

**Informe d'Auditoria de Comptes Anuals
emès per un Auditor Independent**

**EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
Comptes Anuals i Informe de Gestió
corresponents a l'exercici anual finalitzat el
el 31 de desembre de 2019**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista d'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem duit a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que aquesta s'hagi vist compromesa.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són els que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressam una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos

Descripció Tal com s'indica a la nota 4 de la memòria adjunta, la Societat reconeix els ingressos per la venda de bens o serveis 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 vendes. 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. 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.

La nostra resposta

Ens centrem en l'àrea de reconeixement d'ingressos a causa de la rellevància que aquesta té en els comptes anuals de la Societat i a l'existència d'un potencial risc d'incorrecció material a causa de incompliments, errors o frau en aquesta àrea.

Hem avaluat l'adequada aplicació de la política de reconeixements d'ingressos, així com el disseny, implementació i l'eficàcia dels controls rellevants que suporten els ingressos. Així mateix hem obtingut confirmació del saldo de l'exercici per a una selecció de clients i hem comprovat també per a una mostra al correcte reconeixement i registre de l'ingressos de l'exercici i el tall d'operacions. També hem analitzat una mostra d'assentaments comptables i altres ajustos realitzats per a la preparació dels comptes anuals seleccionats segons determinades característiques.

Valoració de l'immobilitzat material i existències

Descripció La Societat té registrat en el seu immobilitzat material i existències diferents cementiris i unitats d'enterrament situats al terme municipal de Palma, i el seu valor net comptable a 31 de desembre de 2019 es de 8.992 milers d'euros. Els desglossaments corresponents als esmentats actius es troben a les notes 5 i 10 de la memòria adjunta. Al tancament de l'exercici, la Societat avalua si hi ha indicis que l'immobilitzat material i existències d'unitats de soterrament puguin estar deteriorats. Quan el valor comptable és major que el valor recuperable es reconeix una pèrdua per deteriorament. Per determinar aquest valor recuperable, els Administradors de la Societat utilitzen les valoracions realitzades internes atenent els fluxos projectats derivats de l'explotació d'aquests actius i al valor de reposició net dels mateixos. La rellevància dels imports involucrats ens ha fet considerar la valoració de l'immobilitzat material i existències com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

**La Nostra
resposta**

En relació amb aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, en la revisió de la valoració realitzada per part dels tècnics de la Societat, en particular, l'anàlisi relatiu a la raonabilitat de les variables incloses en el model, així com l'anàlisi dels fluxos de caixa projectats i la revisió de les taxes de descompte.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent a l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el que es descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb les comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar-ne les operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals. Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- ▶ Identificam i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- ▶ Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- ▶ Avaluam si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- ▶ Concluïm sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament, i basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluïm sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concluïm que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- ▶ Avaluam la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar-ne la imatge fidel.

Ens comunicam amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinam els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



ERNST & YOUNG, S.L.

2020 Núm.13/20/00228

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional

12 de juny de 2020

ERNST & YOUNG, S.L.
(Inscrita en el Registre Oficial d'Auditors
de Comptes amb el N° S0530)



Juan Manuel Martín de Vidales Bennásar
(Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors
de Comptes amb el N° 17914)



EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

**COMPTES ANUALS
al 31 de desembre de 2019**

**I INFORME DE GESTIÓ
de l'exercici 2019**

INDEX DELS COMPTES ANUALS a 31 de desembre de 2019 I DE L'INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2019 EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

BALANÇ DE SITUACIÓ - Actiu	3
BALANÇ DE SITUACIÓ-Passiu	5
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	7
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	9
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	16
1. Activitat de l'empresa	18
2. Bases de presentació dels comptes anuals	18
2.1. <i>Imatge fidel</i>	18
2.2. <i>Principis comptables no obligatoris aplicats</i>	18
2.3. <i>Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables</i>	18
2.4. <i>Canvis en criteris comptables</i>	19
2.5. <i>Comparació de la informació</i>	19
2.6. <i>Agrupació de partides</i>	19
2.7. <i>Elements recollits en vàries partides</i>	19
2.8. <i>Correcció d'errors</i>	19
2.9. <i>Importància relativa</i>	19
3. Aplicació de resultats	20
4. Normes de registre i valoració	21
4.1. <i>Immobilitzat intangible</i>	21
4.2. <i>Immobilitzat material</i>	21
4.3. <i>Inversions Immobiliàries</i>	22
4.4. <i>Arrendaments</i>	22
4.5. <i>Permutes</i>	22
4.6. <i>Instrumentos financers</i>	22
4.7. <i>Cobertures comptables</i>	25
4.8. <i>Existències</i>	25
4.9. <i>Fons propis</i>	25
4.10. <i>Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal</i>	25
4.11. <i>Ingressos per venda de bens i prestació de serveis</i>	25
4.12. <i>Transaccions en moneda estrangera</i>	26
4.13. <i>Impost sobre beneficis</i>	26
4.14. <i>Provisions i contingències</i>	26
4.15. <i>Classificació dels actius i passius entre corrent i no corrent</i>	26
4.16. <i>Elements patrimonials de naturalesa ambiental</i>	27
4.17. <i>Pagaments basats en accions</i>	27
4.18. <i>Subvencions, donacions i llegats</i>	27
4.19. <i>Combinacions de negocis</i>	27
4.20. <i>Negocis conjunts</i>	27
4.21. <i>Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades</i>	28
4.22. <i>Actius no corrents mantinguts per a la venda</i>	28

4.23.	Operacions interrompudes	28
4.24.	Drets d'emissió de gasos de l'efecte hivernacle	28
5.	Immobilitzat material.....	28
6.	Inversions immobiliàries.....	31
7.	Immobilitzat intangible.....	32
7.1.	General.....	32
8.	Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.....	32
8.1.	Arrendaments financers.....	32
8.2.	Arrendaments operatius.....	33
9.	Instruments financers.....	33
9.1.	Fons propis.....	40
10.	Existències.....	41
11.	Moneda estrangera.....	42
12.	Situació fiscal.....	43
12.1.	Saldos amb administracions públiques.....	43
12.2.	Imposts sobre beneficis.....	43
12.3.	Altres tributs.....	44
13	Ingressos i Despeses.....	44
14	Provisions i contingències.....	48
15	Informació sobre medi ambient i drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.....	48
16	Retribucions a llarg termini al personal.....	48
17	Transaccions amb pagaments basats amb instruments de patrimoni.....	50
18	Subvencions, donacions y llegats.....	50
19	Combinacions de negocis.....	50
20	Negocis conjunts.....	50
21	Actius no corrents mantingut per a la venda i operacions interrompudes.....	50
22	Fets posteriors al tancament.....	50
23	Operacions amb parts vinculades.....	51
24	Altra informació.....	54
25	Informació segmentada.....	54
26	Informació sobre aplaçaments de pagaments a proveïdors.....	55
	INFORME DE GESTIÓ DELS COMPTES ANUALS	60
1.	Evolució del negoci:.....	60
2.	Situació de la Societat:.....	62
3.	Riscs i incerteses:.....	62
4.	Esdeveniments posteriors al tancament:.....	62
5.	Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament:.....	62
6.	Activitats en matèria de Medi ambient:.....	62
7.	Auto cartera:.....	62
8.	Ús d'instruments financers:.....	62
	FORMULACIÓ DE COMPTES I INFORME DE GESTIÓ	63

**BALANÇ DE SITUACIÓ – ACTIU
(expressat en euros)**

ACTIU	Nota	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT		11.532.912,21	11.564.078,66
I. Immobilitzat intangible	7	4.513,96	6.689,08
1. Desenvolupament		0,00	0,00
2. Concessions		0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars		0,00	0,00
4. Fons de comerç		0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques		4.513,96	6.689,08
6. Recerca		0,00	0,00
7. Propietat intel·lectual		0,00	0,00
8. Un altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	11.526.461,50	11.555.452,83
1. Terrenys i construccions		11.153.528,28	11.032.905,46
2. Instal·lacions tècniques i un altre immobilitzat material		365.493,22	491.872,66
3. Immobilitzat en curs i bestretes		7.440,00	30.674,71
III. Inversions immobiliàries		0,00	0,00
1. Terrenys		0,00	0,00
2. Construccions		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	9	1.936,75	1.936,75
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a tercers		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		1.936,75	1.936,75
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit		0,00	0,00
VII. Deutors comercials no corrents		0,00	0,00



BALANÇ DE SITUACIÓ – ACTIU
(expressat en euros)

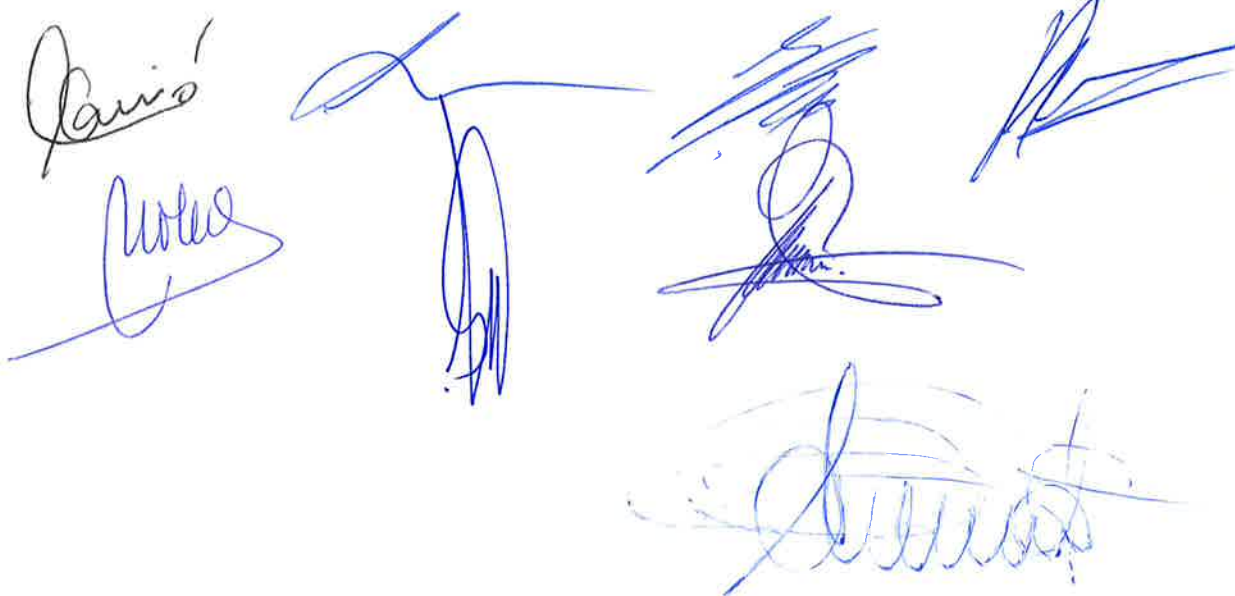
B) ACTIU CORRENT		3.209.997,23	3.182.516,73
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
II. Existències	10	756.861,82	591.092,24
1. Comercials		0,00	0,00
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		0,00	0,00
a) Matèries primeres i altres aprovisionaments a llarg termini		0,00	0,00
b) Matèries primeres i altres aprovisionaments a curt termini		0,00	0,00
3. Productes en curs		0,00	0,00
a) De cycle llarg de producció		0,00	0,00
b) De cycle curt de producció		0,00	0,00
4. Productes acabats		756.861,82	591.092,24
a) De cycle llarg de producció		495.832,05	292.716,00
b) De cycle curt de producció		261.029,77	298.376,24
5. Subproductes, residus i materials recuperats		0,00	0,00
6. Bestretes a proveïdors		0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9	844.225,00	1.255.043,47
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		830.460,92	1.105.887,79
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini		0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		830.460,92	1.105.887,79
2. Clients empreses del grup i associades		6.029,00	129.325,35
3. Deutors varis		69,95	12.870,35
4. Personal		6.378,46	6.470,90
5. Actius per impost corrent		1.066,27	0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques		220,40	489,08
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits		0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	9 y 23	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		0,00	0,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9	2.000,00	2.000,00
1. Instruments de patrimoni		0,00	0,00
2. Crèdits a empreses		0,00	0,00
3. Valors representatius de deute		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres actius financers		2.000,00	2.000,00
6. Altres inversions		0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	24	10.120,66	9.958,46
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.596.789,75	1.324.422,56
1. Tresoreria	9	1.596.789,75	1.324.422,56
2. Altres actius líquids equivalents		0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)		14.742.909,44	14.746.595,39

BALANÇ DE SITUACIÓ – PASSIU
(expressat en euros)

PASSIU	Nota	2019	2018
A) PATRIMONI NET		7.954.587,57	6.670.497,13
A-1) Fons propis	9	7.390.908,78	6.476.889,96
I. Capital		150.052,28	150.052,28
1. Capital escriturat		150.052,28	150.052,28
2. (Capital no exigít)		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		5.753.883,46	5.753.883,46
1. Legal i estatutàries		30.010,46	30.010,46
2. Altres reserves		5.723.873,00	5.723.873,00
3. Reserves de revaloració		0,00	0,00
4. Reserva de capitalització		0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anteriors	9	-461.350,37	-1.705.784,35
1. Romanent		0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		-461.350,37	-1.705.784,35
VI. Altres aportacions de socis		1.034.304,59	1.034.304,59
VII. Resultat de l'exercici		914.018,82	1.244.433,98
VIII. (Dividend a compte)		0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net		0,00	0,00
A-2) Ajustos per canvis de valor		0,00	0,00
I. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
II. Operacions de cobertura		0,00	0,00
III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a vta		0,00	0,00
IV. Diferència de conversió		0,00	0,00
V. Uns altres		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	563.678,79	193.607,17
B) PASSIU NO CORRENT		4.324.025,87	5.541.925,97
I. Provisions a llarg termini	14	505.598,96	490.545,43
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal		505.598,96	490.545,43
2. Actuacions mediambientals		0,00	0,00
3. Provisions per reestructuració		0,00	0,00
4. Altres provisions		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	9	3.180.941,19	4.350.468,65
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		3.085.247,34	4.286.601,65
3. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers		95.693,85	63.867,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	9 y 23	583.292,91	647.532,95
IV. Passius per impost diferit		0,00	0,00
V. Periodificacions a llarg termini	9	54.192,81	53.378,94
VI. Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini		0,00	0,00

**BALANÇ DE SITUACIÓ – PASSIU
(expressat en euros)**

C) PASSIU CORRENT		2.464.296,00	2.534.172,29
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a vta		0,00	0,00
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
1. Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte d'hivernacle		0,00	0,00
2. Altres provisions		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	9	1.219.806,67	1.194.478,78
1. Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.201.010,15	1.194.478,78
3. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
4. Derivats		0,00	0,00
5. Altres passius financers		18.796,52	0,00
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	9 y 23	0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	1.209.625,17	1.307.816,68
1. Proveïdors		109.215,04	607.110,31
a) Proveïdors a llarg termini		0,00	0,00
b) Proveïdors a curt termini		109.215,04	607.110,31
2. Proveïdors, empreses del grup i associades		70.000,00	70.596,80
3. Creditors varis		422.024,76	17.959,24
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)		283.920,97	262.926,39
5. Passius per impost corrent		0,00	0,00
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		312.232,53	347.930,25
7. Bestretes de clients		12.231,87	1.293,69
VI. Periodificacions a curt termini	9	34.864,16	31.876,83
VII. Deute amb característiques especials a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		14.742.909,44	14.746.595,39




**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(expressat en euros)**

	Nota	2019	2018
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negocis	13	9.768.032,80	9.737.839,40
a) Vendes		302.937,12	427.581,77
b) Prestacions de serveis		9.465.095,68	9.310.257,63
c) Ingressos de caràcter financer de les societats hòlding		0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	13	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	13	-1.505.502,53	-1.509.243,20
a) Consum de mercaderies		-793.879,37	-657.067,75
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles		0,00	-153.397,05
c) Treballs realitzats per altres empreses		-702.637,83	-650.945,57
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments		-8.985,33	-47.832,83
5. Altres ingressos d'explotació		18.202,09	19.889,63
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent		18.202,09	19.889,63
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		0,00	0,00
6. Despeses de personal	13	-5.067.961,81	-4.873.254,57
a) Sous, salaris i assimilats		-3.855.659,08	-3.788.228,96
b) Càrregues socials		-1.158.939,58	-1.104.459,61
c) Provisions		-53.363,15	19.434,00
7. Altres despeses d'explotació	13	-1.853.699,69	-1.787.866,70
a) Serveis exteriors		-1.748.942,66	-1.620.806,20
b) Tributs		-30.812,64	-32.774,59
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials		-73.825,59	-134.285,91
d) Altres despeses de gestió corrent		-118,80	0,00
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle		0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	5 y 6	-480.798,09	-454.842,19
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	18	29.907,57	8.157,28
10. Excessos de provisions		0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	5 y 6	26.197,12	134.209,16
a) Deterioració i pèrdues		0,00	34.455,00
b) Resultats per alienacions i altres		26.197,12	99.754,16
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats hòlding		0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0,00	0,00
13. Altres resultats		7.381,76	3.627,72
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		941.759,22	1.278.516,53

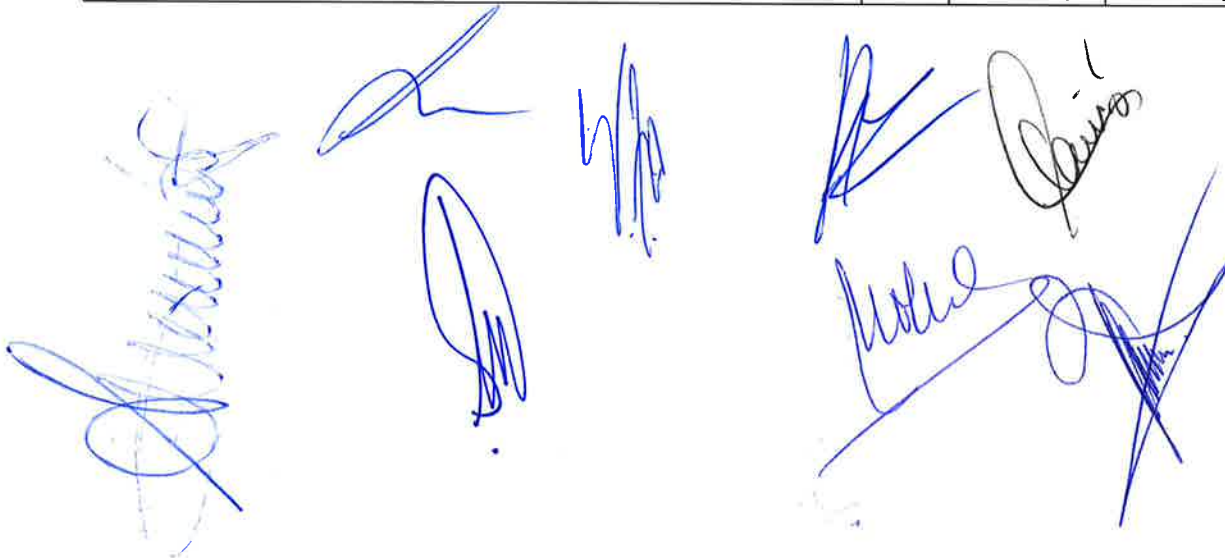
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
(expressat en euros)

14. Ingressos financers	13 y 23	5.791,06	16.318,55
a) De participacions en instruments de patrimoni		0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades		0,00	0,00
a2) En tercers		0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		5.791,06	16.318,55
b1) D'empreses del grup i associades		5.759,96	16.251,97
b2) De tercers		31,10	66,58
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer		0,00	0,00
15. Despeses financeres	13 y 23	-31.193,67	-47.498,83
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		-5.759,96	-16.251,97
b) Per deutes amb tercers		-25.433,71	-31.246,86
c) Per actualització de provisions		0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
a) Cartera de negociació i altres		0,00	0,00
b) Imputació al rtdo. de l'exercici per actius financ. disponibles per a vta		0,00	0,00
17. Diferències de canvi		0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
a) Deterioracions i pèrdues		0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres		0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres		0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors		0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)		-25.402,61	-31.180,28
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)		916.356,61	1.247.336,25
20. Impostos sobre beneficis	12	-2.337,79	-2.902,27
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)		914.018,82	1.244.433,98
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
21. Rtdo. de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)		914.018,82	1.244.433,98



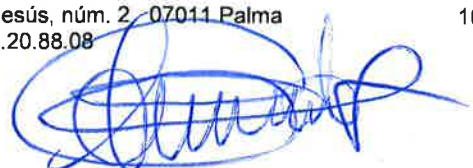
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
**A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS
(expressat en euros)**

A) Estat normal d'ingressos i despeses	Nota	2019	2018
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		914.018,82	1.244.433,98
INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT AI PATRIMONI NET		0,00	0,00
I. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	405.739,15	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a venda		0,00	0,00
VI. Diferències de conversió		0,00	0,00
VII. Efecte impositiu		0,00	0,00
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTADES DIRECTAMENT EN PATRIMONI NET (I+II+...+VII)		405.739,15	0,00
TRANSFERÈNCIES AI COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		0,00	0,00
VIII. Per valoració d'instruments financers		0,00	0,00
1. Actius financers disponibles per a la venda		0,00	0,00
2. Altres ingressos/despeses		0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu		0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	23	-29.907,57	-16.464,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a venda		0,00	0,00
XII. Diferències de conversió		0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu		0,00	0,00
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AI COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (VIII+IX+...+XIII)		-29.907,57	-16.464,00
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A+B+C)		1.289.850,40	1.227.969,98



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

	Capital escriturat	Capital no exigít	Prima d'emisió
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	150.052,28	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	150.052,28	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	150.052,28	0,00	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2018	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	150.052,28	0,00	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	150.052,28	0,00	0,00



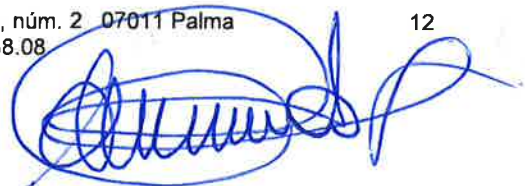
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

	Reserves	Accions y participacions en patrimoni propies	Resultats d'exercicis anteriors
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	5.753.883,46	0,00	-2.843.853,96
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	3.884,98
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	5.753.883,46	0,00	-2.839.968,98
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	1.134.185,03
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	1.134.185,03
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	5.753.883,46	0,00	-1.705.784,35
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2018	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	5.753.883,46	0,00	-1.705.784,35
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	1.244.433,98
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	1.244.433,98
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	5.753.883,46	0,00	-461.350,37

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

	Altres aportacions de socis	Resultat d l'exercici	Dividend a compte
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	1.034.304,59	1.134.185,03	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	1.034.304,59	1.134.185,03	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	1.244.433,98	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-1.134.185,03	0,00
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	-1.134.185,03	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	1.034.304,59	1.244.433,98	0,00
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2018	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	1.034.304,59	1.244.433,98	0,00
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	914.018,82	0,00
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-1.244.433,98	0,00
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	-1.244.433,98	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	1.034.304,59	914.018,82	0,00



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

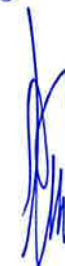
	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos por cambios de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	0,00	0,00	94.149,91
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	0,00	0,00	94.149,91
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	-16.463,48
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negociis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	115.920,74
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	115.920,74
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	0,00	0,00	193.607,17
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2018	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	0,00	0,00	193.607,17
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	375.831,58
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00
4. (-)Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negociis	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	-5.759,96
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	-5.759,96
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	0,00	0,00	563.678,79

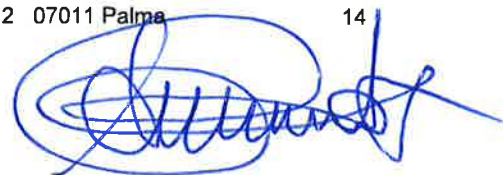
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
B) ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET (expressat en euros)

	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	5.322.721,31
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	0,00
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	3.884,98
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	5.326.606,29
I. Total ingressos i despeses reconegudes	1.227.970,50
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments de capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	115.920,74
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00
2. Altres variacions	115.920,74
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	6.670.497,13
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	0,00
II. Ajustos per errors 2018	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	6.670.497,13
I. Total ingressos i despeses reconegudes	1.289.850,40
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00
1. Augments de capital	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00
4. (-) Distribució de dividends	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00
6. Increment (reducció) patr.net combinació negocis	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	-5.759,96
1. Moviment de la reserva de revaloració	0,00
2. Altres variacions	-5.759,96
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	7.954.587,57









ESTATS FINANCERS AL 31 DE DESEMBRE DE 2019 EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. (expressat en euros)

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

	Capital escriturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	Accions y participacions en patrimoni propies	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat d'exercici	Dividend a compte	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos por cambios de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2017	150.052,28	0,00	0,00	5.753.883,46	0,00	-2.843.853,96	1.034.304,59	1.134.185,03	0,00	0,00	0,00	94.149,91	5.322.721,31
I. Ajustos per canvis de criteri 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.854,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.854,98
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2018	150.052,28	0,00	0,00	5.753.883,46	0,00	-2.839.968,98	1.034.304,59	1.134.185,03	0,00	0,00	0,00	94.149,91	5.326.606,29
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.244.433,98	0,00	0,00	0,00	-16.463,48	1.227.970,50
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (+) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) pat.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134.185,03	0,00	-1.134.185,03	0,00	0,00	0,00	115.920,74	115.920,74
1. Moviment de la reserva de reavaluació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134.185,03	0,00	-1.134.185,03	0,00	0,00	0,00	115.920,74	115.920,74
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2018	150.052,28	0,00	0,00	5.753.883,46	0,00	-1.705.784,35	1.034.304,59	1.244.433,98	0,00	0,00	0,00	193.607,17	6.670.497,13
I. Ajustos per canvis de criteri 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2019	150.052,28	0,00	0,00	5.753.883,46	0,00	-1.705.784,35	1.034.304,59	1.244.433,98	0,00	0,00	0,00	193.607,17	6.670.497,13
I. Total ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	914.078,82	0,00	0,00	0,00	375.831,58	1.289.850,40
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (+) Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Increment (reducció) pat.net combinació negocis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.244.433,98	0,00	-1.244.433,98	0,00	0,00	0,00	-5.759,96	-5.759,96
1. Moviment de la reserva de reavaluació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.244.433,98	0,00	-1.244.433,98	0,00	0,00	0,00	-5.759,96	-5.759,96
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2019	150.052,28	0,00	0,00	5.753.883,46	0,00	-461.350,37	1.034.304,59	914.078,82	0,00	0,00	0,00	563.670,79	7.954.587,57

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
(expressat en euros)

	Nota	2019	2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ			
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos		916.356,61	1.247.336,28
2. Ajustos del resultat		502.490,25	477.864,72
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	5 y 6	480.798,09	454.842,00
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)		0,00	0,00
c) Variació de provisions (+/-)		0,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)	23	-29.907,57	-8.157,28
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	5 y 6	26.197,12	0,00
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	9	-5.791,06	-16.319,00
h) Despeses financeres (+)	9	31.193,67	47.499,00
i) Diferències de canvi (+/-)		0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		0,00	0,00
3. Canvis en el capital corrent		154.757,40	-819.862,93
a) Existències (+/-)	10	-165.769,82	28.960,00
b) Deutors i altres comptes per a cobrar (+/-)	9	410.818,00	-321.615,00
c) Altres actius corrents (+/-)		-162,66	-6.684,00
d) Creditors i altres comptes per a pagar (+/-)	9	-98.190,83	-347.188,00
e) Altres passius corrents (+/-)		21.783,68	1.990,00
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		-13.720,97	-175.325,93
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		-27.740,40	-34.082,00
a) Pagaments d'interessos (-)	9	-31.193,67	-47.499,00
b) Cobraments de dividendes (+)		0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)	9	5.791,06	16.319,00
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	12	-2.337,79	-2.902,00
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1 + 2 + 3 + 4)		1.545.863,86	871.256,07
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
6. Pagaments per inversions (-)		-496.579,31	-216.379,20
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	-2.895,20
c) Immobilitzat material	5	-496.579,56	-213.484,00
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers	9	0,25	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)		40.958,48	16.327,00
a) Empreses del grup i associades		0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible		0,00	0,00
c) Immobilitzat material	5	40.958,48	16.327,00
d) Inversions immobiliàries		0,00	0,00
e) Altres actius financers		0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		0,00	0,00
g) Unitat de negoci		0,00	0,00
h) Altres actius		0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6 + 7)		-455.620,83	-200.052,20
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		370.071,79	0,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	23	370.071,79	0,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		-1.187.947,63	-1.184.256,87
a) Emissió		6.531,15	5.057,00
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		0,00	0,00

2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)		0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)		0,00	0,00
5. Altres deutes (+)		6.531,15	5.057,00
b) Devolució i amortització de		-1.194.478,78	-1.189.313,87
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	9	-1.194.478,78	-1.189.313,87
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)		0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (-)		0,00	0,00
5. Altres deutes (-)		0,00	0,00
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
a) Dividends (-)		0,00	0,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9 + 10 + 11)		-817.875,84	-1.184.256,87
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5 + 8 + 12 + D)		272.367,19	-513.053,00
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	9	1.324.422,56	1.837.476,56
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	9	1.596.789,75	1.324.422,56





1. Activitat de l'empresa.

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 Valenti) de Palma.

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.

Els comptes anuals es presenten en euros que és la moneda funcional i de presentació dels comptes anuals.

2. Bases de presentació dels comptes anuals.

2.1. 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 602/2016, de 2 de desembre de 2016, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2019 (exercici 2019 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 per l'Òrgan d'Administració de la Societat en data 14 d'abril de 2020 se sotmetran a l'aprovació de l'Accionista Únic, i s'estima que s'aprovaran sense cap modificació.

2.2. Principis comptables no obligatoris aplicats.

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables.

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 de la present memòria)
- La Societat té 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 5 Immobilitzat material de la present memòria).
- Valor raonable dels instruments financers (veure nota 4. Normes de valoració d'actius financers de la present memòria)
- Prestacions a llarg termini als treballadors (veure nota 4. Normes de valoració, apartat Prestacions als Treballadors de la present memòria)
- Deterioració dels valors dels actius no corrents (veure nota 4. Normes de Valoració de l'immobilitzat de la present memòria)



- Passius Contingents (veure nota 4. Normes de Valoració de provisions i contingències de la present memòria)
- La Societat ha utilitzat el mètode de descompte de fluxos nets d'efectiu que es fonamenten en les projeccions a 5 anys dels fluxos 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 5è 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 de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials no esbiaixades i compatibles entre elles.

- Al 31 de desembre de 2019 els actius corrents són superiors als passius corrents. La Societat presenta un fons de maniobra positiu per import de 745.701,23 euros (648.337,44 euros positius, a l'exercici 2018).

2.4. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2019 i 2018 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.5. 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 2019 les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals del exercici 2018 aprovades per l'accionista únic amb data 29 d'abril de 2019.

2.6. Agrupació de partides.

Les comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu. En el seu cas: s'informarà del detall de les partides que han estat objecte d'agrupació en el balanç, en el compte de pèrdues i guanys, en l'estat de canvis en el patrimoni net o en l'estat de fluxos d'efectiu.

2.7. Elements recollits en diverses partides.

En el balanç de situació adjunt no es presenten elements patrimonials registrats en dues o més partides, amb l'excepció dels deutes o crèdits, que poden tenir un component a llarg termini i un altre a curt termini.

2.8. Correcció d'errors.

No s'han detectat errors en les comptes anuals de l'exercici 2019 ni en les comptes anuals de l'exercici 2018.

2.9. Importància relativa.

En determinar la informació a detallar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2019.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

3. Aplicació de resultats.

- Exercici 2019:

La proposta de distribució de resultats de 2019 de la Societat a presentar a l'Accionista Únic és com segueix:

• Bases de repartiment:

	Euros
Benefici	914.018,82
TOTAL (Euros)	914.018,82

• Distribució:

	Euros
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	461.350,37
Reserves voluntàries	452.668,45
TOTAL (Euros)	914.018,82

- Exercici 2018:

La distribució dels beneficis de la Societat del exercici acabat el 31 de desembre de 2018, aprovats per l'Accionista Únic el 29 d'abril de 2019 han estat la següent:

• Bases de repartiment:

	Euros
Benefici	1.244.433,98
TOTAL (Euros)	1.244.433,98

• Distribució:

	Euros
Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	1.244.433,98
TOTAL (Euros)	1.244.433,98

Al 31 de desembre dels exercicis 2019 i 2018, els imports de les reserves no distribuïbles són les següents:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Reserva legal	30.010,46	30.010,46
Altres	5.723.873,00	5.723.873,00
TOTAL (Euros)	5.753.883,46	5.753.883,46

La Societat manté dotada una reserva indisponible per import de 5.723.873,00 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 5.f) de la present memòria.

4. Normes de registre i valoració.

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici de 2019, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant reial decret 1514/2007 de data 16 de novembre, modificat per Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible.

a) 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.

4.2. 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	2,5-15-20
Elements de transport	20-40
Altres immobilitzats	15

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

4.3. Inversions Immobiliàries.

La societat no disposa d'inversions immobiliàries ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.4. 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.

4.5. Permutes.

a) 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.

4.6. 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 drets 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 comptable de l'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.

f) Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Aquest epígraf inclou l'efectiu en caixa, els comptes corrents bancaris i els dipòsits 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 fluxos 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.

4.7. Cobertures comptables.

La societat no ha realitzat operacions de cobertura ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.8. 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 ingrès 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.

4.9. 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.

4.10. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.

Per al cas de les retribucions per prestació definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions reportades no satisfetes.

El import que es reconeix com a provisió per retribucions al personal a llarg termini és la diferència entre el valor actual de les retribucions compromeses i el valor raonable dels eventuais actius afectes als compromisos amb els quals es liquidaran les obligacions. Excepte en el cas de causa justificada, les societats venen obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessin en els seus serveis. Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de terminació anormal de l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses en el moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

La Societat té compromisos amb els empleats explicats en la nota 16 d'aquesta memòria.

4.11. 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 vendes.

a) 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.

b) Venda d'unitats d'enterrament.

Els ingressos per vendes d'unitats d'enterrament noves es registren quan la unitat es posa a disposició del client mitjançant la corresponent adjudicació dels drets funeraris a perpetuïtat.



4.12. Transaccions en moneda estrangera.

La societat no té transaccions en moneda estrangera ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.13. Impost sobre beneficis.

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 temporàries 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.

4.14. 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 (veure nota 14 de la present memòria).

a) 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.

4.15. 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.

4.16. Elements patrimonials de naturalesa ambiental.

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.

4.17. Pagaments basats en accions.

La societat no realitza pagaments en accions en forma d'instruments de capital ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.18. 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.

a) Subvencions de capital:

Les subvencions, donacions i llegats es classifiquen com no reintegrables quan s'han complert 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 comptabilitzarà cap ingrés fins al moment.

b) Subvencions d'explotació:

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

4.19. Combinacions de negocis.

La societat no ha fet operacions que es puguin considerar combinacions de negocis ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.20. Negocis conjunts.

La societat no ha fet operacions que es puguin considerar negocis conjunts ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.



4.21. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

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

Amb caràcter general, les operacions entre entitats 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.

4.22. Actius no corrents mantinguts per a la venda.

La societat no té actius no corrents mantinguts per a la venda ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.23. Operacions interrompudes

La societat no presenta operacions interrompudes en els seus comptes ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

4.24. Drets d'emissió de gasos de l'efecte hivernacle

La societat no té ni comercialitza amb drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

5. 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 31.12.17 (Euros)	11.345.878,00	325.623,00	0,00	11.671.501,00
Altes	34.229,08	162.044,48	91.940,27	288.213,83
Traspassos	107.985,76	-11.989,75	-65.150,54	30.845,47
Baixes	-18.179,94	0,00	0,00	-18.179,94
Deterioro	34.455,00	0,00	0,00	34.455,00
Baixes d'amortització	1.853,34	0,00	0,00	1.853,34
Dotació per amortització	-359.970,04	-93.265,83	0,00	-453.235,87
Saldo a 31.12.18 (Euros)	11.146.251,20	382.411,90	26.789,73	11.555.452,83
Altes	454.989,67	74.457,03	101.769,90	631.216,60
Traspassos	89.536,01	19.484,28	-121.119,63	-12.099,34
Baixes	-46.553,01	0,00	0,00	-46.553,01
Deterioro	-117.338,08	0,00	0,00	-117.338,08
Baixes d'amortització	0,00	-5.594,53	0,00	-5.594,53
Dotació per amortització	-373.357,51	-105.265,46	0,00	-478.622,97
Saldo a 31.12.19 (Euros)	11.153.528,28	365.493,22	7.440,00	11.526.461,50



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

a) Terrenys i construccions:

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

	Exercici 2019	Exercici 2018
Cementeri Sant Jordi	92.492,52	92.492,52
Tanatori Bon Sosec	1.190.862,86	1.190.862,86
Cementiri Palma	55.751,72	55.751,72
Son Valentí	5.667.648,57	5.679.510,83
TOTAL (Euros)	7.006.755,67	7.018.617,93

El tanatori de Bon Sosec inicialment estava en règim d'arrendament financer, i com a conseqüència de l'adaptació al PGC 2007 al exercici 2008 es va traspasar el seu corresponent valor net comptable a la partida d'immobilitzat material que corresponia 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 ésser 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 8) de la present memòria).

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.

En data 28 de febrer de 2017 es va signar la cancel·lació anticipada de l'arrendament financer i es pagaren les quotes pendents del seu venciment per import de 815.016 euros, que inclou l'opció de compra per valor de 150.000 euros. El total de quotes pendents es veuen incrementades en 171.153 euros equivalents al impost sobre el valor afegit, el que suposava la quantitat total pagada de 986.170 euros. En aquest acte la entitat Banca March ven i transmet el Tanatori de Bon Sosec a l'Empresa Funerària Municipal, la qual exerceix l'opció de compra. El preu de venda es fixa en la quantitat de 813.181 euros, equivalent al capital pendent d'amortitzar en la data de la transacció.

Durant l'exercici 2019 s'han re classifcat columbaris de Sant Jordi i San Valentí des de immobilitzat a existències per valor de 148.817,53 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 1.034.304,59 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 9.1) de la present memòria.

Durant l'exercici 2019 s'han revertit deterioraments per valor de 12.223,92 euros corresponents a les sepultures de Sant Jordi. A 31 de desembre de 2019 el saldo de deteriorament corresponents a les sepultures de Sant Jordi era de 118.108,08 euros.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

c) Immobilitzat material afecte a garanties.

Al 31 de desembre de 2019 ni a 31 de desembre de 2018 no existeixen actius materials significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

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:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Construccions	140.924,54	140.924,54
Instal·lacions tècniques i maquinària	2.059.772,08	2.012.957,94
Mobiliari	302.799,88	300.221,26
Equip processos informàtics, Elements de transport i altre immobilitzat	1.121.665,14	1.066.183,35
TOTAL (Euros)	3.625.161,64	3.522.305,09

e) Cobertura d'assegurança

L'immobilitzat material està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant a l'exercici 2019 com l'exercici 2018.

f) Titularitat béns públics i cessió d'us

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:

- Exercici 2019:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	Cost	Altes	Baixes	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.679.510,83	0,00	-11.862,26	0,00	5.667.648,57
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.746.251,56	0,00	-2.566,84	-4.004.731,12	2.738.953,60
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.894.826,26	0,00	0,00	-1.856.062,52	38.763,74
TOTAL (Euros)			14.320.588,65	0,00	-14.429,10	-5.860.793,64	8.445.365,91

- Exercici 2018:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	Cost	Altes	Baixes	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2011	5.686.477,01		-6.966,18		5.679.510,83
Construccions	Ajuntament de Palma	1986	6.733.291,73	26.383,00	-13.423,17	-3.773.262,39	2.972.989,17
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1986	1.894.826,26			-1.837.052,55	57.773,71
TOTAL			14.314.595,00	26.383,00	-20.389,35	-5.610.314,94	8.710.273,71

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 2019 no existeix deteriorament sobre el valor dels terrenys, després de realitzar un test de deteriorament, utilitzant les mateixes hipòtesis i amb una taxa de descompte del 6,73%.

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.

6. Inversions immobiliàries.

La societat no disposa de inversions immobiliàries ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.



7. Immobilitzat intangible.

7.1. General.

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

	Aplic. Informàtic.	Altre immobilitzat intangible	Total
Saldo a 31.12.17 (Euros)	5.400,20	0,00	5.400,20
Cost	202.496,40	1.385,00	203.881,40
Amortització acumulada	-197.096,20	-1.385,00	-198.481,20
Saldo a 31.12.18 (Euros)	6.689,08	0,00	6.689,08
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-198.702,52	-1.385,00	-200.087,52
Saldo a 31.12.19 (Euros)	4.513,96	0,00	4.513,96
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-200.877,64	-1.385,00	-202.262,64

La dotació d'amortització de l'exercici 2019 ha estat de 2.175,12 euros i la de l'exercici 2018 ha estat de 1.606,32 euros.

a) Actius afectes a garanties i restriccions a la titularitat.

Al 31 de desembre de 2019 i al 31 de desembre de 2018 no existeixen actius intangibles significatius subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

b) Assegurances.

L'immobilitzat material està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant a l'exercici 2019 com l'exercici 2018.

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:

Immobilitzat intangible:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Aplicacions informàtiques:	198.076,20	198.076,20
TOTAL (Euros)	198.076,20	198.076,20

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar.

8.1. Arrendaments financers.

a) Béns en arrendament financer.

La Societat no té bens en arrendament financer.

Pel que fa al cost dels bens que abans es varen finançar, el Tanatori de Bon Sosec, a més d'incorporar el cost del bé, segons figura en el contracte d'arrendament financer, inclouen 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.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

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 5) de la present memòria).

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

8.2. Arrendaments operatius.

a) 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.

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

	Exercici 2019	Exercici 2018
Fins a un any	6.016,46	3.738,36
Entre un i cinc anys	0,00	0,00
Mes de cinc anys	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	6.016,46	3.738,36

9. Instruments financers.

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", és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Actius financers a llarg termini	1.936,75	1.936,75
Altres actius financers	1.936,75	1.936,75
Actius financers a curt termini	842.938,33	1.254.554,39
Clients per vendes i prestació de serveis	830.460,92	1.105.887,79
Clients, empreses del grup i associades (nota 23)	6.029,00	129.325,35
Deutors diversos	69,95	12.870,35
Personal	6.378,46	6.470,90
Altres actius financers	2.000,00	2.000,00
Altres actius financers, empreses del grup i associades	0,00	0,00
Altres actius financers	2.000,00	2.000,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.596.789,75	1.324.422,56
Tresoreria	1.596.789,75	1.324.422,56
TOTAL (Euros)	2.443.664,83	2.582.913,70



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

En l'anterior quadre, no s'inclouen els crèdits amb les administracions públiques al no considerar se actius financers. Al 31 de desembre de 2019 els crèdits amb administracions públiques han estat de 1.286,67 euros i en l'exercici 2018 va ser de 489,08 euros.

a.1) Saldos de bancs i tresoreria:

Aquest epígraf al 31 de desembre de 2019 i al 31 de desembre de 2018 presenta el següent detall:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Caixa	44.132,52	21.814,48
Bancs	1.552.657,23	1.302.608,08
TOTAL (Euros)	1.596.789,75	1.324.422,56

b) Inversions Financeres Temporals:

La seva composició i moviment durant els exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2019 i 2018, classificats com a corrent i no corrent és el següent:

- Exercici 2019:

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al 31.12.18	Addicions	Baixes	Saldo al 31.12.19
Depòsit termini fix	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Banc Sabadell	0,00	0,00	0,00	0,00
Depòsit termini fix ABANCA	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos meritats no liquidats	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00

- Exercici 2018:

	Euros			
	Corrent			
	Saldo al 31.12.17	Addicions	Baixes	Saldo al 31.12.18
Depòsit termini fix	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Banc Sabadell	0,00	0,00	0,00	0,00
Depòsit termini fix ABANCA	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos meritats no liquidats	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00

No hi ha cap del depòsits indicats anteriorment que estiguin subjectes a restriccions ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

c) Deutors comercials i altres comptes a cobrar:

El detall dels deutors al 31 de desembre de 2019 i 2018, classificats en corrent i no corrent és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Clients	811.110,95	1.027.536,10
Clients de dubtós cobrament	343.733,81	337.248,89
Clients per vendes i prestació de serveis	1.154.844,76	1.364.784,99
Clients	19.349,97	0,00
Clients de dubtós cobrament	2.680.719,44	2.700.538,36
Clients per tarifa conservació cementeri	2.700.069,41	2.700.538,36
Clients empreses grup	6.029,00	129.325,35
Clients, empreses del grup dubtós	0,00	0,00
Clients, empreses del grup i associades	6.029,00	129.325,35
Deutors diversos	69,95	12.870,35
Personal	6.378,46	6.470,90
Total	3.867.391,58	4.213.989,95
Menys, provisió per a insolvències de clients i deutors	-3.024.453,25	-2.959.435,56
TOTAL (Euros)	842.938,33	1.254.554,39

En l'anterior quadre no es té en compte els crèdits amb les Administracions Públiques per no considerar se actius financers, a 31 de desembre de 2019 han estat de 1.286,67 euros (actius per impost corrent per 1.066,27 euros i altres crèdits amb les Administracions Públiques 220,40 euros) i a 31 de desembre de 2018 va ser de 489,08 euros.

L'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:

- Exercici 2019:

	Clients	Total
Saldo al 1 de Gener	2.959.435,56	2.959.435,56
Dotacions	65.017,69	65.017,69
Eliminacions contra el saldo comptable	0,00	0,00
Reversions	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Saldo al 31 de desembre (Euros)	3.024.453,25	3.024.453,25



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

En la compte de pèrdues i guanys, en l'epígraf "Altres despeses d'explotació – Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials" al 31 de desembre de 2019 es reflexa un saldo de 73.825,59 euros, els quals estan composts per 65.017,69 euros (dotació de la deterioració de la provisió per operacions comercials en l'any 2019) i per 8.807,90 euros que corresponen a pèrdues definitives de saldos de clients donats també en l'exercici 2019.

- Exercici 2018:

	Clients	Total
Saldo al 1 de Gener	2.822.995,08	2.822.995,08
Dotacions	149.188,64	149.188,64
Eliminacions contra el saldo comptable	0,00	0,00
Reversions	-12.748,16	-12.748,16
Altres	0,00	0,00
Saldo al 31 de desembre (Euros)	2.959.435,56	2.959.435,56

PASSIUS FINANCERS:

a) **Anàlisi per categories:**

L'anàlisi per categories dels passius financers a llarg i curt termini a 31 de desembre de 2019 i 2018 classificats entre corrent i no corrent, excepte els saldos amb les Administracions Públiques, els quals s'inclouen en la nota 12 de la present memòria, és el següent:

a.1) **Detall passiu no corrent:**

	Exercici 2019	Exercici 2018
Deutes amb entitats de crèdit per préstec	3.085.247,34	4.286.601,65
Creditors per arrendament financer (veure nota 8 y 9 de la present memòria)	0,00	0,00
Altres passius financers	95.693,85	63.867,00
Dèbits i partides a pagar	3.180.941,19	4.350.468,65
Deutes, empreses del grup i associades (veure nota 23 de la present memòria)	583.292,91	647.532,95
Crèditors comercial i altres comptes a pagar	583.292,91	647.532,95

Els deutes amb empreses del grup i associades inclouen 5.759,96 euros en l'exercici 2019 i 16.251,97 euros en l'exercici 2018 corresponents a interessos implícits (veure nota 23 de la present memòria).

L'import detallat al epígraf "Altres passius financers" inclou principalment l'aval executat a un proveïdor en situació concursal en garantia de les contingències futures que puguin ser reclamades en relació als deutes pendents d'aquell proveïdor amb la seguretat social pes treballadors adscrits al servei en l'EFM. Si bé no està quantificat el risc total per aquesta situació les comunicacions rebudes en relació a aquest fet indiquen que el volum del deute es inferior a l'import dels avals executats.



a.2) Detall passiu corrent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Deutes amb entitats de crèdit	1.201.010,15	1.194.478,78
Creditors per arrendament financer (veure nota 8 y 9 de la present memòria)	0,00	0,00
Dèbits i partides a pagar	1.201.010,15	1.194.478,78
Proveïdors	109.215,04	130.894,92
Proveïdors, empreses del grup i associades (veure nota 23 de la present memòria)	70.000,00	70.596,80
Creditors diversos	422.024,76	476.215,39
Personal	283.920,97	262.926,39
Bestretes de Clients	12.231,87	1.293,69
Creditors comercial i altres comptes a pagar	897.392,64	941.927,19

En l'anterior quadre, no s'inclouen els deutes amb les administracions públiques al no considerar-se passius financers. Al 31 de desembre de 2019 els deutes amb administracions públiques han estat de 312.232,53 euros i en l'exercici 2018 va ser de 347.930,25 euros (veure nota 12.1 de la present memòria).

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 2020.

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

b.1) 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:

- Exercici 2019:

	Dèbits i patides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	25.433,71	25.433,71
Pèrdues netes en pèrdues i guanys	25.433,71	25.433,71
TOTAL (Euros)	25.433,71	25.433,71

- Exercici 2018:

	Dèbits i patides a pagar	Total
Despeses financeres aplicant el mètode de cost amortitzat	31.246,86	31.246,86
Pèrdues netes en pèrdues i guanys	31.246,86	31.246,86
TOTAL (Euros)	31.246,86	31.246,86

c) 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 es va incrementar 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.



d) 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 en data 28 de febrer 2017.

No hi ha interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici 2019 i 2018.

d.1) Préstecs que manté la Societat:

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 (re finançament)

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 Bankia 2.000 milers d'euros (re finançament)

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 ésser del Euríbor trimestral més un marge del 0,75%.

• Préstec Bankia 5.403 milers d'euros (re finançament)

Aquest préstec es va constituir el 31 de desembre de 2007 per al re finançament 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 ésser 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 euríbor a un 3%. El tipus d'interès aplicable a partir d'aquesta data serà l'Euríbor a un termini d'un any més un diferencial del 3% i es revisarà anualment.

Aquest contracte es va cancel·lar en data 28 de febrer de 2017.

• Pòlissa de préstec Colonya 1.100 milers d'euros (re finançament de Bon Sosec)

En data 14 de febrer de 2017 es va atorgar un nou finançament per import de 1.100 milers d'euros en la finalitat de re estructurar el deute de Bon Sosec i amortitzar l'Arrendament financer en la Banca March. Les condicions en què es varen signar el contracte de préstec són d'una quota mensual amb amortització constant del capital, una durada de 120 quotes i el tipus d'interès referit a l'Euríbor anual més un marge del 0,68%, en revisió anual. El tipus d'interès durant el primer any serà fixa del 0,585 %. No s'estableix cap període de carència.

d.2) Informació de les amortitzacions dels préstecs:

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 2019:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Préstec	1.100.000,00	Caixa Colonya	0,51%
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.403.461,00	Bankia	0,57%
Préstec	2.000.000,00	Bankia	0,57%

- Tipus mitjans en el exercici 2018:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat	Tipus mitjà
Préstec	1.100.000,00	Caixa Colonya	0,51%
Préstec	2.000.000,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.005.322,00	La Caixa	0,42%
Préstec	5.403.461,00	Bankia	0,57%
Préstec	2.000.000,00	Bankia	0,57%

d.3) 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 Bankia 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.

d.4) Periodificacions a llarg termini y curt termini:

L'epígraf de periodificacions a llarg termini y curt 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. En l'exercici 2019 s'han imputat a llarg termini 54.192,81 euros i en l'exercici 2018 varen ser de 53.378,94 euros. A curt termini, en l'exercici 2019 s'han imputat 34.864,16 euros i en l'exercici 2018 varen ser de 31.876,83 euros.

d.5) Política i Gestió del 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.

d.5.1) 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 líquides.

d.5.2) 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.

d.5.3) 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'euríbor).



d.5.4) Risc de liquiditat:

La Societat du a terme una gestió prudent del risc de líquides, fonamentada en el manteniment de suficient efectiu y valors negociables, la disponibilitat de finançament 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 el finançament mitjançant la disponibilitat de línies de crèdit contractades.

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

9.1. Fons propis.

9.1.1 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.

9.1.2 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 2019 i a 31 de desembre de 2018 és de 30.010,46 euros i representa el 20% del capital social.

9.1.3 Altres reserves:

La Societat a 31 de desembre de 2019 i a 31 de desembre de 2018 disposa de una reserva indisponible per import de 5.723.873,00 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 5 de la present memòria.

Durant l'exercici no s'han fet abonaments a reserves.

9.1.4 Aportacions de socis:

Durant l'exercici 2009, l'Ajuntament de Palma va aportar a la Societat 1.034.304,59 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 5 de la present memòria).

9.1.5 Altres partides que componen els fons propis:

Al 31 de desembre de l'exercici 2019 i 2018, el saldo dels resultats d'exercicis anteriors és de -461.350,37 euros i -1.705.784,35 respectivament.

El resultat de l'exercici després d'impostos a 31 de desembre de 2019 i 2018 ha estat de 914.018,82 euros i 1.244.433,98 respectivament.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

10. Existències.

Aquest epígraf presenta el següent detall:

- Detall de les existències a llarg termini:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Unitats revertides	117.836,51	60.878,00
Unitats caducades	225.267,80	135.236,15
Unitats Sant Jordi	168.344,08	189.642,00
Columbaris Sant Jordi	3.022,97	0,00
Columbaris San Cristobal	14.658,70	26.176,25
Columbaris Vista	4.074,60	3.492,00
Nínxols Servisa-Ocaso	0,00	0,00
Columbaris Agrupació 11	3.289,10	0,00
Columbaris Agrupació:2,4,11,14 i quadre 4	120.540,92	0,00
Deterioració Unitats	-161.202,63	-122.708,40
TOTAL (Euros) Existències a llarg termini	495.832,05	292.716,00

- Detall de les existències a curt termini:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Unitats revertides	0,00	28.601,01
Unitats noves	671,21	671,21
unitats caducades	0,00	0,00
Unitats Sant Jordi	26.209,85	28.336,67
Columbaris Sant Jordi Mzana 3	3.022,97	0,00
Columbaris San Cristbal	6.281,85	0,00
Columbaris Vista	0,00	582,42
Columbaris Agrupació 10	526,14	526,14
Columbaris Agrupació 11	0,30	6.578,50
Columbaris Agrupació 2,4,11,14 i quadre 4	13.981,24	0,00
Material funerari	210.336,39	233.080,48
TOTAL (Euros) Existències a curt termini	261.029,77	298.376,24

- Detall de les unitats d'enterrament:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Nínxols	401,00	343,00
Sepultures	138,00	103,00
Criptes	3,00	3,00
Columbaris	434,00	77,00
Capella	1,00	1,00
TOTAL (Unitats)	977,00	527,00

Durant l'exercici 2019 s'han re classificat columbaris de Sant Jordi i San Valentí des de immobilitzat a existències per valor de 148.817,53 euros. El nombre d'unitats que s'han re classificat ha estat de 16 unitats de columbaris de Sant Jordi i de 384 d'unitats de columbaris de San Valentí.

En l'exercici 2018 s'havien re classificat 280 nínxols atès que aquestes unitats s'havien llogat.



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 tant en l'exercici 2019 com en l'exercici 2018.

b) Provisió per deterioració d'unitats d'enterrament, baixa d'unitats i permutes d'unitats:

La Societat té dotada una provisió per import de 161.202,63 d'euros (122.708,40 d'euros en 2018) 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.

Durant l'exercici 2019, la Societat ha deteriorat unitats per valor de 23.960,62 euros (29.508,90 euros durant l'exercici 2018) , i s'ha registrat a l'epígraf "Aprovisionament – Deterioració de mercaderies" del compte de pèrdues i guanys.

Durant l'exercici 2019, la Societat ha revertit deteriorament per valor de 14.975,29 euros a conseqüència de la venda d'unitats que estaven deteriorades, i s'ha registrat a l'epígraf "Aprovisionament – Deterioració de mercaderies" del compte de pèrdues i guanys.

- Deteriorament o baixa unitats caducades rebudes:

Durant l'exercici 2019, la Societat no ha donat de baixa unitats caducades, però si ha deteriorat unitats per valor de 23.960,62 euros.

En l'exercici 2018 s'havien donat de baixa unitats caducades per valor de 26.825,66 euros.

- Baixes d'unitats suprimides:

Degut a la reestructuració del cementiri, durant l'exercici 2018 es varen donar de baixa unitats per valor de 26.381,53 euros, les quals tenien una provisió dotada per 21.578,58 euros. Les pèrdues d'aquesta operació varen ser de 4.802,95 euros. En l'exercici 2019 no hi ha hagut baixes d'aquest tipus.

- Permutes d'existències:

En l'exercici 2019 no s'han produït cap operació de permutes d'existències.

En Data 24 de gener de 2018, la Societat va signar un contracte de permuta amb la l'entitat Ocaso, S.A, Compañía de seguros y Reaseguros pel qual aquesta entrega a l'Empresa Funerària Municipal la titularitat de la concessió que té sobre 406 nínxols i com a contraprestació rep la titularitat de la concessió que l'Empresa Funerària Municipal té sobre 128 columbaris.

La permuta es va qualificar com a comercial per la qual cosa, els nínxols rebuts per la Societat es varen valorar segons el valor raonable dels columbaris entregats amb el límit del valor raonable dels nínxols rebuts.

El detall de l'operació que es va fer en l'exercici 2018 és el següent:

Valor raonable Nínxols Servisa	113.760
Valor raonable Nínxols San Benito	6.371
Cost columbaris entregats	-42.100
Resultat operació	78.031

Els nínxols de l'edifici San Benito es van activar l'exercici anterior com a immobilitzat material degut a que no estan disponibles per ser utilitzats fins que no s'hagi realitzat la inversió necessària. Els nínxols de l'edifici Servisa en l'exercici 2018 es varen activar com a existències.

11. Moneda estrangera.

La Societat no ha efectuat operacions en moneda estrangera ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.



12. Situació fiscal.

12.1. Saldos amb administracions públiques.

En data 31 de desembre de 2019 i 2018 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a curt termini són els següents:

	Exercici 2019		Exercici 2018	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
IVA	0,00	112.341,31	0,00	143.208,01
Retencions i pagaments a compte	0,00	0,00	0,00	0,00
IRPF	0,00	79.821,01	0,00	94.106,10
Altres comptes a pagar a administracions	220,40	0,00	220,40	0,00
Organismes SS	0,00	120.070,21	0,00	110.616,14
Crèdits per ajudes rebudes	0,00	0,00	0,00	0,00
HP, deutor per IS	1.066,27	0,00	268,68	0,00
TOTAL (Euros)	1.286,67	312.232,53	489,08	347.930,25

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

Impost sobre la renda de persones físiques	(2016 al 2019)
Impost sobre el valor afegit	(2016 al 2019)
Impost sobre Societats	(2015 al 2019)

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. Atinent 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.

12.2 Imposts sobre beneficis.

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2019 i 2018 amb la base imposable de l'Impost sobre Societats, veure **Annex III**.

Les diferències permanents y temporals es desglossen de la següent manera:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Diferències permanents - Despeses fiscalment no deduïbles	4.230,74	8.435,95
Diferències temporàries - Provisions fiscalment no deduïbles	53.363,15	-19.434,00
Diferències temporàries - Pagament de premi de jubilació i sepeli gratuït	-36.497,10	-28.515,00
Desdotacions comptables no deduïbles	0,00	-47.759,81
Total	21.096,79	-87.272,86

La composició de les despeses fiscalment no deduïbles és:

- Despesa per Impost de Societats registrat en l'exercici 2019 per import de 2.337,79 euros.
- Altres despeses fiscalment no deduïbles per import de 1.892,95 euros.

No hi ha bases imposables negatives pendents de compensar ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

Els beneficis, determinats conformement a la legislació, estan subjectes a un gravamen del 25% sobre la base imposable. La Societat, atesa la seva característica d'empresa pública de titularitat municipal, gaudeix d'una bonificació del 99% sobre la quota a pagar per l'impost de Societats de les seves principals activitats.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

La Societat no té deduccions pendents d'aplicar. Al tancament de l'exercici 2019 i 2018, la Societat no té comptabilitzat crèdits fiscals d'aquestes bases imposables pendents d'aplicar.

Durant l'exercici 2017, l'Ajuntament de Marratxí va emetre les liquidacions corresponents al impost del increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana per import de 61.831 euros i originades per la operació esmentada a la nota 5 de la present memòria i per la qual la Societat va adquirir la propietat dels terrenys de "Bon Sosec". En relació a les anteriors liquidacions es va presentar recurs de reposició per entendre que aquest impost no es aplicable a la transmissió de terrenys qualificats com a rústics. Segons els assessors legals de l'entitat el risc es va qualificar com a possible i com a conseqüència no es va registrar cap import per aquest concepte (veure nota 24 de la present memòria).

En data 26 de juliol de 2018 l'Ajuntament de Marratxí va emetre resolució i va estimar el recurs de reposició interposat per l'Empresa Funerària Municipal, al considerar que els terrenys objecte de la transmissió tenen la condició de sòl rústic.

12.3 Altres tributs.

En relació a altres tributs, no existeixen circumstàncies ni contingències fiscals de caràcter significatiu ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

13 Ingressos i Despeses.

a) Detall de les vendes:

El detall de les vendes dels exercicis anuals acabats en 31 de desembre de 2019 i 2018, és com segueix:

	Exercici 2019	Exercici 2018
a) Vendes de drets sobre unitats d'enterrament	302.937,12	427.581,77
Unitats noves	60.963,03	90.152,32
Unitats de lloguer	15.070,14	13.412,15
Resta unitats	226.903,95	324.017,30
b) Prestacions de serveis	8.014.820,99	7.881.013,18
Funeraris	7.373.284,51	7.296.544,18
Cementeris	880.726,78	812.798,77
Descomptes	-239.190,30	-228.329,77
c) Tarifa conservació cementeri	1.450.274,69	1.429.244,45
TOTAL (Euros)	9.768.032,80	9.737.839,40

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).

b) Consum de Mercaderies:

El detall dels consums de mercaderies dels exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Compres nacionals	644.510,16	656.091,00
Compres intra comunitàries	4.894,50	1.600,00
Variació d'existències	22.744,09	-622,59
TOTAL (Euros)	672.148,75	657.068,41

c) Cost de drets sobre unitats d'enterrament:

El detall del cost del drets sobre unitats d'enterrament venuts dels exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Compres nacionals	99.658,48	78.760,04
Variació d'existències unitats enterrament	10.580,39	6.966,18
Variació d'existències altres	11.491,75	67.670,17
TOTAL (Euros)	121.730,62	153.396,39

d) Treballs realitzats per altres empreses:

El detall dels treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Esqueles periòdics	80.135,05	121.145,65
Recordatoris	66.990,00	64.282,19
Corones i rams	147.104,70	146.589,48
Serveis religiosos	128.730,80	80.039,20
Servei de bar	44.042,16	40.790,48
Despeses trasllats	590,06	47,59
Contractació de reparacions	115.017,64	94.793,69
Altres	120.027,42	103.257,29
TOTAL (Euros)	702.637,83	650.945,57

e) Despeses de Personal:

El seu detall per als exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Sous, salaris i assimilats	3.855.659,08	3.781.858,96
Indemnitzacions	0,00	0,00
Altres despeses socials	5.661,43	6.370,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.153.278,15	1.104.459,61
Dotacions (+) / excessos de provisió (-) per sepeli gratuït	326,58	11.475,00
Dotacions (+) / excessos de provisió (-) per premis de jubilació	53.035,87	-30.909,00
TOTAL (Euros)	5.067.961,11	4.873.254,57



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

El nombre d'empleats a 31 de desembre de 2019 i 2018 distribuït per gènere i categoria és com segueix:

- Exercici 2019:

CATEGORIA	Homes	Dones	Total
Gerent (*)	1	0	1
Caps de departament	4	1	5
Secretària de Gerència	0	1	1
Agents de vendes	8	0	8
Ajudants cap de dptment	2	3	5
Oficials Administratius	5	22	27
Auxiliars administratius	0	0	0
Ordenança	1	0	1
Xofer de repartiment 1ª	28	4	32
Conductors	1	0	1
Professionals ofici 1ª	15	0	15
Oficial 1ª Adm.Amb discapac	0	1	1
TOTAL (Unitats)	65	32	97

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

- Exercici 2018:

CATEGORIA	Homes	Dones	Total
Gerent (*)	1	0	1
Caps de departament	4	2	6
Secretària de Gerència	0	1	1
Agents de vendes	5	0	5
Ajudants cap de dptment	1	2	3
Oficials Administratius	2	13	15
Auxiliars administratius	2	10	12
Ordenança	1	0	1
Xofer de repartiment 1ª	25	3	28
Conductors	1	0	1
Professionals ofici 1ª	17	0	17
Oficial 1ª Adm.Amb discapac	0	1	1
TOTAL (Unitats)	59	32	91

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

El nombre mitjà d'empleats dels exercicis 2019 i 2018 distribuït per categories ha estat el següent:



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

	Exercici 2019	Exercici 2018
Gerent	1,00	1,00
Cap de departament	5,92	6,00
Secretària de Gerència	1,00	1,00
Agents de vendes	8,00	5,00
Ajudants cap de dpment	4,91	3,00
Oficials Administratius	26,74	16,00
Auxiliars administratius	0,00	10,29
Ordenança	1,00	1,00
Xofer de repartiment 1ª	30,75	31,62
Conductors	1,00	1,42
Professionals ofici 1ª	12,99	16,79
TOTAL (Unitats)	93,31	93,12

La xifra de personal mig de 2019 anterior inclou 1 persona amb discapacitat (3 en l'exercici 2018).

f) Serveis exteriors:

El detall de les despeses per serveis exteriors dels exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Arrendaments	3.868,36	3.595,02
Manteniment i reparacions	404.600,84	350.000,00
Serveis professionals	87.302,88	89.993,99
Primes d'assegurances	23.772,50	23.354,64
Serveis bancaris	10.184,77	11.277,53
Publicitat, viatges i relacions públiques	15.097,50	22.832,30
Subministraments	361.274,75	353.854,71
Vigilància	310.583,66	285.648,00
Neteja	291.098,55	272.966,00
Jardineria	162.487,02	143.480,34
Recollida	37.889,10	30.773,28
Altres serveis	40.782,73	33.030,00
Total	1.748.942,66	1.620.805,81

g) Despeses financeres:

- Per deutes financeres amb entitats de crèdits:

El detall de les despeses financeres per deutes amb tercers dels exercicis 2019 i 2018 és el següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Leasing Banca March	0,00	0,00
Préstecs Caixa	5.924,50	8.341,41
Préstecs Bankia	14.928,05	18.028,64
Préstec Colonya	4.581,16	4.877,81
Altres despeses	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	25.433,71	31.247,86



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

- Per deutes amb empreses del grup:

Les despeses financeres per l'actualització del compte a pagar a llarg termini en l'Ajuntament de Palma registrat dins l'epígraf del compte de pèrdues i guanys "Despeses financeres" es de 5.759,96 euros en l'exercici 2019 i de 16.251,97 euros en l'exercici 2018.

h) Ingressos Financers:

- Per comptes operatius d'entitats de crèdit:

Els ingressos financers corresponen fonamentalment, als interessos dels comptes operatius han estat de 0,85 euros en l'exercici 2019 i de 66,53 euros en l'exercici 2018.

- Per l'efecte financer de les deutes amb empreses del grup:

Els ingressos financers corresponen al efecte financer de l'actualització de la compte a pagar a llarg termini en l'Ajuntament de Palma han estat de 5.759,96 d'euros en l'exercici 2019 i 16.251,97 euros en l'exercici 2018.

- Per re facturació de rebuts:

L'ingrés financer per aquest concepte en l'exercici 2019 ha estat de 30,25 euros i per l'exercici 2018 va ser de 0,00 euros.

14 Provisions i contingències.

Provisions dotades per la societat corresponen a les retribucions a llarg termini al personal (veure nota 16 de la present memòria).

15 Informació sobre medi ambient i drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

Els Administradors de la Societat manifesten que en la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals NO existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord amb les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Reial decret 1514/2007, de 16 de Novembre). La Societat tampoc ha rebut ni comercial amb drets d'emissió de gasos d'efecte d'hivernacle.

16 Retribucions a llarg termini al personal.

El detall de les provisions és com segueix:

	Exercici 2019		Exercici 2018	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	505.598,96	0,00	490.545,43	0,00
Provisions per rehabilitació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	505.598,96	0,00	490.545,43	0,00

a) Provisions per retribucions al personal per prestacions definides

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

	Exercici 2019		Exercici 2018	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal por prestacions definides	437.916,08	0,00	415.470,21	0,00
Provisions servei gratuït de sepeli	67.682,88	0,00	75.075,22	0,00
TOTAL provisions per retribucions a llarg termini al personal (Euros)	505.598,96	0,00	490.545,43	0,00

a.1) 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)
61 anys	25.952,58
62 anys	22.107,77
63 anys	19.772,03
64 anys	17.878,44
65 anys	13.937,50

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 es van reconèixer d'acord amb el càlcul actuàrial realitzat a 31 de desembre de 2018 pel Col·legi d'Actuaris de Catalunya, les principals hipòtesis les quals es va realitzar al càlcul són:

Principals hipòtesis	31 desembre 2019
Tipus de descompte	1,8998%
Inflació	0,7%
Increment de la quantia de la prestació 2018	0 %
Increment de la quantia de la prestació a partir del 2018	2,5%
Taules de mortalitat	PERM/F - 2000P
Taules d'invalidesa	IPT OM 77

A 31 de desembre de l'exercici 2019 s'ha tingut en compte els mateixos càlculs.

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 63 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:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Passiu a l'inici de l'exercici	415.470,21	472.948,09
Pagaments	-30.590,70	-26.568,88
Aplicació d'excés de provisió (-) /dotació de provisió (+)	53.036,57	-30.909,00
Passiu al tancament de l'exercici	437.916,08	415.470,21

• Impacte en resultats:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Excés de provisió (-) / dotació de provisió (+)	53.036,57	-30.909,00
Ingrés (-) /despesa (+) inclosa en resultats	53.036,57	-30.909,00

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.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

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.

a.2) 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 2019	31 desembre 2018
Tipus de descompte	2,3200%	2,3200%
Inflació	0,69%	1,1%
Edat probable de defunció homes	A partir dels 80 anys	A partir dels 80 anys
Edat probable de defunció dones	A partir dels 85 anys	A partir dels 85 anys

• Moviment del passiu:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Passiu a l'inici de l'exercici	75.075,22	65.546,10
Pagaments	-7.718,92	-1.945,88
Dotació de provisió (+)	326,68	11.475,00
Passiu al tancament de l'exercici	67.682,88	75.075,22

• Impacte en resultats:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Dotació de provisió (+)	326,58	11.475,00
Despesa inclosa en resultats	326,58	11.475,00

17 Transaccions amb pagaments basats amb instruments de patrimoni.

No s'han realitzat transaccions amb pagaments basats en instruments financers ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

18 Subvencions, donacions y llegats.

Veure nota 23 de la present memòria.

19 Combinacions de negocis.

Durant l'exercici 2019 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant el 2018.

20 Negocis conjunts.

Durant l'exercici 2019 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant el 2018.

21 Actius no corrents mantingut per a la venda i operacions interrompudes.

Durant l'exercici 2019 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant el 2018.

22 Fets posteriors al tancament.

No existeixen fets posteriors que mes enllà dels explicats en la nota 23 d'aquesta memòria.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

23 Operacions amb parts vinculades.

a) Transaccions amb Empreses del Grup:

Les principals transaccions realitzades amb empreses del grup durant els exercicis 2019 i 2018, han estat les següents:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Ingressos amb Ajuntament de Palma.	76.570,53	73.314,00
Despeses amb EMAYA.	43.553,66	39.338,00

• Detall de les transaccions dels ingressos amb l'Ajuntament de Palma de l'exercici 2019:

- Ingrés corresponent a factures de beneficència: 70.000 euros.
- Ingrés corresponent a factures comercials: 6.570,53 euros.

b) Saldos amb parts vinculades:

La Societat presenta els següents saldos deutors i creditors amb el seu accionista i amb altres empreses del grup al 31 de desembre de 2019 i 2018:

	Exercici 2019		Exercici 2018	
	Societat Dominant	Empreses del grup	Societat Dominant	Empreses del grup
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.029,00	0,00	129.325,25	0,00
Total actius corrents	6.029,00	0,00	129.325,25	0,00
Subvencions	-72.137,98	0,00	-77.897,94	0,00
Total patrimoni net	-72.137,98	0,00	-77.897,94	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-583.292,91	0,00	-647.532,95	0,00
Total passiu no corrent	-583.292,91	0,00	-647.532,95	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-70.000,00	0,00	-70.000,00	596,80
Proveïdors, empreses del grup	0,00	0,00	0,00	0,00
Total passiu corrent	-70.000,00	0,00	-70.000,00	596,80
Total passiu	-725.430,89	0,00	-795.430,89	596,80
TOTAL (Euros)	-719.401,89	0,00	-666.105,64	596,80

El detall per Societat és:

• EMAYA:

El saldo a pagar corresponent als serveis prestats per l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA) al 31 de desembre de 2019 ha estat de 0,00 euros i en l'exercici 2018 va ser de 596,80 euros. El import facturat durant l'exercici 2019 ha estat de 43.553,66 euros i en l'exercici 2018 va ser de 39.338,00 euros.

• AJUNTAMENT DE PALMA:

El saldo de 6.029,00 euros al 31 de desembre de 2019 amb l'Ajuntament de Palma, correspon bàsicament al import que està pendent de liquidar, procedent d'operacions comercials. El saldo de 129.325,25 euros al 31 de desembre de 2018, corresponia bàsicament a l'import que estava pendent de liquidar procedent del fons de capitalitat, aquest saldo va ser cobrat en l'exercici 2019.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

El detall de deute amb l'Ajuntament de Palma segons la seva classificació en el passiu es la següent:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Patrimoni net – Subvencions deute històric	-35.870,00	-35.870,00
Patrimoni net – Subvencions dividends	-36.267,98	-42.028,00
Passiu no corrent- Dividends	-283.034,71	-347.275,00
Passiu no corrent- Deutes Empreses del Grup	-300.258,00	-300.258,00
Passiu corrent- Dividends	-70.000,00	-70.000,00
Passiu corrent- Deutes Empreses del Grup	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	-725.430,69	-795.431,00

Del quadre anterior, els imports de 35.870,00 euros i 300.258,00 euros en els exercicis 2019 i 2018, corresponen al saldo a pagar cobrats per l'entitat degut a la venda d'unitats d'enterrament per compte de l'Ajuntament de Palma dels exercicis 1993 i 1994.

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". En l'exercici 2019 s'inclouen 5.759,96 euros i en l'exercici 2018 va ser de 16.251,97 euros aquests interessos implícits.

El total facturat a l'Ajuntament de Palma durant l'exercici 2019 ha estat de 76.570,53 d'euros i en l'exercici 2018 va ser de 73.314,00 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 el 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 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril, pel qual es regula l'exercici de la sanitat mortuòria de les Illes Balears, estableix que l'Ajuntament de Palma s'ha de fer càrrec del indigents morts al Terme Municipal de Palma. Aquestes compensacions del deute havien de complir un determinat calendari de compensacions.

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 800.000,00 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 100.000,00 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 prelación del deute per dividends sobre el deute històric.

En data 20 de setembre de 2018, la Societat va acordar i comunicar a l'Ajuntament de Palma, un nou calendari de pagament dels dividends per tal d'ajustar-lo a la factura anual de 70.000,00 euros en concepte de Cost anual de prestació del servei funerari a persones indigents.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

Exercici	Import (euros)	Any compensació	
2018	140.696,00	2017 - 2018	Dividend 2013
2019	70.000,00	2019	Dividend 2013
2020	70.000,00	2020	Dividend 2013
2021	70.000,00	2021	Dividend 2013
2022	70.000,00	2022	Dividend 2013
2023	70.000,00	2023	Dividend 2013
2024	70.000,00	2024	Dividend 2013
2025	39.304,00	2025	Dividend 2013
2025	30.696,00	2025	Deute nítxols
2026	70.000,00	2026	Deute nítxols
2027	70.000,00	2027	Deute nítxols
2028	70.000,00	2028	Deute nítxols
2029	70.000,00	2029	Deute nítxols
2030	25.431,00	2029	Deute nítxols
Total	936.127,00		

En data 30 de gener de 2018 es va remetre informe a l'Ajuntament de Palma sobre els serveis d'enterrament a indigents prestats en el exercici 2018, per import de 70.696,44 euros. Aquest import es va registrar dins l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Deutors empreses del grup" i es va compensar durant l'exercici 2019. L'import de 70.000 euros corresponents a l'exercici 2019 s'ha compensat dins l'exercici 2019.

AJUDES AJUNTAMENT DE PALMA LLEI CAPITALITAT

El saldo a 31 de desembre dels exercicis 2019 i 2018 que la Societat manté per les ajudes rebudes per part d l'Ajuntament de Palma procedents de la llei de capitalitat és:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Que apareixen en el patrimoni net del balanç	491.540,81	115.709,23
Imputats al comte de pèrdues i guanys	29.907,57	8.157,28

Els moviments de les ajudes rebudes es recullen en el següent quadre:

	Exercici 2019	Exercici 2018
Saldo a l'inici de l'exercici:	115.709,23	0,00
(+) Rebudes en l'exercici (net d'efecte impositiu)	405.739,15	123.866,51
(-) Traspassades a resultats de l'exercici	-29.907,57	-8.157,28
(+) Efecte impositiu ingrés traspasat a resultat	0,00	0,00
SALDO AL FINAL DE L'EXERCICI	491.540,81	115.709,23

Durant l'exercici 2019 i 2018 l'Ajuntament de Palma ha repercutit en favor de la Societat, ajudes procedents dels fons de capitalitat, per un import d'euros 405.739,15 i 123.866,51 euros respectivament. Durant l'exercici 2019 i 2018 s'han dut com a despesa la quantitat d'euros 29.907,57 i d'euros 8.157,28 degut a amortitzacions dels elements subvencionats. Per la qual cosa s'han traspasat a ingrés la mateixa quantitat.

c) Administradors i Alta Direcció:

Durant l'exercici 2019 les persones que componen el Consell d'Administració no han percebut cap remuneració així com tampoc en l'exercici 2018. La Societat no els ha fet cap avançament ni préstec.

Durant l'exercici anual acabat en 31 de desembre de 2019 la remuneració total del personal d'Alta Direcció, entenen aquest com a personal apoderat amb suficient jerarquia, ha ascendit a 58.818,19 euros per tots els conceptes, i en l'exercici 2018 va ser de 59.916,08 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.



El Consell d'Administració ha informat de la inexistència de situacions de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.3 de la Llei de Societats de Capital.

24 Altra informació.

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals individuals de l'exercici 2019 han ascendit a 15.013,71 euros i en l'exercici 2018 varen ser de 15.013,71 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 n^o 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 2019, s'han executat i s'han cobrat 4.500,00 euros. A data de tancament de l'exercici 2019 per part de la Societat queden pendents de cobrament 136.903,00 euros. Durant l'exercici 2018 es varen executar 2.750,00 euros i al 31 de desembre de 2018 estava pendent de cobrament. Durant l'exercici 2018 es varen cobrar 3.099,57 euros. A data de tancament de l'exercici 2018 quedaven pendents de cobrament 141.403,00 euros. La gestió d'aquest saldo ho gestiona el departament jurídic de l'Ajuntament de Palma.

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.

En data 4 de març de 2017, es present recurs de reposició, per no ajustar-se al dret, contra la notificació de liquidacions emeses per l'Ajuntament de Marratxí de l'impost sobre el increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana de l'any 2017 en motiu de la adquisició de Bon Sosec.

En data 15 de setembre, l'Ajuntament de Marratxí emet un Decret de Batllia on s'estima la suspensió del actes administratius, corresponents a les liquidacions del esmentat impost, durant el temps en que es resolgui el recurs de reposició.

En data 26 de juliol de 2018, l'Ajuntament de Marratxí va emetre resolució i va estimar el recurs de reposició interposat per l'Empresa Funerària Municipal, al considerar que els terrenys objecte de la transmissió tenen la condició de sòl rústic.

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.

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 2019 si bé corresponen al període 2020 o períodes posteriors i per tant es meritaren durant els pròxims exercicis. En l'exercici 2019 s'han imputat en l'actiu corrent 10.120,66 euros i en l'exercici 2018 9.958,46 euros.

25 Informació segmentada.

Veure nota 13 de la present memòria.



26 Informació sobre aplaçaments de pagaments a proveïdors.

Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors:

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

	2019	2018
	Dies	Dies
Període mig de pagament a Proveïdors	41,46	66,84
Rati d'operacions pagades	39,45	68,05
Rati d'operacions pendents de pagament	42,19	35,46
	Euros	Euros
Total pagaments realitzats	4.214.626,08	3.773.868,43
Total pagaments pendents	139.714,64	162.710,54

En el càlcul del període mig de pagament de l'any anterior, no es van incloure els imports pagats pel deute de l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA) per import de 15.604 euros. En aquest càlcul no s'ha tingut en compte els saldos corresponents a previsions de despeses de factures no rebudes al 31 de desembre de 2019 i al 31 de desembre de 2018.



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

ANNEX I

- Deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini:

Entitat bancària	Tipus operació	Objecte operació	Import atorgat	total	Pendent a 31/12/2019			Pendent a 31/12/2018		
					Curt termini	Llarg termini	Total 2019	Curt termini	Llarg termini	Total 2018
Colonya	Préstec	Refinanc.	1.100.000	110.000,00	678.333,33	788.333,33	110.000	788.333	110.000	
Sa Nostra	Préstec	Dèficit	2.000.000	151.978,29	499.723,20	651.701,49	151.098	652.061	803.160	
Sa Nostra	Préstec	Refinanc.	5.403.461	414.982,04	1.255.387,33	1.670.369,38	411.563	1.670.369	2.081.933	
La Caixa	Préstec	Inversions	2.000.000	150.184,50	150.827,05	301.011,55	149.545	301.012	450.556	
La Caixa	Préstec	Refinanc.	5.005.322	373.865,31	500.976,42	874.841,73	372.273	874.842	1.247.114	
TOTAL				1.201.010,15	3.085.247,34	4.286.257,49	1.194.479	4.286.617	5.481.096	



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

ANNEX II

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

• **Exercici 2019:**

Entitat	Objecte	2020	2021	2022	2023	2024	Resta	Total
Bankia (Sa Nostra)	Refin.2007	151.978,29	152.503,66	153.754,15	154.649,84	38.815,55		651.701,49
Bankia (Sa Nostra)	Invers.2006	414.982,04	415.351,45	418.798,09	421.237,80			1.670.369,38
La Caixa	Refin.2004	373.865,31	375.464,84	125.511,58				874.841,73
La Caixa	dèficit 2003	150.184,50	150.827,05	0,00				301.011,55
Colonya	Reestruct.deute	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	348.333,33		788.333,33
TOTAL		1.201.010,15	1.204.147,01	808.063,82	685.887,64	387.148,88	0,00	4.286.257,49

• **Exercici 2018:**

Entitat	Objecte	2019	2020	2021	2022	2023	Resta	Total
Bankia (Sa Nostra)	Refin.2007	151.098,07	151.978,29	152.863,64	153.754,15	154.649,84	38.815,55	803.159,55
Bankia (Sa Nostra)	Invers.2006	411.563,42	413.960,98	416.372,51	418.798,09	421.237,80		2.081.932,80
La Caixa	Refin.2004	372.272,59	373.865,31	375.464,84	125.511,58			1.247.114,32
La Caixa	dèficit 2003	149.544,70	150.184,50	150.827,05	0,00			450.556,25
Colonya	Reestruct.deute	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	348.333,33	898.333,33
TOTAL		1.194.478,78	1.199.989,09	1.205.528,05	808.063,82	685.887,64	387.148,88	5.481.096,25



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALES EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2019 amb la base imposable del Impost sobre Societats:

	Exercici 2019					
	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	914.018,82	0,00	914.018,82	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	4.230,74	0,00	4.230,74	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	53.363,15	36.497,10	16.866,05	0,00	0,00	0,00
Base imposable (previa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de BINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base imposable, (resultat fiscal)	971.612,71	36.497,10	935.115,61	0,00	0,00	935.115,61



MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.
31 de desembre de 2019 (expressada en euros)

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2018 amb la base imposable del Impost sobre Societats:

	Exercici 2018					
	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	1.244.433,98	0,00	1.244.433,98	0,00	0,00	1.244.433,98
Diferències permanents	8.435,95	0,00	8.435,95	0,00	0,00	8.435,95
Diferències temporals	14.375,16	107.183,57	-92.808,41	0,00	0,00	-92.808,41
Base imposable (previa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de BINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base imposable, (resultat fiscal)	1.267.245,09	107.183,57	1.160.061,52	0,00	0,00	1.160.061,52

INFORME DE GESTIÓ DELS COMPTES ANUALS

1. Evolució del negoci:

L'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2019 presenta el següents aspectes econòmics i financers més significatius:

- La Societat ha generat un benefici després d'impostos de 914.018,82 euros (1.244.433,98 euros l'exercici 2018). El resultat d'explotació ha estat de 941.759,22 euros (1.278.516,53 euros, al 2018).
- El import net de la xifra de negoci ha estat de 9.768.032,80 euros (9.737.839,40 euros a l'exercici 2018), el que suposa un increment del 0,31 % respecte l'exercici anterior.
- Els actius totals són de 14.742.909,44 euros (14.746.595,39 euros en l'exercici 2018). Els actius no corrents representen un 78,23 % del total (78,42 % en el exercici 2018).
- El patrimoni net és de 7.954.587,57 euros (6.670.497,13 euros al exercici 2018), el que suposa un increment del 19,25% respecte l'exercici anterior.

Quant a l'activitat desenvolupada, aquesta ha estat lleugerament inferior a la de l'exercici 2018. El nombre de serveis funeraris prestats ha estat de 4.196 (4.383 serveis, en el exercici 2018) el que suposa un descens del 4,27%. A la vegada, els serveis que s'ha proveït el fèretre per part de la Societat, ha disminuït en un 5,36% en relació amb l'exercici 2018 (increment del 2,93 %, en l'exercici 2018 respecte el 2017). Això s'ha degut principalment a un menor nombre de defuncions durant l'any 2019. També s'ha produït un lleuger descens de les incineracions d'un 0,85 % respecte a l'any 2018 (increment d'un 1% en l'exercici 2018 respecte a l'exercici 2017). Per altra banda, el nombre d'inhumacions, exhumacions i neteges d'unitats d'enterrament durant l'exercici 2019 ha disminuït en un 91,67% (increment d'un 34,4% en l'exercici 2018 respecte a l'exercici 2017).

No obstant l'anterior, aquest nivell d'activitat no s'ha traduït en un descens dels ingressos per prestació de serveis sinó que aquests s'han incrementat en un 1,66% (increment del 2,06 % en el exercici 2018 respecte al 2017).

Pel que fa a les vendes de drets sobre unitats d'enterrament, s'ha produït un descens del 29,15% respecte a les vendes de l'exercici 2018 (descens del 4,44 %, en el exercici 2018 respecte de 2017).

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, s'incrementen un 1,01% respecte l'exercici 2018 (incrementen lleugerament d'un 2,87% en el 2018 respecte al 2017) .
- En Altres despeses d'explotació, han increment els Serveis Exteriors en 128.136,46 euros (disminució en 14.980,00 euros en el 2018 respecte de 2017)
- Les despeses financeres han estat de 31.193,67 euros (47.498,83 euros en el exercici 2018).

Pel que fa a la liquidació del pressupost del exercici 2019 es com segueix segons el següent detall:

A) OPERACIONS CONTINUADES	PRESSUPOST 2019	TANCAMENT 2019	VAR.RS/PPTO
1. Import net de la xifra de negoci	9.490.495,32	9.768.032,80	277.537,48
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-1.519.038,95	-1.505.502,53	13.536,42
a) Consum de mercaderies	-655.823,39	-793.879,37	-138.055,98
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	-264.513,50	0,00	264.513,50
c) Treballs realitzats per altres empreses.	-598.702,06	-702.637,83	-103.935,77
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments.	0,00	-8.985,33	-8.985,33
5. Altres ingressos d'exploració.	16.445,75	18.202,09	1.756,34
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent.	16.445,75	18.202,09	1.756,34
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici.	0,00	0,00	0,00
6. Despeses de personal.	-5.024.166,75	-5.067.961,81	-43.795,06
a) Sous, salaris i assimilats.	-3.871.743,65	-3.855.659,08	16.084,57
b) Càrregues socials.	-1.122.805,66	-1.158.939,58	-36.133,92
c) Provisions.	-29.617,44	-53.363,15	-23.745,71
7. Altres despeses d'exploració.	-1.724.402,57	-1.853.699,69	-129.297,12
a) Serveis exteriors.	-1.598.276,02	-1.748.942,66	-150.666,64
b) Tributs.	-26.654,92	-30.812,64	-4.157,72
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials.	-99.471,63	-73.825,59	25.646,04
d) Altres despeses de gestió corrent.	0,00	-118,80	-118,80
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle.	0,00	0,00	0,00
8. Amortització d'immobilitzat.	-445.160,50	-480.798,09	-35.637,59
a) Amortització de l'immobilitzat intangible	-1.091,04	0,00	1.091,04
b) Amortització de l'immobilitzat material	-444.069,46	0,00	444.069,46
c) Amortització de les inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i unes altres.	0,00	29.907,57	29.907,57
10. Excessos de provisions.	0,00	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat.	80.048,57	26.197,12	-53.851,45
a) Deterioracions i pèrdues.	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat material	0,00	0,00	0,00
De les inversions financeres	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i unes altres.	80.048,57	0,00	-80.048,57
De l'immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
De l'immobilitzat material	80.048,57	0,00	-80.048,57
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
12. Diferències negatives en combinacions de negocis.	0,00	0,00	0,00
12a. Subvencions concedides i transferències realitzades per l'entitat.	0,00	0,00	0,00
- al sector públic local de caràcter administratiu	0,00	0,00	0,00
- al sector públic local de caràcter empresarial o fundacional	0,00	0,00	0,00
- a altres	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultades	0,00	7.381,76	7.381,76
Despeses excepcionals	0,00	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+12a+13)	874.220,87	941.759,22	67.538,35
14. Ingressos financers.	105,12	5.791,06	5.685,94
a) De participacions en instruments de patrimoni.	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers.	105,12	5.791,06	5.685,94
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer.	0,00	0,00	0,00
15. Despeses financeres.	-23.277,30	-31.193,67	-7.916,37
a) Per deutes amb empreses del grup i associades.	0,00	-5.759,96	-5.759,96
b) Per deutes amb tercers.	-23.277,30	-25.433,71	-2.156,41
c) Per actualització de provisions.	0,00	0,00	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers.	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi.	0,00	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers.	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer.	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)	-23.172,18	-25.402,61	-2.230,43
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	851.048,69	916.356,61	65.307,92
20. Impostos sobre beneficis.	0,00	0,00	0,00
	-2.382,94	-2.337,79	45,15
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)	848.665,76	914.018,82	65.353,06
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	848.665,76	914.018,82	65.353,06

2. Situació de la Societat:

A 31 de desembre de 2019, la Societat presenta un patrimoni net positiu de 7.954.587,57 euros (6.670.497,13 euros a l'exercici 2018). El increment patrimoni net respecte l'exercici anterior ve motivat principalment pel efecte net del resultat de l'exercici de 914.018,82 euros.

A l'exercici 2019, 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 positiu per import de 745.701,23 euros (648.344,44 euros positiu a l'exercici 2018). S'ha de considerar que la Societat té deutes comptabilitzades al passiu corrent amb entitats del grup per import de 70.000 euros (70.596,80 euros en l'exercici 2018), i que d'aquestes deutes són amb l'accionista únic de la Societat.

3. 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 riscs, 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 riscs.

4. Esdeveniments posteriors al tancament:

No hi ha cap fet rellevant ni en l'exercici 2019 ni en l'exercici 2018.

5. Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament:

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

6. 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.

7. Auto cartera:

La Societat no ha adquirit accions pròpies durant l'exercici 2019 ni anteriors, ni ha constituït reserves amb aquesta finalitat.

8. 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.

9. Període mig de pagament a proveïdors:


El període mig de pagament de proveïdors durant l'exercici 2019 ha estat de 41,46 dies i durant l'exercici 2018 va ser de 66,84 dies. Aquests períodes han estat calculats sense incloure el pagament del deute amb Emaya, entitat que pertany al mateix grup de l'Ajuntament de Palma, així com tampoc les despeses pro visionades de factures pendent de rebre al 31 de desembre de 2019 i al 31 de desembre de 2018.

La Societat té com a fita assolir un període de pagament a proveïdors més ajustat.

FORMULACIÓ DE COMPTES I INFORME DE GESTIÓ

Aquests comptes anuals i informe de gestió varen ser formulats pel Consell d'Administració en data 14 d'abril de 2020 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 64 folis, tots ells rubricats pel Secretari del Consell i aquest foli 64 va firmat per tots els membres del Consell d'Administració.

Palma, 14 de abril de 2020




Sr. Alberto Jarabo Vicente
(President)



Sr. Marcos Cañabate Figuerola
(Vice - Presidente)



Sra. Claudia Costa del Rio
(Vocal)



Sr. Llorenç Carrió Crespi
(Vocal)




Sra. Monserrat Oliveras Ballarín
(Vocal)



Sra. Juana Maria Capó Navarro
(Vocal)



Sr. Santiago Galán Gimisó
(Vocal)



Sr. David Lozano Ortiz
(Vice - Secretari no Conseller)