

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

RSM Spain
Comte de Sallent, 23-1º C
07003 Palma de Mallorca

A l'Accionista d'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

T +34 97172 73 49
F +34 97172 35 13
www.rsm.es

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són els que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos

Tal com s'indica a la nota 4 de la memòria adjunta, la Societat reconeix els ingressos per la venda de bens o serveis 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 són 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. Els ingressos derivats de la prestació de serveis, es reconeixen considerant el grau de realització a la data de tancament quan l'import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i és probable que rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei. Els ingressos per vendes d'unitats d'enterrament noves es registren quan l'unitat es posa a disposició del client mitjançant la corresponent adjudicació dels drets funeraris a perpetuitat.

El reconeixement d'ingressos ha estat considerat un aspecte rellevant de la nostra auditoria causa de la seva rellevància en els comptes anuals i de l'existència d'un potencial risc d'incorrecció material a causa d'incompliments, errors o frau en aquesta àrea.

Els nostres procediments d'auditoria per comprovar el correcte reconeixement d'ingressos per prestació de serveis i els costos incorreguts per a la prestació s'ha centrat principalment en:

- a) Entesa del cicle de reconeixement d'ingressos de la Societat.
- b) Revisió analítica substantiva dels ingressos de l'exercici.
- c) Revisió analítica del marge brut històric de la Societat.
- d) Quadre dels ingressos de l'exercici amb els detalls extracomptables proporcionats per la Societat.
- e) Revisió d'una mostra de factures emeses durant l'exercici 2020 i durant el principi de l'exercici 2021 per comprovar el correcte tall comptable.
- f) Procediments de sol·licitud de confirmacions externes sobre una mostra significativa de clients, realitzant procediments alternatius per aquells clients dels que no s'ha rebut resposta.
- g) Comprovació que la memòria dels comptes anuals adjunta inclou la informació requerida pel marc normatiu d'informació financera aplicable.

Paràgraf d'èmfasis

Cridem l'atenció en relació al que es fa referència a les Notes 9, 22 i 23 de la memòria adjunta de les comptes anuals, que descriu que en el exercici 2020, la Societat ha aprovat una ampliació de capital de 3.793.644,86 euros íntegrament subscripta per el seu Accionista, l'Ajuntament de Palma. Però degut a que aquesta operació societària està pendent de ser inscrita al Registre Mercantil de Palma a la data de formulació, i d'acord al marc normatiu d'informació financera d'aplicació a la Societat, no s'ha registrat encara dintre del epígraf de "Capital Social" sinó que dins del Pasiu Corrent en "Altres pasius financers". La nostra opinió no ha sigut modificada en relació envers aquesta qüestió.

Paràgraf d'altres qüestions

Els comptes anuals de la Societat corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre les mateixes el 12 de juny de 2020.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, la formulació del qual es responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part Integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats dels administradors en relació amb les comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

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

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

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

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i

adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar-ne la imatge fidel.

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

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

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

Palma, 15 de abril de 2021



Julio Capilla Vidal (n° R.O.A.C. 20766)
RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (N° R.O.A.C. S2158)



RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

2021 Núm. 13/21/00540

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR
Informe de auditoria de cuentas sujeto
a la normativa de auditoria de cuentas
española o internacional