



TORRA, SA
Serveis funeraris municipals de
Sabadell

Informe de revisió
del Compte de Pèrdues i Guanys
a 31 de desembre de 2016



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	Nota	31/12/2016 Directes	31/12/2016 Repercussió Estructura	31/12/2016 Indiferenciats	31/12/2016 Total Serveis Fun.	
INGRESSOS		5.994.936,92			5.982.936,92	100%
1 Prestació de serveis	5.1	5.829.614,57			5.829.614,57	97%
- Serveis Sabadell		3.074.452,86			3.074.452,86	51%
- Suplements Sabadell		2.755.161,71			2.755.161,71	46%
2 Altres ingressos d'explotació	5.2	165.322,35			153.322,35	3%
- Lloguer		12.000,00				
- Comissions		153.322,35			153.322,35	3%
DESPESES		3.116.006,22	574.806,78	1.540.196,11	5.231.009,11	87%
3 Consums	6.1	1.003.303,19	225,13	547.865,09	1.551.393,41	26%
- Consum de mercaderies		40.285,70	81,20	546.845,74	587.212,64	10%
- Consum d'altres aprovisionaments		3.759,10			3.759,10	0%
- Treballs realitzats per altres empreses		959.258,39	143,93	1.019,35	960.421,67	16%
4 Despeses de personal	6.2	737.555,63	229.748,56	794.029,79	1.761.333,98	29%
- Sous i Salari		603.854,00	206.276,27	607.040,62	1.417.170,89	24%
- Càrregues socials		133.280,63	21.986,21	181.522,43	336.789,27	6%
- Altres despeses de personal		421,00	1.486,08	5.466,74	7.373,82	0%
5 Altres despeses d'explotació	6.3	1.375.147,40	344.833,09	198.301,23	1.918.281,72	32%
- Lloguers		21.276,91	31.000,35	12.074,28	64.351,54	1%
- Cànon		664.296,24			664.296,24	11%
- Reparacions i manteniments		158.701,25	3.820,88	16.242,02	178.764,15	3%
- Serveis de professionals independents		1.392,92	218.847,58		220.240,50	4%
- Transport		222,34	294,31	113,60	630,25	0%
- Assegurances		9.087,98	5.268,33	27.793,57	42.149,88	1%
- Serveis bancaris i similars			8.178,58	5,45	8.184,03	0%
- Publicitat i relacions públiques		33.116,85	42.945,87	4.590,05	80.652,77	1%
- Subministres		55.306,67			55.306,67	1%
- Altres despeses		202.965,13	32.272,17	63.022,87	298.260,17	5%
- Altres tributs		22.831,76	780,20	6.670,16	30.282,12	1%
- Dotació per amortitzacions		193.539,43	1.424,82	67.789,23	262.753,48	4%
- Provisió per insolvències		12.409,92			12.409,92	0%
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		2.878.930,70	-574.806,78	-1.540.196,11	751.927,81	13%
5 Ingressos financers			963,28		963,28	0%
6 Despeses financeres		105.953,16		5.067,56	111.020,72	4%
RESULTAT FINANCER	6.4	-105.953,16	963,28	-5.067,56	-110.057,44	-4%
7 Ingressos extraordinaris				4.255,59	4.255,59	0%
Beneficis procedents de l'Imm. Material					0,00	0%
8 Despeses extraordinaries					0,00	0%
RESULTAT EXTRAORDINARI	6.5	0,00	0,00	4.255,59	4.255,59	0%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS		2.772.977,54	-573.843,50	-1.541.008,08	646.125,96	21%



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de revisar i verificar el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent a l'exercici 2016 dels Serveis Funeraris a la ciutat de Sabadell, que forma part integrant de la concessió a l'empresa TORRA, SA dels Serveis de Pompes Fúnebres de Sabadell.

2. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

L'objecte del present informe ha estat l'anàlisi i revisió del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2016 corresponent exclusivament a la gestió del servei de Tanatori Municipal de Sabadell, com a projecte diferenciat de la gestió del servei de Pompes Fúnebres i Cementiri que te assignada l'empresa concessionària TORRA, SA.

El treball s'ha realitzat a partir de la documentació comptable facilitada per TORRA, SA., amb les reclassificacions que hem considerat necessaris per poder mostrar adequadament cada una de les partides que configuren el compte de pèrdues i guanys del servei de Tanatori Municipal, separadament de la resta de serveis que formen part de la concessió, i amb els criteris de repartiment entre projectes que té establerts l'empresa.

3. DADES DE LA CONCESSIÓ

L'objecte del contracte de concessió és la prestació i gestió del servei públic de Pompes Fúnebres a la ciutat de Sabadell, segons contracte de concessió administrativa municipal. Aquest contracte té naturalesa administrativa i té caràcter de contracte de gestió de serveis públics mitjançant la modalitat de concessió.

El termini de la concessió finalitzarà el 31 de desembre de 2027.



4. NORMES DE VALORACIÓ

4.1. Ingressos i despeses directes

Els ingressos i despeses es comptabilitzen quan es meriten, independentment del moment del seu cobrament o pagament.

4.2. Despeses indirectes

4.2.1. "Indiferenciats"

La societat gestiona també el servei de pompes fúnebres de diferents municipis del Vallès (Sant Llorenç Savall, Caldes de Montbui, Castellar del Vallès i Sabadell). Donat que existeixen despeses comuns per a la realització del servi, la societat comptabilitza, com un projecte únic (anomenat "indiferenciat") totes aquestes despeses que són comuns al servei.

Aquestes despeses comuns es reparteixen pels diferents municipis on s'ofereix el servei de pompes fúnebres, en funció dels ingressos generats per aquest servei a cada un dels municipis.

La repercussió d'aquestes despeses indirectes al municipi de Sabadell ha estat del 90,88%, d'acord amb el càlcul següent:

Repartiment Indiferenciats	Ingressos	Percentatge
Sabadell	5.829.614,57	90,88%
Castellar del Vallès	235.099,81	2,36%
Caldes de Montbui	346.738,04	5,50%
Sant Llorenç	55.162,35	1,27%
Total	6.466.614,77	100,00%



4.2.2. Estructura

L'empresa aplica la repercussió d'un percentatge de les despeses d'estructura a cada àrea de serveis diferenciats.

Les despeses d'estructura són aquelles que no tenen una afectació directa a cap servei concret.

El percentatge de repercussió d'aquestes despeses es calcula en base als ingressos generats per cada àrea respecte del total:

Repartiment despeses estructura	Import	Percentatge
Ingressos Funeraria	6.466.614,77	74,46%
Ingressos Crematori	568.868,39	6,55%
Ingressos Cementiri	1.649.385,41	18,99%
Total	8.684.868,57	100,00%

Donat que l'empresa realitza serveis de pompes fúnebres a diversos municipis del Vallès, el percentatge d'aquestes despeses que s'assigna a cada municipi es calcula en base al número de difunts de cada un d'ells durant l'any.

El càlcul és el següent:

Repartiment despeses Estructura Àrea Funeraria	Num Difunts	Percentatge
Sabadell	2082	67,67%
Castellar del Vallès	54	1,76%
Caldes de Montbui	126	4,10%
Sant Llorenç	29	0,94%
Total	2291	74,46%

Per tant, per aquest exercici 2016, la repercussió de la despesa d'estructura al compte de pèrdues i guanys del servei de pompes fúnebres del municipi de Sabadell ha estat d'un 67,67%.



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

5. INGRESSOS

5.1. Prestació de serveis

Correspon als ingressos dels serveis de pompes fúnebres de la ciutat de Sabadell amb el següent detall:

	2016
	Directes
- Serveis (1)	3.074.452,86
- Suplements (2)	2.755.161,71
TOTAL	5.829.614,57

(1) facturació per venda de taüts

(2) facturació per la resta de serveis efectuats

5.2. Altres ingressos d'exploració

Es correspon amb els ingressos addicionals, que no constitueixen l'activitat principal de la concessió.

El detall d'aquests ingressos és el següent:

	2016
	Directes
- Comissió per flors (tanatori)	140.879,53
- Comissió per flors (local)	12.442,82
- Lloguer floristeria	12.000,00
TOTAL	165.322,35



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

6. DESPESES

6.1. Consums

La despesa en consums presenta la següent composició:

	2016	2016	2016	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
- Compra taüts			510.782,28	510.782,28
- Compra material per taüts			17.689,85	17.689,85
- Compra recordatoris propis	11.723,50			11.723,50
- Compra substitutius de creus	3.759,10			3.759,10
- Compra material tanatopràxia	8.113,00			8.113,00
- Compra uniformes de treball	19.009,93	81,20	369,86	19.460,99
- Compra Omneo	1.125,00			1.125,00
- Altres aprovisionaments	242,20			242,20
- Drets de cementiri altres poblacions	72,07			72,07
- Destrucció residus sanitaris	5.067,02			5.067,02
- Embalsamaments	2.400,00			2.400,00
- Tanatopràxia	13.733,56		1.019,35	14.752,91
- Serveis de Taxis	51.571,86	143,93		51.715,79
- Esqueles diaris	78.693,77			78.693,77
- Flors	406.908,51			406.908,51
- Gestoria- Mediacions	108.097,11			108.097,11
- Serveis musicals	164.526,26			164.526,26
- Recordatoris externs	59.388,41			59.388,41
- Serveis d'altres funeràries	9.627,43			9.627,43
- Serveis religiosos	52.110,72			52.110,72
- Trasllats	7.133,74			7.133,74
- Variació d'existències			18.003,75	18.003,75
TOTAL	1.003.303,19	225,13	547.865,09	1.551.393,41



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

A 31 de desembre de 2016 l'empresa té el següent estoc de taüts, compartit per totes les poblacions en les que opera:

	Unitats	Import
- Taüts pàrvuls	33	4.231,07
- Taüts adults	262	84.142,50
TOTAL	295	88.373,57

6.2. Despeses de personal

Aquesta partida inclou la despesa directa del personal propi del servei de pompes fúnebres de Sabadell, el 67,67% del personal d'estructura i el 90,88% del personal indiferenciat.

El detall és el següent:

	2016 Directes	2016 Estructura	2016 Indiferenciats	2016 Total
- Sous i salaris	562.598,76	206.276,27	538.882,61	1.307.757,64
- Indemnitzacions	41.255,24		68.158,01	109.413,25
- Seguretat social	133.280,63	21.986,21	181.522,43	336.789,27
- Altres despeses socials	421,00	1.486,08	5.466,74	7.373,82
TOTAL	737.555,63	229.748,56	794.029,79	1.761.333,98



6.3. Altres despeses d'exploració

Aquesta partida compren despeses directament aplicables a la gestió del servei de pompes fúnebres de Sabadell, el 67,67% de les despeses d'estructura en concepte d'altres despeses d'exploració i el 90,88% de les despeses d'indiferenciats de la partida "altres despeses d'exploració".

El detall i composició és el següent:

	2016	2016	2016	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
- Renting de vehicles		31.000,35	12.074,28	43.074,63
- Lloguer local Taulí	9.600,00			9.600,00
- Renting copiadors i altres lloguers	12.047,91			11.676,91
- Cànon (a)	664.296,24			664.296,24
- Reparació i conservació (b)	158.701,25	3.820,88	16.242,02	178.764,15
- Serveis de prof. Independents	1.392,92	218.847,58		220.240,50
- Transports	222,34	294,31	113,60	630,25
- Assegurances (c)	9.087,98	5.268,33	27.793,57	42.149,88
- Serveis bancaris i similars		8.178,58	5,45	8.184,03
- Publicitat i relacions públiques	33.116,85	42.945,87	4.590,05	80.652,77
- Subministres (d)	55.306,67			55.306,67
- Altres despeses (e)	202.965,13	32.272,17	63.022,87	298.260,17
- Altres tributs (f)	22.831,76	780,20	6.670,16	30.282,12
- Dotació per amortitzacions (g)	193.539,43	1.424,82	67.789,23	262.753,48
- Provisió per insolvències (h)	12.409,92			12.409,92
TOTAL	1.375.147,40	344.833,09	198.301,23	1.918.281,72

(a) Segons el Plec de Clàusules Administratives que regulen la concessió, l'adjudicatari ingressarà a l'Ajuntament en concepte de cànon un 11% de tots els ingressos que obtingui per la facturació dels serveis prestats, de conformitat amb el que s'estableix a l'article 52 del Plec de Condicions.



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

El cànon comptabilitzat durant l'exercici 2016 ha estat el següent:

	Import
- Cànon 2016	619.792,24
- Cànon complementari 2014	44.504,00
TOTAL	664.296,24

(b) Les despeses en reparacions i manteniment són les següents:

	2016 Directes	2016 Estructura	2016 Indiferenciats	2016 Total
- Manteniment Desfibrilador cardiològic	1.242,00			1.242,00
- Manteniment Equips per a processos Inf. (1)	48.148,47		92,54	48.241,01
- Manteniment Mobiliari (2)	8.321,96		274,07	8.596,03
- Manteniment Vehicles (3)	4.060,40		13.560,22	17.620,62
- Neteja de Vehicles	30,00		464,98	494,98
- Manteniment Maquinària	230,00			230,00
- Manteniment Inst. tècniques (4)	52.753,43			52.753,43
- Reparació i conservació general (5)	43.914,99		1.850,21	45.765,20
- Manteniment estructura		3.820,88		3.820,88
Total	158.701,25	3.820,88	16.242,02	178.764,15

(1) Inclou 31.242,56 euros en la compra d'equipament informàtic. Aquest import podria ser considerat un immobilitzat.

(2) Compra de mobiliari d'oficina per 7.991,69 euros. Aquest import podria ser considerat immobilitzat.

(3) Inclou 2.726,40 euros en la reparació del sistema hidràulic de dos vehicles funeraris.

(4) Inclou 8.189,65 euros d'instal·lació inicial del sistema de vigilància i seguretat, 5.362,00 euros en la fabricació d'una porta amb motor per a 380kg. i 4.150,00 euros en la compra d'una tapa refrigerada. Aquests imports podrien ser considerats immobilitzats. Dins d'aquesta partida s'inclou les quotes de manteniment de les càmeres frigorífiques, quotes de vigilància, manteniment de la porta basculant i les altres petites despeses de manteniment d'instal·lacions.

(5) 26.813,18 euros de remodelació del taller del tanatori. Aquest import podria ser considerat immobilitzat. Dins d'aquesta partida es comptabilitzen també les quotes de manteniment de jardineria i altres petites despeses de manteniment general.



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

(c) Correspon a la despesa en assegurances amb el següent detall:

	2016	2016	2016	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
- Resp. Civil local Taulí	417,51			417,51
- Resp. Civil local Tanatori	8.295,47			8.295,47
- Defensa jurídica i conductor			2.367,52	2.367,52
- Assegurança col·lectiu Vida			684,41	684,41
- Assegurança Auto			18.645,98	18.645,98
- Individual d'accidents	375,00		6.095,66	6.470,66
- Resp. Civil empresa i directius		5.268,33		5.268,33
Total	9.087,98	5.268,33	27.793,57	42.149,88

d) Les despeses directes per subministraments tenen el següent detall:

	2016
	Directe
- Electricitat	48.748,57
- Aigua	6.558,10
Total	55.306,67

e) Les altres despeses d'exploació tenen la següent composició:

	2016	2016	2016	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
- Aportació Grup de Dol	9.500,00			9.500,00
- Servei seguretat privada	39.862,88			39.862,88
- Telèfon, fax, correus i similars	10.204,39	58,82	6.121,10	16.384,31
- Despeses de neteja	100.426,30			100.426,30
- Material d'oficina	31.324,81	404,09	439,86	32.168,76
- Donatius	7.302,86			7.302,86
- Associacions		6.158,80		6.158,80
- Dietes i desplaçaments (1)	2.508,34	25.418,87	52.937,40	80.864,61
- Diversos	1.835,55	231,59	3.524,51	5.591,65
Total	202.965,13	32.272,17	63.022,87	298.260,17



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

(1) Aquesta partida inclou 34.986,50 euros de despesa d'exercicis anteriors, corresponent al pagament al personal pels trasllats provincials. Aquestes retribucions al personal no han cotitzat a la seguretat social ni tributat per IRPF.

f) Els tributs municipals tenen la següent composició:

	2016	2016	2016	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
- Taxa de residus	1.080,83			1.080,83
- Impost sobre Béns Immobles	17.900,41			17.900,41
- Impost d'Activitats Econòmiques	2.801,12			2.801,12
- Impost de circulació	268,62	313,27	1.590,89	2.172,78
- Taxa Matriculació (1)			4.187,10	4.187,10
- Taxa Gual	432,48			432,48
- Taxa Activitat Taulí	324,00			324,00
- Taxa Judicial		297,75		297,75
- Altres tributs	18,30		74,25	92,55
- Multes i sancions	6,00	169,18	817,92	993,10
Total	22.831,76	780,20	6.670,16	30.282,12

(1) L'empresa repercuteix com a despesa indiferenciada el 90,88% de 4.607,50 euros, que correspon a l'Impost de matriculació d'un vehicle nou. Aquest import hauria d'incrementar el valor de compra del vehicle.

g) Aquesta partida correspon a la dotació per amortitzacions de l'immobilitzat dels elements incorporats per aquest projecte i a la repercussió de la despeses indirectes.



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

El quadre d'amortització resumit és el següent:

Descripció del bé	Valor adquisició	Dotació anual
-Marca Torra	2.350,77	235,08
-Pàgina Web	4.900,00	510,42
-Terreny	112.213,07	2.406,31
-Edifici Tanatori	3.350.949,50	126.337,41
-Pàrkings	18.310,42	848,06
-Instal·lacions tècniques	584.300,57	37.487,24
-Maquinària	4.961,75	744,27
-Altres instal·lacions	5.289,25	581,30
-Mobiliari	196.866,06	19.013,54
-Equips per a processos d'Inf.	15.090,16	3.488,99
-Vehicles (baixa al 2016)		1.520,90
-Altre immobilitzat	1.517,03	365,91
-Indiferenciats	711.992,08	67.789,23
-Estructura	10.625,42	1.424,82
TOTAL	5.019.366,08	262.753,48

h) S'ha fet una dotació a la provisió per a insolvències per import de 12.409,92 euros corresponents als saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos.

El saldo acumulat per provisió d'insolvències a 31.12.2016 és de 262.266,10 euros.



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

6.4. Resultat financer

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
-Interessos lísing Vehicle funerari	3.048,38		1.802,33	4.850,71
-Interessos Préstec hipotecari	102.506,18			102.506,18
-Altres despeses financeres	398,60	-36,60	410,96	772,96
-Interessos Préstecs			2.854,27	2.854,27
-Ingressos Fons d'Inversió		-3.558,34		-3.558,34
-Pèrdues Imp. Term. Fons d'Inversió		2.649,00		2.649,00
-Interessos c/c		-17,34		-17,34
TOTAL	105.953,16	-963,28	5.067,56	110.057,44

6.5. Resultat extraordinari

Correspon a la repercussió del 90,88% del benefici per la venda d'un vehicle funerari.

7. CONCLUSIONS

El Compte de Pèrdues i Guanys del servei de Tanatori adjunt expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del resultat de les operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2016, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Sabadell, 17 de novembre de 2017



Macià Economistes Auditors, SLP
Josep Macià Jové





TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

Informe de revisió
del Compte de Pèrdues i Guanys
a 31 de desembre de 2016



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

<u>INGRESSOS</u>	<u>Nota</u>	<u>31/12/2016</u> Directes	<u>31/12/2016</u> Repercussió Estructura	<u>31/12/2016</u> Total Crematori	<u>%</u>
1_ Prestació de serveis	5.1	568.868,39		568.868,39	95,57
- Crematori		568.868,39		568.868,39	95,57
2_ Subvencions, donacions i llegats	5.2	26.345,99		26.345,99	4,43
TOTAL INGRESSOS		595.214,38		595.214,38	100,00
<u>DESPESES</u>					
1_ Consums	6.1	61.487,63	21,79	61.509,42	10,33
- Compra urnes i fundes		60.294,43		60.294,43	10,13
- Altres aprovisionaments		1.034,00	21,79	1.055,79	0,18
- Variació d'existències		159,20		159,20	0,03
2_ Despeses de personal	6.2	135.423,99	22.239,85	157.663,84	26,49
- Sous i Salari		105.730,17	19.967,72	125.697,89	21,12
- Càrregues socials		29.693,82	2.128,28	31.822,10	5,35
- Altres despeses de personal			143,85	143,85	0,02
3_ Altres despeses d'explotació	6.3	253.508,40	33.380,12	286.888,52	48,20
- Lloguers			3.000,86	3.000,86	0,50
- Cànon		62.575,52		62.575,52	10,51
- Reparacions i manteniments		25.977,13	369,86	26.346,99	4,43
- Serveis de professionals independents			21.184,63	21.184,63	3,56
- Transport		65,30	28,49	93,79	0,02
- Assegurances		2.346,25	509,98	2.856,23	0,48
- Serveis bancaris i similars			791,69	791,69	0,13
- Publicitat i relacions públiques		1.392,00	4.157,20	5.549,20	0,93
- Subministres		53.500,02	0,00	53.500,02	8,99
- Altres despeses		5.261,17	3.123,97	8.385,14	1,41
- Altres tributs			75,52	75,52	0,01
- Dotació per amortitzacions		102.391,01	137,92	102.528,93	17,23
- Deteriorament d'immobilitzats				0,00	0,00
- Pèrdues per deteriorament de crèdits				0,00	0,00
- Extraordinaries				0,00	0,00
4_ Resultat financer	6.4		-93,25	-93,25	-0,02
- Interessos leasing /presteccs			-89,70	-89,70	-0,02
- Ingressos d'actius				0,00	0,00
- Altres despeses financeres			-3,55	-3,55	0,00
TOTAL DESPESES		450.420,02	55.548,51	505.968,53	85,01
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS		144.794,36	-55.548,51	89.245,85	14,99



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de revisar i verificar el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent a l'exercici 2016 del Servei de Crematori Municipal, que forma part integrant de la concessió a l'empresa TORRA, SA dels Serveis Funeraris de Sabadell.

2. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

L'objecte del present informe ha estat l'anàlisi i revisió del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2016 corresponent exclusivament a la gestió del servei de Crematori Municipal de Sabadell, com a projecte diferenciat de la gestió del servei de Pompes Fúnebres i Cementiri que te assignada l'empresa concessionària TORRA, SA.

El treball s'ha realitzat a partir de la documentació comptable facilitada per TORRA, SA., amb les reclassificacions que hem considerat necessaris per poder mostrar adequadament cada una de les partides que configuren el compte de pèrdues i guanys del servei de Crematori Municipal, separadament de la resta de serveis que formen part de la concessió, i amb els criteris de repartiment entre projectes que té establerts l'empresa.

3. DADES DE LA CONCESSIÓ

L'objecte del contracte de concessió és la construcció i gestió integral del servei de Crematori Municipal de Sabadell, segons la modificació del contracte de concessió administrativa del servei municipal de Pompes Fúnebres.

Aquest contracte té naturalesa administrativa i té caràcter de contracte de gestió de serveis públics mitjançant la modalitat de concessió.

El termini de la concessió finalitzarà el 31 de desembre de 2027.



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

4. NORMES DE VALORACIÓ

4.1. Ingressos i despeses directes

Els ingressos i despeses es comptabilitzen quan es meriten, independentment del moment del seu cobrament o pagament.

4.2. Despeses indirectes

La societat aplica la repercussió d'un percentatge de les despeses d'estructura a cada àrea de servei (projectes). Les despeses d'estructura són aquelles que no tenen una afectació directa a cap servei concret. Per aquest exercici 2016, la repercussió ha estat d'un 6,55%.

El percentatge de repercussió d'aquestes despeses es calcula en base als ingressos generats per cada àrea respecte del total:

Repartiment despeses estructura	Import	Percentatge
Ingressos Funeraria	6.466.614,77	74,46%
Ingressos Crematori	568.868,39	6,55%
Ingressos Cementiri	1.649.385,41	18,99%
Total	8.684.868,57	100,00%

5. INGRESSOS

5.1. Prestació de serveis

Els 568.868,39 euros corresponen íntegrament a serveis prestats pel forn incinerador.

Segons la informació facilitada per l'empresa, el nombre d'incineracions realitzades durant el període ha estat el següent:

	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	TOTAL
Cadàver	79	74	93	79	86	90	68	76	91	72	80	78	966
Fetus				1			1			1	1	1	5
Restes	5	4	3	3	1	12	4	6	13	12	11	2	76
TOTAL	84	78	96	83	87	102	73	82	104	85	92	81	1047



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

L'evolució del numero d'incineracions des de l'inici de la concessió és el següent:

	2011 *	2012	2013	2014	2015	2016
Incineacions	342	863	897	932	1037	1047
% Increment		152,34%	3,94%	3,90%	11,27%	0,96%

* L'any 2011 es va iniciar l'activitat de Crematori Municipal al mes de Juliol.

5.2. Subvencions, donacions i llegats

Els 26.345,99 euros correspon a la retribució per l'incentiu d'incineració corresponent a l'exercici 2016. Aquest incentiu correspon al 5% dels ingressos, si se superaven les 680 incineracions, i a un 10% per les que excedeixen, de les 713 incineracions.

El càlcul és el següent:

	Tram A	Tarifa	Import base	Incentiu 5%
Cadàver	641	389,59	249.727,19	12.486,36
Restes	39	194,79	7.596,81	379,84

	Tram B	Tarifa	Import base	Incentiu 10%
Cadàver	325	389,59	126.616,75	12.661,67
Restes	42	194,79	8.181,18	818,12

TOTAL	1.047			26.345,99
-------	-------	--	--	-----------



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

6. DESPESES

6.1. Consums

La despesa en consums presenta la següent composició:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Compra d'urnes i fundes	60.294,43	35.540,96			60.294,43	35.540,96
- Altres aprovisionaments	1.034,00	30,00	21,79		1.055,79	30,00
- Variació d'existències	159,20	-1.930,02			159,20	-1.930,02
TOTAL	61.487,63	33.640,94	21,79	-	61.509,42	33.640,94

A 31 de desembre de 2016 l'empresa té 273 urnes en estoc amb una valoració total de 17.807,75 euros.

6.2. Despeses de personal

Aquesta partida inclou la despesa directa dels treballadors del crematori municipal més la repercussió del 6,55% del personal d'estructura de l'empresa Torra, SA.

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Sous i salaris	105.730,17	96.200,30	19.967,72	19.320,94	125.697,89	115.521,24
- Seguretat social	29.693,82	28.860,09	2.128,28	1.698,33	31.822,10	30.558,42
- Altres despeses socials			143,85	690,45	143,85	690,45
TOTAL	135.423,99	125.060,39	22.239,85	21.709,72	157.663,84	146.770,11



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

6.3. Altres despeses d'explotació

Aquesta partida compren despeses directament aplicables a la gestió del crematori municipal, més la repercussió del 6,55% de la despesa d'estructura total de l'empresa Torra, SA.

La composició d'aquesta partida és la següent:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Renting de vehicles			3.000,86	2.989,48	3.000,86	2.989,48
- Cànon (a)	62.575,52	58.183,14			62.575,52	58.183,14
- Reparació i conservació (b)	25.977,13	17.281,45	369,86	221,47	26.346,99	17.502,92
-Serveis de prof. Independents			21.184,63	18.719,97	21.184,63	18.719,97
-Transports	65,30	37,85	28,49		93,79	37,85
-Assegurances (c)	2.346,25	2.307,67	509,98	472,93	2.856,23	2.780,60
-Serveis bancaris i similars			791,69	919,09	791,69	919,09
-Publicitat i relacions públiques	1.392,00		4.157,20	562,20	5.549,20	562,00
-Subministres (d)	53.500,02	47.369,40			53.500,02	47.369,40
-Altres despeses (e)	5.261,17	5.055,96	3.123,97	2.680,52	8.385,14	7.736,48
-Altres tributs			75,52	413,13	75,52	413,13
-Dotació per amortitzacions (f)	102.391,01	102.514,11	137,92	66,68	102.528,93	102.580,79
-Extraordinaris				1.206,47		1.206,47
TOTAL	253.508,40	232.749,58	33.380,12	28.251,94	286.888,52	261.001,52

(a) Segons el Plec de Clàusules Administratives que regulen la concessió, l'adjudicatari ingressarà a l'Ajuntament en concepte de cànon un 11% de tots els ingressos anuals derivats de la concessió.



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

(b) Reparacions i manteniment general del crematori té el següent detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Reparacions i manteniment general (1)	11.240,86	6.255,82			11.240,86	6.255,82
- Manteniment Inst. tècniques (2)	13.199,17	11.025,63			13.199,17	11.025,63
- Manteniment Mobiliari	1.537,10				1.537,10	
- Manteniment estructura			369,86	221,47	369,86	221,47
Total	25.977,13	17.281,45	369,86	221,47	26.346,99	17.502,92

(1) Inclou 3.622,22 euros de manteniment del forn crematori, 3.230 euros en el manteniment d'extintors, manteniment del control de plagues i recollida selectiva d'escombraries.

(2) Inclou 2.752,00 euros de reparació de portes automàtiques, 3.197,91 euros de reparació del grup electrogen, 3.843,56 euros d'instal·lació inicial del sistema de vigilància i seguretat, així com les quotes mensuals de manteniment del mateix.

(c) Correspon a la despesa per assegurances amb el següent detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Resp. Civil crematori	2.346,25	2.307,67			2.346,25	2.307,67
- Resp. Civil empresa i directius			509,98	472,93	509,98	472,93
Total	2.346,25	2.307,67	509,98	472,93	2.856,23	2.780,60

d) Correspon a les despeses directes dels subministraments, amb el següent detall:

	2016	2015	2016	2015
	Directe	Directe	Total	Total
- Electricitat	6.598,73	89,27	6.598,73	89,27
- Aigua	2.182,99	3.944,38	2.182,99	3.944,38
- Gas	44.718,30	43.335,75	44.718,30	43.335,75
Total	53.500,02	47.369,40	53.500,02	47.369,40



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

e) Les altres despeses d'exploració tenen la següent composició:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	total	total
- Telèfon, fax, correus i similars				103,99		103,99
- Despeses de neteja	4.866,40	5.055,96			4.866,40	5.055,96
- Material d'oficina	86,49	5.055,96	44,86		131,35	
- Associacions			596,13	265,02	596,13	265,02
- Dietes i desplaçaments	308,28		2.482,98	2.311,51	2.791,26	2.311,51
Total	5.261,17	5.055,96	3.123,97	2.680,52	8.385,14	7.736,48

f) Aquesta partida correspon a la dotació per amortitzacions dels béns immobilitzats activats per a aquest projecte i a la repercussió de la despesa corresponent als elements de l'estructura.

El quadre d'amortització resumit del projecte de Crematori és el següent:

Descripció del bé	Valor adquisició	Dotació anual
-Edifici crematori	1.099.019,71	73.267,98
-Forns crematoris	161.650,00	24.247,50
-Instal·lacions tècniques	49.688,12	3.478,17
-Equips informàtics	2.523,66	
-Mobiliari	12.803,55	1.280,36
-Altres immobilitzats	780,00	117,00
-Estructura		137,92
TOTAL	1.326.465,04	102.528,93



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

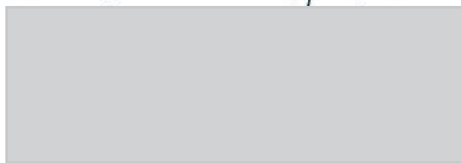
6.4. Resultat financer

Correspon la repercussió del 6,55% dels interessos de Leasing, préstecs i similars corresponents a la part d'estructura de l'empresa.

7. CONCLUSIONS

El Compte de Pèrdues i Guanys del servei de Crematori adjunt expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del resultat de les operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2016, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Sabadell, 17 de novembre de 2017



Macià Economistes Auditors, SLP
Josep Macià Jové





TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

Informe de revisió
del Compte de Pèrdues i Guanys
a 31 de desembre de 2016



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>%</u>
<u>INGRESSOS</u>		<u>Directes</u>	<u>Repercussió Estructura</u>	<u>Total Cementiri</u>	
1_ Prestació de serveis	5.1	1.649.385,41		1.649.385,41	100,00
- Drets i nixols		407.050,71		407.050,71	24,68
- Suplements cementiri		618.513,27		618.513,27	37,50
- Suplements làpides		33.281,20		33.281,20	2,02
- Taxa Conservació		590.713,55		590.713,55	35,81
- Quotes exercicis anteriors		-173,32		-173,32	-0,01
TOTAL INGRESSOS		1.649.385,41		1.649.385,41	100,00
<u>DESPESES</u>					
1_ Consums	6.1	64.044,45	63,19	64.107,64	3,89
2_ Despeses de personal	6.2	718.813,67	64.482,57	783.296,24	47,49
- Sous i Salaris		549.290,02	57.894,70	607.184,72	36,81
- Càrregues socials		169.523,65	6.170,78	175.694,43	10,65
- Altres despeses de personal			417,09	417,09	0,03
3_ Altres despeses d'explotació	6.3	739.805,48	96.782,88	836.588,36	50,72
- Lloguers		18.491,13	8.700,74	27.191,87	1,65
- Cànon		24.925,62		24.925,62	1,51
- Reparacions i manteniments		216.212,88	1.072,39	217.285,27	13,17
- Serveis de professionals independents		30.338,00	61.423,04	91.761,04	5,56
- Transport		40,00	82,60	122,60	0,01
- Assegurances		8.196,40	1.478,64	9.675,04	0,59
- Serveis bancaris i similars		11.272,90	2.295,45	13.568,35	0,82
- Publicitat i relacions públiques		14.875,34	12.053,44	26.928,78	1,63
- Subministres		36.581,62		36.581,62	2,22
- Altres despeses		65.640,06	9.057,70	74.697,76	4,53
- Altres tributs		3.440,32	218,98	3.659,30	0,22
- Dotació per amortitzacions		251.949,07	399,90	252.348,97	15,30
- Deteriorament d'immobilitzats				0,00	0,00
- Pèrdues per deteriorament de crèdits		57.842,14		57.842,14	3,51
- Extraordinaries				0,00	0,00
4_ Resultat financer	6.4	63.805,22	-270,36	63.534,86	3,85
- Ingressos financers		-2.649,99	-260,07	-2.910,06	-0,18
- Interessos leasing /prestecs		66.554,53		66.554,53	4,04
- Altres desp./ingressos financeres		-99,32	-10,29	-109,61	-0,01
TOTAL DESPESES		1.586.468,82	161.058,28	1.747.527,10	105,95
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS		62.916,59	-161.058,28	-98.141,69	-5,95



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de revisar i verificar el Compte de Pèrdues i Guanys corresponent a l'exercici 2016 del Servei de Cementiri, que forma part integrant de la concessió a l'empresa TORRA, SA dels Serveis Funeraris i de la gestió del Cementiri del Municipal de Sabadell.

2. OBJECTE I ABAST DEL TREBALL

L'objecte del present informe ha estat l'anàlisi i revisió del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2016 corresponent exclusivament al servei de gestió del Cementiri Municipal de Sabadell, com a projecte diferenciat de la gestió del servei de Pompes Fúnebres i Cementiri que te assignada l'empresa concessionària TORRA, SA.

El treball s'ha realitzat a partir de la documentació comptable facilitada per TORRA, SA., amb les reclassificacions que hem considerat necessaris per poder mostrar adequadament cada una de les partides que configuren el compte de pèrdues i guanys del servei de Cementiri, separatament de la resta de serveis que formen part de la concessió, i amb els criteris de repartiment entre projectes que té establerts l'empresa.

3. DADES DE LA CONCESSIÓ

3.1. Objecte

L'objecte del contracte de concessió és la gestió integral del servei de Cementiri Municipal de Sabadell, amb utilització dels bens de domini públics afectes i amb les limitacions que s'estableixen al pacte Primer del plec de condicions.

3.2. Naturalesa jurídica

Aquest contracte és de naturalesa administrativa i té el caràcter de contracte de gestió de serveis públics mitjançant la modalitat de concessió.



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

Es regeix pel Plec de clàusules administratives, pel Plec de clàusules d'exploració i en els projectes executius de les obres, i en tot allò que no estigui previst en aquests Plecs, seran d'aplicació les disposicions generals de contractació de les administracions públiques i resta de normes administratives que resultin de procedent aplicació.

3.3. Durada

La durada inicial de la concessió serà de 34 anys, des del 7 de gener de 2010 fins al 8 de gener de 2044. El contracte podrà ser ampliat fins al límit de 50 anys.

4. BASES DE PRESENTACIÓ

4.1. Bases de presentació

El Compte de Pèrdues i Guanys corresponent al servei del Cementiri Municipal de Sabadell adjunt, s'ha formulat a partir dels registres comptables de l'empresa a 31 de desembre de 2016.

4.2. Principis comptables aplicats

El compte de Pèrdues i Guanys adjunt s'ha formulat aplicant els principis comptables establerts al Pla General Comptable aprovat pel Reial Decret 1.514/2007, de 16 de novembre.

5. NORMES DE VALORACIÓ

5.1. Ingressos i despeses directes

Els ingressos i despeses es comptabilitzen quan es meriten, independentment del moment del seu cobrament o pagament.



5.2. Despeses indirectes

L'empresa aplica la repercussió d'un percentatge del total de les despeses d'estructura a cada àrea de servei (projectes).

Com a despeses d'estructura es consideren aquelles que no tenen una afectació directa a cap servei concret. Per aquest exercici 2016, la repercussió pel servei de Cementiri ha estat d'un 18,99%.

El percentatge de repercussió d'aquestes despeses es calcula en base als ingressos generats per cada àrea, respecte del total:

Repartiment despeses estructura	Import	Percentatge
Ingressos Funeraria	6.466.614,77	74,46%
Ingressos Crematori	568.868,39	6,55%
Ingressos Cementiri	1.649.385,41	18,99%
Total	8.684.868,57	100,00%

6. INGRESSOS

6.1. Prestació de serveis

La composició és la següent:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
- Drets i nínxols	407.050,71	417.022,03
- Suplements cementiri	618.513,27	213.145,80
- Suplements làpides	33.281,20	37.857,31
- Quotes exercicis anteriors	-173,32	-33,54
- Taxes conservació	590.713,55	594.185,81
Total	1.649.385,41	1.262.177,41

El servei de neteja d'unitats d'enterrament s'inicia durant l'exercici 2017



7. DESPESES

7.1. Consums

La despesa en consums té la següent composició:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura *	Total	Total
- Uniformes personal	1.976,86	8.969,83	22,79		1.999,65	8.969,83
- Material tanatopràxia	113,58	1.372,72			113,58	1.372,72
- Treballs realitzats per altres empreses (1)	61.954,01	47.764,88	40,40		61.994,41	47.764,88
Total	64.044,45	58.107,43	63,19		64.107,64	58.107,43

* L'exercici 2015 no hi va haver repercussió de despesa d'estructura per aquests conceptes.

(1) Els treballs realitzats per altres empreses corresponen a:

	2016	2015
-Música		1.900,00
-Gestoria-Mediacions	1.592,32	1.021,29
-Flors	16.117,32	
-Gerres i poms		8.000,00
-Marbres	44.244,37	36.843,59
Total	61.954,01	47.764,88

7.2. Despeses de personal

Aquesta partida inclou la despesa directa dels treballadors del cementiri municipal més la repercussió del 18,99% del personal d'estructura.

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Sous i salaris	549.011,62	443.254,82	57.894,70	45.870,29	606.906,32	489.125,11
- Prorrata P. Extres	278,40	47.546,90			278,40	47.546,90
- Seguretat social	169.523,65	125.425,31	6.170,78	4.032,05	175.694,43	129.457,36
- Formació			417,09	1.639,21	417,09	1.639,21
Total	718.813,67	616.227,03	64.482,57	51.541,55	783.296,24	667.768,58



7.3. Altres despeses d'exploració

Aquesta partida correspon a les despeses directament aplicables a la gestió del cementiri municipal més la repercussió del 18,99% d'estructura.

El detall és el següent:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Lloguer de vehicles (renting)	18.491,13	3.975,46	8.700,74	7.097,40	27.191,87	11.072,86
- Cànon (a)	24.925,62	18.932,66			24.925,62	18.932,66
- Reparació i conservació (b)	216.212,88	240.067,58	1.072,39	525,79	217.285,27	240.593,37
- Serveis de prof. Independents (c)	30.338,00	26.859,00	61.423,04	44.443,50	91.761,04	71.302,50
- Transport	40,00	67,27	82,60		122,60	67,27
- Assegurances	8.196,40	7.115,51	1.478,64	1.122,80	9.675,04	8.238,31
- Serveis bancaris i similars	11.272,90	9.820,18	2.295,45	2.182,04	13.568,35	12.002,22
- Publicitat i relacions públiques (d)	14.875,34	15.127,26	12.053,44	1.334,74	26.928,78	16.462,00
- Subministres (e)	35.290,16	30.710,19			35.290,16	30.710,19
- Altres despeses (f)	65.640,06	62.936,78	9.057,70	6.363,88	74.697,76	69.300,66
- Altres tributs (g)	3.440,32	5.542,11	218,98	980,83	3.659,30	6.522,94
- Pèrdues per deteriorament (h)	57.842,14	68.610,65	399,90		250.832,70	68.610,65
- Dotació per amortitzacions (i)	250.832,70	252.545,37		158,31	58.242,04	252.703,68
- Extraordinàries				2.863,39		2.863,39
Total	737.397,65	742.310,02	96.782,88	67.072,68	834.180,53	809.382,70

(a) El detall d'aquesta partida és el següent:

- Cànon 2016	24.740,78
- Regularització cànon 2013	755,54
- Regularització cànon 2014	-570,70
Total	24.925,62

Segons el Plec de Clàusules Administratives que regulen la concessió, l'adjudicatari ingressarà a l'Ajuntament en concepte de cànon un 1,5% de tots els ingressos anuals derivats de la concessió.

El càlcul per a l'exercici 2016 és: $1.649.385,41 * 1,5\% = 24.740,78$ euros.



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

(b) Reparació i conservació, detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Manteniment gral. Cementiri	43.950,83	74.558,33			43.950,83	74.558,33
- Manteniment jardineria	120.590,47	111.954,51			120.590,47	111.954,51
- Mant. i rep. d'instal·lacions	3.612,99	1.741,39	385,60		3.998,59	1.741,39
- Manteniment vehicles	32.567,75	34.685,66	663,99		33.231,74	34.685,66
- Rep. i conservació Sepultures	14.494,84				14.494,84	
- Manteniment Mobiliari		15.373,71				15.373,71
- Manteniment informàtic	996,00	1.753,98	22,80	525,79	1.018,80	2.279,77
Total	216.212,88	240.067,58	1.072,39	525,79	217.285,27	240.593,37

c) Serveis de professionals independents, detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Advocats			8.384,07	4.990,10	8.384,07	4.990,10
-Arquitecte/engineyers	3.160,00	2.170,00			3.160,00	2.170,00
-Implantació ISO			1.946,32	961,04	1.946,32	961,04
-Assessoria econòmica			15.495,84	11.837,11	15.495,84	11.837,11
-Auditor / Consultor			7.051,37		7.051,37	
-Assessorament control funerari			3.244,41	4.638,93	3.244,41	4.638,93
-Assessories tècniques (1)	26.880,00	24.689,00		3.109,56	26.880,00	27.798,56
-Direcció estratègica de la companyia			24.526,72		24.526,72	
-Optimització de compres				18.735,71		18.735,71
-Notaris i procuradors			467,10		467,10	
-Protecció de Dades			142,43		142,43	
-Altres serveis professionals	298,00		164,78	171,03	462,78	171,03
Total	30.338,00	26.859,00	61.423,04	44.443,48	91.761,04	71.302,50

(1) Correspon a quotes mensuals dels honoraris d'assessoria i coordinació tècnica dels projectes de promoció de la empresa Torra al cementiri de Sabadell i voltants.



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

d) Publicitat i relacions públiques, detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Relacions públiques (1)	8.554,89	4.765,65	11.100,96	755,20	19.655,85	5.520,85
- Publicacions a diaris/revistes	6.320,45	10.361,61	952,48	579,54	7.272,93	10.941,15
Total	14.875,34	15.127,26	12.053,44	1.334,74	26.928,78	16.462,00

(1) La despesa directe en relacions públiques inclou: 3.425,00 euros del concert de Tot Sants celebrat al cementiri de Sabadell; 1.156,50 euros de senyalització d'advertències per robatori; 648,00 euros de lots de Nadal i altres despeses de representació.

e) Subministraments, detall:

	2016	2015
	Directes	Directes
- Aigua	31.179,78	20.496,86
- Electricitat	5.401,84	10.213,33
Total	36.581,62	30.710,19

f) Altres despeses, detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
-Telèfon / fax	2.230,35	1.990,37		124,95	2.230,35	2.115,32
-Correus	3.102,59	2.415,75	16,51	3,70	3.119,10	2.419,45
-Material d'oficina	1.243,96	2.585,52	113,40	118,24	1.357,36	2.703,76
-Despeses de neteja	11.779,50	11.870,66			11.779,50	11.870,66
-Pàrquing, dietes i desplaçaments	5.594,30	7.264,24	7.138,82	4.640,23	12.733,12	11.904,47
-Material ferreteria i tallers	20,90	4.210,73			20,90	4.210,73
-Benzina	2.422,06	2.447,80		766,19	2.422,06	3.213,99
-Donatius				108,80		108,80
-Quotes associacions		1.111,55	1.728,32	629,18	1.728,32	1.740,73
-Creu Roja Tot Sants	1.130,64				1.130,64	
-Despeses diverses	1.477,96	1.311,68	60,65	-27,41	1.538,61	1.284,27
-Reversions nínxols (recompra)	36.637,80	27.728,48			36.637,80	27.728,48
Total	65.640,06	62.936,78	9.057,70	6.363,88	74.697,76	69.300,66



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

g) Tributs, detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Impost sobre Béns Immobles	2.916,68	2.896,49			2.916,68	2.896,49
- Impost de matriculació				953,26		953,26
- Impost obres menors		1.832,96				1.832,96
- Imposts de circulació	508,64	797,66	87,95		596,59	797,66
- Taxa judicial			83,56		83,56	83,56
- Multes	15,00	15,00	47,47	27,57	62,47	42,57
Total	3.440,32	5.542,11	218,98	980,83	3.659,30	6.522,94

(h) L'empresa ha dotat una provisió de 56.720,16 euros en concepte de deteriorament de saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos. El saldo acumulat d'aquesta provisió a 31.12.2016 és de 263.514,07 euros.

i) Dotació per amortitzacions dels béns immobilitzats activats per a aquesta secció d'activitat.

El quadre d'amortització resumit és el següent:

Descripció del bé	Valor comptable	Dotació anual
-Compromís concessió	8.067.401,80	234.960,00
- Remodelació oficines	100.753,39	2.015,07
- Descensor caixes	6.870,00	1.116,37
-Maquinaria	51.826,98	7.468,87
-Equips informàtics	12.603,17	1.426,79
-Mobiliari	22.831,12	2.284,09
-Elements de transport	49.587,87	2.648,79
-Altres immobilitzats	193,93	29,09
-Repercussió estructura		399,90
TOTAL	8.312.068,26	252.348,97



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

7.4. Resultat financer

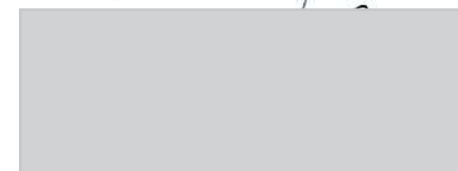
El resultat financer presenta el següent detall:

	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
-Ingressos financers (rev. Fons d'Inversió)	-2.649,99	-5.071,32		-792,15	-2.649,99	-5.863,47
-Revalorització accions Banc Sabadell			-998,58		-998,58	14,14
-Interessos Leasing (escombradora)		14,14				14,14
-Pèrdues imposicions a termini/Fons d'Inversió			743,38	2.322,13	743,38	2.322,13
-Interessos ICO 743.750 euros	20.083,63	24.210,14			20.083,63	24.210,14
-Interessos ICO 743.750 euros	24.432,12	29.215,20			24.432,12	29.215,20
-Interessos BEI 700.000 euros	22.038,78	23.738,32			22.038,78	23.738,32
-Interessos c/c			-4,86		-4,86	
-Regularització factures	-99,32	14,73	-10,30		-109,62	14,73
Total	63.805,22	72.121,21	-270,36	1.529,98	63.534,86	73.651,19

8. CONCLUSIONS

El Compte de Pèrdues i Guanys del servei de Cementiri adjunt expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del resultat de les operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2016, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Sabadell, 17 de novembre de 2017



Macià Economistes Auditors, SLP
Josep Macià Jové

