



TORRA, SA
Serveis funeraris municipals de
Sabadell

Informe de revisió
del Compte de Pèrdues i Guanys
a 31 de desembre de 2017

		31/12/17		31/12/16		31/12/17		31/12/16	
		Estruct.		Estruct.		Directes		Directes	
		Rep.		Rep.		Rep.		Rep.	
		Indifer.		Indifer.		Indifer.		Indifer.	
		Total		Total		Total		Total	
		Sereis Fun.		Sereis Fun.		Sereis Fun.		Sereis Fun.	
		31/12/17		31/12/16		31/12/17		31/12/16	
		Total		Total		Total		Total	
INGRESSOS									
6.434.585	6.434.585	100%	5.994.937	5.994.937	100%	5.982.937	5.982.937	100%	5.982.937
1 Prestació de serveis									
6.259.610	6.259.610	97%	5.829.615	5.829.615	97%	5.829.615	5.829.615	97%	5.829.615
- Serveis Sabadell									
3.292.510	3.292.510	51%	3.074.453	3.074.453	51%	3.074.453	3.074.453	51%	3.074.453
- Suplements Sabadell									
2.967.099	2.967.099	46%	2.755.162	2.755.162	46%	2.755.162	2.755.162	46%	2.755.162
2 Altres ingressos d'exploitació									
174.976	174.976	3%	165.322	165.322	3%	153.322	153.322	3%	153.322
- Lloguer									
12.000	12.000	0%	12.000	12.000	0%	12.000	12.000	0%	12.000
- Comissions									
162.976	162.976	3%	153.322	153.322	3%	153.322	153.322	3%	153.322
DESPESES									
3.124.690	3.124.690	81%	3.116.006	3.116.006	81%	3.124.690	3.124.690	81%	3.124.690
3 Consums									
528.459	528.459	24%	1.526.062	1.526.062	24%	1.551.393	1.551.393	26%	1.551.393
- Consum de mercaderies									
17.520	17.520	3%	546.846	546.846	10%	587.213	587.213	10%	587.213
- Consum d'altres aprovisionaments									
4.373	4.373	0%	3.759	3.759	0%	3.759	3.759	0%	3.759
- Treballs realitzats altres empreses									
974.957	974.957	15%	959.258	959.258	15%	960.422	960.422	16%	960.422
4 Despeses de personal									
699.990	699.990	27%	737.556	737.556	27%	761.334	761.334	29%	761.334
- Sous i Salaris									
521.941	521.941	22%	603.854	603.854	22%	607.041	607.041	24%	607.041
- Carregues socials									
28.495	28.495	5%	133.281	133.281	5%	336.789	336.789	6%	336.789
- Altres despeses de personal									
3.600	3.600	0%	421	421	0%	7.374	7.374	0%	7.374
5 Altres despeses d'exploitació									
189.449	189.449	30%	1.375.147	1.375.147	30%	1.918.282	1.918.282	32%	1.918.282
- Lloguers									
36.090	36.090	1%	31.000	31.000	1%	64.352	64.352	1%	64.352
- Canon									
672.875	672.875	10%	664.296	664.296	10%	664.296	664.296	11%	664.296
- Reparacions i manteniments									
5.791	5.791	2%	158.701	158.701	2%	178.764	178.764	3%	178.764
- Serveis prof. independents									
245.641	245.641	4%	1.393	218.848	4%	220.241	220.241	4%	220.241
- Transport									
371	371	0%	222	294	0%	630	630	0%	630
- Assegurances									
6.031	6.031	1%	5.268	5.268	1%	42.150	42.150	1%	42.150
- Serveis bancaris i similars									
12.431	12.431	0%	8.179	5	0%	8.184	8.184	0%	8.184
- Publicitat i relacions públiques									
32.359	32.359	1%	33.117	42.946	1%	80.653	80.653	1%	80.653
- Subministres									
49.041	49.041	1%	55.307	55.307	1%	55.307	55.307	1%	55.307
- Altres despeses									
25.655	25.655	4%	202.965	32.272	4%	298.260	298.260	5%	298.260
- Altres inbutus									
22.448	22.448	0%	22.832	780	0%	30.282	30.282	1%	30.282
- Dotació per amortitzacions									
181.408	181.408	4%	193.539	1.425	4%	262.753	262.753	4%	262.753
- Provisió per insolvències									
RESULTAT DE L'EXPLOITACIÓ									
3.309.895	3.309.895	19%	2.878.931	2.878.931	19%	2.878.931	2.878.931	19%	2.878.931
6 Ingressos financers									
2.132	2.132	0%	963	963	0%	963	963	0%	963
6 Despeses financers									
95.355	95.355	2%	105.953	105.953	2%	111.021	111.021	2%	111.021
RESULTAT FINANCER									
-95.355	-95.355	-2%	-105.953	-105.953	-2%	-110.057	-110.057	-2%	-110.057
7 Ingressos extraordinaris									
11.506	11.506	0%	0	0	0%	4.256	4.256	0%	4.256
8 Despeses extraordinaries									
26.129	26.129	0%	0	0	0%	0	0	0%	0
RESULTAT EXTRAORDINARI									
-26.129	-26.129	0%	0	0	0%	4.256	4.256	0%	4.256
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS									
3.188.411	3.188.411	18%	2.772.978	2.772.978	18%	2.772.978	2.772.978	18%	2.772.978

COMpte DE PÉRDUES I GUANYs

TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell



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 2017 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 2017 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, 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

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 del número de difunts de cada municipi durant l'any.

La repercussió d'aquestes despeses indirectes al municipi de Sabadell ha estat del 92,72%, d'acord amb el càlcul següent:

Repartiment Indiferenciats	Difunts	Percentatge
Sabadell	2.242	92,72%
Castellar del Vallès	64	2,65%
Caldes de Montbui	86	3,56%
Sant Llorenç	26	1,08%
Total	2.418	100,00%



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

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	6.878.822,75	77,75%
Ingressos Crematori	666.944,35	7,54%
Ingressos Cementiri	1.301.493,47	14,71%
Total	8.847.260,57	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 als ingressos de cada municipi pel servei de tanatori.

El càlcul és el següent:

Repartiment despeses Estructura Àrea Funeraria	Ingressos	Percentatge
Sabadell	6.259.609,54	72,09%
Castellar del Vallès	317.570,84	2,06%
Caldes de Montbui	243.705,70	2,77%
Sant Llorenç	57.936,67	0,84%
Total	6.878.822,75	77,75%

Per tant, per aquest exercici 2017, 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 72,09%.



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:

	2017	2016
	Directes	Directes
- Serveis (1)	3.292.510,26	3.074.452,86
- Suplements (2)	1.997.647,21	1.799.950,99
- Mediacions (3)	969.452,07	955.210,72
TOTAL	6.259.609,54	5.829.614,57

(1) facturació per venda de taüts

(2) facturació per la resta de serveis efectuats per l'empresa

(3) Correspon a la facturació de serveis realitzats per altres empreses facturats com a suplerts.

Veure nota 6.1.(a)

5.2. Altres ingressos d'explotació

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

El detall d'aquests ingressos és el següent:

	2017	2016
	Directes	Directes
- Comissió per flors (tanatori)	143.955,90	140.879,53
- Comissió per flors (local)	19.019,97	12.442,82
- Lloguer floristeria	12.000,00	12.000,00
TOTAL	174.975,87	165.322,35



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

6. DESPESES

6.1. Consums

La despesa en consums presenta la següent composició:

	2017	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Mediacions (a)	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Compra taüts				509.657,83	509.657,83	510.782,28
- Rappels s/compres				-22.893,40	-22.893,40	
- Compra material per taüts				18.402,27	18.402,27	17.689,85
- Compra recordatoris propis	11.266,50				11.266,50	11.723,50
- Compra substitutius de creus						3.759,10
- Compra material tanatopràxia	19,89			8.991,95	9.011,84	8.113,00
- Compra uniformes de treball	5.323,82		752,76	11.916,37	17.992,95	19.460,99
- Compra Omneo	750,00				750,00	1.125,00
- Altres aprovisionaments	4.510,40			321,71	4.832,11	242,20
- Drets cementiri altres pobles	22,46				22,46	72,07
- Destrucció residus sanitaris	5.505,04				5.505,04	5.067,02
- Embalsamaments						2.400,00
- Tanatopràxia		19.800,00			19.800,00	14.752,91
- Serveis de Taxis		58.654,82			58.654,82	51.715,79
- Esqueles diaris		63.900,45			63.900,45	78.693,77
- Flors		426.513,13			426.513,13	406.908,51
- Gestoria- Mediacions		114.513,28			114.513,28	108.097,11
- Serveis musicals		180.767,35			180.767,35	164.526,26
- Recordatoris externs		19.859,58			19.859,58	59.388,41
- Serveis d'altres funeràries		14.639,41			14.639,41	9.627,43
- Serveis religiosos		55.370,00			55.370,00	52.110,72
- Trasllats		15.434,05			15.434,05	7.133,74
- Variació d'existències				2.062,08	2.062,08	18.003,75
TOTAL	27.398,11	969.452,07	752,76	528.458,81	1.526.061,75	1.551.393,41

(a) Correspon a la despesa de serveis facturats als clients com a suplerts. Veure nota 5.1.(3)



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

A 31 de desembre de 2017 l'empresa té el següent estoc de taüts, compartit per totes les poblacions en les que opera:

	Unitats	Import
- Taüts pàrvuls	42	5.885,75
- Taüts adults	249	80.263,86
TOTAL	291	86.149,61

6.2. Despeses de personal

Aquesta partida inclou la despesa directa del personal propi del servei de pompes fúnebres de Sabadell, el 72,09% del personal d'estructura i el 92,72% del personal indiferenciat.

El detall és el següent:

	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Sous i salaris	652.781,47	233.735,97	521.940,58	1.408.458,02	1.307.757,64
- Indemnitzacions					109.413,25
- Seguretat social	139.462,21	28.494,50	178.048,96	346.005,67	336.789,27
- Altres despeses socials		3.600,33		3.600,33	7.373,82
TOTAL	792.243,68	265.830,80	699.989,53	1.758.064,02	1.761.333,98

6.3. Altres despeses d'explotació

Aquesta partida compren despeses directament aplicables a la gestió del servei de pompes fúnebres de Sabadell, el 72,09% de les despeses d'estructura en concepte d'altres despeses d'explotació i el 92,72% de les despeses d'indiferenciats de la partida "altres despeses d'explotació".



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

El detall i composició és el següent:

	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Renting de vehicles		36.090,02	12.195,76	48.285,78	43.074,63
- Lloguer local Taulí	20.104,00			20.104,00	9.600,00
- Renting copiadors i altres lloguers	8.629,48		1.325,76	9.955,24	11.676,91
- Cànon (a)	672.874,79			672.874,79	664.296,24
- Reparació i conservació (b)	102.046,93	5.791,01	27.759,91	135.597,85	178.764,15
-Serveis de prof. Independents	171,19	245.640,64		245.811,83	220.240,50
-Transports	7,10	370,97	59,06	437,13	630,25
-Assegurances (c)	8.935,97	6.030,71	30.098,99	45.065,67	42.149,88
-Serveis bancaris i similars		12.430,72	0,37	12.431,09	8.184,03
-Publicitat i relacions públiques	32.358,89	51.751,58		84.110,47	80.652,77
-Subministres (d)	49.040,98			49.040,98	55.306,67
-Altres despeses (e)	169.463,50	25.654,91	53.042,83	248.161,24	298.260,17
-Altres tributs (f)	22.447,81	72,09	1.826,63	24.346,53	30.282,12
-Dotació per amortitzacions (g)	181.408,01	461,16	63.140,16	245.009,34	262.753,48
-Provisió per insolvències (h)	68.107,88			68.107,88	12.409,92
TOTAL	1.335.596,53	384.293,79	189.449,47	1.909.339,80	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.

El cànon comptabilitzat durant l'exercici 2017 ha estat el següent:

	Import
- Cànon 2017	595.020,35
- Cànon complementari	77.854,44
TOTAL	672.874,79



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

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

	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Manteniment Desfibrilador cardiològic	1.242,00			1.242,00	1.242,00
- Manteniment Equips per a processos Inf. (1)	25.239,77	4.179,42		29.419,19	48.241,01
- Manteniment Mobiliari	970,27	1.446,21	393,87	2.810,35	8.596,03
- Manteniment Vehicles	636,10	24,80	24.165,63	24.826,53	17.620,62
- Neteja de Vehicles					494,98
- Manteniment Maquinària					230,00
- Manteniment Inst. tècniques (2)	52.971,63			52.971,63	52.753,43
- Reparació i conservació general (3)	20.987,16		3.200,41	24.187,57	45.765,20
- Manteniment estructura		140,58		140,58	3.820,88
Total	102.046,93	5.791,01	27.759,91	135.597,85	178.764,15

(1) Conté la despesa en manteniment de software i hores de tècnics informàtics externs.

(2) Inclou 9.854,87 euros d'instal·lació inicial del sistema de vigilància i seguretat, 7.504,32 euros en la transformació de 6 carros tùmuls mòbils i substitució de rodes dels mateixos. 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.

(3) Dins d'aquesta partida es comptabilitzen les quotes de manteniment de jardineria i altres petites despeses de manteniment general.

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

	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Resp. Civil local Taulí	425,90			425,90	417,51
- Resp. Civil local Tanatori	8.510,07			8.510,07	8.295,47
- Defensa jurídica i conductor			2.411,52	2.411,52	2.367,52
- Assegurança col·lectiu Vida			994,16	994,16	684,41
- Assegurances d'estris Inf.			78,08	78,08	
- Assegurança Auto			19.814,26	19.814,26	18.645,98
- Individual d'accidents			6.800,97	6.800,97	6.470,66
- Resp. Civil empresa i directius		6.030,71		6.030,71	5.268,33
Total	8.935,97	6.030,71	30.098,99	45.065,67	42.149,88



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

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

	2017	2016
	Directe	Directe
- Electricitat	39.852,80	48.748,57
- Aigua	9.188,18	6.558,10
Total	49.040,98	55.306,67

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

	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Aportació Grup de Dol	9.350,00			9.350,00	9.500,00
- Servei seguretat privada					39.862,88
- Telèfon, fax, correus i similars	10.990,64	76,92	6.089,76	17.157,32	16.384,31
- Despeses de neteja	109.209,75			109.209,75	100.426,30
- Material d'oficina	28.421,12	4,32		28.425,44	32.168,76
- Donatius	7.905,00	482,10		8.387,10	7.302,86
- Associacions	50,00	2.423,40		2.473,40	6.158,80
- Dietes i desplaçaments	1.677,89	22.030,65	43.378,57	67.087,11	80.864,61
- Diversos	1.859,10	637,52	3.574,50	6.071,12	5.591,65
Total	169.463,50	25.654,91	53.042,83	248.161,24	298.260,17

f) Els tributs municipals tenen la següent composició:

	2017	2017	2017	2017	2016
	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total	Total
- Taxa de residus	1.357,04			1.357,04	1.080,83
- Impost sobre Béns Immobles	17.767,84			17.767,84	17.900,41
- Impost d'Activitats Econòmiques	2.703,09			2.703,09	2.801,12
- Impost de circulació			1.627,44	1.627,44	2.172,78
- Taxa Matriculació					4.187,10
- Taxa Gual	432,48			432,48	432,48
- Taxa Activitat Taulí					324,00
- Taxa Judicial					297,75
- Altres tributs	187,36		115,74	303,10	92,55
- Multes i sancions		72,09	83,45	155,54	993,10
Total	22.447,81	72,09	1.826,63	24.346,53	30.282,12



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

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.

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	1.125,00
-Terreny	112.213,07	2.406,31
-Edifici Tanatori	3.350.949,50	125.893,56
-Pàrkings	18.310,42	848,06
-Instal·lacions tècniques	585.038,37	37.642,36
-Maquinària	4.961,75	744,27
-Altres instal·lacions	23.599,59	2.088,14
-Mobiliari	198.394,81	7.213,65
-Equips per a processos d'Inf.	18.887,16	3.211,59
-Altre immobilitzat	1.517,03	-
-Indiferenciats	711.992,08	63.140,16
-Estructura	10.625,42	461,16
TOTAL	5.043.739,97	245.009,34

h) S'ha fet una dotació a la provisió per a insolvències per import de 68.107,88 euros corresponents als saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos.

El saldo acumulat per provisió d'insolvències a 31.12.2017 és de 330.373,98 euros.



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

6.4. Resultat financer

	2017 Directes	2017 Estructura	2017 Indiferenciats	2017 Total	2016 Total
-Interessos lísing Vehicle funerari	2.165,56		2.377,50	4.543,06	4.850,71
-Interessos Préstec hipotecari	93.058,75			93.058,75	102.506,18
-Altres despeses financeres	130,63	93,19	21,08	244,90	772,96
-Interessos Préstecs			1.409,29	1.409,29	2.854,27
-Ingressos Accions		-2.132,07		-2.132,07	
-Ingressos Fons d'Inversió					-3.558,34
-Pèrdues Imp. Term. Fons d'Inversió					2.649,00
-Interessos c/c					-17,34
TOTAL	95.354,94	-2.038,88	3.807,87	97.123,93	110.057,44

6.5. Resultat extraordinari

	2017 Directes	2017 Estructura	2017 Indiferenciats	2017 Total
-Indemnització client	8.000,00			8.000,00
-Seguretat Social anys anteriors	11.585,56	10.938,47		22.524,03
-Regularització de saldos antics	6.543,45	-8.087,36	-11,66	-1.555,57
-Benefici venda vehicle funerari			-11.494,38	-11.494,38
TOTAL	26.129,01	2.851,11	-11.506,04	17.474,08



TORRA, SA
Serveis funeraris de Sabadell

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 2017, 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, 21 de desembre de 2018

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 2017



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	Nota	31/12/17			%	31/12/16			%
		Directes	Rep. Estructura	Total Crematori		Directes	Rep. Estructura	Total Crematori	
INGRESSOS									
1_ Prestació de serveis	5.1	666.944		666.944	95,49	568.868		568.868	95,57
- Crematori		666.944		666.944	95,49	568.868		568.868	95,57
2_ Subvencions, donacions i llegats	5.2	31.508		31.508	4,51	26.346		26.346	4,43
TOTAL INGRESSOS		698.452		698.452	100,00	595.214		595.214	100,00
DESPESES									
1_ Consums	6.1	62.248	79	62.327	8,92	61.488	22	61.509	10,33
- Compra urnes i fundes		55.085	79	55.164	7,90	60.294		60.294	10,13
- Altres aprovisionaments		7.126		7.126	1,02	1.034	22	1.056	0,18
- Variació d'existències		37		37	0,01	159		159	0,03
2_ Despeses de personal	6.2	132.516	27.797	160.313	22,95	135.424	22.240	157.664	26,49
- Sous i Salariis		101.568	24.441	126.009	18,04	105.730	19.968	125.698	21,12
- Càrregues socials		30.948	2.980	33.928	4,86	29.694	2.128	31.822	5,35
- Altres despeses de personal			376	376	0,05		144	144	0,02
3_ Altres despeses d'explotació	6.3	277.940	40.483	318.423	45,59	253.508	33.380	286.889	48,20
- Lloguers			3.774	3.774	0,54		3.001	3.001	0,50
- Cànon		73.131		73.131	10,47	62.576		62.576	10,51
- Reparacions i manteniments		30.936	606	31.541	4,52	25.977	370	26.347	4,43
- Serveis prof. Independents			25.686	25.686	3,68		21.185	21.185	3,56
- Transport		68	39	107	0,02	65	28	94	0,02
- Assegurances		2.394	631	3.025	0,43	2.346	510	2.856	0,48
- Serveis bancaris i similars			1.300	1.300	0,19		792	792	0,13
- Publicitat i relacions públiques		45	5.412	5.457	0,78	1.392	4.157	5.549	0,93
- Subministres		60.856		60.856	8,71	53.500	0	53.500	8,99
- Altres despeses		7.895	2.683	10.578	1,51	5.261	3.124	8.385	1,41
- Altres tributs			8	8	0,00		76	76	0,01
- Dotació per amortitzacions		102.391	48	102.439	14,67	102.391	138	102.529	17,23
- Deteriorament d'immobilitzats				0	0,00			0	0,00
- Pèrdues deteriorament crèdits				0	0,00			0	0,00
- Extraordinaries		224	298	522	0,07			0	0,00
4_ Resultat financer	6.4		-213	-213	-0,03		-93	-93	-0,02
- Interessos leasing /prestecs			-223	-223	-0,03		-90	-90	-0,02
- Ingressos d'actius				0	0,00			0	0,00
- Altres despeses financeres			10	10	0,00		-4	-4	0,00
TOTAL DESPESES		472.704	68.145	540.849	77,44	450.420	55.549	505.969	85,01
RESULTAT ABANS D'IMPOSTS		225.749	-68.145	157.603	22,56	144.794	-55.549	89.246	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 2017 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 2017 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.



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 2017, la repercussió ha estat d'un 7,54%.

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	6.878.822,75	77,75%
Ingressos Crematori	666.944,35	7,54%
Ingressos Cementiri	1.301.493,47	14,71%
Total	8.847.260,57	100,00%

5. INGRESSOS

5.1. Prestació de serveis

Els 666.944,35 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	117	78	98	93	82	75	93	83	69	97	113	111	1109
Fetus			1										1
Restes	6	3	4	4	7	8	5	5	11	12	15	13	93
TOTAL	123	81	103	97	89	83	98	88	80	109	128	124	1203



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	2017
Incineracions	342	863	897	932	1037	1047	1203
% Increment		152,34%	3,94%	3,90%	11,27%	0,96%	14,90%

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

5.2. Subvencions, donacions i llegats

Els 31.508,05 euros correspon a la retribució per l'incentiu d'incineració corresponent a l'exercici 2017. Aquest incentiu correspon al 5% dels ingressos, si se superaven les 680 incineracions, i a un 10% per les que excedeixen, de les 715 incineracions.

El càlcul és el següent:

	Tram A	Tarifa	Import base	Incentiu 5%
Cadàver	673	389,59	262.194,07	13.109,70
Restes	41	194,79	7.986,39	399,32

	Tram B	Tarifa	Import base	Incentiu 10%
Cadàver	436	389,59	169.861,24	16.986,12
Restes	53	194,79	10.323,87	1.032,39

TOTAL	1.203			31.527,53
-------	-------	--	--	-----------

L'empresa ha comptabilitzat 19,48 euros menys de previsió d'ingressos per subvencions. Aquest ingrés es regularitzarà l'exercici 2018.



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

6. DESPESES

6.1. Consums

La despesa en consums presenta la següent composició:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Compra d'urnes i fundes	55.085,07	60.294,43			55.085,07	60.294,43
- Altres aprovisionaments	7.126,28	1.034,00	78,71	21,79	7.204,99	1.055,79
- Variació d'existències	36,53	159,20			36,53	159,20
TOTAL	62.247,88	61.487,63	78,71	21,79	62.326,59	61.509,42

A 31 de desembre de 2017 l'empresa té 244 urnes en estoc amb una valoració total de 17.771,22 euros.

6.2. Despeses de personal

Aquesta partida inclou la despesa directa dels treballadors del crematori municipal més la repercussió del 7,54% del personal d'estructura de l'empresa Torra, SA.

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Sous i salaris	101.567,82	105.730,17	24.441,15	19.967,72	126.008,97	125.697,89
- Seguretat social	30.947,93	29.693,82	2.979,60	2.128,28	33.927,53	31.822,10
- Altres despeses socials			376,48	143,85	376,48	143,85
TOTAL	132.515,75	135.423,99	27.797,23	22.239,85	160.312,98	157.663,84



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

6.3. Altres despeses d'exploració

Aquesta partida compren despeses directament aplicables a la gestió del crematori municipal, més la repercussió del 7,54% de la despesa d'estructura total de l'empresa Torra, SA.

La composició d'aquesta partida és la següent:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Renting de vehicles			3.773,84	3.000,86	3.773,84	3.000,86
- Cànon (a)	73.130,64	62.575,52			73.130,64	62.575,52
- Reparació i conservació (b)	30.935,58	25.977,13	605,55	369,86	31.541,13	26.346,99
-Serveis de prof. Independents			25.685,98	21.184,63	25.685,98	21.184,63
-Transports	68,20	65,30	38,79	28,49	106,99	93,79
-Assegurances (c)	2.394,04	2.346,25	630,62	509,98	3.024,66	2.856,23
-Serveis bancaris i similars			1.299,85	791,69	1.299,85	791,69
-Publicitat i relacions públiques	45,00	1.392,00	5.411,53	4.157,20	5.456,53	5.549,20
-Subministres (d)	60.856,28	53.500,02			60.856,28	53.500,02
-Altres despeses (e)	7.895,33	5.261,17	2.682,67	3.123,97	10.578,00	8.385,14
-Altres tributs			7,54	75,52	7,54	75,52
-Dotació per amortitzacions (f)	102.391,01	102.391,01	48,22	137,92	102.439,23	102.528,93
-Extraordinaris	224,01		298,13		522,14	
TOTAL	277.940,09	253.508,40	40.482,72	33.380,12	318.422,81	286.888,52

(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.

El cànon segons els nostres càlculs hauria de ser de 73.363,88 euros.



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

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

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Reparacions i manteniment general (1)	2.958,24	11.240,86			2.958,24	11.240,86
- Manteniment Inst. tècniques (2)	26.563,34	13.199,17			26.563,34	13.199,17
- Manteniment Mobiliari	1.414,00	1.537,10			1.414,00	1.537,10
- Manteniment estructura			605,55	369,86	605,55	369,86
Total	30.935,58	25.977,13	605,55	369,86	31.541,13	26.346,99

(1) Inclou el manteniment d'extintors, manteniment del control de plagues i recollida selectiva d'escombraries.

(2) Inclou 13.550,00 euros per la substitució total de la solera refractària dels 2 forns crematori, 2.109,38 euros en altres reparacions dels forns. 6.586 euros d'actuacions ambientals com mesurament d'emissions a l'atmosfera, sorolls diurs i contaminació lumínica. i seguretat, així com les quotes mensuals de manteniment del sistema de vigilància i seguretat.

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

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Resp. Civil crematori	2.019,04	2.346,25			2.019,04	2.346,25
- Individual d'accidents	375,00				375,00	
- Resp. Civil empresa i directius			630,62	509,98	630,62	509,98
Total	2.394,04	2.346,25	630,62	509,98	3.024,66	2.856,23

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

	2017	2016	2017	2016
	Directe	Directe	Total	Total
- Electricitat	6.973,84	6.598,73	6.973,84	6.598,73
- Aigua	2.459,45	2.182,99	2.459,45	2.182,99
- Gas	51.422,99	44.718,30	51.422,99	44.718,30
Total	60.856,28	53.500,02	60.856,28	53.500,02



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

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

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	total	total
- Despeses de neteja	7.736,88	4.866,40			7.736,88	4.866,40
- Donatius			50,41		50,41	
- Material d'oficina	158,45	86,49	8,46	44,86	166,91	131,35
- Associacions			253,41	596,13	253,41	596,13
- Dietes i desplaçaments		308,28	2.370,39	2.482,98	2.370,39	2.791,26
Total	7.895,33	5.261,17	2.682,67	3.123,97	10.578,00	8.385,14

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		48,22
TOTAL	1.326.465,04	102.439,23



TORRA, SA
Crematori Municipal de Sabadell

6.4. Resultat financer

Correspon la repercussió del 7,54% 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 2017, 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, 20 de desembre de 2018

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 2017



COMpte DE PÉRDUES I GUANYES

		INGRESSOS		DESPESSES		RESULTAT ABANS D'IMPOSTS	
Nota	31/12/17	31/12/17	31/12/16	31/12/16	31/12/16	31/12/16	31/12/16
	Rep.	Total	Rep.	Total	Rep.	Total	
		%		%		%	
1_	1.301,493	100,00	1.649,385	100,00	1.607,160	105,95	-305,667
1_1	366,117	28,13	407,051	24,77	52,381	3,85	-420,734
	- Drets i nixols						
	305,515	23,47	618,513	37,50	63,535	3,99	-314,998
	- Suplements cementiri						
	33,351	2,56	33,281	2,02	-270	-0,18	-66,932
	- Suplements làpides						
	17,175	1,32	590,714	35,81	4,04	0,25	-576,539
	- Neteja unitats d'enterrament						
	579,352	44,51	590,714	35,81	66,555	4,13	-12,362
	- Taxa Conservació						
	-17	-1,23	-173	-10,55	4,04	0,25	-156,157
	- Quotes exercicis anteriors						
TOTAL INGRESSOS	1.301,493	100,00	1.649,385	100,00	1.607,160	105,95	-305,667
2_	808,389	62,88	718,814	43,71	52,381	3,26	-276,433
2_1	54,244	4,17	64,483	3,91	63,535	3,94	-9,091
2_2	671,915	51,63	654,331	39,80	63,535	3,94	-190,816
2_2_1	47,695	3,66	57,895	3,52	63,535	3,94	-10,840
	- Sous i Salaris						
	184,170	14,16	169,524	10,33	66,555	4,13	-13,031
	- Carregues socials						
	735	56,41	735	44,62	66,555	4,13	-98,420
	- Altres despeses personal						
3_	78,999	6,07	739,805	45,03	52,381	3,26	-210,812
3_1	78,999	6,07	739,805	45,03	52,381	3,26	-210,812
3_1_1	19,844	1,52	18,491	1,12	63,535	3,94	-45,044
	- Lloguers						
	212,087	16,93	216,213	13,11	63,535	3,94	-152,678
	- Reparacions i manteniments						
	36,076	2,84	30,338	1,82	66,555	4,13	-36,279
	- Serveis prof. Independents						
	76	0,58	40	0,24	66,555	4,13	-43,575
	- Transport						
	1,231	0,09	8,196	0,49	66,555	4,13	-65,364
	- Assegurances						
	4,752	0,36	11,273	0,68	66,555	4,13	-62,803
	- Serveis bancaris i similars						
	20,660	1,58	14,875	0,90	66,555	4,13	-51,680
	- Publicitat i relacions públiques						
	24,558	1,88	36,582	2,22	66,555	4,13	-42,027
	- Subministres						
	68,591	5,25	65,640	3,98	66,555	4,13	-1,915
	- Altres despeses						
	6,508	0,50	3,440	0,21	66,555	4,13	-63,147
	- Altres tributs						
	243,983	18,71	251,949	15,33	66,555	4,13	-185,428
	- Dotació per amortitzacions						
	94	0,72	18,75	1,13	66,555	4,13	-65,805
	- Deteriorament d'immobilitzats						
	44,668	3,43	57,842	3,51	66,555	4,13	-23,187
	- Pèrdues deteriorament crèdits						
	-28,215	-2,12		0,00	66,555	4,13	-94,770
	- Extraordinàries						
4_	52,381	4,02	63,805	3,88	52,381	3,26	-11,424
4_1	52,381	4,02	63,805	3,88	52,381	3,26	-11,424
4_1_1	-420,734	-32,62	-260	-15,65	52,381	3,26	-372,113
	- Ingressos financers						
	56,588	4,35	66,555	4,04	56,588	4,28	-9,967
	- Interessos leasing /prestecs						
	19	0,15	-99	-0,06	56,588	4,28	-76,507
	- Altres desp./ing. Financers						
TOTAL DESPESSES	1.607,160	123,70	1.586,469	96,16	1.607,160	100,00	-305,667



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 2017 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 2017 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.

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 2017.

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 2017, la repercussió pel servei de Cementiri ha estat d'un 14,71%.

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	6.878.822,75	77,75%
Ingressos Crematori	666.944,35	7,54%
Ingressos Cementiri	1.301.493,47	14,71%
Total	8.847.260,57	100,00%

6. INGRESSOS

6.1. Prestació de serveis

La composició és la següent:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
- Drets i nínxols	366.117,42	407.050,71
- Suplements cementiri	305.515,01	618.513,27
- Suplements làpides	33.350,71	33.281,20
- Neteja unitats d'enterrament	17.175,00	
- Quotes exercicis anteriors	-16,95	-173,32
- Taxes conservació	579.352,28	590.713,55
Total	1.301.493,47	1.649.385,41



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

7. DESPESES

7.1. Consums

La despesa en consums té la següent composició:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Uniformes personal	13.517,09	1.976,86	153,60	22,79	13.670,69	1.999,65
- Material tanatopràxia		113,58				113,58
- Treballs realitzats per altres empreses (1)	52.612,48	61.954,01		40,40	52.612,48	61.994,41
Total	66.129,57	64.044,45	165,16	63,19	66.283,17	64.107,64

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

	2017	2016
-Música	1.800,00	
-Gestoria-Mediacions	1.024,49	1.592,32
-Flors		16.117,32
-Gerres i poms	2.530,00	
-Marbres	47.257,99	44.244,37
Total	52.612,48	61.954,01

7.2. Despeses de personal

Aquesta partida inclou la despesa directa dels treballadors del cementiri municipal més la repercussió del 14,71% del personal d'estructura.

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Sous i salaris	619.911,83	549.011,62	48.031,15	57.894,70	667.942,98	606.906,32
- Prorrata P. Extres	4.308,10	278,40	-336,01		3.972,09	278,40
- Seguretat social	184.169,51	169.523,65	5.814,46	6.170,78	189.983,97	175.694,43
- Formació			734,67	417,09	734,67	417,09
Total	808.389,44	718.813,67	54.244,27	64.482,57	862.633,71	783.296,24



7.3. Altres despeses d'exploració

Aquesta partida correspon a les despeses directament aplicables a la gestió del cementiri municipal més la repercussió del 14,71% d'estructura.

El detall és el següent:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Lloguer de vehicles (renting)	19.844,28	18.491,13	7.364,37	8.700,74	27.208,65	27.191,87
- Cànon (a)	19.522,40	24.925,62			19.522,40	24.925,62
- Reparació i conservació (b)	212.086,59	216.212,88	1.181,69	1.072,39	213.268,28	217.285,27
- Serveis de prof. Independents (c)	36.076,06	30.338,00	50.124,35	61.423,04	86.200,41	91.761,04
- Transport		40,00	75,70	82,60	75,70	122,60
- Assegurances	7.226,81	8.196,40	1.230,60	1.478,64	8.457,41	9.675,04
- Serveis bancaris i similars	4.751,98	11.272,90	2.536,56	2.295,45	7.288,54	13.568,35
- Publicitat i relacions públiques (d)	20.659,89	14.875,34	10.560,20	12.053,44	31.220,09	26.928,78
- Subministres (e)	24.558,05	35.290,16			24.558,05	35.290,16
- Altres despeses (f)	68.590,94	65.640,06	5.235,03	9.057,70	73.825,97	74.697,76
- Altres tributs (g)	6.508,09	3.440,32	14,71	218,98	6.522,80	3.659,30
- Pèrdues per deteriorament (h)	44.667,60	57.842,14		399,90	44.667,60	250.832,70
- Dotació per amortitzacions (i)	243.982,70	250.832,70	94,10		244.076,80	58.242,04
- Extraordinàries	-28.214,81		581,78		-27.633,03	
Total	680.260,58	737.397,65	78.999,09	96.782,88	759.259,67	834.180,53

(a) 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 2017 és: $1.301.493,47 * 1,5\% = 19.522,40$ euros.



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

(b) Reparació i conservació, detall:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Manteniment gral. Cementiri	46.566,52	43.950,83			46.566,52	43.950,83
- Manteniment jardineria	89.544,70	120.590,47			89.544,70	120.590,47
- Mant. i rep. d'instal·lacions	3.448,88	3.612,99	28,52	385,60	3.477,40	3.998,59
- Manteniment vehicles	37.167,10	32.567,75	5,05	663,99	37.172,15	33.231,74
- Rep. i conservació Sepultures	34.771,39	14.494,84			34.771,39	14.494,84
- Manteniment Mobiliari			295,16		295,16	
- Manteniment informàtic	588,00	996,00	852,96	22,80	1.440,96	1.018,80
Total	212.086,59	216.212,88	1.181,69	1.072,39	213.268,28	217.285,27

c) Serveis de professionals independents, detall:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Advocats			4.586,18	8.384,07	4.586,18	8.384,07
- Arxiu històric funerari	5.215,26				5.215,26	
-Arquitecte/enginyers		3.160,00	147,70		147,70	3.160,00
-Implantació ISO			1.152,27	1.946,32	1.152,27	1.946,32
-Assessoria econòmica			12.812,85	15.495,84	12.812,85	15.495,84
-Assessoria jurídica			3.590,02		3.590,02	
-Auditor / Consultor			5.462,38	7.051,37	5.462,38	7.051,37
-Assessorament control funerari			2.564,50	3.244,41	2.564,50	3.244,41
-Assessories tècniques (1)	29.523,20	26.880,00			29.523,20	26.880,00
-Direcció estratègica de la companyia			18.999,68	24.526,72	18.999,68	24.526,72
-Forense	1.337,60				1.337,60	
-Notaris i procuradors			785,72	467,10	785,72	467,10
-Protecció de Dades				142,43		142,43
-Altres serveis professionals		298,00	23,05	164,78	23,05	462,78
Total	36.076,06	30.338,00	50.124,35	61.423,04	86.200,41	91.761,04

(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:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Relacions públiques (1)	16.023,41	8.554,89	9.988,06	11.100,96	26.011,47	19.655,85
- Publicacions edictes	4.636,48				4.636,48	
- Subscripcions a diaris		6.320,45	572,14	952,48	572,14	7.272,93
Total	20.659,89	14.875,34	10.560,20	12.053,44	31.220,09	26.928,78

(1) La despesa directe en relacions públiques inclou: 1.500 euros d'un reportatge del Cementiri de Sabadell; 8.222,32 euros de flyers, cartells, lones, roll-ups imatges i identificadors dels treballadors pel dia de Tot Sants, 3.355 euros de producció musical pel dia de Tot Sants, lots de Nadal i altres despeses de representació i publicitat.

e) Subministraments, detall:

	2017	2016
	Directes	Directes
- Aigua	20.692,19	31.179,78
- Electricitat	3.865,86	5.401,84
Total	24.558,05	36.581,62

f) Altres despeses, detall:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
-Telèfon / fax	1.359,78	2.230,35	0,07		1.359,85	2.230,35
-Correus	2.307,47	3.102,59	15,62	16,51	2.323,09	3.119,10
-Material d'oficina	637,36	1.243,96	0,88	113,40	638,24	1.357,36
-Despeses de neteja	13.696,54	11.779,50			13.696,54	11.779,50
-Pàrquing, dietes i desplaçaments	2.436,04	5.594,30	3.834,05	7.138,82	6.270,09	12.733,12
-Material ferreteria i tallers	1.253,52	20,90			1.253,52	20,90
-Benzina	2.500,79	2.422,06	661,44		3.162,23	2.422,06
-Donatius			98,38		98,38	
-Quotes associacions	1.111,45		494,51	1.728,32	1.605,96	1.728,32
-Creu Roja Tot Sants		1.130,64				1.130,64
-Despeses diverses	1.624,67	1.477,96	130,08	60,65	1.754,75	1.538,61
-Reversions nínxols (recompria)	41.663,32	36.637,80			41.663,32	36.637,80
Total	68.590,94	65.640,06	5.235,03	9.057,70	73.825,97	74.697,76



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

g) Tributs, detall:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Impost sobre Béns Immobles	3.845,61	2.916,68			3.845,61	2.916,68
- Llicència ambiental	1.241,63				1.241,63	
- Imposts de circulació	677,76	508,64		87,95	677,76	596,59
- Taxa judicial				83,56		83,56
- Multes	743,09	15,00	14,71	47,47	757,80	62,47
Total	6.508,09	3.440,32	14,71	218,98	6.522,80	3.659,30

(h) L'empresa ha dotat una provisió de 44.667,60 euros en concepte de deteriorament de saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos. El saldo acumulat d'aquesta provisió a 31.12.2017 és de 308.181,67 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	
-Maquinaria	51.826,98	
-Equips informàtics	12.603,17	1.053,05
-Mobiliari	22.831,12	3.293,67
-Elements de transport	49.587,87	2.648,79
-Altres immobilitzats	193,93	12,12
-Repercussió estructura		94,10
TOTAL	8.312.068,26	244.076,80

j) El benefici extraordinari directe de 28.214,81 euros correspon a l'aplicació de l'import que es va considerar quotes d'IVA dels rebuts de manteniment de l'any 2010 prescrit fiscalment.



TORRA, SA
Cementiri Municipal de Sabadell

7.4. Resultat financer

El resultat financer presenta el següent detall:

	2017	2016	2017	2016	2017	2016
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
-Ingressos financers (rev. Fons d'Inversió)	-4.207,20	-2.649,99			-4.207,20	-2.649,99
-Revalorització accions Banc Sabadell			-435,06	-998,58	-435,06	-998,58
-Pèrdues imposicions a termini/Fons d'Inversió				743,38		743,38
-Interessos ICO 743.750 euros	16.321,33	20.083,63			16.321,33	20.083,63
-Interessos ICO 743.750 euros	19.988,27	24.432,12			19.988,27	24.432,12
-Interessos BEI 700.000 euros	20.278,79	22.038,78			20.278,79	22.038,78
-Interessos c/c				-4,86		-4,86
-Regularització factures	-0,40	-99,32	19,02	-10,30	18,62	-109,62
Total	52.380,79	63.805,22	-416,04	-270,36	51.964,75	63.534,86

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 2017, 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, 20 de desembre de 2018

Macià Economistes Auditors, SLP
Josep Macià Jové

