

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	20 P/2016

Unitat destinatària	
Àrea:	Empresa Funerària Municipal
Departament:	Direcció
Destinatari/ària:	

Assumpte:	INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA (EFM) DE L'EXERCICI 2015
-----------	---

En compliment del que disposen l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Regim Local, els articles 213 i 220 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el text refús de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb el previst a l'article 4.1.h) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, aquesta Intervenció presenta informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015 de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA i que han estat presentades pels administradors de la Societat:

#### I. OBJECTIUS:

Informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

#### II. ABAST:

- a. L'abast d'aquest informe es limita als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2015, formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 31 de març de 2016, formades pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, la Memòria i l'Informe de Gestió. Aquest informe es limita a la comprovació dels comptes anuals de l'entitat de manera global, segons els estats financers. No s'han fet revisions exhaustives ni treballs de camp ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.
- b. La entitat auditada no ha presentat al·legacions al present informe.
- c. L'informe d'auditoria extern no ha estat objecte de revisió per part d'aquesta Intervenció, si be es fa menció del seu resultat que és favorable sense salvetats (esborrany de l'Informe de auditoria sobre comptes anuals).

#### III. RENDICIÓ DELS COMPTES:

Els comptes anuals s'han formulat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat (PGC) aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

A data del present informe els comptes anuals no han estat aprovats per la Junta General d'Accionistes de la Societat. Tal com preveu l'article 164 del RDLeg. 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el text refús de la Llei de Societats de Capital, aquests han de ser sotmesos a l'aprovació de la Junta General en el termini de sis mesos des del tancament de l'exercici.



#### IV. BALANÇ DE SITUACIÓ:

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2015, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

<i>Balanç de Situació (en milers d'euros)</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu no Corrent	12.286	12.575	-289	-2,3%
Actiu Corrent	3.021	3.161	-140	-4,4%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>15.307</b>	<b>15.736</b>	<b>-429</b>	<b>-2,7%</b>
Patrimoni Net	3.609	2.688	921	34,3%
Passiu no Corrent	8.882	10.180	-1.298	-12,8%
Passiu Corrent	2.816	2.869	-53	-1,8%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>15.307</b>	<b>15.736</b>	<b>-429</b>	<b>-2,7%</b>

##### a. Actiu:

##### 1. Actiu no Corrent:

<i>Epígraf</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Immobilitzat Intangible	1,82	2,91	-1,09	-37,5%
Immobilitzat Material	12.282,53	12.570,20	-287,67	-2,3%
Inversions Financeres a llarg termini	1,94	1,94	0,00	0,0%
<b>Actiu No Corrent</b>	<b>12.286,28</b>	<b>12.575,05</b>	<b>-288,76</b>	<b>-2,3%</b>

El valor de l'*Actiu no Corrent* de la Societat al tancament de l'exercici és de 12.286 milers d'euros i representa el 80% de l'Actiu. L'*Immobilitzat Material* és la massa patrimonial amb més pes i experimenta una disminució neta de 287 milers d'euros, deguda a efecte net de la dotació d'amortització (425 milers d'euros) que ha estat superior al valor net de les altes i baixes en immobilitzat de l'exercici.

Remarcant que la Societat a l'any 2012 va renovar el contracte d'arrendament financer subscrit amb Banca March per a l'adquisició dels terrenys i edificis del Tanatori Bon Sosec amb venciment a l'exercici 2012 i que comptava amb una opció de compra de 1.505 milers d'euros. Amb aquesta operació s'ha modificat el termini de pagament (22 d'agost de 2022), l'opció de compra (150 milers euros) i les condicions de revisió d'interès. Comentar que durant l'any 2013 es varen expropiar part dels terrenys de Bon Sosec que l'EFM tenia arrendats a la Banca March (expropiació duta a terme pel Consell de Mallorca, qui és competent en matèria de carreteres).

##### 2. Actiu Corrent:

<i>Epígraf</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Existències	780,99	802,22	-21,23	-2,6%
Deutors Comercials i altres	838,89	795,90	42,99	5,4%



Inversions Empreses del grup	0,00	0,00	0,00	-
Inversions Financeres a curt termini	903,57	1.256,50	-352,93	-28,1%
Periodificacions a curt termini	3,06	7,43	-4,37	-58,8%
Tresoreria	494,18	298,90	195,28	65,3%
<b>Actiu Corrent</b>	<b>3.020,68</b>	<b>3.160,94</b>	<b>-140,26</b>	<b>-4,4%</b>

L'*Actiu Corrent* (actius susceptibles de convertir-se en diners en efectiu en un període inferior a un any) experimenta una disminució de 140 milers d'euros (-4%). Aquesta variació ve motivada, bàsicament, per la reducció de les inversions financeres temporals, instrumentades mitjançant imposicions a curt termini de varis depòsits bancaris per a maximitzar la rendibilitat d'excedents temporals de tresoreria i, en contrapartida, per l'augment del fons líquids disponibles a tresoreria.

Els epígrafs relatius a *deutors comercials i existències* augmenten lleugerament (+5%) respecte a l'exercici anterior.

Pel que fa al període mitjà de pagament a proveïdors (nota 13 de la Memòria) es manté en termes semblants a l'exercici anterior (59,31 dies al 2015 front a 60,78 dies al 2014). La Societat estableix als contractes un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual verifica la conformitat dels bens o serveis i, mitjançant pacte de les parts, acorda el pagament en el termini màxim de 60 dies naturals que preveu l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials. En tot cas, la Societat ha de fer servir la millora de la posició de Tresoreria a l'objectiu de reduir el seu període mitjà de pagament i, així, allunyar-se del termini màxim legal establert.

#### b. Passiu:

##### 1. Patrimoni Net:

Epígraf	2015	2014	Variació	% Var.
Capital	150,05	150,05	0,00	0,0%
Reserves	5.753,88	5.753,88	0,00	0,0%
Resultats Exercicis Anteriors	-4.399,78	-4.971,31	571,53	-11,5%
Altres Aportacions Socis	1.034,31	1.034,30	0,00	0,0%
Resultat Exercici	936,69	582,84	353,85	60,7%
Subvencions, donacions rebudes	133,90	137,86	-3,96	-2,9%
<b>Patrimoni Net</b>	<b>3.609,05</b>	<b>2.687,63</b>	<b>921,42</b>	<b>34,3%</b>

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 3.609 milers d'euros al tancament de l'exercici, magnitud que ha experimentat un augment de 921 milers d'euros respecte de l'exercici anterior (+34%). Aquesta variació és conseqüència del major benefici del l'exercici obtingut a l'any 2015 (936 milers d'euros) en comparació amb el benefici de l'any anterior (582 milers d'euros). Així mateix la Junta General Ordinària de la Societat va acordar en sessió de 26 de juny de 2014 el pagament de dividends de 800 milers d'euros corresponent al benefici parcial de l'any 2013. Aquest pagament d'interessos a



l'accionista únic, Ajuntament de Palma, es farà anualment des de l'any 2016 al 2023 a raó de 100.000 euros cada any.

La *Reserva Legal* (30 milers d'euros) està dotada íntegrament i representa el 20% del Capital Social (150 milers d'euros), tal com preveu l'article 274 del RDLeg 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El compte *Altres Reserves* registra la dotació d'una reserva indisponible de 5.723 milers d'euros equivalent al valor dels terrenys i edificis del cementiri cedits amb ús per part de l'Ajuntament de Palma.

## 2. Passiu no Corrent:

<i>Epígraf</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Provisions a llarg termini	377,48	407,43	-29,94	-7,3%
Deutes a llarg termini	7.561,99	8.732,51	-1.170,51	-13,4%
Deutes Empreses grup a llarg termini	902,23	998,27	-96,04	-9,6%
Periodificacions a llarg termini	40,00	41,44	-1,44	-3,5%
<b>Passiu no Corrent</b>	<b>8.881,71</b>	<b>10.179,64</b>	<b>-1.297,93</b>	<b>-12,8%</b>

El Passiu no Corrent de la Societat, per valor de 8.882 milers d'euros, ha disminuït en 1.298 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (variació relativa del 13%). La disminució d'aquest epígraf es motiva, bàsicament, en l'amortització de préstecs bancaris, sense que s'hagin registrat nous passius financers a llarg termini.

## 3. Passiu Corrent:

<i>Epígraf</i>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Provisions a curt termini	0,00	75,42	-75,42	-100,0%
Deutes entitats crèdit a curt termini	1.165,93	1.146,45	19,48	1,7%
Creditors Comercials	1.622,96	1.618,28	4,67	0,3%
Periodificacions a curt termini	27,33	28,56	-1,24	-4,3%
<b>Passiu Corrent</b>	<b>2.816,21</b>	<b>2.868,71</b>	<b>-52,50</b>	<b>-1,8%</b>

El Passiu Corrent de la Societat es manté en termes semblants a les xifres que presentava l'any anterior, amb import de 2.816 milers d'euros.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2015 cal constatar que la Societat presenta un **Capital Circulant** negatiu de -256 milers d'euros, calculat com a diferència entre l'Actiu i Passiu Corrent i restant del primer les Existències i productes acabats de cicle llarg de producció, i es manté en termes semblants a l'exercici anterior. Aquest indicador del fons de maniobra és essencial a l'hora d'analitzar la solvència i liquiditat de l'Entitat a curt termini, atès que permet avaluar la capacitat que té per poder fer front a les deutes a curt i llarg termini. Segons informació de la Entitat, malgrat aquest indicador es negatiu, la solvència de la societat esta garantida, ja que les previsions de tresoreria estimades per l'any 2016 seran suficients per cobrir el dèficit de capital circulant.



VI. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:

L'estructura que presenta el Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2015, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

Compte de Pèrdues i Guanys				
Compte de Pèrdues i Guanys	2015	2014	Variació	% Var.
Import net xifra de negoci	9.181	8.824	356	4,0%
Aprovisionaments	-1.374	-1.358	-16	1,2%
Altres ingressos d'explotació	19	25	-6	-24,9%
Despeses de personal	-4.584	-4.528	-56	1,2%
Altres despeses d'explotació	-1.762	-1.753	-9	0,5%
Amortització d'immobilitzat	-425	-413	-12	3,0%
Deterioro i resultats per alienació	18	-163	181	-111,0%
Altres resultats	-31	112	-143	-127,2%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.041</b>	<b>746</b>	<b>295</b>	<b>39,5%</b>
Resultat financer	-102	-163	61	-37,3%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>938</b>	<b>583</b>	<b>356</b>	<b>61,0%</b>
Impost sobre beneficis	-2	0	0	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>937</b>	<b>583</b>	<b>356</b>	<b>61,0%</b>

La Societat ha generat un benefici a l'exercici de 937 milers d'euros front als 583 milers d'euros de l'exercici anterior. El resultat d'explotació ha estat de 1.041 milers d'euros, minvat pel resultat financer negatiu de 102 milers d'euros. Cal destacar:

1. L'increment de **l'import net de la xifra de negoci** en 356 milers d'euros (+4%) respecte de la registrada a l'any anterior. Observar l'augment dels ingressos per prestacions de serveis (serveis funeraris i cementeris) en 382 milers d'euros, si bé acompanyat d'una disminució de les vendes d'unitats d'enterrament (25 milers d'euros).
2. Les **despeses de personal**, tot i representar la component de cost més significativa, es manté en termes similars a les xifres de l'exercici anterior, amb un increment de 56 milers d'euros (+1,2%). La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 85,63 persones front a les 83,51 de l'exercici anterior.
3. Les despeses en concepte d'**aprovisionaments** (+1.2%) i altres despeses d'explotació (+0,5%) es mantenen en termes semblants a l'exercici precedent i en termes absoluts tan sols representen un augment conjunt de 25 milers d'euros.
4. Pel que fa al resultat per **deteriorament i alienació d'immobilitzat** cal observar que aquest experimenta una millora relativa del 111% respecte a l'exercici anterior, passant a ser positiu, tot i que el seu import no és significatiu (18 milers d'euros) i es deriva, entre d'altres, pel resultat de la venda del dret d'enterrament d'unitats que estaven en règim de lloguer. Pel que fa a l'epígraf **altres resultats**, indicar que aquest és negatiu per import de 31 milers d'euros i representa una millora del 127% respecte a l'exercici precedent. Inclou distintes



despeses extraordinàries i recàrrecs derivats d'una inspecció de la Tresoreria de la Seguretat Social dels darrers quatre exercicis.

5. Pel que fa al **resultat financer** remarcar que, tot ser negatiu, ha millorat en 61 milers d'euros respecte a l'exercici precedent (millora del 37%), conseqüència de la reducció del tipus de l'Euribor al que estan referenciats els préstecs formalitzats per la Societat.

#### VII. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES:

En relació a l'*Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses* presentat per la Societat per a l'exercici 2015 i que formen part del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma, es deriva l'execució següent:

<i>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</i>	<i>Real 2015</i>	<i>Pressupost 2015</i>	<i>Desviació</i>	<i>% Var.</i>
Import net xifra de negocis	9.181	8.670	511	5,9%
Aprovisionaments	-1.374	-1.417	43	-3,0%
Altres ingressos d'explotació	19	20	-1	-6,5%
Despeses de personal	-4.584	-4.672	88	-1,9%
Altres despeses d'explotació	-1.762	-1.677	-85	5,1%
Amortització d'immobilitzat	-425	-406	-19	4,7%
Deterioro i resultats per alienació	18	0	18	-
Altres resultats	-31	0	-31	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.041</b>	<b>518</b>	<b>523</b>	<b>100,8%</b>
Resultat financer	-102	-155	53	-33,9%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>938</b>	<b>363</b>	<b>575</b>	<b>158,3%</b>

De les dades d'aquest Estat es posen de manifest que els resultats, tant d'explotació com de l'exercici, han estat significativament millors dels imports prevists. El resultat d'explotació ha estat de 1.041 miler d'euros, un 100% superior a la previsió, i el resultat de l'exercici ha importat 938 milers d'euros, un 158% superior al pressupostat. L'origen d'aquests resultats es troba en l'augment de la xifra neta de negocis, que s'ha incrementat en 511 milers d'euros (variació relativa del 5,7%), a la vegada que les despeses d'explotació s'han aproximat molt a les previstes, suposant un augment conjunt de 44 milers d'euros sobre les previsions (desviació del 0,5%). Pel que fa al resultat financer, destacar que aquest ha estat sensiblement millor al previst (variació relativa del -33%), vist la disminució del cost financer de l'endeutament de la Societat, fet que ha suposat que les despeses financeres hagin estat inferiors a les previstes.

#### VIII. MEMÒRIA I INFORME DE GESTIÓ:

La Memòria s'adapta en la seva forma al model normal previst al PGC i amplia i comenta el Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys de forma adequada i coherent amb el contingut d'aquests estats comptables.

L'Informe de Gestió descriu la situació de la Societat, l'activitat desenvolupada a l'exercici, així com la previsió de l'evolució futura del negoci.



Els resultats d'exploració obtinguts als darrers 5 anys sempre ha estat positius, si bé l'evolució del mateix no mostra una tendència uniforme, fet que s'observa al quadre següent (en milers d'euros):

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.041	746	1.177	1.793	884

IX. CONCLUSIONS:

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat i de l'informe d'auditoria, cal concloure que els comptes anuals de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA s'han preparat i presentat d'acord als principis i normes comptables d'aplicació i permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2015.

Palma,  
L'interventor general  
Juan Cañellas Vich (*document signat electrònicament*)

