



**PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES DE L'EXERCICI 2024
DE L'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.**

ÍNDEX

I)	PLA ANUAL D'OBJECTIUS ESTRATÈGICS I OPERATIUS	3
II)	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	4
III)	BALANÇ DE SITUACIÓ.....	6
IV)	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	10
V)	MEMÒRIA DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	12
VI)	PROGRAMA ANUAL DE FINANÇAMENT.....	15
VII)	PLA D'INVERSIONS.....	16
VIII)	VENCIMENT DEL DEUTE DURANT ELS 10 ANYS PROPERS	17
IX)	PLANTILA DEL PERSONAL (ORGANIGRAMA).....	17
X)	PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES AMB EMPRESES DEL GRUP	17

I) PLA ANUAL D'OBJECTIUS ESTRATÈGICS I OPERATIUS

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

II) COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

(expressat en euros)

	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
A) OPERACIONS CONTINUADES				
1. Import net de la xifra de negoci	10.690.888,78	10.413.313,76	10.415.575,79	10.417.841,42
a) Vendes	328.653,64	343.941,02	262.852,97	262.852,97
b) Prestacions de serveis	10.362.235,14	10.069.372,74	10.152.722,83	10.154.988,45
c) Ingressos de caràcter financer de les societats holding	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-1.557.063,83	-1.538.622,77	-1.657.469,82	-1.659.153,65
a) Consum de mercaderies	-869.718,50	-827.141,10	-840.337,53	-840.523,88
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-717.388,35	-711.481,67	-817.132,29	-818.629,77
d) Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	30.043,02	0,00	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	76.993,45	17.693,78	26.210,59	26.210,59
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	27.804,54	17.693,78	26.210,59	26.210,59
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	49.188,91	0,00	0,00	0,00
6. Despeses de personal	-5.807.727,58	-5.606.126,37	-5.708.742,90	-5.970.411,29
a) Sous, salaris i assimilats	-4.529.810,12	-4.359.558,10	-4.410.160,41	-4.625.875,93
b) Càrregues socials	-1.239.329,31	-1.218.121,77	-1.259.994,30	-1.305.947,18
c) Provisions	-38.588,15	-28.446,50	-38.588,18	-38.588,18
7. Altres despeses d'explotació	-1.735.629,74	-2.445.848,57	-2.273.980,06	-2.171.377,25
a) Serveis exteriors	-2.149.283,22	-2.553.229,44	-2.443.116,54	-2.475.090,24
b) Tributs	-29.615,30	-30.462,00	-25.086,28	-24.966,28
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	443.268,78	137.842,87	194.222,76	328.679,27
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte hivernacle	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-648.317,47	-696.776,27	-654.026,86	-696.381,04
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	141.115,12	134.117,21	121.623,75	126.095,81
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	198.173,12	159.287,68	178.276,42	186.352,86
a) Deteriorament i pèrdues	-30.043,02	7.130,62	20.373,20	20.373,20
b) Resultats per alienacions i altres	228.216,14	152.157,06	157.903,22	165.979,66
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats holding	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	40.461,67	2.042,50	3.688,66	0,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.398.893,52	439.080,96	451.155,58	259.177,46

	Previsió de l'exercici			
	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Exercici 2023	Exercici 2024
14. Ingressos financers	164,73	180,00	97,95	131,34
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
a2) En tercers	0,00	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers	164,73	180,00	97,95	131,34
b1) D'empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
b2) De tercers	164,73	180,00	97,95	131,34
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Despeses financers	-20.210,65	-18.813,34	-20.466,80	-16.180,91
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-13.460,29	-11.712,13	-13.716,44	-9.430,55
c) Per actualització de provisions	-6.750,36	-7.101,21	-6.750,36	-6.750,36
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses	0,00	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)	-20.045,92	-18.633,34	-20.368,85	-16.049,57
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	1.378.847,60	420.447,62	430.786,73	243.127,89
20. Impostos sobre beneficis	-3.109,35	-1.053,88	-1.077,48	-607,82
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)	1.375.738,25	419.393,74	429.709,25	242.520,07
B) OPERACIONS INTERROMPUDES				
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	1.375.738,25	419.393,74	429.709,25	242.520,07

III) BALANÇ DE SITUACIÓ

(expressat en euros)

ACTIU	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
A) ACTIU NO CORRENT	12.336.520,05	14.692.683,14	12.900.565,78	15.021.961,69
I. Immobilitzat intangible	0,00	26.589,26	15.400,00	37.912,18
1. Desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Concessions	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Patents, llicències, marques i similars	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Fons de comerç	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aplicacions informàtiques	0,00	26.589,26	15.400,00	37.912,18
6. Investigació	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Propietat intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Immobilitzat material	12.331.355,16	14.660.969,65	12.880.140,02	14.979.155,44
1. Terrenys i construccions	11.448.393,40	12.305.456,05	11.819.589,62	12.208.687,03
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	809.850,83	983.013,61	892.339,66	697.112,24
3. Immobilitzat en curs i bestretes	73.110,93	1.372.500,00	168.210,75	2.073.356,16
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	30,05	30,05
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Crèdits a tercers	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00	30,05	30,05
6. Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	5.164,89	5.124,23	4.995,71	4.864,02
VII. Deutors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT	8.534.764,71	5.161.517,84	7.272.536,00	4.573.051,76
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Existències	847.586,64	758.752,84	740.456,42	633.310,88
1. Comercial	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a) Matèries primeres i altres aprovisionaments a llarg termini</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b) Matèries primeres i altres aprovisionaments a curt termini</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Productes en curs	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a) De cycle llarg de producció</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b) De cycle curt de producció</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Productes acabats	847.586,64	758.752,84	740.456,42	633.310,88
<i>a) De cycle llarg de producció</i>	494.774,76	366.032,89	319.206,32	274.336,40
<i>b) De cycle curt de producció</i>	352.811,88	392.719,95	421.250,10	358.974,48
5. Subproductes, residus i materials recuperats	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Bestretes a proveïdors	0,00	0,00	0,00	0,00

	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.167.018,08	816.244,28	1.204.582,43	1.014.629,75
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	934.628,79	805.315,50	991.144,44	1.005.324,54
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	934.628,79	805.315,50	991.144,44	1.005.324,54
2. Clients empreses del grup i associades	202.408,17	0,00	200.000,00	0,00
3. Deutors variis	17.041,24	0,00	1.491,33	1.491,33
4. Personal	8.262,99	6.075,00	5.020,00	3.310,00
5. Actius per impost corrent	4.676,89	4.853,78	6.926,65	4.503,88
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	9.120,00	0,00	4.800,00	0,00
1. Instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Crèdits a empreses	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres actius financers	9.120,00	0,00	4.800,00	0,00
6. Altres inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	10.423,56	10.112,85	10.518,61	10.518,61
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalent	6.500.616,43	3.576.407,87	5.312.178,54	2.914.592,51
1. Tresoreria	6.500.616,43	3.576.407,87	5.312.178,54	2.914.592,51
2. Altres actius líquids equivalents	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIU (A+B)	20.871.284,76	19.854.200,98	20.173.101,78	19.595.013,44

PATRIMONI NET I PASSIU	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
A) PATRIMONI NET	15.464.780,14	15.346.031,83	15.773.077,85	15.389.725,50
A-1) Fons propis	13.510.497,58	13.444.635,47	13.940.206,83	13.682.726,90
I. Capital	3.943.697,14	3.943.697,14	3.943.697,14	3.943.697,14
1. Capital escriturat	3.943.697,14	3.943.697,14	3.943.697,14	3.943.697,14
2. (Capital no exigit)	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Reserves	7.156.757,60	8.047.240,00	8.532.495,85	8.462.205,10
1. Legal i estatutàries	788.739,43	788.739,43	788.739,43	788.739,43
2. Altres reserves	6.368.018,17	7.258.500,57	7.743.756,42	7.673.465,67
3. Reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Reserva de capitalització	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Resultats d'exercicis anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Romanent	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Altres aportacions de socis	1.034.304,59	1.034.304,59	1.034.304,59	1.034.304,59
VII. Resultat de l'exercici	1.375.738,25	419.393,74	429.709,25	242.520,07
VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00	0,00	0,00
IX. Altres instruments de patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00
A-2) Ajusts per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Operacions de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Diferència de conversió	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Altres	0,00	0,00	0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.954.282,56	1.901.396,36	1.832.871,01	1.706.998,60
B) PASSIU NO CORRENT	3.512.412,86	2.893.778,66	2.972.003,72	2.768.673,95
I. Provisions a llarg termini	819.092,36	614.381,39	856.379,15	920.573,65
1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	819.092,36	614.381,39	856.379,15	920.573,65
2. Actuacions mediambientals	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Provisions per reestructuració	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altres provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	2.469.989,14	2.041.902,71	1.807.537,97	1.487.734,29
1. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	2.377.284,45	1.955.349,32	1.717.015,90	1.403.517,56
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres passius financers	92.704,69	86.553,39	90.522,07	84.216,73
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Passius per impost diferit	4.001,53	3.850,74	3.789,32	3.565,92
V. Periodificacions a llarg termini	219.329,83	233.643,82	304.297,27	356.800,08
VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Deute amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00
c) PASSIU CORRENT	1.894.091,76	1.614.390,49	1.428.020,22	1.436.614,00
I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Provisions per drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres provisions	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	612.413,16	497.129,62	397.790,12	377.031,33
1. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit	420.379,67	421.935,13	311.935,09	313.498,34
3. Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00

	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
4. Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres passius financers	192.033,49	75.194,49	85.855,03	63.532,99
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.228.026,73	1.060.261,29	976.219,26	999.451,35
1. Proveïdors	157.310,66	73.199,24	91.280,26	100.320,76
<i>a) Proveïdors a llarg termini</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b) Proveïdors a curt termini</i>	157.310,66	73.199,24	91.280,26	100.320,76
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Creditors varis	454.929,91	359.894,45	306.565,49	274.296,18
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	327.548,07	299.891,71	318.191,08	331.849,66
5. Passius per impost corrent	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Altres deutes amb les administracions públiques	288.238,09	327.275,89	260.182,43	292.984,75
7. Bestretes de clients	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	53.651,87	56.999,58	54.010,84	60.131,31
VII. Deute amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)	20.871.284,76	19.854.200,98	20.173.101,78	19.595.013,44

IV) ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

(expressat en euros)

	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ				
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.378.847,60	420.447,62	430.786,73	243.127,89
2. Ajusts del resultat	715.420,51	292.521,01	622.582,24	670.595,55
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	648.317,47	696.776,27	654.026,86	696.381,04
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	231.336,93	-144.964,01	217.550,27	213.169,47
c) Variació de provisions (+/-)	71.046,49	15.267,92	37.286,79	64.194,50
d) Imputació de subvencions (-)	-190.304,03	-134.117,21	-121.623,75	-126.095,81
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	0,00	-152.157,06	-178.276,42	-186.352,86
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	-164,73	-180,00	-97,95	-131,34
h) Despeses financeres (+)	20.210,65	18.813,34	20.466,80	16.180,91
i) Diferències de canvi (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-65.022,50	-6.918,24	-6.750,36	-6.750,36
3. Canvis en el capital corrent	-448.338,08	226.508,34	-310.101,38	-29.284,19
a) Existències (+/-)	-120.653,97	-1.610,87	107.130,22	107.145,54
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-561.231,81	148.950,40	-255.114,62	-223.216,80
c) Altres actius corrents (+/-)	-9.120,00	0,00	4.224,95	4.800,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	146.315,90	1.137,00	-251.807,47	23.232,10
e) Altres passius corrents (+/-)	9.136,92	7.347,38	358,97	6.120,47
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	87.214,88	70.684,43	85.106,57	52.634,50
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-16.404,91	-12.586,01	-14.695,97	-9.907,03
a) Pagaments d'interessos (-)	-13.460,29	-11.712,13	-13.716,44	-9.430,55
b) Cobraments de dividendes (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)	164,73	180,00	97,95	131,34
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-3.109,35	-1.053,88	-1.077,48	-607,82
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	1.629.525,12	926.890,96	728.571,62	874.532,21
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ				
6. Pagaments per inversions (-)	-487.391,26	-2.781.576,07	-1.290.814,85	-2.882.435,32
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00	-15.400,00	-22.700,00
c) Immobilitzat material	-487.391,26	-2.781.576,07	-1.275.414,85	-2.859.735,32
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	0,00	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Cobraments per desinversions (+)	286.589,57	218.549,86	250.879,55	250.879,55
a) Empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Immobilitzat material	286.589,57	218.549,86	250.879,55	250.879,55
d) Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Altres actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
f) Actius no corrents mantinguts per a venda	0,00	0,00	0,00	0,00
g) Unitat de negoci	0,00	0,00	0,00	0,00
h) Altres actius	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6+7)	-200.801,69	-2.563.026,21	-1.039.935,30	-2.631.555,77

	Exercici 2022	Pressupost exercici 2023	Previsió de l'exercici	
			Exercici 2023	Exercici 2024
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT				
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	200.000,00
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	0,00	0,00	0,00	200.000,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-279.913,62	-431.401,59	-877.074,21	-340.562,47
a) Emissió	138.918,35	740,02	0,00	0,00
1. Obligacions i altres valors negociables (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres deutes (+)	138.918,35	740,02	0,00	0,00
b) Devolució i amortització de	-418.831,97	-432.141,61	-877.074,21	-340.562,47
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-418.831,97	-420.379,67	-768.713,13	-311.935,09
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Deutes amb característiques especials (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres deutes (-)	0,00	-11.761,94	-108.361,08	-28.627,38
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00	-500.000,00
a) Dividends (-)	0,00	0,00	0,00	-500.000,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)	-279.913,62	-431.401,59	-877.074,21	-640.562,47
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00	0,00	0,00	0,00
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)	1.148.809,81	-2.067.536,84	-1.188.437,89	-2.397.586,03
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	5.351.806,62	5.643.944,71	6.500.616,43	5.312.178,54
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	6.500.616,43	3.576.407,87	5.312.178,54	2.914.592,51

V) MEMÒRIA DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

V.1 Import net de la xifra de negoci:

Per a l'exercici 2024 es preveu un import total net de la xifra de negoci de 10.417.841,42 euros, la seva composició es:

- Prestació de serveis: 8.934.323,20 euros
- Tarifa de conservació i manteniment cementeri: 1.220.665,25 euros
- Ventes d'unitats d'enterrament¹: 262.852,97 euros.

L'import previsible de tancament per l'exercici 2023 és de 10.415.575,79 euros (prestació de servei 8.932.057,58 euros, tarifa de conservació i manteniment cementeri 1.220.665,25 euros i ventes d'unitats d'enterrament² 262.852,97 euros) i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 10.690.888,78 euros (prestació de serveis 9.138.618,53 euros, tarifa de conservació i manteniment cementeri 1.223.616,61 euros i ventes d'unitats d'enterrament³ 328.653,64 euros).

L'import net de la xifra de negoci del pressupost de l'exercici 2024 incrementa un 0,02% respecte a l'import net de la xifra de negocis que es preveu al tancament de l'exercici 2023. En canvi, es preveu una disminució d'un 2,58% de l'import net de la xifra de negoci entre la previsió de tancament de l'exercici 2023 i l'import del tancament de l'exercici 2022.

En l'exercici 2024, es mantenen els preus de la tarifa de l'exercici 2023.

V.2 Aprovisionaments:

En quant a l'import d'aprovisionaments es pressuposten per l'exercici 2024 1.659.153,65 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és de 1.657.469,82 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 1.557.063,83 euros.

La seva composició és la següent:

	Previsió de l'exercici		
	Exercici 2022	Exercici 2023 previst	Exercici 2024 previst
Material funerari	739.523,15	734.667,21	734.853,56
Unitats d'enterrament	130.195,35	105.670,32	105.670,32
Total consum de mercaderies (*)	869.718,50	840.337,53	840.523,88
Treballs realitzats per altres empreses	717.388,35	817.132,29	818.629,77
Deteriorament de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	-30.043,02	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	1.557.063,83	1.657.469,82	1.659.153,65

(*) Variació d'existències inclosa -90.610,83 107.130,22 107.145,54

V.3 Altres ingressos d'explotació:

Respecte per altres ingressos d'explotació que té l'EFMSA es pressuposten per l'exercici 2024 26.210,59 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és de 26.210,59 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 76.993,45 euros.

¹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

² Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

³ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

V.4 Personal:

Respecte a la despesa de personal per l'exercici 2024 s'ha pressupostat un total de 5.970.411,29 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és de 5.708.742,90 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 5.807.727,58 euros.

L'import pressupostat de la partida comptable "Sous, salaris i assimilats" de l'exercici 2024 s'ha realitzat en base al saldo previst al tancament de l'exercici 2023 i s'ha aplicat un increment d'un 2,50% respecte a aquest saldo. Aquest increment del 2,50% és conforme a l'article 6 del Conveni Col·lectiu de l'EFMSA. Aquest increment s'ha aplicat només en els conceptes susceptibles d'increment.

La ràtio del total de les despeses de personal respecte a l'import net de la xifra de negocis és d'un 57,31%.

La partida de la seguretat social augmenta en el mateix sentit que sous i salaris un 2,50%. La ràtio de seguretat social respecte a l'epígraf "Sous, salaris i assimilats" és del 28,23% en l'exercici 2024.

V.5 Altres despeses d'explotació:

Es pressuposta a l'epígraf "Altres despeses d'explotació" per l'exercici 2024 un import de 2.171.377,25 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és de 2.273.980,06 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 1.735.629,74 euros.

- Composició de la despesa pressupostada en l'exercici 2024 de l'epígraf "Altres despeses d'explotació - Serveis exteriors":

Serveis exteriors	Exercici 2024
a) Lloguers	17.517,89
b) Reparacions	593.462,11
c) Serveis de professionals externs	192.681,10
d) Transport	0,00
e) Primes d'assegurances	21.825,80
f) Serveis bancaris	18.464,96
g) Publicitat, relacions publiques i viatges	34.205,88
h) Subministraments	478.619,93
j) Altres serveis	1.118.312,57
Total (Euros)	2.475.090,24

- Composició de la despesa pressupostada en l'exercici 2024 de l'epígraf anterior "j) Altres serveis":

j) Altres serveis	Exercici 2024
Vigilància	344.087,27
Neteja	354.084,21
Jardineria	240.579,28
Altres despeses	179.561,81
Total (Euros)	1.118.312,57

V.6 Amortització:

Es preveu una dotació d'amortització dels elements d'immobilitzat per l'exercici 2024 de 696.381,04 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és de 654.026,86 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 648.317,47 euros.

Aquest increment es degut a les inversions realitzades i previstes en l'exercici 2023 i per les noves inversions pressupostades per l'exercici 2024 (veure punt VIII. PLA D'INVERSIONS d'aquesta memòria).

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

Es pressuposta en l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" per l'exercici 2024 un import de 126.095,81 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és de 121.623,75 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser de 141.115,12 euros.

El detall per l'exercici 2024 és el següent:

Denominació	Exercici 2024
Llei de capitalitat	36.735,36
Donació de capital (Reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma)	82.954,97
Passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 del Cementiri de Palma	6.405,48
Total (Euros)	126.095,81

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

Es pressuposta en l'epígraf "Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat" per l'exercici 2024 un import positiu de 186.352,86 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és positiu de 178.276,42 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser també positiu de 198.173,12 euros.

V.9 Altres resultats:

Es pressuposta en l'epígraf "Altres resultats" per l'exercici 2024 un import de 0,00 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és positiu de 3.688,66 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 va ser també positiu de 40.461,67 euros.

V.10 Resultats financers:

Es pressuposta per l'exercici 2024 un resultat financer negatiu per import de 16.049,57 euros. L'import previsible de tancament de l'exercici 2023 és també negatiu de 20.368,85 euros i l'import al tancament de l'exercici 2022 també va ser negatiu per import de 20.045,92 euros.

V.11 Resultat de l'exercici:

Es preveu un resultat d'exercici després d'impostos per l'any 2024 de 242.520,07 euros (inclou la despesa de l'Impost de Societats per import de 607,82 euros) i per l'any 2023 de 429.709,25 euros (inclou la despesa de l'Impost de Societats per import de 1.077,48 euros). L'import del resultat de l'exercici després d'impostos de l'exercici 2022 va ser de 1.375.738,25 euros (inclou la despesa de l'Impost de Societats per import de 3.109,35 euros).

VI) PROGRAMA ANUAL DE FINANÇAMENT

Durant l'exercici 2024 l'Empresa Funerària Municipal, S.A. (EFMSA, endavant) no preveu incrementar el seu deute ni amb entitats de crèdit ni amb altres empreses. L'endeutament actual es preveu seguir amortitzant segons el calendari dels quadres d'amortització establerts, mitjançant recursos generats per la pròpia Societat.

VII) PLA D'INVERSIONS

(expressat en euros)

	Projecte d'inversió	Any inici	Any fi	Cost total	Execució prevista fins a final exercici anterior (exercici 31/12/2023)	Programació plurianual				
						Exercici actual (Exercici 2024)	Exercici actual + 1 (Exercici 2025)	Exercici actual + 2 (Exercici 2026)	Exercici actual + 3 (Exercici 2027)	Resta
	Cementiri Musulmà.	2024	2025	120.000,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 de Palma .	Passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 de Palma.	2023	2024	466.380,87	101.789,77	364.591,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	Direcció obra passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 de Palma.	2023	2024	17.989,36	6.913,98	11.075,38	0,00	0,00	0,00	0,00
	Projecte passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 de Palma.	2021	2024	5.100,00	4.050,00	1.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Instal·lació d'aigua	2024	2024	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reparació de cobertes	2024	2024	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Reparació de façanes	2024	2024	75.000,00	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Millora en les instal·lacions del Tanatori de Bon Sosec	2024	2024	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Programa informàtic	2024	2024	22.700,00	0,00	22.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Millora en les instal·lacions dels forns crematoris de Son Valentí	2024	2025	2.500.000,00	0,00	1.250.000,00	1.250.000,00	0,00	0,00	0,00
	Reforma integral en el Tanatori de Son Valentí	2024	2025	800.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
	Sector 2 - Fase III	2024	2025	800.000,00	0,00	118.356,16	681.643,84	0,00	0,00	0,00
	Pla de rehabilitació i millora d'accessibilitat sectors 3 i 4	2024	2025	400.000,00	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	2024	2024	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTAL (Euros)			5.587.170,23	112.753,75	2.882.772,65	2.591.643,84	0,00	0,00

VIII) VENCIMENT DEL DEUTE DURANT ELS 10 ANYS PROPERS

(expressat en euros)

Concepte	VENCIMENTS (INCLOENT OPERACIONS PREVISTES FINS A 31/12/2024)									
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Operacions amb entitats de crèdit	311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	318.235,27	319.830,09	133.734,37	0,00	0,00	0,00
Total venciments (Euros)	311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	318.235,27	319.830,09	133.734,37	0,00	0,00	0,00

IX) PLANTILA DEL PERSONAL (ORGANIGRAMA)

Categoria	Home	Dona	Vacant	Total
Gerent	1	0	0	1
Cap de departament	3	3	0	6
Adjunt/a cap de departament	3	4	0	7
Assessor funerari	5	0	0	5
Oficial primera administratiu	5	21	0	26
Ordenança	1	0	0	1
Operari/a funerari	23	2	0	25
Operari/a de cementiri	11	0	0	11
TOTAL	52	30	0	82

Aquest quadre no inclou canvis operatius ni substitucions per vacances, baixes I.T.

X) PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES AMB EMPRESES DEL GRUP

(expressat en euros)

Nom	Ingressos (a cobrar de la resta del grup)	Concepte d'ingrés	Despeses (a pagar a la resta del grup)	Concepte de Despesa
Ajuntament de Palma	70.000,00	Serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2024.	0,00	-
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)	0,00	-	45.809,18	Serveis prestats d'aigua i residus.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)	0,00	-	204.903,58	Subministrament de llum.
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)	0,00	-	142.061,61	Subministrament de gas.