

que de forma indubtable el repartiment amb càrrec a aquests beneficis s'hagi de qualificar com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

2.7 Baixa d'actius financers.

Conforme amb el que assenyala el Marc conceptual de la comptabilitat, en l'anàlisi de les transferències d'actius financers s'ha de tenir en compte la realitat econòmica i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer (com ara les vendes en ferm d'actius, les cessions de crèdits comercials en operacions de facturatge en què l'empresa no retengui cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent no retengui finançaments subordinats ni concedeixi cap tipus de garantia o assumeixi algun altre tipus de risc).

Si l'empresa no ha cedit ni retingut substancialment els riscos i beneficis, l'actiu financer s'ha de donar de baixa quan no hagi retingut el control d'aquest actiu, situació que s'ha de determinar depenent de la capacitat unilateral del cessionari per transmetre l'actiu esmentat, íntegrament i sense imposar condicions, a un tercer no vinculat. Si l'empresa cedent manté el control de l'actiu, l'ha de continuar reconeixent per l'import a què l'empresa estigui exposada a les variacions de valor de l'actiu cedit, és a dir, per la seva implicació continuada, i ha de reconèixer un passiu associat.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, atès qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, ha de determinar el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa l'esmentat actiu, i ha de formar part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Els criteris anteriors també s'han d'aplicar en les transferències d'un grup d'actius financers o d'una part.

L'empresa no ha de donar de baixa els actius financers i ha de reconèixer un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, que s'ha de tractar amb posterioritat d'acord amb el que disposa l'apartat 3 d'aquesta norma, en les cessions d'actius financers en què hagi retingut substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en el descompte d'efectes, el «facturatge amb recurs», les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

3. Passius financers.

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits s'han de classificar com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, tal com un instrument financer que prevegi la seva recompra obligatòria per part de l'emissor, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinat o determinable, o a rebre una remuneració predeterminada sempre que hi hagi beneficis distribuïbles, com serien determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot.

També s'ha de classificar com un passiu financer qualsevol contracte que pugui ser o sigui liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:

- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a lliurar una quantitat variable dels seus instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició desfavorable per a l'empresa, pugui ser o sigui liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes no s'han

d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els drets, opcions o warrants per adquirir un nombre fix d'instruments de patrimoni propi de l'empresa per un import fix en qualsevol moneda són instruments de patrimoni, sempre que l'empresa ofereixi aquests drets, opcions o warrants de manera proporcional a tots els accionistes o socis de la mateixa classe d'instruments de patrimoni. Si els instruments atorguen al tenidor l'opció de liquidar-los mitjançant el lliurament dels instruments de patrimoni o en efectiu pel valor raonable dels instruments de patrimoni o a un preu fix, llavors compleixen la definició d'un passiu financer.

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

3.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Sense perjudici d'això, les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als partícips no gestors.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Les despeses financeres s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el principi de meritació, i els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys d'acord amb un criteri financer o, si no és aplicable, de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Adicionalment, els passius financers originats com a conseqüència de transferències d'actius, en què l'empresa no hagi cedit ni retingut substancialment els seus riscos i beneficis, s'han de valorar de manera consistent amb l'actiu cedit en els termes que preveu l'apartat 2.7.

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, d'acord amb els criteris que inclou l'apartat 3.2, o es tracti d'alguna de les excepcions que preveu aquesta norma.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials:

- a) Debits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat, i
- b) Debits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

3.1.1 Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

3.1.2 Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

3.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Són passius que es mantenen per negociar. Es considera que un passiu financer es té per negociar quan:

a.1 S'emeti o s'assumeixi principalment amb el propòsit de readquirir-lo en el curt termini (per exemple, obligacions i altres valors negociables emesos cotitzats que l'empresa pugui comprar en el curt termini en funció dels canvis de valor).

a.2 Sigui una obligació que un venedor en curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats (és a dir, una empresa que ven actius financers que havia rebut en préstec i que encara no té).

a.3 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual existeixin evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o

a.4 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

b) Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant, a causa que:

b.1 S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys; o

b.2 Un grup de passius financers o d'actius i passius financers es gestioni i el seu rendiment s'avalui sobre la base del seu valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció, segons defineix la norma 15a d'elaboració dels comptes anuals.

c) Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids que regula l'apartat 5.1, sempre que es compleixin els requisits que s'hi estableixen.

3.2.1 Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

3.3 Reclassificació de passius financers.

Una entitat no ha de reclassificar cap passiu financer. A aquests efectes, no són reclassificacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.

b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

3.4 Baixa de passius financers.

L'empresa ha de donar de baixa un passiu financer, o una part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat. També ha de donar de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera s'ha de registrar una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos o les comissions en què s'incorri i en la qual s'ha de recollir, així mateix, qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. Qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ha d'ajustar l'import en llibres del passiu financer. A partir d'aquesta data, el cost amortitzat del passiu financer s'ha de determinar aplicant el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu financer amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

A aquests efectes, les condicions dels contractes s'han de considerar substancialment diferents, entre altres casos, quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou contracte, inclosa qualsevol comissió pagada, neta de qualsevol comissió rebuda, difereixi almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del contracte original, actualitzats els dos imports al tipus d'interès efectiu d'aquest últim. Certes modificacions en la determinació dels fluxos d'efectiu poden no superar aquesta anàlisi quantitativa, però poden donar lloc també a una modificació substancial del passiu, com ara: un canvi de tipus d'interès fix a variable en la remuneració del passiu, la reexpressió del passiu a una divisa diferent, un préstec a tipus d'interès fix que es converteix en un préstec participatiu, entre altres casos.

En particular, la comptabilització de l'efecte de l'aprovació d'un conveni amb els creditors que consisteixi en una modificació de les condicions del deute s'ha de reflectir en els comptes anuals de l'exercici en què s'aprovi judicialment sempre que de forma racional se'n prevegi el compliment, i que l'empresa pugui seguir aplicant el principi d'empresa en funcionament. A aquest efecte, el deutor, en aplicació dels criteris inclosos en els paràgrafs anteriors, ha d'efectuar un registre en dues etapes:

- a) Primer ha d'analitzar si s'ha produït una modificació substancial de les condicions del deute, per a la qual cosa ha de descomptar els fluxos d'efectiu de l'antic i del nou utilitzant el tipus d'interès inicial per, posteriorment, si s'escau (si el canvi és substancial),
- b) Registrar la baixa del deute original i reconèixer el nou passiu pel seu valor raonable (cosa que implica que la despesa per interessos del nou deute es comptabilitzi a partir d'aquest moment aplicant el tipus d'interès de mercat en aquesta data; això és, el tipus d'interès incremental del deutor o taxa d'interès que hauria de pagar en aquell moment per obtenir finançament en moneda i termini equivalent al que ha resultat dels termes en què s'ha aprovat el conveni).

4. Instruments de patrimoni propi.

La Societat no té instruments de patrimoni propi ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.7. Cobertures comptables.

La societat no ha realitzat operacions de cobertura ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.8. Existències.

1. Valoració inicial.

Els béns, serveis i altres actius compresos en les existències s'han de valorar pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció.

Les existències es valoren al seu cost d'adquisició (material funerari) o cost de producció (unitats d'enterrament).

- a) El cost es determina pel cost mig ponderat pel material funerari.

- b) 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.
 - c) Les unitats d'enterrament que es registren pel procediment de caducitat, es registren pel valor total del deute pendent de la tarifa de conservació i manteniment del cementiri que tenia el client.
 - d) Les unitats d'enterrament que es registren pel procediment de reversió, es registren d'acord a unes taules de valoració.
2. Valoració posterior.

Quan el valor net realitzable de les existències sigui inferior al seu preu d'adquisició o 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 ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

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. Transaccions en moneda estrangera.

La Societat no té transaccions en moneda estrangera ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.10. 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, reguladora de les Bases del Règim Local, art. 25, apartat 2.k), 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.

4.11. Ingressos per venda de bens i prestació de serveis.

1. Aspectes comuns.

Una empresa ha de reconèixer els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeixi la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteixi la contraprestació a la qual esperi tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

Per aplicar aquest criteri fonamental de registre comptable d'ingressos, l'empresa ha de seguir un procés complet que consta de les etapes successives següents:

- a) Identificar el contracte (o contractes) amb el client, entès com un acord entre dues parts o més que crea drets i obligacions exigibles a aquestes.
- b) Identificar l'obligació o les obligacions que s'han de complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un client.
- c) Determinar el preu de la transacció o contraprestació del contracte a la qual l'empresa espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el client.
- d) Assignar el preu de la transacció a les obligacions que s'han de complir, que s'ha de dur a terme en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el

contracte, o bé, si s'escau, seguint una estimació del preu de venda quan aquest no sigui observable de manera independent.

e) Reconèixer l'ingrés per activitats ordinàries quan (a mesura que) l'empresa compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei; compliment que té lloc quan el client obté el control d'aquest bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut ha de ser l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

Amb la finalitat de comptabilitzar els ingressos atenent el fons econòmic de les operacions, pot passar que els components identificables d'una mateixa transacció s'hagin de reconèixer aplicant criteris diversos, com una venda de béns i els serveis annexos; a la inversa, transaccions diferents però lligades entre si s'han de tractar comptablement de manera conjunta.

Els crèdits per operacions comercials s'han de valorar d'acord amb el que disposa la norma relativa a instruments financers.

No s'han de reconèixer ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues empreses amb l'objectiu de ser més eficaços en la seva labor comercial de lliurar el producte als seus clients respectius.

2. Reconeixement.

L'empresa ha de reconèixer els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeixi la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, l'obligació o les obligacions que s'han de complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, l'empresa ha de determinar al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis) que es compleixen al llarg del temps s'han de reconèixer en funció del grau d'avançament o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposi d'informació fiable per efectuar el mesurament del grau d'avançament.

L'empresa ha de revisar i, si és necessari, modificar les estimacions de l'ingrés que s'ha de reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, en una data determinada, l'empresa no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només s'han de reconèixer ingressos i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució s'han de reconèixer en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) s'han de comptabilitzar com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deterioració s'ha de registrar com una despesa per correcció de valor per deterioració i no com un ingrés menor.

2.1 Compliment de l'obligació al llarg del temps.

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei) al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

a) El client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com succeeix en alguns serveis recurrents (seguretat o neteja). En aquest cas, si una altra empresa

assumís el contracte no necessitaria dur a terme novament de forma substancial el treball completat fins a la data.

b) L'empresa produeix o millora un actiu (tangible o intangible) que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat (per exemple, un servei de construcció efectuat sobre un terreny del client).

c) L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins a la data.

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps, l'empresa ha de reconèixer l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un determinat moment.

2.2 Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'empresa ha de considerar, entre d'altres, els indicadors següents:

a) El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. Quan avaluï aquest punt, l'empresa ha d'excloure qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'empresa pot haver transferit el control de l'actiu però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.

b) L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu. Tanmateix, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de dipòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu que controla l'empresa cedent de l'actiu esmentat i, per tant, aquest no es pot considerar transferit. Per contra, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control.

Tanmateix, si l'empresa no pot determinar de manera objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte, no pot concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepti o venci el termini esmentat sense que hagi comunicat la seva disconformitat.

d) L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

e) El client té la propietat de l'actiu. Tanmateix, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

3. Valoració.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis s'han de valorar per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'esperí rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

L'empresa ha de tenir en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només s'ha de reconèixer quan (o a mesura que) passi el que sigui posterior dels successos següents:

- a) Tingui lloc la venda o l'ús posterior; o
- b) L'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable ha estat satisfeta (o parcialment satisfeta).

4.12. 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.

4.13. 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'impacta mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

4.14. 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.

L'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 cessen 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 14 i nota 16 de la present memòria.

4.15. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni.

La Societat no realitza pagaments en accions en forma d'instruments de capital.

4.16. Subvencions, donacions i llegats.

1. Subvencions, donacions i llegats atorgats per tercers diferents als socis o propietaris

1.1. Reconeixement

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 ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, donació o llegat, d'acord amb els criteris que es detallen en l'apartat 1.3 d'aquesta norma.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registraran com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables. A aquest efecte, es considerarà no reintegrable quan existeixi un acord individualitzat de concessió de la subvenció, donació o llegat a favor de l'empresa, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció, donació o llegat.

1.2. Valoració

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 ben rebut, referenciats tots dos valors al moment del seu reconeixement.

1.3. Criteris d'imputació a resultats

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari haurà de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixi a l'adquisició de la mateixa mena d'actiu o a la cancel·lació de la mateixa mena de passiu.

A l'efecte de la seva imputació en el compte de pèrdues i guanys, caldrà distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

- a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficit d'explotació: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.
- b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en el qual es reportin les despeses que estiguin finançant.
- c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

– Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

- Existències que no s'obtinguin a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.
- Actius financers: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.
- Cancel·lació de deutes: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, i en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

d) Els imports monetaris que es rebin sense assignació a una finalitat específica s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es reconeguin.

Es consideraran en tot cas de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deterioració dels elements en la part en què aquests hagin estat finançats gratuïtament.

2. Subvencions, donacions i llegats atorgats per socis o propietaris.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent-se de registrar directament en els fons propis, independentment de la mena de subvenció, donació o llegat de què es tracti. La valoració d'aquestes subvencions, donacions i llegats és l'establert en l'apartat 1.2 d'aquesta norma.

No obstant això, en el cas d'empreses pertanyents al sector públic que rebin subvencions, donacions o llegats de l'entitat pública dominant per a finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, la comptabilització d'aquestes ajudes públiques s'efectuarà d'acord amb els criteris continguts en l'apartat anterior.

La societat durant l'exercici 2023 no ha reconegut cap subvenció de capital. En l'exercici 2022, va reconèixer la concessió d'una subvenció de capital (veure nota 5 i 23 de la present memòria).

4.17. **Combinacions de negocis.**

La societat no ha fet operacions que es puguin considerar combinacions de negocis ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.18. **Negocis conjunts.**

La societat no ha fet operacions que es puguin considerar negocis conjunts ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.19. **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.

4.20. **Canvis en criteris comptables, errors i estimacions comptables.**

Quan es produeixi un canvi de criteri comptable, que només procedirà d'acord amb el que s'estableix en el principi d'uniformitat, s'aplicarà de manera retroactiva i el seu efecte es calcularà des de l'exercici més antic per al qual es disposi d'informació.

L'ingrés o despesa corresponent a exercicis anteriors que es derivi d'aquesta aplicació motivarà, en l'exercici en què es produeix el canvi de criteri, el corresponent ajust per l'efecte acumulat de les variacions dels actius i passius, el qual s'imputarà directament en el patrimoni net, en concret, en una partida de reserves tret que afectés una despesa o un ingrés que es va imputar en els exercicis previs directament en una altra partida del patrimoni net. Així mateix es modificaran les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals l'afecti el canvi de criteri comptable.

En l'esmena d'errors relatius a exercicis anteriors seran aplicable les mateixes regles que per als canvis de criteris comptables. A aquest efecte, s'entén per errors les omissions o inexactituds en els comptes

anuals d'exercicis anteriors per no haver utilitzat, o no haver-ho fet adequadament, informació fiable que estava disponible quan es van formular i que l'empresa podria haver obtingut i tingut en compte en la formulació d'aquests comptes.

No obstant això, es qualificaran com a canvis en estimacions comptables aquells ajustos en el valor comptable d'actius o passius, o en l'import del consum futur d'un actiu, que siguin conseqüència de l'obtenció d'informació addicional, d'una major experiència o del coneixement de nous fets. El canvi d'estimacions comptables s'aplicarà de manera prospectiva i el seu efecte s'imputarà, segons la naturalesa de l'operació de què es tracti, com a ingrés o despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici o, quan escaigui, directament al patrimoni net. L'eventual efecte sobre exercicis futurs s'anirà imputant en el transcurs d'aquests.

Sempre que es produeixin canvis de criteri comptable o esmena d'errors relatius a exercicis anteriors s'haurà d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals.

Així mateix, s'informarà en la memòria dels canvis en estimacions comptables que hagin produït efectes significatius en l'exercici actual, o que vagin a produir-los en exercicis posteriors.

4.21. Actius no corrents mantinguts per a la venda.

La societat no té actius no corrents mantinguts per a la venda ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.22. Operacions interrompudes.

La societat no presenta operacions interrompudes en els seus comptes ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

4.23. 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 2023 ni en l'exercici 2022.

4.24. 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.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els moviments registrats durant l'exercici en l'immobilitzat material han estat els següents:

	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	TOTAL (Euros)
Saldo a 31.12.2021 (Euros)	11.925.614,81	548.173,23	20.580,00	12.494.368,04
Altes	51.201,22	469.420,17	52.530,93	573.152,32
Baixes	-61.624,74	0,00	0,00	-61.624,74
Deterioració	-30.043,02	0,00	0,00	-30.043,02
Baixes d'amortització	3.251,31	0,00	0,00	3.251,31
Dotació per amortització	-440.006,18	-207.742,57	0,00	-647.748,75
Saldo a 31.12.2022 (Euros)	11.448.393,40	809.850,83	73.110,93	12.331.355,16
Altes	82.176,79	194.857,81	1.272.011,94	1.549.046,54
Traspassos	9.740,60	0,00	0,00	9.740,60
Baixes	-112.436,96	0,00	0,00	-112.436,96
Deterioració	16.765,85	0,00	0,00	16.765,85
Baixes d'amortització	21.508,10	0,00	0,00	21.508,10
Dotació per amortització	-438.610,38	-213.175,85	0,00	-651.786,23
Saldo a 31.12.2023 (Euros)	11.027.537,40	791.532,79	1.345.122,87	13.164.193,06

Les altes produïdes en l'exercici 2023, en terrenys i construccions per import de 82.176,19 euros, es correspon a la reparació de l'Edifici de Finisterre; en instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, es correspon principalment a l'adquisició de plaques fotovoltaïques i un vehicle porta fèrretres; en immobilitzat en curs i bestretes per import de 1.272.011,94 euros, corresponen principalment a la construcció de la passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 del Cementeri de Palma i l'obra de modificació del sector II en el Cementeri de Palma.

5.1. Terrenys i construccions.

El desglossament dels terrenys dintre de l'epígraf de "Terrenys i construccions" és el següent:

Ubicació del terreny	Exercici 2023	Exercici 2022
Cementeri Sant Jordi	92.492,52	92.492,52
Tanatori Bon Sosec	918.064,47	918.064,47
i) Terreny Bon Sosec	514.528,04	514.528,04
ii) Terreny Bon Sosec (permuta comercial)	403.536,43	403.536,43
Cementiri Palma	55.751,72	55.751,72
Son Valentí	5.663.745,38	5.663.745,38
TOTAL (Euros)	6.730.054,09	6.730.054,09

En l'exercici 2021, la Societat va registrar altes i baixes significatives i les mateixes van ser registrades en l'epígraf "Terrenys i construccions" de l'immobilitzat material. El detall de les mateixes és:

5.1.1 Permuta comercial per import de 611.672,68 euros.

En l'exercici 2021, la Societat va fer una permuta comercial amb la societat FUNESPAÑA DOS, S.L.U.

Els immobles de l'operació de permuta es trobaven dins el recinte de Bon Sosec (Marratxí).

- Per part de la Societat bé:
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0001-TF
- Per part de FUNESPAÑA DOS, S.L.U. bens:
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0003-UH
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0004-IJ
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0007-AB
Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0009-DX

Es va considerar permuta comercial ja que complia amb els requisits per considerar-la així:

L'intercanvi d'actius d'aquesta permuta eren de naturalesa diferent o d'un altre ús. EFMSA va lliurar una (1) porció de terreny (monticle) i FUNESPAÑA DOS, S.L.U. va lliurar quatre (4) locals que formaven part del terreny i la construcció de les instal·lacions d'un tanatori, Tanatori de Bon Sosec. Els fluxos d'efectiu que podia generar un (1) terreny (monticle) diferia dels fluxos d'efectiu que podien generar quatre (4) locals que formaven part d'unes instal·lacions d'un tanatori.

A més, després d'aquesta operació, l'EFMSA va obtenir el 100% del control d'explotació de l'edifici del Tanatori de Bon Sosec, per la qual cosa va donar lloc a que la seva capacitat de negoci es pogués veure incrementada.

A continuació, es detalla els valors que es varen tenir en compte en l'operació:

- Valors de taxacions dels bens.

A data 9 d'agost de 2021 (signatura digital) la Societat GRUPO TASVALOR, S.A. va emetre certificats de taxacions dels bens objecte de l'operació de permuta, sent els seus valors els següents:

- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0001-TF
El valor de taxació ha estat de 611.672,68 euros.
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0003-UH
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0004-IJ
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0007-AB
- Referència cadastral nº 5748901-DD-7854-N-0009-DX
El valor de taxació TOTAL de les 4 referències va ser de 1.221.336,80 euros.
- Valor pactat entre les parts.

El valor pactat entre les parts (valor de mercat) es va establir entre les dues parts en 916.504,74 euros. Aquest valor corresponia al promig dels dos valors de taxació obtinguts per la societat GRUPO TASVALOR, S.A. dels immobles de l'operació, per una part 611.672,68 euros (taxació del bé de la Societat) i per un altre part 1.221.336,80 euros (taxació dels quatre locals de FUNESPAÑA DOS, S.L.U.).

- Valor comptable a donar de baixa per part de la Societat (bé lliurat per part de la Societat).

El valor comptable que la Societat va donar de baixa en l'immobilitzat material "Terrenys" per l'immoble amb nº de referència cadastral 5748901-DD-7854-N-0001-TF va ser de 676.334,82 euros. A conseqüència d'aquesta baixa, el valor del terreny que la Societat tenia per valor de 1.190.862,86 euros va passar a ser de 514.528,04 euros.

- Valor comptable registrat en la Societat dels bens rebuts per part de FUNESPAÑA DOS, S.L.U.

Des d'un punt de vista comptable, es va considerar com a valor raonable dels bens de l'operació el determinat per les taxacions emeses per la Societat GRUPO TASVALOR, S.A.

En aquest sentit, en ser d'una permuta comercial, i no haver-hi contrapartides monetàries, el valor comptable de les finques rebudes es varen valorar pel valor raonable de l'actiu lliurat, ja que és l'import més baix respectant el límit del valor raonable dels bens rebuts (valor raonable de l'actiu entregat (611.672,68 euros < valor considerat com a raonable de les finques rebudes 1.221.336,80 euros), per tant, per valor de 611.672,68 euros.

Per tant, la Societat va registrar comptablement els bens rebuts de FUNESPAÑA DOS, S.L.U. pel valor raonable, valor que es correspon amb el de l'informe de taxació que es va realitzar, en aquest cas és el

valor de la finca lliurada per import de 611.672,68 euros per ser l'import més baix. Com aquest valor raonable (611.672,68 euros) és inferior al valor comptable de l'element lliurat (676.334,82 euros), la Societat va registrar una pèrdua comptable per import de 64.662,14 euros i es va registrar en l'epígraf del compte de pèrdues i guanys en l'epígraf "Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat - Resultats per alienacions i altres".

El criteri que va utilitzar la Societat per determinar quin import corresponia a "Terreny" i quin import corresponia a "Construcció" dels bens a comptabilitzar, va ser en base a una distribució objectiva en funció de les valoracions del sol i del vol segons els valors cadastrals de l'exercici 2021 dels bens. El valor registrat en el compte comptable de "Terreny" va ser de 403.536,43 euros i el valor registrat en el compte comptable de "Construcció" va ser de 208.136,25 euros fent un total de 611.672,68 euros. El valor de la construcció s'amortitza a raó d'un 3,5% anual.

La Societat a conseqüència d'aquesta operació de permuta va tributar per l'impost AJD l'import de 22.912,62 euros. Aquest impost es va registrar dins l'immobilitzat material. Respecte a la tributació de l'Impost sobre Societats, d'acord amb l'article 17.4.e) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les permutes es valoren pel valor de mercat dels bens adquirits (916.504,74 euros). Per tant, es va practicar un ajust positiu per la diferència (304.832,06 euros). Aquest ajust revertirà a mesura que es vagin amortitzant el béns rebuts 3.630,35 euros a l'exercici 2023 (3.630,42 euros a l'exercici 2022) o es transmetin aquest béns (veure nota 12 de la present memòria).

5.1.2 Reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma per import de 1.514.681,50 euros.

Durant l'exercici 2021, la Societat i l'entitat Mapfre España, S.A. (en endavant, Mapfre) varen signar un acord de reversió dels drets funeraris de determinades unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma. Mapfre (absorbent de la titular originària -Finisterre, S.A.-) renuncia als drets d'ús que exercia sobre un seguit d'unitats d'enterrament (5.008 nínxols situats a l'Edifici Finisterre del sector 4t, 60 nínxols i 3 sepultures del Sector 3r). La seva construcció, es va executar per part de Finisterre, S.A. La renúncia s'instrumentalitza mitjançant acord de 8 de setembre de 2021 retornant així la seva titularitat a l'Ajuntament de Palma. Aquest acord té caràcter de gratuït, segons els termes de l'acord subscrit.

Aquests bens es varen registrar dins l'immobilitzat material de la Societat en l'epígraf de "Construccions" per un valor de 1.514.681,50 euros (1.482.136,60 euros corresponia als 5068 nínxols i 32.544,90 euros corresponia a les 3 sepultures). D'acord amb la normativa comptable vigent (NRV 18ª del PGC), la Societat va comptabilitzar aquesta reversió com una donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma (veure nota 23 de la present memòria). Aquesta donació de capital s'aplica als resultats del compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements un 3,5% anual (50.435,84 euros en l'exercici 2023 i 52.284,23 euros en l'exercici 2022) i quan es produeix la seva alienació (33.590,49 euros en l'exercici 2023 i 52.095,53 euros en l'exercici 2022).

A efectes fiscals, d'acord amb l'article 17.4.a) de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, els béns adquirits a títol lucratiu es valoren per el seu valor de mercat. Per tant, cal practicar un ajust positiu per la totalitat del donatiu per tal d'integrar-lo totalment a la base imposable de l'exercici 2021 (1.514.681,50 euros). Aquest ajust revertirà a mesura que es vagi amortitzant el bé (en l'exercici 2023 ha estat de 50.435,84 euros i en l'exercici 2022 va ser de 52.284,23 euros) o es transmeti aquest bé (en l'exercici 2023 ha estat de 33.590,49 euros i en l'exercici 2022 va ser de 52.095,53 euros) (veure nota 12 de la present memòria).

5.2. Reclassificacions.

Durant l'exercici 2023, s'han reclassificat unitats d'enterrament d'existències a immobilitzat material per import de 9.740,60 euros, aquestes unitats no tenen deterioració associat. En l'exercici 2022 no es varen reclassificar cap tipus d'unitat d'enterrament amb deterioració associat.

Durant l'exercici 2023, no s'ha realitzat cap reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat. A l'exercici 2022, es va realitzar una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros.

5.3. Reversió provisió per deterioració.

La Societat va dotar en l'exercici 2008 una provisió per deterioració 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 9.5 de la present memòria).

Durant l'exercici 2023, s'ha realitzat una reversió de deterioració per import de 467,29 euros a conseqüència de la baixa d'una unitat d'enterrament, relacionada amb l'obra de modificació del Sector II que EFMSA està duent a terme, motiu per el qual s'ha donat de baixa la mateixa per ser entregada al cessionari actual d'aquesta unitat d'enterrament. Durant l'exercici 2022, es va realitzar una reclassificació comptable d'existències deteriorades d'unitats d'enterraments a unitats d'enterrament deteriorades d'immobilitzat material per valor de 30.043,02 euros. A 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022, el saldo de deterioració d'aquestes unitats d'enterrament és de 29.575,73 euros i 30.043,02 euros respectivament.

Durant l'exercici 2023, s'ha realitzat una reversió de deterioració per import de 16.298,56 euros a conseqüència de la venda³ d'unitats enterrament de les sepultures en el cementiri de Sant Jordi. A 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022, el saldo de deterioració corresponent a les sepultures del cementiri de Sant Jordi és de 89.585,60 euros i 105.884,16 euros respectivament.

5.4. Immobilitzat material afecte a garanties.

Al 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022 no existeixen actius materials subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

5.5. Elements totalment amortitzats.

El cost dels immobilitzats materials que estan totalment amortitzats i que encara estan amb ús al 31 de desembre es el següent:

Elements totalment amortitzats d'immobilitzat material	Exercici 2023	Exercici 2022
Construccions	404.239,41	225.372,90
Instal·lacions tècniques	2.110.697,33	1.937.942,29
Maquinària	245.413,82	245.413,82
Mobiliari	344.018,95	333.588,32
Equip processos informàtics	113.251,47	111.911,47
Elements de transport	484.003,69	484.003,69
Altres immobilitzats	613.933,64	613.933,64
TOTAL (Euros)	4.315.558,31	3.952.166,13

5.6. Cobertura d'assegurança.

L'immobilitzat material està degudament cobert en termes de valor net comptable enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant en l'exercici 2023 com a l'exercici 2022.

³ Concessió administrativa/cessió de dret d'ús.

5.7. 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 2023:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	Cost inicial	Altes	Baixes	Cost final	Amortització acumulada	Amortització període	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2.011	5.663.745,38	0,00	0,00	5.663.745,38	0,00	0,00	5.663.745,38
Construccions	Ajuntament de Palma	1.986	8.108.095,94	0,00	-49.507,90	8.058.588,04	-5.002.937,10	-274.640,43	3.055.650,94
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1.986	1.920.880,63	0,00	0,00	1.920.880,63	-1.919.612,48	-1.336,13	1.268,15
TOTAL (Euros)			15.692.721,95	0,00	-49.507,90	15.643.214,05	-6.922.549,58	-275.976,56	8.720.664,47

- Exercici 2022:

Immobilitzat	Organisme al que revertirà els béns	Any de concessió	Cost inicial	Altes	Baixes	Cost final	Amortització acumulada	Amortització període	Valor net comptable
Terrenys	Ajuntament de Palma	2.011	5.657.737,66	6.007,72	0,00	5.663.745,38	0,00	0,00	5.663.745,38
Construccions	Ajuntament de Palma	1.986	8.165.789,31	0,00	-57.693,37	8.108.095,94	-4.730.382,09	-278.273,06	3.377.713,85
Instal·lacions tècniques	Ajuntament de Palma	1.986	1.920.880,63	0,00	0,00	1.920.880,63	-1.918.276,35	-6.665,25	2.604,28
TOTAL (Euros)			15.744.407,60	6.007,72	-57.693,37	15.692.721,95	-6.648.658,44	-284.938,31	9.044.063,51

Donat que la cessió d'us 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 va valorar 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 deterioració de valor. El resultat de la valoració dels terrenys i edificis cedits va ser de 8.542.603 euros. Els Administradors de la Societat 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 va ser de 5.723.873,00 euros.

A 31 de desembre de 2023 no existeix deterioració sobre el valor dels terrenys, després de realitzar un test de deterioració utilitzant el EBITDA de la Societat. A 31 de desembre de 2022 tampoc existia deterioració. A 31 de desembre de 2023 el valor net comptable és de 5.663.745,38 euros (5.663.745,38 va ser en l'exercici 2022).

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, però al no disposar d'una valoració econòmica la Societat no ho té registrat en el seu actiu.

5.8. Subvencions, donacions i llegats rebuts.

La Societat té immobilitzat material afecte a subvencions de capital i donacions rebudes per part de l'Ajuntament de Palma a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022.

- Subvenció de capital procedent de l'Ajuntament de Palma

En l'exercici 2023, la Societat no ha reconegut cap subvenció de capital concedida per l'Ajuntament de Palma.

En l'exercici 2022, la Societat va reconèixer una subvenció de capital concedida per l'Ajuntament de Palma per a la realització d'una passarel·la connectora del Sector 6 i Sector 2 del Cementeri de Palma en el Patrimoni Net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" per valor de 199.500,00 euros (import net de l'efecte impositiu). A 31 de desembre de 2023 i 2022, l'efecte impositiu és de 500,00 euros (veure nota 12 de la present memòria). Aquesta subvenció al tancament de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022 està pendent de cobrament (veure nota 18 i 23 de la present memòria).

- Subvenció de capital procedent dels fons de capitalitat

Durant l'exercici 2018 i 2019, l'Ajuntament de Palma va repercutir en favor de la Societat ajudes procedents dels fons de capitalitat per a la reforma del sector antic del cementiri de Palma (Fase I) per un import de 123.866,51 euros i 405.739,15 euros respectivament. Aquestes ajudes es van reconèixer en el Patrimoni Net de la Societat en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" (veure nota 23 de la present memòria).

En l'exercici 2023 i 2022, la Societat ha registrat com a despesa d'amortització dels elements subvencionats la quantitat de 36.735,36 euros respectivament i per la qual cosa també s'ha traspasat la mateixa quantitat a ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys. Aquests elements s'amortitzen a raó d'un 3,5% anual, 10% anual, 15% anual i 18% anual en funció del tipus de bens que es tracti.

El valor net comptable d'aquest elements d'immobilitzat material a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 és de 320.937,80 euros i 357.673,16 euros respectivament.

En els exercicis 2023 i 2022, la Societat no ha rebut ajudes procedents dels fons de capitalitat.

- Donació de capital per un immobilitzat material

En l'exercici 2021, la Societat va donar d'alta immobilitzat material en l'epígraf "Terrenys i construccions", concretament a l'epígraf "Construccions", un import de 1.514.681,50 euros. Aquest alta d'immobilitzat material va ser per la reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament al Cementiri de Palma. D'acord amb la normativa vigent (NRV 18ª del PGC), la Societat va comptabilitzar aquesta reversió com una donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma (veure nota 23 de la present memòria).

Aquesta donació d'immobilitzat s'aplica als resultats de la compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements, es a dir, a un 3,5% anual. En l'exercici 2023, la Societat ha registrat com a despesa d'amortització la quantitat de 50.435,84 euros (52.284,23 euros a l'exercici 2022) de dits elements i per la qual cosa també ha traspasat la mateixa quantitat a ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys.

En l'exercici 2023, la Societat ha venut³ unitats d'enterrament que formen part d'aquesta donació de capital d'immobilitzat material, per això, la Societat ha imputat al resultat de l'exercici 2023 un ingrés a l'epígraf "Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres" de la compte de pèrdues i guanys per valor de 33.590,49 euros (52.095,53 euros en l'exercici 2022).

El valor net comptable d'aquest elements d'immobilitzat material a 31 de desembre de 2023 és de 1.316.584,60 euros (1.400.610,93 euros a 31 de desembre de 2022).

5.9. Operacions de permuta

Durant l'exercici 2023, la Societat ha donat de baixa per intercanvi unitats d'enterrament d'immobilitzat material per import de 12.352,60 euros, una de les quals estava deteriorada en 467,29 euros. De tal manera que també s'ha produït la seva reversió del deterioració pel mateix import. A l'exercici 2022, la Societat no va realitzar intercanvi d'unitats enterrament.

6 INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

La societat no disposa de inversions immobiliàries ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

7 IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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:

	Aplicacions Informàtiques	Altre immobilitzat intangible	TOTAL (Euros)
Saldo a 31.12.2020 (Euros)	2.338,84	0,00	2.338,84
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-203.052,76	-1.385,00	-204.437,76
Saldo a 31.12.2021 (Euros)	568,72	0,00	568,72
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-204.822,88	-1.385,00	-206.207,88
Saldo a 31.12.2022 (Euros)	0,00	0,00	0,00
Cost	205.391,60	1.385,00	206.776,60
Amortització acumulada	-205.391,60	-1.385,00	-206.776,60
Saldo a 31.12.2023 (Euros)	0,00	0,00	0,00

La dotació d'amortització de l'immobilitzat intangible de l'exercici 2023 ha estat de 0,00 euros i la de l'exercici 2022 va ser de 568,72 euros.

7.1 Actius afectes a garanties i restriccions a la titularitat.

Al 31 de desembre de 2023 i al 31 de desembre de 2022 no existeixen actius intangibles subjectes a restriccions de titularitat o pignorats com a garanties de passius.

7.2 Cobertura d'assegurança.

L'immobilitzat intangible està degudament cobert enfront de qualsevol tipus de risc, mitjançant pòlisses d'assegurances tant a l'exercici 2023 com a l'exercici 2022.

7.3 Elements totalment amortitzats.

El cost dels immobilitzats intangibles que estan totalment amortitzats i que encara estan amb ús al 31 de desembre es el següent:

Elements totalment amortitzats d'immobilitzat intangible	Exercici 2023	Exercici 2022
Aplicacions informàtiques	205.391,60	205.391,60
Altre immobilitzat informàtic	1.385,00	1.385,00
TOTAL (Euros)	206.776,60	206.776,60

8 ARRENDAMENTS I ALTES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR
8.1 Arrendaments financers.
a) Béns en arrendament financer

La Societat no té bens en arrendament financer ni al 31 de desembre de 2023 ni al 31 de desembre de 2022.

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 6 màquines fotocopiadores.

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

	Exercici 2023	Exercici 2022
Fins a un any	8.974,50	9.396,94
Entre un i cinc anys	0,00	0,00
Mes de cinc anys	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	8.974,50	9.396,94

9 INSTRUMENTS FINANCERS
9.1 Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i en els resultats de la Societat.
9.1.1 Informació relacionada amb el balanç.
a) Categories d'actius i passius financers.

El valor en llibres, de cadascuna de les categories d'actius i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, es presenta a continuació:

L'anàlisi del moviment durant l'exercici per a cada classe d'actius financers no corrents és el següent:

a.1) Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories i per classes és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL (Euros)	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	30,05	0,00	30,05	0,00
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	30,05	0,00	30,05	0,00

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a curt termini, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents, classificats per categories i classes, és la que es mostra a continuació:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instrumentos de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL (Euros)	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	0,00	0,00	1.102.069,19	1.171.461,19	1.102.069,19	1.171.461,19
Actius financers a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Actius a valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.102.069,19	1.171.461,19	1.102.069,19	1.171.461,19

En l'anterior quadre, no s'inclouen els actius per impost corrent al no considerar-les actius financers 6.718,66 euros (4.676,89 euros en 2022). Tampoc s'inclouen 20.788,98 euros corresponents a altres crèdits amb administracions públiques (0,00 euros en l'exercici 2022) (veure nota 12.1 de la present memòria).

La tresoreria de la Societat al 31 de desembre de 2023 i al 31 de desembre de 2022 presenta el següent detall:

Tresoreria	Exercici 2023	Exercici 2022
Caixa	13.465,91	20.008,90
Bancs	6.025.717,98	6.480.607,53
TOTAL (Euros)	6.039.183,89	6.500.616,43

El total d'efectiu i altres actius líquids equivalents s'inclou en l'estat de fluxos d'efectiu.

- Crèdits, derivats i altres a curt termini.

Detall dels saldos dels crèdits, derivats i altres a curt termini que es reflexa en l'anterior quadre al 31 de desembre de 2023 i 2022:

Crèdits, derivats i altres	Exercici 2023	Exercici 2022
Clients	706.200,68	837.645,26
Clients de dubtós cobrament	257.086,00	261.245,76
Clients per les vendes⁴ i prestacions de serveis	963.286,68	1.098.891,02
Clients	101.948,91	96.983,53
Clients de dubtós cobrament	2.613.912,26	2.621.902,65
Clients per la tarifa de conservació i manteniment del cementeri	2.715.861,17	2.718.886,18
Clients, empreses grup	275.712,95	202.408,17
Clients, empreses del grup dubtós	0,00	0,00
Clients, empreses del grup i associades	275.712,95	202.408,17
Deutors diversos	1.902,67	17.041,24
Personal	6.758,98	8.262,99
Altres actius financers	9.545,00	9.120,00
Inversions financeres a curt termini	9.545,00	9.120,00
TOTAL (Euros)	3.973.067,45	4.054.609,60
Menys, provisió per a insolvències de clients i deutors	-2.870.998,26	-2.883.148,41
TOTAL (Euros)	1.102.069,19	1.171.461,19

⁴ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

a.2) Passius financers.

Els instruments financers del passiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories i classes són:

CATEGORIES		CLASSES							
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL (Euros)	
		Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
	Passius financers a cost amortitzat o cost	1.717.015,90	2.377.284,45	0,00	0,00	93.604,45	92.704,69	1.810.620,35	2.469.989,14
	Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:								
	— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL (Euros)	1.717.015,90	2.377.284,45	0,00	0,00	93.604,45	92.704,69	1.810.620,35	2.469.989,14

La informació dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories i classes és la següent:

CATEGORIES		CLASSES							
		Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL (Euros)	
		Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
	Passius financers a cost amortitzat o cost	311.935,09	420.379,67	0,00	0,00	1.636.089,98	1.131.822,13	1.948.025,07	1.552.201,80
	Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:								
	— Cartera de negociació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL (Euros)	311.935,09	420.379,67	0,00	0,00	1.636.089,98	1.131.822,13	1.948.025,07	1.552.201,80

En l'anterior quadre dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, no s'inclouen els deutes amb les administracions públiques al no considerar-les passius financers. Al 31 de desembre de 2023 els deutes amb administracions públiques han estat de 260.403,58 euros. Al 31 de desembre de 2022 els deutes amb administracions públiques varen ser de 288.238,09 euros (veure nota 12.1 de la present memòria).

El venciment de tots els passius financers a curt termini és el pròxim exercici 2024.

- Derivats i altres a curt termini.

Detall dels saldos dels "Derivats i altres" a curt termini que es reflexa en l'anterior quadre al 31 de desembre de 2023 i 2022:

Deutes a curt termini	Exercici 2023	Exercici 2022
Altres passius financers	554.348,30	192.033,49
Total deutes a curt termini (Euros)	554.348,30	192.033,49

Creditors comercials i altres comptes a pagar	Exercici 2023	Exercici 2022
Proveïdors	0,00	47.949,39
Proveïdors factures pendent de rebre	167.478,94	109.361,27
Proveïdors, empreses del grup i associades pendent de rebre	61.820,91	12.807,67
Creditors diversos	24.150,53	209.734,22
Creditors, factures pendent de rebre	449.870,62	228.169,45
Creditors, suplerts pendent de rebre	9.097,70	4.218,57
Personal	333.120,00	327.548,07
Bestretes de clients	36.202,98	0,00
Total creditors comercials i altres comptes a pagar (Euros)	1.081.741,68	939.788,64
TOTAL (Euros)	1.636.089,98	1.131.822,13

En l'exercici 2023 i 2022, l'epígraf "Altres passius financers" inclou 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'EFMSA. 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. L'import a 31 de desembre de 2023 i 2022 és de 57.227,65 euros respectivament.

En l'exercici 2023, aquest epígraf també inclou l'import de 465.965,40 euros amb proveïdors d'immobilitzat material a curt termini per factures pendent de rebre a 31 de desembre de 2023. En l'exercici 2022, en aquest epígraf també es va registrar l'import de 85.761,06 euros amb proveïdors d'immobilitzat material a curt termini (33.230,13 euros de factures rebudes i 52.530,93 euros per factures pendent de rebre a 31 de desembre de 2022).

b) Actius financers i passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat no té aquest tipus d'actius i passius financers valorats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

c) Reclassificacions.

La Societat no ha fet reclassificacions d'actius financers ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

d) Actius cedits i acceptats en garantia.

La Societat no té actius financers lliurats com a garantia així com tampoc actius de tercers en garantia ni a 31 de desembre de l'exercici 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

e) Instruments financers composts amb múltiples derivats implícits.

La Societat no té instruments financers composts amb múltiples derivats implícits ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

f) Correccions per deterioració del valor originades pel risc de crèdit.

L'anàlisi del moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deterioració originades pel risc de crèdit és el següent:

	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèdits, derivats i altres		TOTAL (Euros)	
	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini	Curt termini
Pèrdua per deterioració a l'inici de l'exercici 2022 (Euros)	0,00	0,00	0,00	3.131.224,81	0,00	3.131.224,81
(+) Correcció valorativa per deterioració	0,00	0,00	0,00	17.970,43	0,00	17.970,43
(-) Reversió de la deterioració	0,00	0,00	0,00	-479.413,33	0,00	-479.413,33
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions ⁵	0,00	0,00	0,00	213.366,50	0,00	213.366,50
Pèrdua per deterioració al final de l'exercici 2022 (Euros)	0,00	0,00	0,00	2.883.148,41	0,00	2.883.148,41
(+) Correcció valorativa per deterioració	0,00	0,00	0,00	53.289,98	0,00	53.289,98
(-) Reversió de la deterioració	0,00	0,00	0,00	-252.426,16	0,00	-252.426,16
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions ⁶	0,00	0,00	0,00	186.986,03	0,00	186.986,03
Pèrdua per deterioració al final de l'exercici 2023 (Euros)	0,00	0,00	0,00	2.870.998,26	0,00	2.870.998,26

g) Impagament i incompliment de condicions contractuals.

Durant l'exercici 2023 i l'exercici 2022, la Societat no ha realitzat impagaments e incompliments de condicions contractuals.

h) Deutes amb característiques especials.

La Societat no té deutes amb característiques especials ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

9.1.2 Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

- Actius financers.

La Societat té pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers definides a la norma de registre i valoració novena, que sorgeixen de la deterioració d'actius financers mesurats a cost amortitzat, durant l'exercici 2023 i l'exercici 2022 (veure nota 9.2 de la present memòria).

⁵ Es correspon a menor ingrés (saldo de dubtós cobrament) de clients, la facturació dels quals no compleix la normativa de reconeixement d'ingressos d'aplicació.

⁶ Es correspon a menor ingrés (saldo de dubtós cobrament) de clients, la facturació dels quals no compleix la normativa de reconeixement d'ingressos d'aplicació.

- Passius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena, les despeses financeres imputades al compte de pèrdues i guanys dels exercicis son els següents:

		Pèrdues o guanys nets (despesa financera)	
		Exercici 2023	Exercici 2022
CATEGORIES	Passius financers a cost amortitzat o cost	13.718,76	13.460,29
	Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys:		
	— Cartera de negociació	0,00	0,00
	— Designats	0,00	0,00
	— Altres	0,00	0,00
	Derivats de cobertura	0,00	0,00
TOTAL (Euros)		13.718,76	13.460,29

9.1.3 Altre informació a incloure en la memòria.

9.1.3.1 Comptabilitat de cobertures.

La Societat no té cobertures ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

9.1.3.2 Valor raonable.

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

9.1.3.3 Empreses del grup, multigrup, associades i socis.

- Inversions a llarg termini amb empreses del grup, multigrup, associades i socis.

La Societat no ha realitzat inversions a llarg termini amb empreses del grup, multigrup, associades i socis ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

9.1.3.4 Un altre tipus d'informació.

- La Societat durant l'exercici 2023 i 2022 no ha contret compromisos en ferm per a la compra d'actius financers.
- La Societat durant l'exercici 2023 i 2022 no ha fet cap compromís en ferm de venda d'actius financers.
- La Societat no té deutes amb garantia real ni a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

- **Assegurances:**

- o La Societat durant l'exercici 2023 té la següent cobertura d'assegurances:

Tipus d'assegurança	Companyia asseguradora	Despesa registrada en la compte de pèrdues i guanys	Import registrat en balanç en despesa anticipada	Total (Euros)
Vehicles	ConSORCI de Compensació de Seguros	6.224,57	0,00	6.224,57
Responsabilitat Civil explotació, Responsabilitat Civil per accidents de treball, Responsabilitat Civil Directius	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	7.609,72	350,58	7.960,30
Responsabilitat Civil Administradors Socials i Directius	Mapfre España Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2.506,49	2.361,07	4.867,56
Danys treballadors	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	8.493,56	1.858,90	10.352,45
Assegurança col·lectiva de vida temporal anual renovable	Sa Nostra Compañía de Seguros de Vida, S.A.	5.149,60	0,00	5.149,60
TOTAL (Euros)		29.983,94	4.570,54	34.554,48

- o La Societat durant l'exercici 2022 va tenir la següent cobertura d'assegurances:

Tipus d'assegurança	Companyia asseguradora	Despesa registrada en la compte de pèrdues i guanys	Import registrat en balanç en despesa anticipada	Total (Euros)
Vehicles	ConSORCI de Compensació de Seguros	3.943,41	0,00	3.943,41
Responsabilitat Civil explotació, Responsabilitat Civil per accidents de treball, Responsabilitat Civil Directius	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	7.564,99	371,21	7.936,20
Responsabilitat Civil Administradors Socials i Directius	Mapfre España Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A.	2.392,90	2.192,17	4.585,07
Danys treballadors	Axa Seguros Generales, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros	7.801,24	1.787,37	9.588,61
Assegurança col·lectiva de vida temporal anual renovable	Sa Nostra Compañía de Seguros de Vida, S.A.	7.488,43	6.072,81	13.561,24
TOTAL (Euros)		29.190,98	10.423,56	39.614,54

- La Societat no té cap tipus d'embargament ni a 31 de desembre de l'exercici 2023 ni a 31 de desembre de 2022.
- La Societat no té pòlisses de crèdit ni tampoc línies de descompte ni a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.
- La Societat no té instruments financers que estan afectes a una hipoteca ni a 31 de desembre de l'exercici 2023 ni a 31 de desembre de 2022.
- Avals: La Societat no ha emès avals a tercers ni a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

- **Fiances de la Societat:**

A 31 de desembre de 2023, la Societat té comptabilitzades fiances dipositades pels seus proveïdors i creditors com a garantia de compliment de les seves obligacions per un import total de 121.639,83 euros (93.604,45 euros a llarg termini i 28.035,38 euros a curt termini). A 31 de desembre de 2022, l'import era de 137.174,70 euros (92.704,69 euros a llarg termini i 44.470,01 euros a curt termini). Aquestes fiances els proveïdors i creditors les varen dipositar en metàl·lic o mitjançant transferència bancària per aquest import.

L'import de les fiances prestades mitjançant aval bancari per les entitats financeres dels proveïdors i creditors ascendeix a 352.874,98 euros a 31 de desembre de 2023 (297.129,65 euros a 31 de desembre de 2022).

9.2 Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers.

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de crèdit, risc de liquiditat, risc de mercat i altres riscos.

a) **Risc de crèdit.**

La Societat no té concentracions significatives de risc de crèdit. La Societat té polítiques per a assegurar que les prestacions de serveis a l'engròs dels serveis s'efectuïn a clients amb un historial de crèdit adequat. Les vendes⁷ o prestacions de serveis a clients minoristes o particulars es realitzen al comptat o a crèdit.

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 vendes⁸ i prestacions de serveis el nivell de incobrables no és significatiu.

A continuació, es detalla l'antiguitat dels actius financers en mora al final de l'exercici a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022:

o **Tarifa de conservació i manteniment de cementiri:**

La Societat té aprovisionat com dubtós cobrament els clients que no han fet efectiu el pagament de la tarifa de conservació i manteniment de les seves unitats d'enterrament. Aquesta provisió ascendeix a 2.613.912,26 euros a 31 de desembre de 2023 i a 2.621.902,65 euros a 31 de desembre de 2022. L'antiguitat d'aquesta provisió es:

Antiguitat tarifa de conservació i manteniment	Exercici 2023	Exercici 2022
Tarifa de conservació i manteniment dels exercicis 1994 a l'exercici 2019	1.899.237,55	2.021.373,20
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2020	148.534,80	176.491,16
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2021	167.383,62	210.671,79
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2022	211.770,26	213.366,50
Tarifa de conservació i manteniment de l'exercici 2023	186.986,03	0,00
TOTAL (Euros)	2.613.912,26	2.621.902,65

o **Persones jurídiques:**

La Societat té aprovisionat com dubtós cobrament els clients (persones jurídiques) que no han fet efectiu el pagament de factures dels serveis prestats per la Societat. Aquesta provisió ascendeix a 117.076,44 euros a 31 de desembre de 2023 i la seva antiguitat prové des de l'exercici 2004 fins a l'exercici 2023. A 31 de desembre de 2022 aquesta provisió era de 122.099,56 euros i provenia dels exercicis 2004 fins a l'exercici 2022.

⁷ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

⁸ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

o Persones físiques:

La Societat té aprovisionat com dubtós cobrament els clients (persones físiques) que no han fet efectiu el pagament de factures dels serveis prestats per la Societat. Aquesta provisió ascendeix a 140.009,56 euros a 31 de desembre de 2023 i la seva antiguitat prové des de l'exercici 2001 fins a l'exercici 2022. A 31 de desembre de 2022 aquesta provisió era de 139.146,20 euros i provenia de l'exercici 2001 fins a l'exercici 2021.

L'import de les correccions valoratives per deterioració per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys relacionat amb tals actius, es detalla en el següent quadre:

CLASSES	Correccions valoratives per deterioració		Ingressos financers imputats en pèrdues i guanys relacionats amb aquests actius	
	Exercici 2023	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2022
	Instrumentos de patrimoni	0,00	0,00	0,00
Valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits, derivats i altres	193.642,26	443.268,78	65,30	33,41
TOTAL (Euros)	193.642,26	443.268,78	65,30	33,41

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 2023 registra un saldo de 193.642,26 euros, els quals estan compostos per: -53.289,98 euros (dotació de la provisió de deterioració per operacions comercials de factures dels exercicis 2021, 2022 i 2023), 252.426,16 euros (reversió de la deterioració de crèdits per operacions comercials), per -5.493,92 euros de pèrdues definitives, dels quals -0,24 euros ja estaven anteriorment aprovisionades i s'ha revertit també la seva provisió en l'exercici 2023 (efecte neutre en el compte de pèrdues i guanys) i per -5.493,68 euros que corresponen a pèrdues definitives de saldos de clients. El saldo a 31 de desembre de 2023 va ser d'ingrés comptable.

Al 31 de desembre de 2022, el saldo en l'epígraf "Altres despeses d'explotació - Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials" en la compte de pèrdues i guanys era de 443.268,78 euros, els quals estaven compostos per euros -17.970,43 (dotació de la deterioració de la provisió per operacions comercials de l'any 2022 i 2021), per 479.413,33 euros (reversió de la deterioració de crèdits per operacions comercials), per -18.174,12 euros de pèrdues definitives de les quals, -9.850,38 euros ja estaven anteriorment aprovisionades i s'ha revertit també la seva provisió en l'exercici 2022 (efecte neutre en el compte de pèrdues i guanys) i per -8.323,74 euros que corresponen a pèrdues definitives de saldos de clients. El saldo a 31 de desembre de 2022 va ser d'ingrés comptable.

b) Risc de liquiditat.

La Societat du a terme una gestió prudent del risc de liquiditat, fonamentada en el manteniment de suficient d'efectiu i 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.

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

Les classificacions per venciment dels passius financers de la Societat, dels imports que vencin en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el següent quadre:

- Exercici 2023:

	Venciment en anys						Total (Euros)
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	866.283,39	319.803,68	378.539,04	335.917,90	322.795,27	453.564,46	2.676.903,74
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	318.235,27	453.564,46	2.028.950,99
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	554.348,30	6.305,34	63.469,60	19.269,51	4.560,00	0	647.952,75
Deutes amb empreses grup, associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.081.741,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.081.741,68
Proveïdors	167.478,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.478,94
Proveïdors, empreses del grup, associades	61.820,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.820,91
Creditors diversos	483.118,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	483.118,85
Personal	333.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	333.120,00
Bestretes de clients	36.202,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.202,98
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	1.948.025,07	319.803,68	378.539,04	335.917,90	322.795,27	453.564,46	3.758.645,42

El venciment de tots els passius financers a curt termini a 31 de desembre de 2023 és el pròxim exercici 2024.

- Exercici 2022:

	Venciment en anys						Total (Euros)
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	612.413,16	433.976,29	429.803,72	482.464,38	351.945,02	771.799,73	3.082.402,30
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	334.981,73	771.799,73	2.797.664,12
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	192.033,49	12.041,16	6.305,34	57.394,90	16.963,29	0,00	284.738,18
Deutes amb empreses grup, associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	939.788,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	939.788,64
Proveïdors	157.310,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.310,66
Proveïdors, empreses del grup, associades	12.807,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.807,67
Creditors diversos	442.122,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	442.122,24
Personal	327.548,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327.548,07
Bestretes de clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	1.552.201,80	433.976,29	429.803,72	482.464,38	351.945,02	771.799,73	4.022.190,94

El venciment de tots els passius financers a curt termini a 31 de desembre de 2022 era l'exercici 2023.

El venciment dels deutes amb entitats de crèdit és el que es descriu en l'annex I i II d'aquesta mateixa memòria.

La Societat duu a terme una gestió prudent del risc de liquiditat, fundada en el manteniment suficient d'efectiu i la disponibilitat de finançament mitjançant un import suficient de facilitats de crèdit compromeses i capacitat suficient per a liquidar posicions de mercat.

c) Risc de mercat.

La Societat no es troba exposada a riscos de mercat per actius no financers.

d) Altres riscos.

- 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 liquiditat.

- 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) i a tipus d'interès fix.

9.3 Transferències d'actius financers.

La Societat no ha realitzat cessions d'actius financers ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

9.4 Altre informació dels passius de la Societat.

9.4.1 Informació sobre els deutes amb entitats de crèdit a llarg i curt termini.

El venciment dels passius a llarg termini i curt termini sobre els deutes amb entitats de crèdit és el que es descriu en l'annex I d'aquesta mateixa memòria.

No hi ha interessos meritats i pendents de pagament al tancament de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022.

A continuació es detallen les condicions dels préstecs que s'han formalitzat per la Societat:

- Préstec CaixaBank, S.A. d'import de 3.134.000,00 euros (reestructuració deute).

Préstec per import de 3.134.000,00 euros. Aquest préstec es va concedir el dia 22 de maig de l'exercici 2020. El capital del préstec reportarà un tipus d'interès nominal del 0,5000% anual, amb caràcter fixe durant tota la vigència del préstec. El venciment del préstec serà maig de l'exercici 2030 (120 mesos). La quota mensual és de 26.780,47 euros (capital e interessos) i la quota final és de 26.779,70 euros (capital e interessos). Aquest préstec es va concedir per:

- Cancel·lació del préstec formalitzat amb BANKIA, S.A. número 1790459893 per import de 1.532.670,98 euros (1.532.244,30 euros de capital i 426,68 euros d'interessos).
- Cancel·lació del préstec formalitzat amb BANKIA S.A. número 1790457952 per import de 601.496,05 euros (601.328,60 euros de capital i 167,45 euros d'interessos).
- Cancel·lació del préstec formalitzat amb CAIXABANK, S.A. número 9620.306-184864-69 per import de 253.544,11 euros (250.964,21 euros d'amortització, 70,26 euros d'interessos i 2.509,64 euros de comissió de cancel·lació).
- Cancel·lació del préstec formalitzat amb CAIXABANK, S.A. número 9620.306-259429-29 per import de 750.436,80 euros (750.226,78 euros d'amortització i 210,02 euros d'interessos).

Durant l'exercici 2021, CaixaBank, S.A. va absorbir BANKIA, S.A. i com a conseqüència el préstec subscrit amb Bankia, S.A. va ser transferit a CaixaBank, S.A.

A 31 de desembre de 2023, el saldo pendent d'aquest préstec és de 2.028.950,99 euros.

A 31 de desembre de 2022, el saldo pendent d'aquest préstec va ser de 2.339.330,62 euros.

- Pòlissa de préstec COLONYA, CAIXA ESTALVIS DE POLLENÇA d'import de 1.100.000,00 euros (re finançament de Bon Sosec).

En data 14 de febrer de 2017 es va atorgar un nou finançament per import de 1.100.000,00 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 va ser fixa del 0,585 %. No s'estableix cap període de carència.

Durant l'exercici 2023 s'ha realitzat una amortització total al mes d'abril de 430.833,49 euros, per tant, a 31 de desembre de 2023 el saldo pendent és de 0,00 euros.

A 31 de desembre de 2022 el saldo pendent d'aquest préstec va ser de 458.333,50 euros.

Els tipus mitjans d'interès anual han estat els següents:

- Tipus mitjans en el exercici 2023:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat financera	Tipus mitjà
Préstec - línies de crèdit	1.100.000,00	Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	0,33%
Préstec	3.134.000,00	CaixaBank, S.A.	0,50%

- Tipus mitjans en el exercici 2022:

Concepte	Valor nominal en euros	Entitat financera	Tipus mitjà
Préstec - línies de crèdit	1.100.000,00	Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	0,18%
Préstec	3.134.000,00	CaixaBank, S.A.	0,50%

Garanties.

La Societat va presentar garanties a les entitats financeres per a l'obtenció del finançament extern mitjançant Comfort Letters emeses per part de l'Ajuntament de Palma. Amb aquestes Comfort Letters, l'Ajuntament de Palma adquiria el compromís de mantenir una situació patrimonial de la Societat que li permetés atendre els compromisos assumits i poder continuar amb el desenvolupament de la seva activitat.

9.4.2 Periodificacions a llarg termini i curt termini en el passiu.

L'epígraf de periodificacions a llarg termini correspon a les periodificacions dels ingressos que es reconeixen d'acord amb el principi de meritació. A 31 de desembre de l'exercici 2023 s'ha comptabilitzat a llarg termini la quantitat de 368.663,33 euros i en l'exercici 2022 va ser de 219.329,83 euros.

Concepte	Exercici 2023	Exercici 2022
Drets temporals	187.040,41	146.067,76
Tarifa de conservació i manteniment	9.854,91	10.053,33
Serveis	160.446,85	63.208,74
Exhumacions	11.321,16	0,00
TOTAL (Euros)	368.663,33	219.329,83

A curt termini, a 31 de desembre de 2023 s'han registrat 50.438,07 euros i en l'exercici 2022 va ser de 53.651,87 euros.

9.5 Fons propis.

9.5.1 Capital Social.

El capital social de la Societat és, en la seva totalitat, propietat de l'Ajuntament de Palma.

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.

A 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre de 2022, el capital social de la Societat és de 3.943.697,14 euros completament desemborsat i distribuït en 1.025 accions per un valor nominal de 3.847,50940487 euros cadascuna d'elles.

A 31 de desembre de 2020, el capital social era 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).

El 29 d'octubre de 2020, l'Ajuntament de Palma, constituït en Junta General, va aprovar l'ampliació del capital social de la Societat, essent l'import total de l'ampliació de 3.793.644,86 euros. Aquest acord va ser esmenat mitjançant nou acord adoptat pel Ple de l'Ajuntament de Palma amb data 29 d'abril de 2021.

L'operació es va instrumentalitzar mitjançant escriptura pública de data 22 de juny de 2021 amb número de protocol mil dos-cents cinquanta-sis atorgada davant el notari d'aquesta ciutat el Sr.Ciriaco Corral García, en els termes següents:

- Mitjançant aportació dinerària per import de 3.139.568,16 euros a través de la creació de noves accions. Les noves accions, números 40 al 855, tots dos inclusivament, han estat adjudicades a l'accionista única Ajuntament de Palma, així com que aquesta titularitat s'ha fet constar en el Llibre Registre d'Accions Nominatives. L'augment de capital ha estat íntegrament desemborsat en els termes previstos mitjançant aportacions dineràries. El total import de l'augment ha estat ingressat en un compte obert a nom de la Societat.
- Mitjançant compensació de crèdits per import de 654.076,70 euros a través de la creació de noves accions. Les noves accions, números 856 al 1025, tots dos inclusivament, han estat adjudicades a l'accionista única Ajuntament de Palma, així com que aquesta titularitat s'ha fet constar en el Llibre Registre d'Accions Nominatives. L'augment de capital acordat ha estat íntegrament desemborsat en els termes previstos mitjançant compensació de crèdits (veure nota 23 de la present memòria).

Aquesta ampliació de capital social a la data de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 no estava inscrita en el Registre Mercantil de Palma i d'acord a la normativa mercantil i comptable vigent, es va comptabilitzar en l'epígraf "Altres passius financers" del passiu corrent com a capital emès pendent d'inscripció, la qual es va realitzar definitivament dins l'exercici 2021, per tant va ser en l'exercici 2021 que es va fer la requalificació comptable en el compte de capital social.

9.5.2 Prima d'emissió.

La Societat no té prima d'emissió registrada ni a 31 de desembre de 2023 ni a 31 de desembre de 2022.

9.5.3 Reserves.

9.5.3.1 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 2023 i a 31 de desembre de 2022 és de 788.739,43 euros.

9.5.3.2 Altres reserves.

La composició d'altres reserves és la següent:

Altres reserves	Exercici 2023	Exercici 2022
Reserves voluntàries	2.180.287,60	788.069,92
Reserva indisponible (reserva per pèrdues i guanys actuàrials i altres ajustos)	-362.742,97	-143.924,75
Reserva indisponible (reserva pels terrenys del cementiri)	5.723.873,00	5.723.873,00
TOTAL (Euros)	7.541.417,63	6.368.018,17

La Societat va dotar 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 2023 s'han produït els errors descrits en la nota 2.8, que s'han corregit amb càrrec o abonament a reserves;

Durant l'exercici 2022 no es van produir correcció d'errors.

9.5.3.3 Reserves de Revaloració.

A 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 la Societat no té registrades reserves de revaloració.

9.5.3.4 Reserves de Capitalització.

A 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 la Societat no té registrades reserves de capitalització.

9.5.4 Accions pròpies.

La Societat no tenia al començament de l'exercici ni ha adquirit durant el mateix accions pròpies.

9.5.5 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).

9.5.6 Resultat de l'exercici després d'impostos.

El resultat de l'exercici 2023 després d'impostos ha estat de 495.281,45 euros. El resultat de l'exercici 2022 després d'impostos va ser de 1.375.738,25 euros.

9.5.7 Dividends a compte.

La Societat no ha distribuït dividends ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

10. EXISTÈNCIES

10.1 Venciment.

Aquest epígraf presenta el següent detall:

- Detall de les existències a llarg termini:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Unitats revertides	67.908,24	91.587,51
Unitats caducades	300.937,52	350.942,95
Unitats Sant Jordi	131.002,03	127.486,19
Columbaris Sant Jordi	4.156,59	3.778,70
Columbaris San Cristóbal	5.233,90	16.752,80
Columbaris Agrupació 2,4,11,14 i quadre 4	0,00	34.715,01
Altres existències L/P	671,21	671,21
Deterioració unitats caducades	-120.614,33	-124.757,49
Deterioració unitats revertides	-6.402,12	-6.402,12
TOTAL (Euros)	382.893,04	494.774,76

- Detall de les existències a curt termini:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Unitats revertides	60.387,69	30.919,75
Unitats caducades	2.010,22	13.996,63
Unitats Sant Jordi	1.392,93	7.694,63
Columbaris Sant Jordi	0,00	377,89
Columbaris San Cristóbal	7.329,62	3.140,82
Columbaris Agrupació 2,4,11,14 i quadre 4	23.379,39	22.294,64
Material funerari	284.889,47	274.387,52
TOTAL (Euros)	379.389,32	352.811,88

- Detall de les unitats d'enterrament per tipologia:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Nínxols	382	392
Sepultures	246	283
Criptes	3	4
Columbaris	124	204
Capella	2	2
TOTAL (Unitats)	757	885

10.2 Reclassificacions.

En l'exercici 2023, no s'han reclassificat unitats d'enterraments que no tingui deterioració associat de l'epígraf d'"existències" a l'epígraf de l'"immobilitzat material" ni viceversa. Durant l'exercici 2023 s'ha realitzat una reclassificació comptable d'existències a immobilitzat material per import de 9.740,60 euros (veure nota 5.2 de la present memòria). Aquetes unitats no tenen deterioració associat.

En l'exercici 2022, no es varen reclassificar unitats d'enterraments que no tinguessin deterioració associat de l'epígraf d'"existències" a l'epígraf de l'"immobilitzat material" ni viceversa. Durant l'exercici 2022, es va realitzar una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros (l'efecte va ser de 0,00 euros en el compte de pèrdues i guanys).

10.3 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 2023 com a l'exercici 2022.

10.4 Deterioració d'unitats d'enterrament.

En l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022 no s'han produït dotació per deterioracions d'unitats d'enterrament.

Durant l'exercici 2023, la Societat ha donat de baixa per intercanvi unitats d'enterrament d'existències per import de 4.143,16 euros les quals estaven deteriorades al 100%, de tal manera que també s'ha produït una reversió de deterioració pel mateix import (veure epígraf "4. Aprovisionaments - d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments" del compte de pèrdues i guanys). La Societat, té dotada una provisió per import de 127.016,45 euros a 31 de desembre de 2023 (131.159,61 euros en l'exercici 2022) per deterioració d'unitats d'enterraments 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 venda⁹ de les quals presenta dificultats.

Durant l'exercici 2023 no s'ha produït cap reclassificació d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat. Durant l'exercici 2022, es va realitzar una reclassificació comptable d'existències deteriorades a immobilitzat material deteriorat, concretament d'unitats d'enterraments per valor de 30.043,02 euros (l'efecte és de 0,00 euros en el compte de pèrdues i guanys).

10.5 Baixes d'unitats suprimides.

Durant l'exercici 2023 i 2022 no s'han donat de baixa unitats suprimides.

10.6 Permutes d'existències.

Durant l'exercici 2023, a causa de l'obra de modificació del Sector II que EFMSA està duent a terme, s'han realitzat una sèrie d'intercanvi d'unitats d'enterrament. La Societat ha donat de baixa unitats d'enterrament comptabilitzades com a existències per valor de 59.299,70 euros. Durant l'exercici 2022 no es va produir cap operació d'intercanvi d'existències.

11. MONEDA ESTRANGERA

La Societat no ha efectuat operacions en moneda estrangera ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

12. SITUACIÓ FISCAL

12.1 Saldos amb administracions públiques.

En data 31 de desembre de 2023 i 2022 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a llarg termini són els següents:

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Actius per diferències temporàries deduïbles	5.020,28	0,00	5.164,89	0,00
Passius per diferències temporàries imposables	0,00	3.791,48	0,00	4.001,53
TOTAL (Euros)	5.020,28	3.791,48	5.164,89	4.001,53

En data 31 de desembre de 2023 i 2022 els saldos que componen els epígrafs deutors i creditors d'administracions públiques a curt termini són els següents:

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Deutor	Creditor	Deutor	Creditor
Impost sobre el Valor Afegit (IVA)	20.788,98	0,00	0,00	56.736,92
Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)	0,00	121.324,26	0,00	105.000,39
Impost sobre la Renda de no Residents (IRNR)	0,00	213,31	0,00	0,00
Altres comptes a pagar a administracions	0,00	0,11	0,00	1.519,10
Organismes de la Seguretat Social	0,00	138.865,90	0,00	124.981,68
Impost sobre Societats (IS)	6.718,66	0,00	4.676,89	0,00
TOTAL (Euros)	27.507,64	260.403,58	4.676,89	288.238,09

La Societat té oberts a inspecció els quatre últims exercicis i el de l'any corrent per a tots els impostos que li són aplicables.

⁹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

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. Atenent a l'avaluació del risc que aquestes contingències es puguin materialitzar, l'Òrgan d'Administració ha considerat que aquestes no afectarien de manera significativa aquests comptes anuals.

12.2 Impost sobre Societats.

L'Impost sobre Societats es calcula a partir del resultat comptable, que en el present exercici 2023 ha estat un resultat positiu després d'impostos de 495.281,45 euros (en l'exercici 2022 va ser de 1.375.738,25 euros), ajustat per l'efecte de les diferències temporàries i permanents generades durant l'exercici d'acord amb la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2023 i 2022 amb la base imposable de l'Impost sobre Societats, es la detallada a l'annex III.

Les diferències permanents i temporàries es desglossen de la següent manera:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Diferències permanents positives		
Despeses fiscalment no deduïbles	2.789,59	4.892,72
Impost sobre Societats	1.286,58	3.109,35
Diferències temporàries positives		
Provisió insolvències (<6 mesos)	187.097,17	213.844,23
Provisió insolvències (Administracions públiques)	2.284,20	10.548,27
Provisions fiscalment no deduïbles (sepeli gratuït)	0,00	3.821,71
Provisions fiscalment no deduïbles (premi de jubilació)	81.131,88	41.516,80
Provisions genèriques	27.484,57	0,00
Donació de capital	0,00	0,00
Permuta comercial	0,00	0,00
Diferències temporàries negatives		
Reversió provisió insolvències (<6 mesos)	-213.844,23	-252.860,11
Reversió provisió insolvències (Administracions públiques)	-4.899,94	0,00
Reversió provisions fiscalment no deduïbles (sepeli gratuït)	0,00	0,00
Reversió provisions fiscalment no deduïbles (premi de jubilació) - pagament o des dotació	-34.165,70	-58.448,40
Reversió provisions genèriques (estimacions globals)	0,00	-1.771,51
Reversió donació de capital	-84.026,33	-104.379,76
Reversió permuta comercial	-3.630,35	-3.630,42
TOTAL (Euros)	-38.492,56	-143.357,12

La despesa originada per l'Impost sobre Societats de l'exercici 2023, es correspon amb el següent detall:

Exercici 2023	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputat al patrimoni net (*)		
	Augments	Disminucions	Total	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre Societats	1.286,58	0,00	1.286,58	0,00	0,00	0,00
Impost corrent	1.141,97	0,00	1.141,97	0,00	0,00	0,00
Impost diferit	144,61	0,00	144,61	0,00	0,00	0,00
D'actiu	144,61	0,00	144,61	0,00	0,00	0,00
De passiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Durant l'exercici s'han imputat resultats directament al patrimoni net de la Societat per import de -210,05 euros.

La despesa originada per l'Impost sobre Societats de l'exercici 2022, es va correspondre amb el següent detall:

Exercici 2022	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputat al patrimoni net (*)		
	Augments	Disminucions	Total	Augments	Disminucions	Total
Impost sobre Societats	3.109,35	0,00	3.109,35	0,00	0,00	0,00
Impost corrent	2.730,95	0,00	2.730,95	0,00	0,00	0,00
Impost diferit	378,40	0,00	378,40	0,00	0,00	0,00
D'actiu	378,40	0,00	378,40	0,00	0,00	0,00
De passiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Durant l'exercici es van imputar resultats directament al patrimoni net de la Societat per import de 239,06 euros (augment de 500,00 euros i disminució de 260,94 euros).

Saldo d'actius i passius per impost diferit comptabilitzats

A 31 de desembre de 2023, els saldos d'actius i passius per impost diferit comptabilitzats han estat els següents:

	Exercici 2023			
	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Actius per impost diferit	5.164,89	186,13	330,74	5.020,28
<i>Provisió insolvències (<6 mesos)</i>	533,42	0,00	65,95	467,47
<i>Pèrdues comercials incobrables</i>	1,20	0,00	0,91	0,29
<i>Provisió insolvències (Administracions públiques)</i>	46,19	0,00	6,54	39,65
<i>Provisió sepeli gratuït</i>	38,19	0,00	38,19	0,00
<i>Provisió premi de jubilació</i>	293,82	117,42	0,00	411,24
<i>Provisions genèriques</i>	0,00	68,71	0,00	68,71
<i>Donació de capital</i>	3.501,52	0,00	210,07	3.291,45
<i>Permuta comercial</i>	750,55	0,00	9,08	741,47
Passius per impost diferit	-4.001,53	0,00	210,05	-3.791,48
<i>Donació de capital</i>	-3.501,53	0,00	210,05	-3.291,48
<i>Donació</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Permuta comercial</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Subvenció passarel·la</i>	-500,00	0,00	0,00	-500,00