

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	48 P/2018

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 2018
-----------	---

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 l'article 4.1.6º) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, 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 2018 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 2018, formulats i aprovats pel Consell d'Administració de la Societat en data 27 de març de 2019, 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.
- b. **Ates la manca de personal tècnic es aquesta intervenció, un interventor i dos tècnics per desenvolupar la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera a l'Ajuntament, als organismes autònoms l'IME, l'IMI, PalmaActiva, PMEI, Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA, les empreses EMAYA, EMT, EFM i SMAP, amb un pressupost consolidat de despeses de 592.513.726,41 euros i les fundacions Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i Fundació Pilar i Joan Miró, no s'han pogut 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.**
- c. **Igualment i pels mateixos motius, l'informe d'auditoria extern de comptes anuals 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 refós 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 2018, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

<i>Balanç de Situació (en milers d'euros)</i>	2018	2017	Variació	% Var.
Actiu no Corrent	11.564	11.679	-115	-1,0%
Actiu Corrent	3.183	3.396	-214	-6,3%
TOTAL ACTIU	14.747	15.075	-328	-2,2%
Patrimoni Net	6.670	5.323	1.348	25,3%
Passiu no Corrent	5.542	6.878	-1.336	-19,4%
Passiu Corrent	2.534	2.874	-340	-11,8%
TOTAL PASSIU	14.747	15.075	-328	-2,2%

a. Actiu:

1. Actiu no Corrent:

Epígraf	2018	2017	Variació	% Var.
Immobilitzat Intangible	6,69	5,40	1,29	23,9%
Immobilitzat Material	11.555,45	11.671,50	-116,05	-1,0%
Inversions Financeres a llarg termini	1,94	1,94	0,00	0,0%
Actiu No Corrent	11.564,08	11.678,84	-114,76	-1,0%

El valor de l'Actiu no Corrent de la Societat al tancament de l'exercici és de 11.564 milers d'euros i representa el 78% de l'Actiu. L'Immobilitzat Material és la massa patrimonial amb més pes i experimenta una disminució neta de 116 milers d'euros, deguda a efecte net de la dotació d'amortització (455 milers d'euros) i de les baixes d'elements d'immobilitzat (18 milers d'euros) ha estat superior al valor net de les altes en immobilitzat de l'exercici.

2. Actiu Corrent:

Epígraf	2018	2017	Variació	% Var.
Existències	591,09	620,05	-28,96	-4,7%
Deutors Comercials i altres	1.255,04	933,43	321,61	34,5%
Inversions Financeres a curt termini	2,00	2,00	0,00	0,0%
Periodificacions a curt termini	9,96	3,27	6,68	204,2%
Tresoreria	1.324,42	1.837,48	-513,05	-27,9%
Actiu Corrent	3.182,52	3.396,23	-213,72	-6,3%



L'*Actiu Corrent* (actius susceptibles de convertir-se en diners en efectiu en un període inferior a un any) experimenta una disminució de 214 milers d'euros (-6%). Aquesta variació ve motivada, bàsicament, per un increment dels fons líquids de la entitat.

L'epígraf relatiu a *deutors comercials* varia significativament respecte a l'exercici anterior.

b. Passiu:

1. Patrimoni Net:

<i>Epígraf</i>	2018	2017	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Capital	150,05	150,05	0,00	0,0%
Reserves	5.753,88	5.753,88	0,00	0,0%
Altres Aportacions Socis	1.034,31	1.034,31	0,00	0,0%
Resultats Exercicis Anteriors	-1.705,78	-2.843,85	1.138,07	40,0%
Resultat Exercici	1.244,43	1.134,19	110,25	9,7%
Subvencions, donacions rebudes	193,61	94,15	99,46	105,6%
Patrimoni Net	6.670,50	5.322,72	1.347,78	25,3%

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 6.670 milers d'euros al tancament de l'exercici, magnitud que ha experimentat un augment de 1.347,78 euros respecte de l'exercici anterior (+25%). Aquesta variació és conseqüència del benefici del l'exercici 2017 (1.134 euros).

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>	2018	2017	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Provisions a llarg termini	490,55	538,49	-47,95	-8,9%
Deutes a llarg termini	4.350,47	5.549,05	-1.198,58	-21,6%
Deutes Empreses grup a llarg termini	647,53	741,98	-94,44	-12,7%
Periodificacions a llarg termini	53,38	48,51	4,87	10,0%
Passiu no Corrent	5.541,93	6.878,04	-1.336,11	-19,4%

El Passiu no Corrent de la Societat, per valor de 5.542 milers d'euros, ha disminuït en 1.336 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (variació relativa del -19%). 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>	2018	2017	Variació	% Var.
Deutes entitats crèdit a curt termini	1.194,48	1.189,42	5,06	0,4%
Creditors Comercials	1.307,82	1.655,00	-347,19	-21,0%
Periodificacions a curt termini	31,88	29,89	1,99	6,7%
Passiu Corrent	2.534,17	2.874,31	-340,14	-11,8%

El Passiu Corrent de la Societat es manté en termes semblants a les xifres que presentava l'any anterior, amb un import de 2.534 milers d'euros.

Pel que fa al període mitjà de pagament a proveïdors (nota 13.c de la Memòria) es manté en termes semblants a l'exercici anterior (66,84 dies al 2018 front a 63,99 dies al 2017). 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.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 cal constatar que la Societat presenta un **Capital Circulant** positiu de +356 milers d'euros, calculat com a diferència entre l'Actiu i Passiu Corrent i restant del primer les Existències i productes acabats de cycle llarg de producció; aquesta xifra ha millorat molt respecte a l'any 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.

VI. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:

L'estructura que presenta el Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2018, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

Compte de Pèrdues i Guanys				
<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	2018	2017	Variació	% Var.
Import net xifra de negocis	9.738	9.570	168	1,8%
Aprovisionaments	-1.509	-1.609	100	6,2%
Altres ingressos d'explotació	20	19	1	5,5%
Despeses de personal	-4.873	-4.667	-206	-4,4%
Altres despeses d'explotació	-1.788	-1.678	-110	-6,5%
Amortització d'immobilitzat	-455	-444	-11	-2,4%
Imputació de subvencions a resultat exrec	8	0	8	-
Deterioro i resultats per alienació	134	11	123	1145,4%
Altres resultats	4	-19	23	118,9%



RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.279	1.182	97	8,2%
Resultat financer	-31	-44	12	28,4%
RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)	1.247	1.138	109	9,6%
Impost sobre beneficis	-3	-4	1	27,9%
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.244	1.134	110	9,7%

INGRESSOS TOTALS	9.769,51	9.569,81	199,71	2,1%
DESPESES TOTALS	-8.491,00	-8.388,02	-102,98	-1,2%
	<u>1.278,52</u>	<u>1.181,79</u>	<u>96,73</u>	<u>8,2%</u>

La Societat ha generat un benefici a l'exercici de 1.244 milers d'euros front als 1.134 milers d'euros de l'exercici anterior. Cal destacar:

1. Augment de **l'import net de la xifra de negocis** en 168 milers d'euros (+1,8%) respecte de la registrada a l'any anterior. Aquest augment ve donat per un increment del 8% dels serveis funeraris prestats. El número de defuncions produïdes a l'any 2018 ha augmentat respecte a l'any anterior, així com el nombre d'exhumacions e incineracions.
2. Les **despeses de personal** augmenten un 4.4% fins a arribar als 4,8 milions d'euros. La plantilla mitjana de l'exercici ha estat de 93,12 persones front a les 90,41 persones de l'any 2017. El cost salarial promig de l'entitat es de 52.600 euros.
3. Les despeses en concepte d'**aprovisionaments** i **altres despeses d'explotació** puguen en 10 mil euros, pràcticament no hi ha variació.
4. L'epígraf de **deterioro i resultats per alienació** presenta un resultat positiu per import de 134 mil euros, originat en gran part per alienacions d'immobilitzat. L'entitat a l'exercici 2018 ha registrat un benefici de 78 mil euros de benefici per una permuta de amb l'entitat OCASO de rebre nínxols i entregar columbaris.
5. Pel que fa al **resultat financer** inclou les despeses financeres pel pagament d'interessos dels préstecs vigents. Aquesta xifra va minvat els darrers anys degut a la baixada dels 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 2018 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 2018</i>	<i>Pressupost 2018</i>	<i>Desviació</i>	<i>% Var.</i>
Import net xifra de negocis	9.738	9.415	322	3,4%
Aprovisionaments	-1.509	-1.573	64	4,0%
Altres ingressos d'explotació	20	16	4	26,8%
Despeses de personal	-4.873	-4.884	11	0,2%
Altres despeses d'explotació	-1.788	-1.749	-39	-2,2%
Amortització d'immobilitzat	-455	-445	-10	-2,2%
Imputació de subvencions a resultat exec	8	0	8	-



Deterioro i resultats per alienació	134	1	134	22958,0%
Altres resultats	4	0	4	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.279	781	498	63,8%
Resultat financer	-31	-23	-8	-34,6%
RESULTAT DE L'EXERCICI	1.247	758	490	64,7%

De les dades d'aquest Estat es posen de manifest que els resultats, tant d'explotació com de l'exercici, han estat superiors als previstos. El resultat d'explotació ha estat de 1.279 milers d'euros, un 64% superior a la previsió, motivat per un augment important de les prestacions de serveis i per altra part un resultat extraordinari per alienacions d'immobilitzat.

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'explotació 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):

Compte de Pèrdues i Guanys	2018	2017	2016	2015	2014
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.279	1.182	697	1.041	746

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 S.A. 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 2018.

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

