



**PRESSUPOST EXERCICI 2023**  
**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**

## ÍNDEX

I)	PLA ANUAL D'OBJECTIUS ESTRATÈGICS I OPERATIUS .....	3
II)	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	4
III)	BALANÇ DE SITUACIÓ .....	6
IV)	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	8
V)	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PRESSUPOST EXERCICI 2023.....	10
VI)	MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	11
VII)	PROGRAMA ANUAL DE FINANÇAMENT .....	14
VIII)	PLA D'INVERSIONS .....	14
IX)	VENCIMENT DEL DEUTE DURANT ELS 10 ANYS PROPERS .....	15
X)	PLANTILA DEL PERSONAL PREVISTA EXERCICI 2023 .....	15
XI)	PREVISIÓ DE DESPESES E INGRESSOS EMPRESES DEL GRUP .....	16
XII)	ALTRES ASSUMPTES RELLEVANTS .....	16

## I) PLA ANUAL D'OBJECTIUS ESTRATÈGICS I OPERATIUS

- Compromís de l'EFMSA amb la sostenibilitat i el medi ambient. Aquest compromís es materialitzarà amb la gestió de residus, compres de materials respectuosos amb el medi ambient, millora de l'eficiència energètica de les instal·lacions i valoració i selecció de proveïdors amb aquest criteri.
- Realització del pont des de Jardí del quadre 4 fins al sector 6 de Son Valentí.
- Millora i ampliació del tanatori de Son Valentí, a més de l'integració de nous forns crematoris al propi edifici.
- Seguir amb la consolidació a nivell insular com empresa de referència en la qualitat de prestació de serveis mortuoris.
- Innovar i incrementar serveis que repercutixin en un major benefici al ciutadà.
- Desenvolupar serveis complementaris que beneficiïn els usuaris.
- Potenciar i promocionar l'ús de les instal·lacions municipals en la prestació de serveis mortuoris.
- Revisar el pla de manteniment i inversió dels cementeris de Palma.
- Continuar amb la revisió de les caducitats d'unitats d'enterrament en els casos definits al Reglament.
- Desenvolupar plans de formació continuada als treballadors, que repercutixi en la millora de la prestació del servei.
- Potenciar la inversió amb criteris de productivitat o millora dels serveis cap a l'usuari.
- Adaptar-se als canvis que pugui sofrir el sector funerari respecte a la transformació de demanda de tipologies de serveis.
- Posar en valor el patrimoni arquitectònic i artístics dels cementeris que gestiona l'empresa.

## II) COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

		(Import en €)	
		Previsió de l'exercici	
ANY 2021	PRESSUPOST 2022	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>			
<b>1. Import net de la xifra de negoci</b>	<b>9.674.703,91</b>	<b>9.979.592,89</b>	<b>10.553.415,22</b>
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-1.501.514,41</b>	<b>-1.535.894,43</b>	<b>-1.533.644,27</b>
a) Consum de mercaderies	-857.218,86	-725.860,63	-842.449,55
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	0,00	-159.167,01	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses.	-644.295,55	-650.866,79	-721.237,74
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.	0,00	0,00	30.043,02
<b>5. Altres ingressos d'explotació.</b>	<b>86.748,76</b>	<b>17.366,92</b>	<b>18.946,18</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent.	17.765,70	17.366,92	18.946,18
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici.	68.983,06	0,00	0,00
<b>6. Despeses de personal.</b>	<b>-5.431.743,27</b>	<b>-5.330.834,93</b>	<b>-5.527.353,32</b>
a) Sous, salaris i assimilats.	-4.113.368,13	-4.119.976,68	-4.310.712,04
b) Càrregues socials.	-1.162.589,52	-1.175.233,21	-1.188.411,48
c) Provisions.	-155.785,62	-35.625,05	-28.229,80
<b>7. Altres despeses d'explotació.</b>	<b>-1.786.669,07</b>	<b>-2.153.789,86</b>	<b>-2.354.634,52</b>
a) Serveis exteriors.	-1.920.204,41	-1.988.700,55	-2.472.445,54
b) Tributs.	-26.883,04	-32.385,10	-30.462,00
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials.	177.853,09	-132.102,33	148.273,02
d) Altres despeses de gestió corrent.	-17.434,71	-601,89	0,00
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle.	0,00	0,00	0,00
<b>8. Amortització d'immobilitzat.</b>	<b>-528.654,06</b>	<b>-657.805,89</b>	<b>-651.126,85</b>
a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-1.770,12	-568,72	-568,72
b) Amortització de l'immobilitzat material	-526.883,94	-657.237,17	-650.558,13
c) Amortització de les inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.</b>	<b>46.426,17</b>	<b>89.749,21</b>	<b>128.920,90</b>
<b>10. Excessos de provisions.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat.</b>	<b>-32.976,88</b>	<b>0,00</b>	<b>124.885,15</b>
a) Deterioracions i pèrdues.	12.223,92	0,00	-25.968,38
De l'immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat material	12.223,92	0,00	-25.968,38
De les inversions financeres	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres.	-45.200,80	0,00	150.853,53
De l'immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat material	-45.200,80	0,00	150.853,53
De les inversions financeres	0,00	0,00	0,00
c) Deterioració i resultat per alienacions d'immobilitzat de les societats hòlding.	0,00	0,00	0,00
<b>12. Diferències negatives en combinacions de negocis.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
12a. Subvencions concedides i transferències realitzades per l'entitat.	0,00	0,00	0,00
- al sector publico local de caràcter administratiu	0,00	0,00	0,00
- al sector publico local de caràcter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00
- a altres	0,00	0,00	0,00
<b>13. Altres resultades</b>	<b>-7.876,68</b>	<b>1.250,01</b>	<b>9.405,35</b>
Despeses excepcionals	-12.161,75	0,00	-1.441,68
Ingressos excepcionals	4.285,07	1.250,01	10.847,03
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+12a+13)</b>	<b>518.444,47</b>	<b>409.633,93</b>	<b>768.813,84</b>
			<b>439.080,96</b>

	ANY 2021	PRESSUPOST 2022	(Import en €)	
			Previsió de l'exercici 2022	Exercici 2023
<b>14. Ingressos financers.</b>	<b>1.149,52</b>	<b>100,68</b>	<b>180,00</b>	<b>180,00</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni.	0,00	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers.	1.149,52	100,68	180,00	180,00
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>15. Despeses financers.</b>	<b>-19.845,77</b>	<b>-13.481,50</b>	<b>-20.561,50</b>	<b>-18.813,34</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers.	-15.487,79	-13.481,50	-13.460,29	-11.712,13
c) Per actualització de provisions.	-4.357,98	0,00	-7.101,21	-7.101,21
<b>16. Variació de valor raonable en instruments financers.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>17. Diferències de canvi.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)</b>	<b>-18.696,25</b>	<b>-13.380,82</b>	<b>-20.381,50</b>	<b>-18.633,34</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>	<b>499.748,22</b>	<b>396.253,11</b>	<b>748.432,34</b>	<b>420.447,62</b>
20. Impostos sobre beneficis.	-619,84	-1.006,51	-1.874,69	-1.053,88
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)</b>	<b>499.128,38</b>	<b>395.246,60</b>	<b>746.557,65</b>	<b>419.393,74</b>
<b>B) OPERACIONS INTERROMPUDES</b>				
<b>21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)</b>	<b>499.128,38</b>	<b>395.246,60</b>	<b>746.557,65</b>	<b>419.393,74</b>

### III) BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	(Import en €)			
	ANY 2021	PRESSUPOST 2022	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2022	Exercici 2023
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>12.500.480,05</b>	<b>13.948.035,27</b>	<b>12.667.328,49</b>	<b>14.692.683,14</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>568,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>26.589,26</b>
Desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	568,72	0,00	0,00	26.589,26
Bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00
Resta de l'Immobilitzat Intangible	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>12.494.368,04</b>	<b>13.943.649,84</b>	<b>12.662.021,29</b>	<b>14.660.969,65</b>
Terrenys i construccions	11.925.614,81	12.583.505,21	11.501.727,73	12.305.456,05
Instal·lacions tècniques i un altre immobilitzat material	548.173,23	1.360.144,64	994.789,78	983.013,61
Immobilitzat en curs i bestretes	20.580,00	0,00	165.503,78	1.372.500,00
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inversions financeres a llarg termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Actius per impost diferit.</b>	<b>5.543,29</b>	<b>4.385,42</b>	<b>5.307,20</b>	<b>5.124,23</b>
<b>VII. Deutors comercials no corrents.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>6.926.042,58</b>	<b>5.236.773,83</b>	<b>7.238.560,82</b>	<b>5.161.517,84</b>
<b>I. Actius no corrents mantinguts per a la venda.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
Resta d'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
Existències i altres actius	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Existències.</b>	<b>726.932,67</b>	<b>394.649,06</b>	<b>757.141,97</b>	<b>758.752,84</b>
Existències	726.932,67	394.649,06	757.141,97	758.752,84
Bestretes a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.</b>	<b>837.123,20</b>	<b>966.012,83</b>	<b>827.361,29</b>	<b>816.244,28</b>
Clients per vendes i prestacions de serveis	751.053,85	956.255,77	817.200,20	805.315,50
Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutors	86.069,35	9.757,06	10.161,09	10.928,78
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Inversions financeres a curt termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Periodificacions a curt termini.</b>	<b>10.180,09</b>	<b>2.549,56</b>	<b>10.112,85</b>	<b>10.112,85</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents.</b>	<b>5.351.806,62</b>	<b>3.871.562,38</b>	<b>5.643.944,71</b>	<b>3.576.407,87</b>
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>19.426.522,63</b>	<b>19.184.809,09</b>	<b>19.905.889,31</b>	<b>19.854.200,98</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	(Import en €)			
	ANY 2021	PRESSUPOST 2022	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2022	Exercici 2023
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>14.197.982,39</b>	<b>14.236.916,28</b>	<b>15.060.460,97</b>	<b>15.346.031,83</b>
<b>A.1) Fons propis</b>	<b>12.278.684,08</b>	<b>12.406.381,63</b>	<b>13.025.241,73</b>	<b>13.444.635,47</b>
I. Capital	3.943.697,14	3.943.697,14	3.943.697,14	3.943.697,14
II. Prima d'emissió.	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Reserves.	6.801.553,97	7.033.133,30	7.300.682,35	8.047.240,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies).	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultat d'exercicis anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Altres aportacions de socis.	1.034.304,59	1.034.304,59	1.034.304,59	1.034.304,59
VII. Resultat d'exercici	499.128,38	395.246,60	746.557,65	419.393,74
VIII. (Dividend a compte).	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>A.2) Ajustos per canvi de valor.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts.</b>	<b>1.919.298,31</b>	<b>1.830.534,66</b>	<b>2.035.219,24</b>	<b>1.901.396,36</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT.</b>	<b>3.572.777,03</b>	<b>3.113.449,14</b>	<b>3.241.817,72</b>	<b>2.893.778,66</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>604.121,12</b>	<b>655.428,08</b>	<b>599.113,47</b>	<b>614.381,39</b>
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	604.121,12	655.428,08	599.113,47	614.381,39
Provisió per desmantellament, retir o rehabilitació de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Deutes a llarg termini.</b>	<b>2.832.778,49</b>	<b>2.399.971,66</b>	<b>2.475.599,78</b>	<b>2.041.902,71</b>
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit.	2.797.664,12	2.377.284,45	2.377.284,45	1.955.349,32
Creditors per arrendament financer.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutes a llarg termini.	35.114,37	22.687,21	98.315,33	86.553,39
<b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Passius per impost diferit.</b>	<b>3.762,47</b>	<b>3.632,08</b>	<b>4.145,07</b>	<b>3.850,74</b>
<b>V. Periodificacions a llarg termini.</b>	<b>132.114,95</b>	<b>54.417,33</b>	<b>162.959,39</b>	<b>233.643,82</b>
<b>VI. Creditors comercials no corrents.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Deute amb característiques especials a llarg termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) PASSIU CORRENT.</b>	<b>1.655.763,21</b>	<b>1.834.443,67</b>	<b>1.603.610,62</b>	<b>1.614.390,49</b>
<b>I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Provisions a curt termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisió per retribucions al personal	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió per desmantellament, retir o rehabilitació de l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Deutes a curt termini.</b>	<b>529.537,43</b>	<b>502.602,76</b>	<b>494.834,14</b>	<b>497.129,62</b>
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit.	418.831,97	420.379,67	420.379,67	421.935,13
Creditors per arrendament financer.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini.	110.705,46	82.223,09	74.454,47	75.194,49
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar.</b>	<b>1.081.710,83</b>	<b>1.295.881,70</b>	<b>1.059.124,29</b>	<b>1.060.261,29</b>
Proveïdors.	73.199,24	125.866,07	73.199,24	73.199,24
Altres creditors.	1.008.511,59	1.170.015,63	985.925,05	987.062,05
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>44.514,95</b>	<b>35.959,21</b>	<b>49.652,20</b>	<b>56.999,58</b>
<b>VII. Deute amb característiques especials a curt termini.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>19.426.522,63</b>	<b>19.184.809,09</b>	<b>19.905.889,31</b>	<b>19.854.200,98</b>

## IV) ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

		(Import en €)	
		Previsió de l'exercici	
ANY 2021	PRESSUPOST 2022	Exercici 2022	Exercici 2023
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE EXPLOTACION</b>			
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>			
	<b>499.748,22</b>	<b>396.253,11</b>	<b>748.432,34</b>
<b>2. Ajustos del resultat</b>	<b>420.942,83</b>	<b>717.437,50</b>	<b>227.517,63</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	528.654,06	657.805,89	651.126,85
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)	-177.853,09	132.102,33	-152.338,18
c) Variació de provisions (+/-)	98.907,81	35.625,05	-5.007,65
d) Imputació de subvencions (-)	-115.409,23	-89.749,21	-128.920,90
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	32.976,88	0,00	-150.853,53
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-1.149,52	-100,68	-180,00
h) Despeses financeres (+)	19.845,77	13.481,50	20.561,50
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	34.970,15	-31.727,38	-6.870,47
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>	<b>294.078,05</b>	<b>55.616,56</b>	<b>171.321,56</b>
a) Existències (+/-)	15.599,35	140.233,05	-166,28
b) Deutors i altres comptes per a cobrar (+/-)	242.737,78	-113.615,19	158.025,45
c) Altres actius corrents (+/-)	-5.630,53	0,00	67,24
d) Creditors i altres comptes per a pagar (+/-)	-46.378,81	28.558,85	-22.586,54
e) Altres passius corrents (+/-)	8.190,73	365,01	5.137,25
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	79.559,53	74,84	30.844,44
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>-14.958,11</b>	<b>-14.387,33</b>	<b>-15.154,98</b>
a) Pagament d'interessos (-)	-15.487,79	-13.481,50	-13.460,29
b) Cobraments de dividends (+)	0,00	0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)	1.149,52	100,68	180,00
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-619,84	-1.006,51	-1.874,69
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00	0,00
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>1.199.810,99</b>	<b>1.154.919,85</b>	<b>1.132.116,54</b>
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>			
	<b>-216.293,80</b>	<b>-1.754.621,12</b>	<b>-901.204,59</b>
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
c) Immobilitzat material	-216.293,80	-1.754.621,12	-901.204,59
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00	0,00
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	<b>58.187,58</b>	<b>0,00</b>	<b>207.883,72</b>
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
c) Immobilitzat material	58.187,58	0,00	207.883,72
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00	0,00
<b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)</b>	<b>-158.106,22</b>	<b>-1.754.621,12</b>	<b>-693.320,88</b>
			<b>-2.563.026,21</b>



				(Import en €)	
		Previsió de l'exercici			
ANY 2021	PRESSUPOST 2022	Exercici 2022	Exercici 2023		
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>					
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>					
	0,00	0,00	245.224,42	0,00	
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	0,00	0,00	245.224,42	0,00	
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>-390.500,50</b>	<b>-461.872,43</b>	<b>-391.882,00</b>	<b>-431.401,59</b>	
a) Emissió	43.624,42	0,00	63.200,96	740,02	
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Altres deutes (+)	43.624,42	0,00	63.200,96	740,02	
b) Devolució i amortització de	-434.124,92	-461.872,43	-455.082,96	-432.141,61	
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-417.291,98	-418.831,97	-418.831,97	-420.379,67	
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-1.354,19	0,00	0,00	0,00	
4. Deutes amb característiques especials (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
5. Altres deutes (-)	-15.478,75	-43.040,47	-36.250,99	-11.761,94	
<b>11. Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
a) Dividendes (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)</b>	<b>-390.500,50</b>	<b>-461.872,43</b>	<b>-146.657,57</b>	<b>-431.401,59</b>	
<b>D). Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)</b>	<b>651.204,27</b>	<b>-1.061.573,71</b>	<b>292.138,09</b>	<b>-2.067.536,84</b>	
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	4.700.602,35	4.933.136,08	5.351.806,62	5.643.944,71	
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	5.351.806,62	3.871.562,38	5.643.944,71	3.576.407,87	

## V) COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PRESSUPOST EXERCICI 2023

	Pressupost exercici 2023
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>	
<b>1 Import net de la xifra de negocis</b>	<b>10.413.313,76</b>
a) Prestacions de serveis	8.841.030,62
b) Tarifa de conservació i manteniment cementiri	1.228.342,13
c) Venda d'unitats d'enterrament (concessió administrativa/cessió de dret d'us)	343.941,02
<b>4 Aprovisionaments</b>	<b>-1.538.622,77</b>
a) Material funerari	-731.259,12
b) Unitats d'enterrament	-95.881,98
c) Treballs realitzats per altres empreses	-711.481,67
<b>5 Altres ingressos d'explotació</b>	<b>17.693,78</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	17.693,78
b) Subvencions	0,00
<b>6 Despeses de personal</b>	<b>-5.606.126,37</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-4.359.558,10
b) Càrregues socials	-1.218.121,77
c) Retrib. llarg termini	-28.446,50
d) Altres despeses de personal	0,00
<b>7 Altres despeses d'explotació</b>	<b>-2.445.848,57</b>
a) Serveis exteriors	-2.553.229,44
b) Tributs	-30.462,00
c) Pèrdues, variac. prov. per operacions comercials	137.842,87
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00
<b>8 Dotacions per a amortitzacions immobilitzat</b>	<b>-696.776,27</b>
<b>9 Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	<b>134.117,21</b>
<b>10 Excés de provisions</b>	<b>0,00</b>
<b>11 Deterioraments i resultats per al. lienació d'immobilitzat</b>	<b>159.287,68</b>
<b>12 Ingrés/despesa excepcional</b>	<b>2.042,50</b>
a) Ingrés excepcional	3.149,76
b) Despesa excepcional	-1.107,26
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLORACIO</b>	<b>439.080,96</b>
<b>13 Ingressos financers</b>	<b>180,00</b>
<b>14 Despeses financeres</b>	<b>-18.813,34</b>
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-18.633,34</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTS</b>	<b>420.447,62</b>
<b>17 Despesa per Impost de Societats</b>	<b>-1.053,88</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L' EXERCICI</b>	<b>419.393,74</b>

## VI) MEMÒRIA EXPLICATIVA DEL PRESSUPOST DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

### V.1 Import net de la xifra de negoci:

Per a l'exercici 2023 es preveu un import total net de la xifra de negoci de 10.413.313,76 euros, la seva composició es:

- Prestació de serveis: 8.841.030,62 euros
- Tarifa de conservació i manteniment cementeri: 1.228.342,13 euros
- Ventes d'unitats d'enterrament: 343.941,02 euros.

L'import previsible de tancament per l'exercici 2022 és de 10.553.415,22 euros (prestació de servei 8.962.261,76 euros, tarifa de conservació i manteniment cementeri 1.228.268,16 i ventes d'unitats d'enterrament 362.885,29 euros) i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 9.674.703,91 euros (prestació de serveis 7.913.069,92 euros, tarifa de conservació i manteniment cementeri 1.273.981,52 i ventes d'unitats d'enterrament 487.652,47 euros).

L'import net de la xifra de negoci del pressupost de l'exercici 2023 disminueix un 1,33% respecte a l'import net de la xifra de negocis que es preveu al tancament de l'exercici 2022. En canvi, es preveu un augment d'un 9,08% de l'import net de la xifra de negoci entre la previsió de tancament de l'exercici 2022 i l'import del tancament de l'exercici 2021.

En l'exercici 2023, es mantenen els preus actuals de la tarifa general de l'EFMSA de l'exercici 2022, encara que alguns conceptes sofreixen un desglossament en diferents preus.

### V.2 Aprovisionaments:

En quant a l'import d'aprovisionaments es pressuposten per l'exercici 2023 1.538.622,77 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de 1.533.644,27 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 1.501.514,41 euros.

La seva composició és la següent:

	Exercici 2021	Exercici 2022 previst	Exercici 2023 previst
Material funerari	655.779,07	741.286,39	731.259,12
Unitats d'enterrament	201.439,79	101.163,16	95.881,98
<b>Total consum de mercaderies (*)</b>	<b>857.218,86</b>	<b>842.449,55</b>	<b>827.141,10</b>
Treballs realitzats per altres empreses	644.295,55	721.237,74	711.481,67
<b>Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.</b>	<b>0,00</b>	<b>-30.043,02</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.501.514,41</b>	<b>1.533.644,27</b>	<b>1.538.622,77</b>
(*) Variació d'existències inclosa	15.599,35	-166,10	-1.610,87

### V.3 Altres ingressos d'explotació:

Respecte per altres ingressos d'explotació que té l'EFMSA es pressuposten per l'exercici 2023 17.693,78 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de 18.946,18 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 86.748,76 euros.

#### V.4 Personal:

Respecte a la despesa de personal per l'exercici 2023 s'ha pressupostat un total de 5.606.126,37 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de 5.527.353,32 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 5.431.743,27 euros.

L'import pressupostat de la partida comptable "Sous, salaris i assimilats" de l'exercici 2022 s'ha realitzat en base al saldo previst al tancament de l'exercici 2022 i s'ha aplicat un increment d'un 2,50% respecte a aquest saldo. Aquest increment del 2,50% és conforme a l'article 6 del Conveni Col·lectiu de l'EFMSA. Aquest increment s'ha aplicat només en els conceptes susceptibles d'increment. La ràtio de la massa salarial respecte a l'import net de la xifra de negocis és d'un 53,84%.

La partida de la seguretat social augmenta en el mateix sentit que sous i salaris un 2,50%. La ràtio de seguretat social respecte a "Sous, salaris i assimilats" és del 27,94% en l'exercici 2023.

#### V.5 Altres despeses d'explotació:

Es pressuposta en l'epígraf "Altres despeses d'explotació" per l'exercici 2023 un import de 2.445.848,57 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de 2.354.634,52 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 1.786.669,07 euros.

- Composició de la despesa pressupostada de l'epígraf "Altres despeses d'explotació - Serveis exteriors":

a) Lloguers	5.772,39
b) Reparacions	633.544,65
c) Serveis de professionals externs	230.721,40
d) Transport	0,00
e) Primes d'assegurances	47.600,00
f) Serveis bancaris	26.054,58
g) Publicitat, relacions públiques i viatges	25.330,88
h) Subministraments	563.322,47
j) Altres serveis	1.020.883,07
<b>Total serveis exteriors:</b>	<b>2.553.229,44</b>

- Composició de la despesa pressupostada en l'epígraf anterior "j) Altres serveis":

Vigilància	336.718,42
Neteja	353.071,31
Jardineria	226.938,77
Altres despeses	104.154,57
<b>Total j) Altres serveis:</b>	<b>1.020.883,07</b>

#### V.6 Amortització:

Es preveu una dotació d'amortització dels elements d'immobilitzat per l'exercici 2023 de 696.776,27 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de 651.126,85 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 528.654,06 euros.

Aquest increment es degut a les inversions realitzades i previstes en l'exercici 2022 i per les noves inversions pressupostades per l'exercici 2023 (veure punt VIII. PLA D'INVERSIONS d'aquesta memòria).

#### V.7 Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres:

Es pressuposta en l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" per l'exercici 2023 un import de 134.117,21 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de 128.920,90 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de 46.426,17 euros.

El detall per l'exercici 2023 és el següent:

Llei capitalitat	36.735,36
Donació de capital (Reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma)	88.354,35
Instal·lació plaques fotovoltaïques	6.783,66
Construcció pont	2.243,84
<b>Total</b>	<b>134.117,21</b>

#### V.8 Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat:

Es pressuposta en l'epígraf "Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat" per l'exercici 2023 un import de +159.287,68 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de +124.885,15 euros i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de -32.976,88 euros.

#### V.9 Altres resultats:

Es pressuposta en l'epígraf "Altres resultats" per l'exercici 2023 un import de +2.042,50 euros (efecte net ingrés). L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de +9.405,35 euros (efecte net ingrés) i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de -7.876,68 euros (efecte net despesa).

#### V.10 Resultats financers:

Es pressuposta per l'exercici 2023 un resultat financer per import de -18.633,34 euros (efecte net despesa). L'import previsible de tancament de l'exercici 2022 és de -20.381,50 euros (efecte net despesa) i l'import al tancament de l'exercici 2021 va ser de -18.696,25 euros (efecte net despesa).

#### V.11 Resultat de l'exercici:

Es preveu un resultat d'exercici per l'any 2023 de +419.393,74 euros (inclou la despesa de l'Impost de Societats per import de 1.053,88 euros) i per l'any 2022 de +746.557,65 euros (inclou la despesa de l'Impost de Societats per import de 1.874,69 euros). L'import del resultat de l'exercici de 2021 va ser de +499.128,38 euros (inclou la despesa de l'Impost de Societats per import de 619,84 euros).

## VII) PROGRAMA ANUAL DE FINANÇAMENT

Durant l'exercici 2023 l'Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA, endavant) no preveu incrementar el seu deute ni amb entitats de crèdit ni amb altres empreses. L'endeutament actual es preveu seguir amortitzant segons el calendari dels quadres d'amortització establerts, mitjançant recursos generats per la pròpia Societat.

## VIII) PLA D'INVERSIONS

PRESSUPOST 2023

Projecte d'Inversió Codi Denominació (Si la inversió ja va començar en anys anterior i se li va assignar un codi ha de mantenir-se aquest mateix codi, no donar-li un nou)	Any inici	Any fi	Cost total	Execució prevista fins a final exercici anterior (exercici 31/12/2022)	Programació pluriennal			Previsió d'Imports compromesos a fi de l'exercici ant.							
					Exercici actual (Exercici 2023)	Exercici actual + 1 (Exercici 2024)	Exercici actual + 2 (Exercici 2025)	Exercici actual + 3 (Exercici 2026)	Resta	Exercici actual (Exercici 2023)	Exercici actual + 1 (Exercici 2024)	Exercici actual + 2 (Exercici 2025)	Exercici actual + 3 (Exercici 2026)	Resta	
Cementiri Musulmà	2022	2023	120.000,00	30.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obra Cementiri Son Valentí - Fase II	2022	2023	628.412,34	31.420,62	596.991,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Direcció obra Cementiri Son Valentí - Fase II	2022	2023	23.204,40	1.160,22	22.044,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pont (*)	2022	2023	466.380,87	79.284,75	387.096,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Direcció obra pont (*)	2022	2023	17.989,36	3.058,19	14.931,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària d'elevació per inhumacions	2022	2023	71.564,40	0,00	71.564,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministrament material informàtic	2022	2023	4.925,00	2.462,50	2.462,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparació de cobertes	2023	2023	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparació de façanes	2023	2023	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Millora instal·lacions Tanatori Bon Sosec	2023	2023	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programa informàtic	2023	2023	22.700,00	0,00	22.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Millora instal·lacions forns crematoris Son Valentí	2023	2024	1.200.000,00	0,00	610.000,00	590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reforma integral tanatori Son Valentí	2023	2024	1.500.000,00	0,00	762.500,00	737.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Subministrament material informàtic	2023	2024	4.925,00	0,00	1.285,97	3.639,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.260.101,37</b>	<b>147.386,28</b>	<b>2.781.576,07</b>	<b>1.331.139,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Aquesta inversió es finança amb la subvenció atorgada per l'Ajuntament de Palma en l'exercici 2022 per import de 200.000,00 euros.

Per l'exercici 2023, s'ha previst que l'EFMSA obtindrà un benefici comptable d'import 152.157,06 euros per la venda (concessió administrativa/cessió de dret d'ús) d'unitats d'enterrament registrades en l'Immobilitzat Material (veure punt V.8 anterior).

## IX) VENCIMENT DEL DEUTE DURANT ELS 10 ANYS PROPERS

PRESSUPOST 2023

CONCEPTE	VENCIMENTS (INCLOENT OPERACIONS PREVISTES FINS A 31/12/2023)								
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Emissions de deute									
Operacions amb entitats de crèdit	420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	334.981,73	318.235,27	319.830,09	133.734,37	0,00
Factoring sense recurs									
Deute amb AAPP (FFPP)									
Altres operacions de crèdit									
<b>Total venciments</b>	<b>420.379,67</b>	<b>421.935,13</b>	<b>423.498,38</b>	<b>425.069,48</b>	<b>334.981,73</b>	<b>318.235,27</b>	<b>319.830,09</b>	<b>133.734,37</b>	<b>0,00</b>

## X) PLANTILA DEL PERSONAL PREVISTA EXERCICI 2023

Categoria	Home	Dona	Vacant	SubTotal
Gerent	1	0	0	1
Cap de departament	4	3	0	7
Adjunt/a cap de departament	3	4	0	7
Assessor funerari	5	0	0	5
Oficial primera administratiu	5	21	0	26
Ordenança	1	0	0	1
Operari/a funerari	23	2	0	25
Operari/a de cementiri	11	0	0	11
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>83</b>

## XI) PREVISIÓ DE DESPESES E INGRESSOS EMPRESES DEL GRUP

PRESSUPOST EXERCICI 2023

Detall de les operacions amb el Grup	Ingressos (a cobrar de la resta del grup)	Concepte d'ingrés (codificació econòmica i descripció)	Despeses (a pagar a la resta del grup)	Concepte de Despesa (codificació per aplicació i descripció del concepte)
Ajuntament de Palma	70.000,00	Prestació del servei funerari de persones indigents		
IME				
PMEI				
PMH - RIBA				
IMI				
PALMA ACTIVA				
F TURISME				
PALAU DE CONGRESSOS SA				
SMAP				
MERCAPALMA				
EMAYA			44.892,54	Subministrament d'aigua
EFM				
EMT				

## XII) ALTRES ASSUMPTES RELLEVANTS

Per a l'exercici 2023 no es preveuen assumptes significatius respecte als produïts en l'exercici 2022.