

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	36.p / 2015

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 2014
-----------	---

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 2014 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 2014, formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 27 de març de 2015, 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.

#### III. LIMITACIONS:

- a. Els esmentats comptes presenten les incidències i/o limitacions que es detallen a cada uns dels apartats d'aquest informe.
- 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).

#### IV. 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.

## V. BALANÇ DE SITUACIÓ:

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2014, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

<b>Balanç de Situació (en milers d'euros)</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu no Corrent	12.575	12.496	79	0,6%
Actiu Corrent	3.161	3.811	-650	-17,1%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>15.736</b>	<b>16.306</b>	<b>-570</b>	<b>-3,5%</b>
Patrimoni Net	2.688	2.886	-198	-6,9%
Passiu no Corrent	10.180	10.581	-401	-3,8%
Passiu Corrent	2.869	2.840	29	1,0%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>15.736</b>	<b>16.306</b>	<b>-570</b>	<b>-3,5%</b>

### a. Actiu:

#### 1. Actiu no Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Immobilitzat Intangible	2,91	4,00	-1,09	-27,3%
Immobilitzat Material	12.570,20	12.489,65	80,56	0,6%
Inversions Financeres a llarg termini	1,94	1,94	0,00	0,0%
<b>Actiu No Corrent</b>	<b>12.575,05</b>	<b>12.495,58</b>	<b>79,46</b>	<b>0,6%</b>

El valor de l'Actiu no Corrent de la Societat al tancament de l'exercici és de 12.575 milers d'euros i representa quasi el 80% de l'Actiu. L'Immobilitzat Material és la massa patrimonial amb més pes i experimenta un increment net de 80 milers d'euros. No hi ha hagut baixes

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 M€) 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:



<b>Epígraf</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Existències	802,22	1.466,49	-664,28	-45,3%
Deutors Comercials i altres	795,90	1.091,33	-295,43	-27,1%
Inversions Empreses del grup	0,00	0,00	0,00	-
Inversions Financeres a curt termini	1.256,50	903,81	352,68	39,0%
Periodificacions a curt termini	7,43	7,37	0,06	0,8%
Tresoreria	298,90	341,72	-42,82	-12,5%
<b>Actiu Corrent</b>	<b>3.160,94</b>	<b>3.810,73</b>	<b>-649,78</b>	<b>-17,1%</b>

Cal observar la reducció en 650 milers d'euros (-17%) en el global de l'Actiu Corrent (actius susceptibles de convertir-se en diners en efectiu en un període inferior a un any), bàsicament per la reclassificació d'existències de cicle llarg de producció contra immobilitzat material, justificat pel nou ús que es donarà a varies unitats d'enterrament al cementeri de Sant Jordi (dret temporal d'ús contra venda d'unitats).

L'epígraf d'Inversions financeres temporals ha augmentat conseqüència de la imposició a curt termini de varis depòsits bancaris per maximitzar la rendibilitat d'excedents temporals de tresoreria.

Els deutors comercials s'han reduït un 27% respecte a l'any anterior.

Es constata que, tot i que a l'exercici s'ha reduït el període mitjà de pagament a proveïdors (de 73 a 64 dies de mitja), tal com s'indica en la Nota 13 de la Memòria, la millora de la posició de Tresoreria de la Societat ha de servir a l'objectiu d'apropar el període mitjà de pagament al termini màxim legal establert.

## b. Passiu:

### 1. Patrimoni Net:

<b>Epígraf</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Capital	150,05	150,05	0,00	0,0%
Reserves	5.753,88	5.753,88	0,00	0,0%
Resultats Exercicis Anteriors	-4.971,31	-5.141,06	169,75	-3,3%
Altres Aportacions Socis	1.034,30	1.034,30	0,00	0,0%
Resultat Exercici	582,84	991,93	-409,10	-41,2%
Subvencions, donacions rebudes	137,86	96,58	41,28	42,7%
<b>Patrimoni Net</b>	<b>2.687,63</b>	<b>2.885,70</b>	<b>-198,06</b>	<b>-6,9%</b>

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 2.688 milers d'euros al tancament de l'exercici, magnitud que ha experimentat una disminució respecte de l'exercici anterior (2.886 milers d'€, variació relativa del -7%). Aquesta disminució és conseqüència del menor benefici del l'exercici obtingut a l'any 2014 (582,84 milers d'euros) en comparació amb el benefici de l'any anterior



(992 milers d'euros). Així mateix la societat ha acordat un pagament de dividendes 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'€) està dotada íntegrament i representa el 20% del *Capital Social* (150 M€), 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.

A *Altres Reserves* figura una dotació de reserva indisponible per import de 5.723 milers d'euros que correspon al valor dels terrenys del cementiri cedits per part de l'Ajuntament de Palma.

## 2. Passiu no Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Provisions a llarg termini	407,43	375,35	32,07	8,5%
Deutes a llarg termini	8.732,51	9.878,66	-1.146,15	-11,6%
Deutes Empreses grup a llarg termini	998,27	289,69	708,57	244,6%
Periodificacions a llarg termini	41,44	36,86	4,58	12,4%
<b>Passiu no Corrent</b>	<b>10.179,64</b>	<b>10.580,57</b>	<b>-400,93</b>	<b>-3,8%</b>

El *Passiu no Corrent* de la Societat, per valor de 10.180 milers d'euros, ha disminuït en 401 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (variació relativa del 4%). Aquesta disminució es deguda a una amortització de les deutes per préstecs bancaris, per contra no s'han donat d'alta nous passius financers a llarg termini.

## 3. Passiu Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Provisions a curt termini	75,42	75,42	0,00	0,0%
Deutes entitats crèdit a curt termini	1.146,45	1.108,83	37,61	3,4%
Creditors Comercials	1.618,28	1.628,28	-10,00	-0,6%
Periodificacions a curt termini	28,56	27,51	1,06	3,8%
<b>Passiu Corrent</b>	<b>2.868,71</b>	<b>2.840,04</b>	<b>28,67</b>	<b>1,0%</b>

El *Passiu Corrent* de la Societat es manté al mateix nivell que l'any anterior, amb una xifra a l'any 2014 de 2.869 milers d'euros.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2014 cal constatar que la Societat presenta un Capital Circulant negatiu de -250 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 representa un petit empitjorament respecte de l'exercici anterior (-223 milers d'euros). 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 2015 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 2014, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>				
<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Import net xifra de negocis	8.824	8.792	32	0,4%
Aprovisionaments	-1.358	-1.420	62	-4,4%
Altres ingressos d'explotació	25	42	-17	-40,7%
Despeses de personal	-4.528	-4.345	-184	4,2%
Altres despeses d'explotació	-1.753	-1.586	-167	10,5%
Amortització d'immobilitzat	-413	-420	7	-1,6%
Deterioro i resultats per alienació	-163	109	-272	-250,2%
Altres resultats	112	6	107	1912,2%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>746</b>	<b>1.177</b>	<b>-431</b>	<b>-36,6%</b>
Resultat financer	-163	-186	22	-11,9%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>583</b>	<b>992</b>	<b>-409</b>	<b>-41,2%</b>

La Societat ha generat un benefici a l'exercici de 582.836 euros en front als 991.933 euros de l'exercici anterior. El resultat d'explotació ha estat de 746.317 euros, minvat pel resultat financer negatiu de 163.482 euros. Cal destacar:

1. El increment de l'import net de la xifra de negocis en 32 milers d'euros (0,6%) respecte de la registrada a l'any anterior, bàsicament a un petit augment dels ingressos per prestacions de serveis (serveis funeraris, incineracions, etc.).
2. El increment de les despeses de Personal, que experimenten un augment de 184 milers d'euros (+4,2%) respecte de l'exercici anterior, motivat parcialment per la dotació d'una provisió respecte a les indemnitzacions per jubilació (import 107.000 euros), dita dotació es superior a la dotada anys anteriors degut a una nova premisa de calcul en base a la qual es considera que els operaris de la EFM es jubilaran als 63 anys en lloc dels 65 anys que es considerava fins ara. Altre motiu del increment de les despeses de sous i salaris (uns 60.000 euros) es la imputació dels plusos d'antiguitat anuals. La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 83,51 persones front a les 83,35 de l'exercici anterior, per tant es manté al mateix nivell.



3. La reducció dels aprovisionaments en un 4,4% en relació a l'any anterior, dins la política de contenció de despesa que du la societat els darrers anys. Per contra les Altres despeses d'explotació augmenten un 10,5% motivat en part per un augment del subministrament d'aigua arrel del canvi de nom de comptadors que estaven a nom de l'Ajuntament; i per altra part un augment dels serveis de manteniment arrel d'una nova licitació amb ampliació dels treballs de conservació del cementeri.
4. El resultat negatiu per import de 163 milers d'euros corresponent a la comptabilització del deteriorament de valor de 40 sepultures situades al cementeri de Sant Jordi, segons mètodes de càlcul del valor de reemplaçament.
5. Un resultat positiu de 112 milers d'euros a l'epígraf Altres resultats, motivat en part per l'abonament de la sentència 46/14 de l'Audiència Provincial.

#### 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 2014 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 2014</i>	<i>Pressupost 2014</i>	<i>Desviació</i>	<i>% Var.</i>
Import net xifra de negocis	8.824	8.805	20	0,2%
Aprovisionaments	-1.358	-1.523	165	-10,8%
Altres ingressos d'explotació	25	22	3	13,4%
Despeses de personal	-4.528	-4.320	-208	4,8%
Altres despeses d'explotació	-1.753	-1.756	3	-0,1%
Amortització d'immobilitzat	-413	-434	21	-4,8%
Deterioro i resultats per alienació	-163	0	-163	-
Altres resultats	112	0	112	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>746</b>	<b>794</b>	<b>-47</b>	<b>-6,0%</b>
Resultat financer	-163	-203	40	-19,5%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>583</b>	<b>591</b>	<b>-8</b>	<b>-1,3%</b>

Pel que fa a les xifres pressupostades per l'exercici, destacar que les previsions d'ingressos s'han aproximat molt a les pressupostades (desviació del -0.23%) i les despeses realitzades han estat superiors a les previstes en un 2%, per tant el resultat de l'exercici pressupostat pràcticament es similar al real.

#### 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.

Respecte a la evolució mostrada pel resultat d'explotació els darrers 5 anys mostra unes variacions considerables, però destacar que aquests resultats són tots positius, tal com s'indica al següent quadre (en milers d'euros):

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	746	1.177	1.793	884	691

#### 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 2014.

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

