

A 31 de desembre de 2022, els saldos d'actius i passius per impost diferit comptabilitzats van ser els següents:

	Exercici 2022			
	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo final
Actius per impost diferit	5.543,29	35,92	414,32	5.164,89
<i>Provisió insolvències (<6 mesos)</i>	626,19	0,00	92,77	533,42
<i>Pèrdues comercials incobrables</i>	5,96	0,00	4,76	1,20
<i>Provisió insolvències (Administracions públiques)</i>	19,82	26,37	0,00	46,19
<i>Provisió sepeli gratuït</i>	28,64	9,55	0,00	38,19
<i>Provisió premi de jubilació</i>	336,15	0,00	42,33	293,82
<i>Provisions genèriques</i>	4,43	0,00	4,43	0,00
<i>Donació de capital</i>	3.762,47	0,00	260,95	3.501,52
<i>Permuta comercial</i>	759,63	0,00	9,08	750,55
Passius per impost diferit	-3.762,47	500,00	260,94	-4.001,53
<i>Donació de capital</i>	-3.762,47	0,00	260,94	-3.501,53
<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>	0,00	500,00	0,00	-500,00

Càlcul de l'Impost sobre Societats

El càlcul de l'Impost sobre Societats per a l'exercici 2023 i per a l'exercici 2022 és el següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Base imposable prèvia	456.788,88	1.232.381,13
Compensació bases imposables de períodes anteriors	0,00	0,00
Base imposable	456.788,88	1.232.381,13
Tipus impositiu	0,25	0,25
Quota íntegra	114.197,22	308.095,28
Bonificacions	-113.055,25	-305.014,33
Deduccions exercicis anteriors	0,00	0,00
Deduccions de l'exercici actual	0,00	-350,00
Quota líquida	1.141,97	2.730,95
Retencions	-5.005,69	-5.044,97
Pagaments a compte	-2.854,94	-2.362,87
Impost sobre Societats a pagar (+) ó tornar (-) (Euros)	-6.718,66	-4.676,89

El càlcul del Impost sobre Societats, així com els actius i passius per impost diferit emanats de les diferències temporàries, han estat calculats tenint en compte la bonificació del 99% de la quota íntegra de l'esmentat impost regulat a l'article 34 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, del Impost sobre Societats, donat que les activitats realitzades per la Societat es troben compreses a l'article 25.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Bases imposables negatives i deduccions

No hi ha bases imposables negatives pendents de compensar ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

La Societat no té deduccions pendents d'aplicar.

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022, la Societat no té comptabilitzat crèdits fiscals per bases imposables ni deduccions pendents d'aplicar.

Permuta comercial.

Segons comentat a la nota 5 anterior de la present memòria, en l'exercici 2021, la Societat va fer una permuta comercial amb la societat FUNESPAÑA DOS, S.L.U. Els immobles d'aquesta operació es troben dins el recinte de Bon Sosec (Marratxí).

A efectes comptables, en ser d'una permuta comercial, i no haver-hi contrapartides monetàries, les finques rebudes es varen valorar pel valor raonable de l'actiu lliurat (611.672,68 euros), ja que era l'import més baix respectant el límit del valor raonable dels bens rebuts.

No obstant, a efectes fiscals, 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 reverteix a mesura que es van amortitzant el béns rebuts 3.630,35 euros a l'exercici 2023 i 3.630,42 euros al 2022, o es transmetin aquest béns. A 31 de desembre de 2023 el saldo d'actiu per impost diferit d'aquest fet és de 741,47 euros (750,55 euros a 31 de desembre de 2022).

Donació de capital.

Segons comentat a la nota 5 anterior de la present memòria, durant l'exercici 2021, la Societat i l'entitat Mapfre varen signar un acord de reversió dels drets funeraris de determinades unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma. Aquest acord té caràcter de gratuït, segons els termes de l'acord subscrit.

D'acord amb la normativa comptable aplicable, la Societat va comptabilitzar aquesta reversió com una donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma (veure nota 5 i 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, en l'exercici 2023 ha estat de 50.435,84 euros i en l'exercici 2022 va ser de 52.284,23 euros, o bé quan es transmetin aquests elements; en l'exercici 2023 l'import de transmissions ha estat de 33.590,49 euros i al 2022 l'import per transmissions va ser de 52.095,53 euros.

No obstant, 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, a l'exercici 2021 es va practicar un ajust positiu per la totalitat del donatiu per tal d'integrar-lo totalment a la base imposable (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). A 31 de desembre de 2023 el saldo d'actiu per impost diferit és de 3.291,45 euros i per passiu per impost diferit és de 3.291,48 euros. A 31 de desembre de 2022 el saldo d'actiu per impost diferit va ser de 3.501,52 euros i per passiu per impost diferit va ser de 3.501,53 euros.

12.3 Altres tributs.

En relació a altres tributs, no existeixen circumstàncies ni contingències fiscals de caràcter significatiu ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.



13. INGRESSOS I DESPESES
13.1 Informació sobre els contractes amb clients.

L'activitat principal es desenvolupa en el Municipi de Palma i Marratxí i es disposen d'unitats d'enterrament per a la venda¹⁰ als cementeris de Palma, Sant Jordi i Establiments.

S'utilitza la terminologia "vendes" a efectes comptables (d'acord amb el Pla General Comptable) però en realitat no s'efectuen compravendes sinó que s'atorguen concessions administratives/ cessions de drets d'us.

13.1.1. Desagregació dels ingressos d'activitats ordinàries.

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis en funció de la mena de bé o servei, de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022, és el següent:

Import Net de la Xifra de Negocis	Exercici 2023	Exercici 2022
a) Vendes¹¹	280.142,78	328.653,64
Nínxols	120.682,67	82.380,95
Columbaris	86.871,79	74.804,00
Sepultura	72.588,32	171.468,69
b) Prestacions de serveis	10.139.325,24	10.362.235,14
b.1) Lloguers temporals	65.680,56	53.859,99
Lloguers temporals 1 any	6.394,21	4.021,19
Lloguers temporals 5 anys	51.681,66	46.613,33
Lloguers temporals 15 anys	7.604,69	3.225,47
b.2) Prestacions de serveis	8.826.061,20	9.084.758,54
Funeraris	8.127.058,00	8.446.045,35
Cementeris	888.661,22	939.922,46
Descomptes	-189.658,02	-301.209,27
b.3) Tarifa de conservació i manteniment cementeri	1.247.583,48	1.223.616,61
TOTAL (Euros)	10.419.468,02	10.690.888,78

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis per regió geogràfica, de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022, és el següent:

Xifra de Negocis per Mercat Geogràfic	Exercici 2023	Exercici 2022
Espanya	10.325.912,55	10.594.246,27
UE	59.699,08	68.449,95
NO UE	33.856,39	28.192,56
TOTAL (Euros)	10.419.468,02	10.690.888,78

La informació exposada en l'anterior quadre en UE i País tercers correspon a facturació emesa a Societats.

¹⁰ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

¹¹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

- El desglossament de l'import net de la xifra de negocis en funció del calendari de transferència dels béns o serveis, de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022, és el següent:

Xifra de negocis en funció del calendari de transferència	Exercici 2023	Exercici 2022
Bens transferides en l'exercici ¹²	280.142,78	328.622,52
Bens transferides al llarg del temps	0,00	0,00
Serveis transferits en l'exercici	10.139.325,24	10.362.266,26
Serveis transferits al llarg del temps	0,00	0,00
TOTAL (Euros)	10.419.468,02	10.690.888,78

13.2 Informació sobre determinades despeses.

13.2.1 Resultat d'explotació.

- El detall del compte de pèrdues i guanys adjunta és el següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Consum de mercaderies	887.161,57	869.718,50
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	807.454,73	960.329,33
- nacionals	807.454,73	960.329,33
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	79.706,84	-90.610,83
2. Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	0,00	0,00
- nacionals	0,00	0,00
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	0,00	0,00
3. Càrregues socials:	1.286.579,63	1.239.329,31
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.268.712,38	1.230.589,31
b) Aportacions i dotacions per a pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	17.867,25	8.740,00
4. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclosos en "altres resultats"	0,00	0,00
5. Despeses associades a una reestructuració:	0,00	0,00
a) Despeses de personal	0,00	0,00
b) Altres despeses d'explotació	0,00	0,00
c) Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
d) Altres resultats associats a la reestructuració	0,00	0,00

¹² Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

- Detall del consum de mercaderies.

Consum de mercaderies	Exercici 2023	Exercici 2022
Despesa en unitats d'enterrament	91.943,75	171.448,09
Variació d'existències unitats cedides/caducades	57.800,75	-68.662,12
Variació d'existències unitats revertides	-5.788,67	-6.102,42
Variació d'existències unitats Sant Jordi	1.392,93	8.076,25
Variació d'existències unitats columbaris San Cristóbal	7.329,80	3.141,15
Variació d'existències unitats columbaris Agrup-2,4,11,14	29.473,98	22.294,40
Despesa en magatzem	715.510,98	788.881,24
Variació d'existències de magatzem	-10.501,95	-49.358,09
TOTAL (Euros)	887.161,57	869.718,50

- Altres despeses que componen el resultat d'explotació de la Societat.

- Detall dels treballs realitzats per altres empreses.

Treballs realitzats per altres empreses	Exercici 2023	Exercici 2022
Esqueles periòdics	81.207,64	75.709,00
Recordatoris	37.625,52	52.977,87
Corones i rams	186.168,70	193.606,58
Serveis religiosos	153.208,66	164.580,00
Servei de bar	41.296,00	39.550,00
Serveis musicals	1.122,46	0,00
Serveis de càtering	354,00	0,00
Serveis de cerimònies civils	523,26	0,00
Contractació de reparacions	222.959,80	92.045,53
Altres	109.233,14	98.919,37
TOTAL (Euros)	833.699,18	717.388,35

- Detall de despeses de personal.

Despeses de personal	Exercici 2023	Exercici 2022
Sous, salaris i assimilats	4.442.483,41	4.445.653,74
Dotació de la provisió de la demanda de conflicte col·lectiu	0,00	84.156,38
Indemnitzacions	0,00	0,00
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.268.712,38	1.230.589,31
Altres despeses socials	17.867,25	8.740,00
Dotació de la provisió del sepeli gratuït dels treballadors	0,00	3.821,71
Dotació de la provisió dels premis de jubilació dels treballadors	49.872,50	34.766,44
TOTAL (Euros)	5.778.935,54	5.807.727,58

- Detall altres despeses d'explotació: Serveis exteriors.

Serveis exteriors	Exercici 2023	Exercici 2022
Arrendaments	14.949,30	17.667,72
Manteniment i reparacions (*)	1.059.348,40	487.144,98
Serveis professionals	145.755,43	120.332,64
Transports	0,00	0,00
Primes d'assegurances	29.983,94	29.190,98
Serveis bancaris	19.365,02	26.609,81
Publicitat, viatges i relacions públiques	39.055,95	23.759,77
Subministraments	477.934,75	550.508,45
Vigilància	323.496,75	316.468,28
Neteja (*)	0,00	305.309,56
Jardineria (*)	0,00	167.288,04
Recollida	28.231,42	26.866,62
Altres serveis	89.400,31	78.136,37
TOTAL (Euros)	2.227.521,27	2.149.283,22

(*) La partida de "Manteniment i reparacions" de l'exercici 2023 inclou les despeses dels serveis de "Jardineria" i "Neteja".

- Detall altres despeses d'explotació: Tributs.

A 31 de desembre de 2023 els tributs han estat de 30.232,71 euros i a 31 de desembre de 2022 varen ser de 29.615,30 euros.

- Altres resultats.

Altres resultats	Exercici 2023	Exercici 2022
Despeses extraordinàries (-)	-13.080,64	-2.043,94
Ingressos extraordinaris (+)	25.162,23	42.505,61
TOTAL (Euros)	12.081,59	40.461,67

13.2.2 Resultat financer.

- Detall dels ingressos financers.

Ingressos financers	Exercici 2023	Exercici 2022
Per l'efecte financer de les deutes amb parts vinculades	0,00	0,00
Per interessos de demora a clients	40,63	33,41
Per re facturació de comissions bancàries	24,67	131,32
TOTAL (Euros)	65,30	164,73

- Detall de les despeses financeres.
 - Per deutes amb parts vinculades.

En l'exercici 2023 i 2022 no s'ha registrat despesa financera per aquest concepte al no haver-hi deute amb l'Ajuntament de Palma.

▪ *Per deutes amb tercers.*

Les despeses financeres per deutes amb tercers correspon a les despeses financeres que la Societat té pels deutes amb entitats financeres a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 i el seu detall és el següent:

Despesa financera per deutes amb tercers	Exercici 2023	Exercici 2022
Préstec en CaixaBank, S.A.	10.986,01	12.533,71
Préstec en Caixa, Colonya Pollença	2.729,72	926,58
Despesa financera per pagament fora de termini	3,03	0,00
TOTAL (Euros)	13.718,76	13.460,29

▪ *Per actualitzacions de provisions.*

A 31 de desembre de 2023 es registra despesa financera per l'actualització de la provisió per import de 31.259,38 euros. A 31 de desembre de 2022 es va registrar despesa financera per l'actualització de la provisió per import de 6.750,36 euros.

14. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

Les provisions dotades per la Societat corresponen principalment a les retribucions a llarg i a curt termini al personal.

El saldo al tancament de l'exercici 31 de desembre de 2023 i 31 de desembre 2022 és:

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisions per retribucions a llarg termini al personal per prestacions definides	941.587,56	0,00	734.935,98	0,00
Provisió de la demanda de conflicte col·lectiu	0,00	84.156,38	84.156,38	0,00
TOTAL (Euros)	941.587,56	84.156,38	819.092,36	0,00

14.1 Detall de les provisions per obligacions per prestacions a llarg i a curt termini amb el personal.

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	No corrent	Corrent	No corrent	Corrent
Provisió pels premis de jubilació als treballadors	941.587,56	0,00	675.803,16	0,00
Provisió pel servei gratuït del sepeli	0,00	0,00	59.132,82	0,00
Provisió de la demanda de conflicte col·lectiu	0,00	84.156,38	84.156,38	0,00
TOTAL provisions per retribucions a llarg termini al personal (Euros)	941.587,56	84.156,38	819.092,36	0,00

14.1.1 Premis de jubilació als treballadors.

La Societat manté un compromís a llarg termini amb aquells empleats que, en la data de jubilació, acreditin 15 anys d'antiguitat, com a mínim. Aquest compromís consisteix en una indemnització per extinció de la relació laboral que es realitza mitjançant un pagament únic en el moment de la jubilació total o pagaments parcials en casos de jubilació parcial. La quantia ve determinada en el Conveni Col·lectiu i varia en funció de l'edat de jubilació i és proporcional al percentatge de jubilació, segons el següent detall:

Els imports dels premis de jubilació corresponents a 31 de desembre de 2023 són els següents:

Edat de jubilació	Import (Euros)
Des del dia que compleixen 61 anys fins l'anterior a complir 62 anys	29.196,01
Des del dia que compleixen 62 anys fins l'anterior a complir 63 anys	24.870,69
Des del dia que compleixen 63 anys fins l'anterior a complir 64 anys	22.243,05
Des del dia que compleixen 64 anys fins l'anterior a complir 65 anys	20.112,81
Des del dia que compleixen 65 anys fins l'edat legal de jubilació	15.679,35

Les indemnitzacions per extinció de la relació laboral no tenen caràcter d'aportació definida, es consideren de prestació definida. Generalment, els premis de prestacions definides estableixen l'import de la prestació que rebrà l'empleat en el moment de la seva jubilació, normalment en funció d'un o més factors com l'edat, anys de servei i remuneració.

La Societat reconeix en balanç una provisió respecte a les indemnitzacions per extinció de la relació laboral de prestació definida per el valor actual de l'obligació que es determina mitjançant mètodes actuàrials de càlcul i hipòtesis financeres i actuàrials.

El cost de les obligacions a 31 de desembre de 2023, s'ha reconegut d'acord amb el càlcul actuarial realitzat per un professional Actuari, el qual ha utilitzat les següents hipòtesis i criteris;

- **Criteri de valoració:**

El cens sobre el qual es basa aquesta valoració inclou a tots els treballadors de la Societat a 31 de desembre de 2023, valorant individualment el seu passiu a reconèixer sobre la base de la realitat de cada empleat.

- **Criteri essencial:**

Se'ls valora el premi màxim atès que: si l'empleat té entre 61 i 65 anys d'edat i almenys 15 anys d'antiguitat rebrà la prestació, i si no els té es valorarà el premi a l'edat en què concorrin les dues variables d'edat i antiguitat. En tots els casos es buscarà aquella prestació màxima sobre la base del premi i la seva taxa de supervivència associada a cada empleat.

- **Hipòtesis de la valoració:**

- **Bases biomètriques:**

- Taxa de supervivència:

- Per a la determinació de la prestació esperada que cada empleat haurà de percebre si arriba viu a una determinada edat, s'utilitza la probabilitat de supervivència. Aquesta és la probabilitat que una persona que està viva a data de valoració, arribi viva a la data de pagament de la prestació. Aquesta probabilitat és individual per a cada empleat segons l'edat que tingui a la data de valoració, l'edat a la data de prestació i el seu sexe.

Per a la determinació d'aquesta probabilitat s'utilitza la taula de supervivència: PER2020 Col·lectius de 1r ordre, per a homes i per a dones, afegits als recàrrecs tècnics recollits en l'annex 2.1 (taules PER2020_Col_1r.ordre) de la Resolució de 17 de desembre de 2020, de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions, sent l'any central base l'any neutral 2012. Aquestes taules generen una taula d'eliminació exclusiva per a homes i per a dones en funció de l'any de naixement, o generació, de la persona valorada.

- Taxa de mortalitat:

- Per a la determinació de la prestació esperada que cada empleat haurà de percebre en cas de defunció, s'utilitza la probabilitat de mortalitat. Aquesta és la probabilitat que una persona que està viva i activa a la data de valoració, mori abans de la data de pagament de la prestació. Aquesta probabilitat és

individual per a cada empleat segons l'edat que tingui a la data de valoració, l'edat a la data de la prestació i el seu sexe.

Per a la determinació d'aquesta probabilitat s'utilitza la taula de mortalitat: PASEM 2020 Decessos de 1r ordre, derivada de la Resolució de 17 de desembre de 2020, de la Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions.

- Taxa de rotació de plantilla:
 - o La Societat no té una taxa de rotació apreciable com per a ser considerada, atès que els seus treballadors són fixos, tenen una alta antiguitat reconeguda en l'empresa, es tracta d'una empresa municipal on per la seva naturalesa és difícil que hi hagi sortides importants de personal i a més la pròpia empresa reconeix que no existeix rotació.

S'opta per no utilitzar taxes de rotació de la plantilla, ja que aquest fet faria que la situació de cobertura de les obligacions es veiés seriosament afectada.

- **Bases financeres:**

Taxa de descompte lliure de risc a llarg termini del 2,75% anual.

- **Bases econòmiques:**

Taxa d'inflació de l'import del premi de jubilació del 2,50% anual.

Els moviments produïts en l'exercici 2023 i 2022 en el passiu de la provisió han estat:

Moviments produïts en el passiu de la provisió	Exercici 2023	Exercici 2022
Passiu a l'inici de l'exercici	675.803,16	548.810,01
Dotació de provisió (+)	49.872,50	34.766,44
Pagaments realitzats (-)	-34.165,70	-58.448,40
Despesa financera (+)	31.259,38	6.750,36
Reserves per pèrdues i guanys actuàrials (+)	218.818,22	143.924,75
TOTAL passiu al tancament de l'exercici (Euros)	941.587,56	675.803,16

L'impacte en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici 2023 i 2022 ha estat el següent:

Impacte en el compte de pèrdues i guanys	Exercici 2023	Exercici 2022
Dotació de provisió (+)	49.872,50	34.766,44
Despesa financera (+)	31.259,38	6.750,36
TOTAL (Euros)	81.131,88	41.516,80

14.1.2 Servei gratuït de sepeli.

Durant l'exercici 2023, s'ha donat de baixa la provisió per sepeli gratuït que la Societat tenia dotada a l'inici de l'exercici per import de 59.132,82 euros, ja que aquestes no compleixen els requisits de probabilitat i fiabilitat en l'estimació necessaris per a la comptabilització de qualsevol provisió. La Societat, considera que és possible que s'hagi de desprendre recursos futurs per al pagament de les mateixes, entenent com a "possible" el fet que la Societat no té la certesa de que el 100% dels empleats i familiars facin ús del sepeli gratuït. La baixa s'ha comptabilitzat amb abonament a reserves.

15. INFORMACIÓ SOBRE MEDI AMBIENT I DRETS D'EMISSIÓ DE GASOS D'EFFECTE HIVERNACLE

Els Administradors de la Societat manifesten que en la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals no existeix cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la Memòria d'acord amb les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Reial decret 1514/2007, de 16 de Novembre).

La Societat tampoc ha rebut ni comercialitzat amb drets d'emissió de gasos d'efecte d'hivernacle.

16. RETRIBUCIONS A LLARG TERMINI AL PERSONAL

Veure nota 14 de la present memòria.

17. TRANSACCIONS AMB PAGAMENTS BASATS AMB INSTRUMENTS DE PATRIMONI

No s'han realitzat transaccions amb pagaments basats en instruments financers ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

18. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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 (veure nota 5.8 de la present memòria). Aquesta subvenció està registrada a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 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 2022 està pendent de cobrament (veure nota 23 de la present memòria).

La Societat dins l'exercici 2023 ha comptabilitzat dues donacions d'explotació per import de 22.258,22 euros a l'epígraf "5. Altres ingressos d'explotació - b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" en el compte de pèrdues i guanys a conseqüència de la cessió gratuïta de dues unitats d'enterraments (concretament de dues sepultures) i considerar-les com mercaderies i a la seva vegada han estat objecte de noves concessió a tercers.

La Societat dins l'exercici 2022 va comptabilitzar tres donacions d'explotació per import de 49.188,91 euros a l'epígraf "5. Altres ingressos d'explotació - b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici" en el compte de pèrdues i guanys a conseqüència de la cessió gratuïta de tres unitats d'enterraments (concretament de tres sepultures) i considerar-les com mercaderies i a la seva vegada varen ser objecte de noves concessió a tercers.

Per la resta de subvencions i donacions que té registrades la Societat veure nota 5.8 i 23 de la present memòria.

19. COMBINACIONS DE NEGOCIS

Durant l'exercici 2023 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant l'exercici 2022.

20. NEGOCIS CONJUNTS

Durant l'exercici 2023 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant l'exercici 2022.

21. ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA I OPERACIONS INTERROMPUDES

Durant l'exercici 2023 no hi ha hagut operacions d'aquest tipus, ni tampoc durant l'exercici 2022.

22. FETS POSTERIOR AL TANCAMENT

En data 18 de desembre 2023 es va denunciar el Conveni col·lectiu de la EFMSA. El dia 11 de gener de 2024 es va constituir la comissió negociadora del conveni i en data 1 de febrer del present exercici es va produir la primera reunió. La segona reunió es va produir el passat dia 21 de març. La denuncia ve originada, entre altres motius, per una demanda de conflicte col·lectiu. A data de formulació d'aquests comptes, la Societat no pot estimar de manera fiable si pogués existir alguna obligació futura derivada de l'esmentada demanda del Conveni col·lectiu.

Excepte pel fet comentat anteriorment, no existeixen fets posteriors al tancament de l'exercici que afecti de manera significativa als comptes anuals del present exercici.

23. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES
23.1 Societats vinculades.

Les parts vinculades amb les quals la Societat ha mantingut transaccions durant l'exercici 2023 i 2022, com també la naturalesa d'aquesta vinculació, són les següents:

Nom	Naturalesa de la vinculació
Ajuntament de Palma	Accionista únic
EMAYA, Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram S.A	Vinculació a través de l'accionista únic

23.2 Transaccions amb societats vinculades.

Les transaccions realitzades amb empreses del grup durant els exercicis 2023 i 2022, han estat les següents:

Transaccions amb societats vinculades	Exercici 2023	Exercici 2022
Ingrés comptable amb l'Ajuntament de Palma per serveis funeraris	70.000,00	70.000,00
Ingrés comptable amb l'Ajuntament de Palma per vendes de flors	0,00	345,76
Ingrés comptable amb l'Ajuntament de Palma per l'indemnització per desperfectes d'unitats d'enterraments al Cementiri de Palma per la caiguda d'un pí.	16.392,26	0,00
Ingrés comptable amb l'Ajuntament de Palma en concepte del servei de vigilància per esdeveniment produït al tanatori de Bon Sosec.	100,73	0,00
Despesa comptable amb l'Ajuntament de Palma (IAE, IVTM, IBI)	8.677,57	8.190,25
Subvenció de capital per l'Ajuntament de Palma	0,00	200.000,00
Despesa comptable amb EMAYA	198.599,61	33.100,84
Despesa comptable aprovionada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici amb EMAYA	61.820,91	12.807,67

A continuació, s'explica les transaccions indicades en l'anterior quadre:

- Ajuntament de Palma:

- Exercici 2023:

- Ingrés comptable corresponent als serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2023: 70.000,00 euros.
- Ingrés comptable corresponent a indemnització rebuda per l'àrea de Responsabilitat Patrimonial: 16.392,26 euros
- Ingrés comptable en concepte del servei de vigilància per esdeveniment produït al tanatori de Bon Sosec: 100,73 euros
- Despesa comptable corresponent a IAE, IVTM, IBI: 8.677,57 euros.

- Exercici 2022:

- Ingrés comptable corresponent als serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2022: 70.000,00 euros.
- Ingrés comptable corresponent a factures comercials: 345,76 euros.
- Despesa comptable corresponent a IAE, IVTM, IBI: 8.190,25 euros.
- Subvenció de capital: 200.000,00 euros (199.500,00 euros (import net de l'efecte impositiu) i 500,00 euros (efecte impositiu)).

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)

- Exercici 2023:

- Despesa comptable pel subministrament d'aigua i residus: 35.575,76 euros.
- Despesa comptable aprovionada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici pel subministrament d'aigua i residus: 12.233,27 euros.
- Despesa comptable pel subministrament d'energia elèctrica: 88.753,08 euros.

- Despesa comptable aprovada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici pel subministrament d'energia elèctrica: 13.653,64 euros.
 - Despesa comptable pel subministrament de gas: 74.270,77 euros.
 - Despesa comptable aprovada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici pel subministrament de gas: 35.934,00 euros.
- Exercici 2022:
- Despesa comptable pel subministrament d'aigua i residus: 33.100,84 euros.
 - Despesa comptable aprovada per factures pendent de rebre al tancament de l'exercici pel subministrament d'aigua i residus: 12.807,67 euros.

23.3 Saldos amb parts vinculades.

La Societat a 31 de desembre de 2023 i 2022, presenta els següents saldos amb el seu accionista únic i amb altre empresa del grup:

	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Societat Dominant	Empreses del grup	Societat Dominant	Empreses del grup
Saldos amb part vinculades				
Clients empreses del grup i associades	275.712,95	0,00	202.408,17	0,00
Clients empreses del grup i associades de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió de clients empreses del grup i associades de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00
Total actius corrents	275.712,95	0,00	202.408,17	0,00
Total actiu	275.712,95	0,00	202.408,17	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors, empreses del grup	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors, empreses del grup per factures pendent de rebre	0,00	61.820,91	0,00	12.807,67
Total passiu corrent	0,00	61.820,91	0,00	12.807,67
Total passiu	0,00	61.820,91	0,00	12.807,67
TOTAL (Euros)	275.712,95	61.820,91	202.408,17	12.807,67

El detall dels saldos deutors i creditors és el següent:

Noms de les societats vinculades	Exercici 2023		Exercici 2022	
	Deutora	Creditora	Deutora	Creditora
Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)	0,00	61.820,91	0,00	12.807,67
Ajuntament de Palma	275.712,95	0,00	202.408,17	0,00
TOTAL (Euros)	275.712,95	61.820,91	202.408,17	12.807,67

- Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA)

El saldo a 31 de desembre de 2023 amb l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA) corresponent als subministraments prestats d'aigua i residus, electricitat i gas de factures rebudes pendent de pagament és de 0,00 euros i a 31 de desembre de 2022 per subministrament d'aigua i residus va ser de 0,00 euros.

El saldo a 31 de desembre de 2023 amb l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA) corresponent als subministraments prestats d'aigua i residus, electricitat i gas de factures pendent de rebre al tancament de l'exercici és de 61.820,91 euros i a l'exercici 2022 per subministrament prestat d'aigua i residus va ser de 12.807,67 euros.

- Ajuntament de Palma

- **Exercici 2023:**

Saldo deutor:

El saldo deutor a 31 de desembre de 2023 per import de 275.712,95 euros amb l'Ajuntament de Palma, correspon a:

- Factura pels serveis funeraris d'acord a l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril produïts durant l'exercici 2023: 70.000,00 euros.
- Factures d'operacions comercials que provenen de la partida de Benestar Social de l'Ajuntament de Palma per import de 5.712,95 euros (IVA inclòs). Durant l'exercici 2023, s'han emet factures per aquest concepte al ciutadà i no a l'Ajuntament de Palma per import de 31.097,10 euros (IVA inclòs). Durant l'exercici 2023, s'han cobrat factures per aquest concepte per un import total de 27.602,16 euros (25.384,15 euros de factures del propi exercici 2023 i 2.218,01 euros de factures de l'exercici 2022).
- Dret de cobrament d'una subvenció de capital d'import 200.000,00 euros.

Saldo creditor:

A 31 de desembre de 2023, la Societat no té saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma.

- **Exercici 2022:**

Saldo deutor:

El saldo deutor a 31 de desembre de 2022 per import de 202.408,17 euros amb l'Ajuntament de Palma, correspon a:

- Factures d'operacions comercials que provenen de la partida de Benestar Social de l'Ajuntament de Palma per import de 2.218,01 euros (IVA inclòs). Benestar Social subvenciona a gent vulnerable els serveis d'enterrament. Durant l'exercici 2022, es van emetre factures per aquest concepte al ciutadà i no a l'Ajuntament de Palma per import de 26.947,18 euros (IVA inclòs). Durant l'exercici 2022, es varen cobrar per aquest concepte un import total de 33.751,23 euros (24.729,17 euros de factures del propi exercici 2022 i 9.022,06 euros de factures de l'exercici 2021).
- Factures d'operacions comercials: 190,16 euros (IVA inclòs).
- Dret de cobrament d'una subvenció de capital d'import 200.000,00 euros.

Saldo creditor:

A 31 de desembre de 2022, la Societat no tenia saldo creditor amb l'Ajuntament de Palma.

23.4 Altre informació relacionada amb l'Ajuntament de Palma.

- Deute històric i deute dividends.

La Junta de Govern en sessió realitzada el dia 27 de juny de 2012 va establir que el deute per import de 606.437 euros a 31 de desembre de 2011, amb l'Ajuntament de Palma, s'anirà compensant en factures de servei d'enterraments d'indigents. Segons l'article 43 del Decret 11/2018, de 27 d'abril, pel qual es regula l'exercici de la sanitat mortuòria de les Illes Balears, estableix que l'Ajuntament de Palma s'ha de fer càrrec del indigents morts al Terme Municipal de Palma. Aquestes compensacions del deute havien de complir un determinat calendari de compensacions.

En data 26 de juny de 2014 es celebrà la Junta General Ordinària de l'EFMSA on s'acordà la distribució de beneficis per import de 800.000,00 euros a pagar com a dividend a l'Ajuntament de Palma. Posteriorment en data 18 de desembre de 2014 es celebra una Junta General Extraordinària en la qual es concretà l'acord de pagament de dividends amb un calendari de pagaments. Aquest calendari de pagaments es fixa en data d'inici a l'exercici 2016 amb un import constant a pagar anualment de 100.000,00 euros i es va fixar que es finalitzaria a l'exercici 2023.

En la sessió de dia 2 de desembre de 2015 la Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma va aprovar incloure el deute per dividendes dins la compensació de la facturació per enterrament d'indigents. A més es va establir, dins la compensació, la prelación del deute per dividendes sobre el deute històric.

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

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

En data 30 de gener de 2018 es va remetre informe a l'Ajuntament de Palma sobre els serveis d'enterrament a indigents prestats en el exercici 2018, per import de 70.696,44 euros. Aquest import es va registrar dins l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar - Deutors empreses del grup" i es va compensar durant l'exercici 2019. L'import de 70.000 euros corresponents a l'exercici 2019 es va compensar dins l'exercici 2019. L'import de 70.000,00 euros corresponents a l'exercici 2020 es va compensar dins l'exercici 2020.

En el cas d'aquesta compte a pagar a llarg termini, que es devia a l'accionista únic i que no tenia cap tipus d'interès contractual, es calculava un interès de mercat sobre el valor actual del capital pendent i aquest es registrava dins l'epígraf de "Patrimoni net - Subvencions". En l'exercici 2020 va ser de 9.973,02 euros i en l'exercici 2019 va ser de 5.759,96 euros aquests interessos implícits. L'import de l'exercici 2020 es va compensar amb l'operació de compensació de crèdit de l'ampliació de capital social que es va produir en l'exercici 2020.

La Societat al tancament de l'exercici 2019 tenia un deute amb l'Ajuntament de Palma per import de 725.430,89 euros. D'aquest deute, la quantitat de 724.076,70 euros va ser compensat en l'exercici 2020 amb la factura anual de 70.000,00 euros en concepte de cost anual de prestació del servei funerari a persones indigents i amb 654.076,70 euros mitjançant l'ampliació de capital social per compensació de crèdits. Amb aquesta compensació únicament va quedar pendent del deute la quantitat de 1.354,19 euros a 31 de desembre de 2020. La Societat el dia 5 de febrer de 2021 va pagar aquest import a l'Ajuntament de Palma.

- Ampliació de capital social.

En l'exercici 2020, l'Ajuntament de Palma va fer una ampliació de capital social a la Societat per un valor total de 3.793.644,86 euros, sent 3.139.568,16 mitjançant aportació dinerària i 654.076,70 euros mitjançant compensació de crèdits.

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 atesa 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, a l'espera de la seva efectiva inscripció que provoqués la seva anotació en el compte de capital social pròpiament dita. En l'exercici 2021 aquesta inscripció s'ha realitzat i s'ha fet la seva anotació comptable en el compte comptable de capital social. A data 22 de juny de 2021 es va atorgar l'escriptura d'ampliació de capital social amb número de protocol mil dos-cents cinquanta-sis (veure nota 9.5 de la present memòria).

- Subvenció de capital procedent de la Llei 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 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".

El saldo a 31 de desembre dels exercicis 2023 i 2022 que la Societat té en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" en el patrimoni net de la Societat per les ajudes rebudes per part de l'Ajuntament de Palma procedents de la Llei de capitalitat és:

Subvenció de capital	Exercici 2023	Exercici 2022
Patrimoni net del balanç	320.937,80	357.673,16
Imputat en el compte de pèrdues i guanys	36.735,36	60.396,93

Els moviments produïts en aquest epígraf en l'exercici 2023 i en l'exercici 2022 han estat:

Subvenció de capital	Exercici 2023	Exercici 2022
Saldo a l'inici de l'exercici	357.673,16	418.070,09
(+) Rebuda en l'exercici (net d'efecte impositiu)	0,00	0,00
(-) Subvenció traspasada al resultat de l'exercici en funció de l'amortització dels bens	-36.735,36	-36.735,36
(-) Altres minoracions al resultat de l'exercici	0,00	-23.661,57
(+) Efecte impositiu	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici (Euros)	320.937,80	357.673,16

En l'exercici 2023 i 2022, la Societat s'ha registrat com a despesa d'amortització dels elements subvencionats la quantitat de 36.735,36 euros, per la qual cosa també s'ha traspasat la mateixa quantitat a ingress 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 (veure nota 5.8 de la present memòria).

- Reversió de la titularitat d'unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma.

Durant l'exercici 2021, la Societat i l'entitat Mapfre España, S.A. (absorbent de la titular originària - Finisterre, S.A.-) varen signar un acord de reversió dels drets funeraris de determinades unitats d'enterrament situades al Cementiri Municipal de Palma. La Societat va comptabilitzar dins l'immobilitzat material aquesta reversió per import de 1.514.681,50 euros. Damunt d'aquestes unitats d'enterrament i la seva reversió la Societat no va pagar cap import, d'acord amb els pactes entre la Societat i Mapfre España.

D'acord amb la normativa comptable vigent aquesta reversió es va comptabilitzar com una "Donació de capital" (veure nota 5.1.2 de la present memòria).

L'import a 31 de desembre de l'exercici 2023 i a 31 de desembre de l'exercici 2022 que la Societat té en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" en el patrimoni net de la Societat per la donació de capital rebuda per part de l'Ajuntament de Palma és:

Donació de capital	Exercici 2023	Exercici 2022
Patrimoni net del balanç	1.313.293,12	1.397.109,40
Imputat en el compte de pèrdues i guanys	84.026,33	104.379,76
Efecte impositiu	3.291,48	3.501,53

Els moviments produïts en l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net de la Societat d'aquesta donació de capital han estat:

Donació de capital	Exercici 2023	Exercici 2022
Saldo a l'inici de l'exercici	1.397.109,40	1.501.228,22
(+) Rebuda en l'exercici (net d'efecte impositiu)	0,00	0,00
(-) Subvenció traspassada al resultat de l'exercici en funció de l'amortització de les unitats d'enterraments	-50.435,84	-52.284,23
(-) Subvenció traspassada al resultat de l'exercici per la venda ¹³ d'unitats d'enterraments	-33.590,49	-52.095,53
(+) Efecte impositiu	210,05	260,94
Saldo final de l'exercici (Euros)	1.313.293,12	1.397.109,40

- Subvenció de capital procedent de 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 (veure nota 5.8 de la present memòria). Aquesta subvenció està registrada a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 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 2022 està pendent de cobrament.

23.5 Administradors i Alta Direcció.

Durant l'exercici 2023 i 2022, les persones que componen el Consell d'Administració no han percebut cap remuneració per ser membres del Consell d'Administració. La Societat no els ha fet cap avançament ni préstec.

A 31 de desembre de 2023 la remuneració total del personal d'Alta Direcció, entenent aquest com a personal apoderat amb suficient jerarquia, ha ascendit a 61.940,45 euros per tots els conceptes, 62.767,69 euros en l'exercici 2022. Durant l'exercici 2023, la Societat ha tingut dos gerents però han exercit les seves funcions en diferents moments de temps. A continuació, es desglossa la remuneració total de l'exercici 2023 del personal d'Alta Direcció:

- Gerent del 01/01/2023 al 09/10/2023: 45.347,17 euros (salari), 5.001,78 euros (liquidacions de pagues extres).
- Nou Gerent del 10/10/2023 al 31/12/2023: 11.591,50 euros (salari).

Durant l'exercici 2022, la Societat també va tenir dos gerents i varen exercir les seves funcions en diferents moments de temps. A continuació, es desglossa la remuneració total de l'exercici 2022 del personal d'Alta Direcció:

- Gerent del 01/01/2022 al 18/07/2022: 31.717,21 euros (salari), 8.061,47 euros (liquidacions de pagues extres i vacances no gaudides).
- Nou Gerent del 19/07/2022 al 31/12/2023: 22.989,01 euros (salari).

No s'han concedit al personal d'Alta Direcció bestretes ni crèdits de cap tipus.

L'Òrgan d'Administració de la Societat no tenen càrrecs, funcions, ni cap tipus de participació en el capital d'altres entitats amb un objecte social anàleg i/o complementari al de la Societat.

El Consell d'Administració ha informat de la inexistència de situacions de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.3 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

¹³ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

24 ALTRA INFORMACIÓ
24.1 Informació de la plantilla del personal de la Societat.

El nombre d'empleats a 31 de desembre de 2023 i 2022 distribuït per gènere i categoria és com segueix:

- Exercici 2023

Categoria	Homes	Dones	TOTAL (Unitats)
Gerent (*)	1	0	1
Caps de departament	2	1	3
Cap de secretaria	0	1	1
Assessors funeraris	5	0	5
Adjunts caps departaments	2	2	4
Oficials Administratius	11	24	35
Ordenança	1	0	1
Operaris funeraris	28	6	34
Operaris cementiris	12	0	12
Oficial 1ª Administratiu amb discapacitat	0	1	1
TOTAL (Unitats)	62	35	97

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

- Exercici 2022

Categoria	Homes	Dones	TOTAL (Unitats)
Gerent (*)	1	0	1
Caps de departament	2	1	3
Cap de secretaria	0	1	1
Assessors funeraris	5	0	5
Adjunts caps departaments	2	3	5
Oficials Administratius	10	26	36
Ordenança	1	0	1
Operaris funeraris	28	6	34
Operaris cementiris	11	0	11
Oficial 1ª Administratiu amb discapacitat	0	1	1
TOTAL (Unitats)	60	38	98

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

El nombre mitjà d'empleats dels exercicis 2023 i 2022 distribuït per categories ha estat el següent:

Categoria	Exercici 2023	Exercici 2022
Gerent (*)	1,00	1,00
Caps de departament	2,75	3,54
Cap de secretaria	0,93	0,93
Assessors funeraris	4,25	4,25
Adjunts caps de departament	3,83	4,25
Oficials Administratius	33,91	36,16
Ordenança	1,00	1,00
Operaris funeraris	32,67	33,90
Operaris cementiris	12,57	13,34
TOTAL (Unitats)	92,91	98,37

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

24.2 Honoraris d'auditoria.

A l'exercici 2023, els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals, a l'auditoria de compliment i a l'auditoria operativa han estat de 15.000,00 euros. A l'exercici 2022, els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals i a l'auditoria de compliment varen ser de 12.000,00 euros i els honoraris de l'auditoria operativa varen ser de 2.400,00 euros.

24.3 Sentència 46/14 de l'Audiència Provincial secció segona.

En virtut de la sentència 46/14 de l'Audiència Provincial secció segona, es posa a disposició de la Societat, inicialment, la quantitat de 20.000,00 euros per part de D^a Francisca Moll i de 100.000,00 euros per part de D. Oscar Collado. Tot això com a conseqüència del procediment abreujat 1473/09 del jutjat d'instrucció nº 11 de Palma i sense perjudici de les accions que es puguin derivar de les indemnitzacions fixades per import de 270.000,00 euros.

La Societat, ha cobrat per part de l'Ajuntament de Palma respecte a aquesta indemnització:

- En l'exercici 2014: 120.000,00 euros.
- En l'exercici 2016: 5.496,64 euros.
- En l'exercici 2017: 3.099,58 euros.
- En l'exercici 2018: 0,00 euros.
- Durant l'exercici 2018 es varen executar 2.750,00 euros però al 31 de desembre de 2018 estava pendent que l'Ajuntament de Palma ho fes efectiu.
- En l'exercici 2019: 7.250,00 euros (2.750,00 euros de l'exercici 2018 i 4.500,00 euros de l'exercici 2019).
- En l'exercici 2020: 3.750,00 euros.
- En l'exercici 2021: 1.250,00 euros.
- En l'exercici 2022: 0,00 euros.
- En l'exercici 2023: 0,00 euros.

A data de tancament de l'exercici 2023 i 2022 quedaven pendents de cobrament la quantitat de 129.153,78 euros.

En data 26 d'Abril de 2021 es dicta Decret nº52/2021 de l'Audiència Provincial de Palma secció 2 (executòria 69/2014) en la que s'arxivava definitivament el procediment a causa de la defunció d'Oscar Collado.

La gestió d'aquest saldo ho gestionava el departament jurídic de l'Ajuntament de Palma.

24.4 Informació mediambiental.

Els presents comptes anuals no inclouen cap partida que tingui que ser esmentada en el document específic d'informació mediambiental previst a l'Ordre JUS/616/2022, de 30 de juny, per la qual s'aproven els nous models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a la seva publicació (BOE núm. A-2023-12665 de 18 de Maig de 2023 de la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública).

24.5 Ajust per periodificació a curt termini.

En aquest epígraf s'inclouen la part dels rebuts per primes d'assegurances que tenen com a data de pagament durant l'exercici 2023 si bé corresponen al període 2024 i per tant es meritaren durant el pròxim exercici. A 31 de desembre de l'exercici 2023, la Societat ha registrat en l'actiu corrent dins l'epígraf "Periodificacions a curt termini " l'import de 4.570,54 euros i a 31 de desembre de l'exercici 2022 va ser de 10.423,56 euros.

24.6 Previsió d'ingressos i despeses de la Societat.

- Exercici 2023:

Comparativa entre els saldos reals de l'exercici a 31 de desembre de 2023 i les previsions de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2023 pressupostat:

	Tancament a 31 de desembre de 2023	Pressupost de l'exercici 2023	Variació €
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negoci	10.419.468,02	10.413.313,76	6.154,26
a) Vendes	280.142,78	343.941,02	-63.798,24
b) Prestacions de serveis	10.139.325,24	10.069.372,75	69.952,49
c) Ingressos de caràcter financer de les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-1.716.717,59	-1.538.622,77	-178.094,82
a) Consum de mercaderies	-887.161,57	-827.141,10	-60.020,47
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-833.699,18	-711.481,67	-122.217,51
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	4.143,16	0,00	4.143,16
5. Altres ingressos d'explotació	48.704,14	17.693,78	31.010,36
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent	26.445,92	17.693,78	8.752,14
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	22.258,22	0,00	22.258,22
6. Despeses de personal	-5.778.935,54	-5.606.126,37	-172.809,17
a) Sous, salaris i assimilats	-4.442.483,41	-4.359.558,10	-82.925,31
b) Càrregues socials	-1.286.579,63	-1.218.121,77	-68.457,86
c) Provisions	-49.872,50	-28.446,50	-21.426,00
7. Altres despeses d'explotació	-2.064.111,72	-2.445.848,57	381.736,85
a) Serveis exteriors	-2.227.521,27	-2.553.229,44	325.708,17
b) Tributs	-30.232,71	-30.462,00	229,29
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	193.642,26	137.842,87	55.799,39
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle	0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-651.786,26	-696.776,27	44.990,01
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	120.761,69	134.117,21	-13.355,52
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	152.016,54	159.287,68	-7.271,14
a) Deterioració i pèrdues	16.765,85	7.130,62	9.635,23
b) Resultats per alienacions i altres	135.250,69	152.157,06	-16.906,37
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	12.081,59	2.042,50	10.039,10
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	541.480,87	439.080,96	102.399,91
14. Ingressos financers	65,30	180,00	-114,70
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
a2) En tercers	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers	65,30	180,00	-114,70
b1) D'empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b2) De tercers	65,30	180,00	-114,70
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
15. Despeses financeres	-44.978,14	-18.813,34	-26.164,80
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-13.718,76	-11.712,13	-2.006,63
c) Per actualització de provisions	-31.259,38	-7.101,21	-24.158,17
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00
a) Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	0,00	0,00	0,00
b) Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
a) Deterioracions i pèrdues	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres	0,00	0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors	0,00	0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)	-44.912,84	-18.633,34	-26.279,50
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	496.568,03	420.447,62	76.120,41
20. Impostos sobre beneficis	-1.286,58	-1.053,88	-232,70
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)	495.281,45	419.393,74	75.887,71
B) OPERACIONS INTERROMPUDES			
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	495.281,45	419.393,74	75.887,71

- Exercici 2022:

Comparativa entre les previsions de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2022 pressupostat i els saldos reals de l'exercici a 31 de desembre de 2022:

	Tancament a 31 de desembre de 2022	Pressupost de l'exercici 2022	Variació €
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. Import net de la xifra de negoci	10.690.888,78	9.979.592,89	711.295,89
a) Vendes	328.653,64	356.673,55	-28.019,91
b) Prestacions de serveis	10.362.235,14	9.622.919,34	739.315,80
c) Ingressos de caràcter financer de les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-1.557.063,83	-1.535.894,43	-21.169,40
a) Consum de mercaderies	-869.718,50	-885.027,63	15.309,13
b) Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	0,00	0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	-717.388,35	-650.866,79	-66.521,56
d) Deterioració de mercaderies, matèries primeres i altres aprovisionaments	30.043,02	0,00	30.043,02
5. Altres ingressos d'explotació	76.993,45	17.366,92	59.626,53
a) Ingressos accessoris i uns altres de gestió corrent	27.804,54	17.366,92	10.437,62
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	49.188,91	0,00	49.188,91
6. Despeses de personal	-5.807.727,58	-5.330.834,93	-476.892,65
a) Sòus, salaris i assimilats	-4.529.810,12	-4.119.976,68	-409.833,44
b) Càrregues socials	-1.239.329,31	-1.175.233,21	-64.096,10
c) Provisions	-38.588,15	-35.625,05	-2.963,10
7. Altres despeses d'explotació	-1.735.629,74	-2.153.789,86	418.160,12
a) Serveis exteriors	-2.149.283,22	-1.988.700,55	-160.582,67
b) Tributs	-29.615,30	-32.385,10	2.769,80
c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	443.268,78	-132.102,33	575.371,11
d) Altres despeses de gestió corrent	0,00	-601,89	601,89
e) Despeses per emissió de gasos d'efecte d'hivernacle	0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-648.317,47	-657.805,89	9.488,42
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	141.115,12	89.749,21	51.365,91
10. Excessos de provisions	0,00	0,00	0,00
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat	198.173,12	0,00	198.173,12
a) Deterioració i pèrdues	-30.043,02	0,00	-30.043,02
b) Resultats per alienacions i altres	228.216,14	0,00	228.216,14
c) Deterioració i resultats per alienacions de l'immobilitzat de les societats hòlding	0,00	0,00	0,00
12. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	40.461,67	1.250,01	39.211,66
A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	1.398.893,52	409.633,93	989.259,59
14. Ingressos financers	164,73	100,68	64,05
a) De participacions en instruments de patrimoni	0,00	0,00	0,00
a1) En empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
a2) En tercers	0,00	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers	164,73	100,68	64,05
b1) D'empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b2) De tercers	164,73	100,68	64,05
c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
15. Despeses financeres	-20.210,65	-13.481,50	-6.729,15
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	-13.460,29	-13.481,50	21,21
c) Per actualització de provisions	-6.750,36	0,00	-6.750,36
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00	0,00
a) Valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys	0,00	0,00	0,00
b) Transferència d'ajustos de valor raonable amb canvis en el patrimoni net	0,00	0,00	0,00
17. Diferències de canvi	0,00	0,00	0,00
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00	0,00
a) Deterioracions i pèrdues	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00	0,00
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00	0,00
a) Incorporació a l'actiu de despeses financeres	0,00	0,00	0,00
b) Ingressos financers derivats de convenis de creditors	0,00	0,00	0,00
c) Resta d'ingressos i despeses	0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14+15+16+17+18+19)	-20.045,92	-13.380,82	-6.665,10
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)	1.378.847,60	396.253,11	982.594,49
20. Impostos sobre beneficis	-3.109,35	-1.006,51	-2.102,84
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3+20)	1.375.738,25	395.246,60	980.491,65
B) OPERACIONS INTERROMPUDES	0,00	0,00	0,00
21. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos	0,00	0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4+21)	1.375.738,25	395.246,60	980.491,65

25 INFORMACIÓ SEGMENTADA

Veure nota 13 de la present memòria.

26 INFORMACIÓ SOBRE APLAÇAMENTS DE PAGAMENTS A PROVEÏDORS

Per tal de donar compliment al deure de informació contemplat a la Llei 15/2010 de 5 de juliol i modificacions posteriors, Llei 31/2014 de 3 de desembre i Llei 18/2022 de 28 de setembre. La societat ha fet servir els criteris recollits a la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

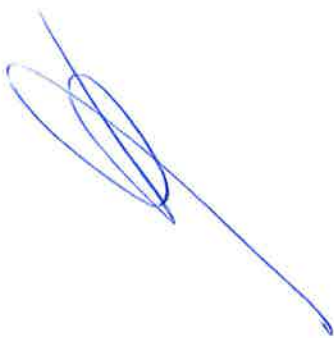
El detall del període mig de pagament dels exercicis a data de tancament és el següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	31,06	34,00
Rati d'operacions pagades	30,29	34,10
Rati d'operacions pendents de pagament	172,10	32,37
	Import (Euros)	Import (Euros)
Total pagaments realitzats	4.438.357,30	4.242.511,64
Total pagaments pendents	24.150,53	257.683,61

	Exercici 2023	Exercici 2022
Nombre total factures pagades	2.215,00	2.109,00
Nombre de factures pagades dins termini legal	2.105,00	1.343,00
% de factures pagades dins el termini legal	95,03%	63,68%
Import pagat dins el termini legal	4.151.793,36	2.153.367,00
% de l'import de pagaments realitzats dins el termini legal	93,54%	50,76%

En el càlcul del període mig de pagament no s'ha tingut en compte els saldos amb els proveïdors i creditors corresponents a les provisions de despeses de factures no rebudes a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 (veure nota 9 de la present memòria) ni els saldos pagats i pendents de pagament amb els proveïdors d'immobilitzat material, així com tampoc les provisions d'immobilitzat material a conseqüència de factures no rebudes dels proveïdors d'immobilitzat material.

La societat, d'acord amb l'article 198.4 de la llei de contractes del sector públic, es reserva un termini de 30 dies per a comprovar els béns comprats i els serveis rebuts. El termini de pagament de les factures és de 30 dies des de la seva conformitat.





ANNEX I

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

Entitat bancària	Tipus operació	Objecte operació	Import total atorgat	Pendent 31/12/2023			Pendent 31/12/2022		
				Curt termini	Llarg termini	Total 2023	Curt termini	Llarg termini	Total 2022
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Préstec	Refinançament	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,04	348.333,46	458.333,50
CaixaBank, S.A.	Préstec	Reestructuració deute	3.134.000,00	311.935,09	1.717.015,90	2.028.950,99	310.379,63	2.028.950,99	2.339.330,62
TOTAL (Euros)			4.234.000,00	311.935,09	1.717.015,90	2.028.950,99	420.379,67	2.377.284,45	2.797.664,12

ANNEX II

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

- Exercici 2023

• Deute.

Entitat bancària	Objecte operació	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total 2023
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	318.235,27	453.564,46	2.028.950,99
TOTAL (Euros)		311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	318.235,27	453.564,46	2.028.950,99

• Interessos.

Entitat bancària	Objecte operació	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total 2023
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	9.430,55	7.867,30	6.296,20	4.717,25	3.130,37	1.702,76	33.144,43
Total (Euros)		9.430,55	7.867,30	6.296,20	4.717,25	3.130,37	1.702,76	33.144,43

• Deute més interessos.

	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	Total 2023
	321.365,64	321.365,64	321.365,64	321.365,64	321.365,64	455.267,22	2.062.095,42

El préstec de Colonya, Caixa Estalvis de Pollença, s'ha cancel·lat anticipadament, tal com es comenta en la nota 9.4.1.

- Exercici 2022

• Deute.

Entitat bancària	Objecte operació	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total 2022
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Refinançament	110.000,04	110.000,04	110.000,04	110.000,04	18.333,34	0,00	458.333,50
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	310.379,63	311.935,09	313.498,34	315.069,44	316.648,39	771.799,73	2.339.330,62
TOTAL (Euros)		420.379,67	421.935,13	423.498,38	425.069,48	334.981,73	771.799,73	2.797.664,12

• Interessos.

Entitat bancària	Objecte operació	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total 2022
Colonya, Caixa Estalvis de Pollença	Refinançament	12.422,77	11.016,96	6.949,17	2.881,35	84,75	0,00	33.355,00
CaixaBank, S.A.	Reestructuració deute	10.986,01	9.430,55	7.867,30	6.296,20	4.717,25	4.833,13	44.130,44
Total (Euros)		23.408,78	20.447,51	14.816,47	9.177,55	4.802,00	4.833,13	77.485,44

• Deute més interessos.

	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	Total 2022
TOTAL (Euros)	443.788,45	442.382,64	438.314,85	434.247,03	339.783,73	776.632,86	2.875.149,56

ANNEX III

La conciliació del resultat comptable dels exercicis 2023 i 2022 amb la base imposable de l'impost sobre Societats:

- Exercici 2023:

	Exercici 2023											
	Compte de pèrdues i guanys				Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (*)				Reserves			
	Augment	Disminució	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	495.281,45	0,00	495.281,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495.281,45
Despesa per Impost sobre Societats	1.286,58	0,00	1.286,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.286,58
Diferències permanents	2.789,59	0,00	2.789,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.789,59
Diferències temporàries	297.997,82	340.566,55	-42.568,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.568,74
<i>Amb origen a l'exercici</i>	297.997,82	0,00	297.997,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.997,82
<i>Amb origen en exercicis anteriors</i>	0,00	340.566,55	-340.566,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-340.566,55
Base imposable (prèvia)	0,00	0,00	456.788,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.788,88
Compensació de BINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	456.788,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.788,88

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

Exercici 2022:

	Exercici 2022											
	Compte de pèrdues i guanys				Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (*)				Reserves			
	Augment	Disminució	Total (euros)	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	Total (euros)	Augment	Disminució	Total (euros)	Total (Euros)
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	1.375.738,25	0	1.375.738,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375.738,25	
Despesa per Impost sobre Societats	3.109,35	0	3.109,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.109,35	
Diferències permanents	4.892,72	0	4.892,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.892,72	
Diferències temporàries	269.731,01	421.090,20	-151.359,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-151.359,19	
<i>Amb origen a l'exercici</i>	269.731,01	0	269.731,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.731,01	
<i>Amb origen en exercicis anteriors</i>	0	421.090,20	-421.090,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-421.090,20	
Base imposable (prèvia)	0,00	0,00	1.232.381,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232.381,13	
Compensació de BINS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	1.232.381,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.232.381,13	

(*) 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).

INFORME DE GESTIÓ

1. Evolució del negoci.

L'exercici anual tancat al 31 de desembre de 2023 i al 31 de desembre de 2022 presenta el següents aspectes econòmics i financers més significatius:

- La Societat ha generat un benefici després d'impostos de 495.281,45 euros (1.375.738,25 euros a l'exercici 2022). El resultat d'explotació ha estat de 541.480,87 euros (1.398.893,52 euros a l'exercici 2022).
- L'import net de la xifra de negoci ha estat de 10.419.468,02 euros (10.690.888,78 euros a l'exercici 2022), el que suposa una disminució del 2,54% respecte l'exercici anterior (augment en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021 d'un 10,50%).
- Els ingressos per prestació de serveis han minvat en un 2,15% respecte a l'exercici 2022 (increment del 12,79% en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).
- Les vendes¹⁴ d'unitats d'enterrament que provenen d'existències han disminuït en un 14.76% respecte a les vendes¹⁵ de l'exercici 2022 (disminució del 32.60% en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).
- El benefici comptable per les vendes¹⁶ d'unitats d'enterrament que provenen del immobilitzat material han disminuït en un 37,21% respecte a les vendes¹⁷ de l'exercici 2022 (increment del 1072,66% en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).
- El saldo de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" del compte de pèrdues i guanys ha incrementat respecte a l'exercici 2022 en 328.481,98 euros (disminució de 51.039,33 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021). Aquesta variació ha estat per:
 - o Epígraf "Serveis Exteriors":
Increment de despesa per 78.238,05 euros respecte a l'exercici 2022 (increment de 229.078,81 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).
 - o Epígraf "Tributs":
Increment de despesa per 617,41 euros respecte a l'exercici 2022 (increment de 2.732,26 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).
 - o Epígraf "Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials":
Disminució d'ingrés de 249.626,52 euros respecte a l'exercici 2022 (increment de 265.415,69 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021). El saldo a 31 de desembre de 2023 i a 31 de desembre de 2022 és un ingrés no una despesa.
 - o Epígraf "Altres despeses de gestió corrent":
Mateix despesa per 0,00 euros respecte a l'exercici 2022 (disminució de 17.434,71 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).
- Les despeses registrades en l'epígraf "Despeses de personal" han disminuït en 28.792,04 euros respecte a l'exercici 2022 (increment de 375.984,31 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021). La disminució produïda entre l'exercici 2023 i l'exercici 2022 ha estat principalment per la disminució del nombre de baixes per Incapacitat Temporal (contingències comuns) durant l'exercici 2023 (2.484 dies) respecte l'exercici 2022 (3.616 dies) i per aquest motiu s'han realitzat menys contractacions. L'increment produït entre l'exercici 2022 i l'exercici 2021 va ser principalment per un increment salarial del 3,5%, per la dotació de la provisió de la demanda de conflicte col·lectiu i per increment de contractació de personal.
- Les despeses financeres han incrementat 24.767,49 euros respecte a l'exercici 2022 (increment de 364,88 euros en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021).

¹⁴ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

¹⁵ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

¹⁶ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

¹⁷ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

- El resultat de l'exercici després d'impostos sobre l'import net de la xifra de negocis, en termes percentuals, disminueix un 8,11% respecte a l'exercici 2022 (increment en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021 d'un 7,71%).
- El marge brut de venda en l'exercici 2023 ha estat de 83,52% (en l'exercici 2022 va ser de 85,44%). En termes percentuals, disminueix en un 1,91% respecte a l'exercici 2022 (increment en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021 d'un 0,96%).
- Els actius totals són de 21.104.856,98 euros (20.871.284,76 euros en l'exercici 2022). Els actius no corrents representen un 62,40% del total (59,11% en l'exercici 2022).
- El patrimoni net és de 15.637.171,16 euros (15.464.780,14 euros en l'exercici 2022), el que suposa un increment del 1,11% respecte a l'exercici anterior (augment en l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2021 d'un 8,92%).

Les variacions produïdes entre l'exercici 2023 i l'exercici 2022 son produïdes principalment per; una disminució en el volum de vendes¹⁸ d'unitats d'enterrament, per una disminució en serveis, i per la disminució en la recuperació del deute de clients en els serveis de cementiris.

Les variacions produïdes entre l'exercici 2022 i l'exercici 2021 varen ser fruit principalment a un major nombre de defuncions, i per les accions de millora que la Societat està realitzant en vers a vendes¹⁹ d'unitats d'enterrament, recuperació del deute de clients en els serveis de cementiris.

2. Situació de la Societat.

A 31 de desembre de 2023, la Societat presenta un patrimoni net positiu de 15.637.171,16 euros (15.464.780,14 euros a l'exercici 2022).

En l'exercici actual el fons de maniobra de la Societat ha estat positiu per 5.592.590,52 euros (en l'exercici 2022 també va ser positiu per 6.640.672,95 euros).

3. Riscs i incerteses.

La política de gestió de risc de la Societat es fonamenta en la seva identificació, en l'elaboració del seu corresponent procés i en el seu control i seguiment i posterior ajust en el seu cas. Els criteris de millora continuada establerts per una òptima gestió de riscos, permet adequar les mesures definitives e incorporar noves pautes d'actuació de manera àgil de forma que l'organització estigui sempre preparada per a afrontar una eventual crisi en condicions òptimes. A més i respecte d'aquells risc susceptibles d'esser traslladats a entitats asseguradores, es contracta la corresponent pòlissa en condicions proporcionals al nivell de potencialitat de materialització dels riscos.

4. Esdeveniments posteriors al tancament.

En data 18 de desembre 2023 es va denunciar el Conveni col·lectiu de la EFMSA. El dia 11 de gener de 2024 es va constituir la comissió negociadora del conveni i en data 1 de febrer del present exercici es va produir la primera reunió. La segona reunió es va produir el passat dia 21 de març. La denuncia ve originada, entre altres motius, per una demanda de conflicte col·lectiu. A data de formulació d'aquests comptes, la Societat no pot estimar de manera fiable si pogués existir alguna obligació futura derivada de l'esmentada demanda del Conveni col·lectiu.

Excepte pel fet comentat anteriorment, no existeixen mes fets posteriors al tancament de l'exercici que afecti de manera significativa als comptes anuals del present exercici.

5. Activitats en matèria d'investigació i desenvolupament.

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

¹⁸ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

¹⁹ Concessió administrativa/cessió de dret d'us.

6. Activitats en matèria de medi ambient.

Els administradors de la Societat consideren que no existeixen compromisos ni contingències significatives en relació amb la protecció i la millora del medi ambient, per la qual cosa no estimen necessari registrar cap provisió en aquest sentit.

7. Auto cartera.

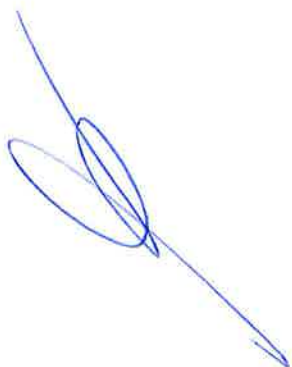
La Societat no ha adquirit accions pròpies durant l'exercici 2023 ni anteriors, ni ha constituït reserves amb aquesta finalitat.

8. Ús d'instruments financers.

Pel que fa a la gestió dels riscos derivats de l'ús d'instruments financers, la Societat no està exposada a risc pel tipus de canvi i no s'utilitzen instruments financers per a cobrir l'exposició al tipus d'interès.

9. Període mig de pagament a proveïdors.

El període mig de pagament de proveïdors durant l'exercici 2023 ha estat de 31,06 dies i durant l'exercici 2022 va ser 34,00 de dies. La Societat té com a fita assolir un període de pagament a proveïdors més ajustat.



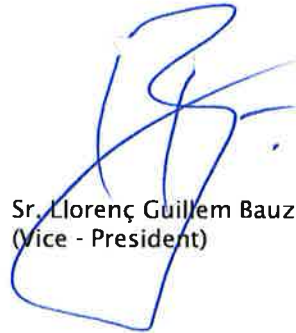
FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

Aquests comptes anuals i informe de gestió es formulen pel Consell d'Administració en data 22 de Març de 2024 per a la seva verificació per part dels auditors i posterior inscripció en el Registre Mercantil. Aquests comptes anuals i informe de gestió estan expedits en 99 folis, tots ells rubricats pel Secretari del Consell i aquest foli 99 va firmat per tots els membres del Consell d'Administració.

Palma, 22 de Març de 2024



Sra. Belén Soto Mateu
(Presidenta)



Sr. Llorenç Guillem Bauzá de Keizer
(Vice - President)



Sra. María de Lourdes Roca Calafell
(Vocal)



Sra. María Lluïsa Marquès Rattier
(Vocal)



Sra. Angélica Pastor Montero
(Vocal)



Sra. Francisca Coll Borrás
(Vocal)

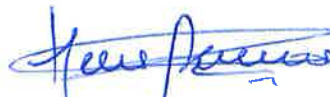
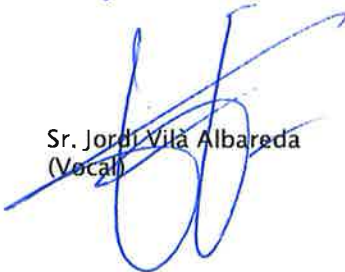
Sra. Jerónima Mayans Bosch
(Vocal)



Sr. Enrique Salva Coll
(Vocal)



Sr. Jordi Vilà Albareda
(Vocal)



Sra. Neus Ramis Torrens
(Secretaria no Consellera)