

Unitat emissora	
Departament:	INTERVENCIÓ
Codi Orgànic:	05010100
Núm. informe:	37 P/2018

Unitat destinatària	
Àrea:	Empresa Funerària Municipal
Departament:	Direcció
Destinatari/ària:	

Assumpte:	INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA (EFM) DE L'EXERCICI 2017
-----------	---

En compliment del que disposen l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Regim Local, els articles 213 i 220 del RDLeg. 2/2004 pel que s'aprova el text refús de la Llei reguladora de les hisendes locals, i de conformitat amb l'article 4.1.6º) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, aquesta Intervenció presenta informe de control financer relatiu als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017 de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL SA i que han estat presentades pels administradors de la Societat:

#### I. OBJECTIUS:

Informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que li són d'aplicació.

#### II. ABAST:

- a. L'abast d'aquest informe es limita als comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017, formulats i aprovats pel Consell d'Administració de la Societat en data 28 de març de 2018, formades pel Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu, la Memòria i l'Informe de Gestió. Aquest informe es limita a la comprovació dels comptes anuals de l'entitat de manera global, segons els estats financers.
- b. **Ates la manca de personal tècnic es aquesta intervenció, un interventor i dos tècnics per desenvolupar la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera a l'Ajuntament, als organismes autònoms l'IME, l'IMI, PalmaActiva, PMEI, Patronat Municipal de l'Habitatge-RIBA, les empreses EMAYA, EMT, EFM i SMAP, amb un pressupost consolidat de despeses de 583.517.746,49 euros i les fundacions Fundació Turisme Palma de Mallorca 365 i Fundació Pilar i Joan Miró, no s'han pogut fet revisions exhaustives ni treballs de camp ni dels contractes duts a terme per l'entitat ni de l'immobilitzat, ni d'altres masses patrimonials en concret, així com tampoc de l'eficàcia i eficiència en els objectius previstos.**
- c. **Igualment i pels mateixos motius, l'informe d'auditoria extern de comptes anuals no ha estat objecte de revisió per part d'aquesta Intervenció, si be es fa menció del seu resultat que és favorable sense salvetats (esborrany de l'Informe de auditoria sobre comptes anuals).**

#### III. RENDICIÓ DELS COMPTES:

Els comptes anuals s'han formulat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat (PGC) aprovat mitjançant Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, modificat per Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre.

A data del present informe els comptes anuals no han estat aprovats per la Junta General d'Accionistes de la Societat. Tal com preveu l'article 164 del RDLeg. 1/2010, de 2 de juliol, que aprova



el text refós de la Llei de Societats de Capital, aquests han de ser sotmesos a l'aprovació de la Junta General en el termini de sis mesos des del tancament de l'exercici.

#### IV. BALANÇ DE SITUACIÓ:

L'estructura que presenta el Balanç de Situació de la Societat a 31 de desembre de 2017, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la següent:

<i>Balanç de Situació (en milers d'euros)</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Actiu no Corrent	11.679	12.098	-419	-3,5%
Actiu Corrent	3.396	2.559	837	32,7%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>15.075</b>	<b>14.657</b>	<b>418</b>	<b>2,9%</b>
Patrimoni Net	5.323	4.207	1.115	26,5%
Passiu no Corrent	6.878	7.737	-859	-11,1%
Passiu Corrent	2.874	2.713	161	5,9%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>15.075</b>	<b>14.657</b>	<b>418</b>	<b>2,9%</b>

##### a. Actiu:

##### 1. Actiu no Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Immobilitzat Intangible	5,40	0,72	4,68	645,9%
Immobilitzat Material	11.671,50	12.095,43	-423,93	-3,5%
Inversions Financeres a llarg t.	1,94	1,94	0,00	0,0%
<b>Actiu No Corrent</b>	<b>11.678,84</b>	<b>12.098,10</b>	<b>-419,26</b>	<b>-3,5%</b>

El valor de l'Actiu no Corrent de la Societat al tancament de l'exercici és de 11.679 milers d'euros i representa el 77% de l'Actiu. L'Immobilitzat Material és la massa patrimonial amb més pes i experimenta una disminució neta de 424 milers d'euros, deguda a efecte net de la dotació d'amortització (444 milers d'euros) i de les baixes d'elements d'immobilitzat (30 milers d'euros) ha estat superior al valor net de les altes (46 milers d'euros) en immobilitzat de l'exercici.

##### 2. Actiu Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Existències	620,05	707,20	-87,15	-12,3%
Deutors Comercials i altres	933,43	881,56	51,87	5,9%
Inversions Financeres a curt t.	2,00	3,00	-1,00	-33,3%
Periodificacions a curt t.	3,27	7,43	-4,15	-55,9%



Tresoreria	1.837,48	959,95	877,53	91,4%
<b>Actiu Corrent</b>	<b>3.396,23</b>	<b>2.559,13</b>	<b>837,10</b>	<b>32,7%</b>

L'Actiu Corrent (actius susceptibles de convertir-se en diners en efectiu en un període inferior a un any) experimenta un augment de 837 milers d'euros (+32%). Aquesta variació ve motivada, bàsicament, per un increment dels fons líquids de la entitat.

Els epígrafs relatius a *deutors comercials i existències* no varien significativament respecte a l'exercici anterior.

**b. Passiu:**

1. Patrimoni Net:

<b>Epígraf</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Capital	150,05	150,05	0,00	0,0%
Reserves	5.753,88	5.753,88	0,00	0,0%
Altres Aportacions Socis	1.034,31	1.034,31	0,00	0,0%
Resultats Exercicis Anteriors	-2.843,85	-3.463,09	619,24	-17,9%
Resultat Exercici	1.134,19	619,24	514,95	83,2%
Subvencions, donacions rebudes	94,15	112,84	-18,69	-16,6%
<b>Patrimoni Net</b>	<b>5.322,72</b>	<b>4.207,23</b>	<b>1.115,49</b>	<b>26,5%</b>

El *Patrimoni Net* de la Societat és de 5.323 milers d'euros al tancament de l'exercici, magnitud que ha experimentat un augment de 1.115,49 euros respecte de l'exercici anterior (+16%). Aquesta variació és conseqüència del benefici del l'exercici 2017 (1.134 euros).

La *Reserva Legal* (30 milers d'euros) està dotada íntegrament i representa el 20% del Capital Social (150 milers d'euros), tal com preveu l'article 274 del RDLeg 1/2010, de 2 de juliol, que aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El compte *Altres Reserves* registra la dotació d'una reserva indisponible de 5.723 milers d'euros equivalent al valor dels terrenys i edificis del cementiri cedits amb ús per part de l'Ajuntament de Palma.

2. Passiu no Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Provisions a llarg termini	538,49	480,69	57,81	12,0%
Deutes a llarg termini	5.549,05	6.390,45	-841,40	-13,2%
Deutes Empreses grup a llarg t.	741,98	823,29	-81,31	-9,9%
Periodificacions a llarg termini	48,51	42,15	6,37	15,1%
<b>Passiu no Corrent</b>	<b>6.878,04</b>	<b>7.736,57</b>	<b>-858,54</b>	<b>-11,1%</b>

El Passiu no Corrent de la Societat, per valor de 6.878 milers d'euros, ha disminuït en 859 milers d'euros respecte a l'exercici anterior (variació relativa del -11%). La disminució d'aquest epígraf es



motiva, bàsicament, en l'amortització de préstecs bancaris, sense que s'hagin registrat nous passius financers a llarg termini.

3. Passiu Corrent:

<b>Epígraf</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Deutes entitats crèdit a curt t.	1.189,42	1.169,25	20,17	1,7%
Creditors Comercials	1.655,00	1.516,84	138,16	9,1%
Periodificacions a curt termini	29,89	27,34	2,55	9,3%
<b>Passiu Corrent</b>	<b>2.874,31</b>	<b>2.713,43</b>	<b>160,88</b>	<b>5,9%</b>

El Passiu Corrent de la Societat es manté en termes semblants a les xifres que presentava l'any anterior, amb un import de 2.874 milers d'euros.

Pel que fa al període mitjà de pagament a proveïdors (nota 13.c de la Memòria) es manté en termes semblants a l'exercici anterior (63,99 dies al 2017 front a 58,37 dies al 2016). La Societat estableix als contractes un procediment d'acceptació o de comprovació mitjançant el qual verifica la conformitat dels bens o serveis i, mitjançant pacte de les parts, acorda el pagament en el termini màxim de 60 dies naturals que preveu l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials. En tot cas, la Societat ha de fer servir la millora de la posició de Tresoreria a l'objectiu de reduir el seu període mitjà de pagament i, així, allunyar-se del termini màxim legal establert.

De l'anàlisi global del Balanç de Situació a 31 de desembre de 2017 cal constatar que la Societat presenta un **Capital Circulant** positiu de +197 milers d'euros, calculat com a diferència entre l'Actiu i Passiu Corrent i restant del primer les Existències i productes acabats de cicle llarg de producció; aquesta xifra ha millorat molt respecte a l'any anterior. Aquest indicador del fons de maniobra és essencial a l'hora d'analitzar la solvència i liquiditat de l'Entitat a curt termini, atès que permet avaluar la capacitat que té per poder fer front a les deutes a curt i llarg termini.

VI. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS:

L'estructura que presenta el Compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2017, comparatiu amb l'exercici precedent i expressat en milers d'euros, és la detallada al quadre següent:

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>				
<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Var.</b>
Import net xifra de negocis	9.570	8.558	1.012	11,8%
Aprovisionaments	-1.609	-1.298	-310	23,9%
Altres ingressos d'explotació	19	22	-3	-12,6%
Despeses de personal	-4.667	-4.765	98	-2,1%
Altres despeses d'explotació	-1.678	-1.414	-265	18,7%
Amortització d'immobilitzat	-444	-424	-21	4,9%



Deterioro i resultats per alienació	11	13	-2	-18,5%
Altres resultats	-19	5	-24	-473,9%
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.182</b>	<b>697</b>	<b>485</b>	<b>69,6%</b>
Resultat financer	-44	-76	33	-43,0%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (abans d'impostos)</b>	<b>1.138</b>	<b>620</b>	<b>518</b>	<b>83,5%</b>
Impost sobre beneficis	-4	-1	0	-
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.134</b>	<b>619</b>	<b>518</b>	<b>83,6%</b>

La Societat ha generat un benefici a l'exercici de 1.138 milers d'euros front als 620 milers d'euros de l'exercici anterior. Cal destacar:

1. Augment considerable de **l'import net de la xifra de negocis** en 1.012 milers d'euros (+12%) respecte de la registrada a l'any anterior. Aquest augment ve donat per un increment del 8% dels serveis funeraris prestats, d'un major volum de vendes de fèretres, de mes incineracions, etc; el numero de defuncions produïdes a l'any 2017 ha augmentat respecte a l'any anterior.
2. Les **despeses de personal** baixen 2%, degut a que a l'any 2016 es va dotar una provisió per premis jubilació de 160.000 euros. La plantilla mitja de l'exercici ha estat de 88,65 persones front a les 90.41 persones; a l'any 2016 va ser de 88.65 treballadors.
3. Les despeses en concepte d'**aprovisionaments i altres despeses d'explotació** pugen en 575 mil euros, en directa relació amb l'augment de l'activitat de la empresa durant l'any 2017 (major consum de mercaderies, de treballs realitzats per altres empreses i dels serveis exteriors –reparacions, subministraments, vigilància- en general).
4. Pel que fa al **resultat financer** inclou les despeses financeres pel pagament d'interessos dels préstecs vigents. Aquesta xifra va minvat els darrers anys degut a la baixada dels tipus de l'Euribor al que estan referenciats els préstecs formalitzats per la Societat.

#### VII. ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES:

En relació a l'Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses presentat per la Societat per a l'exercici 2017 i que formen part del Pressupost General de l'Ajuntament de Palma, es deriva l'execució següent:

<b>Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses</b>	<b>Real 2017</b>	<b>Pressupost 2017</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Var.</b>
Import net xifra de negocis	9.570	8.797	773	8,8%
Aprovisionaments	-1.609	-1.410	-199	14,1%
Altres ingressos d'explotació	19	17	2	11,8%
Despeses de personal	-4.667	-4.782	115	-2,4%
Altres despeses d'explotació	-1.678	-1.662	-16	1,0%
Amortització d'immobilitzat	-444	-424	-20	4,7%
Deterioro i resultats per alienació	11	18	-7	-
Altres resultats	-19	0	-19	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.182</b>	<b>554</b>	<b>628</b>	<b>113,4%</b>
Resultat financer	-44	-70	27	-37,9%



<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>1.138</b>	<b>483</b>	<b>655</b>	<b>135,4%</b>
INGRESOS TOTALS	9.589	8.814	775,08	8,79%
DESPESES TOTALS	-8.407	-8.260	-147,00	1,78%
<b>Resultat d'explotació</b>	<b>1.182</b>	<b>554</b>		

De les dades d'aquest Estat es posen de manifest que els resultats, tant d'explotació com de l'exercici, han estat superiors als previstos. El resultat d'explotació ha estat de 1.182 milers d'euros, un 113% superior a la previsió, i el resultat de l'exercici ha importat 1.138 milers d'euros, un 135% superior al pressupostat.

#### VIII. MEMÒRIA I INFORME DE GESTIÓ:

La Memòria s'adapta en la seva forma al model normal previst al PGC i amplia i comenta el Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys de forma adequada i coherent amb el contingut d'aquests estats comptables.

L'Informe de Gestió descriu la situació de la Societat, l'activitat desenvolupada a l'exercici, així com la previsió de l'evolució futura del negoci.

Els resultats d'explotació obtinguts als darrers 5 anys sempre ha estat positius, si bé l'evolució del mateix no mostra una tendència uniforme, fet que s'observa al quadre següent (en milers d'euros):

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.182	697	1.041	746	1.177

#### IX. CONCLUSIONS:

A la vista dels Estats Financers que integren els comptes anuals presentats pels Administradors de la Societat i de l'informe d'auditoria, cal concloure que els comptes anuals de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL S.A. s'han preparat i presentat d'acord als principis i normes comptables d'aplicació i permeten veure la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de l'empresa, així com dels resultats de les seves operacions i recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici 2017.

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

