



Ajuntament  de Palma

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

**COMPTES ANUALS
al 31 de desembre de 2014**

**I INFORME DE GESTIÓ
del exercici 2014**

(Juntament amb l'informe d'auditoria)

INDEX DELS COMPTES ANUALS a 31 de desembre de 2014 I DE L'INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2014

	Pàg.
ESTATS FINANCERS	
Balanç de situació	2 i 3
Compte de pèrdues i guanys	4 i 5
Estat de canvis en el Patrimoni Net	6
Estat de Fluxos d'efectiu	7
Memòria dels comptes anuals	8

MEMÒRIA DE LES COMPTES ANUALS

Nota 1	Informació general i activitat de l'empresa	8
Nota 2	Bases de Presentació dels Comptes Anuals	8
Nota 3	Distribució de Resultats	11
Nota 4	Normes de Valoració	12
Nota 5	Factors de risc	23
Nota 6	Immobilitzat Intangible	24
Nota 7	Immobilitzat Material	25
Nota 8	Actius Financers	31
Nota 9	Existències	38
Nota 10	Ajust per Periodificació	39
Nota 11	Efectiu i altres actius líquids equivalents	39
Nota 12	Fons Propis	39
Nota 13	Passius Financers	40
Nota 14	Contingències i Compromisos	45
Nota 15	Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	45
Nota 16	Impost sobre Beneficis i Situació Fiscal	49
Nota 17	Ingressos i Despeses	51
Nota 18	Operacions amb parts vinculades	55
Nota 19	Altra informació	57
	Informe de gestió	63
	Formulació de Comptes Anuals i Informe de Gestió	66

BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU – (expressat en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2014	31/12/2013
ACTIU NO CORRENT		12.575.045	12.495.580
Immobilitzat intangible	6	2.906	3.997
Aplicacions informàtiques		2.906	3.997
Immobilitzacions materials	7	12.570.202	12.489.646
Terrenys i construccions		12.381.261	12.318.206
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat		188.941	163.415
Immobilitzat en curs i bestretes		0	8.025
Inversions financeres a llarg termini	8	1.937	1.937
Altres actius financers		1.937	1.937
ACTIU CORRENT		3.160.940	3.810.727
Existències	9	802.216	1.466.492
Comercials i productes acabats de cicle llarg de producció		541.775	1.193.789
Comercials i productes acabats de cicle curt de producció		260.441	272.703
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		795.900	1.091.331
Clients per vendes i prestacions de serveis	8	714.170	985.911
Deutors empreses del grup	8	53.964	53.880
Altres deutors	8	15.446	30.954
Personal	8	9.653	14.128
Altres crèdits amb Administracions Públiques	16	2.667	6.458
Inversions financeres a curt termini	8	1.256.495	903.812
Altres actius financers		1.256.495	903.812
Periodificacions a curt termini	10	7.429	7.373
Tresoreria (Efectiu i altres actius líquids)	11	298.901	341.718
TOTAL ACTIU		15.735.985	16.306.307









BALANÇ DE SITUACIÓ – PASSIU – (expressat en euros)

PASSIU	Nota	31/12/2014	31/12/2013
PATRIMONI NET	12	2.687.631	2.885.697
FONS PROPIS		2.549.770	2.789.114
Capital Social		150.052	150.052
Reserves		5.753.883	5.753.883
Reserves legal		30.010	30.010
Altres Reserves		5.723.873	5.723.873
Aportació del accionista		1.034.305	1.034.305
Resultats negatius d'exercicis anteriors		-4.971.306	-5.141.059
Resultat de l'exercici		582.836	991.933
Subvencions i donacions		137.862	96.583
PASSIU NO CORRENT		10.179.641	10.580.571
Provisions a llarg termini	14	407.425	375.352
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		377.425	345.352
Altres provisions		30.000	30.000
Deutes a llarg termini	13	8.732.508	9.878.663
Deutes amb entitats de crèdit		7.798.576	8.841.362
Creditors per arrendament financer		930.564	1.036.476
Altres passius financers		3.369	825
Deutes amb empreses del grup a llarg termini		998.265	289.691
		0	0
Periodificacions a llarg termini	13	41.442	36.865
PASSIU CORRENT		2.868.713	2.840.039
Provisions a curt termini	14	75.422	75.422
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	13	1.146.445	1.108.831
Deutes amb entitats de crèdit		1.042.064	1.023.093
Creditors per arrendament financer		104.381	85.738
Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.618.283	1.628.280
Proveïdors a curt termini	13	816.986	797.379
Proveïdors, empreses del grup	13	270.627	303.830
Altres deutes a curt termini	13	10.188	9.740
Personal (Remuneracions pendents de pagament)	13	247.505	242.801
Altres deutes amb Administracions Públiques	16	270.844	272.396
Bestretes rebudes per comandes	13	2.135	2.135
Periodificacions a curt termini		28.563	27.506
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		15.735.985	16.306.307

COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES

(expressat en euros)

	Nota	2014	2013
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	17	8.824.430	8.682.895
Prestacions de serveis		8.549.608	8.452.375
Venda d'unitats d'enterrament		274.822	230.520
Aprovisionaments		-1.357.951	-1.311.094
Consum de mercaderies	17	-622.811	-608.700
Cost d'unitats venudes	17	-159.505	-112.349
Treballs realitzats per altres empreses	17	-561.112	-590.045
Deterioració de mercaderies	9	-14.522	
Altres ingressos d'explotació		25.006	42.184
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		25.006	42.184
Despeses de personal	17	-4.528.301	-4.344.518
Sous, salaris i assimilats		-3.511.851	-3.429.023
Càrregues socials		-939.138	-895.029
-Provisions		-77.311	-20.466
Altres despeses d'explotació		-1.753.116	-1.586.460
Serveis exteriors	17	-1.542.423	-1.464.893
Tributs		-33.583	-26.503
Pèrdues, variac prov. per operacions comercials	8	-177.110	-87.070
Altres despeses de gestió corrent		-	-7.994
Dotacions per a amortitzacions immobilitzat	6	-413.009	-419.744
Deterioro i resultats per alienació		-163.190	108.613
Deterioro i pèrdues		-164.787	-75.422
Resultats per alienació		1.597	184.035
Altres resultats		112.449	5.588
RESULTAT D'EXPLOTACIO		746.317	1.177.465
Altres interessos i ingressos assimilats	17	76.365	47.985
Despeses financeres i despeses assimilades	17	-239.846	-233.517
Deterioració d'instruments financers		0	0
RESULTAT FINANCER		-163.482	-185.532
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS		582.836	991.933
Impost de Societats	16		
BENEFICI DE L'EXERCICI		582.836	991.933

Lucas Sureda

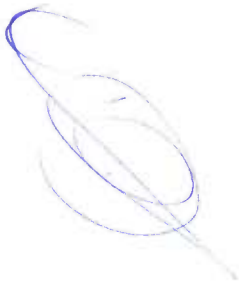



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (expressat en euros)

	2014	2013
Resultat de l'exercici	582.836	991.933
Ingressos i despeses imputats directament al Patrimoni net		
Transferències al compte de pèrdues y guanys	-	-
Subvencions	41.279	(23.739)
Total d'ingressos i despeses reconeguts	624.115	968.194




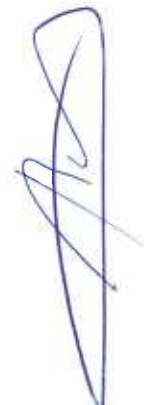



En canvi de l'actiu



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

	Capital subscrit	Reserva legal	Altres reserves	Aportacions del accionista	Resultats negatius exercicis anteriors	Subvencions	Pèrdues i guanys	Total
Saldo final exercici 2012	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(6.663.721)	120.322	1.522.663	1.917.503
Ajustaments per errors 2012								
Saldo ajustat inici 2013	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(6.663.721)	120.322	1.522.663	1.917.503
Altres variacions del patrimoni net					1.522.663		(1.522.663)	-
Total ingressos i despeses reconeguts						(23.739)	991.933	968.194
Saldo final exercici 2013	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(5.141.059)	96.583	991.933	2.885.697
Ajustaments per errors 2013					(22.180)			(22.180)
Saldo ajustat inici 2014	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(5.163.239)	96.583	991.933	2.863.517
Altres variacions del patrimoni net					191.933		(191.933)	-
Operacions amb socis y propietaris - Dividends							(800.000)	(800.000)
Total ingressos i despeses reconeguts						41.279	582.836	624.115
Saldo final exercici 2014	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(4.971.306)	137.862	582.836	2.687.631

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (expressat en euros)

		NOTES	2014	2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ				
Resultat de l'exercici abans d'impostos			582.836	991.933
Ajustaments al resultat			792.451	455.454
	Amortització de l'immobilitzat (+)	6-7	413.009	419.744
	Correccions per deterioro		164.787	-
	Variació de provisions (+/-)		32.073	84.796
	Resultats per baixes d'immobilitzat		-	(181.316)
	Ingressos financers (-)	17	(16.168)	(47.985)
	Despeses financeres (+)	17	179.649	233.517
	Altres ingressos i despeses		19.101	(53.302)
Canvis en el capital corrent			406.396	(481.417)
	Existències (+/-)		82.181	(13.342)
	Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		295.431	(268.613)
	Altres actius corrents (+/-)		(56)	(325)
	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		23.206	(203.748)
	Altres passius corrents (+/-)		1.057	3.737
	Altres actius i passius no corrents (+/-)		4.577	873
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			(163.481)	(687.546)
	Pagaments d'interessos (-)	17	(179.649)	(233.517)
	Cobraments d'interessos (+)	17	16.168	47.985
	Pagament de premis de jubilació (-)	15	-	(2.014)
	Otros pagos (cobros)		-	(500.000)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			1.618.202	278.424
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ				
Pagaments per inversions (-)			(434.872)	(941.210)
	Immobilitzat intangible	6	-	(4.364)
	Immobilitzat material	7	(82.189)	(36.058)
	Altres actius financers	7	(352.683)	(900.787)
Cobraments per desinversions (-)			7.023	267.176
	Immobilitzat material		7.023	-
	Altres actius financers	7	-	267.176
Fluxos d'efectiu de les activitats de inversió			(427.849)	(674.034)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ				
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer			(1.233.170)	(579.871)
	Emissió			
	Deutes amb empreses del grup	12	-	900.000
	Devolució i amortització de			
	Deutes amb entitats de crèdit (-)	13	(1.108.541)	(1.368.694)
	Amb empreses del grup i associades (-)	13	(124.629)	(111.177)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament			(1.233.170)	(579.871)
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS			(42.817)	(975.481)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici			341.718	1.317.199
Efectiu o equivalents al final de l'exercici			298.901	341.718

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

31 de desembre de 2014

(expressada en euros)

NOTA 1. INFORMACIÓ GENERAL I ACTIVITAT DE L'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Constitució i domicili

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 12) però a la data de formulació d'aquestes comptes anuals no ha declarat el seu caràcter unipersonal, d'acord amb el article 13.1 del Text refós de la llei de Societats de Capital.

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

Activitat

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.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) 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 mitjançant real decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2013 (exercici 2013, 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 pels Administradors de la Societat en data 25 de març de 2014, se sotmetran a l'aprovació de l'Accionista Únic, i s'estima que s'aprovaran sense cap modificació.

b) Moneda funcional i moneda de presentació.

Les comptes anuals es presenten en euros que es la moneda funcional i de presentació de les comptes anuals, excepte que s'indiqui el contrari. Els comptes anuals de l'exercici 2012 es presentaren en milers d'euros.

c) 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'immobilitzats material i actius intangibles (veure nota 4. Normes de valoració de l'immobilitzat)
- La Societat te 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 7 Immobilitzat material).
- Valor raonable dels instruments financers (veure nota 4. Normes de valoració d'actius financers)
- Prestacions a llarg termini als treballadors (veure nota 4. Normes de valoració, apartat Prestacions als Treballadors)
- Deterioració dels valors dels actius no corrents (veure nota 4. Normes de Valoració de l'immobilitzat)
- Passius Contingents (veure nota 4. Normes de Valoració de provisions i contingències)
- La Societat ha utilitzat el mètode de descompte de fluxos nets d'efectiu que es fonamenten en les projeccions a 5 anys del fluxes generats per l'activitat de cementiri i de les instal·lacions. Els fluxos consideren l'experiència passada i representen la millor estimació de la Direcció sobre l'evolució futura del mercat. Els fluxos nets d'efectiu a partir del 5º any s'extrapolen utilitzant taxes de creixement individuals. Les hipòtesis claus per determinar el valor d'ús inclouen les taxes de creixement, la taxa mitja ponderada del capital i els tipus impositius. Les estimacions, incloent la metodologia utilitzada, poden tenir un impacte significatiu en els valors i en una pèrdua per deteriorament de valor.



- 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, pel valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

d) Comparació de la informació

D'acord amb la legislació mercantil els Administradors 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 2014, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part de les comptes anuals del exercici 2013, aprovades per l'accionista únic amb data 26 de juny de 2014.

(i) Classificació d'importos comparatius del exercici anterior.

Alguns importos de l'exercici anterior han estat novament classificats en les presents comptes anuals amb la finalitat de fer-los comparables amb els del exercici actual i facilitar la seva comparació. Les re classificacions i ajustos mes significatives han estat les següents:

	<i>Euros</i>	
	<i>Dr</i>	<i>Cr</i>
<i>Prestacions de serveis</i>	<i>109.321</i>	
<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>		<i>109.321</i>

La Societat ha re classificat els suplits minorat el epígraf "import net de la xifra de negoci" i el epígraf "Aprovisionaments" del exercici 2013 per import de 109.321 euros i modificant les notes de la memòria a tal efecte.

A l'exercici 2014 aquests els importos d'aquests suplits s'han comptabilitzat dins el actiu o el passiu com un compte a pagar o a cobrar.

(ii) Correcció d'errors

Amb data 31 de desembre de 2014 els Administradors registren per import de 22 milers d'euros a l'epígraf "Resultats negatius d'exercicis anteriors", en concepte de l'obligació meritada per el subministrament d'aigua del exercici anterior.

	<i>Euros</i>	
	<i>Dr</i>	<i>Cr</i>
<i>Resultats negatius d'exercicis anteriors</i>	<i>22.180</i>	
<i>Proveïdors, empreses del grup</i>		<i>22.180</i>

e) Principi d'empresa en funcionament

Al 31 de desembre de 2014 els actius corrents son inferiors als passius corrents. La Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 249.548 euros (223.101 euros negatius, a l'exercici 2013). Tot i que aquest fons de maniobra, les previsions de tresoreria estimades per l'entitat seran suficients per cobrir aquest dèficit de capital circulant.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La distribució dels beneficis de la Societat del exercici acabat el 31 de desembre de 2013, aprovats per l'Accionista Únic el 26 de juny de 2014 han estat la següent:

	<u>Euros</u>
<u>Bases de repartiment</u>	
Beneficis/Pèrdues d'exercicis	<u>991.933,03</u>
	<u>991.933,03</u>
<u>Distribució</u>	
Repartiment de dividendes	800.000,00
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>191.933,03</u>
	<u>991.933,03</u>

La proposta de distribució de resultats de 2014 de la Societat a presentar a l'Accionista Únic es com segueix:

	<u>Euros</u>
<u>Bases de repartiment</u>	
Beneficis/Pèrdues d'exercicis	<u>582.835,53</u>
	<u>582.835,53</u>
<u>Distribució</u>	
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>582.835,53</u>
	<u>582.835,53</u>



Al 31 de desembre, els imports de les reserves no distribuïbles són les següents:

	Milers d'euros	
	2014	2013
Reserves no distribuïbles:		
Reserva legal	30.010,46	30.010,46
Altres	5.723.873,00	5.723.873,00
	5.753.883,46	5.753.883,46

NOTA 4. NORMES DE VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2014, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant real decret 1514/2007 de data 16 de novembre, han estat les següents:

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.

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	% amortit.
Construccions	3,5
Unitats d'enterrament	3,5
Instal·lacions tècniques	15
Maquinària	18
Mobiliari	10
Equip processos informàtics	20
Elements de transport	20
Altres immobilitzat	15

can

Quan el valor comptable d'un actiu és superior al seu import recuperable estimat, el seu valor es 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.

Permutes d'immobilitzat material

El immobilitzat material adquirit a canvi d'un o varis actius no monetaris o de una combinació d'actius monetaris i no monetaris, es reconeix per l'import monetari entregat més el valor raonable dels actius no monetaris entregats en la transacció,

excepte en aquells casos en que la permuta no tingui substància comercial o no es pugui midar en fiabilitat el valor raonable del immobilitzat rebut ni del actiu entregat.

El valor raonable del actiu rebut s'ha de reconèixer per referència al valor raonable del actiu entregat excepte en aquelles transaccions en les que el valor raonable del actiu rebut es pugui determinar en major fiabilitat. En aquells casos en que no es pugui determinar de forma fiable el valor raonable dels actius rebuts o entregats o en el que la transacció no tingui substància comercial, el cost de l'adquisició es determinarà per referència al valor net comptable dels actius entregats.

Arrendaments

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

La Societat arrenda determinat immobilitzat material. 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.

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

Els arrendaments en els quals l'arrendatari conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius. 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.

Instruments financers

a) Classificació i separació dels instruments financers

La Societat reconeix un instrument financer quan aquesta es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord a les disposicions del mateix

b) Classificació i separació dels instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, en conformitat del fons econòmic del acord contractual i d'acord amb les definicions d'actiu financer, passiu financer o instrument de patrimoni.

c) Principis de compensació

Un actiu i un passiu financer són objecte de compensació només quan la Societat té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té d'intenció de liquidar la quantitat neta o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

d) Actius financers

La Societat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa en cada tancament, en base a les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual les inversions han estat adquirides.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera aquest període.

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

Un actiu financer o un grup d'actius financers està deteriorat i s'ha produït una pèrdua per deteriorament, si existeix una evidència objectiva del deteriorament com a resultat de un o més fets que han ocorregut després de reconèixer el valor inicial del actiu i el fet o fets causants de la pèrdua tenen un impacte sobre les fluxos futurs d'efectiu estimats del actiu o grup d'actius financers, que puguin ser estimats en fiabilitat.

La Societat segueix el criteri de registrar les oportunes correccions valoratives per deteriorament dels préstecs i partides a cobrar e instruments financers de deute, quan s'ha produït una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, motivats per insolvències del deutor.

El import de les pèrdues per deteriorament dels actius financers valorats a cost amortitzat és la diferència entre el valor contable del actiu financer i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, excloent les pèrdues creditícies futures que no s'han meritat, descomptant el tipus d'interès efectiu original del actiu. Pels actius financers a tipus d'interès variable s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de valoració segons les condicions contractuals. Per a instruments de deute classificats com a inversions al venciment, la Societat utilitza el valor de mercat d'aquests, sempre que sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que es pugués recuperar.

La pèrdua per deteriorament es reconeix amb càrrec a la compte de resultats i es reversible en exercicis posteriors, si la disminució pot ser objectivament relacionada amb un fet posterior al seu reconeixement. No obstant, la reversió de la pèrdua té com a límit el cost amortitzat que hagués tingut els actius, en el cas que no s'hagués registrat la pèrdua per deteriorament de valor.

Els actius financers de la Societat es classifiquen en la següent categoria:

Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar són actius financers no derivats amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per a venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç, que es classifiquen com a actius no corrents.

Aquest epígraf correspon principalment a:

- Comptes a cobrar per operacions comercials, les quals es valoren pel valor nominal del seu deute, que és similar al seu valor raonable en el moment inicial. Aquest valor és minorat, si escau, per la corresponent provisió d'insolvències (pèrdua per deterioració de l'actiu), quan existeix evidència objectiva que no es cobrarà la totalitat de l'import degut, amb efecte en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials, corresponents bàsicament a saldos amb personal, crèdits amb la Administració Pública etc.

Aquest dos conceptes s'integren en "Deutors comercial i altres comptes a cobrar".

- Dipòsits i fiances lliurats tant a curt com a llarg termini. Aquests figuren registrats en l'epígraf de "Altres actius financers" en "Inversions financeres a llarg termini i temporals".

Després del seu reconeixement inicial, aquests actius es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant, els actius amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren inicialment i posteriorment pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions de valor necessàries per deterioració de valor si existeix evidència objectiva de que no es cobraran tots els imports que es deuen.

e) Passius financers

La Societat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa en cada tancament, sobre la base de les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per a la qual aquests passius financers han estat formalitzats.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera dit període.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que el genera s'hagi extingit.

La Societat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de Deutes a pagar, i inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials.

El deute financer es reconeix inicialment per l'import del valor raonable de la mateixa, registrant-se també els costos que s'hagi incorregut per a la seva obtenció. En períodes posteriors, la diferència entre els fons obtinguts (nets dels costos necessaris per a la seva obtenció) i el valor de reemborsament, en el cas que n'hi hagués i fora significativa, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys durant la vida del deute d'acord amb el tipus d'interès efectiu. En el cas préstecs, a llarg termini, atorgat per l'accionista únic, que no té cap tipus d'interès contractual, es calcula un interès de mercat sobre el valor actual del capital pendent i aquest es registre dins l'epígraf de "Patrimoni net – Subvencions"

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa, els quals s'integren en aquests epígrafs; Deutes amb entitats de crèdit (llarg i curt termini), Altres creditors a llarg termini, Deutes amb empreses del grup i Creditors comercials i altres conceptes a pagar.

- Deutes amb entitats de crèdit per préstecs i per contractes d'arrendament financer els quals es valoren pel seu valor nominal (el qual no difereix significativament de la seva valoració a cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu)
- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos de creditors externs per prestació de serveis i deutes amb empreses del grup, associades o vinculades.
- Fiances rebudes. Aquestes figuren registrades en l'epígraf de "Altres passius financers".
- Partides a pagar per operacions no comercials. S'inclouen, entre altres, proveïdors d'immobilitzat, personal, etc.

Existències

Les existències es valoren al seu cost d'adquisició (material funerari), cost de producció (unitats d'enterrament) o al seu valor net realitzable, en cas de que sigui

inferior. Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior 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 cost es determina pel cost mig ponderat.

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.

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.

Efectius i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents bancaris i els depòsits i adquisicions temporals d'actius que compleixen amb tots els següents requisits:

- Són convertibles en efectiu
- En el moment de la seva adquisició el seu venciment no era superior a tres mesos
- No es troben subjectes a un risc significatiu de canvi de valor
- Formen part de la política de gestió normal de tresoreria de la Societat

La Societat presenta en el estat de fluxes d'efectiu els pagaments i els cobraments dels actius i passius financers de rotació elevada pel seu import net. A aquests efectes, es consideren que el període de rotació es elevat quan el termini entre la data de adquisició i el seu venciment no superi el sis mesos.

A efectes de l'estat de fluxos d'efectius s'inclouen com a menys efectius i altres actius líquids equivalents els descoberts ocasionals que formen part de la gestió d'efectiu de la Societat.

Fons propis

El capital social està representat per accions ordinàries.

Els costos d'emissió de noves accions o opcions es presenten directament contra el patrimoni net, com a menors reserves.

Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats es comptabilitzen com a ingrés i despesa a l'epígraf de patrimoni net quan s'obtenen, en el seu cas, la concessió oficial, s'han complert les condicions per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de les mateixes.

Subvencions de capital

Les subvencions, donacions i llegats es classifiquen com no reintegrables quan s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió i s'ha obtingut la concessió definitiva.

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 ingrés sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivats de la subvenció, donació o llegat.

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 bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent a la seva finalitat. Les subvencions rebudes per adquirir actius materials s'imputaran com a ingrés de l'exercici en proporció a la seva amortització.

Les subvencions reintegrables es comptabilitzaran com a passiu de la Societat fins que adquireixin la condició de no reintegrables. No es comptabilitzarà cap ingrés fins al moment.

Subvencions d'explotació

Quan les subvencions es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficits d'explotació, s'imputaran com a ingrés de l'exercici en el que es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficits d'explotació d'exercicis futurs que s'imputaran als referits exercicis.

Quan les subvencions es concedeixen per finançar despeses específiques, s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici de meritació de les despeses que es troben finançant.

D'acord amb el punt 1.2 de la Norma 18ena, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de l'accionista de la Societat no es comptabilitzaran com a ingrés sinó directament als fons propis per l'import concedit, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de que es tracti. Aquest és el cas de les aportacions rebudes per compensar pèrdues genèriques.

Prestacions als treballadors

Atenent als acords laborals corresponents, la Societat té els següents compromisos amb els empleats:

- La Societat ha assumit el pagament als seus empleats de determinades obligacions en concepte de retribució a llarg termini, derivat de l'establir en

l'article 34 del Conveni Col·lectiu de la Societat. Aquesta 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, sempre que els beneficiaris visquin amb ell o ella.. Es tracta d'una prestació definida.

La societat ha registrat una provisió a llarg termini dins l'epígraf "Obligacions per prestacions a llarg termini amb el personal" per import 31.310 euros (62.087 euros, en 2013). La provisió recull les obligacions existents pels compromisos reportats pel pagament al personal del sepeli en cas de mort.

- D'acord amb l'establert en l'article 25 del Conveni Col·lectiu de la Societat, aquesta té el compromís d'abonar als empleats que sol licitin la jubilació voluntària, sempre que tinguin una antiguitat mínima de 10 anys en la Societat, una retribució que varia en funció de l'edat del treballador segons la taula següent:

Edat	Import (euros)
60	25.003,64
61	21.299,40
62	19.049,07
63	17.224,72
64	15.511,53
65	13.427,87

La provisió per a Premi de Jubilació recull les obligacions existents pels compromisos reportats pels premis de jubilació futurs del personal actiu de la Societat, en concepte d'ajuda extrasalarial única a percebre en el moment de la seva jubilació.

El cost de les obligacions es reconeix en funció del seu import segons càlculs actuàrials realitzats, (veure nota 14)

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 reembossat per un tercer, el reembossament 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 (Nota 14).

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 a el 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 a el compte de pèrdues i guanys, en la mesura en que es produeixen.

Ingressos per venta de bens i prestació de serveis

Els ingressos per la venta de bens o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada del mateix. Els descomptes per pagament anticipat, per volum o altres tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registraran com a minoració dels mateixos.

Els descomptes concebuts a clients o reconeguts en el moment en que és probable que es compleixin les condicions que determinen la seva concessió com una reducció d'ingressos per ventes.

Prestació de serveis

Els ingressos derivats de la prestació de serveis, es reconeixen considerant el grau de realització a la data de tancament quan el import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i es probable que rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

Venda d'unitats d'enterrament.

Els ingressos per vendes d'unitats d'enterrament noves es registren quan la unitat es posa a disposició del client mitjançant la corresponent adjudicació dels drets funeraris a perpetuitat.

Impost sobre Societats

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, art. 25, apartat 2.j), 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.

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 cycle 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 cycle 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.

Medi ambient

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'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

Operacions entre parts vinculades

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

Amb caràcter general, les operacions entre empreses 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.

NOTA 5. POLITICA I GESTIÓ DE RISC

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc financer, risc de crèdit, risc de tipus d'interès i risc de liquiditat.

a) 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 liquidesa.

a) Risc de crèdit.

La Societat no té concentracions significatives de risc de crèdit. La Societat té polítiques per a assegurar que les vendes a l'engròs de serveis (Assegurances) s'efectuïn a clients amb un historial de crèdit adequat. Les vendes a clients minoristes o particulars es realitzen en efectiu, transferències bancàries o mitjançant targetes de crèdit. La Societat disposa de polítiques per a limitar el import del risc en qualsevol institució financera.

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 vendes i prestacions de serveis el nivell de incobrables no és significatiu.

b) 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'euribor). Veure nota 13.

c) Risc de liquiditat

La Societat du a terme una gestió prudent del risc de liquidesa, fonamentada en el manteniment de suficient efectiu y valors negociables, la disponibilitat de financiació 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 la financiació mitjançant la disponibilitat de línees de crèdit contractades.

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

NOTA 6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

	Aplic. Informàtic.	Altre immobilitzat intangible	Total
Saldo a 31.12.12	10.848	-	10.848
<i>Cost</i>	206.030	1.385	207.415
<i>Amortització acumulada</i>	(195.182)	(1.385)	(196.567)
<i>Altes</i>	4.364	-	4.364
<i>Baixes</i>	(13.703)	-	(13.703)
<i>Amortitzacio</i>	6.281	-	6.281
<i>Dotació d'amortització</i>	(3.792)	-	(3.792)
Saldo a 31.12.13	3.997	-	3.997
<i>Dotació per amortització</i>	(1.091)	-	(1.091)
Saldo a 31.12.14	2.906	-	2.906
<i>Cost</i>	196.691	1.385	198.076
<i>Amortització acumulada</i>	(193.785)	(1.385)	(195.170)

a) Actius afectes a garanties i restriccions a la titularitat

Al 31 de desembre de 2014 no existeixen actius intangibles significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

b) Assegurances

L'immobilitzat intangible està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances.

c) Elements totalment amortitzats

El cost dels immobilitzats intangibles que està totalment amortitzat i que encara està amb ús el 31 de desembre es el següent

	Euros	
	2014	2013
Aplicacions informàtiques	193.712	193.712
	<u>193.712</u>	<u>193.712</u>

NOTA 7. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment registrat durant l'exercici en l'immobilitzat material ha estat el següent:

	Terrenys i construccions	Instal. tècn. i altre immob. material	Immob. en curs i bestretes	Total
Saldo a 31.12.12	12.701.323	187.897	-	12.889.220
Cost	17.034.651	3.506.443	-	20.541.094
Amortització acumulada	(4.333.328)	(3.318.546)	-	(7.651.874)
Altes		28.033	8.025	36.058
Traspassos a existències	58.757	-		58.757
Dotació per amortització	(341.242)	(74.710)	-	(415.952)
Baixes per venda	(78.438)	-	-	(78.438)
Altres traspassos	(22.194)	22.194	-	-
Saldo a 31.12.13	12.318.206	163.415	8.025	12.489.646
Altes	-	52.346	-	52.346
Traspassos a existències	604.474	-	-	604.474
Dotació per amortització	(355.256)	(34.845)	-	(390.101)
Baixes per venda	(21.376)	-	-	(21.376)
Deterioro	(164.787)	-	-	(164.787)
Altres traspassos	-	8.025	(8.025)	-
Saldo a 31.12.14	12.381.261	188.941	-	12.570.202
Cost	17.411.087	3.609.146	-	20.998.415
Amortització acumulada	(5.029.825)	(3.398.387)	-	(8.428.213)

a) Terrenys i construccions

El desglossament dels terrenys dintre del epígraf de terrenys i construccions, és el següent:

Milers d'euros	2014	2013
Cementeri Sant Jordi	92.492	92.492
Tanatori Bon Sosec	1.190.863	1.190.863
Cementeri Palma	5.772.601	5.779.625
	7.055.957	7.062.980

El tanatori de Bon Sosec està en règim d'arrendament financer, i com a conseqüència de l'adaptació al PGC 2007 al exercici 2008 es va traspasar el seu corresponent valor net comptable a la partida d'immobilitzat material que correspon en funció de la seva naturalesa. El valor dels terrenys de Bon Sosec es va calcular l'exercici 2008 sobre la proporció que suposava el valor del sòl que figura en l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana corresponent a l'exercici 2008 respecte al total del valor cadastral. Aquest percentatge suposa un 28% del total i l'import resultant va ésser de 1.270 milers d'euros, inicialment.

El 23 de maig de 2013 es va aixecar acta d'ocupació sobre part dels terrenys de Bon Sosec (finca nº 4A i referència 5748901DD7854N0001TF) en base a la llei d'expropiació forçosa de 16 de desembre de 1954. Aquests terrenys estan arrendats a la Banca March mitjançant un contracte d'arrendament financer (veure Nota 7-g).

La Banca March cobrà del Consell de Mallorca la quantitat de 262.775,80 euros, en concepte de just i preu d'expropiació dels terrenys. En base a la clàusula vigèsima sexta del contracte d'arrendament financer, aquest import es reduí de les rentes pendents sobre l'arrendament sobre els terrenys.

En data 19 d'agost de 2013 s'aixecà una nova acta d'ocupació amb la finalitat de compensar la finalització del dret d'us sobre el contracte d'arrendament financer que té la Societat sobre els terrenys i el tanatori de Bon Sosec. Aquesta última compensació va ser per import de 5.024,80 euros.

b) Reversió provisió per deterioració

La Societat va dotar l'exercici 2008 una provisió per deteriorament de l'immobilitzat corresponent a l'Institut Anatòmic Forense per un import de 1.034 milers d'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 12).

c) Immobilitzat material afecte a garanties

Al 31 de desembre de 2014 ni a 31 de desembre de 2013 no existeixen actius materials significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

Els actius materials subjectes a contractes de leasing vigents a la data de aquestes comptes anuals no estableixen cap reserva de domini, adicional a les clàusules normals de compliment del contracte, a favor de l'entitat financera.

d) Elements totalment amortitzats

El cost dels immobilitzats materials que està totalment amortitzat i que encara està amb ús el 31 de desembre es el següent:

	Milers de euros	
	2014	2013
Construccions	125	125
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.983	1.941
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	250	244
Altre immobilitzat	1.035	1.018
	<u>3.393</u>	<u>3.328</u>

e) Cobertura d'assegurança

L'immobilitzat material està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances.

f) 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:

2014			Euros		
Immobilitzat	Organisme al que revertirà els bens	Any de concessió	Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.716.850		5.716.850
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.598.813	(2.869.946)	3.728.867
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.821.758	(1.767.002)	54.756
			<u>14.137.421</u>	<u>(4.636.948)</u>	<u>9.500.473</u>

2013			Euros		
Immobilitzat	Organisme al que revertirà els bens	Any de concessió	Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.723.873,00		5.723.873,00
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.596.278,65	(2.643.451,81)	3.952.826,84
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.800.245,82	(1.750.606,33)	49.639,49
			<u>14.120.397,47</u>	<u>(4.394.058,14)</u>	<u>9.726.339,33</u>

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 valorà 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 l'Entitat 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 es de 5.723.872 euros. A 31 de desembre de 2014 no existeix deteriorament sobre el valor dels terrenys, després de realitzar un test de deterioro, utilitzant les mateixes hipòtesis i amb una taxa de descompte del 6,93%.

g) Béns en arrendament financer

En l'immobilitzat material s'inclouen els següents imports en què la Societat és l'arrendatari sota un règim d'arrendament financer:

	Euros		
	Terrenys	Construccions	Total
Reconegut inicialment per:			
Valor actual dels pagaments mínims	1.190.863	3.244.903	4.435.766
Amortització acumulada y pèrdues per deterioro de valor		(2.124.562)	(2.124.562)
Valor net contable al 31 de desembre 2014	1.190.863	1.120.341	2.311.204
Reconegut inicialment per:			
Valor actual dels pagaments mínims	1.190.863	3.245.968	4.436.831
Amortització acumulada y pèrdues per deterioro de valor		(2.011.092)	(2.011.092)
Valor net contable al 31 de desembre 2013	1.190.863	1.234.876	2.425.739

Els imports pels que varen ser activats aquests elements d'immobilitzat material corresponen al valor raonable de l'actiu en el seu moment i a la data d'aquests comptes anuals no han sofert cap deterioració.

La conciliació entre l'import total dels pagaments futurs mínims per arrendament i el seu valor actual al tancament dels exercicis 2013 i 2014 és la següent:

	Euros	
	2014	2013
Pagos mínims futurs	1.040.746	1.386.867
Opció de compra	150.000	150.000
Despesa financera no meritada	(155.801)	(414.653)
Valor actual	<u>1.034.945</u>	<u>1.122.214</u>

Un detall dels pagaments mínims i el valor actual dels passius per arrendament financer per termini de venciment és el següent:

	Euros			
	2014		2013	
	Pagos mínims	Valor actual	Pagos mínims	Valor actual
Fins a un any	137.241	104.381	161.576,76	85.737,91
Entre un y cinc anys	548.965	454.009	807.883,80	531.120,70
Mes de cinc anys	504.540	476.555	567.406,63	505.354,93
	<u>1.190.746</u>	<u>1.034.945</u>	<u>1.536.867,19</u>	<u>1.122.213,54</u>
Menys part corrent	(137.241)	(104.381)	(161.576,76)	(85.737,91)
Total no corrent	<u>1.053.505</u>	<u>930.564</u>	<u>1.375.290,43</u>	<u>1.036.475,63</u>

El cost total inclòs en el Tanatori Bon Sosec incorpora, a més del cost del bé, segons figura en el contracte d'arrendament financer, tots els pagaments a compte de l'opció de compra que varen ser satisfets a Bon Sosec, S.A. durant els exercicis 1996 i 1997 fins a la signatura del contracte d'arrendament financer, els quals varen ser considerats en la formalització del contracte d'arrendament financer.

El contracte finalitza el 23 d'agost de 2012, el contracte d'arrendament financer, dels terrenys i edificis de Bon Sosec amb l'entitat financera, quedarà exhaurit automàticament en l'excepció del previst en el article 20.

En data 17 d'agost de 2012, la societat, acollint-se a la clàusula vigèsim setena del contracte de Compravenda i Arrendament Financer original que finalitzava en data 23 d'agost de 2012, va renovar el contracte de arrendament financer.

El nou contracte es veu modificat amb el termini de pagament que passa de 180 mesos a 299 mesos, el import de l'opció de compra, 150 milers d'euros, i les condicions de revisió del tipus d'interès.

En conseqüència de la modificació del termini de pagament, el venciment del nou contracte d'arrendament financer finalitzarà el 22 d'agost de 2022.

El 27 de maig de 2013 es va aixecar acta d'ocupació sobre part dels terrenys de Bon Sosec (finca nº 4A i referència 5748901DD7854N0001TF) en base a la llei d'expropiació forçosa de 16 de desembre de 1954. (veure Nota 7-a).

El 19 de desembre de 2014 es va novar el contracte d'arrendament financer en el que es refereix a la revisions anuals del tipus d'interès del contracte. El nou tipus d'interès es defineix com l'euribor anual més un diferencial de tres punts.

h) Béns sota arrendament operatiu

En el compte de pèrdues i guanys s'han inclòs despeses per l'arrendament operatiu corresponents al lloguer de 3 vehicles i 5 màquines fotocopiadores per import de 9 milers d'euros (3 vehicles i 5 màquines fotocopiadores en el exercici 2013, per import de 12 milers d'euros).

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

	Milers d'euros	
	2014	2013
Fins a un any	3	9
Entre un i cinc anys	-	4
Mes de cinc anys	-	-
	<u>3</u>	<u>13</u>

i) Deterioro

A data 31 de desembre de 2014 es registre un deterioro de les 40 sepultures situades al cementeri de Sant Jordi. La valoració d'aquestes sepultures s'ha determinat mitjançant el procediment de valor de reemplaçament net, que inclou les depreciacions de les construccions actuals. El deterioro registrat es la diferencia entre el valor de cost de les sepultures registrat dins l'epígraf "Inmobilitzat Material – Construccions" i el valor resultat del càlcul segons el mètode de valor de reemplaçament net, segons el següent detall:

	Euros	
	Dr	Cr
<i>Resultat de l'exercici</i>	164.787	
<i>Immobilitzat material construccions</i>		164.787

Handwritten signature

NOTA 8 ACTIUS FINANCERS

a) Anàlisi per categories

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers establertes en la norma de registre i valoració de "Instruments financers", excepte els saldos amb les Administracions Públiques, els quals s'inclouen en la nota 16, és el següent:

	2014	2013
Actius financers no corrent		
<i>Préstecs i partides a cobrar</i>		
Altres actius financers	1.937	1.937
Actius financers corrents		
<i>Préstecs i partides a cobrar</i>		
Clients per vendes i prestació de serveis	714.140	985.911
Clients, empreses del grup i associades (nota 18)	53.964	53.880
Deutors diversos	15.446	30.954
Personal	9.653	14.128
Altres actius financers corrents		
Altres actius financers, empreses del grup i associades	-	-
Altres actius financers	1.256.495	903.812
	2.051.635	1.990.622

(i) Pèrdues i guanys netes per categoria d'actius financers.

El import de les pèrdues i guanys netes per categories d'actiu financer és com segueix:

	<u>Euros</u>	
	<u>2014</u>	
	<u>Préstecs i partides a cobrar</u>	<u>Total</u>
Ingrés Financer aplicant el mètode de cost amortitzat	<u>76.364</u>	<u>76.364</u>
Total	<u>76.364</u>	<u>76.364</u>

	<u>Euros</u>	
	<u>2013</u>	
	<u>Préstecs i partides a cobrar</u>	<u>Total</u>
Ingrés Financer aplicant el mètode de cost amortitzat	<u>47.985</u>	<u>47.985</u>
Total	<u>47.985</u>	<u>47.985</u>



b) Inversions Financeres Temporals

La seva composició i moviment durant els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2014 i 2013, classificats com a corrent i no corrent és el següent:

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al 31.12.13	Addicions	Baixes	Saldo al 31.12.14
Depòsit termini fix Banc Sabadell	3.000			3.000
Depòsit termini fix Sa Nostra	900.000	1.350.000	(1.800.000)	450.000
Depòsit termini fix Abanca	-	1.300.000	(500.000)	800.000
Interessos	812	8.583	(5.900)	3.495
	903.812	2.658.583	(2.305.900)	1.256.495

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al 31.12.12	Addicions	Baixes	Saldo al 31.12.13
Depòsit termini fix Banc Sabadell	3.000	2.100.000	(2.100.000)	3.000
Depòsit termini fix Sa Nostra	-	900.000		900.000
Depòsit termini fix Colonya		300.000	(300.000)	-
Depòsit termini fix Banca March		300.000	(300.000)	-
Depòsits constituïts	25	812	(25)	812
	3.025	3.600.812	(2.700.025)	903.812

El depòsit a termini fix de Caixa Colonya d'import de 300 milers d'euros, es va constituir el 28 de gener de 2013 amb un venciment de 3 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,764 % TAE. Aquest dipòsit va vèncer en data 27 de abril de 2013

El depòsit a termini fix de Banca March d'import de 300 milers d'euros, es va constituir el 15 de gener de 2013 amb un venciment de 6 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,75 % TAE. Aquest dipòsit va vèncer en data 14 de juliol de 2013

El depòsit a termini fix de Banc de Sabadell d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 25 de març de 2013 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 3 % TAE. Aquest dipòsit va vèncer en data 24 de juliol de 2013

El depòsit a termini fix de Banc de Sabadell d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 25 de julio de 2013 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1.90 % TAE. Aquest dipòsit va vèncer en data 24 de novembre de 2013

El depòsit a termini fix de Banc de Sabadell d'import de 300 milers d'euros, es va constituir el 5 de juny de 2013 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 2,25 % TAE. Aquest dipòsit va vèncer en data 4 de octubre de 2013.

El depòsit a termini fix de Sa Nostra d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 16 de desembre de 2013 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,765 % TAE. Aquest dipòsit va vèncer el 16 d'abril de 2014.

El depòsit a termini fix de Banco Marenostrom d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 7 de maig de 2014 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,1 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 8 de setembre de 2014.

El depòsit a termini fix de Abanca d'import de 500 milers d'euros, es va constituir el 9 de juny de 2014 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,25 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 10 d'octubre de 2014.

El depòsit a termini fix de Abanca d'import de 800 milers d'euros, es va constituir el 18 de setembre de 2014 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,15 % TAE. Aquest dipòsit no ha vençut a data de tancament.

El depòsit a termini fix de Banco Marenostrom d'import de 450 milers d'euros, es va constituir el 28 d'octubre de 2014 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1 % TAE. Aquest dipòsit no ha vençut a data de tancament.

No hi ha cap del depòsits indicats anteriorment que estiguin subjectes a restriccions.

SM

c) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels deutors al 31 de desembre de 2014 i 2013, classificats en corrent i no corrent és el següent:

Corrent	Euros	
	2014	2013
Clients	697.335	737.660
Clients de dubtós cobrament	301.895	526.047
Clients per vendes i prestació de serveis	999.230	1.263.707
Clients	7.285	6.309
Clients de dubtós cobrament	2.373.648	2.209.819
Clients per tarifa conservació cementeri	2.380.933	2.216.129
Clients	53.964	53.880
Clients, empreses del grup dubtos		
Clients, empreses del grup i associades	53.964	53.880
Deutors diversos	15.446	30.954
Personal	9.653	14.128
Total	3.459.225	3.578.798
Menys, provisió per a insolvències de clients i deutors	(2.665.993)	(2.493.925)
	793.232	1.084.873

AM

El anàlisi dels moviments de les comptes correctores representatives per deteriorament originades pel risc de crèdit d'actius financers valorats a cost amortitzat es el següent:

	Euros 2014	
	Clients	Total
<i>Corrient</i>		
Saldo al 1 de Gener	2.493.925	2.493.925
Dotacions	177.110	177.110
Eliminacions contra el saldo contable	(5.042)	(5.042)
Reversions	-	-
Altres		
Saldo al 31 de desembre	<u>2.665.993</u>	<u>2.665.993</u>

	Euros 2013	
	Clients	Total
<i>Corrient</i>		
Saldo al 1 de Gener	2.442.361	2.442.361
Dotacions	127.822	127.822
Eliminacions contra el saldo contable	(35.506)	(35.506)
Reversions	(40.751)	(40.751)
Altres		
Saldo al 31 de desembre	<u>2.493.925</u>	<u>2.493.925</u>

NOTA 9. EXISTÈNCIES

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2014	2013
Existències a llarg termini		
Unitats revertides	140.715	184.758
Unitats noves	451.350	1.059.321
Deterioració unitats	(50.290)	(50.290)
	541.775	1.193.789
Existències a curt termini		
Material funerari	230.265	200.128
Unitats revertides	12.487	3.317
Unitats noves	17.690	69.258
	260.441	272.703
	802.216	1.466.492

Detall de les unitats d'enterrament noves en nombre:

	2014	2013
Nínxols 1 plaça	310	326
Criptes 4 places	13	59
Criptes 8 places	1	1
Columbaris	149	206
	473	592

La societat durant l'exercici 2014 ha re classificat 40 Criptes de quatre places i 121 Nínxols de 1 plaça del cementeri de Sant Jordi. Aquesta nova classificació es deu al nou ús que es donarà a aquestes unitats, en la finalitat de cobrir la demanda creixen d'unitats d'enterrament per atendre als serveis que sol·liciten un dret temporal o un dret comú i que no es pot cobrir al cementeri de Palma degut a la falta d'unitats.

a) 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.

b) Provisió per deterioració d'unitats d'enterrament

La Societat té dotada una provisió per import de 50 milers d'euros 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 venda de les quals presenta dificultats.

No hi ha hagut variacions en les correccions valoratives per deteriorament de les existències reconegudes a la compte de pèrdues i guanys en el exercicis 2014 i 2013.

NOTA 10. AJUST PER PERIODIFICACIÓ

En aquest epígraf s'inclouen bàsicament la part dels rebuts per primes d'assegurances que tenen com a data de pagament l'exercici 2014 si bé corresponen al període 2015 o períodes posteriors i per tant es meritaren durant els pròxims exercicis.

NOTA 11. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

Aquest epígraf al 31 de desembre de 2014 i 2013 presenta el següent detall:

	2014	2013
Caixa	29.550	52.265
Bancs	269.351	289.453
	298.901	341.718

NOTA 12. FONS PROPIS

Capital social

El capital social de l'entitat és, en la seva totalitat, propietat de l'Ajuntament de Palma. La seva quantitat puja a la suma 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). 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.

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

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 2014 representa el 20% del capital social.

Altres reserves

La Societat ha dotat una reserva indisponible per import de 5.723.873 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 7F.

Aportacions de socis

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 de l'Institut Anatòmic Forense que es va cedir al Ministeri de Justícia gratuïtament (veure nota 7 b).

NOTA 13. PASSIUS FINANCERS

a) Anàlisi per categories

L'anàlisi per categories dels passius financers a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2014 i 2013 classificats entre corrent i no corrent, excepte els saldos amb les Administracions Públiques, els quals s'inclouen en la nota 16, és el següent:

No corrent	2014	2013
Passius financers		
<i>Dèbits i partides a pagar-</i>		
Deutes amb entitats de crèdit per préstec	7.798.576	8.841.362
Creditors per arrendament financer (Nota 7)	930.564	1.036.476
Altres passius financers	3.369	825
	8.732.509	9.878.662
Creditors comercial i altres comptes a pagar		
Deutes, empreses del grup i associades (Nota 18)	998.265	289.691
	998.265	289.691
Periodificacions a llarg termini	41.442	36.865

WAM

	2014	2013
Corrent		
Passius financers		
<i>Dèbits i partides a pagar-</i>		
Deutes amb entitats de crèdit	1.042.064	1.023.093
Creditors per arrendament financer (Nota 7)	104.381	85.738
	1.146.445	1.108.831
Creditors comercial i altres comptes a pagar		
Proveïdors	816.986	797.379
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 18)	270.627	303.830
Creditors diversos	10.188	9.739
Personal	247.505	242.801
Bestretes de Clients	2.135	2.135
	1.347.440	1.355.884

b) Anàlisi per venciments

El venciment de tots els passius a llarg termini és el que es descriu en la secció Amortitzacions d'aquesta mateixa nota.

El venciment de tots els passius financers a curt termini és el pròxim exercici 2015.

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

(i) Pèrdues i guanys netes per categories de passius financers.

El import de les pèrdues i guanys netes per categories de passius financers és com segueix:

	Euros	
	2014	
	Dèbits i partides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	239.846	239.846
Guanys/(Pèrdues) netes en pèrdues i guanys	239.846	239.846
Total	239.846	239.846

	Euros	
	2013	
	Dèbits i patides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	233.517	233.517
Guany/(Pèrdues) netes en pèrdues i guanys	233.517	233.517
Total	233.517	233.517

c) Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors durant l'exercici

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

	2014	2013
	Dies	Dies
Període mig de pagament	63,84	72,81

En el càlcul del període mig de pagament no s'han inclosos els imports pagats pel deute històric d'Emaya, entitat que pertany al mateix grup del Ajuntament de Palma, per imports de 198.857 euros en el exercici 2013 i 169.264 euros en el exercici 2014.

d) Arrendaments financers

Veure nota de l'Immobilitzat Material (nota 7).

e) Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini

Veure Annex I

No hi ha interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici 2014 i 2013.

Préstecs

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

Préstecs La Caixa 2.000 milers d'euros (dèficit)

Aquest préstec es va constituir el 31 de desembre de 2003. En data 23 de desembre de 2008 es va signar novació del préstec per la qual s'atorgava un termini de 3 anys de carència. El préstec novament es comença a amortitzar capital a partir del 30 de novembre de 2011. Les condicions en què es van signar no es varen modificar en aquesta novació essent el tipus d'interès contractat d'Euríbor a tres mesos més un marge de 0,75%.

Préstecs La Caixa 5.005 milers d'euros (refinançament)

Aquest préstec es va constituir el 29 d'abril de 2004. En data 23 de desembre de 2008 es va signar una novació del préstec per la qual s'atorgava un termini de 3 anys de carència. El préstec novament es comença a amortitzar capital a partir del 30 de novembre de 2011. Les condicions en què es van signar no es varen modificar en aquesta novació essent el tipus d'interès contractat d'Euríbor a tres mesos més un marge de 0,75%.

Préstec Sa Nostra 2.000 milers d'euros (refinançament)

Aquest préstec es va concedir el 8 de març del exercici 2007, les condicions del tipus d'interès contractades foren Euríbor trimestral més un marge del 0.40%. Durant l'exercici 2009 la Societat va aconseguir un període de carència fins el 31 de maig de 2011 i va estendre el venciment del préstec fins el 31 de març de 2024, modificant la clàusula del tipus d'interès aplicat que va passar a esser del Euríbor trimestral més un marge del 0,75%.

Préstec Sa Nostra 5.403 milers d'euros (refinançament)

Aquest préstec es va constituir el 31 de desembre de 2007 per al refinançament de dos préstecs de Sa Nostra d'importos nominals de 2.890 milers d'euros i de 3.109 milers d'euros. Les condicions en què es va firmar el contracte de préstec són Euríbor anual més un marge del 0,40%. Durant l'exercici 2009 la Societat va aconseguir un període de carència fins el 31 de maig de 2011 i va estendre el venciment del préstec fins el 31 de desembre de 2023, modificant la clàusula del tipus d'interès aplicat que va passar a esser de l'Euríbor anual més un marge del 0,75%.

Arrendament financer Banca March 4.207 milers d'euros (Bon Sosec)

En data 17 d'agost de 2012 va renovar el contracte de arrendament financer. El nou contracte es veu modificat amb el termini de pagament que passa de 180 mesos a 299 mesos, el import de l'opció de compra, 150 milers d'euros, i les condicions de revisió del tipus d'interès. El 19 de desembre de 2014 es va novar el contracte amb el que fa referència a la clàusula relativa al tipus d'interès, modificant el marge del euríbor a un 3%. El tipus d'interès aplicable a partir d'aquesta data serà l'Euríbor a un termini d'un any més un diferencial del 3% i es revisarà anualment.

El venciment del nou contracte d'arrendament financer finalitzarà el 22 d'agost de 2022.

Amortitzacions

Les amortitzacions previstes d'aquests arrendaments financers i préstecs en els pròxims cinc anys, veure **Annex II**

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

Tipus mitjans en el exercici 2014:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Leasing	4.207.084,73	B. March	6,59 %
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,99 %
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,99%
Préstec	5.403.461,00	Sa Nostra	1,28 %
Préstec	2.000.000,00	Sa Nostra	1,28%

Tipus mitjans en el exercici 2013:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Leasing	4.207.084,73	B. March	7 %
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,96 %
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,96%
Préstec	5.403.461,00	Sa Nostra	1,30 %
Préstec	2.000.000,00	Sa Nostra	1,30%

Garanties

L'Empresa Funerària Municipal, S.A. va presentar garanties a les entitats financeres per a l'obtenció de finançament extern. Amb relació als préstecs de Sa Nostra i La Caixa es varen presentar Comfort Letters per part de l'Ajuntament de Palma, en les quals es comprometia a mantenir una situació patrimonial de l'empresa que li permetés atendre els compromisos assumits i poder continuar amb el desenvolupament de la seva activitat.

Periodificacions a llarg termini.

L'epígraf de periodificacions a llarg termini correspon 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.

NOTA 14. OBLIGACIONS PER PRESTACIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

El detall de les provisions és com segueix:

	Euros			
	2014		2013	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	377.425	-	345.352	-
Provisions per altres responsabilitats	-	75.422	-	75.422
Provisions per rehabilitació	30.000	-	30.000	-
Total	407.425	75.422	375.352	75.422

Provisions per retribucions al personal per prestacions definides.

El detall de les provisions per obligacions amb el personal és com segueix:

	Euros			
	2014		2013	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	346.116	-	283.265	-
Provisions servei gratuït de sepeli	31.310	-	62.087	-
Total provisions per retribucions a llarg termini al personal	377.425	-	345.352	-

(i) Compromisos per plans de prestació definida.

La Societat manté un compromís a la prestació a llarg termini amb aquells empleats que, en la data de jubilació, acreditin 10 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 – (Euros)
60 anys	25.003,64
61 anys	21.299,40
62 anys	19.049,07
63 anys	17.224,72
64 anys	15.511,53
65 anys	13.427,87

La Societat reconeix al balanç una provisió respecte als valors de les indemnitzacions. El càlcul de la provisió es fonamenta en una prestació definida per el valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuarials de càlcul i hipòtesis financeres i actuarials de càlcul i hipòtesis financeres i actuarials no esbiaixades i compatibles entre elles.

El cost de les obligacions s'ha reconegut d'acord amb el càlcul actuarial realitzat a 31 de desembre de 2014 pel Col·legi d'Actuaris de Catalunya, les principals hipòtesis les quals es va realitzar al càlcul figuren a continuació:

Principals hipòtesis	31 desembre 2014
Típus de descompte	4,85%
Inflació	0,5%
Increment de la quantia de la prestació 2015 i 2016	0 %
Increment de la quantia de la prestació a partir del 2017	IPC + 1%
Taules de mortalitat	PERM/F - 2000P
Taules d'invalidesa	IPT OM 77

L'edat de cessament de la relació laboral, segons l'experiència de la societat, està en funció del treball realitzat per cada empleat en les següents premises:

- El personal de funerària, conductors i professionals d'oficial primera de cementeri es jubilarà a partir dels 63 anys en els casos que compleixin els requisits mínims de cotització.
- La resta de personal es jubilarà a partir dels 65 anys, al final de la seva vida laboral.

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2014	2013
Passiu a l'inici de l'exercici	(283.265)	(279.165)
Pagaments	44.271	2.014
Aplicació d'excés de provisió / (dotació de provisió) (Nota 17)	(107.123)	(6.114)
Passiu al tancament de l'exercici	(346.116)	(283.265)

Impacte en resultats		
	2014	2013
Cost dels serveis de l'exercici corrent	(107.123)	(17.270)
Excés de provisió	-	11.156
Ingrés / (Despesa) inclosa en resultats	(107.123)	(6.114)

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 de 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.

(ii) Compromisos pel servei de sepeli gratuït.

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, pel valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

Principals hipòtesis	31 desembre 2014	31 desembre 2013
Tipus de descompte	4,85%	6,5762%
Inflació	0,5%	1,60%
Edat probable de defunció homes	A partir dels 79 anys	A partir dels 79 anys
Edat probable de defunció dones	A partir dels 85 anys	A partir dels 85 anys

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2014	2013
Passiu a l'inici de l'exercici	(62.087)	(55.953)
Pagaments	1.899	8.218
Regularitzacions	(932)	
Aplicació d'excés de provisió / (dotació de provisió) (Nota 17)	29.811	(14.352)
Passiu al tancament de l'exercici	(31.310)	(62.087)

Impacte en resultats		
	2014	2013
Cost dels serveis de l'exercici corrent	-	(14.352)
Excés de provisió	29.811	-
Cost per interessos	-	-
Rendiment actius afectes	-	-
Ingrés / (Despesa) inclosa en resultats	29.811	(14.352)

Provisions per a altres responsabilitats.

Els moviments de la provisió son els següents:

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2014	2013
No corrent-		
Passiu a l'inici de l'exercici	-	(500.000)
Pagaments	-	500.000
Passiu al tancament de l'exercici	-	-
Corrent-		
Passiu a l'inici de l'exercici		-
Dotació per altres responsabilitats	(75.422)	(75.422)
Passiu al tancament de l'exercici	(75.422)	(75.422)

El 3 de març de 2009, la Comissió Nacional de Defensa de la Competència (CNC, en endavant) va resoldre imposar a la Societat i a l'Ajuntament de Palma, solidàriament, una multa de 500 milers d'euros per haver incorregut durant els exercicis 2003, 2004 i 2005 en pràctiques prohibides que obstaculitzaven la competència. L'Audiència Nacional va ratificar aquesta sanció mitjançant sentència de 31 de març de 2010, la qual va esser recorreguda amb un recurs de cassació davant del Tribunal Suprem. Aquest recurs ha superat el tràmit d'admissió a la Secció Primera de la Sala Tercera del Tribunal Suprem per providència de 20 de setembre de 2010 i ha estat elevat a la Secció Tercera per a la seva resolució. La Direcció durant l'exercici 2010 va dotar, per import de 250 milers d'euros i 250 milers d'euros, en l'exercici 2011 equivalent al 50% restant de la sanció imposada.

El dia 14 de juny de 2013 es va dictar sentència condemnatòria ferma pel Tribunal Suprem i el 3 de juliol de 2013 la CNC va notificar l'Empresa Funerària Municipal l'obligació de complir amb les obligacions derivades de la Resolució de 2009.

La Societat va complir dins el termini legalment establert amb el pagament de la sanció imposada i en data 19 d'agost de 2013 es va formalitzar el pagament de la sanció mitjançant transferència per import de 500.000 € a l'efecte.

En data 7 de febrer de 2014 es va resoldre l'acord de finalització de la vigilància.

En data 12 de juliol de 2013 la Confederació Sindical de Comissió Obreres de les Illes Balears va presentar escrits al Registre del Tribunal de Arbitratge i Mediació de les Illes Balears on es demana el pagament de la paga extraordinària de desembre de 2012, que es va suprimir en el R.D.L: 20/2012, per part de la Societat. En data 25 de juliol de 2013 s'inicia un acte de conciliació sense acord entre les dues parts.

En data 7 d'agost de 2013 es va presentar demanda per part de la Confederació Sindical de Comissió Obreres de les Illes Balears, davant el jutjat de lo Social que va ser admesa a tràmit. El 28 d'abril de 2014 el jutjat resol favorablement al demandant, atorgant el dret als treballadors a percebre la part proporcional de la paga extra de Nadal del exercici 2012 que es va suprimir.

En data 19 de gener de 2015 i en data 29 de gener de 2015 s'ha pagat un total del 53,55% del total de la paga extra suprimida de acord en la nova llei de pressupostos pel exercici 2015.

La Societat a data de tancament te una provisió per import de 75.421,74 euros, corresponents a la part meritada fins la data 14 de juliol de 2012, de la paga extra suprimida que es suficient per a cobrir els imports pagats posteriorment.

Provisions per rehabilitació.

La Societat es veu en l'obligació de realitzar un manteniment periòdic, que s'estima cada tres anys, dels forns crematoris. En particular, la Societat estima que seran restaurats utilitzant la tecnologia i materials disponibles actualment i ha dotat contra el valor del immobilitzat el cost històric d'aquestes reparacions per import de 30 milers d'euros. Aquest import s'amortitzarà amb el mateix termini que la periodicitat entre reparacions que actualment es cada tres anys.

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2014	2013
Passiu a l'inici de l'exercici	-	-
Dotació de provisió	(30.000)	(30.000)
Passiu al tancament de l'exercici	(30.000)	(30.000)

NOTA 16. IMPOST SOBRE BENEFICIS I SITUACIÓ FISCAL

En data 31 de desembre de 2014 i 2013 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a curt termini són els següents:

	2014		2013	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
IVA		89.778	-	104.129
Retencions i pagaments a compte	2.667		6.458	-
IRPF		87.661	-	82.903
Organismes SS		93.404	-	85.364
Total	2.667	270.844	6.458	272.396

Els impostos i exercicis que estan oberts a inspecció són els següents:

- Impost sobre la renda de persones físiques (2011 al 2014)
- Impost sobre el valor afegit (2011 al 2014)
- Impost sobre Societats (2010 al 2014)

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, els Administradors han considerat que aquestes no afectarien de manera significativa aquests comptes anuals.

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2014 i 2013 amb la base imposable de l'impost sobre Societats, veure **Annex III**.

Les diferències permanents es desglossen de la següent manera:

	Nota	2014	2013
Diferències permanents en el compte de pèrdues i guanys			
Despeses fiscalment no deduïbles		91.961	170.682
Provisions fiscalment no deduïbles		107.122	107.044
Provisions per deterioro St Jordi		164.787	
Pagament de premi de jubilació i sepeli gratuït	14	(46.170)	-
Ingressos fiscalment no computables	14	(115.230)	(220.303)
Diferències permanents en patrimoni net			
Provisions			
Diferències temporals en patrimoni net			
Provisió Sanció Comissió Nacional de Defensa			-
		202.470	57.423

Les bases imposables negatives es podran compensar amb les rendes positives dels pròxims quinze anys immediats a la seva generació. Les que estan pendents de compensació són les següents:

Exercici	Inici exercici	Aplicades el 2014	Final exercici
2008	1.177.573	(763.126)	414.447
	1.177.573	(763.126)	414.447

La Societat no té deduccions pendents d'aplicar. Al tancament de l'exercici 2014, la Societat no té comptabilitzat crèdits fiscals d'aquestes bases imposables pendents d'aplicar.

Handwritten signature

NOTA 17. INGRESSOS I DESPESES

Detall de les vendes

El detall de les vendes dels exercicis anuals acabats en 31 de desembre de 2014 i 2013, és com segueix:

	2014	2013
a) Vendes de drets sobre unitats d'enterrament	274.822	230.520
Unitats noves	73.931	62.882
Unitats de lloguer	12.322	-
Resta unitats	188.569	167.638
b) Prestacions de serveis	7.162.454	7.077.080
Funeraris	6.612.556	6.616.590
Cementeris	776.759	711.155
Descomptes	(226.860)	(250.665)
c) Tarifa conservació cementeri	1.387.154	1.375.295
TOTAL	8.824.430	8.682.896

L'activitat principal es desenvolupa en la ciutat de Palma però també es presten serveis a Bon Sosec (Marratxí) i es tenen unitats d'enterrament per a la venda al cementeri de Sant Jordi (Palma).

Consum de Mercaderies

El detall dels consums de mercaderies dels exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
Compres nacionals	637.662	612.512
Compres intracomunitàries	15.286	6.326
Variació d'existències	(30.137)	(10.138)
	622.811	608.700

Cost de drets sobre unitats d'enterrament

El detall del cost del drets sobre unitats d'enterrament venuts dels exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
Compres nacionals	77.065	113.459
Variació d'existències d'unitats en lloguer	7.023	-
Variació d'existències	75.418	(1.109)
	159.505	112.349

Treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
Esqueles periòdics	121.104	144.243
Recordatoris	44.428	50.099
Corones i rams	138.615	124.177
Serveis religiosos	50.896	49.445
Despeses trasllats	3.748	5.205
Contractació de reparacions	93.012	101.242
Altres	109.309	115.634
	561.112	590.045

Despeses de Personal

El seu detall per als exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
Sous, salaris i assimilats	3.508.646	3.424.716
Dietes del Consell d'Administració	3.205	4.307
Altres despeses socials	828	560
Seguretat social a càrrec de l'empresa	938.310	894.469
Dotacions/excessos de provisió per sepeli gratuït (Nota 15)	(29.811)	14.352
Dotacions/excessos de provisió per premis de jubilació (Nota 15)	107.122	6.114
	4.528.301	4.344.518

El nombre d'empleats a 31 de desembre de 2014 i 2013 distribuït per gènere i categoria és com segueix:

	31.12.14			31.12.13		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Gerent (*)	-	1	1	-	1	1
Caps de departament	4	2	6	4	2	6
Secretària de Gerència	-	1	1	-	1	1
Agents de vendes	5	-	5	5	-	5
Ajudants cap de dptment	1	2	3	1	2	3
Oficials Administratius	2	15	17	2	16	18
Auxiliars administratius	1	6	7	1	6	7
Ordenança	1	-	1	1	-	1
Xofer de repartiment 1 ^a	30	-	30	28	-	28
Conductors	2	-	2	2	-	2
Professionals ofici 1 ^a	11	-	11	11	-	11
TOTAL	57	27	84	55	28	83

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

El nombre mitjà d'empleats dels exercicis 2014 i 2013 distribuït per categories ha estat el següent:

	2014	2013
Gerent	1,00	1,00
Cap de departament	4,80	4,73
Secretària de Gerència	1,00	1,00
Agents de vendes	5,00	5,00
Ajudants cap de dptment	3,00	3,00
Oficials Administratius	17,79	18,00
Auxiliars administratius	6,87	5,87
Ordenança	1,00	1,00
Xofer de repartiment 1 ^a	28,37	28,69
Conductors	2,00	2,00
Professionals ofici 1 ^a	11,68	12,06
TOTAL	83,51	83,35

Serveis exteriors

El detall de les despeses per serveis exteriors dels exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
Arrendaments	15.218	17.353
Manteniment i reparacions	279.653	238.810
Serveis professionals	48.445	61.229
Transports	144	1.360
Primes d'assegurances	11.950	15.917
Serveis bancaris	10.842	10.163
Publicitat, viatges i relacions públiques	11.428	9.441
Subministraments	431.547	390.557
Vigilància	213.772	210.188
Neteja	296.089	288.845
Jardineria	164.187	154.820
Recollida	34.433	46.753
Altres serveis	24.716	19.455
Total	1.542.423	1.464.893

Despeses financeres

El detall de les despeses financeres per deutes amb tercers dels exercicis 2014 i 2013 és el següent:

	2014	2013
Leasings B. March	71.488	89.444
Préstecs Caixa	39.421	43.522
Préstecs Sa Nostra	68.740	76.851
Altres despeses	60.197	23.700
Total	239.846	233.517

Ingressos Financers

Els ingressos financers corresponen fonamentalment, als interessos rebuts per els dipòsits descrits en la nota 8b) per un import de 16 milers d'euros (2012: 33 milers d'euros) i 60 milers d'euros corresponen al efecte financer de l'actualització de la compte a pagar a llarg termini en l'Ajuntament de Palma.

NOTA 18. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Transaccions amb Empreses del Grup

Les principals transaccions realitzades amb empreses del grup durant els exercicis 2014 i 2013, han estat les següents:

	2014	2013
Ingressos (veure nota b Ajuntament)	49.993	53.880
Despeses (veure nota b) EMAYA	120.850	148.368

b) Saldos amb parts vinculades

La Societat presenta els següents saldos amb el seu accionista i amb altres empreses del grup al 31 de desembre de 2014 i 2013:

	2014		2013	
	Societat Dominant	Empreses del grup	Societat Dominant	Empreses del grup
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	53.974	-	53.880	-
Total actius corrents	53.974	-	53.880	-
Subvencions	(137.862)	-	(96.583)	-
Total patrimoni net	(137.862)	-	(96.583)	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	(998.265)	-	(289.691)	-
Total passiu no corrent	(998.265)	-	(289.691)	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	(49.906)	-	(50.000)	-
Proveïdors, empreses del grup	-	(220.721)	-	(253.830)
Total passiu corrent	(49.906)	(220.721)	(50.000)	(253.830)
Total passiu	1.048.171	(220.721)	(436.274)	(253.830)
TOTAL	1.132.059	(220.721)	(382.394)	(253.830)

El detall dels saldos deutors i creditors amb empreses del grup és el següent:

Empresa	2014		2013	
	Deutora	Creditora	Deutora	Creditora
EMAYA	-	(220.721)	-	(253.830)
Ajuntament de Palma	53.974	(1.186.033)	53.880	(436.274)
TOTAL	53.974	(1.406.754)	53.880	(690.104)

El detall per societat és:

EMAYA

Saldos a pagar corresponents als serveis prestats per l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) des de l'any 2013 fins el 2014 fan un total de 220 milers d'euros (253 milers, a l'exercici 2013). L'import facturat durant l'exercici 2014 ha estat de 166 milers d'euros (2013: 148 milers d'euros).

AJUNTAMENT DE PALMA

El saldo a pagar correspon als imports cobrats per l'entitat per la venda de unitats d'enterrament per compte de l'Ajuntament de Palma dels exercicis 1993 i 1994. El detall de deute amb l'Ajuntament de Palma segons la seva classificació en el passiu es la següent:

	2014	2013
Patrimoni net – Subvencions deute històric	(36.387)	(96.583)
Patrimoni net – Subvencions dividends	(101.476)	
Passiu no corrent- Dividends	(698.524)	-
Passiu no corrent- Deutes Empreses del Grup	(299.741)	(289.691)
Passiu corrent- Deutes Empreses del Grup	(49.906)	(50.000)
Total	(1.186.033)	(436.274)

En el cas d'aquesta compte a pagar a llarg termini, que es deu l'accionista únic i que no te cap tipus d'interès contractual, es calcula un interès de mercat sobre el valor actual del capital pendent i aquest es registre dins l'epígraf de "Patrimoni net – Subvencions"

El total facturat al Ajuntament de Palma durant l'exercici 2014, per import de 49 milers d'euros (2013: 53 milers d'euros), correspon principalment al serveis d'enterrament a persones sense recursos que es fan per compte de l'Ajuntament de Palma i la resta de l'import facturat corresponen a altres serveis.

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 60 del Reglament de Policia Sanitària Mortuòria de la Comunitat Autònoma de

les Illes Balears estableix que l'Ajuntament de Palma s'ha de fer càrrec del indigents morts al Terme Municipal de Palma. Durant l'exercici 2012 s'han compensat factures d'enterraments d'indigents per import de 116.861,19 euros, corresponents als exercicis 2009, 2010 i 2011. Durant l'exercici 2014 s'han compensat 49.899 euros, corresponents a factures per serveis realitzats en el exercici 2013.

El total del import compensat es de 49.899 euros (49.883 euros, en el exercici 2013).

En data 19 gener de 2015 es va remetre informe a l'Ajuntament de Palma sobre els serveis d'enterrament a indigents prestats en el exercici 2014, per import de 49.993 euros. Aquest import està registrat dins l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Deutors empreses del grup" i es demana la compensació durant el exercici 2015.

En data 26 de juny de 2014 es celebrà la Junta General Ordinària de l'EFM on s'acordà la distribució de beneficis per import de 800.000 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 euros i finalitzarà a l'exercici 2023.

c) Administradors i Alta Direcció

La remuneració per tots els conceptes a les persones que componen el Consell d'Administració, durant l'exercici, ha estat de 3 milers d'euros (4 milers d'euros durant l'exercici 2013). La Societat no els ha fet cap avançament ni préstec.

Durant l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2014 la remuneració total del personal d'Alta Direcció, entenen aquest com a personal apoderat amb suficient jerarquia, ha ascendit a 55 milers d'euros per tots els conceptes, (2013: 55 milers d'euros). No s'han concedit al personal d'Alta Direcció bestretes ni crèdits de cap tipus.

Els Administradors 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 l'empresa funerària.

NOTA 19. ALTRA INFORMACIÓ

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals individuals de l'exercici 2014 han ascendit a 18 milers d'euros (2013: 18 milers d'euros).

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 euros per part de D^a Francisca Moll i de 100.000 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 euros. El 12 de maig de 2014 es cobra l'import de 120.000 euros, que la societat ha registrat dins el compte de resultats a l'epígraf "Altres

resultats". A data de tancament queden pendents de cobrament la resta, per import de 150.000 euros.

Els presents comptes anuals no inclouen cap partida que tingui que ser esmentada en el document específic d'informació mediambiental previst a l'Ordre del Ministeri de Justícia de data 8 d'octubre de 2001.

Per a tots aquells litigis que no es detallen en aquesta memòria, els Administradors de la Societat conjuntament amb els seus missers no esperen que la seva resolució tingui un efecte patrimonial significatiu en els comptes anuals de la Societat.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2014
 (expressada en euros)

ANNEX I

Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini

Entitat bancària	Tipus operació	Objecte operació	Import total atorgat	Pendent a 31/12/2014			Pendent a 31/12/2013		
				Curt termini	Llarg termini	Total 2014	Curt termini	Llarg termini	Total 2013
B.March	Leasing	Bon Sosec	4.207.084,73	104.381	930.564	1.034.945	85.738	1.036.476	1.122.213
Subtotal	Deute	Leasing	4.207.084,73	104.381	930.564	1.034.945	85.738	1.036.476	1.122.213
La Caixa	Préstec	Déficit	2.000.000,00	144.833	894.694	1.039.527	142.433	1.039.882	1.182.316
La Caixa	Préstec	Refinanc.	5.005.322,00	360.299	2.352.644	2.712.943	354.197	2.713.869	3.068.067
Sa Nostra	Préstec	Inversions	2.000.000,00	144.121	1.250.565	1.394.686	141.288	1.394.533	1.535.821
Sa Nostra	Préstec	Refinanc.	5.403.461,00	392.811	3.300.672	3.693.484	385.175	3.693.077	4.078.252
Subtotal	Deute	Préstecs	14.408.783,00	1.042.064	7.798.576	8.840.640	1.023.093	8.841.362	9.864.455
		TOTAL		1.146.445	8.729.140	9.875.585	1.108.831	9.877.837	10.986.668

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2014
 (expressada en euros)

ANNEX II

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

2014

Entitat	Objecte	2015	2016	2017	2018	2019	Resta	TOTAL
B. March	Tanatori	104.381	107.908	111.555	115.324	119.221	476.555	1.034.945
Subtotal	leasing	104.381	107.908	111.555	115.324	119.221	476.555	1.034.945
La Caixa	dèficit 2003	144.833	146.040	147.257	148.483	149.721	303.194	1.039.527
La Caixa	Refin.2004	360.299	363.301	366.328	369.380	372.457	881.179	2.712.943
Sa Nostra	Refin.2007	144.121	145.692	147.281	148.887	150.510	658.195	1.394.686
Sa Nostra	Invers.2006	392.811	397.095	401.425	405.802	410.227	1.686.124	3.693.484
Subtotal	préstecs	1.042.064	1.052.127	1.062.290	1.072.552	1.082.915	3.528.692	8.840.640
TOTAL		1.146.445	1.160.036	1.173.844	1.187.876	1.202.136	4.005.247	9.875.585

2013

Entitat	Objecte	2014	2015	2016	2017	2018	Resta	TOTAL
B. March	Tanatori	85.738	91.936	98.582	105.708	113.350	626.899	1.122.213
Subtotal	leasing	85.738	91.936	98.582	105.708	113.350	626.899	1.122.213
La Caixa	dèficit 2003	142.433	143.806	145.319	146.848	148.393	455.517	1.182.316
La Caixa	Refin.2004	354.197	357.611	361.374	365.175	369.017	1.260.692	3.068.067
Sa Nostra	Refin.2007	141.288	143.073	144.880	146.710	148.564	811.306	1.535.821
Sa Nostra	Invers.2006	385.175	390.041	394.968	399.958	405.010	2.103.100	4.078.252
Subtotal	préstecs	1.023.093	1.034.531	1.046.541	1.058.691	1.070.984	4.630.615	9.864.455
TOTAL		1.108.831	1.126.467	1.145.123	1.164.400	1.184.334	5.257.514	10.986.669

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2014
 (expressada en euros)

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2014 amb la base imposable de l'impost sobre Societats

	2014					
	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
	Augm.	Dism.	Total	Augm.	Dism.	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	582.836		582.836	-	(186.967)	(186.967)
Diferències permanents	363.870	(161.400)	202.470	-	-	-
Diferències temporals	-	-	-	-	-	-
Base imposable (previa)	-	-	785.306	-	-	(22.180)
Compensació de BINS	-	(785.306)	(785.306)	-	(22.180)	(22.180)
Base imposable, (resultat fiscal)	-	-	-	-	-	-
						560.656
						202.470
						-
						763.126
						(763.126)
						-

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2014
 (expressada en euros)

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2013 amb la base imposable de l'impost sobre Societats

	2013					
	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
	Augm.	Dism.	Total	Augm.	Dism.	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	991.933,03		991.933,03	-		991.933,03
Diferències permanents	277.726,26	(220.303,07)	57.423,19			57.423,19
Diferències temporals			-			-
Base imposable (previa)			1.049.356,22			1.049.356,22
Compensació de BINS		(1.049.356,22)	(1.049.356,22)			(1.049.356,22)
Base imposable, (resultat fiscal)						-

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2014
(expressada en euros)

INFORME DE GESTIÓ

Evolució del negoci

L'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2014 presenta el següents aspectes econòmics i financers més significatius:

- La Societat ha generat un benefici de 582.835,53 euros (991.933,03 euros l'exercici 2013). El resultat d'exploració ha estat de 911.105 euros (1.177.465 euros, al 2013).
- L'import net de la xifra de negoci ha estat de 8.824.430 euros (8.682.895 euros a l'exercici 2013), el que suposa un increment del 1,63% respecte l'exercici anterior.
- Els actius totals són de 15.735.985 euros (16.306.307 euros, en l'exercici 2013). Els actius no corrents representen un 79,91% del total (76,63 % en el exercici 2013).
- El patrimoni net és de 2.687.631 euros (2.885.697 euros, al exercici 2013), el que suposa un decrement del 6,86 % respecte l'exercici anterior.

Quant a l'activitat desenvolupada, aquesta ha estat superior a la de l'exercici 2013. El nombre de serveis funeraris prestats ha estat de 4.199 (4.020 serveis, en el exercici 2013) el que suposa un increment del 4,45%. A la vegada, els serveis que s'ha proveït el fèretre per part de la Societat, ha disminuït un 2,6 % en relació amb l'exercici 2013 (disminució del 15 %, en el exercici 2013 respecte el 2012). Això s'ha degut principalment a un increment de la competència en el mercat i l'increment de quota de mercat dels nostres competidors. Així i tot s'ha produït un increment de les incineracions d'un 5,27 % respecte a l'any 2013 (2% decrement, en el exercici 2013 respecte el 2012). Per altra banda, el nombre d'inhumacions, exhumacions i neteges d'unitats d'enterrament durant l'exercici 2014 ha disminuït un 1,00%. (disminució del 9%, en el exercici 2013 respecte al 2012).

Aquest nivell d'activitat s'ha traduït en un increment dels ingressos per prestació de serveis aproximada del 1,15 % (disminució del 5,83% en el exercici 2013 respecte al 2012).

Pel que fa a les vendes de drets sobre unitats d'enterrament, s'ha produït un increment del 19,21% respecte a les vendes de l'exercici 2013 (disminució del 25,65 %, en el exercici 2013). Aquest nou increment de venda es relaciona amb un increment de demanda de mercat i recuperació de mercat).

Quant a les despeses, la Societat ha seguit aplicant els criteris de política de contenció de despesa i, en aquest sentit:

- Els marges bruts de venda, en termes percentuals, es mantenen iguals respecte l'exercici 2013 (1,56 % de disminució, en el 2013 respecte al 2012) .
- En Altres despeses d'explotació s'han incrementat els Serveis Exteriors en 77 milers d'euros (disminució en 94 milers d'euros en el 2013). El total d'Altres despeses d'explotació s'han incrementat en 167 milers d'euros (3 milers d'euros d'increment en el 2013).
- Les despeses financeres han estat de 240 milers d'euros (233 milers d'euros, en el exercici 2013).

Situació de la Societat

A 31 de desembre de 2014, la Societat presenta un patrimoni net positiu de 2.688 milers d'euros (2.886 milers d'euros a l'exercici 2013). La disminució del patrimoni net respecte l'exercici anterior ve motivat principalment pel efecte net del resultat de l'exercici de 748 milers d'euros i l'acord de pagament de dividends de 800 milers d'euros.

A l'exercici 2014, s'ha disminuït el període mitjà de pagament als proveïdors.

De cara al futur s'ha de seguir amb la política d'una contenció de despesa, incrementar del fons de maniobra que en l'exercici actual es negatiu per import de 249 milers d'euros (223 milers d'euros negatiu, a l'exercici 2013). S'ha de considerar que la Societat té deutes comptabilitzades al passiu corrent amb entitats del grup per import de 271 milers d'euros (276 milers d'euros, en l'exercici 2013), i que d'aquestes deutes 50 milers d'euros són amb l'accionista únic de la Societat.

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.

Esdeveniments posteriors al tancament

No hi ha fet posteriors rellevants, després del tancament

Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament

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

Activitats en matèria de Medi ambient.

La Societat no ha realitzat cap activitat relacionada amb el medi ambient que tingui que ser esmentada en el document específic d'informació mediambiental previst a l'ordre del Ministeri de Justícia de data 8 d'octubre de 2001.

Autocartera

La Societat no ha adquirit accions pròpies durant l'exercici 2014 ni anteriors, ni ha constituït reserves amb aquesta finalitat.

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.

Període mig de pagament a proveïdors

El període mig de pagament de proveïdors durant l'exercici 2014 ha estat de 63,84 dies i durant l'exercici 2013 va ser de 72,81 dies. Aquests períodes han estat calculats sense incloure el pagament del deute històric amb Emaya, entitat que pertany al mateix grup de l'Ajuntament de Palma.

La societat té com a fita assolir un període de pagament a proveïdors més ajustat. Així es demostra que any a any s'ha reduït el període de pagament a mesura que es generi més tresoreria excedentària que permeti escurçar el terminis.

FORMULACIÓ DE COMPTES I INFORME DE GESTIÓ

Aquests comptes anuals i informe de gestió varen ser formulats pel Consell d'Administració en data 27 de març de 2015 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 66 folis, tots ells rubricats pel Secretari del Consell i aquest foli 66 va firmat per tots els membres del Consell d'Administració.

Palma, 27 de març de 2015

Sra. Irene San Gil López-Quesada
(Presidenta)



Sr. Oscar Fidalgo Bestard
(Vice-president) Absent

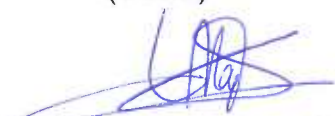
Sr. Antonio Coll Fortuny
(Vocal)



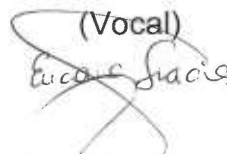
Sr. Vicente Martínez Poyuelo
(Vocal)



Sr. Jerónima Mayans Bosch
(Vocal)



Sra. Encarna Gracia Porras
(Vocal)



Sr. Francisco Canet Martorell
(Vocal)




Sr. Antoni Verger Martínez
(Vocal) Absent

Sra. Begoña Sánchez Muñoz
(Vocal)



Sr. Miquel Ballester Oliver
(Secretari no Conseller)



Antoni Poc Gall
Secretari suplent 1r