

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	34 P/2017

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 2016
-----------	---

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 2016 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 2016, formulats i aprovats pel Consell d'Administració de la Societat en data 28 de març de 2017, 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. 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 2016, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

Balanç de Situació (en milers d'euros)	2016	2015	Variació	% Var.
Actiu no Corrent	12.098	12.286	-188	-1,5%
Actiu Corrent	2.559	3.021	-462	-15,3%
TOTAL ACTIU	14.657	15.307	-650	-4,2%
Patrimoni Net	4.207	3.609	598	16,6%
Passiu no Corrent	7.737	8.882	-1.145	-12,9%
Passiu Corrent	2.713	2.816	-103	-3,6%
TOTAL PASSIU	14.657	15.307	-650	-4,2%

a. Actiu:

1. Actiu no Corrent:

Epígraf	2016	2015	Variació	% Var.
Immobilitzat Intangible	0,72	1,82	-1,09	-60,1%
Immobilitzat Material	12.095,43	12.282,53	-187,10	-1,5%
Inversions Financeres a llarg termini	1,94	1,94	0,00	0,0%
Actiu No Corrent	12.098,10	12.286,28	-188,19	-1,5%

El valor de l'Actiu no Corrent de la Societat al tancament de l'exercici és de 12.098 milers d'euros i representa el 83% de l'Actiu. L'Immobilitzat Material és la massa patrimonial amb més pes i experimenta una disminució neta de 187 milers d'euros, deguda a efecte net de la dotació d'amortització (422 milers d'euros) i de les baixes d'elements d'immobilitzat (49 milers d'euros) ha estat superior al valor net de les altes (253 milers d'euros) 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.

2. Actiu Corrent:

Epígraf	2016	2015	Variació	% Var.
Existències	707,20	780,99	-73,79	-9,4%
Deutors Comercials i altres	881,56	838,89	42,67	5,1%
Inversions Empreses del grup	0,00	0,00	0,00	-
Inversions Financeres a curt termini	3,00	903,57	-900,57	-99,7%
Periodificacions a curt termini	7,43	3,06	4,37	142,6%
Tresoreria	959,95	494,18	465,77	94,3%
Actiu Corrent	2.559,13	3.020,68	-461,55	-15,3%

L'Actiu Corrent (actius susceptibles de convertir-se en diners en efectiu en un període inferior a un any) experimenta una disminució de 462 milers d'euros (-15%). 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* minven lleugerament (-2%) respecte a l'exercici anterior.

b. Passiu:

1. Patrimoni Net:

<i>Epígraf</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<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%
Resultats Exercicis Anteriors	-3.463,09	-4.399,78	936,69	-21,3%
Altres Aportacions Socis	1.034,31	1.034,31	0,00	0,0%
Resultat Exercici	619,24	936,69	-317,45	-33,9%
Subvencions, donacions rebudes	112,84	133,90	-21,06	-15,7%
Patrimoni Net	4.207,23	3.609,05	598,18	16,6%

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 4.207 milers d'euros al tancament de l'exercici, magnitud que ha experimentat un augment de 598 milers d'euros respecte de l'exercici anterior (+16%). Aquesta variació és conseqüència del benefici del l'exercici obtingut a l'any 2015 (936 milers d'euros) que fa reduir els resultats d'exercicis anteriors. 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>	<i>2016</i>	<i>2015</i>	<i>Variació</i>	<i>% Var.</i>
Provisions a llarg termini	480,69	377,48	103,20	27,3%
Deutes a llarg termini	6.390,45	7.561,99	-1.171,54	-15,5%
Deutes Empreses grup a llarg termini	823,29	902,23	-78,94	-8,7%
Periodificacions a llarg termini	42,15	40,00	2,14	5,4%
Passiu no Corrent	7.736,57	8.881,71	-1.145,14	-12,9%

El Passiu no Corrent de la Societat, per valor de 7.737 milers d'euros, ha disminuït en 1.145 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:

Epígraf	2016	2015	Variació	% Var.
Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	#iDIV/O!
Deutes entitats crèdit a curt termini	1.169,25	1.165,93	3,32	0,3%
Creditors Comercials	1.516,84	1.622,96	-106,11	-6,5%
Periodificacions a curt termini	27,34	27,33	0,01	0,0%
Passiu Corrent	2.713,43	2.816,21	-102,78	-3,6%

El Passiu Corrent de la Societat es manté en termes semblants a les xifres que presentava l'any anterior, amb import de 2.713 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 (53,64 dies al 2016 front a 59,31 dies al 2015). 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 2016 cal constatar que la Societat presenta un **Capital Circulant** negatiu de -597 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 empitjorat 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. 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 2017 seran suficients per cobrir el dèficit de capital circulant (nota 2.e Memòria).

VI. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:

L'estructura que presenta el Compte de Pèrdues i Guany a 31 de desembre de 2016, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

Compte de Pèrdues i Guany				
Compte de Pèrdues i Guany	2016	2015	Variació	% Var.
Import net xifra de negocis	8.558	9.181	-623	-6,8%

Aprovisionaments	-1.298	-1.374	76	-5,5%
Altres ingressos d'explotació	22	19	3	15,0%
Despeses de personal	-4.765	-4.584	-181	3,9%
Altres despeses d'explotació	-1.414	-1.762	348	-19,8%
Amortització d'immobilitzat	-424	-425	2	-0,4%
Deterioro i resultats per alienació	13	18	-5	-26,2%
Altres resultats	5	-31	36	-116,8%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	697	1.041	-344	-33,1%
Resultat financer	-76	-102	26	-25,4%
RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)	620	938	-318	-33,9%
Impost sobre beneficis	-1	-2	0	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	619	937	-318	-33,9%

La Societat ha generat un benefici a l'exercici de 619 milers d'euros front als 937 milers d'euros de l'exercici anterior. El resultat d'explotació ha estat de 697 milers d'euros, minvat pel resultat financer negatiu de 76 milers d'euros. Cal destacar:

1. La disminució de **l'import net de la xifra de negoci** en 623 milers d'euros (-7%) respecte de la registrada a l'any anterior. Aquesta disminució ve donada per unes inferiors prestacions de serveis funeraris en 476 milers d'euros, en directa relació amb el nombre de serveis funeraris prestats (3.968 any 2016 contra 4.312 any 2015, un 8% menys). Les vendes d'unitats d'enterraments també han minvat un 34% respecte a l'any 2015.
2. Les **despeses de personal** augmenten un 4% (181 milers d'euros). Aquest increment ve justificat per una dotació a la provisió per premis jubilació de 160.000 euros. L'import de sous, salaris i seguretat social es manté pràcticament igual que a l'any anterior. La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 88,65 persones front a les 85,63 de l'exercici anterior.
3. Les despeses en concepte d'**aprovisionaments** (-5.5%) i altres despeses d'explotació (-20%) baixen en global un 13%, degut a un menor consum de mercaderies i a un menor cost de les despeses en serveis exteriors (subministraments i manteniment i reparacions).
4. Pel que fa al **resultat financer** remarcar que, tot ser negatiu, ha millorat en 26 milers d'euros respecte a l'exercici precedent (millora del 25%), 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 2016 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>Execució 2016</i>	<i>Pressupost 2016</i>	<i>Desviació</i>	<i>% Var.</i>
Import net xifra de negoci	8.558	9.346	-788	-8,4%
Aprovisionaments	-1.298	-1.493	194	-13,0%
Altres ingressos d'explotació	22	17	5	30,8%
Despeses de personal	-4.765	-4.934	168	-3,4%

Altres despeses d'explotació	-1.414	-1.839	425	-23,1%
Amortització d'immobilitzat	-424	-437	14	-3,1%
Deterioro i resultats per alienació	13	0	13	-
Altres resultats	5	0	5	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	697	660	36	5,5%
Resultat financer	-76	-89	13	-14,2%
RESULTAT DE L'EXERCICI	620	571	49	8,6%

De les dades d'aquest Estat es posen de manifest que els resultats, tant d'explotació com de l'exercici, han estat semblants als previstos. El resultat d'explotació ha estat de 697 milers d'euros, un 5.5% superior a la previsió, i el resultat de l'exercici ha importat 620 milers d'euros, un 9% superior al pressupostat. Malgrat el resultat s'ajusta a la previsió, els epígrafs d'ingressos i despeses divergeixen de les previsions per uns menors ingressos compensats amb menors despeses, però l'efecte net es compensa.

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):

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	2016	2015	2014	2013	2012
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	697	1.041	746	1.177	1.793

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 2016.

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