



EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Carta de recomanacions  
Exercici 2022

## CARTA DE RECOMANACIONS

A l'Accionista de la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Per encàrrec de la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. hem realitzat l'auditoria dels comptes anuals de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. a 31 de desembre de 2022.

Formant part de la nostra auditoria dels comptes anuals de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. corresponent a l'exercici 2022, hem realitzat un estudi i avaluació del sistema de control intern amb el propòsit de determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria. Pel fet que l'estudi i l'avaluació citats del sistema de control intern van ser realitzats únicament amb la finalitat indicada, no han pretès identificar necessàriament totes les febleses que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern. No obstant això, durant el nostre treball s'han identificat condicions que considerem que representen febleses significatives del sistema de control intern, que s'inclouen a continuació.

Les febleses descrites anteriorment van ser considerades en determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels comptes anuals de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A., per a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2022, conseqüentment, el contingut d'aquesta comunicació no modifica el nostre informe d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022 emès en data 14 d'abril de 2023.

La implantació i manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament de millores són responsabilitat exclusiva de l'EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Aquesta comunicació es realitza per al coneixement i ús de la Direcció i l'Accionista i, conseqüentment, no ha d'utilitzar-se per a cap altre fi.

## 1. IMMOBILITZAT I EXISTÈNCIES COMERCIALS

1.1. Feblesa detectada – Elaboració d'un inventari detallat i valorat d'unitats d'enterrament que inclogui la totalitat d'aquestes, així com la destinació i la disponibilitat.

L'immobilitzat material i les existències que posseïx la Societat inclouen unitats d'enterrament, aquestes unitats d'enterrament es troben registrades com a immobilitzat en el cas d'estar destinades al lloguer i com a existències en el cas d'estar destinades a la venda. La Societat no disposa d'un inventari de les unitats d'enterrament suficientment detallat i complet, en què se n'indiqui la destinació per aquestes unitats d'enterrament.

### Recomanació

Es recomana a la Societat l'elaboració d'un inventari de la totalitat de les unitats d'enterrament, en què se n'indiqui la ubicació, la categoria, la disponibilitat i la destinació, i que així mateix coincideixi amb els registres comptables de la Societat.

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Julio Capilla Vidal', enclosed within a large, stylized blue circular flourish.

Julio Capilla Vidal  
RSM Spain Auditors, S.L.P.

Palma, 14 d'abril de 2023