



Ajuntament  de Palma

**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**

**COMPTES ANUALS  
al 31 de desembre de 2018**

**I INFORME DE GESTIÓ  
de l'exercici 2018**

APROVAT PEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ  
EN DATA 27 de març de 2019

PALMA, A 27 DE MARÇ DE 2019

EL SECRETARI DEL  
CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

*(Signature)*

**INDEX DELS COMPTES ANUALS**  
**a 31 de desembre de 2018**  
**I DE L'INFORME DE GESTIÓ**  
**DE L'EXERCICI 2018**



	Pàg.
<b>ESTATS FINANCERS</b>	
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	10
Nota 4 Normes de Valoració	11
Nota 5 Política i Gestió del Risc	22
Nota 6 Immobilitzat Intangible	23
Nota 7 Immobilitzat Material	24
Nota 8 Actius Financers	28
Nota 9 Existències	32
Nota 10 Ajust per Periodificació	34
Nota 11. Efectiu i altres actius líquids equivalents	35
Nota 12 Fons Propis	34
Nota 13 Passius Financers	35
Nota 14 Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	40
Nota 15 Impost sobre Beneficis i Situació Fiscal	43
Nota 16 Ingressos i Despeses	44
Nota 17 Operacions amb parts vinculades	48
Nota 18 Altra informació	53
Nota 19 Esdeveniments posteriors al tancament	54
Informe de gestió	59
Formulació de Comptes Anuals i Informe de Gestió	64

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

ACTIU	Nota	31/12/2018	31/12/2017
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>11.564.079</b>	<b>11.678.838</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>6</b>	<b>6.689</b>	<b>5.400</b>
Aplicacions informàtiques		6.689	5.400
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>7</b>	<b>11.555.453</b>	<b>11.671.502</b>
Terrenys i construccions		11.032.905	11.345.878
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat		491.873	325.624
Immobilitzat en curs i bestretes		30.675	0
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>8</b>	<b>1.937</b>	<b>1.937</b>
Altres actius financers		1.937	1.937
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>3.182.517</b>	<b>3.396.231</b>
<b>Existències</b>	<b>9</b>	<b>591.092</b>	<b>620.052</b>
Comercials i productes acabats de cicle llarg de producció		292.716	324.595
Comercials i productes acabats de cicle curt de producció		298.376	295.457
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.255.043</b>	<b>933.429</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	8	1.105.888	837.226
Deutors empreses del grup	8	129.325	70.850
Altres deutors	8	12.870	15.309
Personal	8	6.471	9.843
Altres crèdits amb Administracions Públiques	16	489	200
<b>Inversions en empreses del grup a curt termini</b>	<b>8</b>		
Crèdits a empreses			
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>8</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Altres actius financers		2.000	2.000
<b>Periodificacions a curt termini</b>	<b>10</b>	<b>9.958</b>	<b>3.274</b>
Tresoreria (Efectiu i altres actius líquids)	11	1.324.423	1.837.476
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>14.746.595</b>	<b>15.075.069</b>

  
  
 Bri Cielles





## BALANÇ DE SITUACIÓ – PASSIU – (expressat en euros)

PASSIU	Nota	31/12/2018	31/12/2017
<b>PATRIMONI NET</b>	12	6.670.497	5.322.721
<b>FONS PROPIS</b>		6.476.890	5.228.571
<b>Capital Social</b>		150.052	150.052
<b>Reserves</b>		5.753.883	5.753.883
Reserves legal		30.010	30.010
Altres Reserves		5.723.873	5.723.873
<b>Aportació del accionista</b>		1.034.305	1.034.305
<b>Resultats negatius d'exercicis anteriors</b>		-1.705.784	-2.843.854
<b>Resultat de l'exercici</b>		1.244.434	1.134.185
<b>Subvencions i donacions</b>	17	193.607	94.150
<b>PASSIU NO CORRENT</b>		5.541.926	6.878.035
<b>Provisions a llarg termini</b>	15	490.545	538.494
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		490.545	538.494
<b>Deutes a llarg termini</b>	13	4.350.469	5.549.053
Deutes amb entitats de crèdit		4.286.602	5.480.972
Creditors per arrendament financer		0	0
Altres passius financers		63.867	68.081
<b>Deutes amb empreses del grup a llarg termini</b>		647.533	741.977
<b>Passius per impost diferit</b>	18	0	0
<b>Periodificacions a llarg termini</b>	13	53.379	48.510
<b>PASSIU CORRENT</b>		2.534.172	2.874.313
<b>Deutes amb entitats de crèdit a curt termini</b>	13	1.194.479	1.189.422
Deutes amb entitats de crèdit		1.194.479	1.189.422
Creditors per arrendament financer			
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		1.307.817	1.655.004
Proveïdors a curt termini	13	607.110	969.721
Proveïdors, empreses del grup	13	70.597	115.604
Altres deutes a curt termini	13	17.959	8.967
Personal (Remuneracions pendents de pagament)	13	262.926	258.764
Altres deutes amb Administracions Públiques	16	347.930	300.187
Bestretes rebudes per comandes	13	1.294	1.761
<b>Periodificacions a curt termini</b>		31.877	29.887
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		14.746.595	15.075.069

## COMPTA DE PÈRDUES I GUANYES

(expressat en euros)


	Nota	2018	2017
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>16</b>	<b>9.737.839</b>	<b>9.570.163</b>
Prestacions de serveis		9.310.258	9.122.705
Venda d'unitats d'enterrament		427.582	447.458
<b>Aprovisionaments</b>		<b>-1.509.243</b>	<b>-1.608.889</b>
Consum de mercaderies	16	-657.068	-651.219
Cost d'unitats venudes	16	-153.397	-165.218
Treballs realitzats per altres empreses	16	-650.946	-685.150
Deterioració de mercaderies	9	-47.833	-107.301
<b>Altres ingressos d'explotació</b>		<b>19.890</b>	<b>18.859</b>
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		19.890	18.859
<b>Despeses de personal</b>	<b>16</b>	<b>-4.873.255</b>	<b>-4.667.240</b>
Sous, salaris i assimilats		-3.788.229	-3.552.469
Càrregues socials		-1.104.460	-1.034.041
-Provisions		19.434	-80.730
<b>Altres despeses d'explotació</b>		<b>-1.787.867</b>	<b>-1.678.331</b>
Serveis exteriors	16	-1.620.806	-1.635.786
Tributs		-32.775	-30.210
Pèrdues, variac.prov. per operacions comercials	8	-134.286	-12.335
Altres despeses de gestió corrent		-	-
<b>Dotacions per a amortitzacions immobilitzat</b>	<b>6</b>	<b>-454.842</b>	<b>-444.334</b>
Subvencions	17	8.157	
<b>Imputació de subvencions a resultat de l'exercici</b>		<b>8.157</b>	
<b>Deterioro i resultats per alienació</b>		<b>134.209</b>	<b>10.776</b>
Deterioro i pèrdues		0	0
Resultats per alienació		134.209	10.776
<b>Altres resultats</b>		<b>3.628</b>	<b>-19.216</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIO</b>		<b>1.278.517</b>	<b>1.181.790</b>
<b>Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>16</b>	<b>16.319</b>	<b>18.740</b>
<b>Despeses financeres i despeses assimilades</b>	<b>16</b>	<b>-47.499</b>	<b>-62.317</b>
Deterioració d'instruments financers		0	0
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>-31.180</b>	<b>-43.577</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTS</b>		<b>1.247.336</b>	<b>1.138.213</b>
Impost de Societats	15	-2.902	-4.027
<b>BENEFICI DE L'EXERCICI</b>		<b>1.244.434</b>	<b>1.134.185</b>


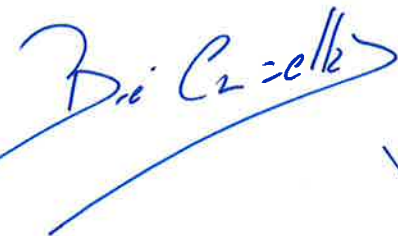

  
  



## ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

	2018	2017
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.244.434</b>	<b>1.134.185</b>
Ingressos i despeses imputats directament al Patrimoni net		
Transferències al compte de pèrdues y guanys		-
Efecte impositiu		
Subvencions	-16.463	-18.691
<b>Total d'ingressos i despeses reconeguts</b>	<b>1.227.971</b>	<b>1.115.494</b>





# 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
<b>Saldo final exercici 2016</b>	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	-3.463.091		112.841	619.237	4.207.227
Ajustaments per errors 2016									
<b>Saldo ajustat inici 2017</b>	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	-3.463.091		112.841	619.237	4.207.227
Altres variacions del patrimoni net					619.237			-619.237	0,00
Total ingressos i despeses reconeguts								1.134.185,00	1.115.494,00
<b>Saldo final exercici 2017</b>	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	-2.843.854	-18.691,00	94.150	1.134.185	5.322.721
Ajustaments per errors 2017					3.884,98				
<b>Saldo ajustat inici 2018</b>	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	-2.839.969		94.150	1.134.185	5.326.606
Altres variacions del patrimoni net					1.134.185		115.921	-1.134.185	115.920,74
Total ingressos i despeses reconeguts								1.244.434	1.227.970
<b>Saldo final exercici 2018</b>	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	-1.705.784		193.607	1.244.434	6.670.497

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

	NOTES	2.018	2.017
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>			
Resultat de l'exercici abans d'impostos		1.247.336	1.138.213
Ajustaments al resultat		477.865	642.241
Amortització de l'immobilitzat (+)	6-7	454.842	444.333
Correccions per deterioro		0	
Variació de provisions (+/-)		0	165.107
Imputació de subvencions	17	-8.157	
Resultats per baixes d'immobilitzat		0	-10.776
Ingressos financers (-)	16	-16.319	-18.740
Despeses financeres (+)	16	47.499	62.317
Altres ingressos i despeses			
<b>Canvis en el capital corrent</b>		<b>-819.863</b>	<b>101.614</b>
Existències (+/-)		28.960	-36.100
Deutors i altres comptes a cobrar(+/-)		-321.615	-51.863
Altres actius corrents (+/-)		-6.684	4.153
Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		-347.188	176.512
Altres passius corrents (+/-)		1.990	2.548
Altres actius i passius no corrents (+/-)		-175.326	6.364
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats</b>		<b>-34.082</b>	<b>-47.605</b>
Pagaments d'interessos (-)	16	-47.499	-62.317
Cobraments d'interessos (+)	16	0	18.740
Pagament de premis de jubilació (-)	14	16.319	
Cobros (pagos) por impuesto sobre		-2.902	-4.028
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats</b>		<b>871.256</b>	<b>1.834.463</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS</b>			
<b>Pagaments per Inversions (-)</b>		<b>-216.379</b>	<b>-37.442</b>
Immobilitzat intangible	6	-2.895	-5.805
Immobilitzat material	7	-213.484	-31.637
<b>Cobraments per desinversions (-)</b>		<b>16.327</b>	<b>40.085</b>
Immobilitzat material		16.327	39.085
Altres actius financers	7		1.000
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de inversió</b>		<b>-200.052</b>	<b>2.643</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de</b>			
Emissió		0	1.100.000
Deutes amb entitats de crèdit (+)	12	0	1.100.000
Devolució i amortització de		-1.184.257	-2.059.580
Deutes amb entitats de crèdit (-)	13	-1.189.314	-1.921.229
Amb empreses del grup i associades (-)	13		-138.351
Altres	13	5.057	
<b>Fluxos d'efectiu de les activitats de</b>		<b>-1.184.257</b>	<b>-959.580</b>
<b>AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NETA DE</b>			
Efectiu o equivalents al començament de		1.837.476	959.950
Efectiu o equivalents al final de l'exercici		1.324.423	1.837.476









**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**  
**31 de desembre de 2018**  
(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 reial decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat per Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2018 (exercici 2018 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 27 de març de 2019 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.**

Els comptes anuals es presenten en euros que es la moneda funcional i de presentació de les comptes anuals, excepte que s'indiqui el contrari.

## **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'immobilitzat 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 dels fluxos 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 5è 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 2018 les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals del exercici 2017 aprovades per l'accionista únic amb data 28 juny de 2018.

#### e) Principi d'empresa en funcionament

Al 31 de desembre de 2018 els actius corrents son superiors als passius corrents. La Societat presenta un fons de maniobra positiu per import de 787.886 euros (197.323 euros positius, a l'exercici 2017).

### NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La distribució dels beneficis de la Societat del exercici acabat el 31 de desembre de 2017, aprovats per l'Accionista Únic el 28 juny de 2018 han estat la següent:

	<u>Euros</u>
<u>Bases de repartiment</u>	
Beneficis/Pèrdues d'exercicis	<u>1.134.185</u>
	<u>1.134.185</u>
<u>Distribució</u>	
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>1.134.185</u>
	<u>1.134.185</u>

La proposta de distribució de resultats de 2018 de la Societat a presentar a l'Accionista Únic és com segueix:

	<u>Euros</u>
<u>Bases de repartiment</u>	
Beneficis/Pèrdues d'exercicis	<u>1.244.434</u>
	<u>1.244.434</u>
<u>Distribució</u>	
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>1.244.434</u>
	<u>1.244.434</u>

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

	<u>Euros</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserves no distribuïbles:		
Reserva legal	30.010	30.010
Altres	5.723.873	5.723.873
	<u>5.753.883</u>	<u>5.753.883</u>

La Societat manté dotada 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.

#### 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 2018, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant reial decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat per Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, 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	2,5-15-20
Elements de transport	20-40
Altres immobilitzat	15

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 comptable de l'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 pogués 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 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 dipòsits 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 fluxos 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'exploració

Quan les subvencions es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficits d'exploració, s'imputaran com a ingrés de l'exercici en el que es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficits d'exploració 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 convisquin 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 83.570 euros (65.546 euros, en 2017). 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)
61	25.952,58
62	22.107,77
63	19.772,03
64	17.878,44
65	13.937,50

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 extra salarial única a percebre en el moment de la seva jubilació. La Societat ha registrat una provisió a llarg termini dins l'epígraf "Obligacions per prestacions a llarg termini amb el personal" per import de 415.471 euros (472.948 euros en 2017 en concepte de dotació per premis de jubilació establert en conveni.

El cost de les obligacions es reconeix en funció del seu import segons càlculs actuarials 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 reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a que ocorri o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable i es presenta detall dels mateixos en la memòria (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 al compte de pèrdues i guanys.

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

#### **Ingressos per venda de bens i prestació de serveis**

Els ingressos per la venda 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 vendes.

#### 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 perpetuïtat.

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

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

## **Operacions entre parts vinculades**

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

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

## 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 líquides.

### 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'euríbor). Veure nota 13.

### c) Risc de liquiditat

La Societat du a terme una gestió prudent del risc de líquides, fonamentada en el manteniment de suficient efectiu y valors negociables, la disponibilitat de finançament

mitjançant un import suficient de facilitats de crèdit compromès i capacitat suficient per liquidar posicions de mercat. Donat el caràcter dinàmic del negoci el departament Econòmic Financer de la Societat té com a objectiu mantenir la flexibilitat en el finançament mitjançant la disponibilitat de línies de crèdit contractades.

El departament Econòmic Financer 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 intangible durant aquest exercici en els diferents comptes d'immobilitzat intangible i de les seves amortitzacions acumulades ha estat el següent:

	Informàtic.	immobilitzat	Total
<b>Saldo a 31.12.16</b>	<b>724</b>	<b>0</b>	<b>724</b>
<i>Cost</i>	<i>196.691</i>	<i>1.385</i>	<i>198.076</i>
<i>Amortització acumulada</i>	<i>-195.967</i>	<i>-1.385</i>	<i>-197.352</i>
<b>Saldo a 31.12.17</b>	<b>5.400</b>	<b>0</b>	<b>5.400</b>
<i>Cost</i>	<i>202.496</i>	<i>1.385</i>	<i>203.881</i>
<i>Amortització acumulada</i>	<i>-197.096</i>	<i>-1.385</i>	<i>-198.481</i>
<b>Saldo a 31.12.18</b>	<b>6.689</b>	<b>0</b>	<b>6.689</b>
<i>Cost</i>	<i>205.392</i>	<i>1.385</i>	<i>206.777</i>
<i>Amortització acumulada</i>	<i>-198.703</i>	<i>-1.385</i>	<i>-200.088</i>

### a) Actius afectes a garanties i restriccions a la titularitat

Al 31 de desembre de 2018 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	
	2018	2017
Aplicacions informàtiques:	198.076	199.256
<b>Totales</b>	<b>198.076</b>	<b>199.256</b>



## 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
<b>Saldo a 31.12.16</b>	<b>11.700.895</b>	<b>394.539</b>	<b>0</b>	<b>12.095.434</b>
Altes	16.264	15.373		31.637
Traspassos de existències	15.944			15.944
Baixes	-29.756			-29.756
Deterioro				0
Baixes d'amortització	1.447			1.447
Dotació per amortització	-358.916	-84.289		-443.205
<b>Saldo a 31.12.17</b>	<b>11.345.878</b>	<b>325.623</b>	<b>0</b>	<b>11.671.501</b>
Altes	34.229	162.044	91.940	288.214
Traspassos	107.986	-11.990	-65.151	30.845
Baixes	-18.180			-18.180
Deterioro	34.455			34.455
Baixes d'amortització	1.853			1.853
Dotació per amortització	-359.970	-93.266		-453.236
<b>Saldo a 31.12.18</b>	<b>11.146.251</b>	<b>382.412</b>	<b>26.790</b>	<b>11.555.453</b>

### a) Terrenys i construccions

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

Milers d'euros	2018	2017
Cementeri Sant Jordi	92.492	92.492
Tanatori Bon Sosec	1.190.863	1.190.863
Cementeri Palma	5.680.868	5.686.477
	<b>6.964.223</b>	<b>6.969.832</b>

El tanatori de Bon Sosec inicialment estava 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 corresponia 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.

En data 28 de febrer de 2017 es va signar la cancel·lació anticipada de l'arrendament financer i es pagaren les quotes pendents del seu venciment per import de 815.016 euros, que inclou l'opció de compra per valor de 150.000 euros. El total de quotes pendents es veuen incrementades en 171.153 euros equivalents al impost sobre el valor afegit, el que suposava la quantitat total pagada de 986.170 euros. En aquest acte la entitat Banca March ven i transmet el Tanatori de Bon Sosec a l'Empresa Funerària Municipal, la qual exerceix l'opció de compra. El preu de venda es fixa en la quantitat de 813.181 euros, equivalent al capital pendent d'amortitzar en la data de la transacció.

Durant l'exercici s'han re classificat nínxols de Servisa des de existències a immobilitzat per valor de 109.460,76 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 deute a tresoreria amb contrapartida a aportació de socis (veure nota 12).

Durant l'exercici 2018 s'han revertit deterioraments per valor de 34.455,00 euros corresponents a les sepultures de Sant Jordi.

c) Immobilitzat material afecte a garanties

Al 31 de desembre de 2018 ni a 31 de desembre de 2017 no existeixen actius materials significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

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:

	2018	2017
Construccions	141	141
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.013	2.013
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	300	300
Altre immobilitzat	1.066	1.066
<b>Totals</b>	<b>3.520</b>	<b>3.520</b>

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'us.

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:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	2018				
			Cost	Altes	Baixes	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.686.477		-5.609		5.680.868
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.733.292	26.383	-19.655	-3.773.262	2.966.758
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.894.826			-1.837.053	57.773
							0
			<b>14.314.595</b>	<b>26.383</b>	<b>-25.264</b>	<b>-5.610.315</b>	<b>8.705.399</b>

2017			Euros		
Immobilitzat	Organisme al que revertirà els bens	Any de concessió	Euros		
			Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.686.477		5.686.477
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.733.292	(3.543.732)	3.189.559
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.894.826	(1.814.612)	80.214
			<b>14.314.595</b>	<b>(5.358.344)</b>	<b>8.956.250</b>

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 2018 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 6,73%.

La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en sessió de dia 25 de maig de 2016 acordà cedir en ús a la Societat tres parterres de propietat municipal situats al camí de Jesús, al costat dret del mur del Cementeri Municipal, per tal de que es pugui fer càrrec del seu enjardinament i manteniment en la finalitat de mantenir una zona verda.

#### g) Béns en arrendament financer

La Societat no té bens en arrendament financer.

Pel que fa al cost dels bens que abans es varen finançar, el Tanatori de Bon Sosec, a més d'incorporar el cost del bé, segons figura en el contracte d'arrendament financer, inclouen 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 les revisions anuals del tipus d'interès del contracte. El nou tipus d'interès es defineix com l'euríbor 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 5 màquines fotocopiadores per import de 6 milers d'euros.

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

	Milers d'euros	
	2018	2017
Fins a un any	2	2
Entre un i cinc anys	-	-
Mes de cinc anys	-	-
	<u>2</u>	<u>2</u>

### 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:

	2018	2017
<b>Actius financers a llarg termini</b>		
Altres actius financers	1.937	1.937
<b>Actius financers a curt termini</b>		
Clients per vendes i prestació de serveis	1.105.888	837.226
Clients, empreses del grup i associades (nota 18)	129.325	70.850
Deutors diversos	12.870	15.309
Personal	6.471	9.843
Altres crèdits amb Administracions Públiques		
<b>Altres actius financers</b>		
Altres actius financers, empreses del grup i associades		
Altres actius financers	2.000	2.000
	<b>1.258.491</b>	<b>937.165</b>

Al 31 de desembre de 2018 existeixen crèdits amb administracions públiques per import de 389 euros (200 euros any 2017).

#### Saldos de bancs i tresoreria

Veure nota 11

- (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:

	Euros 2018	
	Préstecs i partides a cobrar	Total
Ingrés Financer aplicant el mètode de cost amortitzat	67	67
<b>Total</b>	<b>67</b>	<b>67</b>

	Euros 2017	
	Préstecs i partides a cobrar	Total

	Euros	
	2017	
	Préstecs i partides a cobrar	Total
Ingrés Financer aplicant el mètode de cost amortitzat	49	49
<b>Total</b>	<b>49</b>	<b>49</b>

b) Inversions Financeres Temporals

La seva composició i moviment durant els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2018 i 2017, classificats com a corrent i no corrent és el següent:

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al			Saldo al
	31.12.17	Addicions	Baixes	31.12.18
Depòsit termini fix				
Banc Sabadell	2.000			2.000
Depòsit termini fix ABANCA	0			0
Interessos meritats no liquidats	0			0
	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.000</b>

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al			Saldo al
	31.12.16	Addicions	Baixes	31.12.17
Depòsit termini fix				
Banc Sabadell	3.000		-1.000	2.000
Depòsit termini fix ABANCA	0			0
Interessos meritats no liquidats	0			0
	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>-1.000</b>	<b>2.000</b>

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

c) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels deutors al 31 de desembre de 2018 i 2017, classificats en corrent i no corrent és el següent:

	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Clients	1.027.536	765.126
Clients de dubtós cobrament	337.249	312.678
<b>Clients per vendes i prestació de serveis</b>	<b>1.364.785</b>	<b>1.077.804</b>
Clients		
Clients de dubtós cobrament	2.700.538	2.582.417
<b>Clients per tarifa conservació cementeri</b>	<b>2.700.538</b>	<b>2.582.417</b>
Clients	129.325	70.850
Clients, empreses del grup dubtos		
<b>Clients, empreses del grup i associades</b>	<b>129.325</b>	<b>70.850</b>
Deutors diversos	12.870	15.309
Personal	6.471	9.843
<b>Total</b>	<b>4.213.990</b>	<b>3.756.223</b>
Menys, provisió per a insolvències de clients i deutors	-2.959.436	-2.822.995
	<b>1.254.554</b>	<b>933.228</b>

El anàlisis 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 2018	
	Clients	Total
Saldo al 1 de Gener	2.822.995	2.822.995
Dotacions	149.189	149.189
Eliminacions contra el saldo comptable		
Reversions	(12.748)	(12.748)
Altres		
Saldo al 31 de desembre	<u>2.959.435</u>	<u>2.959.435</u>

	Euros 2017	
	Clients	Total
Saldo al 1 de Gener	2.814.535	2.814.535
Dotacions	63.929	63.929



	Euros	
	2017	
	Clients	Total
Eliminacions contra el saldo comptable		
	(3.875)	(3.875)
Reversions	(51.594)	(51.594)
Altres		
Saldo al 31 de desembre	2.822.995	2.822.995

## NOTA 9. EXISTÈNCIES

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2.018	2.017
<b>Existències a llarg termini</b>		
Unitats revertides	60.878	88.122
unitats caducades	135.236	153.081
Unitats noves	219.310	240.984
Nichos Servisa-Ocaso	0	0
Deterioració unitats	-122.708	-157.592
	<b>292.716</b>	<b>324.595</b>
<b>Existències a curt termini</b>		
Material funerari	233.080	232.458
Unitats revertides	26.567	17.238
Unitats noves	31.568	45.760
COLUMB.AG.VISTA	7.161	0
	<b>298.376</b>	<b>295.456</b>
	<b>591.092</b>	<b>620.051</b>

Detall de les unitats d'enterrament nombre:

	2.018	2.017
Nínxols 1 plaça	343	339
sepulturas	103	3
criptas	3	150
Columbaris	77	51
Capella	1	0
<b>Total</b>	<b>527</b>	<b>543</b>

La Societat durant l'exercici 2018 ha re classificat 280 nínxols com a immobilitzat. En l'exercici 2017 s'havien re classificat 21 columbaris i 6 nínxols atès que aquestes unitats s'havien llogat.

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 122,708 milers d'euros (157,591 milers d'euros en 2017) 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.

Atès que gran part de les unitats que s'han caducat es destinaran a eliminar-les, degut a la remodelació del sector dos del cementeri, o a permutar-les en altres unitats per a ser eliminades. Durant l'exercici 2018 la Societat ha deteriorat unitats per valor de 29.508 euros ( 107.301 euros durant l'exercici 2017) , i s'ha registrat a l'epígraf "Aprovisionament – Deterioració de mercaderies" del compte de pèrdues i guanys.

Deteriorament o baixa unitats caducades rebudes

Durant l'exercici 2018, la Societat ha donat de baixa unitats caducades per valor de 26.825,66 euros.

Baixes d'unitats suprimides

Degut a la reestructuració del cementiri, durant l'exercici s'han donat de baixa unitats per valor de 26.381,53 euros, les quals tenien una provisió dotada per 21.578,58 euro. Les pèrdues d'aquesta operació han estat de 4.802,95 euros.

c) Permutes d'existències

En Data 24 de gener de 2018, la Societat va signar un contracte de permuta amb la l'entitat Ocaso, S.A, Compañía de seguros y Reaseguros pel qual aquesta entrega a l'Empresa Funerària Municipal la titularitat de la concessió que té sobre 406 nínxols i com a contraprestació rep la titularitat de la concessió que l'Empresa Funerària Municipal té sobre 128 columbaris.

La permuta s'ha qualificat com a comercial per la qual cosa, els nínxols rebuts per la Societat s'han valorat segons el valor raonable dels columbaris entregats amb el límit del valor raonable dels nínxols rebuts.

El detall de l'operació és el següent:

Valor raonable Nínxols Servisa	113.760
Valor raonable Nínxols San Benito	6.371
Cost columbaris entregats	-42.100
Resultat operació	78.031

Els nínxols de l'edifici San Benito s'han activat com a immobilitzat material degut a que no estan disponibles per ser utilitzats fins que no s'hagi realitzat la inversió necessària. Els nínxols de l'edifici Servisa s'han activat com a existències.

## 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 2018 si bé corresponen al període 2019 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 2018 i 2017 presenta el següent detall:

	2.018	2.017
Caixa	21.814	28.174
Bancs	1.302.608	1.809.302
	<b>1.324.423</b>	<b>1.837.476</b>

## 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 2018 és de 30.010 euros i 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 7-f.

Durant l'exercici s'han fet abonaments a reserves per import de 3.885 euros corresponents a factures de l'exercici anterior que s'havien comptabilitzat amb càrrec a despesa quan en realitat corresponien a immobilitzat en curs.

### 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).

### Altres partides que componen els fons propis

Al 31 de desembre el saldo dels resultats d'exercicis anteriors és de -1.701.899 euros. El resultat de l'exercici ha estat de 1.244.434 euros.

## 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 2018 i 2017 classificats entre corrent i no corrent, excepte els saldos amb les Administracions Públiques, els quals s'inclouen en la nota 17, és el següent:

#### - Detall passiu no corrent:

<b>No corrent</b>	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
<b>Passius financers</b>		
<i>Dèbits i partides a pagar</i>		
Deutes amb entitats de crèdit per préstec	4.286.602	5.480.972
Creditors per arrendament financer (Nota 7)	0	0
Altres passius financers	63.867	68.081
	<b>4.350.469</b>	<b>5.549.053</b>
<b>Creditors comercial i altres comptes a pagar</b>		
Deutes, empreses del grup i associades (nota 17)	647.533	741.977
	<b>647.533</b>	<b>741.977</b>
<b>Periodificacions a llarg termini</b>	<b>53.379</b>	<b>48.510</b>

Els deutes amb empreses del grup i associades inclouen 16,2 milers d'euros corresponents a interessos implícits. Veure nota 16.

L'import detallat al epígraf "Altres passius financers" inclou principalment l'aval executat a un proveïdor en situació concursal en garantia de les contingències futures que puguin ser reclamades en relació als deutes pendents d'aquell proveïdor amb la seguretat social pes treballadors adscrits al servei en l'EFM. Si bé no està quantificat el risc total per aquesta situació les comunicacions rebudes en relació a aquest fet indiquen que el volum del deute es inferior a l'import dels avals executats.

- **Detall passiu corrent:**

	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
<b>Corrent</b>		
<b>Passius financers</b>		
<i>Dèbits i partides a pagar</i>		
Deutes amb entitats de crèdit	1.194.479	1.189.422
Creditors per arrendament financer (Nota 7)	0	0
	<b>1.194.479</b>	<b>1.189.422</b>
<b>Creditors comercial i altres comptes a pagar</b>		
Proveïdors	607.110	969.721
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 18)	70.597	115.604
Creditors diversos	17.959	8.967
Personal	262.926	258.764
Bestretes de Clients	1.294	1.761
	<b>959.886</b>	<b>1.354.817</b>

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 2019.

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	
	2018	
	Dèbits i partides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	31.247	31.247
Guanys/(Pèrdues) netes en pèrdues i guanys	31.247	31.247

Total	31.247	31.247
	Euros	
	2017	
	Dèbits i patides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	43.626	43.626
Guany/(Pèrdues) netes en pèrdues i guanys	43.626	43.626
Total	43.626	43.626

d) Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors

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

	2018	2017
	Dies	Dies
Període mig de pagament a Proveïdors	66,84	63,99
Rati d'operacions pagades	68,05	76,55
Rati d'operacions pendents de pagament	35,46	24,17
	Milers Euros	Milers Euros
Total pagaments realitzats	3.773,00	2.906,00
Total pagaments pendents	162,00	734,00

En el càlcul del període mig de pagament de l'any anterior, no es van incloure els imports pagats pel deute d' Emaya, per 15.604 euros. En el càlcul del període mig de pagament de l'exercici 2018, aquest saldo no s'ha exclòs degut a que l'import és molt poc significatiu.

d) Arrendaments financers

El 28 de febrer de 2017 es cancel·là anticipadament el contracte d'arrendament financer sobre Bon Sosec i es pagà anticipadament les quotes del lloguer per import de 815.016 euros que s'ha incrementat en 171.153 euros corresponent al l'Impost sobre el Valor afegit (Nota 7-a).

Atès la resolució anticipada del contracte, la entitat Banca March ven i tramet a l'Empresa Funerària Municipal, Bon Sosec per import de 813.181 euros que inclou 150.000 euros de valor residual del contracte d'arrendament i 663.181 euros que es correspon a l'import actualitzat pendent de recuperació del cost dels bens de les rentes contractuals pendents de venciment.

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

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

## Veure Annex I

No es detallen el capital pendent del contracte d'arrendament financer sobre Bon Sosec atès que s'ha cancel·lat en data 28 de febrer 2017.

No hi ha interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici 2018 i 2017.

## **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 (re finançament)

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 (re finançament)

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 (re finançament)

Aquest préstec es va constituir el 31 de desembre de 2007 per al re finançament de dos préstecs de Sa Nostra d'imports 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.

Aquest contracte s'ha cancel·lat en data 28 de febrer de 2017.

#### Pòlissa de préstec Colonya 1.100 milers d'euros (re finançament de Bon Sosec)

En data 14 de febrer de 2017 es va atorgar un nou finançament per import de 1.100 milers d'euros en la finalitat de re estructurar el deute de Bon Sosec i amortitzar l'Arrendament financer en la Banca March. Les condicions en què es varen signar el contracte de préstec són d'una quota mensual amb amortització constant del capital, una durada de 120 quotes i el tipus d'interès referit a l'Euríbor anual més un marge del 0,68%, en revisió anual. El tipus d'interès durant el primer any serà fixa del 0,585 %. No s'estableix cap període de carència.

#### **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 2018:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Préstec	1.100.000,00	Colonya	0,51%
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.403.461,00	Bankia (Sa Nostra)	0,57%
Préstec	2.000.000,00	Bankia (Sa Nostra)	0,57%

Tipus mitjans en el exercici 2017:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Préstec	1.100.000,00	Colonya	0,58%
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.403.461,00	Sa Nostra	0,63%
Préstec	2.000.000,00	Sa Nostra	0,63%

#### **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			
	2018		2017	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	490.545	-	538.494	-
Provisions per rehabilitació	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>490.545</b>	<b>-</b>	<b>538.494</b>	<b>-</b>

### Provisions per retribucions al personal per prestacions definides.

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

	Euros			
	2018		2017	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	415.470	-	472.948	-
Provisions servei gratuït de sepeli	102.411	-	65.546	-
<b>Total provisions per retribucions a llarg termini al personal</b>	<b>517.881</b>	<b>-</b>	<b>538.494</b>	<b>-</b>

#### (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)
61 anys	25.952,58
62 anys	22.107,77
63 anys	19.772,03

64 anys	17.878,44
65 anys	13.937,50

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 actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

El cost de les obligacions s'ha reconegut d'acord amb el càlcul actuàrial realitzat a 31 de desembre de 2018 pel Col·legi d'Actuaris de Catalunya, les principals hipòtesis les quals es va realitzar al càlcul figuren a continuació:

Principals hipòtesis	31 desembre 2018
Tipus de descompte	1,8998%
Inflació	0,7%
Increment de la quantia de la prestació 2018	0 %
Increment de la quantia de la prestació a partir del 2018	2,5%
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 premisses:

- 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. En aquests casos percebran el 75% de l'import de la indemnització i a l'edat dels 65 anys el 25% restant corresponent a l'import per jubilació total.
- La resta de personal es jubilarà a partir dels 65 anys, al final de la seva vida laboral.

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2018	2017
Passiu a l'inici de l'exercici	(472.948)	(432.317)
Pagaments	26.569	16.134
Aplicació d'excés de provisió / (dotació de provisió) (Nota 17)	30.909	(56.765)
<b>Passiu al tancament de l'exercici</b>	<b>(415.470)</b>	<b>(472.948)</b>

Impacte en resultats		
	2018	2017
Cost dels serveis de l'exercici corrent	(15.500)	(56.765)
Excés de provisió	46.409	-
<b>Ingrés / (Despesa) inclosa en resultats</b>	<b>30.909</b>	<b>(56.765)</b>

Les indemnitzacions per extinció de la relació laboral no tenen caràcter d'aportació definida, es consideren de prestació definida. Generalment, els premisses 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.

<b>Principals hipòtesis</b>	<b>31 desembre 2018</b>	<b>31 desembre 2017</b>
Tipus de descompte	1,8998%	2,32%
Inflació	0,7%	0,5%
Edat probable de defunció homes	A partir dels 80 anys	A partir dels 79 anys
Edat probable de defunció dones	A partir dels 85 anys	A partir dels 85 anys

<b>Moviment del passiu reconegut en balanç</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Passiu a l'inici de l'exercici	(65.546)	(48.371)
Pagaments	1.946	6.789
Regularitzacions	-	-
Aplicació d'excés de provisió / (dotació de provisió) (Nota 17)	(11.475)	(23.964)
<b>Passiu al tancament de l'exercici</b>	<b>(75.075)</b>	<b>(65.546)</b>

<b>Impacte en resultats</b>		
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cost dels serveis de l'exercici corrent	-	-
Excés de provisió	(11.475)	(23.964)
Cost per interessos	-	-
Rendiment actius afectes	-	-
<b>Ingrés / (Despesa) inclosa en resultats</b>	<b>(11.475)</b>	<b>(23.964)</b>

## NOTA 15. IMPOST SOBRE BENEFICIS I SITUACIÓ FISCAL

En data 31 de desembre de 2018 i 2017 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a curt termini són els següents:

	2.018		2.017	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
IVA		143.208		105.567
Retencions i pagaments a compte			200	
IRPF		94.106		95.742
Altres comptes a pagar	220			1.931
Organismes SS		110.616		96.947
Crèdits per ajudes rebudes				
HP, deutor per IS	269			
<b>Total</b>	<b>489</b>	<b>347.930</b>	<b>200</b>	<b>300.187</b>

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

- Impost sobre la renda de persones físiques ( 2015 al 2018)
- Impost sobre el valor afegit ( 2015 al 2018)
- Impost sobre Societats ( 2014 al 2018)

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 2018 i 2017 amb la base imposable de l'impost sobre Societats, veure **Annex III**.

Les diferències permanents es desglossen de la següent manera:

	Nota	2018	2017
<b>Diferències permanents en el compte de pèrdues i guanys</b>			
Despeses fiscalment no deduïbles		8.436	32.704
Provisions fiscalment no deduïbles		-19.434	188.031
Pagament de premi de jubilació i sepeli gratuït	14	-28.515	-22.923
Des dotacions comptables no deduïbles	14	-47.760	-
		<b>-87.273</b>	<b>197.812</b>

No hi ha bases imposables negatives pendents de compensar.

Els beneficis, determinats conformement a la legislació, estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable. L'empresa, atesa la seva característica d'empresa pública de titularitat municipal, gaudeix d'una bonificació del 99% sobre la quota a pagar per l'impost de Societats de les seves principals activitats.

La Societat no té deduccions pendents d'aplicar. Al tancament de l'exercici 2018, la Societat no té comptabilitzat crèdits fiscals d'aquestes bases imposables pendents d'aplicar.

Durant l'exercici 2017 l'Ajuntament de Marratxí va emetre les liquidacions corresponents al impost del increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana per import de 61.831 euros i originades per la operació esmentada a la Nota 7-a i per la qual la Societat va adquirir la propietat dels terrenys de "Bon Sosec". En relació a les anteriors liquidacions es va presentar recurs de reposició per entendre que aquest impost no es aplicable a la transmissió de terrenys qualificats com a rústics. Segons els assessors legals de l'entitat el risc es va qualificar com a possible i com a conseqüència no es va registrar cap import per aquest concepte. (Nota 18).

En data 26 de juliol de 2018 l'Ajuntament de Marratxí va emetre resolució i va estimar el recurs de reposició interposat per l'Empresa Funerària Municipal, al considerar que els terrenys objecte de la transmissió tenen la condició de sòl rústic.

## NOTA 16. INGRESSOS I DESPESES

### Detall de les vendes

El detall de les vendes dels exercicis anuals acabats en 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	2.018	2.017
<b>a) Vendes de drets sobre unitats d'enterrament</b>	<b>427.582</b>	<b>447.458</b>
Unitats noves	90.152	124.168
Unitats de lloguer	13.412	29.888
Resta unitats	324.017	293.402
<b>b) Prestacions de serveis</b>	<b>7.881.013</b>	<b>7.718.310</b>
Funeraris	7.235.095	7.070.594
Cementieris	874.248	891.071
Descomptes	-228.330	-243.355
<b>c) Tarifa conservació cementeri</b>	<b>1.429.244</b>	<b>1.404.395</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.737.839</b>	<b>9.570.163</b>

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 2018 i 2017 és el següent:

	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Compres nacionals	656.091	664.406
Compres intracomunitaries	1.600	7.001
Variació d'existències	-623	-20.188
	<b>657.068</b>	<b>651.219</b>

### **Cost de drets sobre unitats d'enterrament**

El detall del cost del drets sobre unitats d'enterrament venuts dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Compres nacionals	78.760	35.542
variació d'existències unit.lloguer	6.966	17.891
Variació d'existències altres	67.671	111.785
	<b>153.397</b>	<b>165.218</b>

### **Treballs realitzats per altres empreses**

El detall dels treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	<b>2.018</b>	<b>2.017</b>
Esqueles periòdics	121.146	120.803
Recordatoris	64.282	71.309
Corones i rams	146.590	146.648
Serveis religiosos	80.039	55.948
Servei de bar	40.790	44.742
Despeses trasllats	48	13.313
Contractació de reparacions	94.794	115.404
Altres	103.257	116.983
	<b>650.946</b>	<b>685.150</b>

### **Despeses de Personal**

El seu detall per als exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	2.018	2.017
Sous, salaris i assimilats	3.781.859	3.550.651
Dietes del Consell d'Administració	-	-
Indemnitzacions	-	-
Altres despeses socials	6.370	2.069
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.104.460	1.033.791
Dotacions/excessos de provisió per sepeli gratuït ( Nota 14)	38.811	23.964
Dotacions/excessos de provisió per premis de jubilació (Nota 14)	-30.909	56.765
	<b>4.900.591</b>	<b>4.667.240</b>

El nombre d'empleats a 31 de desembre de 2018 i 2017 distribuït per gènere i categoria és com segueix:

2018

CATEGORIA	Homes	Dones	Discapacitats	Total
GERENT (*)	1	0		1
CAP DE DEPARTAMENT	4	2		6
SECRETARIA GERÈNCIA	0	1		1
AGENTS DE VENDES	5	0		5
AJUDANT CAP DEPART.	1	2		3
OFICIAL 1ª ADMINISTRATIU	2	13	1	16
AUXILIAR ADMINISTRATIU	2	10		12
ORDENANÇA	1	0		1
XOFER REPARTIMENT 1ª	25	3		28
CONDUCTOR	1	0		1
PROFESSIONAL OFICI 1ª	17	0		17
<b>TOTAL</b>	<b>59</b>	<b>31</b>	<b>1</b>	<b>91</b>

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

2017

CATEGORIA	Homes	Dones	Discapacitats	Total
Gerent (*)	1	-		1
Caps de departament	4	2		6
Secretària de Gerència	-	1		1
Agents de vendes	5	-		5
Ajudants cap de dptment	1	2		3
Oficials Administratius	2	13	1	16
Auxiliars administratius	2	9		11
Ordenança	1	-		1
Xofer de repartiment 1ª	32	-		32
Conductors	2	-		2
Professionals ofici 1ª	14	-		14
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>27</b>	<b>1</b>	<b>92</b>

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

El nombre mitjà d'empleats dels exercicis 2018 i 2017 distribuït per categories ha estat el següent:

	2018	2017
Gerent	1	1
Cap de departament	6	5,80
Secretària de Gerència	1	1
Agents de vendes	5	4,75
Ajudants cap de dpment	3	3
Oficials Administratius	16	16
Auxiliars administratius	10,29	9,43
Ordenança	1	1
Xofer de repartiment 1 <sup>a</sup>	31,62	30,75
Conductors	1,42	2
Professionals ofici 1 <sup>a</sup>	16,79	15,68
<b>TOTAL</b>	<b>93,12</b>	<b>90,41</b>

### Serveis exteriors

El detall de les despeses per serveis exteriors dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	2.018	2.017
Arrendaments	3.595	5.054
Manteniment i reparacions	350.000	371.154
Serveis professionals	89.994	64.156
Primes d'assegurances	23.355	21.521
Serveis bancaris	11.278	10.015
Publicitat, viatges i relacions públiques	22.832	21.448
Subministraments	353.855	360.665
Vigilància	285.648	282.136
Neteja	272.966	275.701
Jardineria	143.480	153.766
Recollida	30.773	32.012
Altres serveis	33.030	38.158
<b>Total</b>	<b>1.620.806</b>	<b>1.635.786</b>



## Despeses financeres

El detall de les despeses financeres per deutes amb tercers dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

	2.018	2.017
Leasing Banca March	0	4.063
Préstecs Caixa	8.341	10.464
Préstecs Sa Nostra	18.028	23.805
Préstec Colonya	4.878	5.294
<b>Total</b>	<b>31.247</b>	<b>43.626</b>

L'ingrés financer per l'actualització del compte a pagar a llarg termini en l'Ajuntament de Palma registrat dins l'epígraf del compte de pèrdues i guanys "Altres interessos e ingressos assimilats" es de 16 milers d'euros (2017: 18 milers d'euros).

## Ingressos Financers

Els ingressos financers corresponen fonamentalment, als interessos dels comptes operatius de per un import de 67 euros (2017: 49 milers d'euros) i 16 milers d'euros (2017: 18 milers d'euros) corresponen al efecte financer de l'actualització de la compte a pagar a llarg termini en l'Ajuntament de Palma.

## NOTA 17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

### a) Transaccions amb Empreses del Grup

Les principals transaccions realitzades amb empreses del grup durant els exercicis 2018 i 2017, han estat les següents:

	2.018	2.017
Ingressos (veure nota b Ajuntament)	73.314	70.819
Despeses (veure nota b Emaya)	39.338	38.078
<b>Total</b>	<b>112.652</b>	<b>108.897</b>

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 2018 i 2017:

	2018		2017	
	Societat Dominant	Empreses del grup	Societat Dominant	Empreses del grup
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	129.325	-	70.850	-
<b>Total actius corrents</b>	<b>129.325</b>		<b>70.850</b>	-
Subvencions	-77.898		-94.150	-
<b>Total patrimoni net</b>	<b>-77.898</b>		<b>-94.150</b>	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-647.533		741.977	-
<b>Total passiu no corrent</b>	<b>-647.533</b>		<b>-741.977</b>	
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-70.000	-	-100.000	-
Proveïdors, empreses del grup	-	-597	-	-15.604
<b>Total passiu corrent</b>	<b>-70.000</b>	<b>-597</b>	<b>-100.000</b>	<b>-15.604</b>
<b>Total passiu i patrimoni net</b>	<b>-795.431</b>	<b>-597</b>	<b>-936.127</b>	<b>-15.604</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-666.106</b>	<b>-597</b>	<b>-865.277</b>	<b>-15.604</b>

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

Empresa	2.018		2.017	
	Deutora	Creditora	Deutora	Creditora
EMAYA		-597	-	-15.604
Ajuntament de Palma	129.325	-795.431	70.850	-936.127
<b>TOTAL</b>	<b>129.325</b>	<b>-796.028</b>	<b>70.850</b>	<b>-951.731</b>

El detall per Societat és:

**EMAYA**

Saldos a pagar corresponents als serveis prestats per l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) el 2018 per total de 597 euros (16 milers, a l'exercici 2017). L'import facturat durant l'exercici 2018 ha estat de 39 milers d'euros (2017: 38 milers d'euros).

**AJUNTAMENT DE PALMA**

El saldo de 129.325 euros de l'Ajuntament de Palma, correspon bàsicament a l'import que està pendent de liquidar, procedent del fons de capitalitat.

El detall de deute amb l'Ajuntament de Palma segons la seva classificació en el passiu es la següent:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Patrimoni net – Subvencions deute històric	-35.870	-35.870
Patrimoni net – Subvencions dividendes	-42.028	-58.280
Passiu no corrent- Dividendes	-347.275	-441.719
Passiu no corrent- Deutes Empreses del Grup	-300.258	-300.258
Passiu corrent- Dividendes	-70.000	-100.000
Passiu corrent- Deutes Empreses del Grup		
<b>Total</b>	<b>-795.431</b>	<b>-936.127</b>

Del quadre anterior, els imports de 35.870 i 300.250 euros, corresponen al saldo a pagar cobrats per l'entitat degut a la venda d'unitats d'enterrament per compte de l'Ajuntament de Palma dels exercicis 1993 i 1994.

En el cas d'aquesta compte a pagar a llarg termini, que es deu l'accionista únic i 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"

El total facturat a l'Ajuntament de Palma durant l'exercici 2018, per import de 73 milers d'euros (2017: 71 milers d'euros), correspon principalment al servei 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 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril, pel qual es regula l'exercici de la sanitat mortuòria de les Illes Balears, estableix que l'Ajuntament de Palma s'ha de fer càrrec del indigents morts al Terme Municipal de Palma. Compensacions del deute amb facturació de serveis d'indigents realitzades per exercici:

Exercici	Import compensat	Facturació corresponent els exercicis
	(Euros)	
2012	116.861	2009 – 2010-2011
2013	49.883	2012
2014	49.889	2013
2015	49.906	2014
2016	45.696	2015
2017	68.057	2016
2018	140.696	2017-2018

En data 30 de gener de 2018 es va remetre informe a l'Ajuntament de Palma sobre els serveis d'enterrament a indigents prestats en el exercici 2017, per imports de 70.696,44 euros. Aquest import està registrat dins l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Deutors empreses del grup" i es demanà la compensació durant l'exercici 2018.

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.

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

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

Exercici	Import	Any compensació	
	(Euros)		
2018	140.696	2017-2018	Dividend 2013
2019	70.000	2019	Dividend 2013
2020	70.000	2020	Dividend 2013
2021	70.000	2021	Dividend 2013
2022	70.000	2022	Dividend 2013
2023	70.000	2023	Dividend 2013
2024	70.000	2024	Dividend 2013
2025	39.304	2025	Dividend 2013
2025	30.696	2025	Deute nítols
2026	70.000	2026	Deute nítols
2027	70.000	2027	Deute nítols
2028	70.000	2028	Deute nítols
2029	70.000	2029	Deute nítols
2030	25.431	2029	Deute nítols
<b>Total</b>	<b>936.127</b>		

c) Administradors i Alta Direcció

Durant l'exercici 2018 les persones que componen el Consell d'Administració no han percebut cap remuneració (cap retribució durant l'exercici 2017). La Societat no els ha fet cap avançament ni préstec.

Durant l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2018 la remuneració total del personal d'Alta Direcció, entenent aquest com a personal apoderat amb suficient jerarquia, ha ascendit a 59 milers d'euros per tots els conceptes, (2017: 56 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.

**AJUDES AJUNTAMENT DE PALMA LLEI CAPITALITAT**

El detall de les ajudes rebudes per part de l'Ajuntament de Palma procedents de la llei de capitalitat es detallen en el següent quadre:

Ajudes rebudes Ajuntament Palma- Llei capitalitat	2018	2017
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	115.709	
Imputats al compte de pèrdues i guanys		

Els moviments de les ajudes rebudes es recullen en el següent quadre:

<b>Subvenciones, donaciones y legados recogidos en el balance, otorgados por terceros distintos a los socios</b>		
	2018	2017
SALDO A L'INICI DE L'EXERCICI	0	
(+) Rebudes en l'exercici (net d'efecte impositiu)	123.867	
(-) Traspassadaes a resultats de l'exercici	-8.157	
(+) Efecte impositiu ingrés traspassat a resultat		
<b>SALDO AL FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>115.709</b>	

Durant l'exercici l'Ajuntament de Palma ha repercutit en favor de la Societat, ajudes procedents dels fons de capitalitat per a la reforma del sector antic del cementiri de Palma, per un import de 88.343 euros més 35.523 que s'han reconegut dins l'exercici 2019, els quals s'han registrat al patrimoni net del balanç. Durant l'exercici s'han dut com a despesa 8.157 euros degut a amortitzacions dels elements subvencionats i d'altres que s'han comptabilitzat com a despesa directament. Per la qual cosa s'han traspassat a ingrés la mateixa quantitat.

El Consell d'Administració ha informat de la inexistència de situacions de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.3 de la Llei de Societats de Capital.

## NOTA 18. ALTRA INFORMACIÓ

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals individuals de l'exercici 2018 han ascendit a 15 milers d'euros (2017: 17 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<sup>a</sup> Francisca Moll i de 100.000 euros per part de D. Oscar Collado. Tot aix  com a conseq ncia del procediment abreujat 1473/09 del jutjat d'instrucció n  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".

Durant l'exercici 2018 s'han executat 2.750,00 euros i al 31 de desembre està pendent que l'Ajuntament de Palma ho faci efectiu. Durant l'exercici 2017 es van cobrar 3.099,57 euros.

A data de tancament queden pendents de cobrament 141.403 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.

En data 4 de març de 2017 es present recurs de reposició, per no ajustar-se al dret, contra la notificació de liquidacions emeses per l'Ajuntament de Marratxi de l'impost sobre el increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana de l'any 2017 en motiu de la adquisició de Bon Sosec.

En data 15 de setembre l'Ajuntament de Marratxí emet un Decret de Batllia on s'estima la suspensió del actes administratius, corresponents a les liquidacions del esmentat impost, durant el temps en que es resolgui el recurs de reposició.

En data 26 de juliol de 2018 l'Ajuntament de Marratxí va emetre resolució i va estimar el recurs de reposició interposat per l'Empresa Funerària Municipal, al considerar que els terrenys objecte de la transmissió tenen la condició de sòl rústic.

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.

## NOTA 19. ESDEVIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

No existeixen fets posteriors que mes enllà dels explicats en la nota 17 d'aquesta memòria.

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**  
**31 de desembre de 2018**  
 (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 31/12/2018			Pendent a 31/12/2017		
				Curt termini	Llarg termini	Total 2018	Curt termini	Llarg termini	Total 2017
Colonya	Préstec	Refinanc.	1.100.000	110.000	788.333	898.333	110.000	898.333	1.008.333
Sa Nostra	Préstec	Dèficit	2.000.000	151.098	652.061	803.160	150.314	803.127	953.441
Sa Nostra	Préstec	Refinanc.	5.403.461	411.563	1.670.369	2.081.933	409.416	2.081.882	2.491.298
La Caixa	Préstec	Inversions	2.000.000	149.545	301.012	450.556	148.934	450.546	599.479
La Caixa	Préstec	Refinanc.	5.005.322	372.273	874.842	1.247.114	370.758	1.247.085	1.617.843
<b>TOTAL</b>				<b>1.194.479</b>	<b>4.286.617</b>	<b>5.481.096</b>	<b>1.189.422</b>	<b>5.480.972</b>	<b>6.670.394</b>



**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**  
**31 de desembre de 2018**  
 (expressada en euros)

**ANNEX II**

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

**2018**

Entitat	Objecte	2019	2020	2021	2022	2023	Resta	Total
Bankia (Sa Nostra)	Refin.2007	151.098,07	151.978,29	152.863,64	153.754,15	154.649,84	38.815,55	803.159,55
Bankia (Sa Nostra)	Invers.2006	411.563,42	413.960,98	416.372,51	418.798,09	421.237,80		2.081.932,80
La Caixa	Refin.2004	372.272,59	373.865,31	375.464,84	125.511,58			1.247.114,32
La Caixa	dèficit 2003	149.544,70	150.184,50	150.827,05	0,00			450.556,25
Colonya	Reestruct.deute	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	348.333,33	898.333,33
<b>TOTAL</b>		<b>1.194.478,78</b>	<b>1.199.989,09</b>	<b>1.205.528,05</b>	<b>808.063,82</b>	<b>685.887,64</b>	<b>387.148,88</b>	<b>5.481.096,25</b>

**2017**

Entitat	Objecte	2018	2019	2020	2021	2022	Resta	TOTAL
Colonya	Reestruc deute	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	458.333,00	1.008.333,00
La Caixa	dèficit 2003	148.934,00	149.556,00	150.181,00	150.808,00	-		599.479,00
La Caixa	Refin.2004	370.758,00	372.307,00	373.863,00	375.425,00	125.490,00		1.617.843,00
Sa Nostra	Refin.2007	150.314,00	151.159,00	152.009,00	152.864,00	153.724,00	193.371,00	953.441,00
Sa Nostra	Invers.2006	409.417,00	411.719,00	414.035,00	416.364,00	418.706,00	421.057,00	2.491.298,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.189.423,00</b>	<b>1.194.741,00</b>	<b>1.200.088,00</b>	<b>1.205.461,00</b>	<b>807.920,00</b>	<b>1.072.761,00</b>	<b>6.670.394,00</b>

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**  
**31 de desembre de 2018**  
 (expressada en euros)

**ANNEX III**

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2018 amb la base imposable de l'impost sobre Societats

	2018					
	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	1.244.434		1.244.434			1.244.434
Diferències permanents	22.811	107.184	-84.372			-84.372
Diferències temporals			0			0
Base imposable (previa)			0			0
Compensació de BINS			0			0
Base imposable, (resultat fiscal)	1.267.245	107.184	1.160.062	0		1.160.062

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**  
**31 de desembre de 2018**  
 (expressada en euros)

**ANNEX III**

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2017 amb la base imposable de l'impost sobre Societats

	2017					
	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	1.137.523	-	1.137.523	--	--	1.137.523
Diferències permanents	220.735	(22.923)	197.811	-	-	197.811
Diferències temporals	-	-	-	-	-	-
Base imposable (prèvia)	-	-	1.335.335	-	-	1.335.335
Compensació de BINS	-	-	-	-	-	-
Base imposable, (resultat fiscal)	1.358.258	(22.923)	1.335.335	-	-	1.335.335

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**  
**31 de desembre de 2018**  
(expressada en euros)

**INFORME DE GESTIÓ**

**Evolució del negoci**

L'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2018 presenta el següents aspectes econòmics i financers més significatius:

- La Societat ha generat un benefici de 1.244.434 euros (1.134.185 euros l'exercici 2017). El resultat d'exploració ha estat de 1.278.517 euros (1.181.790 euros, al 2017).
- L'import net de la xifra de negoci ha estat de 9.737.839 euros (9.570.163 euros a l'exercici 2017), el que suposa un increment del 1,752 % respecte l'exercici anterior.
- Els actius totals són de 14.746.595 euros (15.075.069 euros, en l'exercici 2017). Els actius no corrents representen un 78,42 % del total (77,47 % en el exercici 2017).
- El patrimoni net és de 6.670.497 euros (5.322.721 euros, al exercici 2017), el que suposa un increment del 25,32 % respecte l'exercici anterior.

Quant a l'activitat desenvolupada, aquesta ha estat superior a la de l'exercici 2017. El nombre de serveis funeraris prestats ha estat de 4.347 (4.272 serveis, en el exercici 2017) el que suposa un increment del 1,61%. A la vegada, els serveis que s'ha proveït el fèretre per part de la Societat, ha augmentat en un 2,93 % en relació amb l'exercici 2017 (increment del 8,35 %, en el exercici 2017 respecte el 2016). Això s'ha degut principalment a un major nombre de defuncions durant l'any 2018. Atès la conjuntura s'ha produït un increment de les incineracions d'un 1% respecte a l'any 2017 (es consolida així l'increment del 10,00% registrat durant l'exercici 2017 respecte el 2016). Per altra banda, el nombre d'inhumacions, exhumacions i neteges d'unitats d'enterrament durant l'exercici 2018 ha augmentat en un 34,4% degut principalment per l'augment del nombre d'exhumacions. Es continua així amb la major operativitat de l'activitat de cementiris (increment del 33%, en el exercici 2017 respecte al 2016).

Aquest nivell d'activitat s'ha traduït en un increment dels ingressos per prestació de serveis aproximada del 2,06 % (increment del 8,68 % en el exercici 2017 respecte al 2016).

Pel que fa a les vendes de drets sobre unitats d'enterrament, s'ha produït un descens del 4,44% respecte a les vendes de l'exercici 2017 (increment del 172,43 %, en el exercici 2017 respecte de 2016).

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, s'incrementen un 2,87% respecte l'exercici 2017 (incrementen lleugerament, en el 2017 respecte al 2016).
- En Altres despeses d'explotació, han disminuït els Serveis Exteriors en 15 milers d'euros (disminució en 180 milers d'euros en el 2017 respecte de 2016). El total d'Altres despeses d'explotació d'increment en 125 milers d'euros (265 milers d'euros d'increment en el 2017).
- Les despeses financeres han estat de 44 milers d'euros (78 milers d'euros, en el exercici 2016).

Pel que fa a la liquidació del pressupost del exercici 2018 es com segueix segons el següent detall:

A) OPERACIONES CONTINUADAS	PRESUPOST 2018	TANCAMENT 2018	VAR.R.S/PP TO
1. Importe neto de la cifra de negocio	9.415.355 €	9.737.839 €	322.484 €
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		9.310.258 €	9.310.258 €
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		427.582 €	427.582 €
4. Aprovisionamientos	-1.572.941 €	-1.509.243 €	63.698 €
a) Consumo de mercaderías	-642.236 €	-657.068 €	-14.832 €
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	-315.462 €	-153.397 €	162.065 €
c) Trabajos realizados por otras empresas.	-615.244 €	-650.946 €	-35.702 €
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.		-47.833 €	-47.833 €
5. Otros ingresos de explotación.	15.687 €	19.890 €	4.203 €
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	15.687 €	19.890 €	4.203 €
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.			0 €
6. Gastos de personal.	-4.884.287 €	-4.873.255 €	11.032 €
a) Sueldos, salarios y asimilados.	-3.734.477 €	-3.788.229 €	-53.752 €
b) Cargas sociales.	-1.120.193 €	-1.104.460 €	15.733 €
c) Provisiones.	-29.617 €	19.434 €	49.051 €
7. Otros gastos de explotación.	-1.748.538 €	-1.787.867 €	-39.329 €
a) Servicios exteriores.	-1.630.951 €	-1.620.806 €	10.145 €
b) Tributos.	-27.180 €	-32.775 €	-5.595 €
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	-90.000 €	-134.286 €	-44.286 €
d) Otros gastos de gestión corriente.	-407 €		407 €
e) Gastos por emisión de gases de efecto invernadero.			0 €
8. Amortización de inmovilizado.	-445.161 €	-454.842 €	-9.682 €
a) Amortización del inmovilizado intangible	-1.270 €		1.270 €
b) Amortización del inmovilizado material	-443.891 €		443.891 €
c) Amortización de las inversiones inmobiliarias			0 €
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.		8.157 €	8.157 €
10. Excesos de provisiones.			0 €
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	582 €	134.209 €	133.627 €
a) Deterioros y pérdidas.	0 €		0 €
Del inmovilizado intangible			0 €
Del inmovilizado material			0 €
De las inversiones financieras			0 €
b) Resultados por enajenaciones y otras.	582 €		-582 €
Del inmovilizado intangible			0 €
Del inmovilizado material	582 €		-582 €
De las inversiones financieras			0 €
c) Deterioro y resultado por enajenaciones de inmovilizado de las sociedades holding.			0 €
12. Diferencias negativas en combinaciones de negocios.			0 €
12a. Subvenciones concedidas y transferencias realizadas por la entidad.	0 €		0 €
- al sector público local de carácter administrativo			0 €
- al sector público local de carácter empresarial o fundacional			0 €
- a otros			0 €
13. Otros resultados	0 €	3.628 €	3.628 €
Gastos excepcionales			0 €
Ingresos excepcionales			0 €
			0 €
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+12a+13)</b>	<b>780.697 €</b>	<b>1.278.517 €</b>	<b>497.820 €</b>
			0 €
14. Ingresos financieros.	57 €	16.319 €	16.262 €
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.			0 €
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	57 €	16.319 €	16.262 €
c) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero.			0 €
15. Gastos financieros.	-23.220 €	-47.499 €	-24.279 €
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			0 €
b) Por deudas con terceros.	-23.220 €	-47.499 €	-24.279 €
c) Por actualización de provisiones.			0 €
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.			0 €
17. Diferencias de cambio.			0 €
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.			0 €
19. Otros ingresos y gastos de carácter financiero.			0 €
			0 €
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-23.163 €</b>	<b>-31.180 €</b>	<b>-8.017 €</b>
			0 €
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)</b>	<b>757.534 €</b>	<b>1.247.336 €</b>	<b>489.802 €</b>
			0 €
20. Impuestos sobre beneficios.	-2.121 €	-2.902 €	-781 €
			0 €
<b>A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>755.413 €</b>	<b>1.244.434 €</b>	<b>489.021 €</b>
			0 €
<b>B) OPERACIONES INTERRUPTIDAS</b>			0 €
			0 €
21. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos			0 €
			0 €
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)</b>	<b>755.413 €</b>	<b>1.244.434 €</b>	<b>489.021 €</b>

## **Situació de la Societat**

A 31 de desembre de 2018, la Societat presenta un patrimoni net positiu de 6.670 milers d'euros (5.323 milers d'euros a l'exercici 2017). El increment patrimoni net respecte l'exercici anterior ve motivat principalment pel efecte net del resultat de l'exercici de 1.244 milers d'euros

A l'exercici 2018, s'ha incrementat lleugerament 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 positiu per import de 648 milers d'euros (197 milers d'euros positiu, a l'exercici 2017). S'ha de considerar que la Societat té deutes comptabilitzades al passiu corrent amb entitats del grup per import de 71 milers d'euros (116 milers d'euros, en l'exercici 2017), i que d'aquestes deutes 70 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 cap fet rellevant.

## **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.

## **Auto cartera**

La Societat no ha adquirit accions pròpies durant l'exercici 2018 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 2018 ha estat de 66,84 dies i durant l'exercici 2017 va ser de 63,99 dies. Aquests períodes han estat calculats sense incloure el pagament del deute 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.



## 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 2019 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 64 folis, tots ells rubricats pel Secretari del Consell i aquest foli 64 va firmat per tots els membres del Consell d'Administració.

Palma, 27 de març de 2019

Sra. Antònia Martín Perdiz  
(Presidenta)

Sra. Joana Maria Adrover Moyano  
(Vocal)

Sr. Miquel Perelló Oliver  
(Vocal)

Sr. Fernando Rubio Aguiló  
(Vocal)

Sr. Bartolomé Cañellas Cardona  
(Vocal)

Sra. Miquel Ballester Oliver  
(Secretari no Conseller)