

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

**COMPTES ANUALS
al 31 de desembre de 2022**

**I INFORME DE GESTIÓ
de l'exercici 2022**

Ajuntament  de Palma



**FUNERÀRIA
MUNICIPAL**

ÍNDEX
COMPTES ANUALS:

BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU	3
BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU	4
BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU	5
BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU	6
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	7
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	8
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	9
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	16
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	17
1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT	18
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	18
3. APLICACIÓ DE RESULTATS	20
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	21
5. IMMOBILITZAT MATERIAL	42
6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	48
7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	48
8. ARRENDAMENTS I ALTES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR.....	49
9. INSTRUMENTS FINANCERS	49
10. EXISTÈNCIES	64
11. MONEDA ESTRANGERA.....	65
12. SITUACIÓ FISCAL.....	66
13. INGRESSOS I DESPESES.....	71
14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	75
15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFECTE HIVERNACLE.....	77
16. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL.....	78
17. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS AMB INSTRUMENTS DE PATRIMONI	78
18. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	78
19. COMBINACIONS DE NEGOCIS.....	78
20. NEGOCIS CONJUNTS.....	78
21. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES.....	78
22. FETS POSTERIOR AL TANCAMENT	78
23. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.....	79
24 ALTRA INFORMACIÓ	85
25 INFORMACIÓ SEGMENTADA.....	89
26 INFORMACIÓ SOBRE APLAÇAMENTS DE PAGAMENTS A PROVEÏDORS	89
ANNEX I	90
ANNEX II.....	91
ANNEX III	93
INFORME DE GESTIÓ	95
FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ	98

**BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU
(expressat en euros)**

ACTIU	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
A) ACTIU NO CORRENT		12.336.520,05	12.500.480,05
I. Immobilitzat intangible	7	0,00	568,72
1. Desenvolupament		0,00	0,00
2. Concessions		0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
4. Fons de comerç		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques		0,00	568,72
6. Recerca		0,00	0,00
7. Propietat intel·lectual		0,00	0,00
8. Un altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	12.331.355,16	12.494.368,04
1. Terrenys i construccions		11.448.393,40	11.925.614,81
2. Instal·lacions tècniques i un altre immobilitzat material		809.850,83	548.173,23
3. Immobilitzat en curs i bestretes		73.110,93	20.580,00
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	9	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	12	5.164,89	5.543,29
VII. Deutors comercials no corrents		0,00	0,00

**BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU
(expressat en euros)**

ACTIU	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
B) ACTIU CORRENT		8.534.764,71	6.926.042,58
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències	10	847.586,64	726.932,67
1. Comercials		0,00	0,00
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		0,00	0,00
a) Matèries primeres i altres aprovisionaments a llarg termini		0,00	0,00
b) Matèries primeres i altres aprovisionaments a curt termini		0,00	0,00
3. Productes en curs		0,00	0,00
a) De cycle llarg de producció		0,00	0,00
b) De cycle curt de producció		0,00	0,00
4. Productes acabats		847.586,64	726.932,67
a) De cycle llarg de producció		494.774,76	374.043,06
b) De cycle curt de producció		352.811,88	352.889,61
5. Subproductes, residus i materials recuperats		0,00	0,00
6. Bestretes a proveïdors		0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9	1.167.018,08	837.123,20
1. Clients per vendes ¹ i prestacions de serveis		934.628,79	751.053,85
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		934.628,79	751.053,85
2. Clients, empreses del grup i associades	23	202.408,17	79.022,06
3. Deutors varis		17.041,24	0,00
4. Personal		8.262,99	7.047,29
5. Actius per impost corrent	12	4.676,89	0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		0,00	0,00
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9	9.120,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		9.120,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	9 i 24.5	10.423,56	10.180,09
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9	6.500.616,43	5.351.806,62
1. Tresoreria		6.500.616,43	5.351.806,62
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)		20.871.284,76	19.426.522,63

¹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

**BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU
(expressat en euros)**

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
A) PATRIMONI NET		15.464.780,14	14.197.982,39
A-1) Fons propis	9.5	13.510.497,58	12.278.684,08
I. Capital		3.943.697,14	3.943.697,14
1. Capital escripturat		3.943.697,14	3.943.697,14
2. (Capital no exigit)		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		7.156.757,60	6.801.553,97
1. Legal i estatutàries		788.739,43	625.012,52
2. Altres reserves		6.368.018,17	6.176.541,45
3. Reserves de revaloració		0,00	0,00
4. Reserva de capitalització		0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00	0,00
1. Romanent		0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		0,00	0,00
VI. Altres aportacions de socis		1.034.304,59	1.034.304,59
VII. Resultat de l'exercici	3	1.375.738,25	499.128,38
VIII. (Dividend a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) Ajustos per canvis de valor		0,00	0,00
I. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
II. Operacions de cobertura		0,00	0,00
III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
IV. Diferència de conversió		0,00	0,00
V. Altres		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	18 i 23	1.954.282,56	1.919.298,31
B) PASSIU NO CORRENT		3.512.412,86	3.572.777,03
I. Provisions a llarg termini	14 i 16	819.092,36	604.121,12
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		819.092,36	604.121,12
2. Actuacions mediambientals		0,00	0,00
3. Provisions per reestructuració		0,00	0,00
4. Altres provisions		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	9	2.469.989,14	2.832.778,49
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	9	2.377.284,45	2.797.664,12
3. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers	9	92.704,69	35.114,37
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit	12	4.001,53	3.762,47
V. Periodificacions a llarg termini	9	219.329,83	132.114,95
VI. Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini		0,00	0,00

**BALANÇ DE SITUACIÓ - PATRIMONI NET I PASSIU
(expressat en euros)**

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
C) PASSIU CORRENT		1.894.091,76	1.655.763,21
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
1. Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte d'hivernacle		0,00	0,00
2. Altres provisions		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	9	612.413,16	529.537,43
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	9	420.379,67	418.831,97
3. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers	9	192.033,49	110.705,46
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	1.228.026,73	1.081.710,83
1. Proveïdors		157.310,66	73.199,24
a) Proveïdors a llarg termini		0,00	0,00
b) Proveïdors a curt termini		157.310,66	73.199,24
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		0,00	0,00
3. Creditors varis		454.929,91	379.398,89
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		327.548,07	297.455,32
5. Passius per impost corrent	12	0,00	1.164,21
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	12	288.238,09	330.493,17
7. Bestretes de clients		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	9	53.651,87	44.514,95
VII. Deute amb característiques especials a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		20.871.284,76	19.426.522,63

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	13.1	10.690.888,78	9.674.703,91
a) Vendes ²		328.653,64	487.652,47
b) Prestacions de serveis		10.362.235,14	9.187.051,44
c) Ingressos de caràcter financer de les societats hòlding		0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0,00	0,00
4. Aprovisionaments	13.2	-1.557.063,83	-1.501.514,41
a) Consum de mercaderies		-869.718,50	-857.218,86
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses		-717.388,35	-644.295,55
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		30.043,02	0,00
5. Altres ingressos d'explotació		76.993,45	86.748,76
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent		27.804,54	17.765,70
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	18	49.188,91	68.983,06
6. Despeses de personal	13.2	-5.807.727,58	-5.431.743,27
a) Sous, salaris i assimilats		-4.529.810,12	-4.113.368,13
b) Càrregues socials		-1.239.329,31	-1.162.589,52
c) Provisions	14 i 16	-38.588,15	-155.785,62
7. Altres despeses d'explotació	13.2	-1.735.629,74	-1.786.669,07
a) Serveis exteriors		-2.149.283,22	-1.920.204,41
b) Tributs		-29.615,30	-26.883,04
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	9	443.268,78	177.853,09
d) Altres despeses de gestió corrent		0,00	-17.434,71
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle		0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	5 i 7	-648.317,47	-528.654,06
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	5, 18 i 23	141.115,12	46.426,17
10. Excessos de provisions		0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	5 i 7	198.173,12	-32.976,88
a) Deterioració i pèrdues		-30.043,02	12.223,92
b) Resultats per alienacions i altres		228.216,14	-45.200,80
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats hòlding		0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats	13.2	40.461,67	-7.876,68
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		1.398.893,52	518.444,47

² Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
14. Ingressos financers	9 i 13.2	164,73	1.149,52
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades		0,00	0,00
a2) En tercers		0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		164,73	1.149,52
b1) D'empreses del grup i associades		0,00	0,00
b2) De tercers		164,73	1.149,52
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer		0,00	0,00
15. Despeses financeres	9 i 13.2	-20.210,65	-19.845,77
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers		-13.460,29	-15.487,79
c) Per actualització de provisions		-6.750,36	-4.357,98
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
a) Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys		0,00	0,00
b) Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioracions i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres		0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors		0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)		-20.045,92	-18.696,25
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		1.378.847,60	499.748,22
20. Impostos sobre beneficis	12	-3.109,35	-619,84
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)		1.375.738,25	499.128,38
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	3	1.375.738,25	499.128,38

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS EN L'EXERCICI
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	3	1.375.738,25	499.128,38
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET			
I. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	200.000,00	1.514.681,50
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	9	-143.924,75	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda		0,00	0,00
VI. Diferències de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	12	-500,00	-3.786,70
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT EN PATRIMONI NET (I+II+III+IV+V+VI+VII)		55.575,25	1.510.894,80
TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			
VIII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	-164.776,69	-46.426,17
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a venda		0,00	0,00
XII. Diferències de conversió		0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	12	260,94	24,23
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	23	-164.515,75	-46.401,94
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A+B+C)		1.266.797,75	1.963.621,24

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Capital		Prima d'emissió
	Esripturat	(No exigit)	
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	150.052,28	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	150.052,28	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	3.793.644,86	0,00	0,00
1. Augments de capital	3.793.644,86	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	3.943.697,14	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	6.206.551,91	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	6.206.551,91	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	595.002,06	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	595.002,06	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	6.801.553,97	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	6.801.553,97	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	-143.924,75	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	499.128,38	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	499.128,38	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	7.156.757,60	0,00	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	1.034.304,59	595.002,06	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	1.034.304,59	595.002,06	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	499.128,38	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-595.002,06	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	-595.002,06	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	1.034.304,59	499.128,38	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	1.034.304,59	499.128,38	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	1.375.738,25	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-499.128,38	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	-499.128,38	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	1.034.304,59	1.375.738,25	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	0,00	0,00	454.805,45
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	0,00	0,00	454.805,45
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	1.464.492,86
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	0,00	0,00	1.919.298,31
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	0,00	0,00	1.919.298,31
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	34.984,25
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	0,00	0,00	1.954.282,56

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)**

	TOTAL (Euros)
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	8.440.716,29
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2020 i anteriors	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020 i anteriors	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	8.440.716,29
I. Total ingressos i despeses reconegudes	1.963.621,24
II. Operacions amb socis o propietaris	3.793.644,86
1. Augments de capital	3.793.644,86
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00
2. Altres variacions	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	14.197.982,39
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	14.197.982,39
I. Total ingressos i despeses reconegudes	1.266.797,75
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments de capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00
2. Altres variacions	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	15.464.780,14

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
(expressat en euros)

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvis de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL (Euros)
	Esripturat	(No exigit)											
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2020	150.052,28	0,00	0,00	6.206.551,91	0,00	0,00	1.034.304,59	595.002,06	0,00	0,00	0,00	454.805,45	8.440.716,29
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2020 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2021	150.052,28	0,00	0,00	6.206.551,91	0,00	0,00	1.034.304,59	595.002,06	0,00	0,00	0,00	454.805,45	8.440.716,29
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499.128,38	0,00	0,00	0,00	1.464.492,86	1.963.621,24
II. Operacions amb socis o propietaris	3.793.644,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.793.644,86
1. Augments de capital	3.793.644,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.793.644,86
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	595.002,06	0,00	0,00	0,00	-595.002,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00	595.002,06	0,00	0,00	0,00	-595.002,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	3.943.697,14	0,00	0,00	6.801.553,97	0,00	0,00	1.034.304,59	499.128,38	0,00	0,00	0,00	1.919.298,31	14.197.982,39
I. Ajustos per canvis de criteri de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00	6.801.553,97	0,00	0,00	1.034.304,59	499.128,38	0,00	0,00	0,00	1.919.298,31	14.197.982,39
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	-143.924,75	0,00	0,00	0,00	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	34.984,25	1.266.797,75
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió d'obligacions, condonacions de deutes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	499.128,38	0,00	0,00	0,00	-499.128,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la Reserva de Revaloració	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00	499.128,38	0,00	0,00	0,00	-499.128,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	3.943.697,14	0,00	0,00	7.156.757,60	0,00	0,00	1.034.304,59	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	1.954.282,56	15.464.780,14

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		1.378.847,60	499.748,22
2. Ajustos del resultat		715.420,51	420.942,83
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 i 7	648.317,47	528.654,06
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)		231.336,93	-177.853,09
c) Variació de provisions (+/-)		71.046,49	98.907,81
d) Imputació de subvencions (-)	23	-190.304,03	-115.409,23
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	5 i 7	0,00	32.976,88
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	9 i 13.2	-164,73	-1.149,52
h) Despeses financeres (+)	9 i 13.2	20.210,65	19.845,77
i) Diferències de canvi (+/-)		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		-65.022,50	34.970,15
3. Canvis en el capital corrent		-448.338,08	294.078,05
a) Existències (+/-)	10	-120.653,97	15.599,35
b) Deutors i altres comptes per a cobrar (+/-)	9	-561.231,81	242.737,78
c) Altres actius corrents (+/-)		-9.120,00	-5.630,53
d) Creditors i altres comptes per a pagar (+/-)	9	146.315,90	-46.378,81
e) Altres passius corrents (+/-)		9.136,92	8.190,73
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		87.214,88	79.559,53
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-16.404,91	-14.958,11
a) Pagaments d'interessos (-)	9 i 13.2	-13.460,29	-15.487,79
b) Cobraments de dividends (+)		0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)	9 i 13.2	164,73	1.149,52
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	12	-3.109,35	-619,84
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)		1.629.525,12	1.199.810,99
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		-487.391,26	-216.293,80
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material	5	-487.391,26	-216.293,80
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)		286.589,57	58.187,58
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material	5	286.589,57	58.187,58
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)		-200.801,69	-158.106,22

**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
(expressat en euros)**

	Nota	Exercici 2022	Exercici 2021
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		0,00	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-279.913,62	-390.500,50
a) Emissió		138.918,35	43.624,42
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)		0,00	0,00
5. Altres deutes (+)		138.918,35	43.624,42
b) Devolució i amortització de		-418.831,97	-434.124,92
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	9	-418.831,97	-417.291,98
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	23	0,00	-1.354,19
4. Deutes amb característiques especials (-)		0,00	0,00
5. Altres deutes (-)		0,00	-15.478,75
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Dividends (-)		0,00	0,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)		-279.913,62	-390.500,50
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)		1.148.809,81	651.204,27
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	9	5.351.806,62	4.700.602,35
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	9	6.500.616,43	5.351.806,62

1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

L'Empresa Funerària Municipal, S.A. (en endavant, la Societat) es va constituir per acord del Ple de l'Excm. Ajuntament de Palma de Mallorca el 28 de novembre de 1985. L'oportuna escriptura de constitució es va fer davant notari el 30 de juny de 1986, i es va inscriure en el Registre Mercantil de Balears el 29 de juliol de 1986.

La Societat té com a accionista únic a l'Ajuntament de Palma (veure nota 9.5 de la present memòria).

El domicili social i fiscal està situat al camí de Jesús, nº2 (Son Valentí) de Palma.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts de la Societat, el seu objecte social és la prestació de serveis funeraris i de cementiris que li encomana o li pot encomanar l'Excm. Ajuntament de Palma, així com la promoció, gestió i administració dels serveis mortuoris amb caràcter general, construcció, modificació, millora i manteniment d'edificis, instal·lacions dedicades als esmentats serveis, així com de cementiris, tanatoris, crematoris i similars.

Els comptes anuals es presenten en euros que és la moneda funcional i de presentació dels comptes anuals.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

Els comptes anuals s'han confeccionat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016 i modificat pel Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2022 (exercici 2022 en endavant), dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporat en l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat a aquesta data.

Aquests comptes anuals, formulats per l'Òrgan d'Administració de la Societat en data 27 de Març de 2023 se sotmetran a l'aprovació de l'Accionista Únic, i s'estima que s'aprovaran sense cap modificació.

Durant l'exercici anual 2022 i 2021 han entrat en vigor noves normes comptables que, per tant, han estat tingudes en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no han suposat ni un impacte econòmic ni un canvi de polítiques comptables per a la Societat.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

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

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir d'aquest moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són les següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material i actius intangibles (veure nota 4. Normes de valoració de l'immobilitzat de la present memòria).
- La Societat té registrat el valor d'ús dels terrenys cedits per l'Ajuntament de Palma. La determinació del valor d'ús del terrenys cedits implica l'ús d'estimacions per la Direcció (veure nota 5. Immobilitzat material de la present memòria).

- Valor raonable dels instruments financers (veure nota 4. Normes de valoració d'actius financers de la present memòria).
- Prestacions a llarg termini als treballadors per jubilacions i sepelis gratuïts (veure nota 4. Normes de valoració, apartat Prestacions als Treballadors de la present memòria).
- Deterioració dels valors dels actius no corrents (veure nota 4. Normes de Valoració de l'immobilitzat de la present memòria).
- Passius Contingents (veure nota 4. Normes de Valoració de provisions i contingències de la present memòria).

Al 31 de desembre de 2022 els actius corrents son superiors als passius corrents. La Societat presenta un fons de maniobra positiu per import de 6.640.672,95 euros a 31 de desembre de 2022 (5.270.279,37 euros positius a l'exercici 2021).

2.4. Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil l'Òrgan d'Administració presenten a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos de efectiu i de la informació quantitativa que s'inclou a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2022 les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals del exercici 2021 aprovades per l'accionista únic amb data 26 de Maig de 2022.

2.5. Agrupació de partides

Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu. En el seu cas: s'informarà del detall de les partides que han estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.6. Elements recollits en vàries partides

En el balanç de situació adjunt no es presenten elements patrimonials registrats en dues o més partides, amb l'excepció dels deutes o crèdits, que poden tenir un component a llarg termini i un altre a curt termini.

2.7. Canvis en criteris i estimacions comptables

Durant l'exercici 2022 i 2021 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correcció d'errors

No s'han detectat errors en els comptes anuals de l'exercici 2022 ni en els comptes anuals de l'exercici 2021.

2.9. Importància relativa

En determinar la informació a detallar 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 de l'exercici 2022.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

- **Exercici 2022:**

La proposta de la distribució de resultats de l'exercici 2022 de la Societat a presentar a l'Accionista Únic és com segueix:

Base de repartiment	Euros
Compte de pèrdues i guanys (benefici)	1.375.738,25
TOTAL (Euros)	1.375.738,25

Distribució	Euros
Reserves voluntàries	1.375.738,25
TOTAL (Euros)	1.375.738,25

La Societat no ha distribuït dividendes a compte en l'exercici 2022.

- **Exercici 2021:**

Distribució del benefici de la Societat de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 aprovat per l'Accionista Únic:

Base de repartiment	Euros
Compte de pèrdues i guanys (benefici)	499.128,38
TOTAL (Euros)	499.128,38

Distribució	Euros
Reserva legal	163.726,91
Reserves voluntàries	335.401,47
TOTAL (Euros)	499.128,38

La Societat va distribuir una part del resultat de l'exercici 2021 a reserva legal per donar compliment a l'article 274.1 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

La Societat no va distribuir dividendes a compte en l'exercici 2021.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principals criteris de registre i valoració utilitzats per la Societat en l'elaboració d'aquests comptes anuals són els següents:

4.1. Immobilitzat intangible

- Aplicacions informàtiques

Estan valorades segons el preu d'adquisició i s'amortitzen al 25% anual, d'acord amb la vida útil del bé. Després del seu reconeixement inicial es valora pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de qualsevol pèrdua de valor.

4.2. Immobilitzat material

Es valora inicialment pel preu d'adquisició. Després del seu reconeixement inicial es valora pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de qualsevol eventual pèrdua de valor. Les despeses originades fins a la seva posada en funcionament formaran part del valor del bé. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu amb major valor del bé, en la mesura que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil. L'amortització s'efectua d'acord amb la seva vida útil, i des de la data de posada en funcionament.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals següents:

Concepte	% amortització
Construccions	3,50%
Unitats d'enterrament	3,50%
Instal·lacions tècniques	3,50% - 15,00%
Maquinària	18,00%
Mobiliari	10,00%
Equip processos informàtics	2,50% - 15,00% - 20,00%
Elements de transport	20,00%
Altres immobilitzat	15,00%

Quan el valor comptable d'un actiu és superior al seu import recuperable estimat, el seu valor és reduït de forma immediata fins el seu import recuperable.

Les pèrdues i guanys per la venda d'immobilitzat material es calculen comparant els ingressos obtinguts per la venda amb el valor comptable i es registren en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat avalua, a data de tancament del balanç, si existeixen indicis de deterioració del valor dels actius. Si existeixen indicis, la Societat estima l'import recuperable de l'actiu, entès com el major entre el valor raonable de l'actiu menys els costos per a la seva venda i el seu valor en ús.

Per determinar el valor en ús d'un actiu, s'estimen les entrades d'efectiu futures que es generaran i es descompten al seu valor actual utilitzant una taxa de descompte que reflecteix el valor actual del diners a llarg termini i els riscos específics de l'actiu.

En compliment de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, la Societat determina el valor en ús d'un actiu no generador d'efectiu o unitat d'explotació o servei per referència al seu cost de reposició depreciat.

En el cas que l'actiu analitzat no generi fluxos de caixa per si mateix independentment d'altres actius, s'estimarà el valor raonable o en ús de la unitat generadora d'efectiu (grup més petit identificable o en ús de la unitat d'efectiu identificables per separat d'altres actius o grups d'actius) on s'inclou l'actiu. En el cas d'existir pèrdues per deterioració en una unitat generadora d'efectiu, en primer lloc se reduirà l'import en llibres dels actius de forma proporcional al valor en llibres de cadascun d'ells respecte a la mateixa.

Les pèrdues per deteriorament (excés del valor en llibres de l'actiu sobre el seu valor recuperable) es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Al tancament de cada exercici, en el cas que en exercicis anteriors la Societat s'hagi reconegut pèrdues per deterioració d'actius, s'avalua si existeixen indicis de que aquestes hagin desaparegut o disminuït, i es valora en el seu cas el valor recuperable de l'actiu deteriorat.

Una pèrdua per deterioració reconeguda en exercicis anteriors únicament revertiria si s'hagués produït un canvi en les estimacions utilitzades per determinar l'import recuperable de l'actiu des de que l'última pèrdua per deterioració va ser reconeguda. Si aquest fos el cas, el valor en llibres de l'actiu s'incrementarà fins el seu valor recuperable, no podent excedir el valor en llibres que s'hagués registrat, net d'amortització, de no haver-se reconegut la pèrdua per deterioració per a l'actiu en anys anteriors. Aquesta reversió es registrarà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

4.3. Inversions Immobiliàries

La Societat no disposa d'inversions immobiliàries ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.4. Arrendaments

a) Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament financer.

Els arrendaments d'immobilitzat material en els quals la Societat té substancialment tots els riscos i beneficis derivats de la propietat es classifiquen com arrendaments financers. Els arrendaments financers es registren a l'inici d'arrendament al valor raonable de la propietat arrendada o al valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament, el menor dels dos. Per al càlcul del valor actual s'utilitza el tipus d'interès implícit del contracte i si aquest no es pot determinar, el tipus d'interès de la Societat per a operacions similars.

Cada pagament per arrendament es distribueix entre el passiu i les càrregues financeres. La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini d'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es merita, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les quotes contingents són despesa de l'exercici en què s'hi incorre. Les corresponents obligacions per arrendament, netes de càrregues financeres, s'inclouen en "Creditors per arrendament financer (llarg i curt termini)". L'immobilitzat adquirit en règim d'arrendament financer es deprecia durant la seva vida útil o la durada del contracte, el menor dels dos. A l'immobilitzat se li apliquen els mateixos criteris d'amortització, deterioració i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

La Societat no té arrendaments financers ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

b) Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament operatiu.

Es tracta d'un acord mitjançant el qual l'arrendador convé amb l'arrendatari el dret a usar un actiu durant un període de temps determinat, a canvi de percebre un import únic o una sèrie de pagaments o quotes, sense que es tracti d'un arrendament de caràcter financer. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

4.5. Permutes

Permutes d'immobilitzat material.

Un element de l'immobilitzat material s'adquireix per permuta quan es rep a canvi del lliurament d'actius no monetaris o d'una combinació d'aquests amb actius monetaris.

En les operacions de permuta de caràcter comercial, l'immobilitzat material rebut es valorarà pel valor raonable de l'actiu lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, tret que es tingui una evidència més clara del valor raonable de l'actiu rebut i amb el límit d'aquest últim. Les diferències de valoració que poguessin sorgir en donar de baixa l'element lliurat a canvi es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys.

Es considerarà que una permuta té caràcter comercial si:

a) La configuració (risc, calendari i import) dels fluxos d'efectiu de l'immobilitzat rebut difereix de la configuració dels fluxos d'efectiu de l'actiu lliurat; o

b) El valor actual dels fluxos d'efectiu després d'impostos de les activitats de l'empresa afectades per la permuta, es veu modificat a conseqüència de l'operació.

A més, és necessari que qualsevol de les diferències sorgides per les anteriors causes a) o b), resulti significativa en comparar-la amb el valor raonable dels actius intercanviats.

Quan la permuta no tingui caràcter comercial o quan no pugui obtenir-se una estimació fiable del valor raonable dels elements que intervenen en l'operació, l'immobilitzat material rebut es valorarà pel valor comptable del ben lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries que s'haguessin lliurat a canvi, amb el límit, quan estigui disponible, del valor raonable de l'immobilitzat rebut si aquest fos menor.

Durant l'exercici 2021 es va realitzar una permuta comercial (veure nota 5.1.1 de la present memòria).

4.6. Instruments financers

Un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.

La present norma és aplicable als instruments financers següents:

- a) Actius financers: efectiu i altres actius líquids equivalents, segons es defineixen en la norma 9a d'elaboració dels comptes anuals; crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos; crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents; valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés; instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni; derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.
- b) Passius financers: debits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos; deutes amb entitats de crèdit; obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés; derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini; deutes amb característiques especials, i altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit, inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.
- c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, com ara les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

Un derivat financer és un instrument financer que compleix les característiques següents:

- a) El seu valor canvia en resposta als canvis en variables com ara els tipus d'interès, els preus d'instruments financers i primeres matèries cotitzades, els tipus de canvi, les qualificacions creditícies i els índexs sobre aquests i que en el cas de no ser variables financeres no han de ser específiques per a una de les parts del contracte.
- b) No requereix una inversió inicial o bé requereix una inversió inferior a la que requereixen un altre tipus de contractes en què es podria esperar una resposta similar davant canvis en les condicions de mercat.
- c) Es liquida en una data futura.

Així mateix, aquesta norma és aplicable al tractament de les cobertures comptables i de les transferències d'actius financers, com ara els descomptes comercials, operacions de facturatge ("factoring") i cessions temporals i titulitzacions d'actius financers.

1. Reconeixement.

La Societat ha de reconèixer un instrument financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les seves disposicions, com a emissor o com a tenidor o adquirent d'aquell.

2. Actius financers.

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer (un instrument de deute), o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

També s'ha de classificar com un actiu financer qualsevol contracte que pugui ser o és liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:

- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a rebre una quantitat variable d'instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició favorable per a l'empresa, pot ser o és liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes, no s'han d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
2. Actius financers a cost amortitzat.
3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.
4. Actius financers a cost.

2.1 Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants d'acord amb el que disposen els apartats 2.2, 2.3 i 2.4 d'aquesta norma.

Els actius financers mantinguts per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

Es considera que un actiu financer es té per negociar quan:

- a.1 S'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l en el curt termini (per exemple, valors representatius de deute, sigui quin sigui el termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per vendre'ls en el curt termini).
- a.2 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi hagi evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o
- a.3 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, una empresa pot designar, en el moment del reconeixement inicial, un actiu financer de manera irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, i que en cas contrari s'hauria inclòs en una altra categoria, si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable que sorgiria altrament de la valoració dels actius o passius sobre bases diferents.

2.1.1 Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

2.1.2 Valoració posterior.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

2.2 Actius financers a cost amortitzat.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

Així, seria consubstancial amb aquest acord un bo amb una data de venciment determinada i pel qual es cobra un tipus d'interès de mercat variable, que pot estar subjecte a un límit. Per contra, no complirien aquesta condició els instruments convertibles en instruments de patrimoni net de l'emissor; préstecs amb tipus d'interès variables inversos (és a dir, un tipus que té una relació inversa amb els tipus d'interès del mercat); o aquells en què l'emissor pot diferir el pagament d'interessos en cas que amb el pagament esmentat es vegi afectada la seva solvència, sense que els interessos diferits meritin interessos addicionals.

La gestió d'un grup d'actius financers per obtenir els seus fluxos contractuals no implica que l'empresa hagi de mantenir tots els instruments fins al seu venciment; es pot considerar que els actius financers es gestionen amb aquest objectiu encara que s'hagin produït o s'espera que es produeixin vendes en el futur. A aquest efecte, l'empresa ha de considerar la freqüència, l'import i el calendari de les vendes en exercicis anteriors, els motius d'aquestes vendes i les expectatives en relació amb l'activitat de vendes futures.

La gestió que efectua l'empresa d'aquestes inversions és una qüestió de fet i no depèn de les seves intencions per a un instrument individual. Una empresa pot tenir més d'una política per gestionar els seus instruments financers, i pot ser apropiat, en algunes circumstàncies, separar una cartera d'actius financers en carteres més petites per reflectir el nivell en què l'empresa gestiona els seus actius financers.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

a) Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat, i

b) Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

2.2.1 Valoració inicial.

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

2.2.2 Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa ha d'analitzar si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.

2.2.3 Deteriorament del valor.

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'utilitzar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua esmentada disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

No obstant això, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pugui recuperar l'empresa.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici ha de seguir les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import ha de ser objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

2.3 Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar ni escaigui classificar-lo en la categoria que regula l'apartat 2.2. d'aquesta norma. També s'han d'incloure en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals s'hagi exercit l'opció irrevocable que regula l'apartat 2.1 anterior.

2.3.1 Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

2.3.2 Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han de registrar directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

No obstant això, les correccions valoratives per deteriorament del valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera, d'acord amb la norma relativa a aquesta última, s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys.

També s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividendes meritats.

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'ha d'aplicar el mètode del valor mitjà ponderat per grups homogenis.

En el supòsit excepcional que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixi de ser fiable, els ajustos previs reconeguts directament en el patrimoni net s'han de tractar de la mateixa manera que disposa l'apartat 2.4.3. d'aquesta norma.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o de segregació per exercir-los, l'import dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. L'import esmentat correspon al valor raonable o al cost dels drets, de forma consistent amb la valoració dels actius financers associats, i s'ha de determinar aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.

2.3.3 Deteriorament del valor.

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb semblants característiques de risc valorades col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un esdeveniment o més que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin:

a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o

b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable. En tot cas, es presumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que pugui ser necessari reconèixer una pèrdua per deteriorament abans que hagi transcorregut el termini esmentat o baixat la cotització en el percentatge esmentat.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració.

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en cas que s'incrementi el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no ha de revertir amb abonament al compte de pèrdues i guanys i s'ha de registrar l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

2.4 Actius financers a cost.

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.

b) Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.

c) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.

d) Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.

e) Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.

f) Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

2.4.1 Valoració inicial.

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i s'han d'aplicar, si s'escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs a l'apartat 2 de la norma relativa a operacions entre empreses del grup i els criteris per determinar el cost de la combinació que estableix la norma sobre combinacions de negocis.

No obstant això, si existeix una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, s'ha de considerar com a cost d'aquesta inversió el valor comptable que aquesta tingui immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

2.4.2 Valoració posterior.

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'ha d'aplicar el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen els mateixos drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests per exercir-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost s'ha de determinar aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.

Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'empresa com a partícip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Si a més d'un interès contingent s'acorda un interès fix irrevocable, aquest últim s'ha de comptabilitzar com un ingrés financer en funció de la seva meritació. Els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

2.4.3 Deteriorament del valor.

Com a mínim en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i 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'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni s'han de calcular mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends efectuat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat que hi hagi una millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius s'ha de calcular en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les seves normes de desplegament.

Quan l'empresa participada tingui el domicili fora del territori espanyol, el patrimoni net que s'ha de prendre en consideració figura expressat en les normes que conté la present disposició. No obstant això, si hi ha altes taxes d'inflació, els valors a considerar han de ser els resultants dels estats financers ajustats en el sentit que exposa la norma relativa a moneda estrangera.

Amb caràcter general, el mètode indirecte d'estimació a partir del patrimoni net es pot utilitzar en els casos en què pot servir per demostrar un valor recuperable mínim sense la necessitat de fer una anàlisi més complexa quan d'aquell es dedueix que no hi ha deteriorament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si s'escau, la seva reversió s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

No obstant això, en cas que s'hagi produït una inversió en l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i abans d'aquesta qualificació s'hagin realitzat ajustos valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de la inversió, aquests ajustos s'han de mantenir després de la qualificació fins a l'alienació o baixa de la inversió, moment en què s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixin les circumstàncies següents:

- a) En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deteriorament s'han de registrar contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins al seu import i l'excés, si s'escau, s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deteriorament imputada directament en el patrimoni net no reverteix.
- b) En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan després l'import recuperable sigui superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'ha d'incrementar, fins al límit de la reducció de valor indicada, contra la partida que hagi recollit els ajustos valoratius previs i a partir d'aquest moment el nou import sorgit s'ha de considerar cost de la inversió. Tanmateix, quan hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament en el patrimoni net s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

2.5 Reclassificació d'actius financers.

Quan l'empresa canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, ha de reclassificar tots els actius afectats d'acord amb els criteris que estableixen els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

A aquests efectes, no són reclassificacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

- a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.
- b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura dels fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

La reclassificació efectuada de conformitat amb el paràgraf anterior s'ha d'efectuar de manera prospectiva des de la data de reclassificació, d'acord amb els criteris següents.

2.5.1 Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a cost amortitzat a la de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació. Qualsevol pèrdua o guany que sorgeixi, per diferència entre el cost amortitzat previ de l'actiu financer i el valor raonable, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Per contra, si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys a la d'actius a cost amortitzat, el seu valor raonable en la data de reclassificació ha de passar a ser el seu nou valor en llibres.

2.5.2 Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a cost amortitzat a la de valor raonable amb canvis en el patrimoni net, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació. Qualsevol pèrdua o guany que sorgeixi, per diferència entre el cost amortitzat previ de l'actiu financer i el valor raonable, s'ha de reconèixer directament en el patrimoni net i s'han d'aplicar les regles relatives als actius inclosos en aquesta categoria. El tipus d'interès efectiu no s'ha d'ajustar com a resultat de la reclassificació.

Per contra, si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de mesurament a valor raonable amb canvis en patrimoni net a la de cost amortitzat, aquest s'ha de reclassificar al seu valor raonable en aquesta data. Els guanys i pèrdues acumulades en el patrimoni net s'han d'ajustar contra el valor raonable de l'actiu financer en la data de reclassificació. Com a resultat l'actiu financer s'ha de mesurar en la data de reclassificació com si s'hagués mesurat a cost amortitzat des del seu reconeixement inicial.

2.5.3 Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la de valor raonable amb canvis en el patrimoni net, l'actiu financer es continua mesurant a valor raonable. Per al cas d'inversions en instruments de patrimoni no és possible la reclassificació.

Per contra, si l'entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net a la de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, l'actiu financer es continua mesurant a valor raonable, però el guany o pèrdua acumulada directament en el patrimoni net s'ha de reclassificar al compte de pèrdues i guanys en aquesta data.

2.5.4 Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

Quan la inversió en el patrimoni d'una empresa del grup, multigrup o associada deixi de qualificar-se com a tal, la inversió financera que es mantingui en aquesta empresa s'ha de reclassificar a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys sempre que el valor raonable de les accions es pugui estimar amb fiabilitat, llevat que l'empresa opti en aquest moment per incloure la inversió en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

En aquest cas, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació reconeixent qualsevol guany o pèrdua que sorgeixi, per diferència entre el valor comptable de l'actiu previ a la reclassificació i el valor raonable, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que l'empresa exerceixi l'opció esmentada, cas en què la diferència s'ha d'imputar directament al patrimoni net. S'ha d'aplicar aquest mateix criteri a les inversions en altres instruments de patrimoni que es puguin valorar amb fiabilitat.

Per contra, en el supòsit que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixi de ser fiable, el seu valor raonable en la data de reclassificació ha de passar a ser el seu nou valor en llibres.

2.6 Interessos i dividendes rebuts d'actius financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han de reconèixer com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers s'han de registrar de forma independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquell moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició. S'entén per «interessos explícits» els que s'obtenen d'aplicar el tipus d'interès contractual de l'instrument financer.

Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats abans de la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no s'han de reconèixer com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada s'ha de fer atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de forma indubtable el repartiment amb càrrec a aquests beneficis s'hagi de qualificar com a recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

2.7 Baixa d'actius financers.

Conforme amb el que assenyalava el Marc conceptual de la comptabilitat, en l'anàlisi de les transferències d'actius financers s'ha de tenir en compte la realitat econòmica i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen

comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer (com ara les vendes en ferm d'actius, les cessions de crèdits comercials en operacions de facturatge en què l'empresa no retengui cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent no retengui finançaments subordinats ni concedeixi cap tipus de garantia o assumeixi algun altre tipus de risc).

Si l'empresa no ha cedit ni retengut substancialment els riscos i beneficis, l'actiu financer s'ha de donar de baixa quan no hagi retengut el control d'aquest actiu, situació que s'ha de determinar depenent de la capacitat unilateral del cessionari per transmetre l'actiu esmentat, íntegrament i sense imposar condicions, a un tercer no vinculat. Si l'empresa cedent manté el control de l'actiu, l'ha de continuar reconeixent per l'import a què l'empresa estigui exposada a les variacions de valor de l'actiu cedit, és a dir, per la seva implicació continuada, i ha de reconèixer un passiu associat.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, atès qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, ha de determinar el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa l'esmentat actiu, i ha de formar part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Els criteris anteriors també s'han d'aplicar en les transferències d'un grup d'actius financers o d'una part.

L'empresa no ha de donar de baixa els actius financers i ha de reconèixer un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, que s'ha de tractar amb posterioritat d'acord amb el que disposa l'apartat 3 d'aquesta norma, en les cessions d'actius financers en què hagi retengut substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en el descompte d'efectes, el «facturatge amb recurs», les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

3. Passius financers.

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits s'han de classificar com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, tal com un instrument financer que prevegi la seva recompra obligatòria per part de l'emissor, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinat o determinable, o a rebre una remuneració predeterminada sempre que hi hagi beneficis distribuïbles, com serien determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot. També s'ha de classificar com un passiu financer qualsevol contracte que pugui ser o sigui liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:

- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a lliurar una quantitat variable dels seus instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició desfavorable per a l'empresa, pugui ser o sigui liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes no s'han d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els drets, opcions o warrants per adquirir un nombre fix d'instruments de patrimoni propi de l'empresa per un import fix en qualsevol moneda són instruments de patrimoni, sempre que l'empresa ofereixi aquests drets, opcions o warrants de manera proporcional a tots els accionistes o socis de la mateixa classe d'instruments de patrimoni. Si els instruments atorguen al tenidor l'opció de liquidar-los mitjançant el lliurament dels instruments de patrimoni o en efectiu pel valor raonable dels instruments de patrimoni o a un preu fix, llavors compleixen la definició d'un passiu financer.

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

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

Sense perjudici d'això, les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als partícips no gestors.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Les despeses financeres s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el principi de meritació, i els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys d'acord amb un criteri financer o, si no és aplicable, de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Adicionalment, els passius financers originats com a conseqüència de transferències d'actius, en què l'empresa no hagi cedit ni retingut substancialment els seus riscos i beneficis, s'han de valorar de manera consistent amb l'actiu cedit en els termes que preveu l'apartat 2.7.

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, d'acord amb els criteris que inclou l'apartat 3.2, o es tracti d'alguna de les excepcions que preveu aquesta norma.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials:

a) Dèbits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat, i

b) Dèbits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

3.1.1 Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

3.1.2 Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

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

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Són passius que es mantenen per negociar. Es considera que un passiu financer es té per negociar quan:

a.1 S'emeti o s'assumeixi principalment amb el propòsit de readquirir-lo en el curt termini (per exemple, obligacions i altres valors negociables emesos cotitzats que l'empresa pugui comprar en el curt termini en funció dels canvis de valor).

a.2 Sigui una obligació que un venedor en curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats (és a dir, una empresa que ven actius financers que havia rebut en préstec i que encara no té).

a.3 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual existeixin evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o

a.4 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

b) Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant, a causa que:

b.1 S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys; o

b.2 Un grup de passius financers o d'actius i passius financers es gestioni i el seu rendiment s'avaluï sobre la base del seu valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció, segons defineix la norma 15a d'elaboració dels comptes anuals.

c) Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids que regula l'apartat 5.1, sempre que es compleixin els requisits que s'hi estableixen.

3.2.1 Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

3.3 Reclasseficació de passius financers.

Una entitat no ha de reclasseficar cap passiu financer. A aquests efectes, no són reclasseficacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.

b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

3.4 Baixa de passius financers.

L'empresa ha de donar de baixa un passiu financer, o una part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat. També ha de donar de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera s'ha de registrar una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos o les comissions en què s'incorri i en la qual s'ha de

recollir, així mateix, qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. Qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ha d'ajustar l'import en llibres del passiu financer. A partir d'aquesta data, el cost amortitzat del passiu financer s'ha de determinar aplicant el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu financer amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

A aquests efectes, les condicions dels contractes s'han de considerar substancialment diferents, entre altres casos, quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou contracte, inclosa qualsevol comissió pagada, neta de qualsevol comissió rebuda, difereixi almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del contracte original, actualitzats els dos imports al tipus d'interès efectiu d'aquest últim. Certes modificacions en la determinació dels fluxos d'efectiu poden no superar aquesta anàlisi quantitativa, però poden donar lloc també a una modificació substancial del passiu, com ara: un canvi de tipus d'interès fix a variable en la remuneració del passiu, la reexpressió del passiu a una divisa diferent, un préstec a tipus d'interès fix que es converteix en un préstec participatiu, entre altres casos.

En particular, la comptabilització de l'efecte de l'aprovació d'un conveni amb els creditors que consisteixi en una modificació de les condicions del deute s'ha de reflectir en els comptes anuals de l'exercici en què s'aprovi judicialment sempre que de forma racional se'n prevegi el compliment, i que l'empresa pugui seguir aplicant el principi d'empresa en funcionament. A aquest efecte, el deutor, en aplicació dels criteris inclosos en els paràgrafs anteriors, ha d'efectuar un registre en dues etapes:

- a) Primer ha d'analitzar si s'ha produït una modificació substancial de les condicions del deute, per a la qual cosa ha de descomptar els fluxos d'efectiu de l'antic i del nou utilitzant el tipus d'interès inicial per, posteriorment, si s'escau (si el canvi és substancial),
- b) Registrar la baixa del deute original i reconèixer el nou passiu pel seu valor raonable (cosa que implica que la despesa per interessos del nou deute es comptabilitzi a partir d'aquest moment aplicant el tipus d'interès de mercat en aquesta data; això és, el tipus d'interès incremental del deutor o taxa d'interès que hauria de pagar en aquell moment per obtenir finançament en moneda i termini equivalent al que ha resultat dels termes en què s'ha aprovat el conveni).

4. Instruments de patrimoni propi.

La Societat no té instruments de patrimoni propi ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.7. Cobertures comptables.

La societat no ha realitzat operacions de cobertura ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.8. Existències.

1. Valoració inicial.

Els béns, serveis i altres actius compresos en les existències s'han de valorar pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció.

Les existències es valoren al seu cost d'adquisició (material funerari) o cost de producció (unitats d'enterrament).

- a) El cost es determina pel cost mig ponderat pel material funerari.
- b) El cost de les unitats d'enterrament inclou el valor de la construcció més les millores necessàries per a la seva posada a la venda.
- c) Les unitats d'enterrament que es registren pel procediment de caducitat, es registren pel valor total del deute pendent de la tarifa de conservació i manteniment del cementiri que tenia el client.
- d) Les unitats d'enterrament que es registren pel procediment de reversió, es registren d'acord a unes taules de valoració.

2. Valoració posterior.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost, s'efectuaran les oportunes correccions de valor, reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Si les circumstàncies que causen la correcció de valor deixen d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió i es reconeix com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys. El valor net realitzable és el preu de venda estimat en el curs normal del negoci, menys els costos estimats necessaris per portar-la a terme.

4.9. Transaccions en moneda estrangera.

La Societat no té transaccions en moneda estrangera ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.10. Impost sobre beneficis.

Es comptabilitza com a despesa (ingrés) de l'exercici, i es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències permanents amb el resultat fiscal i minorat per les bonificacions i deduccions de la quota. L'impost diferit d'actiu o passiu que sorgeix com a resultat de diferències temporàries derivades de l'aplicació de criteris fiscals en el reconeixement d'ingressos i despeses es reflecteix en el balanç de situació fins a la seva reversió. El criteri en el reconeixement del passiu per impostos diferits és el de fer provisió de tots, fins i tot d'aquells la reversió dels quals no està immediatament prevista. D'altra banda, els impostos anticipats només es reconeixen en l'actiu en la mesura que la seva realització futura està raonablement assegurada.

Cal destacar que, en tractar-se d'una Societat que té com a principal activitat la prestació de serveis públics locals de cementiris i serveis funeraris (Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, art. 25, apartat 2.k), la quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de les prestacions esmentades tindrà una bonificació del 99%.

Les bonificacions i deduccions en la quota de l'impost, i també l'efecte impositiu de l'aplicació de pèrdues compensables, es consideren com a minoració de la despesa per impostos en l'exercici en què s'apliquen o compensen.

4.11. Ingressos per venda de bens i prestació de serveis.

1. Aspectes comuns.

Una empresa ha de reconèixer els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeixi la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteixi la contraprestació a la qual esperi tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

Per aplicar aquest criteri fonamental de registre comptable d'ingressos, l'empresa ha de seguir un procés complet que consta de les etapes successives següents:

- a) Identificar el contracte (o contractes) amb el client, entès com un acord entre dues parts o més que crea drets i obligacions exigibles a aquestes.
- b) Identificar l'obligació o les obligacions que s'han de complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un client.
- c) Determinar el preu de la transacció o contraprestació del contracte a la qual l'empresa espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el client.
- d) Assignar el preu de la transacció a les obligacions que s'han de complir, que s'ha de dur a terme en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte, o bé, si s'escau, seguint una estimació del preu de venda quan aquest no sigui observable de manera independent.
- e) Reconèixer l'ingrés per activitats ordinàries quan (a mesura que) l'empresa compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei; compliment que té lloc quan el client obté el control d'aquest bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut ha de ser l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

Amb la finalitat de comptabilitzar els ingressos atenent el fons econòmic de les operacions, pot passar que els components identificables d'una mateixa transacció s'hagin de reconèixer aplicant criteris

diversos, com una venda de béns i els serveis annexos; a la inversa, transaccions diferents però lligades entre si s'han de tractar comptablement de manera conjunta.

Els crèdits per operacions comercials s'han de valorar d'acord amb el que disposa la norma relativa a instruments financers.

No s'han de reconèixer ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues empreses amb l'objectiu de ser més eficaços en la seva labor comercial de lliurar el producte als seus clients respectius.

2. Reconeixement.

L'empresa ha de reconèixer els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeixi la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, l'obligació o les obligacions que s'han de complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, l'empresa ha de determinar al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis) que es compleixen al llarg del temps s'han de reconèixer en funció del grau d'avançament o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposi d'informació fiable per efectuar el mesurament del grau d'avançament.

L'empresa ha de revisar i, si és necessari, modificar les estimacions de l'ingrés que s'ha de reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, en una data determinada, l'empresa no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només s'han de reconèixer ingressos i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució s'han de reconèixer en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) s'han de comptabilitzar com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament s'ha de registrar com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un ingrés menor.

2.1 Compliment de l'obligació al llarg del temps.

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei) al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

- a) El client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com succeeix en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa assumís el contracte no necessitaria dur a terme novament de forma substancial el treball completat fins a la data.
- b) L'empresa produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).
- c) L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins a la data.

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps, l'empresa ha de reconèixer l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un determinat moment.

2.2 Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'empresa ha de considerar, entre d'altres, els indicadors següents:

a) El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. Quan avaluï aquest punt, l'empresa ha d'excloure qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'empresa pot haver transferit el control de l'actiu però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.

b) L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu. Tanmateix, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent de l'actiu esmentat i, per tant, aquest no es pot considerar transferit. Per contra, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control.

Tanmateix, si l'empresa no pot determinar de manera objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte, no pot concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepti o venci el termini esmentat sense que hagi comunicat la seva disconformitat.

d) L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

e) El client té la propietat de l'actiu. Tanmateix, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

3. Valoració.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis s'han de valorar per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

L'empresa ha de tenir en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només s'ha de reconèixer quan (o a mesura que) passi el que sigui posterior dels successos següents:

a) Tingui lloc la venda o l'ús posterior; o

b) L'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable ha estat satisfeta (o parcialment satisfeta).

4.12. Provisions i contingències.

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, és probable que serà necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren pel valor actual dels desembossaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació usant un tipus abans d'impostos que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal dels diners i els riscos específics de l'obligació. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com a despesa financera conforme es van meritant.

Les provisions amb venciment inferior o igual a un any, amb un efecte financer no significatiu no es descompten.

Quan s'espera que part del desembossament necessari per liquidar la provisió sigui reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a que ocorri o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable i es presenta detall dels mateixos en la memòria (veure nota 14 de la present memòria).

a) Provisions per desmantellament, restauració i similars.

Les provisions a que fa referència aquest apartat es reconeixen seguint el criteri general de reconeixement de provisions i es registren com a major valor del cost dels elements d'immobilitzat material amb els que es troba relacionat quan sorgeix per l'adquisició o construcció dels mateixos. No obstant, si les provisions es meriten per la producció d'existències, aquestes es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Els canvis en el import de la provisió que s'hagin posat de manifest una vegada finalitzada la vida útil del immobilitzat es reconeixen al compte de pèrdues i guanys, en la mesura en que es produeixen.

4.13. Elements patrimonials de naturalesa ambiental.

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si és procedent, com a despeses de l'exercici en el qual es produeixen. Això no obstant, si impliquen incorporacions a l'immobilitzat com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacta mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

4.14. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.

Per al cas de les retribucions per prestació definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions reportades no satisfetes.

L'import que es reconeix com a provisió per retribucions al personal a llarg termini és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos amb els quals es liquidaran les obligacions.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats venen obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessin en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de terminació anormal de l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessin voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

La Societat té compromisos amb els empleats explicats en la nota 16 d'aquesta memòria.

4.15. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni.

La Societat no realitza pagaments en accions en forma d'instruments de capital.

4.16. Subvencions, donacions i llegats.

1. Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents als socis o propietaris

1.1. Reconeixement

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzaran inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen en l'apartat 1.3 d'aquesta norma.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registraran com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquest efecte, es considerarà no reintegrable quan existeixi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'empresa, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

1.2. Valoració

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del ben rebut, referenciats tots dos valors al moment del seu reconeixement.

1.3. Criteris d'imputació a resultats

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari haurà de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició de la mateixa mena d'actiu o a la cancel·lació de la mateixa mena de passiu.

A l'efecte de la seva imputació en el compte de pèrdues i guanys, caldrà distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

- a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficit d'explotació: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en el qual es reportin les despeses que estiguin finançant.
- c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

– Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Existències que no s'obtinguin a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Actius financers: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Cancel·lació de deutes: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, i en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

- d) Els imports monetaris que es rebin sense assignació a una finalitat específica s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es reconeixin.

Es consideraran en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deterioració dels elements en la part en què aquests hagin estat finançats gratuïtament.

2. Subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent-se de registrar directament en els fons propis, independentment de la mena de subvenció, donació o llegat de què es tracti. La valoració d'aquestes subvencions, donacions i llegats és l'establerta en l'apartat 1.2 d'aquesta norma.

No obstant això, en el cas d'empreses pertanyents al sector públic que rebin subvencions, donacions o llegats de l'entitat pública dominant per a finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, la comptabilització d'aquestes ajudes públiques s'efectuarà d'acord amb els criteris continguts en l'apartat anterior.

La Societat durant l'exercici 2022 ha reconegut la concessió d'una subvenció de capital i en l'exercici 2021 va registrar una donació de capital (veure nota 5 i 23 de la present memòria).

4.17. **Combinacions de negocis.**

La societat no ha fet operacions que es puguin considerar combinacions de negocis ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.18. **Negocis conjunts.**

La societat no ha fet operacions que es puguin considerar negocis conjunts ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.19. **Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.**

Es consideren entitats vinculades totes les que estan controlades o participades per l'Ajuntament de Palma.

Amb caràcter general, les operacions entre entitats vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

4.20. **Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables.**

Quan es produeixi un canvi de criteri comptable, que només procedirà d'acord amb el que s'estableix en el principi d'uniformitat, s'aplicarà de manera retroactiva i el seu efecte es calcularà des de l'exercici més antic per al qual es disposi d'informació.

L'ingrés o despesa corresponent a exercicis anteriors que es derivi d'aquesta aplicació motivarà, en l'exercici en què es produeix el canvi de criteri, el corresponent ajust per l'efecte acumulat de les variacions dels actius i passius, el qual s'imputarà directament en el patrimoni net, en concret, en una partida de reserves tret que afectés una despesa o un ingrés que es va imputar en els exercicis previs directament en una altra partida del patrimoni net. Així mateix es modificaran les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals l'afecti el canvi de criteri comptable.

En l'esmena d'errors relatius a exercicis anteriors seran aplicable les mateixes regles que per als canvis de criteris comptables. A aquest efecte, s'entén per errors les omissions o inexactituds en els comptes anuals d'exercicis anteriors per no haver utilitzat, o no haver-ho fet adequadament, informació fiable que estava disponible quan es van formular i que l'empresa podria haver obtingut i tingut en compte en la formulació d'aquests comptes.

No obstant això, es qualificaran com a canvis en estimacions comptables aquells ajustos en el valor comptable d'actius o passius, o en l'import del consum futur d'un actiu, que siguin conseqüència de l'obtenció d'informació addicional, d'una major experiència o del coneixement de nous fets. El canvi d'estimacions comptables s'aplicarà de manera prospectiva i el seu efecte s'imputarà, segons la naturalesa de l'operació de què es tracti, com a ingrés o despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici o, quan escaigui, directament al patrimoni net. L'eventual efecte sobre exercicis futurs s'anirà imputant en el transcurs d'aquests.

Sempre que es produeixin canvis de criteri comptable o esmena d'errors relatius a exercicis anteriors s'haurà d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals.

Així mateix, s'informarà en la memòria dels canvis en estimacions comptables que hagin produït efectes significatius en l'exercici actual, o que vagin a produir-los en exercicis posteriors.

4.21. Actius no corrents mantinguts per a la venda.

La societat no té actius no corrents mantinguts per a la venda ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.22. Operacions interrompudes.

La societat no presenta operacions interrompudes en els seus comptes ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.23. Drets d'emissió de gasos de l'efecte hivernacle.

La societat no té ni comercialitza amb drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

4.24. Classificació dels actius i passius entre corrent i no corrent.

La Societat presenta el balanç de situació classificant actius i passius entre corrents i no corrents. A tal efecte són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal de l'explotació de la Societat, es mantenen fonamentalment amb la finalitat de negociació, s'espera realitzar-los dintre un període de dotze mesos posteriors a la data de tancament o es tracte d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en que no es pot ser intercanviat o utilitzat per a cancel·lar un passiu, al menys dins el dotze mesos següents a la data de tancament.
- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de la Societat, es mantenen fonamentalment per la seva negociació, s'han de liquidar dintre del període de dotze mesos des de la data de tancament o la Societat no té el dret incondicional per a aplaçar la cancel·lació dels passius durant els dotze mesos següents a la data de tancament.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments registrats durant l'exercici en l'immobilitzat material han estat els següents:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	TOTAL (Euros)
Saldo a 31.12.2020 (Euros)	10.874.162,79	473.296,65	9.869,20	11.357.328,64
Altes	2.149.266,80	205.583,18	7.693,80	2.362.543,78
Traspassos	1.199,70	0,00	3.017,00	4.216,70
Baixes	-723.514,95	0,00	0,00	-723.514,95
Deterioro	12.223,92	0,00	0,00	12.223,92
Baixes d'amortització	8.453,89	0,00	0,00	8.453,89
Dotació per amortització	-396.177,34	-130.706,60	0,00	-526.883,94
Saldo a 31.12.2021 (Euros)	11.925.614,81	548.173,23	20.580,00	12.494.368,04
Altes	51.201,22	469.420,17	52.530,93	573.152,32
Traspassos	0,00	0,00	0,00	0,00
Baixes	-61.624,74	0,00	0,00	-61.624,74
Deterioro	-30.043,02	0,00	0,00	-30.043,02
Baixes d'amortització	3.251,31	0,00	0,00	3.251,31
Dotació per amortització	-440.006,18	-207.742,57	0,00	-647.748,75
Saldo a 31.12.2022 (Euros)	11.448.393,40	809.850,83	73.110,93	12.331.355,16

5.1. Terrenys i construccions.

El desglossament dels terrenys dintre de l'epígraf de "Terrenys i construccions" és el següent:

Ubicació del terreny	Exercici 2022	Exercici 2021
Cementeri Sant Jordi	92.492,52	92.492,52
Tanatori Bon Sosec	918.064,47	918.064,47
i) Terreny Bon Sosec	514.528,04	514.528,04
ii) Terreny Bon Sosec (permuta comercial)	403.536,43	403.536,43
Cementiri Palma	55.751,72	55.751,72
Son Valentí	5.663.745,38	5.657.737,66
TOTAL (Euros)	6.730.054,09	6.724.046,37

Les principals altes i baixes produïdes en l'exercici 2021 van ser registrades en l'epígraf "Terrenys i construccions" de l'immobilitzat material. A continuació, s'explica les més significatives:

5.1.1 Permuta comercial per import de 611.672,68 euros.

En l'exercici 2021, la Societat va fer una permuta comercial amb la societat FUNESPAÑA DOS, S.L.U.

Els immobles de l'operació de permuta es trobaven dins el recinte de Bon Sosec (Marratxí).

- Per part de la Societat bé:
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0001-TF

- Per part de FUNESPAÑA DOS, S.L.U. bens:
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0003-UH
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0004-IJ
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0007-AB
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0009-DX

Es va considerar permuta comercial ja que complia amb els requisits per considerar-la així:

L'intercanvi d'actius d'aquesta permuta eren de naturalesa diferent o d'un altre ús. EFMSA va lliurar una (1) porció de terreny (monticle) i FUNESPAÑA DOS, S.L.U. va lliurar quatre (4) locals que formaven part del terreny i la construcció de les instal·lacions d'un tanatori, Tanatori de Bon Sosec. Els fluxos d'efectiu que podia generar un (1) terreny (monticle) diferia dels fluxos d'efectiu que podien generar quatre (4) locals que formaven part d'unes instal·lacions d'un tanatori.

A més, després d'aquesta operació, l'EFMSA va obtenir el 100% del control d'explotació de l'edifici del Tanatori de Bon Sosec, per la qual cosa va donar lloc a que la seva capacitat de negoci es pogués veure incrementada.

A continuació, es detalla els valors que es varen tenir en compte en l'operació:

- Valors de taxacions dels bens.

A data 9 d'agost de 2021 (signatura digital) la Societat GRUPO TASVALOR, S.A. va emetre certificats de taxacions dels bens objecte de l'operació de permuta, sent els seus valors els següents:

- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0001-TF
El valor de taxació ha estat de 611.672,68 euros.
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0003-UH
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0004-IJ
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0007-AB
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0009-DX
El valor de taxació TOTAL de les 4 referències va ser de 1.221.336,80 euros.
- Valor pactat entre les parts.

El valor pactat entre les parts (valor de mercat) es va establir entre les dues parts en 916.504,74 euros. Aquest valor corresponia al promig dels dos valors de taxació obtinguts per la societat GRUPO TASVALOR, S.A. dels immobles de l'operació, per una part 611.672,68 euros (taxació del bé de la Societat) i per un altre part 1.221.336,80 euros (taxació dels quatre locals de FUNESPAÑA DOS, S.L.U.).

- Valor comptable a donar de baixa per part de la Societat (bé lliurat per part de la Societat).

El valor comptable que la Societat va donar de baixa en l'immobilitzat material "Terrenys" per l'immoble amb nº de referència cadastral 5748901-DD-7854-N-0001-TF va ser de 676.334,82 euros. A conseqüència d'aquesta baixa, el valor del terreny que la Societat tenia per valor de 1.190.862,86 euros va passar a ser de 514.528,04 euros.

- Valor comptable registrat en la Societat dels bens rebuts per part de FUNESPAÑA DOS, S.L.U.

Des d'un punt de vista comptable, es va considerar com a valor raonable dels bens de l'operació el determinat per les taxacions emeses per la Societat GRUPO TASVALOR, S.A.

En aquest sentit, en ser d'una permuta comercial, i no haver-hi contrapartides monetàries, el valor comptable de les finques rebudes es varen valorar pel valor raonable de l'actiu lliurat, ja que és l'import més baix respectant el límit del valor raonable dels bens rebuts (valor raonable de l'actiu entregat (611.672,68 euros < valor considerat com a raonable de les finques rebudes 1.221.336,80 euros), per tant, per valor de 611.672,68 euros.

Per tant, la Societat va registrar comptablement els bens rebuts de FUNESPAÑA DOS, S.L.U. pel valor raonable, valor que es correspon amb el de l'informe de taxació que es va realitzar, en aquest cas és el valor de la finca lliurada per import de 611.672,68 euros per ser l'import més baix. Com aquest valor raonable (611.672,68 euros) és inferior al valor comptable de l'element lliurat (676.334,82 euros), la Societat va registrar una pèrdua comptable per import de 64.662,14 euros i es va registrar en l'epígraf

del compte de pèrdues i guanys en l'epígraf "Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat - Resultats per alienacions i altres".

El criteri que va utilitzar la Societat per determinar quin import corresponia a "Terreny" i quin import corresponia a "Construcció" dels bens a comptabilitzar, va ser en base a una distribució objectiva en funció de les valoracions del sol i del vol segons els valors cadastrals de l'exercici 2021 dels bens. El valor registrat en el compte comptable de "Terreny" va ser de 403.536,43 euros i el valor registrat en el compte comptable de "Construcció" va ser de 208.136,25 euros fent un total de 611.672,68 euros. El valor de la construcció s'amortitza a raó d'un 3,5% anual.

La Societat a conseqüència d'aquesta operació de permuta va tributar per l'impost AJD l'import de 22.912,62 euros. Aquest impost es va registrar dins l'immobilitzat material. Respecte a la tributació de l'Impost sobre Societats, d'acord amb l'article 17.4.e) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les permutes es valoren pel valor de mercat dels bens adquirits (916.504,74 euros). Per tant, es va practicar un ajust positiu per la diferència (304.832,06 euros). Aquest ajust revertirà a mesura que es vagin amortitzant el béns rebuts 3.630,42 euros a l'exercici 2022 (981,80 euros a l'exercici 2021) o es transmetin aquest béns (veure nota 12 de la present memòria).

5.1.2 Reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma per import de 1.514.681,50 euros.

Durant l'exercici 2021, la Societat i l'entitat Mapfre España, S.A. (en endavant, Mapfre) varen signar un acord de reversió dels drets funeraris de determinades unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma. Mapfre (absorbent de la titular originària -Finisterre, S.A.-) renuncia als drets d'ús que exercia sobre un seguit d'unitats d'enterrament (5.008 nínxols situats a l'Edifici Finisterre del sector 4t, 60 nínxols i 3 sepultures del Sector 3r). La seva construcció, es va executar per part de Finisterre, S.A. La renúncia s'instrumentalitza mitjançant acord de 8 de setembre de 2021 retornant així la seva titularitat a l'Ajuntament de Palma. Aquest acord té caràcter de gratuït, segons els termes de l'acord subscrit.

Aquests bens es varen registrar dins l'immobilitzat material de la Societat en l'epígraf de "Construccions" per un valor de 1.514.681,50 euros (1.482.136,60 euros corresponia als 5068 nínxols i 32.544,90 euros corresponia a les 3 sepultures). D'acord amb la normativa comptable vigent (NRV 18^a del PGC), la Societat va comptabilitzar aquesta reversió com una donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma (veure nota 23 de la present memòria). Aquesta donació de capital s'aplica als resultats del compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements un 3,5% anual (52.284,23 euros en l'exercici 2022 i de 9.690,81 euros en l'exercici 2021) i quan es produeix la seva alienació (52.095,53 euros en l'exercici 2022).

A efectes fiscals, d'acord amb l'article 17.4.a) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, els béns adquirits a títol lucratiu es valoren per el seu valor de mercat. Per tant, cal practicar un ajust positiu per la totalitat del donatiu per tal d'integrar-lo totalment a la base imposable de l'exercici 2021 (1.514.681,50 euros). Aquest ajust revertirà a mesura que es vagi amortitzant el bé (en l'exercici 2022 ha estat de 52.284,23 euros i en l'exercici 2021 va ser de 9.690,81 euros) o es transmeti aquest bé (en l'exercici 2022 ha estat de 52.095,53 euros i en l'exercici 2021 va ser de 0,00 euros) (veure nota 12 de la present memòria).

5.2. Reclassificacions.

Durant l'exercici 2022 no s'han reclassificat cap tipus d'unitat d'enterrament amb deteriorament associat. En l'exercici 2021 es varen reclassificar unitats d'enterrament d'existències a immobilitzat material per un import de 4.216,70 euros, aquestes unitats no tenien deteriorament associat.

Durant l'exercici 2022, s'ha realitzat una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros.

5.3. Reversió provisió per deterioració.

La Societat va dotar en l'exercici 2008 una provisió per deteriorament de l'immobilitzat corresponent a l'Institut Anatòmic Forense per un import de 1.034.304,59 euros. La construcció d'aquest immobilitzat, finalitzada el novembre de 2007, es feu com a conseqüència d'un conveni entre l'Ajuntament de Palma i el Ministeri de Justícia, i el seu cost de construcció fou suportat per la Societat quan en aquest conveni s'indicava que el cost aniria a càrrec de la Societat i/o l'Ajuntament de Palma. L'edifici era utilitzat pel Ministeri de Justícia i no estava previst que generés ingressos a la Societat ni que la Societat pogués recuperar el seu valor comptable ja que havia estat cedit al Ministeri de Justícia gratuïtament. Al

tancament de l'exercici 2008 no hi havia cap evidència de la seva recuperabilitat ni al curt ni al llarg termini i es va dotar una provisió per deterioració.

Durant l'exercici 2009, l'Ajuntament de Palma va aportar a la Societat 1.034 milers d'euros per compensar-la del cost suportat en la construcció i equipament del citat edifici, per aquest motiu es va donar de baixa l'actiu i la provisió existents al tancament del exercici 2008 i es va registrar un dèbit a tresoreria amb contrapartida a aportació de socis (veure nota 9.5) de la present memòria).

Durant l'exercici 2022, s'ha realitzat una reclassificació comptable d'existències deteriorades d'unitats d'enterraments a unitats d'enterrament deteriorades d'immobilitzat material per valor de 30.043,02 euros.

Durant l'exercici 2021, es va revertir deterioraments per valor de 12.223,92 euros a conseqüència de la venda³ d'unitats d'enterrament de les sepultures de Sant Jordi. A 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 el saldo de deteriorament corresponents a les sepultures de Sant Jordi és de 105.884,16 i de 105.884,16 euros respectivament.

Durant l'exercici 2022, s'ha realitzat una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros

5.4. Immobilitzat material afecte a garanties.

Al 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021 no existeixen actius materials subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

5.5. Elements totalment amortitzats.

El cost dels immobilitzats materials que estan totalment amortitzats i que encara estan amb ús al 31 de desembre es el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Elements totalment amortitzats d'immobilitzat material		
Construccions	225.372,90	200.875,04
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.183.356,11	2.128.053,63
Mobiliari	333.588,32	324.089,18
Equip processos informàtics, Elements de transport i altre immobilitzat	1.209.848,80	1.194.862,81
TOTAL (Euros)	3.952.166,13	3.847.880,66

5.6. Cobertura d'assegurança.

L'immobilitzat material està degudament cobert en termes de valor net comptable enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant en l'exercici 2022 com a l'exercici 2021.

³ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

5.7. Titularitat béns públics i cessió d'ús.

En els terrenys del cementiri de Palma existeixen una sèrie d'edificis i instal·lacions que l'Empresa Funerària Municipal, S.A. ha de mantenir per a la gestió i administració dels serveis mortuoris de caràcter general, d'acord amb el seu objecte social i tal com s'indica a l'article 2 dels seus estatuts. Els esmentats béns, terrenys i edificis són béns de domini públic, propietat de l'Ajuntament de Palma, que l'Empresa Funerària Municipal, S.A. utilitza de forma gratuïta i indefinida en el curs de l'explotació dels serveis funeraris encomanats per l'Ajuntament de Palma. segons el següent detall:

- Exercici 2022:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	Cost	Altes	Baixes	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2.011	5.657.737,66	6.007,72	0,00	0,00	5.663.745,38
Construccions	Ajuntament de Palma	1.986	8.165.789,31	0,00	-57.693,37	-4.730.382,09	3.377.713,85
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1.986	1.920.880,63	0,00	0,00	-1.918.276,35	2.604,28
TOTAL (Euros)			15.744.407,60	6.007,72	-57.693,37	-6.648.658,44	9.044.063,51

- Exercici 2021:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	Cost	Altes	Baixes	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.657.737,66	0,00	0,00	0,00	5.657.737,66
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.652.057,89	1.514.681,50	-950,08	-4.455.619,08	3.710.170,23
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.920.880,63	0,00	0,00	-1.911.611,10	9.269,53
TOTAL (Euros)			14.230.676,18	1.514.681,50	-950,08	-6.367.230,18	9.377.177,42

L'alta produïda en l'exercici 2021 en l'epígraf "Terrenys i Construccions" per import de 1.514.681,50 euros correspon a la reversió dels béns esmentats anteriorment en el punt 5.1.2 Terrenys i construccions de la present memòria.

Donat que la cessió d'ús es realitza de forma indefinida, no s'especifica cap data de reversió.

En data 27 de desembre de 2011 la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, acorda la cessió a la Societat, l'ús dels terrenys i edificis del cementeris municipals, situació que ja es donava en exercicis anteriors. Insta a la Societat a que valori els terrenys i edificis, i que els registri al Balanç de Situació a l'exercici 2011.

La Societat va valorar a 31 de desembre de 2011 el valor en ús, dels terrenys i edificis cedits per l'Ajuntament. La Societat utilitzà el mètode de descompte de fluxos nets d'efectiu que es fonamentà en les projeccions a 5 anys del fluxos generats per l'activitat de cementiri i de les instal·lacions. Els fluxos consideren l'experiència passada i representaven la millor estimació de la Direcció sobre l'evolució futura del mercat. Els fluxos nets d'efectiu a partir del 5 any s'extrapolaven utilitzant taxes de creixement del 1%, una taxa de descompte del 9.53%. Les estimacions, incloent la metodologia utilitzada, poden tenir un impacte significatiu en els valors i en una pèrdua per deteriorament de valor. El resultat de la valoració dels terrenys i edificis cedits va ser de 8.542.603 euros. Els Administradors de la Societat consideraren afectar aquesta valoració a terrenys una vegada descomptats el valor dels edificis i instal·lacions que es trobaven sobre els terrenys cedits i que l'entitat utilitza per a la seva gestió i administració dels serveis mortuoris degut que ja es troben registrats comptablement, valorats a

31 de desembre de 2011 per import de 2.818.731 euros. Així la valoració dels terrenys cedits va ser de 5.723.873,00 euros.

A 31 de desembre de 2022 no existeix deteriorament sobre el valor dels terrenys, després de realitzar un test de deteriorament utilitzant el EBITDA de la Societat. A 31 de desembre de 2021 tampoc existia deteriorament. A 31 de desembre de 2022 el valor net comptable és de 5.663.745,38 euros (5.657.737,66 va ser en l'exercici 2021).

La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en sessió de dia 25 de maig de 2016 acordà cedir en ús a la Societat tres parterres de propietat municipal situats al camí de Jesús, al costat dret del mur del Cementiri Municipal, per tal de que es pugui fer càrrec del seu enjardinament i manteniment en la finalitat de mantenir una zona verda, però al no disposar d'una valoració econòmica la Societat no ho té registrat en el seu actiu.

5.8. Subvencions, donacions i llegats rebuts.

La Societat té immobilitzat material afecte a subvencions de capital i donacions rebudes per part de l'Ajuntament de Palma a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021.

- Subvenció de capital procedent de l'Ajuntament de Palma

En l'exercici 2022, la Societat ha reconegut una subvenció de capital concedida per l'Ajuntament de Palma per a la realització d'una passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 del Cementiri de Palma. Aquesta subvenció al tancament de l'exercici 2022 està pendent de cobrament (veure nota 18 i 23 de la present memòria). Aquesta subvenció s'ha reconegut en el Patrimoni Net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" per valor de 199.500,00 euros (import net de l'efecte impositiu). A 31 de desembre de 2022, l'efecte impositiu és de 500,00 euros (veure nota 12 de la present memòria).

- Subvenció de capital procedent dels fons de capitalitat

Durant l'exercici 2018 i 2019 l'Ajuntament de Palma va repercutir en favor de la Societat ajudes procedents dels fons de capitalitat per a la reforma del sector antic del cementiri de Palma (Fase I) per un import de 123.866,51 euros i 405.739,15 euros respectivament. Aquestes ajudes es van reconèixer en el Patrimoni Net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (veure nota 23 de la present memòria).

En l'exercici 2022 i 2021, la Societat s'ha registrat com a despesa d'amortització dels elements subvencionats la quantitat de 36.735,36 euros respectivament i per la qual cosa també s'ha traspasat la mateixa quantitat a ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys. Aquests elements s'amortitzen a raó d'un 3,5% anual, 10% anual, 15% anual i 18% anual en funció del tipus de bens que es tracti.

El valor net comptable d'aquest elements d'immobilitzat material a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 és de 357.673,16 euros i 394.408,52 euros respectivament.

En els exercicis 2022 i 2021, la Societat no ha rebut ajudes procedents dels fons de capitalitat.

- Donació de capital per un immobilitzat material

En l'exercici 2021, la Societat va donar d'alta immobilitzat material en l'epígraf "Terrenys i construccions", concretament a l'epígraf "Construccions", un import de 1.514.681,50 euros. Aquest alta d'immobilitzat material va ser per la reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament al Cementiri de Palma. D'acord amb la normativa vigent (NRV 18^a del PGC), la Societat va comptabilitzar aquesta reversió com una donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma (veure nota 23 de la present memòria).

Aquesta donació d'immobilitzat s'aplica als resultats de la compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements, es a dir, a un 3,5% anual. En l'exercici 2022, la Societat s'ha registrat com a despesa d'amortització la quantitat de 52.284,23 euros (9.690,81 euros a l'exercici 2021) de dits elements i per la qual cosa també s'ha traspasat la mateixa quantitat a ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys.

En l'exercici 2022, la Societat ha venut⁴ unitats d'enterrament que formen part d'aquesta donació de capital d'immobilitzat material, per això, la Societat ha imputat al resultat de l'exercici un ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys per valor de 52.095,53 euros.

El valor net comptable d'aquest elements d'immobilitzat material a 31 de desembre de 2022 és de 1.400.610,93 euros (1.504.990,69 euros a 31 de desembre de 2021).

6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La societat no disposa de inversions immobiliàries ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment registrat en l'immobilitzat intangible durant aquest exercici en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves amortitzacions acumulades ha estat el següent:

	Aplicacions Informàtiques	Altres immobilitzat intangible	TOTAL (Euros)
Saldo a 31.12.2020 (Euros)	2.338,84	0,00	2.338,84
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-203.052,76	-1.385,00	-204.437,76
Saldo a 31.12.2021 (Euros)	568,72	0,00	568,72
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-204.822,88	-1.385,00	-206.207,88
Saldo a 31.12.2022 (Euros)	0,00	0,00	0,00
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-205.391,60	-1.385,00	-206.776,60

La dotació d'amortització de l'immobilitzat intangible de l'exercici 2022 ha estat de 568,72 euros i la de l'exercici 2021 va ser de 1.770,12 euros.

7.1. Actius afectes a garanties i restriccions a la titularitat.

Al 31 de desembre de 2022 i al 31 de desembre de 2021 no existeixen actius intangibles subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

7.2. Cobertura d'assegurança.

L'immobilitzat intangible està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant a l'exercici 2022 com a l'exercici 2021.

7.3. Elements totalment amortitzats.

El cost dels immobilitzats intangibles que estan totalment amortitzats i que encara estan amb ús al 31 de desembre es el següent:

Elements totalment amortitzats d'immobilitzat intangible	Exercici 2022	Exercici 2021
Aplicacions informàtiques	205.391,60	201.316,20
Altres immobilitzat informàtic	1.385,00	1.385,00
TOTAL (Euros)	206.776,60	202.701,20

⁴ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

8. ARRENDAMENTS I ALTES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR
8.1. Arrendaments financers.

 a) Béns en arrendament financer

La Societat no té bens en arrendament financer ni al 31 de desembre de 2022 ni al 31 de desembre de 2021.

8.2. Arrendaments operatius.

 a) Béns sota arrendament operatiu

En el compte de pèrdues i guanys s'han inclòs despeses per l'arrendament operatiu corresponents al lloguer 6 màquines fotocopiadores.

Els pagaments mínims futurs per lloguers operatius que no es poden cancel·lar són els següents:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Fins a un any	9.396,94	7.880,04
Entre un i cinc anys	0,00	0,00
Mes de cinc anys	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	9.396,94	7.880,04

9. INSTRUMENTS FINANCERS
9.1. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i en els resultats de la Societat.
9.1.1. Informació relacionada amb el balanç.

 a) **Categories d'actius i passius financers.**

El valor en llibres, de cadascuna de les categories d'actius i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, es presenta a continuació:

L'anàlisi del moviment durant l'exercici per a cada classe d'actius financers no corrents és el següent:

a.1) Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories i per classes és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL (Euros)	
	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a curt termini, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents, classificats per categories i classes, és la que es mostra a continuació:

		CLASSES							
		Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL (Euros)	
		Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
CATEGORIES	Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
	— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	1.171.461,19	837.123,20	1.171.461,19	837.123,20
	Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL (Euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.171.461,19	837.123,20	1.171.461,19	837.123,20

En l'anterior quadre, no s'inclouen els actius per impost corrent al no considerar-les actius financers. Al 31 de desembre de 2022 els actius per impost corrent han estat de 4.676,89 euros i en l'exercici 2021 va ser de 0,00 euros (veure nota 12.1 de la present memòria).

La tresoreria de la Societat al 31 de desembre de 2022 i al 31 de desembre de 2021 presenta el següent detall:

Tresoreria	Exercici 2022	Exercici 2021
Caixa	20.008,90	22.890,83
Bancs	6.480.607,53	5.328.915,79
TOTAL (Euros)	6.500.616,43	5.351.806,62

El total d'efectiu i altres actius líquids equivalents s'inclou en l'estat de fluxos d'efectiu.

- Crèdits, derivats i altres a curt termini.

Detall dels saldos dels crèdits, derivats i altres a curt termini que es reflexa en l'anterior quadre al 31 de desembre de 2022 i 2021:

Crèdits, derivats i altres	Exercici 2022	Exercici 2021
Clients	837.645,26	685.440,11
Clients de dubtós cobrament	261.245,76	295.958,85
Clients per les vendes⁵ i prestacions de serveis	1.098.891,02	981.398,96
Clients	96.983,53	65.613,74
Clients de dubtós cobrament	2.621.902,65	2.835.265,96
Clients per la tarifa de conservació i manteniment del cementeri	2.718.886,18	2.900.879,70
Clients, empreses grup	202.408,17	79.022,06
Clients, empreses del grup dubtós	0,00	0,00
Clients, empreses del grup i associades	202.408,17	79.022,06
Deutors diversos	17.041,24	0,00
Personal	8.262,99	7.047,29
Inversions financeres a curt termini	9.120,00	0,00
Altres actius financers	9.120,00	0,00
TOTAL (Euros)	4.054.609,60	3.968.348,01
Menys, provisió per a insolvències de clients i deutors	-2.883.148,41	-3.131.224,81
TOTAL (Euros)	1.171.461,19	837.123,20

⁵ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

a.2) Passius financers.

Els instruments financers del passiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories i classes són:

		CLASSES							
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL (Euros)	
		Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
CATEGORIES	Passius financers a cost amortitzat o cost	2.377.284,45	2.797.664,12	0,00	0,00	92.704,69	35.114,37	2.469.989,14	2.832.778,49
	Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guany:								
	— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL (Euros)	2.377.284,45	2.797.664,12	0,00	0,00	92.704,69	35.114,37	2.469.989,14	2.832.778,49

La informació dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories i classes és la següent:

		CLASSES							
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL (Euros)	
		Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
CATEGORIES	Passius financers a cost amortitzat o cost	420.379,67	418.831,97	0,00	0,00	1.131.822,13	860.758,91	1.552.201,80	1.279.590,88
	Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guany:								
	— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL (Euros)	420.379,67	418.831,97	0,00	0,00	1.131.822,13	860.758,91	1.552.201,80	1.279.590,88

En l'anterior quadre dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, no s'inclouen els deutes amb les administracions públiques al no considerar-les passius financers. Al 31 de desembre de 2022 els deutes amb administracions públiques han estat de 288.238,09 euros. Al 31 de desembre de 2021 els deutes amb administracions públiques varen ser de 331.657,38 euros (veure nota 12.1 de la present memòria).

El venciment de tots els passius financers a curt termini és el pròxim exercici 2023.

- Derivats i altres a curt termini.

Detall dels saldos dels "Derivats i altres" a curt termini que es reflexa en l'anterior quadre al 31 de desembre de 2022 i 2021:

Deutes a curt termini	Exercici 2022	Exercici 2021
Altres passius financers	192.033,49	110.705,46
Total deutes a curt termini (Euros)	192.033,49	110.705,46

Creditors comercials i altres comptes a pagar	Exercici 2022	Exercici 2021
Proveïdors	47.949,39	0,00
Proveïdors factures pendent de rebre	109.361,27	73.199,24
Creditors diversos	209.734,22	145,89
Creditors, factures pendent de rebre	240.977,12	370.054,36
Creditors, suplerts pendent de rebre	4.218,57	9.198,64
Personal	327.548,07	297.455,32
Bestretes de clients	0,00	0,00
Total creditors comercials i altres comptes a pagar (Euros)	939.788,64	750.053,45
TOTAL (Euros)	1.131.822,13	860.758,91

En l'exercici 2022 i 2021, l'epígraf "Altres passius financers" inclou l'aval executat a un proveïdor en situació concursa'l en garantia de les contingències futures que puguin ser reclamades en relació als deutes pendents d'aquell proveïdor amb la Seguretat Social pes treballadors adscrits al servei en l'EFMSA. Si bé no està quantificat el risc total per aquesta situació les comunicacions rebudes en relació a aquest fet indiquen que el volum del deute es inferior a l'import dels avals executats. L'import a 31 de desembre de 2022 i 2021 és de 57.227,65 euros respectivament. En l'exercici 2022, aquest epígraf inclou l'import de 85.761,06 euros amb proveïdors d'immobilitzat material a curt termini.

b) Actius financers i passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat no té aquest tipus d'actius i passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

c) Reclassificacions.

La Societat no ha fet reclassificacions d'actius financers ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

d) Actius cedits i acceptats en garantia.

La Societat no té actius financers lliurats com a garantia així com tampoc actius de tercers en garantia ni a 31 de desembre de l'exercici 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

e) Instruments financers composts amb múltiples derivats implícits.

La Societat no té instruments financers composts amb múltiples derivats implícits ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

f) Correccions per deterioració del valor originades pel risc de crèdit.

L'anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deterioració originades pel risc de crèdit és el següent:

	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL (Euros)	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Pèrdua per deterioració a l'inici de l'exercici 2021 (Euros)	0,00	0,00	0,00	3.172.873,29	0,00	3.172.873,29
(+) Correcció valorativa per deterioració	0,00	0,00	0,00	86.048,28	0,00	86.048,28
(-) Reversió de la deterioració	0,00	0,00	0,00	-336.271,63	0,00	-336.271,63
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspessos i altres variacions (2)	0,00	0,00	0,00	208.574,87	0,00	208.574,87
Pèrdua per deterioració al final de l'exercici 2021 (Euros)	0,00	0,00	0,00	3.131.224,81	0,00	3.131.224,81
(+) Correcció valorativa per deterioració	0,00	0,00	0,00	17.970,43	0,00	17.970,43
(-) Reversió de la deterioració	0,00	0,00	0,00	-479.413,33	0,00	-479.413,33
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspessos i altres variacions ⁶	0,00	0,00	0,00	213.366,50	0,00	213.366,50
Pèrdua per deterioració al final de l'exercici 2022 (Euros)	0,00	0,00	0,00	2.883.148,41	0,00	2.883.148,41

⁶ Es correspon a menor ingrés (saldo de dubtós cobrament) de clients, la facturació dels quals no compleix la normativa de reconeixement d'ingressos d'aplicació.

g) Impagament i incompliment de condicions contractuals.

Durant l'exercici 2022 i l'exercici 2021, la Societat no ha realitzat impagaments e incompliments de condicions contractuals.

h) Deutes amb característiques especials.

La Societat no té deutes amb característiques especials ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

9.1.2. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

- Actius financers.

La Societat té pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers definides a la norma de registre i valoració novena, que sorgeixen del deteriorament d'actius financers mesurats a cost amortitzat, durant l'exercici 2022 i l'exercici 2021 (vegeu nota 9.2 de aquesta memòria).

- Passius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena, les despeses financeres calculades per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el següent quadre:

CATEGORIES		Pèrdues o guanys nets		Despeses financeres per aplicació del tipus d'interès efectiu	
		Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
		Passius financers a cost amortitzat o cost	20.210,65	19.845,77	20.210,65
CATEGORIES	Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:				
	— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00		
	TOTAL (Euros)	20.210,65	19.845,77	20.210,65	19.845,77

9.1.3. Altre informació a incloure en la memòria.
9.1.3.1. Comptabilitat de cobertures.

La Societat no té cobertures ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

9.1.3.2. Valor raonable.

Els passius financers a curt termini es reflecteixen pel valor nominal, no existint diferències significatives respecte al valor raonable dels mateixos.

9.1.3.3. Empreses del grup, multigrup, associades i socis.

- Inversions a llarg termini amb empreses del grup, multigrup, associades i socis.

La Societat no ha realitzat inversions a llarg termini amb empreses del grup, multigrup, associades i socis ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

9.1.3.4. Un altre tipus d'informació.

- La Societat durant l'exercici 2022 i 2021 no ha contret compromisos en ferm per a la compra d'actius financers.
- La Societat durant l'exercici 2022 i 2021 no ha fet cap compromís en ferm de venda d'actius financers.
- La Societat no té deutes amb garantia real ni a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

- Assegurances:

- o La Societat durant l'exercici 2022 té la següent cobertura d'assegurances:

Tipus d'assegurança	Companyia asseguradora	Despesa registrada en la compte de pèrdues i guanys	Import registrat en compte de balanç en despesa anticipada	Total (Euros)
Vehicles	Consorci de Compensació de Seguros	3.943,41	0,00	3.943,41
Responsabilitat Civil explotació, Responsabilitat Civil per accidents de treball, Responsabilitat Civil Directius	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	7.564,99	371,21	7.936,20
Responsabilitat Civil Administradors Socials i Directius	Mapfre España Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2.392,90	2.192,17	4.585,07
Danys d'Empreses	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	7.801,24	1.787,37	9.588,61
Assegurança col·lectiva de vida temporal anual renovable	Sa Nostra Compañía de Seguros de Vida, S.A.	7.488,43	6.072,81	13.561,24
TOTAL (Euros)		29.190,98	10.423,56	39.614,54

- o La Societat durant l'exercici 2021 va tenir la següent cobertura d'assegurances:

Tipus d'assegurança	Companyia asseguradora	Despesa registrada en la compte de pèrdues i guanys	Import registrat en compte de balanç en despesa anticipada	Total (Euros)
Vehicles	Consorci de Compensació de Seguros	3.954,89	0,00	3.954,89
Responsabilitat Civil explotació, Responsabilitat Civil per accidents de treball, Responsabilitat Civil Directius	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	6.747,10	346,99	7.094,09
Responsabilitat Civil Administradors Socials i Directius	Mapfre España Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	274,09	2.107,85	2.381,94
Danys d'Empreses	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	5.919,51	1.652,43	7.571,94
Assegurança col·lectiva de vida temporal anual renovable	Sa Nostra Compañía de Seguros de Vida, S.A.	6.950,85	6.072,81	13.023,66
TOTAL (Euros)		23.846,44	10.180,08	34.026,52

- La Societat no té cap tipus d'embargament ni a 31 de desembre de l'exercici 2022 ni a 31 de desembre de 2021.
- La Societat no té pòlisses de crèdit ni tampoc línies de descompte ni a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.
- La Societat no té instruments financers que estan afectes a una hipoteca ni a 31 de desembre de l'exercici 2022 ni a 31 de desembre de 2021.
- Avals: La Societat no ha emès avals a tercers ni a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.
- Fiances de la Societat:

A 31 de desembre de 2022, la Societat té comptabilitzades fiances dipositades pels seus proveïdors i creditors com a garantia de compliment de les seves obligacions per un import total de 137.174,70 euros (92.704,69 euros a llarg termini i 44.470,01 euros a curt termini). A 31 de desembre de 2021, l'import era de 74.968,10 euros (35.114,37 euros a llarg termini i 39.853,73 euros a curt termini). Aquestes fiances els proveïdors i creditors les varen dipositar en metàl·lic o mitjançant transferència bancària per aquest import.

L'import de les fiances prestades mitjançant aval bancari per les entitats financeres dels proveïdors i creditors ascendeix a 297.129,65 euros a 31 de desembre de 2022 (216.647,99 euros a 31 de desembre de 2021).

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

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc de liquiditat, risc de mercat i altres riscos.

a) Risc de crèdit.

La Societat no té concentracions significatives de risc de crèdit. La Societat té polítiques per assegurar que les prestacions de serveis a l'engròs dels serveis s'efectuïn a clients amb un historial de crèdit adequat. Les vendes⁷ o prestacions de serveis a clients minoristes o particulars es realitzen al comptat o a crèdit.

El risc de crèdit sorgeix de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com de deutors comercials i altres deutes, incloent comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

La Societat, per la tipologia del servei prestat, no manté cap garantia, si bé cal indicar que del total de vendes⁸ i prestacions de serveis el nivell de incobrables no és significatiu.

A continuació, es detalla l'antiguitat dels actius financers en mora al final de l'exercici a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021:

o Tarifa de conservació i manteniment de cementiri:

La Societat té provisionat com dubtós cobrament els clients que no han fet efectiu el pagament de la tarifa de conservació i manteniment de les seves unitats d'enterrament. Aquesta provisió ascendeix a 2.621.902,65 euros a 31 de desembre de 2022 i a 2.835.265,96 euros a 31 de desembre de 2021. L'antiguitat d'aquesta provisió es:

Antiguitat tarifa de conservació i manteniment	Exercici 2022	Exercici 2021
Tarifa de conservació i manteniment dels exercicis 1994 a l'exercici 2019	2.021.373,20	2.331.126,93
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2020	176.491,16	253.663,60
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2021	210.671,79	250.475,43
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2022	213.366,50	0,00
TOTAL (Euros)	2.621.902,65	2.835.265,96

o Persones jurídiques:

La Societat té provisionat com dubtós cobrament els clients (persones jurídiques) que no han fet efectiu el pagament de factures dels serveis prestats per la Societat. Aquesta provisió ascendeix a 122.099,56 euros a 31 de desembre de 2022 i la seva antiguitat prové des de l'exercici 2004 fins a l'exercici 2022. A 31 de desembre de 2021 aquesta provisió era de 109.429,66 euros i provenia dels exercicis 2001 fins a l'exercici 2020.

o Persones físiques:

La Societat té provisionat com dubtós cobrament els clients (persones físiques) que no han fet efectiu el pagament de factures dels serveis prestats per la Societat. Aquesta provisió ascendeix a 139.146,20 euros a 31 de desembre de 2022 i la seva antiguitat prové des de l'exercici 2001 fins a l'exercici 2021. A 31 de desembre de 2021 aquesta provisió era de 186.529,19 euros i provenia de l'exercici 2001 fins a l'exercici 2020.

⁷ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

⁸ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

L'import de les correccions valoratives per deterioració per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys relacionat amb tals actius, es detalla en el següent quadre:

CLASSES		Correccions valoratives per deterioració		Ingressos financers imputats en pèrdues i guanys relacionats amb aquests actius	
		Exercici 2022	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2021
	Instrumentes de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
	Crèdits, derivats i altres	443.268,78	177.853,09	33,41	1.134,43
	TOTAL (Euros)	443.268,78	177.853,09	33,41	1.134,43

En la compte de pèrdues i guanys, en l'epígraf "Altres despeses d'explotació - Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials" al 31 de desembre de 2022 registra un saldo de 443.268,78 euros, els quals estan composts per -17.970,43 euros (dotació de la provisió de deterioració per operacions comercials de l'any 2022 i 2021), per 479.413,33 euros (reversió de la deterioració de crèdits per operacions comercials), per -18.174,12 euros de pèrdues definitives de les quals -9.850,38 euros ja estaven anteriorment provisionades i s'ha revertit també la seva provisió en l'exercici 2022 (efecte neutre en el compte de pèrdues i guanys) i per -8.323,74 euros que corresponen a pèrdues definitives de saldos de clients. El saldo a 31 de desembre de 2022 ha estat d'ingrés comptable.

Al 31 de desembre de 2021, el saldo en l'epígraf "Altres despeses d'explotació - Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials en la compte de pèrdues i guanys era de 177.853,09 euros, els quals estaven composts per -86.048,28 euros (dotació de la deterioració de la provisió per operacions comercials en l'any 2021), per 336.271,63 euros (reversió de la deterioració de crèdits per operacions comercials), per - 72.370,26 euros de pèrdues definitives de les quals -62.686,42 euros ja estaven anteriorment provisionades i s'ha revertit també la seva provisió en l'exercici 2021 (efecte neutre en el compte de pèrdues i guanys) i per -3.620,94 euros que corresponen a pèrdues definitives de saldos de clients donats en l'exercici 2021. El saldo a 31 de desembre de 2021 va ser d'ingrés comptable.

b) Risc de liquiditat.

La Societat du a terme una gestió prudent del risc de liquiditat, fonamentada en el manteniment de suficient d'efectiu i valors negociables, la disponibilitat de finançament mitjançant un import suficient de facilitats de crèdit compromès i capacitat suficient per liquidar posicions de mercat. Donat el caràcter dinàmic del negoci el departament Econòmic Financer de la Societat té com a objectiu mantenir la flexibilitat en el finançament mitjançant la disponibilitat de línies de crèdit.

El departament Econòmic Financer realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de la Societat en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

Les classificacions per venciment dels passius financers de la Societat, dels imports que vencin en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el següent quadre:

- Exercici 2022:

	Venciment en anys						Total (Euros)
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	612.413,16	433.976,29	429.803,72	482.464,38	351.945,02	771.799,73	3.082.402,30
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	334.981,73	771.799,73	2.797.664,12
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	192.033,49	12.041,16	6.305,34	57.394,90	16.963,29	0,00	284.738,18
Deutes amb empreses grup, associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	939.788,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	939.788,64
Proveïdors	157.310,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.310,66
Proveïdors, empreses del grup, associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors diversos	454.929,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454.929,91
Personal	327.548,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.548,07
Bestretes de clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	1.552.201,80	433.976,29	429.803,72	482.464,38	351.945,02	771.799,73	4.022.190,94

El venciment de tots els passius financers a curt termini a 31 de desembre de 2022 és el pròxim exercici 2023.

- Exercici 2021:

	Venciment en anys						Total (Euros)
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	529.537,43	430.023,70	432.815,57	429.803,72	432.697,19	1.107.438,31	3.362.315,92
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	418.831,97	420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	1.106.781,46	3.216.496,09
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	110.705,46	9.644,03	10.880,44	6.305,34	7.627,71	656,85	145.819,83
Deutes amb empreses grup, associades i socis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital reemborsable exigible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fons especials qualificats com a passius	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors per fons capitalitzats a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	750.053,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.053,45
Proveïdors	73.199,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.199,24
Proveïdors, empreses del grup, associades i socis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors diversos	379.398,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379.398,89
Personal	297.455,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.455,32
TOTAL (Euros)	1.279.590,88	430.023,70	432.815,57	429.803,72	432.697,19	1.107.438,31	4.112.369,37

El venciment de tots els passius financers a curt termini a 31 de desembre de 2021 era l'exercici 2022.

El venciment dels deutes amb entitats de crèdit és el que es descriu en l'**annex I i II** d'aquesta mateixa memòria.

La Societat duu a terme una gestió prudent del risc de liquiditat, fundada en el manteniment suficient d'efectiu i la disponibilitat de finançament mitjançant un import suficient de facilitats de crèdit compromeses i capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

c) Risc de mercat.

La Societat no es troba exposada a riscos de mercat per actius no financers.

d) Altres riscos.

- Risc financer.

La gestió del risc financer està controlada per la Direcció de la Societat, la qual proposa al Consell d'Administració possibles mesures per mitigar el risc. La Direcció identifica, avala i cobreix els riscos financers amb estreta col·laboració amb el departament Econòmic Financer. El Consell d'Administració proporciona directrius per la gestió del risc global, així com per a matèries concretes tal com risc de tipus d'interès, risc de liquiditat.

- Risc de tipus d'interès.

El risc de tipus d'interès sorgeix dels recursos aliens a llarg termini, obtinguts bàsicament d'entitats de crèdit. Els recursos aliens emesos a tipus variables exposen a la Societat a risc de tipus d'interès dels fluxos d'efectiu. L'obtenció de recursos aliens, es contracta a tipus d'interès variable (indexat a l'euríbor) i a tipus d'interès fix.

9.3. Transferències d'actius financers.

La Societat no ha realitzat cessions d'actius financers ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

9.4. Altre informació dels passius de la Societat.

9.4.1. Informació sobre els deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini.

El venciment dels passius a llarg termini sobre els deutes amb entitats de crèdit és el que es descriu en l'**annex I** d'aquesta mateixa memòria.

No hi ha interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021.

A continuació es detallen les condicions dels préstecs que s'han formalitzat per la Societat:

- Préstec CaixaBank, S.A. d'import de 3.134.000,00 euros (reestructuració deute).

Préstec per import de 3.134.000,00 euros. Aquest préstec es va concedir el dia 22 de maig de l'exercici 2020. El capital del préstec reportarà un tipus d'interès nominal del 0,5000% anual, amb caràcter fixe durant tota la vigència del préstec. El venciment del préstec serà maig de l'exercici 2030 (120 mesos). La quota mensual és de 26.780,47 euros (capital e interessos). Aquest préstec es va concedir per:

- Cancel·lació del préstec formalitzat amb BANKIA, S.A. número 1790459893 per import de 1.532.670,98 euros (1.532.244,30 euros de capital i 426,68 euros d'interessos).
- Cancel·lació del préstec formalitzat amb BANKIA S.A. número 1790457952 per import de 601.496,05 euros (601.328,60 euros de capital i 167,45 euros d'interessos).
- Cancel·lació del préstec formalitzat amb CAIXABANK, S.A. número 9620.306-184864-69 per import de 253.544,11 euros (250.964,21 euros d'amortització, 70,26 euros d'interessos i 2.509,64 euros de comissió de cancel·lació).
- Cancel·lació del préstec formalitzat amb CAIXABANK, S.A. número 9620.306-259429-29 per import de 750.436,80 euros (750.226,78 euros d'amortització i 210,02 euros d'interessos).

Durant l'exercici 2021, CaixaBank, S.A. va absorbir BANKIA, S.A. i com a conseqüència el préstec subscrit amb Bankia, S.A. ha estat transferit a CaixaBank, S.A.

A 31 de desembre de 2022, el saldo pendent d'aquest préstec és de 2.339.330,62 euros.

A 31 de desembre de 2021, el saldo pendent d'aquest préstec va ser de 2.648.162,55 euros.

- Pòlissa de préstec COLONYA, CAIXA ESTALVIS DE POLLENÇA d'import de 1.100.000,00 euros (re finançament de Bon Sosec).

En data 14 de febrer de 2017 es va atorgar un nou finançament per import de 1.100.000,00 euros en la finalitat de re estructurar el deute de Bon Sosec i amortitzar l'Arrendament financer en la Banca March. Les condicions en què es varen signar el contracte de préstec són d'una quota mensual amb amortització constant del capital, una durada de 120 quotes i el tipus d'interès referit a l' Euríbor anual més un marge del 0,68%, en revisió anual. El tipus d'interès durant el primer any serà fixa del 0,585 %. No s'estableix cap període de carència.

A 31 de desembre de 2022 el saldo pendent d'aquest préstec és de 458.333,50 euros.

A 31 de desembre de 2021 el saldo pendent d'aquest préstec va ser de 568.333,54 euros.

Les amortitzacions previstes d'aquests préstecs en els pròxims cinc anys, veure **annex II** de la present memòria.

Els tipus mitjans d'interès anual han estat els següents:

- Tipus mitjans en el exercici 2022:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat financera	Tipus mitjà
Préstec - línies de crèdit	1.100.000,00	Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	0,18%
Préstec	3.134.000,00	CaixaBank, S.A.	0,50%

- Tipus mitjans en el exercici 2021:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat financera	Tipus mitjà
Préstec - línies de crèdit	1.100.000,00	Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	0,23%
Préstec	3.134.000,00	CaixaBank, S.A.	0,50%

Garanties.

La Societat va presentar garanties a les entitats financeres per a l'obtenció del finançament extern mitjançant Comfort Letters emeses per part de l'Ajuntament de Palma. Amb aquestes Comfort Letters, l'Ajuntament de Palma adquiria el compromís de mantenir una situació patrimonial de la Societat que li permetés atendre els compromisos assumits i poder continuar amb el desenvolupament de la seva activitat.

9.4.2. Periodificacions a llarg termini i curt termini en el passiu.

L'epígraf de periodificacions a llarg termini correspon principalment a la periodificació dels ingressos per lloguer d'unitats d'enterrament que es reconeixeran a partir de l'exercici següent d'acord amb el principi de meritació. A 31 de desembre de l'exercici 2022 s'ha comptabilitzat a llarg termini la quantitat de 219.329,83 euros i en l'exercici 2021 va ser de 132.114,95 euros. A curt termini, a 31 de desembre de 2022 s'han registrat 53.651,87 euros i en l'exercici 2021 va ser de 44.514,95 euros.

9.5. Fons propis.

9.5.1 Capital Social.

El capital social de la Societat és, en la seva totalitat, propietat de l'Ajuntament de Palma.

Les accions estan representades mitjançant títols nominatius que podran incorporar una o més accions de la mateixa sèrie, numerades correlativament. L'Ajuntament de Palma és titular exclusiu de totes les accions i no es poden transmetre a tercers.

A 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre de 2021, el capital social de la Societat és de 3.943.697,14 euros completament desemborsat i distribuït en 1.025 accions per un valor nominal de 3.847,50940487 euros cadascuna d'elles.

A 31 de desembre de 2020, el capital social era de 150.052,28 euros segons va quedar de manifest en l'inventari i balanç de situació del Servei Funerari municipalitzat (prèvia transformació en Empresa privada municipal en la forma de Societat Anònima).

El 29 d'octubre de 2020, l'Ajuntament de Palma, constituït en Junta General, va aprovar l'ampliació del capital social de la Societat, essent l'import total de l'ampliació de 3.793.644,86 euros. Aquest acord va ser esmenat mitjançant nou acord adoptat pel Ple de l'Ajuntament de Palma amb data 29 d'abril de 2021.

L'operació es va instrumentalitzar mitjançant escriptura pública de data 22 de juny de 2021 amb número de protocol mil dos-cents cinquanta-sis atorgada davant el notari d'aquesta ciutat el Sr.Ciriaco Corral García, en els termes següents:

- Mitjançant aportació dinerària per import de 3.139.568,16 euros a través de la creació de noves accions. Les noves accions, números 40 al 855, tots dos inclusivament, han estat adjudicades a l'accionista única Ajuntament de Palma, així com que aquesta titularitat s'ha fet constar en el Llibre Registre d'Accions Nominatives. L'augment de capital ha estat íntegrament desemborsat en els termes previstos mitjançant aportacions dineràries. El total import de l'augment ha estat ingressat en un compte obert a nom de la Societat.

- Mitjançant compensació de crèdits per import de 654.076,70 euros a través de la creació de noves accions. Les noves accions, números 856 al 1025, tots dos inclusivament, han estat adjudicades a l'accionista única Ajuntament de Palma, així com que aquesta titularitat s'ha fet constar en el Llibre Registre d'Accions Nominatives. L'augment de capital acordat ha estat íntegrament desemborsat en els termes previstos mitjançant compensació de crèdits (veure nota 23 de la present memòria).

Aquesta ampliació de capital social a la data de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 no estava inscrita en el Registre Mercantil de Palma i d'acord a la normativa mercantil i comptable vigent, es va comptabilitzar en l'epígraf "Altres passius financers" del passiu corrent com a capital emès pendent d'inscripció, la qual es va realitzar definitivament dins l'exercici 2021, per tant va ser en l'exercici 2021 que es va fer la requalificació comptable en el compte de capital social.

9.5.2 Prima d'emissió.

La Societat no té prima d'emissió registrada ni a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

9.5.3 Reserves.

9.5.3.1. Reserva legal.

L'article 274 del text refós de la Llei de Societats de Capital estableix que les Societats destinaran el 10% del benefici a la reserva legal fins que arribi, almenys, al 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en cas que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat, o augmentar el capital social en la part que excedeix el 10% del capital ja augmentat, i només serà disponible per als accionistes en cas de liquidació de la Societat.

El saldo de la reserva legal a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 és de 788.739,43 euros i de 625.012,52 euros respectivament.

9.5.3.2. Altres reserves.

La composició d'altres reserves és la següent:

Altres reserves	Exercici 2022	Exercici 2021
Reserves voluntàries	788.069,92	452.668,45
Reserva per pèrdues i guanys actuàrials i altres ajustos	-143.924,75	0,00
Reserva indisponible (reserva pels terrenys del cementiri)	5.723.873,00	5.723.873,00
TOTAL (Euros)	6.368.018,17	6.176.541,45

La Societat va dotar una reserva indisponible per import de 5.723.873,00 euros equivalent a l'import registrat com a valor dels terrenys del cementiri, cedits amb ús per part de l'Ajuntament de Palma, veure nota 5 de la present memòria.

9.5.3.3. Reserves de Revaloració.

A 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 la Societat no té registrades reserves de revaloració.

9.5.3.4. Reserves de Capitalització.

A 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 la Societat no té registrades reserves de capitalització.

9.5.4 Accions pròpies.

La Societat no tenia al començament de l'exercici ni ha adquirit durant el mateix accions pròpies.

9.5.5 Aportacions de socis.

Durant l'exercici 2009, l'Ajuntament de Palma va aportar a la Societat 1.034.304,59 euros per compensar-la del cost suportat en la construcció i equipament de l'Institut Anatòmic Forense que es va cedir al Ministeri de Justícia gratuïtament (veure nota 5 de la present memòria).

9.5.6 Resultat de l'exercici després d'impostos.

El resultat de l'exercici 2022 després d'impostos ha estat de 1.375.738,25 euros. El resultat de l'exercici 2021 després d'impostos va ser de 499.128,38 euros.

9.5.7 Dividends a compte.

La Societat no ha distribuïts dividends ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

10. EXISTÈNCIES

10.1 Venciment.

Aquest epígraf presenta el següent detall:

- Detall de les existències a llarg termini:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Unitats revertides	91.587,51	37.258,63
Unitats caducades	350.942,95	285.008,17
Unitats Sant Jordi	127.486,19	128.216,17
Columbaris Sant Jordi	3.778,70	3.022,98
Columbaris San Cristóbal	16.752,80	23.034,65
Columbaris Agrupació 2,4,11,14 i quadre 4	34.715,01	57.387,84
Altres existències L/P	671,21	1.317,25
Deterioració unitats caducades	-124.757,49	-124.757,49
Deterioració unitats revertides	-6.402,12	-6.402,12
Deterioració altres unitats	0,00	-30.043,02
TOTAL (Euros)	494.774,76	374.043,06

- Detall de les existències a curt termini:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Unitats revertides	30.919,75	77.918,08
Unitats caducades	13.996,63	11.269,17
Unitats Sant Jordi	7.694,63	14.663,03
Columbaris Sant Jordi	377,89	1.511,48
Columbaris San Cristóbal	3.140,82	0,00
Columbaris Agrupació 10	0,00	0,00
Columbaris Agrupació 11	0,00	0,00
Columbaris Agrupació 2,4,11,14 i quadre 4	22.294,64	21.916,51
Altres existències c/p	0,00	581,91
Material funerari	274.387,52	225.029,43
TOTAL (Euros)	352.811,88	352.889,61

- Detall de les unitats d'enterrament per tipologia:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Ninxols	392	384
Sepultures	283	229
Criptes	4	5
Columbaris	204	271
Capella	2	3
TOTAL (Unitats)	885	892

10.2 Reclassificacions.

En l'exercici 2022, no s'han reclassificat unitats d'enterraments que no tingui deteriorament associat de l'epígraf d'"existències" a l'epígraf de l'"immobilitzat material" ni viceversa. En l'exercici 2021, si es varen reclassificar unitats d'enterrament d'existències a immobilitzat material per import de 4.216,70 euros, aquestes unitats d'enterrament no tenien deteriorament associat.

Durant l'exercici 2022, s'ha realitzat una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros (l'efecte és de 0,00 euros en el compte de pèrdues i guanys).

10.3 Cobertura d'assegurances.

El material funerari i la resta d'unitats d'enterrament estan degudament cobertes enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant en l'exercici 2022 com a l'exercici 2021.

10.4 Deterioració d'unitats d'enterrament.

La Societat té dotada una provisió per import de 131.159,61 euros a 31 de desembre de 2022 (161.202,63 euros en l'exercici 2021) per deterioració d'unitats que correspon a unitats en que es considera que el valor net realitzable es inferior al seu valor de cost. Es tracta, en general, d'unitats situades a la part més antiga del cementeri de Palma, la venda⁹ de les quals presenta dificultats.

Durant l'exercici 2022, s'ha realitzat una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros (l'efecte és de 0,00 euros en el compte de pèrdues i guanys). En l'exercici 2021, la Societat no va revertir deteriorament d'unitats d'enterrament.

Durant l'exercici 2022 i 2021, la Societat no ha deteriorat unitats d'enterrament.

10.5 Baixes d'unitats suprimides.

Durant l'exercici 2022 i 2021 no s'han donat de baixa unitats suprimides.

10.6 Permutes d'existències.

Durant l'exercici 2022 i 2021 no s'han produït cap operació de permutes d'existències.

11. MONEDA ESTRANGERA

La Societat no ha efectuat operacions en moneda estrangera ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

⁹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

12. SITUACIÓ FISCAL

12.1 Saldos amb administracions públiques.

En data 31 de desembre de 2022 i 2021 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a llarg termini són els següents:

	Exercici 2022		Exercici 2021	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Actius per diferències temporàries deduïbles	5.164,89	0,00	5.543,29	0,00
Passius per diferències temporàries imposables	0,00	4.001,53	0,00	3.762,47
TOTAL (Euros)	5.164,89	4.001,53	5.543,29	3.762,47

En data 31 de desembre de 2022 i 2021 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a curt termini són els següents:

	Exercici 2022		Exercici 2021	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Impost sobre el Valor Afegit (IVA)	0,00	56.736,92	0,00	120.195,19
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)	0,00	105.000,39	0,00	91.240,57
Altres comptes a pagar a administracions	0,00	1.519,10	0,00	0,00
Organismes de la Seguretat Social	0,00	124.981,68	0,00	119.057,41
Impost sobre Societats (IS)	4.676,89	0,00	0,00	1.164,21
TOTAL (Euros)	4.676,89	288.238,09	0,00	331.657,38

La Societat té oberts a inspecció els quatre últims exercicis i el de l'any corrent per a tots els impostos que li són aplicables.

Del criteri que puguin adoptar les autoritats fiscals en la interpretació de certes disposicions legals i del resultat d'eventuals inspeccions fiscals es podrien derivar contingències que no són susceptibles de quantificació objectiva. Atenent a l'avaluació del risc que aquestes contingències es puguin materialitzar, l'Òrgan d'Administració ha considerat que aquestes no afectarien de manera significativa aquests comptes anuals.

12.2 Impost sobre Societats.

L'Impost sobre Societats es calcula a partir del resultat comptable, que en el present exercici 2022 ha estat un resultat positiu després d'impostos de 1.375.738,25 euros (en l'exercici 2021 va ser de 499.128,38 euros), ajustat per l'efecte de les diferències temporàries i permanent generades durant l'exercici d'acord amb la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2022 i 2021 amb la base imposable de l'Impost sobre Societats, es la detallada a l'**annex III**.

Les diferències permanents i temporàries es desglossen de la següent manera:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Diferències permanents positives		
Despeses fiscalment no deduïbles	4.892,72	27.756,43
Impost sobre Societats	3.109,35	619,84
Diferències temporàries positives		
Provisió insolvències (<6 mesos)	213.844,23	252.860,11
Provisió insolvències (Administracions públiques)	10.548,27	7.929,09
Provisions fiscalment no deduïbles (sepeli gratuït)	3.821,71	11.455,19
Provisions fiscalment no deduïbles (premi de jubilació)	41.516,80	134.460,67
Provisions genèriques (estimacions globals)	0,00	1.771,51
Donació de capital	0,00	1.514.681,50
Permuta comercial	0,00	304.832,06
Diferències temporàries negatives		
Reversió provisió insolvències (<6 mesos)	-252.860,11	-225.418,97
Reversió provisió insolvències (Administracions públiques)	0,00	-7.144,41
Reversió provisions fiscalment no deduïbles (sepeli gratuït)	0,00	-995,82
Reversió provisions fiscalment no deduïbles (premi de jubilació) - pagament o desdotació	-58.448,40	-46.012,23
Reversió provisions genèriques (estimacions globals)	-1.771,51	0,00
Reversió donació de capital	-104.379,76	-9.690,81
Reversió permuta comercial	-3.630,42	-981,80
TOTAL (Euros)	-143.357,12	1.966.122,36

La despesa originada per l'Impost sobre Societats de l'exercici 2022, es correspon amb el següent detall:

Exercici 2022	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputat al patrimoni net		
	Augments	Disminucions	Total	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre Societats	3.109,35	0,00	3.109,35	0,00	0,00	0,00
Impost corrent	2.730,95	0,00	2.730,95	0,00	0,00	0,00
Impost diferit	378,40	0,00	378,40	500,00	260,94	-239,06
D'actiu	378,40	0,00	378,40	0,00	0,00	0,00
De passiu	0,00	0,00	0,00	500,00	260,94	-239,06

La despesa originada per l'Impost sobre Societats de l'exercici 2021, es correspon amb el següent detall:

Exercici 2021	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputat al patrimoni net		
	Augments	Disminucions	Total	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre Societats	6.163,13	5.543,29	619,84	0,00	0,00	0,00
Impost corrent	6.163,13	0,00	6.163,13	0,00	0,00	0,00
Impost diferit	0,00	5.543,29	-5.543,29	3.959,16	196,69	-3.762,47
D'actiu	0,00	5.543,29	-5.543,29	0,00	0,00	0,00
De passiu	0,00	0,00	0,00	3.959,16	196,69	-3.762,47

Saldo d'actius i passius per impost diferit comptabilitzats

A 31 de desembre de 2022, el saldo d'actius i passius per impost diferit comptabilitzats és el següent:

	Exercici 2022			
	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Actius per impost diferit	5.543,29	35,92	414,32	5.164,89
<i>Provisió insolvències (<6 mesos)</i>	626,19	0,00	92,77	533,42
<i>Pèrdues comercials incobrables</i>	5,96	0,00	4,76	1,20
<i>Provisió insolvències (Administracions públiques)</i>	19,82	26,37	0,00	46,19
<i>Provisió sepeli gratuït</i>	28,64	9,55	0,00	38,19
<i>Provisió premi de jubilació</i>	336,15	0,00	42,33	293,82
<i>Provisions genèriques</i>	4,43	0,00	4,43	0,00
<i>Donació de capital</i>	3.762,47	0,00	260,95	3.501,52
<i>Permuta comercial</i>	759,63	0,00	9,08	750,55
Passius per impost diferit	-3.762,47	500,00	260,94	-4.001,53
<i>Donació de capital</i>	-3.762,47	0,00	260,94	-3.501,53
<i>Donació</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Permuta comercial</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Subvenció passarel·la</i>	0,00	500,00	0,00	-500,00

A 31 de desembre de 2021, el saldo d'actius i passius per impost diferit comptabilitzats va ser el següent:

	Exercici 2021			
	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Actius per impost diferit	0,00	5.569,98	26,68	5.543,29
<i>Provisió insolvències (<6 mesos)</i>	0,00	626,19	0,00	626,19
<i>Pèrdues comercials incobrables</i>	0,00	5,96	0,00	5,96
<i>Provisió insolvències (Administracions públiques)</i>	0,00	19,82	0,00	19,82
<i>Provisió sepeli gratuït</i>	0,00	28,64	0,00	28,64
<i>Provisió premi de jubilació</i>	0,00	336,15	0,00	336,15
<i>Provisions genèriques</i>	0,00	4,43	0,00	4,43
<i>Donació de capital</i>	0,00	3.786,70	24,23	3.762,47
<i>Permuta comercial</i>	0,00	762,08	2,45	759,63
Passius per impost diferit	0,00	3.959,16	196,69	-3.762,47
<i>Donació de capital</i>	0,00	3.786,70	24,23	-3.762,47
<i>Donació</i>	0,00	172,46	172,46	0,00
<i>Permuta comercial</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

Càlcul de l'Impost sobre Societats

El càlcul de l'Impost sobre Societats per a l'exercici 2022 i per a l'exercici 2021 és el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
Base imposable prèvia	1.232.381,13	2.465.250,74
Compensació bases imposables de períodes anteriors	0,00	0,00
Base imposable	1.232.381,13	2.465.250,74
Típus impositiu	0,25	0,25
Quota íntegra	308.095,28	616.312,69
Bonificacions	-305.014,33	-610.149,56
Deduccions exercicis anteriors	0,00	0,00
Deduccions de l'exercici actual	-350,00	0,00
Quota líquida	2.730,95	6.163,13
Retencions	-5.044,97	-3.289,95
Pagaments a compte	-2.362,87	-1.708,97
Impost sobre Societats a pagar (+) ó tornar (-) (Euros)	-4.676,89	1.164,21

El càlcul del Impost sobre Societats, així com els actius i passius per impost diferit emanats de les diferències temporàries, han estat calculats tenint en compte la bonificació del 99% de la quota íntegra de l'esmentat impost regulada a l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, del Impost sobre Societats, donat que les activitats realitzades per la Societat es troben compreses a l'article 25.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Bases imposables negatives i deduccions

No hi ha bases imposables negatives pendents de compensar ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

La Societat no té deduccions pendents d'aplicar.

Al tancament de l'exercici 2022 i 2021, la Societat no té comptabilitzat crèdits fiscals per bases imposables ni deduccions pendents d'aplicar.

Permuta comercial.

Segons comentat a la nota 5 anterior de la present memòria, en l'exercici 2022, la Societat va fer una permuta comercial amb la societat FUNESPAÑA DOS, S.L.U. Els immobles d'aquesta operació es troben dins el recinte de Bon Sosec (Marratxí).

A efectes comptables, en ser d'una permuta comercial, i no haver-hi contrapartides monetàries, les finques rebudes es varen valorar pel valor raonable de l'actiu lliurat (611.672,68 euros), ja que era l'import més baix respectant el límit del valor raonable dels bens rebuts.

No obstant, a efectes fiscals, d'acord amb l'article 17.4.e) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les permutes es valoren pel valor de mercat dels bens adquirits (916.504,74 euros). Per tant, es va practicar un ajust positiu per la diferència (304.832,06 euros). Aquest ajust reverteix a mesura que es van amortitzant el béns rebuts 3.630,42 euros a l'exercici 2022 (981,80 euros a l'exercici 2021) o es transmetin aquest béns. A 31 de desembre de 2022 el saldo d'actiu per impost diferit d'aquest fet és de 750,55 euros (759,63 euros a 31 de desembre de 2021).

Donació de capital.

Segons comentat a la nota 5 anterior de la present memòria, durant l'exercici 2021, la Societat i l'entitat Mapfre varen signar un acord de reversió dels drets funeraris de determinades unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma: Aquest acord té caràcter de gratuït, segons els termes de l'acord subscrit.

D'acord amb la normativa comptable aplicable, la Societat va comptabilitzar aquesta reversió com una donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma (veure nota 5 i nota 23 de la present memòria). Aquesta donació de capital s'aplica als resultats del compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements un 3,5% anual, en l'exercici 2022 ha estat de 52.284,23 euros (en l'exercici 2021 va ser de 9.690,81 euros) o es transmetin aquests elements, en l'exercici 2022 ha estat de 52.095,53 euros (en l'exercici 2021 va ser de 0,00 euros).

No obstant, a efectes fiscals, d'acord amb l'article 17.4.a) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, els béns adquirits a títol lucratiu es valoren per el seu valor de mercat. Per tant, a l'exercici 2021 es va practicar un ajust positiu per la totalitat del donatiu per tal d'integrar-lo totalment a la base imposable (1.514.681,50 euros). Aquest ajust revertirà a mesura que es vagi amortitzant el bé (en l'exercici 2022 ha estat de 52.284,23 euros i en l'exercici 2021 va ser de 9.690,81 euros) o es transmeti aquest bé (en l'exercici 2022 ha estat de 52.095,53 euros i en l'exercici 2021 va ser de 0,00 euros). A 31 de desembre de 2022 el saldo d'actiu per impost diferit és de 3.501,52 euros i per passiu per impost diferit és de 3.501,53 euros. A 31 de desembre de 2021 el saldo d'actiu per impost diferit va ser de 3.762,47 euros i per passiu per impost diferit va ser de 3.762,47 euros.

12.3 Altres tributs.

En relació a altres tributs, no existeixen circumstàncies ni contingències fiscals de caràcter significatiu ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

13. INGRESSOS I DESPESES

13.1 Informació sobre els contractes amb clients.

L'activitat principal es desenvolupa en el Municipi de Palma i Marratxí i es disposen d'unitats d'enterrament per a la venda¹⁰ als cementeris de Palma, Sant Jordi i Establiments.

S'utilitza la terminologia "vendes" a efectes comptables (d'acord amb el Pla General Comptable) però en realitat no s'efectuen compravendes sinó que s'atorguen concessions administratives/ cessions de drets d'us.

13.1.1. Desagregació dels ingressos d'activitats ordinàries.

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis en funció de la mena de bé o servei, de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021, és el següent:

Import Net de la Xifra de Negocis	Exercici 2022	Exercici 2021
a) Vendes¹¹	328.653,64	487.652,47
Ninxols	82.380,95	116.425,31
Columbaris	74.804,00	63.846,62
Sepultura	171.468,69	142.943,93
Capella	0,00	114.791,76
Cripta	0,00	49.644,85
b) Prestacions de serveis	10.362.235,14	9.187.051,44
b.1) Lloguers temporals	53.859,99	44.953,69
Lloguers temporals 1 any	4.021,19	4.013,21
Lloguers temporals 5 anys	46.613,33	40.882,22
Lloguers temporals 15 anys	3.225,47	58,26
b.2) Prestacions de serveis	9.084.758,54	7.868.116,23
Funeraris	8.446.045,35	7.287.569,31
Cementeris	939.922,46	845.815,59
Descomptes	-301.209,27	-265.268,67
b.3) Tarifa de conservació i manteniment cementeri	1.223.616,61	1.273.981,52
TOTAL (Euros)	10.690.888,78	9.674.703,91

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis per regió geogràfica, de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021, és el següent:

Xifra de Negocis per Mercat Geogràfic	Exercici 2022	Exercici 2021
Espanya	10.594.246,27	9.633.179,41
UE	68.449,95	31.736,27
NO UE	28.192,56	9.788,23
TOTAL (Euros)	10.690.888,78	9.674.703,91

La informació exposada en l'anterior quadre en UE i País tercers correspon a facturació emesa a Societats.

¹⁰ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

¹¹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis per tipus de contracte en funció de la durada del contracte, de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021, és el següent:

Xifra de negocis per la duració del contracte	Exercici 2022	Exercici 2021
Contractes a curt termini	10.640.285,11	9.633.763,43
Contractes a llarg termini	50.603,67	40.940,48
TOTAL (Euros)	10.690.888,78	9.674.703,91

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis en funció del calendari de transferència dels béns o serveis, de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021, és el següent:

Xifra de negocis en funció del calendari de transferència	Exercici 2022	Exercici 2021
Bens transferides en l'exercici	328.622,52	487.652,47
Bens transferides al llarg del temps	0,00	0,00
Serveis transferits en l'exercici	10.362.266,26	9.187.051,44
Serveis transferits al llarg del temps	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	10.690.888,78	9.674.703,91

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis per tipus de contracte en funció del canal de venda, de l'exercici 2022 i de l'exercici 2021, és el següent:

Xifra de Negocis per Canal de venda	Exercici 2022	Exercici 2021
Bens/Serveis venuts directament a clients	10.541.452,11	9.573.846,26
Bens/Serveis venuts mitjançant intermediaris	149.436,67	100.857,65
TOTAL (Euros)	10.690.888,78	9.674.703,91

13.2 Informació sobre determinades despeses.
13.2.1 Resultat d'explotació.

- El detall del compte de pèrdues i guanys adjunta és el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Consum de mercaderies	869.718,50	857.218,86
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	960.329,33	841.619,51
- nacionals	960.329,33	841.619,51
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	-90.610,83	15.599,35
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	0,00	0,00
- nacionals	0,00	0,00
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	0,00	0,00
3. Càrregues socials:	1.239.329,31	1.162.589,52
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.230.589,31	1.162.589,52
b) Aportacions i dotacions per a pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	8.740,00	0,00
4. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos en "altres resultats"	0,00	0,00
5. Despeses associades a una reestructuració:	0,00	0,00
a) Despeses de personal	0,00	0,00
b) Altres despeses d'explotació	0,00	0,00
c) Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
d) Altres resultats associats a la reestructuració	0,00	0,00

- Detall del consum de mercaderies.

Consum de mercaderies	Exercici 2022	Exercici 2021
Despesa en unitats d'enterrament	171.448,09	221.070,97
Variació d'existències unitats cedides/caducades	-68.662,12	-66.380,91
Variació d'existències unitats altres existències (permutes)	0,00	0,00
Variació d'existències unitats revertides	-6.102,42	13.225,01
Variació d'existències unitats columbaris Son Valentí	0,00	0,00
Variació d'existències unitats Sant Jordi	8.076,25	15.796,64
Variació d'existències unitats columbaris San Cristóbal	3.141,15	0,00
Variació d'existències unitats columbaris Agrup-10	0,00	0,00
Variació d'existències unitats columbaris Agrup-11	0,00	0,00
Variació d'existències unitats columbaris Agrup-2,4,11,14	22.294,40	19.649,29
Variació d'existències altres unitats	0,00	582,09
Variació d'existències unitats dret comú	0,00	0,00
Variació d'existències unitats re classificades a immobilitzat	0,00	4.216,70
Despesa en magatzem	788.881,24	620.548,54
Variació d'existències de magatzem	-49.358,09	28.510,53
TOTAL (Euros)	869.718,50	857.218,86

- Altres despeses que componen el resultat d'explotació de la Societat.
 - Detall dels treballs realitzats per altres empreses.

Treballs realitzats per altres empreses	Exercici 2022	Exercici 2021
Esqueles periòdics	75.709,00	64.444,80
Recordatoris	52.977,87	55.342,53
Corones i rams	193.606,58	158.379,81
Serveis religiosos	164.580,00	166.250,00
Servei de bar	39.550,00	37.476,93
Contractació de reparacions	92.045,53	102.766,83
Altres	98.919,37	59.634,65
TOTAL (Euros)	717.388,35	644.295,55

- Detall de despeses de personal.

Despeses de personal	Exercici 2022	Exercici 2021
Sous, salaris i assimilats	4.418.045,98	4.113.368,13
Dotació de la provisió de la demanda de conflicte col·lectiu	84.156,38	0,00
Dotació de la provisió de la despesa de pagues extres dels treballadors	27.607,76	14.227,74
Indemnitzacions	0,00	0,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.230.589,31	1.162.589,52
Altres despeses socials	8.740,00	0,00
Dotació de la provisió del sepeli gratuït dels treballadors	3.821,71	11.455,19
Dotació de la provisió dels premis de jubilació dels treballadors	34.766,44	130.102,69
TOTAL (Euros)	5.807.727,58	5.431.743,27

- Detall altres despeses d'explotació: Serveis exteriors.

Serveis exteriors	Exercici 2022	Exercici 2021
Arrendaments	17.667,72	3.361,36
Manteniment i reparacions	487.144,98	431.327,85
Serveis professionals	120.332,64	114.609,86
Transports	0,00	111,97
Primes d'assegurances	29.190,98	23.846,43
Serveis bancaris	26.609,81	14.068,70
Publicitat, viatges i relacions públiques	23.759,77	21.794,21
Subministraments	550.508,45	374.424,91
Vigilància	316.468,28	272.414,13
Neteja	305.309,56	298.602,55
Jardineria	167.288,04	190.087,11
Recollida	26.866,62	32.863,34
Altres serveis	78.136,37	142.691,99
TOTAL (Euros)	2.149.283,22	1.920.204,41

- Detall altres despeses d'explotació: Tributs.

A 31 de desembre de 2022 els tributs han estat de 29.615,30 euros i a 31 de desembre de 2021 varen ser de 26.883,04 euros.

- Altres resultats.

Altres resultats	Exercici 2022	Exercici 2021
Despeses extraordinàries (-)	-2.043,94	-12.161,75
Ingressos extraordinaris (+)	42.505,61	4.285,07
TOTAL (Euros)	40.461,67	-7.876,68

13.2.2 Resultat financer.

- Detall dels ingressos financers.

Ingressos financers	Exercici 2022	Exercici 2021
Per l'efecte financer de les deutes amb parts vinculades	0,00	0,00
Per interessos de demora a clients	33,41	1.134,43
Per re facturació de comissions bancàries	131,32	15,09
TOTAL (Euros)	164,73	1.149,52

- Detall de les despeses financeres.

- *Per deutes amb parts vinculades.*

En l'exercici 2022 i 2021 no s'ha registrat despesa financera per aquest concepte al no haver-hi deute amb l'Ajuntament de Palma.

- *Per deutes amb tercers.*

Les despeses financeres per deutes amb tercers correspon a les despeses financeres que la Societat té pels deutes amb entitats financeres a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 i el seu detall és el següent:

Despesa financera per deutes amb tercers	Exercici 2022	Exercici 2021
Préstec en CaixaBank, S.A.	12.533,71	10.411,33
Préstec en Bankia, S.A. fins l'absorció per CaixaBank, S.A.	0,00	3.662,37
Préstec en Caixa, Colònia Pollença	926,58	1.414,09
TOTAL (Euros)	13.460,29	15.487,79

- *Per actualitzacions de provisions.*

A 31 de desembre de 2022 es registra despesa financera per actualitzacions de provisions per import de 6.750,36 euros. A 31 de desembre de 2021 es registra despesa financera per actualitzacions de provisions per import de 4.357,98 euros.

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Les provisions dotades per la Societat corresponen principalment a les retribucions a llarg termini al personal.

El saldo al tancament de l'exercici 31 de desembre de 2022 i 31 de desembre 2021 és:

	Exercici 2022		Exercici 2021	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal per prestacions definides	734.935,98	0,00	604.121,12	0,00
Provisió de la demanda de conflicte col·lectiu	84.156,38	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	819.092,36	0,00	604.121,12	0,00

14.1 Detall de les provisions per obligacions per prestacions a llarg termini amb el personal.

	Exercici 2022		Exercici 2021	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisió pels premis de jubilació als treballadors	675.803,16	0,00	548.810,01	0,00
Provisió pel servei gratuït del sepeli	59.132,82	0,00	55.311,11	0,00
Provisió de la demanda de conflicte col·lectiu	84.156,38	0,00	0,00	0,00
TOTAL provisions per retribucions a llarg termini al personal (Euros)	819.092,36	0,00	604.121,12	0,00

14.1.1 Premis de jubilació als treballadors.

La Societat manté un compromís a llarg termini amb aquells empleats que, en la data de jubilació, acreditin 15 anys d'antiguitat, com a mínim. Aquest compromís consisteix en una indemnització per extinció de la relació laboral que es realitza mitjançant un pagament únic en el moment de la jubilació total o pagaments parcials en casos de jubilació parcial. La quantia ve determinada en el Conveni Col·lectiu i varia en funció de l'edat de jubilació i es proporcional al percentatge de jubilació, segons el següent detall:

Edat de jubilació	Import a 31 de desembre de 2022 TOTAL (Euros)
61 anys	28.345,65
62 anys	24.146,31
63 anys	21.595,20
64 anys	19.527,00
65 anys	15.222,67

Les indemnitzacions per extinció de la relació laboral no tenen caràcter d'aportació definida, es consideren de prestació definida. Generalment, els premis de prestacions definides estableixen l'import de la prestació que rebrà l'empleat en el moment de la seva jubilació, normalment en funció d'un o més factors com l'edat, anys de servei i remuneració.

La Societat reconeix en balanç una provisió respecte a les indemnitzacions per extinció de la relació laboral de prestació definida per el valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

El cost de les obligacions a 31 de desembre de 2022, s'ha reconegut d'acord amb el càlcul actuarial realitzat per un professional Actuari, les hipòtesis per realitzar-lo han estat:

- Sistema financer i actuarial de capitalització individual.
- Taules de supervivència PERMF2020 col·lectius de primer ordre.
- Tipus d'interès tècnic 3,60%.
- Taxa anual de creixement de l'import del premi de jubilació 2,50%.
- Edat prevista cobro premi de jubilació primera edat de jubilació ordinària, anticipada o parcial.
- S'han utilitzat taxes de permanència publicades en l'Orde EHA/3433/2006, codi CNAE 9603.

Els imports dels premis de jubilació i les hipòtesis utilitzades en l'exercici 2022 no han estat les mateixes que es varen utilitzar en l'exercici 2021.

- Moviments produïts en el passiu de la provisió.

Moviments produïts en el passiu de la provisió	Exercici 2022	Exercici 2021
Passiu a l'inici de l'exercici	548.810,01	460.361,57
Dotació de provisió (+)	34.766,44	130.102,69
Pagaments realitzats (-)	-58.448,40	-46.012,23
Despesa financera (+)	6.750,36	4.357,98
Reserves per pèrdues i guanys actuaries (+)	143.924,75	0,00
TOTAL passiu al tancament de l'exercici (Euros)	675.803,16	548.810,01

- Impacte en el compte de pèrdues i guanys.

Impacte en el compte de pèrdues i guanys	Exercici 2022	Exercici 2021
Dotació de provisió (+)	34.766,44	130.102,69
Despesa financera (+)	6.750,36	4.357,98
TOTAL (Euros)	41.516,80	134.460,67

14.1.2 Servei gratuït de sepeli.

La Societat té el compromís de facilitar, en cas de mort, un sepeli gratuït a tots els empleats tant actius i el que s'hagin jubilat al servei de l'empresa i el seu espòs/a, pare, mare i fills solters.

La Societat registre al balanç una provisió per cobrir els pagament del sepeli gratuït, derivada del que estableix l'article 34 del Conveni Col·lectiu. Aquesta provisió es calculada baix les següents hipòtesis:

Principals hipòtesis	31 de desembre de l'exercici 2022	31 de desembre de l'exercici 2021
Tipus de descompte	3%	3%
Inflació	0,00%	0,00%
Edat probable de defunció homes	A partir dels 80,82 anys	A partir dels 79,60 anys
Edat probable de defunció dones	A partir dels 85,91 anys	A partir dels 85,07 anys

- Moviment produïts en el passiu de la provisió.

Moviments produïts en el passiu de la provisió	Exercici 2022	Exercici 2021
Passiu a l'inici de l'exercici	55.311,11	44.851,74
Dotació de provisió (+)	11.455,20	11.455,19
Servei de sepeli gratuït produït (-)	-1.004,58	-995,82
Aplicació d'excés de provisió (-)	-6.628,91	0,00
Altres minoracions (-)	0,00	0,00
TOTAL passiu al tancament de l'exercici (Euros)	59.132,82	55.311,11

- Impacte en el compte de pèrdues i guanys.

Impacte en el compte de pèrdues i guanys	Exercici 2022	Exercici 2021
Dotació de provisió (+)	3.821,71	11.455,19
TOTAL (Euros)	3.821,71	11.455,19

15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFECTE HIVERNACLE

Els Administradors de la Societat manifesten que en la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals no existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord amb les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Reial decret 1514/2007, de 16 de Novembre).

La Societat tampoc ha rebut ni comercial amb drets d'emissió de gasos d'efecte d'hivernacle.

16. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

Veure nota 14 de la present memòria.

17. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS AMB INSTRUMENTS DE PATRIMONI

No s'han realitzat transaccions amb pagaments basats en instruments financers ni en l'exercici 2022 ni en l'exercici 2021.

18. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

En l'exercici 2022, la Societat ha reconegut una subvenció de capital concedida per l'Ajuntament de Palma per a la realització d'una passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 del Cementeri de Palma. Aquesta subvenció al tancament de l'exercici 2022 està pendent de cobrament (veure 5 i 23 de la present memòria). Aquesta subvenció s'ha reconegut en el Patrimoni Net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" per valor de 199.500,00 euros (import net de l'efecte impositiu). A 31 de desembre de 2022, l'efecte impositiu és de 500,00 euros (veure nota 12 de la present memòria).

La Societat dins l'exercici 2022 ha comptabilitzat tres donacions d'explotació per import de 49.188,91 euros a l'epígraf "b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" en el compte de pèrdues i guanys a conseqüència de la cessió gratuïta de tres unitats d'enterraments (concretament de tres sepultures) i considerar-les com mercaderies i a la seva vegada han estat objecte de noves concessió a tercers.

La Societat dins l'exercici 2021 va comptabilitzar una donació d'explotació per import de 68.983,06 euros a l'epígraf "b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" en el compte de pèrdues i guanys a conseqüència de la cessió gratuïta d'una unitat d'enterrament (concretament d'una capella) i considerar-la com una mercaderia i a la seva vegada va ser objecte de nova concessió a un tercer.

Per la resta de subvencions i donacions que té registrades la Societat veure nota 5 i 23 de la present memòria.

19. COMBINACIONS DE NEGOCIS

Durant l'exercici 2022 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant l'exercici 2021.

20. NEGOCIS CONJUNTS

Durant l'exercici 2022 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant l'exercici 2021.

21. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES

Durant l'exercici 2022 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant l'exercici 2021.

22. FETS POSTERIOR AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors al tancament de l'exercici que afecti de manera significativa als comptes anuals del present exercici.

23. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

23.1 Societats vinculades.

Les parts vinculades amb les quals la Societat ha mantingut transaccions durant l'exercici 2022 i 2021, com també la naturalesa d'aquesta vinculació, són les següents:

Nom	Naturalesa de la vinculació
Ajuntament de Palma	Accionista únic
EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A	Vinculació a través de l'accionista únic

23.2 Transaccions amb societats vinculades.

Les transaccions realitzades amb empreses del grup durant els exercicis 2022 i 2021, han estat les següents:

Transaccions amb societats vinculades	Exercici 2022	Exercici 2021
Ingrés comptable amb l'Ajuntament de Palma per serveis funeraris	70.000,00	70.000,00
Ingrés comptable amb l'Ajuntament de Palma per vendes de flors	345,76	78,13
Despesa comptable amb l'Ajuntament de Palma (IAE, IVTM, IBI)	8.190,25	7.991,82
Despesa comptable amb EMAYA	33.100,84	34.673,30
Despesa comptable provisionada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici amb EMAYA	12.807,67	9.332,52
Subvenció de capital	200.000,00	0,00

La Societat va registrar en l'exercici 2021 una donació de capital d'immobilitzat material a conseqüència de la reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma (veure nota 5 i 23.4 de la present memòria).

A continuació, s'explica les transaccions indicades en l'anterior quadre:

- Ajuntament de Palma:
 - Exercici 2022:
 - Ingrés comptable corresponent als serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2022: 70.000,00 euros.
 - Ingrés comptable corresponent a factures comercials: 345,76 euros.
 - Despesa comptable corresponent a IAE, IVTM, IBI: 8.190,25 euros.
 - Subvenció de capital: 200.000,00 euros (199.500,00 euros (import net de l'efecte impositiu) i 500,00 euros (efecte impositiu)).
 - Exercici 2021:
 - Ingrés comptable corresponent als serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2021: 70.000,00 euros.
 - Ingrés comptable corresponent a factures comercials: 78,13 euros.
 - Despesa comptable corresponent a IAE, IVTM, IBI: 7.991,82 euros.
- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)
 - Exercici 2022:
 - Despesa comptable pel servei d'aigua i residus: 33.100,84 euros.
 - Despesa comptable provisionada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici pel servei d'aigua i residus: 12.807,67 euros.
 - Exercici 2021:
 - Despesa comptable pel servei d'aigua i residus: 34.673,80 euros.
 - Despesa comptable provisionada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici pel servei d'aigua i residus: 9.332,52 euros.

23.3 Saldos amb parts vinculades.

La Societat a 31 de desembre de 2022 i 2021, presenta els següents saldos amb el seu accionista únic i amb altre empresa del grup:

Saldos amb part vinculades	Exercici 2022		Exercici 2021	
	Societat Dominant	Empreses del grup	Societat Dominant	Empreses del grup
Clients empreses del grup i associades	202.408,17	0,00	79.022,06	0,00
Clients empreses del grup i associades de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió de clients empreses del grup i associades de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Total actius corrents	202.408,17	0,00	79.022,06	0,00
Total actiu	202.408,17	0,00	79.022,06	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors, empreses del grup	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors, empreses del grup per factures pendent de rebre	0,00	12.807,67	0,00	9.332,52
Total passiu corrent	0,00	12.807,67	0,00	9.332,52
Total passiu	0,00	12.807,67	0,00	9.332,52
TOTAL (Euros)	202.408,17	12.807,67	79.022,06	9.332,52

El detall dels saldos deutors i creditors és el següent:

Noms de les societats vinculades	Exercici 2022		Exercici 2021	
	Deutora	Creditora	Deutora	Creditora
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)	0,00	12.807,67	0,00	9.332,52
Ajuntament de Palma	202.408,17	0,00	79.022,06	0,00
TOTAL (Euros)	202.408,17	12.807,67	79.022,06	9.332,52

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)

El saldo a 31 de desembre de 2022 i 2021 amb l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA) corresponent als serveis prestats d'aigua i residus de factures rebudes és de 0,00 euros respectivament.

El saldo a 31 de desembre de 2022 i 2021 amb l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA) corresponent als serveis prestats d'aigua i residus de factures pendent de rebre al tancament dels exercicis és de 12.807,67 euros i 9.332,52 euros respectivament.

- Ajuntament de Palma

- Exercici 2022:

Saldo deutor:

El saldo deutor a 31 de desembre de 2022 per import de 202.408,17 euros amb l'Ajuntament de Palma, correspon a:

- Factures d'operacions comercials que provenen de la partida de Benestar Social de l'Ajuntament de Palma per import de 2.218,01 euros (IVA inclòs). Benestar Social subvenciona a gent vulnerable els serveis d'enterrament. Durant l'exercici 2022, s'han emès factures per aquest concepte al ciutadà i no a l'Ajuntament de Palma per import de 26.947,18 euros (IVA inclòs). Durant l'exercici 2022, s'han cobrat factures per aquest concepte per un import total de 33.751,23 euros (24.729,17 euros de factures del propi exercici 2022 i 9.022,06 euros de factures de l'exercici 2021).
- Factures d'operacions comercials: 190,16 euros (IVA inclòs).
- Dret de cobrament d'una subvenció de capital d'import 200.000,00 euros.

Saldo creditor:

A 31 de desembre de 2022, la Societat no té saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma.

- Exercici 2021:

Saldo deutor:

El saldo deutor a 31 de desembre de 2021 per import de 79.022,06 euros amb l'Ajuntament de Palma, correspon a:

- Factura pels serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2021: 70.000,00 euros.
- Factures d'operacions comercials que provenen de la partida de Benestar Social de l'Ajuntament de Palma per import de 9.022,06 euros. Benestar Social subvenciona a gent vulnerable els serveis d'enterrament. Durant l'exercici 2021 es varen emetre factures per aquest concepte al ciutadà i no a l'Ajuntament de Palma per import de 24.263,77 euros (IVA inclòs). Durant l'exercici 2021, s'han cobrat factures per aquest concepte per un import total de 20.758,73 euros (15.241,71 euros de factures del propi exercici 2021 i 5.517,02 euros de factures de l'exercici 2020).

Saldo creditor:

A 31 de desembre de 2021, la Societat no té saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma.

23.4 Altre informació relacionada amb l'Ajuntament de Palma.

- Deute històric i deute dividends.

La Junta de Govern en sessió realitzada el dia 27 de juny de 2012 va establir que el deute per import de 606.437 euros a 31 de desembre de 2011, amb l'Ajuntament de Palma, s'anirà compensant en factures de servei d'enterraments d'indigents. Segons l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril, pel qual es regula l'exercici de la sanitat mortuòria de les Illes Balears, estableix que l'Ajuntament de Palma s'ha de fer càrrec del indigents morts al Terme Municipal de Palma. Aquestes compensacions del deute havien de complir un determinat calendari de compensacions.

En data 26 de juny de 2014 es celebrà la Junta General Ordinària de l'EFMSA on s'acordà la distribució de beneficis per import de 800.000,00 euros a pagar com a dividend a l'Ajuntament de Palma. Posteriorment en data 18 de desembre de 2014 es celebra una Junta General Extraordinària en la qual es concretà l'acord de pagament de dividends amb un calendari de pagaments. Aquest calendari de pagaments es fixa en data d'inici a l'exercici 2016 amb un import constant a pagar anualment de 100.000,00 euros i es va fixar que es finalitzaria a l'exercici 2023.

En la sessió de dia 2 de desembre de 2015 la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar incloure el deute per dividends dins la compensació de la facturació per enterrament d'indigents. A més es va establir, dins la compensació, la prelació del deute per dividends sobre el deute històric.

En data 20 de setembre de 2018, la Societat va acordar i comunicar a l'Ajuntament de Palma, un nou calendari de pagament dels dividendes per tal d'ajustar-lo a la factura anual de 70.000,00 euros en concepte de cost anual de prestació del servei funerari a persones indigents.

Exercici	Import (euros)	Any compensació	
2018	140.696,00	2017 - 2018	Dividend 2013
2019	70.000,00	2019	Dividend 2013
2020	70.000,00	2020	Dividend 2013
2021	70.000,00	2021	Dividend 2013
2022	70.000,00	2022	Dividend 2013
2023	70.000,00	2023	Dividend 2013
2024	70.000,00	2024	Dividend 2013
2025	39.304,00	2025	Dividend 2013
2025	30.696,00	2025	Deute nínxols
2026	70.000,00	2026	Deute nínxols
2027	70.000,00	2027	Deute nínxols
2028	70.000,00	2028	Deute nínxols
2029	70.000,00	2029	Deute nínxols
2030	25.431,00	2029	Deute nínxols
Total (Euros)	936.127,00		

En data 30 de gener de 2018 es va remetre informe a l'Ajuntament de Palma sobre els serveis d'enterrament a indigents prestats en el exercici 2018, per import de 70.696,44 euros. Aquest import es va registrar dins l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Deutors empreses del grup" i es va compensar durant l'exercici 2019. L'import de 70.000 euros corresponents a l'exercici 2019 es va compensar dins l'exercici 2019. L'import de 70.000,00 euros corresponents a l'exercici 2020 es va compensar dins l'exercici 2020.

En el cas d'aquesta compte a pagar a llarg termini, que es devia a l'accionista únic i que no tenia cap tipus d'interès contractual, es calculava un interès de mercat sobre el valor actual del capital pendent i aquest es registrava dins l'epígraf de "Patrimoni net - Subvencions". En l'exercici 2020 va ser de 9.973,02 euros i en l'exercici 2019 va ser de 5.759,96 euros aquests interessos implícits. L'import de l'exercici 2020 es va compensar amb l'operació de compensació de crèdit de l'ampliació de capital social que es va produir en l'exercici 2020.

La Societat al tancament de l'exercici 2019 tenia un deute amb l'Ajuntament de Palma per import de 725.430,89 euros. D'aquest deute, la quantitat de 724.076,70 euros va ser compensat en l'exercici 2020 amb la factura anual de 70.000,00 euros en concepte de cost anual de prestació del servei funerari a persones indigents i amb 654.076,70 euros mitjançant l'ampliació de capital social per compensació de crèdits. Amb aquesta compensació únicament va quedar pendent del deute la quantitat de 1.354,19 euros a 31 de desembre de 2020. La Societat el dia 5 de febrer de 2021 va pagar aquest import a l'Ajuntament de Palma.

- Ampliació de capital social.

En l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma va fer una ampliació de capital social a la Societat per un valor total de 3.793.644,86 euros, sent 3.139.568,16 mitjançant aportació dinerària i 654.076,70 euros mitjançant compensació de crèdits.

Aquesta ampliació de capital social a la data de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 no estava inscrita en el Registre Mercantil de Palma i atesa la normativa mercantil i comptable vigent, es va comptabilitzar en l'epígraf "Altres passius financers" del passiu corrent com a capital emès pendent d'inscripció, a l'espera de la seva efectiva inscripció que provoqués la seva anotació en el compte de capital social pròpiament dita. En l'exercici 2021 aquesta inscripció s'ha realitzat i s'ha fet la seva anotació comptable en el compte comptable de capital social. A data 22 de juny de 2021 es va atorgar l'escriptura d'ampliació de capital social amb número de protocol mil dos-cents cinquanta-sis (veure nota 9.5 de la present memòria).

- Subvenció de capital procedent de la Llei capitalitat.

Durant l'exercici 2018 i 2019 l'Ajuntament de Palma va repercutir en favor de la Societat ajudes procedents dels fons de capitalitat per a la reforma del sector antic del cementiri de Palma per un import de 123.866,51 euros i 405.739,15 euros respectivament. Aquestes ajudes es van reconèixer en el Patrimoni Net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts".

El saldo a 31 de desembre dels exercicis 2022 i 2021 que la Societat té en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts " en el patrimoni net de la Societat per les ajudes rebudes per part de l'Ajuntament de Palma procedents de la Llei de capitalitat és:

Subvenció de capital	Exercici 2022	Exercici 2021
Patrimoni net del balanç	357.673,16	418.070,09
Imputat en el compte de pèrdues i guanys	60.396,93	36.735,36

Els moviments produïts en aquest epígraf en l'exercici 2022 i en l'exercici 2021 han estat:

Subvenció de capital	Exercici 2022	Exercici 2021
Saldo a l'inici de l'exercici	418.070,09	454.805,45
(+) Rebuda en l'exercici (net d'efecte impositiu)	0,00	0,00
(-) Subvenció traspassada al resultat de l'exercici en funció de l'amortització dels bens	-36.735,36	-36.735,36
(-) Altres minoracions al resultat de l'exercici	-23.661,57	0,00
(+) Efecte impositiu	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici (Euros)	357.673,16	418.070,09

En l'exercici 2022 i 2021, la Societat s'ha registrat com a despesa d'amortització dels elements subvencionats la quantitat de 36.735,36 euros, per la qual cosa també s'ha traspassat la mateixa quantitat a ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys. Aquests elements s'amortitzen a raó d'un 3,5% anual, 10% anual, 15% anual i 18% anual en funció del tipus de bens que es tracti.

- Reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma.

Durant l'exercici 2021, la Societat i l'entitat Mapfre España, S.A. (absorbent de la titular originària - Finisterre, S.A.-) varen signar un acord de reversió dels drets funeraris de determinades unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma. La Societat ha comptabilitzat dins l'immobilitzat material aquesta reversió per import de 1.514.681,50 euros. Damunt d'aquestes unitats d'enterrament i la seva reversió la Societat no ha pagat cap import, d'acord amb els pactes entre la Societat i Mapfre España.

D'acord amb la normativa comptable vigent aquesta reversió es va comptabilitzar com una "Donació de capital" (veure nota 5.1.2 de la present memòria).

L'import a 31 de desembre de l'exercici 2022 i a 31 de desembre de l'exercici 2021 que la Societat té en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts " en el patrimoni net de la Societat per la donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma és:

Donació de capital	Exercici 2022	Exercici 2021
Patrimoni net del balanç	1.397.109,40	1.501.228,22
Imputat en el compte de pèrdues i guanys	-104.379,76	-9.690,81
Efecte impositiu	-3.501,53	-3.762,47

Els moviments produïts en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts " del patrimoni net de la Societat d'aquesta donació de capital han estat:

Donació de capital	Exercici 2022	Exercici 2021
Saldo a l'inici de l'exercici	1.501.228,22	0,00
(+) Rebuda en l'exercici (net d'efecte impositiu)	0,00	1.510.894,80
(-) Subvenció traspassada al resultat de l'exercici en funció de l'amortització de les unitats d'enterraments	-52.284,23	-9.690,81
(-) Subvenció traspassada al resultat de l'exercici per la venda ¹² d'unitats d'enterraments	-52.095,53	0,00
(+) Efecte impositiu	260,94	24,23
Saldo final de l'exercici (Euros)	1.397.109,40	1.501.228,22

- Subvenció de capital procedent de l'Ajuntament de Palma.

En l'exercici 2022, la Societat ha reconegut una subvenció de capital concedida per l'Ajuntament de Palma per a la realització d'una passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 del Cementeri de Palma. Aquesta subvenció al tancament de l'exercici 2022 està pendent de cobrament per import de 200.000,00 euros. A 31 de desembre de 2022, aquesta subvenció s'ha reconegut en el patrimoni net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" per 199.500,00 euros (import net de l'efecte impositiu). L'efecte impositiu és de 500,00 euros al tancament de l'exercici 2022 (veure nota 12 de la present memòria).

23.5 Administradors i Alta Direcció.

Durant l'exercici 2022 i 2021, les persones que componen el Consell d'Administració no han percebut cap remuneració per ser membres del Consell d'Administració. La Societat no els ha fet cap avançament ni préstec.

A 31 de desembre de 2022 la remuneració total del personal d'Alta Direcció, entenent aquest com a personal apoderat amb suficient jerarquia, ha ascendit a 62.767,69 euros per tots els conceptes, (56.560,12 euros en l'exercici 2021). Durant l'exercici 2022, la Societat ha tingut dos gerents però han exercit les seves funcions en diferents moments de temps. A continuació, es desglossa la remuneració total de l'exercici 2022 del personal d'Alta Direcció:

- Gerent del 01/01/2022 al 18/07/2022: 31.717,21 euros (salari), 8.061,47 euros (liquidacions de pagues extres i vacances no gaudides).
- Nou Gerent del 19/07/2022 al 31/12/2022: 22.989,01 euros (salari).

No s'han concedit al personal d'Alta Direcció bestretes ni crèdits de cap tipus.

L'Òrgan d'Administració de la Societat no tenen càrrecs, funcions, ni cap tipus de participació en el capital d'altres entitats amb un objecte social anàleg i/o complementari al de la Societat.

El Consell d'Administració ha informat de la inexistència de situacions de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.3 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

¹² Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

24 ALTRA INFORMACIÓ
24.1 Informació de la plantilla del personal de la Societat.

El nombre d'empleats a 31 de desembre de 2022 i 2021 distribuït per gènere i categoria és com segueix:

- Exercici 2022.

Categoria	Homes	Dones	TOTAL (Unitats)
Gerent (*)	1	0	1
Caps de departament	2	1	3
Cap de secretaria	0	1	1
Assessors funeraris	5	0	5
Adjunts caps departaments	2	3	5
Oficials Administratius	10	26	36
Ordenança	1	0	1
Operaris funeraris	28	6	34
Operaris cementiris	11	0	11
Oficial 1ª Administratiu amb discapacitat	0	1	1
TOTAL (Unitats)	60	38	98

(*) Forma part del personal considerat d'alta direcció.

- Exercici 2021.

Categoria	Homes	Dones	TOTAL (Unitats)
Gerent (*)	1	0	1
Caps de departament	3	1	4
Cap de secretaria	0	1	1
Assessors funeraris	5	0	5
Adjunts caps departaments	2	3	5
Oficials Administratius	10	25	35
Ordenança	1	0	1
Operaris funeraris	30	5	35
Operaris cementiris	11	0	11
Oficial 1ª Administratiu amb discapacitat	0	1	1
TOTAL (Unitats)	63	36	99

(*) Forma part del personal considerat d'alta direcció.

El nombre mitjà d'empleats dels exercicis 2022 i 2021 distribuït per categories ha estat el següent:

Categoria	Exercici 2022	Exercici 2021
Gerent (*)	1,00	1,00
Caps de departament	3,54	4,22
Cap de secretaria	0,93	0,93
Assessors funeraris	4,25	4,53
Adjunts caps de departament	4,25	4,89
Oficials Administratius	36,16	32,77
Ordenança	1,00	1,00
Operaris funeraris	33,90	34,74
Operaris cementiris	13,34	12,02
TOTAL (Unitats)	98,37	96,10

(*) Forma part del personal considerat d'alta direcció.

24.2 Honoraris d'auditoria.

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals i a l'auditoria de compliment de normativa i fiscal han estat de 12.000,00 euros i els honoraris de l'auditoria operativa han estat de 2.400,00 euros a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 respectivament.

24.3 Sentència 46/14 de l'Audiència Provincial secció segona.

En virtut de la sentència 46/14 de l'Audiència Provincial secció segona, es posa a disposició de la Societat, inicialment, la quantitat de 20.000,00 euros per part de D^a Francisca Moll i de 100.000,00 euros per part de D. Oscar Collado. Tot això com a conseqüència del procediment abreujat 1473/09 del jutjat d'instrucció n^o 11 de Palma i sense perjudici de les accions que es puguin derivar de les indemnitzacions fixades per import de 270.000,00 euros.

La Societat, ha cobrat per part de l'Ajuntament de Palma respecte a aquesta indemnització:

- En l'exercici 2014: 120.000,00 euros.
- En l'exercici 2016: 5.496,64 euros.
- En l'exercici 2017: 3.099,58 euros.
- En l'exercici 2018: 0,00 euros.
Durant l'exercici 2018 es varen executar 2.750,00 euros però al 31 de desembre de 2018 estava pendent que l'Ajuntament de Palma ho fes efectiu.
- En l'exercici 2019: 7.250,00 euros (2.750,00 euros de l'exercici 2018 i 4.500,00 euros de l'exercici 2019).
- En l'exercici 2020: 3.750,00 euros.
- En l'exercici 2021: 1.250,00 euros.
- En l'exercici 2022: 0,00 euros.

A data de tancament de l'exercici 2022 i 2021 quedaven pendents de cobrament la quantitat de 129.153,78 euros.

En data 26 d'Abril de 2021 es dicta Decret n^o52/2021 de l'Audiència Provincial de Palma secció 2 (executoria 69/2014) en la que s'arxivava definitivament el procediment a causa de la defunció d'Oscar Collado.

La gestió d'aquest saldo ho gestionava el departament jurídic de l'Ajuntament de Palma.

24.4 Informació mediambiental.

Els presents comptes anuals no inclouen cap partida que tingui que ser esmentada en el document específic d'informació mediambiental previst a l'Ordre JUS/616/2022, de 30 de juny, per la qual s'aproven els nous models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a la seva publicació (BOE núm. 159 de 04 de Julio de 2022).

24.5 Ajust per periodificació a curt termini.

En aquest epígraf s'inclouen la part dels rebuts per primes d'assegurances que tenen com a data de pagament durant l'exercici 2022 si bé corresponen al període 2023 i per tant es meritaren durant el pròxim exercici. A 31 de desembre de l'exercici 2022, la Societat ha registrat en l'actiu corrent dins l'epígraf "Periodificacions a curt termini" l'import de 10.423,56 euros i a 31 de desembre de l'exercici 2021 va ser de 10.180,09 euros.

24.6 Previsió d'ingressos i despeses de la Societat.

- Exercici 2022:

Comparativa entre els saldos reals de l'exercici a 31 de desembre de 2022 i les previsions de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2022 pressupostat:

	Tancament a 31 de desembre de 2022	Pressupost de l'exercici 2022	Variació €
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	10.690.888,78	9.979.592,89	711.295,89
a) Vendes	328.653,64	356.673,55	-28.019,91
b) Prestacions de serveis	10.362.235,14	9.622.919,34	739.315,80
c) Ingressos de caràcter financer de les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-1.557.063,83	-1.535.894,43	-21.169,40
a) Consum de mercaderies	-869.718,50	-885.027,63	15.309,13
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-717.388,35	-650.866,79	-66.521,56
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	30.043,02	0,00	30.043,02
5. Altres ingressos d'explotació	76.993,45	17.366,92	59.626,53
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent	27.804,54	17.366,92	10.437,62
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	49.188,91	0,00	49.188,91
6. Despeses de personal	-5.807.727,58	-5.330.834,93	-476.892,65
a) Sous, salaris i assimilats	-4.529.810,12	-4.119.976,68	-409.833,44
b) Càrregues socials	-1.239.329,31	-1.175.233,21	-64.096,10
c) Provisions	-38.588,15	-35.625,05	-2.963,10
7. Altres despeses d'explotació	-1.735.629,74	-2.153.789,86	418.160,12
a) Serveis exteriors	-2.149.283,22	-1.988.700,55	-160.582,67
b) Tributs	-29.615,30	-32.385,10	2.769,80
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	443.268,78	-132.102,33	575.371,11
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	-601,89	601,89
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle	0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-648.317,47	-657.805,89	9.488,42
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	141.115,12	89.749,21	51.365,91
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	198.173,12	0,00	198.173,12
a) Deterioració i pèrdues	-30.043,02	0,00	-30.043,02
b) Resultats per alienacions i altres	228.216,14	0,00	228.216,14
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	40.461,67	1.250,01	39.211,66
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.398.893,52	409.633,93	989.259,59
14. Ingressos financers	164,73	100,68	64,05
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
a2) En tercers	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers	164,73	100,68	64,05
b1) D'empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b2) De tercers	164,73	100,68	64,05
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
15. Despeses financeres	-20.210,65	-13.481,50	-6.729,15
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-13.460,29	-13.481,50	21,21
c) Per actualització de provisions	-6.750,36	0,00	-6.750,36
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00
a) Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	0,00	0,00	0,00
b) Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
a) Deterioracions i pèrdues	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres	0,00	0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors	0,00	0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)	-20.045,92	-13.380,82	-6.665,10
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	1.378.847,60	396.253,11	982.594,49
20. Impostos sobre beneficis	-3.109,35	-1.006,51	-2.102,84
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)	1.375.738,25	395.246,60	980.491,65
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	1.375.738,25	395.246,60	980.491,65

- Exercici 2021:

Comparativa entre les previsions de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2021 pressupostat i els saldos reals de l'exercici a 31 de desembre de 2021:

	Tancament a 31 de desembre de 2021	Pressupost de l'exercici 2021	Variació €
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negoci	9.674.703,91	10.083.045,08	-408.341,17
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-1.501.514,41	-1.545.960,29	44.445,88
a) Consum de mercaderies	-857.218,86	-753.036,33	-104.182,53
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	-111.506,96	111.506,96
c) Treballs realitzats per altres empreses	-644.295,55	-681.417,00	37.121,45
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	0,00	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	86.748,76	18.967,18	67.781,58
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	17.765,70	18.967,18	-1.201,48
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	68.983,06	0,00	68.983,06
6. Despeses de personal	-5.431.743,27	-5.219.999,26	-211.744,01
a) Sous, salaris i assimilats	-4.113.368,13	-4.050.166,93	-63.201,20
b) Càrregues socials	-1.162.589,52	-1.139.420,28	-23.169,24
c) Provisions	-155.785,62	-30.412,05	-125.373,57
7. Altres despeses d'explotació	-1.786.669,07	-2.124.279,98	337.610,91
a) Serveis exteriors	-1.920.204,41	-1.999.116,34	78.911,93
b) Tributs	-26.883,04	-35.228,13	8.345,09
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	177.853,09	-88.112,31	265.965,40
d) Altres despeses de gestió corrent	-17.434,71	-1.823,19	-15.611,52
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle	0,00	0,00	0,00
8. Amortització d'immobilitzat	-528.654,06	-541.035,37	12.381,31
a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-1.770,12	-1.770,10	-0,02
b) Amortització de l'immobilitzat material	-526.883,94	-539.265,27	12.381,33
c) Amortització de les inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	46.426,17	36.735,36	9.690,81
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-32.976,88	0,00	-32.976,88
a) Deterioracions i pèrdues	12.223,92	0,00	12.223,92
De l'immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat material	12.223,92	0,00	12.223,92
De les inversions financeres	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	-45.200,80	0,00	-45.200,80
De l'immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat material	-45.200,80	0,00	-45.200,80
De les inversions financeres	0,00	0,00	0,00
les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
12. Diferències negatives en combinacions de negocis	0,00	0,00	0,00
12a. Subvencions concedides i transferències realitzades per l'entitat	0,00	0,00	0,00
- al sector públic local de caràcter administratiu	0,00	0,00	0,00
- al sector públic local de caràcter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00
- a altres	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultades	-7.876,68	5.210,71	-13.087,39
Despeses excepcionals	-12.161,75	-1.843,21	-10.318,54
Ingressos excepcionals	4.285,07	7.053,91	-2.768,84
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+12a+13)	518.444,47	712.683,43	-194.238,96
14. Ingressos financers	1.149,52	0,00	1.149,52
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers	1.149,52	0,00	1.149,52
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
15. Despeses financeres	-19.845,77	-16.704,68	-3.141,09
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-15.487,79	-16.704,68	1.216,89
c) Per actualització de provisions	-4.357,98	0,00	-4.357,98
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)	-18.696,25	-16.704,68	-1.991,57
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	499.748,22	695.978,75	-196.230,53
20. Impostos sobre beneficis	-619,84	-1.948,74	1.328,90
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)	499.128,38	694.030,01	-194.901,63
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	499.128,38	694.030,01	-194.901,63

25 INFORMACIÓ SEGMENTADA

Veure nota 13 de la present memòria.

26 INFORMACIÓ SOBRE APLAÇAMENTS DE PAGAMENTS A PROVEÏDORS

Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre l'informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

Disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Deure d'informació.

El detall del període mig de pagament dels exercicis a data de tancament és el següent:

	Exercici 2022	Exercici 2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	34,00	32,28
Rati d'operacions pagades	34,10	32,28
Rati d'operacions pendents de pagament	32,37	35,22
	Import (Euros)	Import (Euros)
Total pagaments realitzats	4.242.511,64	3.989.411,46
Total pagaments pendents	257.683,61	501,34

	Exercici 2022	Exercici 2021
Nombre total factures pagades	2.109,00	2.168,00
Nombre de factures pagades dins termini legal	1.343,00	1.411,00
% de factures pagades dins el termini legal	63,68%	65,08%
Import pagat dins el termini legal	2.153.367,00	2.216.418,43
% de l'import de pagaments realitzats dins el termini legal	50,76%	55,56%

En el càlcul del període mig de pagament no s'ha tingut en compte els saldos amb els proveïdors i creditors corresponents a les provisions de despeses de factures no rebudes a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 (veure nota 9 de la present memòria) ni els saldos pagats i pendents de pagament amb els proveïdors d'immobilitzat material, així com tampoc les provisions d'immobilitzat material a conseqüència de factures no rebudes dels proveïdors d'immobilitzat material.

ANNEX I

- Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini.

Entitat bancària	Tipus operació	Objecte operació	Import total atorgat	Pendent 31/12/2022			Pendent 31/12/2021		
				Curt termini	Llarg termini	Total 2022	Curt termini	Llarg termini	Total 2021
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Préstec	Refinançament	1.100.000,00	110.000,04	348.333,46	458.333,50	110.000,04	458.333,50	568.333,54
CaixaBank, S.A.	Préstec	Reestructuració deute	3.134.000,00	310.379,63	2.028.950,99	2.339.330,62	308.831,93	2.339.330,62	2.648.162,55
TOTAL (Euros)				420.379,67	2.377.284,45	2.797.664,12	418.831,97	2.797.664,12	3.216.496,09

ANNEX II

Les amortitzacions previstes d'aquests préstecs en els pròxims cinc anys, es com segueix:

- Exercici 2022

• Deute.

Entitat bancària	Objecte operació	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total 2022
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Refinançament	110.000,04	110.000,04	110.000,04	110.000,04	18.333,34	0,00	458.333,50
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	310.379,63	311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	771.799,73	2.339.330,62
TOTAL (Euros)		420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	334.981,73	771.799,73	2.797.664,12

• Interessos.

Entitat bancària	Objecte operació	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total 2022
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Refinançament	12.422,77	11.016,96	6.949,17	2.881,35	84,75	0,00	33.355,00
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	10.986,01	9.430,55	7.867,30	6.296,20	4.717,25	4.833,13	44.130,44
Total (Euros)		23.408,78	20.447,51	14.816,47	9.177,55	4.802,00	4.833,13	77.485,44

• Deute més interessos.

	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total 2022
TOTAL (Euros)	443.788,45	442.382,64	438.314,85	434.247,03	339.783,73	776.632,86	2.875.149,56

- Exercici 2021

- Deute.

Entitat bancària	Objecte operació	2022	2023	2024	2025	2026	Resta	Total 2021
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Refinançament	110.000,04	110.000,04	110.000,04	110.000,04	110.000,04	18.333,34	568.333,54
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	308.831,93	310.379,63	311.935,09	313.498,34	315.069,44	1.088.448,12	2.648.162,55
TOTAL (Euros)		418.831,97	420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	1.106.781,46	3.216.496,09

- Interessos.

Entitat bancària	Objecte operació	2022	2023	2024	2025	2026	Resta	Total 2021
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Refinançament	947,79	746,49	545,19	343,89	142,59	4,20	2.730,15
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	12.533,71	10.022,04	9.430,55	7.867,30	6.296,20	9.550,38	55.700,18
Total (Euros)		13.481,50	10.768,53	9.975,74	8.211,19	6.438,79	9.554,58	58.430,33

- Deute més interessos.

	2022	2023	2024	2025	2026	Resta	Total 2021
TOTAL (Euros)	432.313,47	431.148,20	431.910,87	431.709,57	431.508,27	1.116.336,04	3.274.926,42

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2022 i 2021 amb la base imposable de l'Impost sobre Societats:

- Exercici 2022:

	Exercici 2022									
	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			Reserves			Total
	Augment	Disminució	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	(Euros)
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	1.375.738,25	0,00	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa per Impost sobre Societats	3.109,35	0,00	3.109,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	4.892,72	0,00	4.892,72	500,00	260,94	-239,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	269.731,01	421.090,20	-151.359,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Amb origen a l'exercici</i>	<i>269.731,01</i>	<i>0,00</i>	<i>269.731,01</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Amb origen en exercicis anteriors</i>	<i>0,00</i>	<i>421.090,20</i>	<i>-421.090,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Base imposable (prèvia)	0,00	0,00	1.232.381,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de BINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	1.232.381,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Exercici 2021:

	Exercici 2021						
	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net			Total
	Augment	Disminució	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	(Euros)
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	499.128,38	0,00	499.128,38	0,00	0,00	0,00	499.128,38
Despesa per Impost sobre Societats	619,84	0,00	619,84	0,00	0,00	0,00	619,84
Diferències permanents	27.756,43	0,00	27.756,43	0,00	0,00	0,00	27.756,43
Diferències temporàries	2.227.990,13	290.244,04	1.937.746,09	0,00	0,00	0,00	1.937.746,09
<i>Amb origen a l'exercici</i>	<i>2.227.990,13</i>	<i>10.672,61</i>	<i>2.217.317,52</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2.217.317,52</i>
<i>Amb origen en exercicis anteriors</i>	<i>0,00</i>	<i>279.571,43</i>	<i>-279.571,43</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-279.571,43</i>
Base imposable (prèvia)	2.755.494,78	290.244,04	2.465.250,74	0,00	0,00	0,00	2.465.250,74
Compensació de BINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	2.755.494,78	290.244,04	2.465.250,74	0,00	0,00	0,00	2.465.250,74

INFORME DE GESTIÓ

1. Evolució del negoci.

L'exercici anual tancat al 31 de desembre de 2022 i al 31 de desembre de 2021 presenta el següents aspectes econòmics i financers més significatius:

- La Societat ha generat un benefici després d'impostos de 1.375.738,25 euros (499.128,38 euros a l'exercici 2021). El resultat d'exploració ha estat de 1.398.893,52 euros (518.444,47 euros a l'exercici 2021).
- L'import net de la xifra de negoci ha estat de 10.690.888,78 euros (9.674.703,91 euros a l'exercici 2021), el que suposa un increment del 10,50 % respecte l'exercici anterior (disminució en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020 d'un 1,51%).
- Els ingressos per prestació de serveis han incrementat en un 12,79% respecte a l'exercici 2021 (disminució del 4,31% en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).
- Les vendes¹³ d'unitats d'enterrament que provenen d'existències han disminuït en un 32,60% respecte a les vendes¹⁴ de l'exercici 2021 (increment del 119,93% en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).
- El benefici comptable per les vendes¹⁵ d'unitats d'enterrament que provenen del immobilitzat material han incrementat en un 1072,66% respecte a les vendes¹⁶ de l'exercici 2021 (increment del 3,23% en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).
- El saldo de l'epígraf "Altres despeses d'exploració" del compte de pèrdues i guanys ha disminuït respecte a l'exercici 2021 en 51.039,33 euros (disminució de 353.728,71 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020). Aquesta variació ha estat per:
 - o Epígraf "Serveis Exteriors":
Increment de despesa per 229.078,81 euros respecte a l'exercici 2021 (increment de 1.078,80 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).
 - o Epígraf "Tributs":
Increment de despesa per 2.732,26 euros respecte a l'exercici 2021 (disminució de 33.978,75 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).
 - o Epígraf "Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials":
Increment d'ingrés de 265.415,69 euros respecte a l'exercici 2021 (increment de 337.728,04 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020). El saldo a 31 de desembre de 2022 i a 31 de desembre de 2021 és un ingrés no una despesa.
 - o Epígraf "Altres despeses de gestió corrent":
Disminució de despesa per 17.434,71 euros respecte a l'exercici 2021 (increment de 16.899,28 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).
- Les despeses registrades en l'epígraf "Despeses de personal" han incrementat en 375.984,31 euros respecte a l'exercici 2021 (increment de 200.976,36 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020). L'increment produït entre l'exercici 2022 i l'exercici 2021 ha estat principalment per un increment salarial del 3,5%, per la dotació de la provisió de la demanda de conflicte col·lectiu i per increment de contractació de personal. L'increment produït entre l'exercici 2021 i l'exercici 2020 va ser principalment per l'increment de la despesa registrada en l'epígraf "Provisions" que ha incrementat en 144.901,79 euros respecte a l'exercici 2020. Aquest increment va ser a conseqüència de l'actualització del càlcul de la provisió registrada pels premis de jubilació dels treballadors.
- Les despeses financeres han incrementat respecte a l'exercici 2021 en 364,88 euros (disminució de 10.598,40 euros en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020).

¹³ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

¹⁴ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

¹⁵ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

¹⁶ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

- El resultat de l'exercici després d'impostos sobre l'import net de la xifra de negocis, en termes percentuals, augmenta un 7,71% respecte a l'exercici 2021 (disminució en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020 d'un 0,90%).
- El marge brut de venda en l'exercici 2022 ha estat de 85,44% (en l'exercici 2021 va ser de 84,48%). En termes percentuals, augmenta en un 0,96% respecte a l'exercici 2021 (disminució en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020 d'un 0,99%).
- Els actius totals són de 20.871.284,76 euros (19.426.522,63 euros en l'exercici 2021). Els actius no corrents representen un 59,11% del total (64,35% en l'exercici 2021).
- El patrimoni net és de 15.464.780,14 euros (14.197.982,39 euros en l'exercici 2021), el que suposa un increment del 8,92% respecte a l'exercici anterior (augment en l'exercici 2021 respecte a l'exercici 2020 d'un 68,21%).

Les variacions produïdes entre l'exercici 2022 i l'exercici 2021 son fruit principalment a un major nombre de defuncions, i per les accions de millora que la Societat està realitzant en vers a vendes¹⁷ d'unitats d'enterrament, recuperació del deute de clients i serveis de cementeris.

2. Situació de la Societat.

A 31 de desembre de 2022, la Societat presenta un patrimoni net positiu de 15.464.780,14 euros (14.197.982,39 euros a l'exercici 2021).

En l'exercici actual el fons de maniobra de la Societat ha estat positiu per 6.640.672,95 euros (en l'exercici 2021 també va ser positiu per 5.270.279,37 euros).

3. Riscs i incerteses.

La política de gestió de risc de la Societat es fonamenta en la seva identificació, en l'elaboració del seu corresponent procés i en el seu control i seguiment i posterior ajust en el seu cas. Els criteris de millora continuada establerts per una òptima gestió de riscos, permet adequar les mesures definitives e incorporar noves pautes d'actuació de manera àgil de forma que l'organització estigui sempre preparada per a afrontar una eventual crisi en condicions òptimes. A més i respecte d'aquells risc susceptibles d'esser traslladats a entitats asseguradores, es contracta la corresponent pòlissa en condicions proporcionals al nivell de potencialitat de materialització dels riscos.

4. Esdeveniments posteriors al tancament.

No existeixen fets posteriors al tancament de l'exercici que afecti de manera significativa als comptes anuals del present exercici.

5. Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament.

No s'han realitzat activitats en matèria d'investigació i desenvolupament.

6. Activitats en matèria de medi ambient.

Els administradors de la Societat consideren que no existeixen compromisos ni contingències significatives en relació amb la protecció i la millora del medi ambient, per la qual cosa no estimen necessari registrar cap provisió en aquest sentit.

7. Auto cartera.

La Societat no ha adquirit accions pròpies durant l'exercici 2022 ni anteriors, ni ha constituït reserves amb aquesta finalitat.

¹⁷ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

8. Ús d'instruments financers.

Pel que fa a la gestió dels riscos derivats de l'ús d'instruments financers, la Societat no està exposada a risc pel tipus de canvi i no s'utilitzen instruments financers per a cobrir l'exposició al tipus d'interès.

9. Període mig de pagament a proveïdors.

El període mig de pagament de proveïdors durant l'exercici 2022 ha estat de 34,00 dies i durant l'exercici 2021 va ser de 32,28 dies. La Societat té com a fita assolir un període de pagament a proveïdors més ajustat.

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

Aquests comptes anuals i informe de gestió varen ser formulats pel Consell d'Administració en data 27 de Març de 2023 per a la seva verificació per part dels auditors i posterior inscripció en el Registre Mercantil. Aquests comptes anuals i informe de gestió estan expedits en 98 folis, tots ells rubricats pel Secretari del Consell i aquest foli 98 va firmat per tots els membres del Consell d'Administració.

Palma, 27 de Març de 2023

Sr. Jordi Vilà Albareda
(President)

Sr. Alberto Jarabo Vicente
(Vice - President)

Sr. Marcos Cañabate Figuerola
(Vocal)

Sr. Llorenç Carrió Crespi
(Vocal)

Sra. Monserrat Oliveras Ballarín
(Vocal)

Sr. Fulgenio Coll Bucher
(Vocal)

Sra. Juana Maria Capó Navarro
(Vocal)

Sra. Maria Isabel González Carrasco
(Vocal)

Sr. David Lozano Ortiz
(Vice - Secretari no Conseller)