




EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

**COMPTES ANUALS
al 31 de desembre de 2016**

**I INFORME DE GESTIÓ
del exercici 2016**

(Juntament amb l'informe d'auditoria)

APROVAT PEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ
EN DATA 28 de març de 2017
PALMA, A 28 DE MARÇ DE 2017
EL SECRETARI DEL
CONSELL D'ADMINISTRACIÓ 

A.P.L.

INDEX DELS COMPTES ANUALS a 31 de desembre de 2016 I DE L'INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2016

	Pàg.
ESTATS FINANCERS	
Balanç de situació	2 i 3
Compte de pèrdues i guanys	4 i 5
Estat de canvis en el Patrimoni Net	6
Estat de Fluxos d'efectiu	7
Memòria dels comptes anuals	8

MEMÒRIA DE LES COMPTES ANUALS

Nota 1	Informació general i activitat de l'empresa	8
Nota 2	Bases de Presentació dels Comptes Anuals	8
Nota 3	Distribució de Resultats	10
Nota 4	Normes de Valoració	11
Nota 5	Factors de risc	23
Nota 6	Immobilitzat Intangible	24
Nota 7	Immobilitzat Material	25
Nota 8	Actius Financers	30
Nota 9	Existències	35
Nota 10	Ajust per Periodificació	36
Nota 11	Efectiu i altres actius líquids equivalents	36
Nota 12	Fons Propis	36
Nota 13	Passius Financers	37
Nota 14	Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	42
Nota 15	Impost sobre Beneficis i Situació Fiscal	45
Nota 16	Ingressos i Despeses	46
Nota 17	Operacions amb parts vinculades	50
Nota 18	Altra informació	53
Nota 19	Esdeveniments posteriors al tancament	53
	Informe de gestió	58
	Formulació de Comptes Anuals i Informe de Gestió	61

157
1

BALANÇ DE SITUACIÓ - ACTIU – (expressat en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2016	31/12/2015
ACTIU NO CORRENT		12.098.095	12.286.284
Immobilitzat intangible	6	724	1.815
Aplicacions informàtiques		724	1.815
Immobilitzacions materials	7	12.095.434	12.282.532
Terrenys i construccions		11.700.895	12.029.120
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat		394.539	253.412
Immobilitzat en curs i bestretes		0	0
Inversions financeres a llarg termini	8	1.937	1.937
Altres actius financers		1.937	1.937
ACTIU CORRENT		2.559.140	3.020.683
Existències	9	707.197	780.987
Comercials i productes acabats de cicle llarg de producció		442.393	459.979
Comercials i productes acabats de cicle curt de producció		264.804	321.008
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		881.566	838.888
Clients per vendes i prestacions de serveis	8	787.750	767.267
Deutors empreses del grup	8	68.475	46.123
Altres deutors	8	13.673	14.030
Personal	8	11.448	10.515
Altres crèdits amb Administracions Públiques	16	220	953
Inversions financeres a curt termini	8	3.000	903.566
Altres actius financers		3.000	903.566
Periodificacions a curt termini	10	7.427	3.061
Tresoreria (Efectiu i altres actius líquids)	11	959.950	494.181
TOTAL ACTIU		14.657.235	15.306.967

BALANÇ DE SITUACIÓ – PASSIU – (expressat en euros)

PASSIU	Nota	31/12/2016	31/12/2015
PATRIMONI NET	12	4.207.227	3.609.050
FONS PROPIS		4.094.386	3.475.149
Capital Social		150.052	150.052
Reserves		5.753.883	5.753.883
Reserves legal		30.010	30.010
Altres Reserves		5.723.873	5.723.873
Aportació del accionista		1.034.305	1.034.305
Resultats negatius d'exercicis anteriors		-3.463.091	-4.399.777
Resultat de l'exercici		619.237	936.685
Subvencions i donacions		112.841	133.901
PASSIU NO CORRENT		7.736.575	8.881.707
Provisions a llarg termini	14	480.688	377.484
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		480.688	347.484
Altres provisions		0	30.000
Deutes a llarg termini	13	6.390.455	7.561.994
Deutes amb entitats de crèdit		5.673.702	6.737.576
Creditors per arrendament financer		714.141	822.352
Altres passius financers		2.612	2.066
Deutes amb empreses del grup a llarg termini		823.286	902.226
Periodificacions a llarg termini	13	42.146	40.002
PASSIU CORRENT		2.713.433	2.816.211
Provisions a curt termini	14	0	0
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	13	1.169.249	1.165.927
Deutes amb entitats de crèdit		1.061.020	1.057.786
Creditors per arrendament financer		108.229	108.141
Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.516.844	1.622.955
Proveïdors a curt termini	13	789.805	841.997
Proveïdors, empreses del grup	13	153.955	215.256
Altres deutes a curt termini	13	19.508	14.556
Personal (Remuneracions pendents de pagament)	13	237.750	252.061
Altres deutes amb Administracions Públiques	15	314.065	296.948
Bestretes rebudes per comandes	13	1.761	2.138
Periodificacions a curt termini		27.339	27.328
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		14.657.235	15.306.967

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS

(expressat en euros)

	Nota	2016	2015
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	16	8.558.087	9.180.793
Prestacions de serveis		8.393.841	8.931.684
Venda d'unitats d'enterrament		164.246	249.109
Aprovisionaments		-1.298.493	-1.374.051
Consum de mercaderies	16	-591.796	-658.659
Cost d'unitats venudes	16	-94.239	-114.057
Treballs realitzats per altres empreses	16	-612.458	-601.335
Deterioració de mercaderies	9	-	0
Altres ingressos d'explotació		21.590	18.775
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		21.590	18.775
Despeses de personal	16	-4.765.423	-4.584.368
Sous, salaris i assimilats		-3.557.469	-3.533.451
Càrregues socials		-1.027.020	-1.016.248
-Provisions		-180.934	-34.669
Altres despeses d'explotació		-1.413.713	-1.762.209
Serveis exteriors	16	-1.456.793	-1.545.207
Tributs		-25.495	-19.890
Pèrdues, variac.prov. per operacions comercials	8	68.576	-197.112
Altres despeses de gestió corrent		-	-
Dotacions per a amortitzacions immobilitzat	6	-423.599	-425.331
Deterioro i resultats per alienació		13.220	17.912
Deterioro i pèrdues		0	0
Resultats per alienació		13.220	17.912
Altres resultats		5.140	-30.632
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		696.809	1.040.889
Altres interessos i ingressos assimilats	16	23.204	8.986
Despeses financeres i despeses assimilades	16	-99.623	-111.480
Deterioració d'instruments financers		0	0
RESULTAT FINANCER		-76.419	-102.495
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS		620.390	938.394
Impost de Societats	15	-1.153	-1.709
BENEFICI DE L'EXERCICI		619.237	936.685

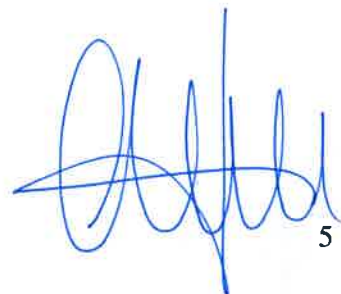
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (expressat en euros)

	2016	2015
Resultat de l'exercici	619.237	936.685
Ingressos i despeses imputats directament al Patrimoni net		
Transferències al compte de pèrdues y guanys	-	-
Subvencions	(21.060)	(3.962)
Total d'ingressos i despeses reconeguts	598.177	932.723

WS

B. Cusella



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

B) ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (expressat en euros)

	Capital subscrit	Reserva legal	Altres reserves	Aportacions del accionista	Resultats negatius exercicis anteriors	Subvencions	Pèrdues i guanys	Total
Saldo final exercici 2014	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(4.971.306)	137.862	582.836	2.687.631
Ajustaments per errors 2014					(11.307)			(11.307)
Saldo ajustat inici 2015	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(4.982.612)	137.862	582.836	2.676.324
Altres variacions del patrimoni net					582.836		(582.836)	-
Total ingressos i despeses reconeguts								
Saldo final exercici 2015	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(4.399.776)	(3.962)	936.685	932.723
Ajustaments per errors 2015						133.901	936.685	3.609.050
Saldo ajustat inici 2016	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(4.399.776)	133.901	936.685	3.609.050
Altres variacions del patrimoni net					936.685	-	(936.685)	-
Total ingressos i despeses reconeguts						(21.060)	619.237	598.177
Saldo final exercici 2016	150.052	30.010	5.723.873	1.034.305	(3.463.091)	112.841	619.237	4.207.227

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (expressat en euros)

		NOTES	2016	2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ				
Resultat de l'exercici abans d'impostos			619.237	936.685
Ajustaments al resultat			590.002	454.071
	Amortització de l'immobilitzat (+)	6-7	423.599	425.331
	Correccions per deterioro		-	35.570
	Variació de provisions (+/-)		103.204	(105.363)
	Resultats per baixes d'immobilitzat		(13.220)	-
	Ingressos financers (-)	16	(23.204)	(8.986)
	Despeses financeres (+)	16	99.623	111.480
	Altres ingressos i despeses		-	(3.961)
Canvis en el capital corrent			(47.162)	(10.811)
	Existències (+/-)		42.537	(28.914)
	Deutors i altres comptes a cobrar(+/-)		(42.678)	(42.988)
	Altres actius corrents (+/-)		(4.366)	4.368
	Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		(44.810)	59.398
	Altres passius corrents (+/-)		11	(1.235)
	Altres actius i passius no corrents (+/-)		2.144	(1.440)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			(76.419)	(102.494)
	Pagaments d'interessos (-)	16	(99.623)	(111.480)
	Cobraments d'interessos (+)	16	23.204	8.986
	Pagament de premis de jubilació (-)	14	-	-
	Otros pagos (cobros)		-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació			1.085.658	1.277.451
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ				
Pagaments per inversions (-)			(221.540)	(210.047)
	Immobilitzat intangible	6	-	-
	Immobilitzat material	7	(221.540)	(210.047)
	Altres actius financers	7	-	-
Cobraments per desinversions (-)			931.169	430.319
	Immobilitzat material		30.603	76.744
	Altres actius financers	7	900.566	353.575
Fluxos d'efectiu de les activitats de inversió			709.629	220.271
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ				
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer			(1.329.518)	(1.302.442)
	Emissió			
	Deutes amb empreses del grup	12	-	-
	Devolució i amortització de			
	Deutes amb entitats de crèdit (-)	13	(1.168.217)	(1.151.032)
	Amb empreses del grup i associades (-)	13	(161.301)	(151.410)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament			(1.329.518)	(1.302.442)
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS			465.769	195.280
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici			494.181	298.901
Efectiu o equivalents al final de l'exercici			959.950	494.181

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

31 de desembre de 2016

(expressada en euros)

NOTA 1. INFORMACIÓ GENERAL I ACTIVITAT DE L'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Constitució i domicili

L'Empresa Funerària Municipal, S.A. (en endavant, la Societat) es va constituir per acord del Ple de l'Excm. Ajuntament de Palma de Mallorca el 28 de novembre de 1985. L'oportuna escriptura de constitució es va fer davant notari el 30 de juny de 1986, i es va inscriure en el Registre Mercantil de Balears el 29 de juliol de 1986.

La Societat té com a accionista únic a l'Ajuntament de Palma (veure nota 12) però a la data de formulació d'aquestes comptes anuals no ha declarat el seu caràcter unipersonal, d'acord amb el article 13.1 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.

El domicili social i fiscal està situat al camí de Jesús, nº2 (Son Valentí) de Palma de Mallorca.

Activitat

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts de la Societat, el seu objecte social és la prestació de serveis funeraris i de cementiris que li encomana o li pot encomanar l'Excm. Ajuntament de Palma, així com la promoció, gestió i administració dels serveis mortuoris amb caràcter general, construcció, modificació, millora i manteniment d'edificis, instal·lacions dedicades als esmentats serveis, així com de cementiris, tanatoris, crematoris i similars.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals s'han confeccionat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant reial decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2016 (exercici 2016, en endavant), dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporat en l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat a aquesta data. Aquests comptes anuals, formulats pels Administradors de la Societat en data 28 de març de 2016, se sotmetran a l'aprovació de l'Accionista Únic, i s'estima que s'aprovaran sense cap modificació.

b) Moneda funcional i moneda de presentació.

Les comptes anuals es presenten en euros que es la moneda funcional i de presentació de les comptes anuals, excepte que s'indiqui el contrari.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de formulació dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir d'aquest moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són les següents:

- Vides útils dels elements d'immobilitzat material i actius intangibles (veure nota 4. Normes de valoració de l'immobilitzat)
- La Societat te registrat el valor d'ús dels terrenys cedits per l'Ajuntament de Palma. La determinació del valor d'ús del terrenys cedits implica l'ús d'estimacions per la Direcció (veure nota 7 Immobilitzat material).
- Valor raonable dels instruments financers (veure nota 4. Normes de valoració d'actius financers)
- Prestacions a llarg termini als treballadors (veure nota 4. Normes de valoració, apartat Prestacions als Treballadors)
- Deterioració dels valors dels actius no corrents (veure nota 4. Normes de Valoració de l'immobilitzat)
- Passius Contingents (veure nota 4. Normes de Valoració de provisions i contingències)
- La Societat ha utilitzat el mètode de descompte de fluxos nets d'efectiu que es fonamenten en les projeccions a 5 anys del fluxes generats per l'activitat de cementiri i de les instal·lacions. Els fluxos consideren l'experiència passada i representen la millor estimació de la Direcció sobre l'evolució futura del mercat. Els fluxos nets d'efectiu a partir del 5º any s'extrapolen utilitzant taxes de creixement individuals. Les hipòtesis claus per determinar el valor d'ús inclouen les taxes de creixement, la taxa mitja ponderada del capital i els tipus impositius. Les estimacions, incloent la metodologia utilitzada, poden tenir un impacte significatiu en els valors i en una pèrdua per deteriorament de valor.

- La Societat registre al balanç una provisió per cobrir els pagament del sepeli gratuït, derivada del que estableix l'article 34 del Conveni Col.lectiu, pel valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

d) Comparació de la informació

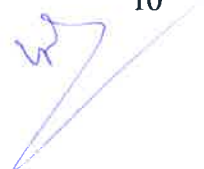
D'acord amb la legislació mercantil els Administradors presenten a efectes comparatius amb cada una de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net, de l'estat de fluxos de efectiu i de la informació quantitativa que s'inclou a la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2016, les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part de les comptes anuals del exercici 2015, aprovades per l'accionista únic amb data 30 juny de 2016.

e) Principi d'empresa en funcionament

Al 31 de desembre de 2016 els actius corrents son inferiors als passius corrents. La Societat presenta un fons de maniobra negatiu per import de 596.686 euros (255.506 euros negatiu, a l'exercici 2015). Tot i que aquest fons de maniobra, les previsions de tresoreria estimades per l'entitat seran suficients per cobrir aquest dèficit de capital circulant.

NOTA 3. DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La distribució dels beneficis de la Societat del exercici acabat el 31 de desembre de 2015, aprovats per l'Accionista Únic el 30 juny de 2016 han estat la següent:



	<u>Euros</u>
<u>Bases de repartiment</u>	
Beneficis/Pèrdues d'exercicis	<u>936.685</u>
	<u>936.685</u>
<u>Distribució</u>	
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>936.685</u>
	<u>936.685</u>

La proposta de distribució de resultats de 2016 de la Societat a presentar a l'Accionista Únic es com segueix:

	<u>Euros</u>
<u>Bases de repartiment</u>	
Beneficis/Pèrdues d'exercicis	<u>619.237</u>
	<u>619.237</u>
<u>Distribució</u>	
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	<u>619.237</u>
	<u>619.237</u>

Al 31 de desembre, els imports de les reserves no distribuïbles són les següents:

	<u>Euros</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Reserves no distribuïbles:		
Reserva legal	30.010,46	30.010,46
Altres	5.723.873,00	5.723.873,00
	<u>5.753.883,46</u>	<u>5.753.883,46</u>

La Societat manté dotada una reserva indisponible per import de 5.723.873 euros equivalent a l'import registrat com a valor dels terrenys del cementiri, cedits amb ús per part de l'Ajuntament de Palma, veure nota 7F.

NOTA 4. NORMES DE VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2016, d'acord amb el que estableix el Pla General



de Comptabilitat aprovat mitjançant reial decret 1514/2007 de data 16 de novembre, han estat les següents:

Immobilitzat intangible

Aplicacions informàtiques: estan valorades segons el preu d'adquisició i s'amortitzen al 25% anual, d'acord amb la vida útil del bé. Després del seu reconeixement inicial es valora pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de qualsevol pèrdua de valor.

Immobilitzat material

Es valora inicialment pel preu d'adquisició. Després del seu reconeixement inicial es valora pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i l'import acumulat de qualsevol eventual pèrdua de valor. Les despeses originades fins a la seva posada en funcionament formaran part del valor del bé. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu amb major valor del bé, en la mesura que suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil. L'amortització s'efectua d'acord amb la seva vida útil, i des de la data de posada en funcionament.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals següents:

Concepte	% amortit.
Construccions	3,5
Unitats d'enterrament	3,5
Instal·lacions tècniques	15
Maquinària	18
Mobiliari	10
Equip processos informàtics	20
Elements de transport	20
Altres immobilitzats	15

Quan el valor comptable d'un actiu és superior al seu import recuperable estimat, el seu valor es reduït de forma immediata fins el seu import recuperable.

Les pèrdues i guanys per la venda d'immobilitzat material es calculen comparant els ingressos obtinguts per la venda amb el valor comptable i es registren en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat avalua, a data de tancament del balanç, si existeixen indicis de deterioració del valor dels actius. Si existeixen indicis, la Societat estima l'import recuperable de l'actiu, entès com el major entre el valor raonable de l'actiu menys els costos per a la seva venda i el seu valor en ús.

Per determinar el valor en ús d'un actiu, s'estimen les entrades d'efectiu futures que es generaran i es descompten al seu valor actual utilitzant una taxa de descompte que reflecteix el valor actual del diners a llarg termini i els riscos específics de l'actiu.

En compliment de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, la Societat determina el valor en ús d'un actiu no generador d'efectiu o unitat d'explotació o servei per referència al seu cost de reposició depreciat.

En el cas que l'actiu analitzat no generi fluxos de caixa per si mateix independentment d'altres actius, s'estimarà el valor raonable o en ús de la unitat generadora d'efectiu (grup més petit identificable o en ús de la unitat d'efectiu identificables per separat d'altres actius o grups d'actius) on s'inclou l'actiu. En el cas d'existir pèrdues per deterioració en una unitat generadora d'efectiu, en primer lloc se reduirà l'import en llibres dels actius de forma proporcional al valor en llibres de cadascun d'ells respecte a la mateixa.

Les pèrdues per deteriorament (excés del valor en llibres de l'actiu sobre el seu valor recuperable) es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Al tancament de cada exercici, en el cas que en exercicis anteriors la Societat s'hagi reconegut pèrdues per deterioració d'actius, s'avalua si existeixen indicis de que aquestes hagin desaparegut o disminuït, i es valora en el seu cas el valor recuperable de l'actiu deteriorat.

Una pèrdua per deterioració reconeguda en exercicis anteriors únicament revertiria si s'hagués produït un canvi en les estimacions utilitzades per determinar l'import recuperable de l'actiu des de que l'última pèrdua per deterioració va ser reconeguda. Si aquest fos el cas, el valor en llibres de l'actiu s'incrementarà fins el seu valor recuperable, no podent excedir el valor en llibres que s'hagués registrat, net d'amortització, de no haver-se reconegut la pèrdua per deterioració per a l'actiu en anys anteriors. Aquesta reversió es registrarà en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Permutes d'immobilitzat material

El immobilitzat material adquirit a canvi d'un o varis actius no monetaris o de una combinació d'actius monetaris i no monetaris, es reconeix per l'import monetari entregat més el valor raonable dels actius no monetaris entregats en la transacció, excepte en aquells casos en que la permuta no tingui substància comercial o no es pugui midar en fiabilitat el valor raonable del immobilitzat rebut ni del actiu entregat.

El valor raonable del actiu rebut s'ha de reconèixer per referència al valor raonable del actiu entregat excepte en aquelles transaccions en les que el valor raonable del actiu rebut es pugui determinar en major fiabilitat. En aquells casos en que no es pugui determinar de forma fiable el valor raonable dels actius rebuts o entregats o en el que la transacció no tingui substància comercial, el cost de l'adquisició es determinarà per referència al valor net comptable dels actius entregats.

Arrendaments

a) Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament financer

La Societat arrenda determinat immobilitzat material. Els arrendaments d'immobilitzat material en els quals la Societat té substancialment tots els riscos i beneficis derivats

de la propietat es classifiquen com arrendaments financers. Els arrendaments financers es registren a l'inici d'arrendament al valor raonable de la propietat arrendada o al valor actual dels pagaments mínims acordats per l'arrendament, el menor dels dos. Per al càlcul del valor actual s'utilitza el tipus d'interès implícit del contracte i si aquest no es pot determinar, el tipus d'interès de la Societat per a operacions similars.

Cada pagament per arrendament es distribueix entre el passiu i les càrregues financeres. La càrrega financera total es distribueix al llarg del termini d'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es merita, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. Les quotes contingents són despesa de l'exercici en què s'hi incorre. Les corresponents obligacions per arrendament, netes de càrregues financeres, s'inclouen en "Creditors per arrendament financer (llarg i curt termini)". L'immobilitzat adquirit en règim d'arrendament financer es deprecia durant la seva vida útil o la durada del contracte, el menor dels dos. A l'immobilitzat se li apliquen els mateixos criteris d'amortització, deterioració i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

b) Quan la Societat és l'arrendatari - Arrendament operatiu

Els arrendaments en els quals l'arrendatari conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius. Els pagaments en concepte d'arrendament operatiu (nets de qualsevol incentiu rebut de l'arrendador) es carreguen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es meriten sobre una base lineal durant el període d'arrendament.

Instruments financers

a) Classificació i separació dels instruments financers

La Societat reconeix un instrument financer quan aquesta es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord a les disposicions del mateix

b) Classificació i separació dels instruments financers

Els instruments financers es classifiquen en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, en conformitat del fons econòmic del acord contractual i d'acord amb les definicions d'actiu financer, passiu financer o instrument de patrimoni.

c) Principis de compensació

Un actiu i un passiu financer són objecte de compensació només quan la Societat té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té d'intenció de liquidar la quantitat neta o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

d) Actius financers

La Societat fixa la categoria dels seus actius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa en cada tancament, en base a les decisions

adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat amb la qual les inversions han estat adquirides.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera aquest període.

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els dret contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de forma substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

Un actiu financer o un grup d'actius financers està deteriorat i s'ha produït una pèrdua per deteriorament, si existeix una evidència objectiva del deteriorament com a resultat de un o més fets que han ocorregut després de reconèixer el valor inicial del actiu i el fet o fets causants de la pèrdua tenen un impacte sobre les fluxos futurs d'efectiu estimats del actiu o grup d'actius financers, que puguin ser estimats en fiabilitat.

La Societat segueix el criteri de registrar les oportunes correccions valoratives per deteriorament dels préstecs i partides a cobrar e instruments financers de deute, quan s'ha produït una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, motivats per insolvències del deutor.

El import de les pèrdues per deteriorament dels actius financers valorats a cost amortitzat és la diferència entre el valor contable del actiu financer i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, excloent les pèrdues creditícies futures que no s'han meritat, descomptant el tipus d'interès efectiu original del actiu. Pels actius financers a tipus d'interès variable s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de valoració segons les condicions contractuals. Per a instruments de deute classificats com a inversions al venciment, la Societat utilitza el valor de mercat d'aquests, sempre que sigui suficientment fiable com per a considerar-lo representatiu del valor que es pogués recuperar.

La pèrdua per deteriorament es reconeix amb càrrec a la compte de resultats i es reversible en exercicis posteriors, si la disminució pot ser objectivament relacionada amb un fet posterior al seu reconeixement. No obstant, la reversió de la pèrdua té com a límit el cost amortitzat que hagués tingut els actius, en el cas que no s'hagués registrat la pèrdua per deteriorament de valor.

Els actius financers de la Societat es classifiquen en la següent categoria:

Préstecs i partides a cobrar

Els préstecs i partides a cobrar són actius financers no derivats amb cobraments fixos o determinables que no cotitzen en un mercat actiu. S'inclouen en actius corrents, excepte per a venciments superiors a 12 mesos des de la data del balanç, que es classifiquen com a actius no corrents.

Aquest epígraf correspon principalment a:

- Comptes a cobrar per operacions comercials, les quals es valoren pel valor nominal del seu deute, que és similar al seu valor raonable en el moment inicial. Aquest valor és minorat, si escau, per la corresponent provisió d'insolvències (pèrdua per deterioració de l'actiu), quan existeix evidència objectiva que no es cobrarà la totalitat de l'import degut, amb efecte en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Comptes a cobrar per operacions no comercials, corresponents bàsicament a saldos amb personal, crèdits amb la Administració Pública etc.

Aquest dos conceptes s'integren en "Deutors comercial i altres comptes a cobrar".

- Dipòsits i fiances lliurats tant a curt com a llarg termini. Aquests figuren registrats en l'epígraf de "Altres actius financers" en "Inversions financeres a llarg termini i temporals".

Després del seu reconeixement inicial, aquests actius es valoren pel seu cost amortitzat. No obstant, els actius amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren inicialment i posteriorment pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions de valor necessàries per deterioració de valor si existeix evidència objectiva de que no es cobraran tots els imports que es deuen.

e) Passius financers

La Societat fixa la categoria dels seus passius financers en el moment del seu reconeixement inicial i revisa la mateixa en cada tancament, sobre la base de les decisions adoptades per la Direcció. Aquesta classificació depèn de la finalitat per a la qual aquests passius financers han estat formalitzats.

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els passius financers amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera dit període.

La baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació que el genera s'hagi extingit.

La Societat classifica la totalitat dels seus passius financers en la categoria de Deutes a pagar, i inclou dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials.

El deute financer es reconeix inicialment per l'import del valor raonable de la mateixa, registrant també els costos que s'hagi incorregut per a la seva obtenció. En períodes posteriors, la diferència entre els fons obtinguts (nets dels costos necessaris per a la seva obtenció) i el valor de reemborsament, en el cas que n'hi hagués i fora significativa, es reconeix en el compte de pèrdues i guanys durant la vida del deute d'acord amb el tipus d'interès efectiu. En el cas préstecs, a llarg termini, atorgat per l'accionista únic, que no té cap tipus d'interès contractual, es calcula un interès de

mercat sobre el valor actual del capital pendent i aquest es registre dins l'epígraf de "Patrimoni net – Subvencions"

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

S'inclouen sota aquesta categoria les següents tipologies de passius per naturalesa, els quals s'integren en aquests epígrafs; Deutes amb entitats de crèdit (llarg i curt termini), Altres creditors a llarg termini, Deutes amb empreses del grup i Creditors comercials i altres conceptes a pagar.

- Deutes amb entitats de crèdit per préstecs i per contractes d'arrendament financer els quals es valoren pel seu valor nominal (el qual no difereix significativament de la seva valoració a cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu)
- Dèbits per operacions comercials corresponents als saldos de creditors externs per prestació de serveis i deutes amb empreses del grup, associades o vinculades.
- Fiances rebudes. Aquestes figuren registrades en l'epígraf de "Altres passius financers".
- Partides a pagar per operacions no comercials. S'inclouen, entre altres, proveïdors d'immobilitzat, personal, etc.

Existències

Les existències es valoren al seu cost d'adquisició (material funerari), cost de producció (unitats d'enterrament) o al seu valor net realitzable, en cas de que sigui inferior. Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu cost, s'efectuaran les oportunes correccions de valor, reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Si les circumstàncies que causen la correcció de valor deixen d'existir, l'import de la correcció és objecte de reversió i es reconeix com a ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

El cost es determina pel cost mig ponderat.

El cost de les unitats d'enterrament inclou el valor de la construcció més les millores necessàries per a la seva posada a la venda.

El valor net realitzable és el preu de venda estimat en el curs normal del negoci, menys els costos estimats necessaris per portar-la a terme.

Efectius i altres actius líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents bancaris i els depòsits i adquisicions temporals d'actius que compleixen amb tots els següents requisits:

- Són convertibles en efectiu
- En el moment de la seva adquisició el seu venciment no era superior a tres mesos
- No es troben subjectes a un risc significatiu de canvi de valor
- Formen part de la política de gestió normal de tresoreria de la Societat

La Societat presenta en el estat de fluxes d'efectiu els pagaments i els cobraments dels actius i passius financers de rotació elevada pel seu import net. A aquests efectes, es consideren que el període de rotació es elevat quan el termini entre la data de adquisició i el seu venciment no superi el sis mesos.

A efectes de l'estat de fluxos d'efectius s'inclouen com a menys efectius i altres actius líquids equivalents els descoberts ocasionals que formen part de la gestió d'efectiu de la Societat.

Fons propis

El capital social està representat per accions ordinàries.

Els costos d'emissió de noves accions o opcions es presenten directament contra el patrimoni net, com a menors reserves.

Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats es comptabilitzen com a ingrés i despesa a l'epígraf de patrimoni net quan s'obtenen, en el seu cas, la concessió oficial, s'han complert les condicions per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de les mateixes.

Subvencions de capital

Les subvencions, donacions i llegats es classifiquen com no reintegrables quan s'han complit les condicions establertes per a la seva concessió i s'ha obtingut la concessió definitiva.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzaran inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixeran en el compte de pèrdues i guanys com a ingrés sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivats de la subvenció, donació o llegat.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del bé rebut, referenciats ambdós valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent a la seva finalitat. Les subvencions rebudes per adquirir actius materials s'imputaran com a ingrés de l'exercici en proporció a la seva amortització.

Les subvencions reintegrables es comptabilitzaran com a passiu de la Societat fins que adquireixin la condició de no reintegrables. No es comptabilitzaran cap ingrés fins al moment.

Subvencions d'exploració

Quan les subvencions es concedeixen per assegurar una rendibilitat mínima o compensar dèficits d'exploració, s'imputaran com a ingrés de l'exercici en el que es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficits d'exploració d'exercicis futurs que s'imputaran als referits exercicis.

Quan les subvencions es concedeixen per finançar despeses específiques, s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici de meritació de les despeses que es troben finançant.

D'acord amb el punt 1.2 de la Norma 18ena, les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de l'accionista de la Societat no es comptabilitzaran com a ingrés sinó directament als fons propis per l'import concedit, independentment del tipus de subvenció, donació o llegat de que es tracti. Aquest és el cas de les aportacions rebudes per compensar pèrdues genèriques.

Prestacions als treballadors

Atenent als acords laborals corresponents, la Societat té els següents compromisos amb els empleats:

- La Societat ha assumit el pagament als seus empleats de determinades obligacions en concepte de retribució a llarg termini, derivat de l'establir en l'article 34 del Conveni Col·lectiu de la Societat. Aquesta té el compromís de facilitar, en cas de mort, un sepeli gratuït a tots els empleats tant actius i el que s'hagin jubilat al servei de l'empresa i el seu espòs/a, pare, mare i fills solters, sempre que els beneficiaris convisquin amb ell o ella.. Es tracta d'una prestació definida.

La societat ha registrat una provisió a llarg termini dins l'epígraf "Obligacions per prestacions a llarg termini amb el personal" per import 48.371 euros (39.591,04 euros, en 2015). La provisió recull les obligacions existents pels compromisos reportats pel pagament al personal del sepeli en cas de mort.



- D'acord amb l'establert en l'article 25 del Conveni Col·lectiu de la Societat, aquesta té el compromís d'abonar als empleats que sol·licitin la jubilació voluntària, sempre que tinguin una antiguitat mínima de 10 anys en la Societat, una retribució que varia en funció de l'edat del treballador segons la taula següent:

Edat	Import (euros)
60	25.263,68
61	21.512,39
62	19.239,56
63	17.396,97
64	15.666,65
65	13.562,15

La provisió per a Premi de Jubilació recull les obligacions existents pels compromisos reportats pels premis de jubilació futurs del personal actiu de la Societat, en concepte d'ajuda extra salarial única a percebre en el moment de la seva jubilació. La societat ha registrat una provisió a llarg termini dins 'epígraf "Obligacions per prestacions a llarg termini amb el personal" per import de 432.317 euros en concepte de dotació per premis de jubilació establert en conveni.

El cost de les obligacions es reconeix en funció del seu import segons càlculs actuàrials realitzats, (veure nota 14)

Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, és probable que serà necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren pel valor actual dels desembossaments que s'espera que seran necessaris per liquidar l'obligació usant un tipus abans d'impostos que reflecteixi les avaluacions del mercat actual del valor temporal dels diners i els riscos específics de l'obligació. Els ajustaments en la provisió amb motiu de la seva actualització es reconeixen com a despesa financera conforme es van meritant.

Les provisions amb venciment inferior o igual a un any, amb un efecte financer no significatiu no es descompten.

Quan s'espera que part del desembossament necessari per liquidar la provisió sigui reemborsat per un tercer, el reemborsament es reconeix com un actiu independent, sempre que sigui pràcticament segura la seva recepció.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada a que ocorri o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable i es presenta detall dels mateixos en la memòria (Nota 14).

Provisions per desmantellament, restauració i similars

Les provisions a que fa referència aquest apartat es reconeixen seguint el criteri general de reconeixement de provisions i es registren com a major valor del cost dels elements d'immobilitzat material amb els que es troba relacionat quan sorgeix per l'adquisició o construcció dels mateixos. No obstant, si les provisions es meriten per la producció d'existències, aquestes es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

Els canvis en el import de la provisió que s'hagin posat de manifest una vegada finalitzada la vida útil del immobilitzat es reconeixen al compte de pèrdues i guanys, en la mesura en que es produeixen.

Ingressos per venda de bens i prestació de serveis

Els ingressos per la venda de bens o serveis es reconeixen 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 o reconeguts en el moment en que és probable que es compleixin les condicions que determinen la seva concessió com una reducció d'ingressos per ventes.

Prestació de serveis

Els ingressos derivats de la prestació de serveis, es reconeixen considerant el grau de realització a la data de tancament quan el import dels ingressos, el grau de realització, els costos ja incorreguts i els pendents d'incórrer poden ser valorats amb fiabilitat i es probable que rebin els beneficis econòmics derivats de la prestació del servei.

Venda d'unitats d'enterrament.

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 perpetuïtat.

Impost sobre Societats

Es comptabilitza com a despesa (ingrés) de l'exercici, i es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències permanents amb el resultat fiscal i minorat per les bonificacions i deduccions de la quota. L'impost diferit d'actiu o passiu que sorgeix com a resultat de diferències temporànies derivades de l'aplicació de criteris fiscals en el reconeixement d'ingressos i despeses es reflecteix en el balanç de situació fins a la seva reversió. El criteri en el reconeixement del passiu per impostos diferits és el de fer provisió de tots, fins i tot d'aquells la reversió dels quals no està immediatament prevista. D'altra banda, els impostos anticipats només es reconeixen en l'actiu en la mesura que la seva realització futura està raonablement assegurada.

Cal destacar que, en tractar-se d'una Societat que té com a principal activitat la prestació de serveis públics locals de cementiris i serveis funeraris (Llei 7/1985, de 2 d'abril, art. 25, apartat 2.j), la quota íntegra que correspongui a les rendes derivades de les prestacions esmentades tindrà una bonificació del 99%.

Les bonificacions i deduccions en la quota de l'impost, i també l'efecte impositiu de l'aplicació de pèrdues compensables, es consideren com a minoració de la despesa per impostos en l'exercici en què s'apliquen o compensen.

Classificació dels actius i passius entre corrent i no corrent

La Societat presenta el balanç de situació classificant actius i passius entre corrents i no corrents. A tal efecte són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal de l'explotació de la Societat, es mantenen fonamentalment amb la finalitat de negociació, s'espera realitzar-los dintre un període de dotze mesos posteriors a la data de tancament o es tracte d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en que no es pot ser intercanviat o utilitzat per a cancel·lar un passiu, al menys dins el dotze mesos següents a la data de tancament.
- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal de l'explotació de la Societat, es mantenen fonamentalment per la seva negociació, s'han de liquidar dintre del període de dotze mesos des de la data de tancament o la Societat no té el dret incondicional per a aplaçar la cancel·lació dels passius durant els dotze mesos següents a la data de tancament.

Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si és procedent, com a despeses de l'exercici en el qual es produeixen. Això no obstant, si impliquen incorporacions a l'immobilitzat com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

Operacions entre parts vinculades

Es consideren empreses vinculades totes les que estan controlades o participades per l'Ajuntament de Palma.

Amb caràcter general, les operacions entre empreses vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si escau, si el preu acordat difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació. La valoració posterior es realitza conforme amb el previst en les corresponents normes.

NOTA 5. POLITICA I GESTIÓ DE RISC

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc financer, risc de crèdit, risc de tipus d'interès i risc de liquiditat.

a) Risc Financer

La gestió del risc financer està controlada per la Direcció de la Societat, la qual proposa al Consell d'Administració possibles mesures per mitigar el risc. La Direcció identifica, avala i cobreix els riscos financers amb estreta col·laboració amb el departament Econòmic Financer. El Consell d'Administració proporciona directrius per la gestió del risc global, així com per a matèries concretes tal com risc de tipus d'interès, risc de liquidesa.

a) Risc de crèdit.

La Societat no té concentracions significatives de risc de crèdit. La Societat té polítiques per a assegurar que les vendes a l'engròs de serveis (Assegurances) s'efectuïn a clients amb un historial de crèdit adequat. Les vendes a clients minoristes o particulars es realitzen en efectiu, transferències bancàries o mitjançant targetes de crèdit. La Societat disposa de polítiques per a limitar el import del risc en qualsevol institució financera.

El risc de crèdit sorgeix de l'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com de deutors comercials i altres deutes, incloent comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses.

La Societat, per la tipologia del servei prestat, no manté cap garantia, si bé cal indicar que del total de vendes i prestacions de serveis el nivell de incobrables no és significatiu.

b) Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès sorgeix dels recursos aliens a llarg termini, obtinguts bàsicament d'entitats de crèdit. Els recursos aliens emesos a tipus variables exposen a la Societat a risc de tipus d'interès dels fluxos d'efectiu.

L'obtenció de recursos aliens, es contracta a tipus d'interès variable (indexat a l'euribor). Veure nota 13.

c) Risc de liquiditat

La Societat du a terme una gestió prudent del risc de liquidesa, fonamentada en el manteniment de suficient efectiu y valors negociables, la disponibilitat de financiació mitjançant un import suficient de facilitats de crèdit compromès i capacitat suficient per liquidar posicions de mercat. Donat el caràcter dinàmic del negoci el departament Econòmic Financer de la Societat té com a objectiu mantenir la flexibilitat en la financiació mitjançant la disponibilitat de línees de crèdit contractades.

El departament Econòmica Financera realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de la Societat en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

NOTA 6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El moviment registrat en l'immobilitzat immaterial durant aquest exercici en els diferents comptes d'immobilitzat immaterial i de les seves amortitzacions acumulades ha estat el següent:

	Aplic. Informàtic.	Altre immobilitzat intangible	Total
Saldo a 31.12.14	2.906	-	2.906
<i>Cost</i>	<i>196.691</i>	<i>1.385</i>	<i>198.076</i>
<i>Amortització acumulada</i>	<i>(193.785)</i>	<i>(1.385)</i>	<i>(195.170)</i>
<i>Dotació d'amortització</i>	<i>(1.091)</i>	-	<i>(1.091)</i>
Saldo a 31.12.15	1.815	-	1.815
<i>Dotació per amortització</i>	<i>(1.091)</i>	-	<i>(1.091)</i>
Saldo a 31.12.16	724	-	724
<i>Cost</i>	<i>196.691</i>	<i>1.385</i>	<i>198.076</i>
<i>Amortització acumulada</i>	<i>(195.967)</i>	<i>(1.385)</i>	<i>(197.352)</i>

a) Actius afectes a garanties i restriccions a la titularitat

Al 31 de desembre de 2016 no existeixen actius intangibles significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

b) Assegurances

L'immobilitzat intangible està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances.

c) Elements totalment amortitzats

El cost dels immobilitzats intangibles que està totalment amortitzat i que encara està amb ús el 31 de desembre es el següent

	Euros	
	2016	2015
Aplicacions informàtiques	193.712	193.712
	193.712	193.712

NOTA 7. IMMOBILITZAT MATERIAL

El moviment registrat durant l'exercici en l'immobilitzat material ha estat el següent:

	Terrenys i construccions	Instal. tècn. i altre immob. material	Immob. en curs i bestretes	Total
Saldo a 31.12.14	12.381.261	188.941	-	12.570.202
Altes	39.325	131.148	42.107	212.580
Traspassos a existències	31.478		(42.107)	(10.629)
Dotació per amortització	(357.563)	(66.677)	-	(424.240)
Baixes per venda	(65.240)	-	-	(65.240)
Baixes d'amortització	1.085	-	-	1.085
Altres traspassos	(1.226)	-	-	(1.226)
Saldo a 31.12.15	12.029.120	253.412	-	12.282.532
Altes	16.140	205.400	-	221.540
Traspassos a existències	31.253		-	31.253
Dotació per amortització	(358.236)	(64.273)	-	(422.509)
Baixes	(18.690)	(30.000)	-	(48.690)
Baixes d'amortització	1.308	30.000		31.308
Saldo a 31.12.16	11.700.895	394.539	-	12.095.434
Cost	17.443.957	3.915.693		21.359.651
<i>Amortització acumulada</i>	<i>(5.743.062)</i>	<i>(3.521.155)</i>		<i>(9.264.217)</i>

a) Terrenys i construccions

El desglossament dels terrenys dintre del epígraf de terrenys i construccions, és el següent:

Milers d'euros	2016	2015
Cementeri Sant Jordi	92.492	92.492
Tanatori Bon Sosec	1.190.863	1.190.863
Cementeri Palma	5.760.120	5.764.336
	7.043.475	7.047.691

El tanatori de Bon Sosec està en règim d'arrendament financer, i com a conseqüència de l'adaptació al PGC 2007 al exercici 2008 es va traspassar el seu corresponent valor net comptable a la partida d'immobilitzat material que correspon en funció de la seva naturalesa. El valor dels terrenys de Bon Sosec es va calcular l'exercici 2008 sobre la proporció que suposava el valor del sòl que figura en l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana corresponent a l'exercici 2008 respecte al total del valor cadastral. Aquest percentatge suposa un 28% del total i l'import resultant va esser de 1.270 milers d'euros, inicialment.

El 23 de maig de 2013 es va aixecar acta d'ocupació sobre part dels terrenys de Bon Sosec (finca nº 4A i referència 5748901DD7854N0001TF) en base a la llei d'expropiació forçosa de 16 de desembre de 1954. Aquests terrenys estan arrendats a la Banca March mitjançant un contracte d'arrendament financer (veure Nota 7-g).

La Banca March cobrà del Consell de Mallorca la quantitat de 262.775,80 euros, en concepte de just i preu d'expropiació dels terrenys. En base a la clàusula vigèsima sexta del contracte d'arrendament financer, aquest import es reduí de les rentes pendents sobre l'arrendament sobre els terrenys.

En data 19 d'agost de 2013 s'aixecà una nova acta d'ocupació amb la finalitat de compensar la finalització del dret d'us sobre el contracte d'arrendament financer que té la Societat sobre els terrenys i el tanatori de Bon Sosec. Aquesta última compensació va ser per import de 5.024,80 euros.

b) Reversió provisió per deterioració

La Societat va dotar l'exercici 2008 una provisió per deteriorament de l'immobilitzat corresponent a l'Institut Anatòmic Forense per un import de 1.034 milers d'euros. La construcció d'aquest immobilitzat, finalitzada el novembre de 2007, es feu com a conseqüència d'un conveni entre l'Ajuntament de Palma i el Ministeri de Justícia, i el seu cost de construcció fou suportat per la Societat quan en aquest conveni s'indicava que el cost aniria a càrrec de la Societat i/o l'Ajuntament de Palma. L'edifici era utilitzat pel Ministeri de Justícia i no estava previst que generés ingressos a la Societat ni que la Societat pogués recuperar el seu valor comptable ja que havia estat cedit al Ministeri de Justícia gratuïtament.

Al tancament de l'exercici 2008 no hi havia cap evidència de la seva recuperabilitat ni al curt ni al llarg termini i es va dotar una provisió per deterioració.

Durant l'exercici 2009, l'Ajuntament de Palma va aportar a la Societat 1.034 milers d'euros per compensar-la del cost suportat en la construcció i equipament del citat edifici, per aquest motiu es va donar de baixa l'actiu i la provisió existents al tancament del exercici 2008 i es va registrar un dèbit a tresoreria amb contrapartida a aportació de socis (veure nota 12).

c) Immobilitzat material afecte a garanties

Al 31 de desembre de 2016 ni a 31 de desembre de 2015 no existeixen actius materials significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

Els actius materials subjectes a contractes de leasing vigents a la data de aquestes comptes anuals no estableixen cap reserva de domini, addicional a les clàusules normals de compliment del contracte, a favor de l'entitat financera.

d) Elements totalment amortitzats

El cost dels immobilitzats materials que està totalment amortitzat i que encara està amb ús el 31 de desembre es el següent:

	Milers de euros	
	2016	2015
Construccions	125	125
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.041	2.011
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	298	294
Altre immobilitzat	1.049	1.023
	<u>3.513</u>	<u>3.453</u>

e) Cobertura d'assegurança

L'immobilitzat material està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances.

f) Titularitat béns públics i cessió d'ús.

En els terrenys del cementiri de Palma existeixen una sèrie d'edificis i instal·lacions que l'Empresa Funerària Municipal, S.A. ha de mantenir per a la gestió i administració dels serveis mortuoris de caràcter general, d'acord amb el seu objecte social i tal com s'indica a l'article 2 dels seus estatuts. Els esmentats béns, terrenys i edificis són béns de domini públic, propietat de l'Ajuntament de Palma, que l'Empresa Funerària Municipal, S.A. utilitza de forma gratuïta i indefinida en el curs de l'explotació dels serveis funeraris encomanats per l'Ajuntament de Palma. segons el següent detall:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els bens	Any de concessió	2016		
			Euros		
			Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.704.368		5.704.368
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.735.428	(3.329.228)	3.406.200
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.942.609	(1.837.591)	105.015
			<u>14.382.405</u>	<u>4.048.764</u>	<u>9.215.583</u>

2015			Euros		
Immobilitzat	Organisme al que revertirà els bens	Any de concessió	Cost	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.708.584		5.708.584
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.598.813	(3.100.904)	3.497.909
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.938.836	(1.814.526)	124.310
			<u>14.246.233</u>	<u>(4.915.430)</u>	<u>9.330.803</u>

Donat que la cessió d'ús es realitza de forma indefinida, no s'especifica cap data de reversió.

En data 27 de desembre de 2011 la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, acorda la cessió a la Societat, l'ús dels terrenys i edificis del cementeris municipals, situació que ja es donava en exercicis anteriors. Insta a la Societat a que valori els terrenys i edificis, i que els registri al Balanç de Situació a l'exercici 2011.

La Societat valorà a 31 de desembre de 2011 el valor en ús, dels terrenys i edificis cedits per l'Ajuntament. La Societat utilitzà el mètode de descompte de fluxos nets d'efectiu que es fonamentà en les projeccions a 5 anys del fluxos generats per l'activitat de cementiri i de les instal·lacions. Els fluxos consideren l'experiència passada i representaven la millor estimació de la Direcció sobre l'evolució futura del mercat. Els fluxos nets d'efectiu a partir del 5 any s'extrapolaven utilitzant taxes de creixement del 1%, una taxa de descompte del 9.53%. Les estimacions, incloent la metodologia utilitzada, poden tenir un impacte significatiu en els valors i en una pèrdua per deteriorament de valor. El resultat de la valoració dels terrenys i edificis cedits va ser de 8.542.603 euros. Els Administradors de l'Entitat consideraren afectar aquesta valoració a terrenys una vegada descomptats el valor dels edificis i instal·lacions que es trobaven sobre els terrenys cedits i que l'entitat utilitza per a la seva gestió i administració dels serveis mortuoris degut que ja es troben registrats comptablement, valorats a 31 de desembre de 2011 per import de 2.818.731 euros. Així la valoració dels terrenys cedits es de 5.723.872 euros. A 31 de desembre de 2016 no existeix deteriorament sobre el valor dels terrenys, després de realitzar un test de deterioro, utilitzant les mateixes hipòtesis i amb una taxa de descompte del 6,93%.

La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma, en sessió de dia 25 de maig de 2016 acordà cedir en ús a la societat tres parterres de propietat municipal situats al camí de Jesús, al costat dret del mur del Cementeri Municipal, per tal de que es pugui fer càrrec del seu enjardinament i manteniment en la finalitat de mantenir una zona verda.

g) Béns en arrendament financer

En l'immobilitzat material s'inclouen els següents imports en què la Societat és l'arrendatari sota un règim d'arrendament financer:

	Euros		
	Terrenys	Construccions	Total
Reconegut inicialment per:			
Valor actual dels pagaments mínims	1.190.863	3.244.903	4.435.766
Amortització acumulada y pèrdues per deterioro de valor		(2.351.708)	(2.351.708)
Valor net contable al 31 de desembre 2016	1.190.863	893.195	2.084.058
Reconegut inicialment per:			
Valor actual dels pagaments mínims	1.190.863	3.244.903	4.435.766
Amortització acumulada y pèrdues per deterioro de valor		(2.238.135)	(2.238.135)
Valor net contable al 31 de desembre 2015	1.190.863	1.006.768	2.197.631

Els imports pels que varen ser activats aquests elements d'immobilitzat material corresponen al valor raonable de l'actiu en el seu moment i a la data d'aquests comptes anuals no han sofert cap deterioració.

No s'informa en el 2016 sobre els Pagos Mínims en exercicis futurs atès que en data 28 de febrer de 2017 es va signar la cancel·lació del leasing sobre Bon Sosec. El deute registrat en aquests comptes anuals per aquest concepte es de 822.370 euros.

El cost total inclòs en el Tanatori Bon Sosec incorpora, a més del cost del bé, segons figura en el contracte d'arrendament financer, tots els pagaments a compte de l'opció de compra que varen ser satisfets a Bon Sosec, S.A. durant els exercicis 1996 i 1997 fins a la signatura del contracte d'arrendament financer, els quals varen ser considerats en la formalització del contracte d'arrendament financer.

El contracte finalitza el 23 d'agost de 2012, el contracte d'arrendament financer, dels terrenys i edificis de Bon Sosec amb l'entitat financera, quedarà exhaurit automàticament en l'excepció del previst en el article 20.

En data 17 d'agost de 2012, la societat, acollint-se a la clàusula vigèsim setena del contracte de Compravenda i Arrendament Financer original que finalitzava en data 23 d'agost de 2012, va renovar el contracte de arrendament financer.

El nou contracte es veu modificat amb el termini de pagament que passa de 180 mesos a 299 mesos, el import de l'opció de compra, 150 milers d'euros, i les condicions de revisió del tipus d'interès.

En conseqüència de la modificació del termini de pagament, el venciment del nou contracte d'arrendament financer finalitzarà el 22 d'agost de 2022.

El 27 de maig de 2013 es va aixecar acta d'ocupació sobre part dels terrenys de Bon Sosec (finca nº 4A i referència 5748901DD7854N0001TF) en base a la llei d'expropiació forçosa de 16 de desembre de 1954. (veure Nota 7-a).

El 19 de desembre de 2014 es va novar el contracte d'arrendament financer en el que es refereix a la revisions anuals del tipus d'interès del contracte. El nou tipus d'interès es defineix com l'euribor anual més un diferencial de tres punts.

h) Béns sota arrendament operatiu

En el compte de pèrdues i guanys s'han inclòs despeses per l'arrendament operatiu corresponents al lloguer 5 màquines fotocopiadores per import de 4 milers d'euros.

Els pagaments mínims futurs per lloguers operatius que no es poden cancel·lar són els següents:

	Milers d'euros	
	2016	2015
Fins a un any	2	4
Entre un i cinc anys		2
Mes de cinc anys	-	-
	<u>2</u>	<u>6</u>

NOTA 8 ACTIUS FINANCERS

a) Anàlisi per categories

El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers establertes en la norma de registre i valoració de "Instruments financers", excepte els saldos amb les Administracions Públiques, els quals s'inclouen en la nota 16, és el següent:

	2016	2015
Actius financers no corrent		
<i>Préstecs i partides a cobrar</i>		
Altres actius financers	1.937	1.937
Actius financers corrents		
<i>Préstecs i partides a cobrar</i>		
Clients per vendes i prestació de serveis	787.750	767.267
Clients, empreses del grup i associades (nota 18)	68.475	46.123
Deutors diversos	13.673	14.030
Personal	11.448	10.515
Altres crèdits amb Administracions Públiques	220	953
Altres actius financers corrents		
Altres actius financers, empreses del grup i associades	-	-
Altres actius financers	3.000	903.566
	886.503	1.744.391

(i) Pèrdues i guanys netes per categoria d'actius financers.

El import de les pèrdues i guanys netes per categories d'actiu financer és com segueix:

	Euros 2016	
	Préstecs i partides a cobrar	Total
Ingrés Financer aplicant el mètode de cost amortitzat	2.144	2.144
Total	2.144	2.144

	Euros 2015	
	Préstecs i partides a cobrar	Total
Ingrés Financer aplicant el mètode de cost amortitzat	8.986	8.986
Total	8.986	8.986

b) Inversions Financeres Temporals

La seva composició i moviment durant els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2016 i 2015, classificats com a corrent i no corrent és el següent:

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al 31.12.15	Addicions	Baixes	Saldo al 31.12.16
Depòsit termini fix Banc Sabadell	3.000	-	-	3.000
Depòsit termini fix Abanca	900.000	900.000	(1.800.000)	-
Interessos	566	-	(566)	-
	903.566	900.000	(1.800.566)	3.000

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al 31.12.14	Addicions	Baixes	Saldo al 31.12.15
Depòsit termini fix Banc Sabadell	3.000	-	-	3.000
Depòsit termini fix Sa Nostra	450.000	500.000	(950.000)	-
Depòsit termini fix Abanca	800.000	1.800.000	(1.700.000)	900.000
Interessos	3.495	566	(3.495)	566
	1.256.495	2.300.566	(2.653.495)	903.566

El depòsit a termini fix de Abanca d'import de 800 milers d'euros, es va constituir el 18 de setembre de 2014 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1,15 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 19 gener de 2015.

El depòsit a termini fix de Banco Mare Nostrum d'import de 450 milers d'euros, es va constituir el 28 d'octubre de 2014 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 1 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 29 febrer de 2015.

El depòsit a termini fix de Banc Mare Nostrum d'import de 500 milers d'euros, es va constituir el 17 d'abril de 2015 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 0,71 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 18 d'agost de 2015.

El depòsit a termini fix de Abanca d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 3 de juny de 2015 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 0,52 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 5 d'octubre de 2015.

El depòsit a termini fix de Abanca d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 17 de novembre de 2015 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 0,51 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 18 de març de 2016.

El depòsit a termini fix de Abanca d'import de 900 milers d'euros, es va constituir el 25 d'abril de 2016 amb un venciment de 4 mesos. El tipus d'interès es d'un 0,32 % TAE. Aquest dipòsit ha vençut en data 26 d'agost de 2016.

No hi ha cap del depòsits indicats anteriorment que estiguin subjectes a restriccions.

c) Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels deutors al 31 de desembre de 2016 i 2015, classificats en corrent i no corrent és el següent:

Corrent	Euros	
	2016	2015
Clients	752.714	742.929
Clients de dubtós cobrament	297.112	302.275
Clients per vendes i prestació de serveis	1.049.826	1.045.204
Clients	-	19.941
Clients de dubtós cobrament	2.552.459	2.555.546
Clients per tarifa conservació cementeri	2.552.459	2.575.487
Clients	68.475	46.123
Clients, empreses del grup dubtos		
Clients, empreses del grup i associades	68.475	46.123
Deutors diversos	13.673	14.030
Personal	11.448	10.515
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	220	953
Total	3.696.101	3.691.359
Menys, provisió per a insolvències de clients i deutors	(2.814.535)	(2.853.424)
	881.566	837.935

El anàlisi dels moviments de les comptes correctores representatives per deteriorament originades pel risc de crèdit d'actius financers valorats a cost amortitzat es el següent:

	Euros 2016	
	Clients	Total
<i>Corrient</i>		
Saldo al 1 de Gener	2.853.424	2.853.424
Dotacions	1.982	1.982
Eliminacions contra el saldo contable	-	-
Reversions	(40.871)	(40.871)
Altres	-	-
Saldo al 31 de desembre	<u>2.814.535</u>	<u>2.814.535</u>

	Euros 2015	
	Clients	Total
<i>Corrient</i>		
Saldo al 1 de Gener	2.665.993	2.665.993
Dotacions	187.431	187.431
Eliminacions contra el saldo contable	-	-
Reversions	-	-
Altres	-	-
Saldo al 31 de desembre	<u>2.853.424</u>	<u>2.853.424</u>

NOTA 9. EXISTÈNCIES

Aquest epígraf presenta el següent detall:

	2016	2015
Existències a llarg termini		
Unitats revertides	130.990	136.604
Unitats noves	361.693	373.666
Deterioració unitats	(50.290)	(50.290)
	442.393	459.979
Existències a curt termini		
Material funerari	212.270	259.721
Unitats revertides	25.263	12.822
Unitats noves	27.271	48.464
	264.804	321.008
	707.197	780.987

Detall de les unitats d'enterrament noves en nombre:

	2016	2015
Nínxols 1 plaça	288	273
Criptes 4 places	1	51
Criptes 8 places	68	1
Columbaris	142	217
	499	542

La Societat durant l'exercici 2016 ha reclassificat com a immobilitzat 20 columbaris i 18 nínxols, atès que aquestes unitats s'han llogat.

La societat durant l'exercici 2015 va re classificar com immobilitzat 29 columbaris i 14 Nínxols, atès que aquestes unitats s'han llogat. Aquestes unitats romanen registrades com a immobilitzat per un valor net comptable de 119.591 euros.

a) Cobertura d'assegurances

El material funerari i la resta d'unitats d'enterrament estan degudament cobertes enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances.



b) Provisió per deterioració d'unitats d'enterrament

La Societat té dotada una provisió per import de 50 milers d'euros per deterioració d'unitats que correspon a unitats en que es considera que el valor net realitzable es inferior al seu valor de cost. Es tracta, en general, d'unitats situades a la part més antiga del cementeri de Palma la venda de les quals presenta dificultats.

No hi ha hagut variacions en les correccions valoratives per deteriorament de les existències reconegudes a la compte de pèrdues i guanys en el exercicis 2016 i 2015.

NOTA 10. AJUST PER PERIODIFICACIÓ

En aquest epígraf s'inclouen bàsicament la part dels rebuts per primes d'assegurances que tenen com a data de pagament l'exercici 2016 si bé corresponen al període 2017 o períodes posteriors i per tant es meritaren durant els pròxims exercicis.

NOTA 11. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS

Aquest epígraf al 31 de desembre de 2016 i 2015 presenta el següent detall:

	2016	2015
Caixa	12.300	11.920
Bancs	947.650	482.261
	959.950	494.181

NOTA 12. FONS PROPIS

Capital social

El capital social de l'entitat és, en la seva totalitat, propietat de l'Ajuntament de Palma. La seva quantitat puja a la suma de 150.052,28 euros, segons va quedar de manifest en l'inventari i balanç de situació del Servei Funerari municipalitzat (prèvia transformació en Empresa privada municipal en la forma de Societat anònima). Les accions estan representades mitjançant títols nominatius que podran incorporar una o més accions de la mateixa sèrie, numerades correlativament. L'Ajuntament de Palma és titular exclusiu de totes les accions i no es poden transmetre a tercers.

La Societat no tenia al començament de l'exercici ni ha adquirit durant el mateix accions pròpies.

Reserva legal

L'article 274 del text refós de la Llei de Societats de Capital estableix que les Societats destinaran el 10% del benefici a la reserva legal fins que arribi, almenys, al 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només es podrà destinar a la compensació de pèrdues en cas que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat, o augmentar el capital social en la part que excedeix el 10% del capital ja augmentat, i només serà disponible per als accionistes en cas de liquidació de la Societat. El saldo de la reserva legal a 31 de desembre de 2016 representa el 20% del capital social.

Altres reserves

La Societat ha dotat una reserva indisponible per import de 5.723.873 euros equivalent a l'import registrat com a valor dels terrenys del cementiri, cedits amb ús per part de l'Ajuntament de Palma, veure nota 7F.

Aportacions de socis

Durant l'exercici 2009, l'Ajuntament de Palma va aportar a la Societat 1.034 milers d'euros per compensar-la del cost suportat en la construcció i equipament de l'Institut Anatòmic Forense que es va cedir al Ministeri de Justícia gratuïtament (veure nota 7 b).

NOTA 13. PASSIUS FINANCERS

a) Anàlisi per categories

L'anàlisi per categories dels passius financers a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2016 i 2015 classificats entre corrent i no corrent, excepte els saldos amb les Administracions Públiques, els quals s'inclouen en la nota 16, és el següent:

No corrent	2016	2015
Passius financers		
<i>Dèbits i partides a pagar-</i>		
Deutes amb entitats de crèdit per préstec	5.673.702	6.737.576
Creditors per arrendament financer (Nota 7)	714.141	822.352
Altres passius financers	2.612	2.066
		7.561.994
Creditors comercial i altres comptes a pagar		
Deutes, empreses del grup i associades (Nota 18)	802.226	902.226
	802.226	902.226
Periodificacions a llarg termini	42.146	40.002

	2016	2015
Corrent		
Passius financers		
<i>Dèbits i partides a pagar-</i>		
Deutes amb entitats de crèdit	1.061.020	1.057.786
Creditors per arrendament financer (Nota 7)	108.229	108.141
	1.169.249	1.165.927
Creditors comercial i altres comptes a pagar		
Proveïdors	789.805	841.997
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 18)	153.955	215.256
Creditors diversos	19.508	14.556
Personal	237.750	252.061
Bestretes de Clients	1.761	2.138
	1.202.779	1.326.008

b) Anàlisi per venciments

El venciment de tots els passius a llarg termini és el que es descriu en la secció Amortitzacions d'aquesta mateixa nota.

El venciment de tots els passius financers a curt termini és el pròxim exercici 2017.

Els passius financers a curt termini es reflecteixen pel valor nominal, no existint diferències significatives respecte al valor raonable dels mateixos.

(i) Pèrdues i guanys netes per categories de passius financers.

El import de les pèrdues i guanys netes per categories de passius financers és com segueix:

	Euros	
	2016	
	Dèbits i partides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	78.563	78.563
Guanys/(Pèrdues) netes en pèrdues i guanys	78.563	78.563
Total	78.563	78.563

	Euros	
	2015	
	Dèbits i patides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	111.480	111.480
Guany/(Pèrdues) netes en pèrdues i guanys	111.480	111.480
Total	111.480	111.480

c) Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors durant l'exercici

El detall del període mig de pagament dels exercicis a data de tancament de balanç és el següent:

	2016	2015
	Dies	Dies
Període mig de pagament a Proveïdors	53,64	59,31
Rati d'operacions pagades	58,37	62,43
Rati d'operacions pendents de pagament	21,42	43,49
	Milers Euros	Milers Euros
Total pagaments realitzats	2.968	3.034
Total pagaments pendents	435	597

En el càlcul del període mig de pagament no s'han inclosos els imports pagats pel deute històric d'Emaya, entitat que pertany al mateix grup del Ajuntament de Palma, per imports de 118.696 euros en el exercici 2016 i 139.730 euros en el exercici 2015.

d) Arrendaments financers

El 28 de febrer de 2017 es cancel·là anticipadament el contracte d'arrendament financer sobre Bon Sosec i es pagà anticipadament les quotes del lloguer per import de 815.016 euros que s'ha incrementat en 171.153 euros corresponent al l'Impost sobre el Valor afegit.

Atès la resolució anticipada del contracte, la entitat Banca March ven i tramet a l'Empresa Funerària Municipal Bon Sosec per import de 813.181 euros que inclou 150.000 euros de valor residual del contracte d'arrendament i 663.181 euros que es correspon a l'import actualitzat pendent de recuperació del cost dels bens de les rentes contractuals pendents de venciment.

Veure nota de l'Immobilitzat Material (nota 7g).



e) Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini

Veure Annex I

No es detallen el capital pendent del contracte d'arrendament financer sobre Bon Sosec atès que s'ha cancel·lat abans de la formulació d'aquest comptes anuals.

No hi ha interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici 2016 i 2015.

Préstecs

A continuació detallem les condicions dels préstecs que s'han formalitzat per la Societat:

Préstecs La Caixa 2.000 milers d'euros (dèficit)

Aquest préstec es va constituir el 31 de desembre de 2003. En data 23 de desembre de 2008 es va signar novació del préstec per la qual s'atorgava un termini de 3 anys de carència. El préstec novament es comença a amortitzar capital a partir del 30 de novembre de 2011. Les condicions en què es van signar no es varen modificar en aquesta novació essent el tipus d'interès contractat d'Euríbor a tres mesos més un marge de 0,75%.

Préstecs La Caixa 5.005 milers d'euros (refinançament)

Aquest préstec es va constituir el 29 d'abril de 2004. En data 23 de desembre de 2008 es va signar una novació del préstec per la qual s'atorgava un termini de 3 anys de carència. El préstec novament es comença a amortitzar capital a partir del 30 de novembre de 2011. Les condicions en què es van signar no es varen modificar en aquesta novació essent el tipus d'interès contractat d'Euríbor a tres mesos més un marge de 0,75%.

Préstec Sa Nostra 2.000 milers d'euros (refinançament)

Aquest préstec es va concedir el 8 de març del exercici 2007, les condicions del tipus d'interès contractades foren Euríbor trimestral més un marge del 0.40%. Durant l'exercici 2009 la Societat va aconseguir un període de carència fins el 31 de maig de 2011 i va estendre el venciment del préstec fins el 31 de març de 2024, modificant la clàusula del tipus d'interès aplicat que va passar a esser del Euríbor trimestral més un marge del 0,75%.

Préstec Sa Nostra 5.403 milers d'euros (refinançament)

Aquest préstec es va constituir el 31 de desembre de 2007 per al refinançament de dos préstecs de Sa Nostra d'importos nominals de 2.890 milers d'euros i de 3.109 milers d'euros. Les condicions en què es va firmar el contracte de préstec són Euríbor anual més un marge del 0,40%. Durant l'exercici 2009 la Societat va aconseguir un període de carència fins el 31 de maig de 2011 i va estendre el venciment del préstec fins el 31 de desembre de 2023, modificant la clàusula del tipus d'interès aplicat que va passar a esser de l'Euríbor anual més un marge del 0,75%.

Arrendament financer Banca March 4.207 milers d'euros (Bon Sosec)

En data 17 d'agost de 2012 va renovar el contracte de arrendament financer. El nou contracte es veu modificat amb el termini de pagament que passa de 180 mesos a 299 mesos, el import de l'opció de compra, 150 milers d'euros, i les condicions de revisió del tipus d'interès. El 19 de desembre de 2014 es va novar el contracte amb el que fa referència a la clàusula relativa al tipus d'interès, modificant el marge del euribor a un 3%. El tipus d'interès aplicable a partir d'aquesta data serà l'Euribor a un termini d'un any més un diferencial del 3% i es revisarà anualment.

Aquest contracte s'ha cancel·lat en data 28 de febrer de 2017.

Amortitzacions

Les amortitzacions previstes d'aquests arrendaments financers i préstecs en els pròxims cinc anys, veure **Annex II**

Els tipus mitjans d'interès anual han estat els següents:

Tipus mitjans en el exercici 2016:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Leasing	4.207.084,73	B. March	3,25%
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,67%
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,67%
Préstec	5.403.461,00	Sa Nostra	0,75%
Préstec	2.000.000,00	Sa Nostra	0,75%

Tipus mitjans en el exercici 2015:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Leasing	4.207.084,73	B. March	3,30%
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,78%
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,78%
Préstec	5.403.461,00	Sa Nostra	0,98%
Préstec	2.000.000,00	Sa Nostra	0,98%

Garanties

L'Empresa Funerària Municipal, S.A. va presentar garanties a les entitats financeres per a l'obtenció de finançament extern. Amb relació als préstecs de Sa Nostra i La Caixa es varen presentar Comfort Letters per part de l'Ajuntament de Palma, en les quals es comprometia a mantenir una situació patrimonial de l'empresa que li permetés atendre els compromisos assumits i poder continuar amb el desenvolupament de la seva activitat.

Periodificacions a llarg termini.

L'epígraf de periodificacions a llarg termini correspon a la periodificació dels ingressos per lloguer d'unitats d'enterrament que es reconeixeran a partir de l'exercici següent d'acord amb el principi de meritació.

NOTA 14. OBLIGACIONS PER PRESTACIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

El detall de les provisions és com segueix:

	Euros			
	2016		2015	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	480.688	-	347.484	-
Provisions per rehabilitació	-	-	30.000	-
Total	480.688	-	377.484	-

Provisions per retribucions al personal per prestacions definides.

El detall de les provisions per obligacions amb el personal és com segueix:

	Euros			
	2016		2015	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	432.317	-	307.893	-
Provisions servei gratuït de sepeli	48.371	-	39.591	-
Total provisions per retribucions a llarg termini al personal	480.688	-	347.484	-

(i) Compromisos per plans de prestació definida.

La Societat manté un compromís a la prestació a llarg termini amb aquells empleats que, en la data de jubilació, acreditin 10 anys d'antiguitat, com a mínim. Aquest compromís consisteix en una indemnització per extinció de la relació laboral que es realitza mitjançant un pagament únic en el moment de la jubilació total o pagaments parcials en casos de jubilació parcial. La quantia ve determinada en el Conveni Col·lectiu i varia en funció de l'edat de jubilació i es proporcional al percentatge de jubilació, segons el següent detall:

Edat de jubilació	Import – (Euros)
60 anys	25.253,68
61 anys	21.512,39
62 anys	19.239,56
63 anys	17.396,97
64 anys	15.666,65
65 anys	13.562,15

La Societat reconeix al balanç una provisió respecte als valors de les indemnitzacions. El càlcul de la provisió es fonamenta en una prestació definida per el valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

El cost de les obligacions s'ha reconegut d'acord amb el càlcul actuàrial realitzat a 31 de desembre de 2016 pel Col·legi d'Actuaris de Catalunya, les principals hipòtesis les quals es va realitzar al càlcul figuren a continuació:

Principals hipòtesis	31 desembre 2016
Tipus de descompte	2,32%
Inflació	0,5%
Increment de la quantia de la prestació 2016	0 %
Increment de la quantia de la prestació a partir del 2017	IPC + 1%
Taules de mortalitat	PERM/F - 2000P
Taules d'invalidesa	IPT OM 77

L'edat de cessament de la relació laboral, segons l'experiència de la societat, està en funció del treball realitzat per cada empleat en les següents premisses:

- El personal de funerària, conductors i professionals d'oficial primera de cementeri es jubilarà a partir dels 62 anys en els casos que compleixin els requisits mínims de cotització. En aquests casos percebran el 75% de l'import de la indemnització i a l'edat dels 65 anys el 25% restant corresponent a l'import per jubilació total.
- La resta de personal es jubilarà a partir dels 65 anys, al final de la seva vida laboral.

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2016	2015
Passiu a l'inici de l'exercici	(307.893)	(346.116)
Pagaments	45.831	62.209
Aplicació d'excés de provisió / (dotació de provisió) (Nota 17)	(170.254)	(23.988)
Passiu al tancament de l'exercici	(432.317)	(307.893)

Impacte en resultats		
	2016	2015
Cost dels serveis de l'exercici corrent	(170.254)	(23.988)
Excés de provisió	-	-
Ingrés / (Despesa) inclosa en resultats	(170.254)	(23.988)

Les indemnitzacions per extinció de la relació laboral no tenen caràcter d'aportació definida, es consideren de prestació definida. Generalment, els premis de prestacions definides estableixen l'import de la prestació que rebrà l'empleat en el moment de la seva jubilació, normalment en funció de un o més factors com l'edat, anys de servei i remuneració.

La Societat reconeix en balanç una provisió respecte a les indemnitzacions per extinció de la relació laboral de prestació definida per el valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

(ii) Compromisos pel servei de sepeli gratuït.

La Societat té el compromís de facilitar, en cas de mort, un sepeli gratuït a tots els empleats tant actius i el que s'hagin jubilat al servei de l'empresa i el seu espòs/a, pare, mare i fills solters:

La Societat registre al balanç una provisió per cobrir els pagament del sepeli gratuït, derivada del que estableix l'article 34 del Conveni Col·lectiu, pel valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

Principals hipòtesis	31 desembre 2016	31 desembre 2015
Tipus de descompte	2,32%	4,85%
Inflació	0,5%	0,5%
Edat probable de defunció homes	A partir dels 79 anys	A partir dels 79 anys
Edat probable de defunció dones	A partir dels 85 anys	A partir dels 85 anys

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2016	2015
Passiu a l'inici de l'exercici	(39.591)	(31.310)
Pagaments	1.900	2.400
Regularitzacions	-	-
Aplicació d'excés de provisió / (dotació de provisió) (Nota 17)	(10.680)	(10.681)
Passiu al tancament de l'exercici	(48.371)	(39.591)

Impacte en resultats		
	2016	2015
Cost dels serveis de l'exercici corrent	-	-
Excés de provisió	10.680	10.681
Cost per interessos	-	-
Rendiment actius afectes	-	-
Ingrés / (Despesa) inclosa en resultats	10.680	10.681

Provisions per rehabilitació.

La Societat es veu en l'obligació de realitzar un manteniment periòdic, que s'estima cada tres anys, dels forns crematoris. En particular, la Societat estima que seran restaurats utilitzant la tecnologia i materials disponibles actualment i ha dotat contra el valor del immobilitzat el cost històric d'aquestes reparacions per import de 30 milers d'euros. Aquest import s'amortitzarà amb el mateix termini que la periodicitat entre reparacions que actualment es cada tres anys.

Moviment del passiu reconegut en balanç		
	2016	2015
Passiu a l'inici de l'exercici	-	-
Dotació de provisió	-	(30.000)
Passiu al tancament de l'exercici	-	(30.000)

A 31 de desembre de 2016 s'ha revertit aquesta provisió.

NOTA 15. IMPOST SOBRE BENEFICIS I SITUACIÓ FISCAL

En data 31 de desembre de 2016 i 2015 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a curt termini són els següents:

	2016		2015	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
IVA	-	133.011	-	121.394
Retencions i pagaments a compte	220	-	953	-
IRPF	-	83.613	-	87.661
Altres comptes a pagar a administracions		1.804		2.648
Organismes SS	-	95.637	-	94.119
Total	220	314.065	953	296.826

Els impostos i exercicis que estan oberts a inspecció són els següents:

- Impost sobre la renda de persones físiques (2013 al 2016)
- Impost sobre el valor afegit (2013 al 2016)
- Impost sobre Societats (2012 al 2016)

Del criteri que puguin adoptar les autoritats fiscals en la interpretació de certes disposicions legals i del resultat d'eventuals inspeccions fiscals es podrien derivar contingències que no són susceptibles de quantificació objectiva. Atenent a l'avaluació del risc que aquestes contingències es puguin materialitzar, els Administradors han considerat que aquestes no afectarien de manera significativa aquests comptes anuals.

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2016 i 2015 amb la base imposable de l'impost sobre Societats, veure **Annex III**.

Les diferències permanents es desglossen de la següent manera:

	Nota	2016	2015
Diferències permanents en el compte de pèrdues i guanys			
Despeses fiscalment no deduïbles		13.186	27.074
Provisions fiscalment no deduïbles		180.934	34.669
Provisions per deterioro St Jordi		-	-
Pagament de premi de jubilació i sepeli gratuït	14	(47.731)	(64.610)
Desdotacions comptables no deduïbles	14	(30.000)	
		116.389	2.867

No hi ha bases imposables negatives pendents de compensar.

La Societat no té deduccions pendents d'aplicar. Al tancament de l'exercici 2016, la Societat no té comptabilitzat crèdits fiscals d'aquestes bases imposables pendents d'aplicar.

NOTA 16. INGRESSOS I DESPESES

Detall de les vendes

El detall de les vendes dels exercicis anuals acabats en 31 de desembre de 2016 i 2015, és com segueix:

	2016	2015
a) Vendes de drets sobre unitats d'enterrament	164.246	249.109
Unitats noves	68.977	134.608
Unitats de lloguer	7.927	14.502
Resta unitats	87.342	99.999
b) Prestacions de serveis	7.075.988	7.544.429
Funeraris	6.535.508	7.011.956
Cementersis	765.307	779.662
Descomptes	(224.827)	(247.189)
c) Tarifa conservació cementeri	1.317.853	1.387.256
TOTAL	8.558.087	9.180.793

L'activitat principal es desenvolupa en la ciutat de Palma però també es presten serveis a Bon Sosec (Marratxí) i es tenen unitats d'enterrament per a la venda al cementeri de Sant Jordi (Palma).

Consum de Mercaderies

El detall dels consums de mercaderies dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Compres nacionals	537.439	673.821
Compres intracomunitàries	6.906	14.295
Variació d'existències	47.451	(29.456)
	591.796	658.659

Cost de drets sobre unitats d'enterrament

El detall del cost del drets sobre unitats d'enterrament venuts dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Compres nacionals	67.526	54.557
Variació d'existències d'unitats en lloguer	4.215	8.266
Variació d'existències	22.498	51.234
	94.239	114.057

Treballs realitzats per altres empreses

El detall dels treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Esqueles periòdics	118.454	116.120
Recordatoris	77.295	55.170
Corones i rams	143.647	153.774
Serveis religiosos	49.468	52.654
Servei de bar	41.675	31.489
Despeses trasllats	2.398	11.454
Contractació de reparacions	90.199	84.309
Altres	89.322	94.223
	612.458	601.335

Despeses de Personal

El seu detall per als exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Sous, salaris i assimilats	3.557.469	3.532.048
Dietes del Consell d'Administració	-	1.403
Altres despeses socials	3.126	15.894
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.023.894	1.000.354
Dotacions/excessos de provisió per sepeli gratuït (Nota 14)	10.680	23.988
Dotacions/excessos de provisió per premis de jubilació (Nota 14)	170.254	10.681
	4.765.423	4.584.368

.El nombre d'empleats a 31 de desembre de 2016 i 2015 distribuït per gènere i categoria és com segueix:

	31.12.16			31.12.15		
	Homes	Homes	Total	Homes	Dones	Total
Gerent (*)	1	-	1	1	-	1
Caps de departament	4	2	6	4	2	6
Secretària de Gerència	-	1	1	-	1	1
Agents de vendes	4	-	4	4	-	4
Ajudants cap de dptment	1	2	3	1	2	3
Oficials Administratius	2	14	16	2	15	17
Auxiliars administratius	2	7	9	1	8	9
Ordenança	1	-	1	1	-	1
Xofer de repartiment 1 ^a	29	-	29	31	-	31
Conductors	2	-	2	2	-	2
Professionals ofici 1 ^a	15	-	15	12	-	12
TOTAL	61	26	87	59	28	87

(*) Aquests formen part del personal considerat d'alta direcció.

El nombre mitjà d'empleats dels exercicis 2016 i 2015 distribuït per categories ha estat el següent:

	2016	2015
Gerent	1,00	1,00
Cap de departament	5,80	5,80
Secretària de Gerència	1,00	1,00
Agents de vendes	4,30	4,30
Ajudants cap de dptment	3,00	3,00
Oficials Administratius	16,88	17,00
Auxiliars administratius	9,35	8,46
Ordenança	1,00	1,00
Xofer de repartiment 1 ^a	30,47	29,10
Conductors	2,00	2,00
Professionals ofici 1 ^a	14,15	12,97
TOTAL	88,65	85,63

Serveis exteriors

El detall de les despeses per serveis exteriors dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Arrendaments	6.214	8.722
Manteniment i reparacions	298.134	326.976
Serveis professionals	52.467	38.071
Transports	-	-
Primes d'assegurances	24.754	22.697
Serveis bancaris	8.378	9.405
Publicitat, viatges i relacions públiques	11.383	11.448
Subministraments	324.212	430.791
Vigilància	240.651	221.740
Neteja	275.271	278.105
Jardineria	144.685	153.301
Recollida	31.953	30.009
Altres serveis	38.691	13.942
Total	1.456.793	1.545.207

Despeses financeres

El detall de les despeses financeres per deutes amb tercers dels exercicis 2016 i 2015 és el següent:

	2016	2015
Leasings B. March	28.640	32.675
Préstecs Caixa	17.515	27.338
Préstecs Sa Nostra	32.408	47.505
Altres despeses	-	4
Total	78.563	107.522

Ingressos Financers

Els ingressos financers corresponen fonamentalment, als interessos rebuts per els dipòsits descrits en la nota 8b) per un import de 2 milers d'euros (2015: 5 milers d'euros) i 21 milers d'euros corresponen al efecte financer de l'actualització de la compte a pagar a llarg termini en l'Ajuntament de Palma.

NOTA 17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Transaccions amb Empreses del Grup

Les principals transaccions realitzades amb empreses del grup durant els exercicis 2016 i 2015, han estat les següents:

	2016	2015
Ingressos (veure nota b Ajuntament)	68.057	41.628
Despeses (veure nota b) EMAYA	57.395	115.256

La volum de compres realitzat a Emaya ha disminuït en el exercici 2016 degut a un menor consum d'aigua per la reparació de fuites en l'escomesa d'aigua.

b) Saldos amb parts vinculades

La Societat presenta els següents saldos amb el seu accionista i amb altres empreses del grup al 31 de desembre de 2016 i 2015:

	2016		2015	
	Societat Dominant	Empreses del grup	Societat Dominant	Empreses del grup
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	68.475	-	46.123	-
Total actius corrents	68.475	-	46.123	-
Subvencions	(112.841)		(133.901)	
Total patrimoni net	(112.841)		(133.901)	
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	823.286	-	(902.226)	-
Total passiu no corrent	(823.286)	-	(902.226)	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	(100.000)	-	(100.000)	-
Proveïdors, empreses del grup	-	(53.955)	-	(115.256)
Total passiu corrent	(100.000)	(53.955)	(100.000)	(115.256)
Total passiu	(1.036.127)	(53.955)	(1.136.127)	(115.256)
TOTAL	(967.652)	(53.955)	(1.090.004)	(115.256)

El detall dels saldos deutors i creditors amb empreses del grup és el següent:

Empresa	2016		2015	
	Deutora	Creditora	Deutora	Creditora
EMAYA		(53.955)		(115.256)
Ajuntament de Palma	68.475	(1.036.127)	46.123	(1.136.127)
TOTAL	68.475	(1.090.082)	46.123	(1.251.383)

El detall per societat és:

EMAYA

Salos a pagar corresponents als serveis prestats per l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram (EMAYA) des de l'any 2015 fins el 2016 fan un total de 54 milers d'euros (115 milers, a l'exercici 2015). L'import facturat durant l'exercici 2016 ha estat de 57 milers d'euros (2015: 115 milers d'euros).

AJUNTAMENT DE PALMA

El saldo a pagar correspon als imports cobrats per l'entitat per la venda d'unitats d'enterrament per compte de l'Ajuntament de Palma dels exercicis 1993 i 1994. El detall de deute amb l'Ajuntament de Palma segons la seva classificació en el passiu es la següent:

	2016	2015
Patrimoni net – Subvencions deute històric	(35.870)	(35.870)
Patrimoni net – Subvencions dividends	(76.971)	(98.031)
Passiu no corrent- Dividends	(523.028)	(601.968)
Passiu no corrent- Deutes Empreses del Grup	(300.258)	(300.258)
Passiu corrent- Dividends	(100.000)	(100.000)
Passiu corrent- Deutes Empreses del Grup	-	-
Total	(1.036.127)	(1.136.127)

En el cas d'aquesta compte a pagar a llarg termini, que es deu l'accionista únic i que no té cap tipus d'interès contractual, es calcula un interès de mercat sobre el valor actual del capital pendent i aquest es registre dins l'epígraf de "Patrimoni net – Subvencions"

El total facturat al Ajuntament de Palma durant l'exercici 2016, per import de 68 milers d'euros (2015: 41 milers d'euros), correspon principalment al serveis d'enterrament a persones sense recursos que es fan per compte de l'Ajuntament de Palma i la resta de l'import facturat corresponen a altres serveis.

La Junta de Govern en sessió realitzada el dia 27 de juny de 2012 va establir que el deute per import de 606.437 euros a 31 de desembre de 2011, amb l'Ajuntament de Palma, s'anirà compensant en factures de servei d'enterraments d'indigents. Segons l'article 60 del Reglament de Policia Sanitària Mortuòria de la Comunitat Autònoma de

les Illes Balears estableix que l'Ajuntament de Palma s'ha de fer càrrec del indigents morts al Terme Municipal de Palma. Compensacions del deute amb facturació de serveis d'indigents realitzades per exercici:

Exercici	Import compensat (Euros)	Facturació corresponent els exercicis
2012	116.861	2009 – 2010 2011
2013	49.883	2012
2014	49.889	2013
2015	49.906	2014
2016	45.696	2015

En data 30 de gener de 2017 es va remetre informe a l'Ajuntament de Palma sobre els serveis d'enterrament a indigents prestats en el exercici 2016, per imports de 68.056,86 euros. Aquest import està registrat dins l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Deutors empreses del grup" i es demana la compensació durant el exercici 2017.

En data 26 de juny de 2014 es celebrà la Junta General Ordinària de l'EFM on s'acordà la distribució de beneficis per import de 800.000 euros a pagar com a dividend a l'Ajuntament de Palma. Posteriorment en data 18 de desembre de 2014 es celebra una Junta General Extraordinària en la qual es concretà l'acord de pagament de dividends amb un calendari de pagaments. Aquest calendari de pagaments es fixa en data d'inici a l'exercici 2016 amb un import constant a pagar anualment de 100.000 euros i finalitzarà a l'exercici 2023.

En la sessió de dia 2 de desembre de 2015 la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar incloure el deute per dividends dins la compensació de la facturació per enterrament d'indigents. A més es va establir, dins la compensació, la prelació del deute per dividends sobre el deute històric.

c) Administradors i Alta Direcció

Durant l'exercici 2016 les persones que componen el Consell d'Administració no han percebut cap remuneració (1 milers d'euros durant l'exercici 2015). La Societat no els ha fet cap avançament ni préstec.

Durant l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2016 la remuneració total del personal d'Alta Direcció, entenent aquest com a personal apoderat amb suficient jerarquia, ha ascendit a 54 milers d'euros per tots els conceptes, (2015: 55 milers d'euros). No s'han concedit al personal d'Alta Direcció bestretes ni crèdits de cap tipus.

Els Administradors de la Societat no tenen càrrecs, funcions, ni cap tipus de participació en el capital d'altres entitats amb un objecte social anàleg i/o complementari al de l'empresa funerària.

NOTA 18. ALTRA INFORMACIÓ

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals individuals de l'exercici 2016 han ascendit a 15 milers d'euros (2015: 19 milers d'euros).

En virtut de la sentència 46/14 de l'Audiència Provincial secció segona, es posa a disposició de la Societat, inicialment, la quantitat de 20.000 euros per part de D^a Francisca Moll i de 100.000 euros per part de D. Oscar Collado. Tot això com a conseqüència del procediment abreujat 1473/09 del jutjat d'instrucció nº 11 de Palma i sense perjudici de les accions que es puguin derivar de les indemnitzacions fixades per import de 270.000 euros. El 12 de maig de 2014 es cobra l'import de 120.000 euros, que la societat ha registrat dins el compte de resultats a l'epígraf "Altres resultats".

Durant l'exercici 2016 s'han cobrat la quantitat de 5.496,64 euros en concepte d'indemnitzacions per aquest concepte

A data de tancament queden pendents de cobrament la resta, per import de 144.503 euros.

Els presents comptes anuals no inclouen cap partida que tingui que ser esmentada en el document específic d'informació mediambiental previst a l'Ordre del Ministeri de Justícia de data 8 d'octubre de 2001.

Per a tots aquells litigis que no es detallen en aquesta memòria, els Administradors de la Societat conjuntament amb els seus missers no esperen que la seva resolució tingui un efecte patrimonial significatiu en els comptes anuals de la Societat.

NOTA 19. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

El 28 de febrer de 2017 es cancel·là anticipadament el contracte d'arrendament financer sobre Bon Sosec i es pagà anticipadament les quotes del lloguer per import de 815.016 euros.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2016
 (expressada en euros)

ANNEX I

Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini

Entitat bancària	Tipus operació	Objecte operació	Import total atorgat	Pendent a 31/12/2016			Pendent a 31/12/2015		
				Curt termini	Llarg termini	Total 2016	Curt termini	Llarg termini	Total 2015
B.March	Leasing	Bon Sosec	4.207.084	108.229	714.141	822.370	108.141	822.352	930.493
Subtotal	Deute	Leasing	4.207.084	108.229	714.141	822.370	108.141	822.352	930.493
Sa Nostra	Préstec	Déficit	2.000.000	147.637	954.878	1.102.515	146.295	1.102.928	1.249.223
Sa Nostra	Préstec	Refinanc.	5.005.322	402.210	2.495.167	2.897.377	363.986	2.898.464	3.262.450
La Caixa	Préstec	Inversions	2.000.000	146.541	601.246	747.787	146.994	748.158	895.152
La Caixa	Préstec	Refinanc.	5.403.461	364.632	1.622.410	1.987.042	400.511	1.988.026	2.388.537
Subtotal	Deute	Préstecs	14.408.783	1.061.020	5.673.702	6.734.721	1.057.786	6.737.576	7.795.362
		TOTAL		1.169.249	6.387.842	7.557.091	1.146.445	7.559.928	8.725.855

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2016
 (expressada en euros)

ANNEX II

Les amortitzacions previstes d'aquests arrendaments financers i préstecs en els pròxims cinc anys, es com segueix:

2016

Entitat	Objecte	2017	2018	2019	2020	2021	Resta	TOTAL
La Caixa	dèficit 2003	146.541	148.282	148.917	149.554	150.194	4.300	747.787
La Caixa	Refin.2004	364.632	369.128	370.708	372.295	373.888	136.391	1.987.042
Sa Nostra	Refin.2007	147.637	148.879	149.888	150.905	151.928	353.278	1.102.515
Sa Nostra	Invers.2006	402.210	405.567	408.317	411.086	413.874	856.323	2.897.377
Subtotal	préstecs	1.061.020	1.071.856	1.077.830	1.083.839	1.089.884	1.350.292	6.734.721
TOTAL		1.169.249	1.071.856	1.077.830	1.083.839	1.089.884	1.350.292	6.734.721

2015

Entitat	Objecte	2016	2017	2018	2019	2020	Resta	TOTAL
B. March*	Tanatori	108.141	111.709	115.394	119.201	123.133	352.915	930.493
Subtotal	leasing	108.141	111.709	115.394	119.201	123.133	352.915	930.493
La Caixa	dèficit 2003	146.295	147.396	148.506	149.623	150.749	152.583	895.152
La Caixa	Refin.2004	363.986	366.725	369.485	372.265	375.067	541.009	2.388.537
Sa Nostra	Refin.2007	146.994	148.217	149.451	150.694	151.948	501.939	1.249.243
Sa Nostra	Invers.2006	400.511	403.844	407.204	410.593	414.010	1.226.287	3.262.449
Subtotal	préstecs	1.057.786	1.066.182	1.074.646	1.083.176	1.091.776	2.421.821	7.795.381
TOTAL		1.165.927	1.177.891	1.190.039	1.202.377	1.214.907	2.774.737	8.725.874

* No s'informa sobre les amortitzacions futures a 31.12.2016 atès que es va cancel·lar en data 28 de febrer de 2017

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2016
 (expressada en euros)

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2016 amb la base imposable de l'impost sobre Societats

	2016					
	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
	Augm.	Dism.	Total	Augm.	Dism.	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	620.390		620.390	--	--	620.390
Diferències permanents	194.121	(77.731)	116.390	-	-	116.390
Diferències temporals				-	-	
Base imposable (previa)	-	-	736.780	-	-	736.780
Compensació de BINS	-	-	-	-	-	
Base imposable, (resultat fiscal)	814.511	(77.731)	736.780	-	-	736.780



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2016
 (expressada en euros)

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2015 amb la base imposable de l'impost sobre Societats

	2015					
	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
	Augm.	Dism.	Total	Augm.	Dism.	Total
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	938.394	-	938.394	--	(11.306)	927.088
Diferències permanents	61.743	(64.610)	(2.867)	-	-	(2.867)
Diferències temporals	-	-	-	-	-	-
Base imposable (previa)	-	-	935.527	-	(11.306)	924.221
Compensació de BINS	-	(325.066)	(325.066)	-	-	(325.066)
Base imposable, (resultat fiscal)	-	-	610.461	-	(11.306)	599.155

MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2016
(expressada en euros)

INFORME DE GESTIÓ

Evolució del negoci

L'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2016 presenta el següents aspectes econòmics i financers més significatius:

- La Societat ha generat un benefici de 619.237 euros (936.685 euros l'exercici 2015). El resultat d'exploració ha estat de 696.809 euros (1.040.889 euros, al 2015).
- L'import net de la xifra de negoci ha estat de 8.558.087 euros (9.180.793 euros a l'exercici 2015), el que suposa una disminució del 6,78% respecte l'exercici anterior.
- Els actius totals són de 14.657.235 euros (15.306.967 euros, en l'exercici 2015). Els actius no corrents representen un 82,54% del total (80,26 % en el exercici 2015).
- El patrimoni net és de 4.228.287 euros (3.609.050 euros, al exercici 2015), el que suposa un increment del 17,16% respecte l'exercici anterior.

Quant a l'activitat desenvolupada, aquesta ha estat inferior a la de l'exercici 2015. El nombre de serveis funeraris prestats ha estat de 3.968 (4.312 serveis, en el exercici 2015) el que suposa un decrement del 8%. A la vegada, els serveis que s'ha proveït el fèretre per part de la Societat, ha disminuït en un 8,35 % en relació amb l'exercici 2015 (increment del 8,35 %, en el exercici 2015 respecte el 2014). Això s'ha degut principalment a un menor nombre de defuncions durant l'any 2016. Atès la conjuntura s'ha produït un decrement de les incineracions d'un 7,69% respecte a l'any 2015 (5,69% increment, en el exercici 2015 respecte el 2014). Per altra banda, el nombre d'inhumacions, exhumacions i neteges d'unitats d'enterrament durant l'exercici 2016 ha disminuït en un 3%. (increment del 0,21%, en el exercici 2015 respecte al 2014).

Aquest nivell d'activitat s'ha traduït en un decrement dels ingressos per prestació de serveis aproximada del 6,02 % (increment del 4,47 % en el exercici 2015 respecte al 2014).

Pel que fa a les vendes de drets sobre unitats d'enterrament, s'ha produït un decrement del 34,07% respecte a les vendes de l'exercici 2014 (decrement del 9,36 %, en el exercici 2014). Aquesta moderació en vendes es deu a la compra d'unitats d'enterrament de menor import.



Quant a les despeses, la Societat ha seguit aplicant els criteris de política de contenció de despesa i, en aquest sentit:

- Els marges bruts de venda, en termes percentuals, disminueixen lleugerament respecte l'exercici 2015 (no varien, en el 2015 respecte al 2014) .
- En Altres despeses d'explotació han disminuït els Serveis Exteriors en 88 milers d'euros (increment en 3 milers d'euros en el 2015). El total d'Altres despeses d'explotació disminuït en 348 milers d'euros (3 milers d'euros d'increment en el 2014).
- Les despeses financeres han estat de 78 milers d'euros (111 milers d'euros, en el exercici 2015).

Situació de la Societat

A 31 de desembre de 2016, la Societat presenta un patrimoni net positiu de 4.228 milers d'euros (3.609 milers d'euros a l'exercici 2015). El increment patrimoni net respecte l'exercici anterior ve motivat principalment pel efecte net del resultat de l'exercici de 619 milers d'euros

A l'exercici 2016, s'ha disminuït el període mitjà de pagament als proveïdors.

De cara al futur s'ha de seguir amb la política d'una contenció de despesa, incrementar del fons de maniobra que en l'exercici actual es negatiu per import de 596 milers d'euros (256 milers d'euros negatiu, a l'exercici 2015). S'ha de considerar que la Societat té deutes comptabilitzades al passiu corrent amb entitats del grup per import de 153.954 milers d'euros (215 milers d'euros, en l'exercici 2015), i que d'aquestes deutes 100 milers d'euros són amb l'accionista únic de la Societat.

Riscs i incerteses

La política de gestió de risc de la Societat es fonamenta en la seva identificació, en l'elaboració del seu corresponent procés i en el seu control i seguiment i posterior ajust en el seu cas. Els criteris de millora continuada establerts per una òptima gestió de riscos, permet adequar les mesures definitives e incorporar noves pautes d'actuació de manera àgil de forma que l'organització estigui sempre preparada per a afrontar una eventual crisi en condicions òptimes. A més i respecte d'aquells risc susceptibles d'esser traslladats a entitats asseguradores, es contracta la corresponent pòlissa en condicions proporcionals al nivell de potencialitat de materialització dels riscos.

Esdeveniments posteriors al tancament

El 28 de febrer de 2017 es cancel·là anticipadament el contracte d'arrendament financer sobre Bon Sosec i es pagà anticipadament les quotes del lloguer per import de 815.016 euros.



Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament

No s'han realitzat activitats en matèria d'investigació i desenvolupament.

Activitats en matèria de Medi ambient.

La Societat no ha realitzat cap activitat relacionada amb el medi ambient que tingui que ser esmentada en el document específic d'informació mediambiental previst a l'ordre del Ministeri de Justícia de data 8 d'octubre de 2001.

Autocartera

La Societat no ha adquirit accions pròpies durant l'exercici 2016 ni anteriors, ni ha constituït reserves amb aquesta finalitat.

Ús d'instruments financers

Pel que fa a la gestió dels riscos derivats de l'ús d'instruments financers, la Societat no està exposada a risc pel tipus de canvi i no s'utilitzen instruments financers per a cobrir l'exposició al tipus d'interès.

Període mig de pagament a proveïdors

El període mig de pagament de proveïdors durant l'exercici 2016 ha estat de 58,37 dies i durant l'exercici 2015 va ser de 59,31 dies. Aquests períodes han estat calculats sense incloure el pagament del deute històric amb Emaya, entitat que pertany al mateix grup de l'Ajuntament de Palma.

La societat té com a fita assolir un període de pagament a proveïdors més ajustat. Així es demostra que any a any s'ha reduït el període de pagament a mesura que es generi més tresoreria excedentària que permeti escurçar el terminis.

FORMULACIÓ DE COMPTES I INFORME DE GESTIÓ

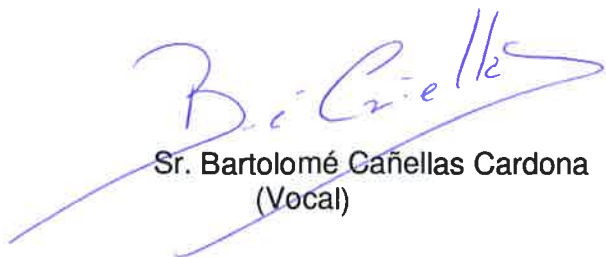
Aquests comptes anuals i informe de gestió varen ser formulats pel Consell d'Administració en data 28 de març de 2017 per a la seva verificació per part dels auditors i posterior inscripció en el Registre Mercantil. Aquests comptes anuals i informe de gestió estan expedits en 60 folis, tots ells rubricats pel Secretari del Consell i aquest foli 61 va firmat per tots els membres del Consell d'Administració.



Sra. Aurora Jhardi Massanet
(Presidenta)



Sr. Miquel Perelló Oliver
(Vocal)



Sr. Bartolomé Cañellas Cardona
(Vocal)

Palma, 28 de març de 2017

Sra Joana Maria Adrover Moyano
(Vocal)



Sr. Fernando Rubio Aguiló
(Vocal)



Sr. Antoni Pol Coll
(Secretari no Conseller)