



EFM	
EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.	
Nº EXPEDIENT	DATA
717	18.12.20
Ajuntament  de Palma	

Data: 18/12/2020

<b>ASSUMPTE:</b>	<b>Reg/ 93553. Resposta a les al·legacions presentades al pressupost de l'EFMSA per a l'exercici 2021.</b>
<b>A:</b>	<b>Àrea d'Hisenda, innovació i funció pública. Departament de pressuposts</b>
<b>DE:</b>	<b>Gerència EFM</b>

## EXPOSICIÓ

El Consell d'Administració de l'EFMSA, en sessió de dia 21 d'octubre, va donar la seva conformitat al projecte de pressupost de l'EFMSA per a l'exercici 2021.

En el capítol del compte de pèrdues i guanys, s'inclou una previsió d'augment de la xifra de negoci del 2,5% respecte el pressupostat per l'exercici 2020.

La memòria expositiva del pressupost de pèrdues i guanys descriu la previsió d'ingressos en els següents termes:

*"Per a l'exercici 2021, es preveu un petit augment general de la xifra de negoci respecte al pressupost de l'exercici anterior, en termes general es preveu un increment del 2,5% (3,6% d'augment en el 2020 respecte el 2019). Aquest increment es concreta en un 4,2% d'augment en prestació de serveis, un 8,7% en quant a tarifa de conservació i una disminució d'un 42,8% en la venda d'unitats d'enterrament. Aquesta disminució de vendes de les unitats d'enterrament, es basa al nombre d'unitats disponibles i a la tendència en els darrers anys.*

*Aquestes dades s'han calculat realitzant la mitjana entre els saldos previsibles de l'exercici 2020 i els saldos reals produïts en l'exercici 2019."*

## RESPOSTA

1. La previsió d'augment de la xifra de negoci s'obté per augment d'eficàcia en la prestació de serveis i en la gestió de les tarifes de conservació. No necessàriament per augments tarifaris. Per a la mateixa previsió ja s'ha tingut en compte una disminució del 42,8% en el capítol de vendes d'unitats, la qual s'aplica per prudència atenent a la tendència de mercat i per no incórrer en un pressupost desvirtuat.
2. La previsió d'augment en la xifra de negoci es formula atenent no només a possibles increments tarifaris que després han estat descartats, sinó també en base a manteniment del nombre de serveis, els quals no estan assegurats atesa la



liberalització del sector, el règim de competència i les variacions de mercat en què l'EFMSA desenvolupa la seva activitat.

3. Per la seva personalitat jurídica mercantil, el pressupost de l'EFMSA té caràcter estimatiu i no pas limitatiu. Per tant, la confecció del pressupost és exclusivament amb criteris de previsió quantificades, sense que se'n derivi obligació de compliment. El règim de mercat liberalitzat del sector funerari aprofundeix encara més en el caràcter estimatiu de tota previsió.
4. S'han inclòs en el mateix compte de pèrdues i guanys previsions d'augment en totes les despeses (aprovisionaments, despeses de personal i serveis exteriors). Per tant, si bé es tracta d'un projecte de pressupost expansiu pel que fa a l'activitat, s'ha tingut en compte un criteri de prudència atès que la linealitat d'augment en ingressos i despeses permet l'aplicació d'ajustaments compensatoris en cas que es produís una desviació substancial respecte les previsions d'ingressos.
5. El mateix compte de pèrdues i guanys obté una previsió de tancament amb un resultat de 694.030,01€. La consecució d'aquest objectiu està en funció de múltiples variables, la majoria alienes a les previsions de l'empresa, i no només a la possibilitat d'increments tarifaris. En tot cas és una previsió de tancament que aporta marge suficient per absorbir una desviació en la previsió d'ingressos sense incórrer en desequilibris pressupostaris o resultats negatius.
6. La gestió financera de l'EFMSA durant els darrers exercicis ha consistit en la generació d'un resultat suficient per assegurar l'amortització de crèdits segons el calendari previst sense perjudicar la tresoreria de l'empresa, independentment del compliment precís de les previsions d'ingressos.
7. L'informe d'execució pressupostària referit al període gener-octubre del 2020 lliurada al Consell d'Administració en la seva sessió de dia 15 de desembre, presenta una previsió de tancament amb un resultat de 532.092,83€. Representa una disminució del 25,6% respecte el que s'havia pressupostat pel mateix període. Evidentment, l'impacte de la crisi provocada per la pandèmia ha desvirtuat totes les previsions tan pel que fa a ingressos com en despeses i així i tot s'han pogut aplicar mesures suficients per corregir la tendència negativa inicial i no entrar en pèrdues. En aquest cas, constitueix una demostració de la capacitat de l'EFMSA per practicar els ajustaments necessaris.

Per tot el que s'ha exposat, és del parer d'aquesta gerència que el projecte de pressupost de l'EFMSA per l'exercici 2021 no incorre en si mateix en causa de possible desequilibri pressupostari.

Jordi Vilà Albarada.  
Gerent EFM.

Empresa Funerària Municipal, S.A. - Camí de Jesús, 2 07011 Palma

Tel. 971212650 - Fax 971208808 - efm@efm.es