

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats sobre la realització d'un informe específic
del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent a la gestió dels
Serveis Funeraris Municipals de Sabadell per part de **TORRA, S.A.**

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

SERVEIS FUNERARIS

A 31 DE DESEMBRE DE 2018

	Notes	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Repercusió Indiferenciats	31/12/2018 Total Serveis Funeraris	
INGRESSOS						
1. Prestacions de serveis	4.1	6.696.298,43			6.696.298,43	
Serveis Sabadell		3.540.463,14			3.540.463,14	53%
Suplements Sabadell		3.155.835,29			3.155.835,29	47%
2. Altres ingressos d'exploació	4.2	208.850,10			208.850,10	
Comissió venda de flors		196.850,10			196.850,10	94%
Lloguer d'espai		12.000,00			12.000,00	6%
DESPESES						
3. Consums	5.1	-1.078.983,26		-578.436,46	-1.657.419,72	24%
Consums de mercaderies		-19.622,94		-578.436,46	-598.059,40	9%
Consums d'altres aprovisionaments		-2.415,00			-2.415,00	0%
Treballs realitzats per altres empreses		-1.056.945,32			-1.056.945,32	15%
4. Despeses de personal	5.2	-989.706,61	-275.016,65	-708.900,42	-1.973.623,68	29%
Sous i salaris		-811.596,72	-229.718,01	-525.044,06	-1.566.358,79	23%
Càrregues socials		-177.269,89	-45.298,64	-178.556,17	-401.124,70	6%
Altres despeses socials		-840,00	0,00	-5.300,19	-6.140,19	0%
5. Altres despeses d'exploació	5.3	-1.378.600,73	-418.001,51	-208.197,97	-2.004.800,21	29%
Lloguers		-33.772,56	-34.245,81	-19.930,39	-87.948,77	1%
Cànon		-651.772,01	0,00	0,00	-651.772,01	9%
Reparacions i conservació		-121.984,15	-5.479,91	-32.856,54	-160.320,60	2%
Serveis de professionals independents		0,00	-283.495,74	0,00	-283.495,74	4%
Transports		-55,80	0,00	-82,39	-138,19	0%
Primes d'assegurances		-9.083,37	-6.192,00	-29.431,72	-44.707,10	1%
Serveis bancaris		-2,90	-7.535,60	0,00	-7.538,50	0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-61.184,25	-45.644,96	-282,00	-107.111,21	2%
Subministraments		-50.884,13	0,00	0,00	-50.884,13	1%
Altres despeses		-182.978,87	-34.771,53	-61.920,15	-279.670,55	4%
Altres tributs		-23.042,52	-300,96	-2.334,51	-25.677,99	0%
Amortització de l'immovilitzat		-175.840,17	-334,97	-61.352,81	-237.527,96	3%
Provisió per insolvències de crèdit		-68.000,00	0,00	0,00	-68.000,00	1%
Despeses excepcionals		0,00	0,00	-7,46	-7,46	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.457.857,93	-693.018,16	-1.495.534,85	1.269.304,92	
Ingressos financers		0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Despeses financeres	5.4	-83.680,61	-5.977,36	-3.383,87	-93.041,84	1%
RESULTAT FINANCER		-83.680,61	-5.977,36	-3.383,87	-93.041,84	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		3.374.177,32	-698.995,52	-1.498.918,72	1.176.263,08	17%

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent a la gestió del Serveis Funeraris Municipals de Sabadell per part de l'empresa concessionària **TORRA, S.A.**

L'objecte del contracte de concessió és la prestació i gestió dels Serveis Funeraris Municipals de Sabadell, segons el contracte de concessió administrativa del servei municipal de Pompes Fúnebres..

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 condicions tècniques i econòmico-administratives, 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.

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

2. OBJECTE, ABAST I PROCEDIMENTS

L'objecte del present informe és l'anàlisi i revisió del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent exclusivament al servei de gestió del Tanatori Municipal de Sabadell, com a projecte diferenciat de la gestió del servei de Pompes Fúnebres i Cementiri que té assignada l'empresa concessionària TORRA, S.A.

El treball s'ha realitzat a partir de la documentació facilitada per TORRA, S.A., amb les reclassificacions que hem considerat necessàries per poder mostrar adequadament cada una de les partides que configuren el compte d'explotació 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 concessionària.

3. NORMES DE VALORACIÓ

3.1. Ingressos i despeses directes

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

3.2. Despeses indirectes

Despeses d'estructura:

Les despeses d'estructura son totes aquelles que es necessiten pel funcionament de la societat però que no es atribuïble directament al serveis que presta. Es per aquest motiu que per la seva repercussió als diferents serveis / línies de negoci s'aplica un criteri d'imputació.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



Les línies de negoci que la societat té establertes son:

- Serveis funeraris (Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui)
- Servei de crematori (Sabadell)
- Serveis de cementiri (Sabadell)

Les despeses estructurals s'imputen segons els ingressos que es genera en cada una d'aquestes línies de negoci diferenciades.

La xifra de negoci de la societat TORRA, S.A ha estat al tancament de l'exercici de 2018 de 9.227.053,20 euros. En funció d'aquesta última, s'estableix el % de repercussió per cada línia de negoci:

Repartiment despeses d'estructura	Xifra de negoci	% Imputació
Ingressos serveis funeraris	7.333.814,24	79,48%
Ingressos serveis incineració	688.049,18	7,46%
Ingressos servei cementiri	1.205.189,78	13,06%
Total	9.227.053,20	100,00%

El servei funerari prestat per la societat es realitza en 4 municipis del Vallès, és per això que per poder repercutir correctament aquesta despesa a cada un del serveis prestats a cada municipi, es reparteix aquest 79,48% entre els diversos municipis.

Per aquest segon càlcul, la base es realitza mitjançant el nombre de difunts en el període analitzat:

Repartiment despeses d'estructura servis funeraris	Nombre de difunts	% Imputació
Sabadell	2.426	73,91%
Castellar del Vallès	81	2,47%
Caldes de Montbui	80	2,44%
Sant Llorenç	22	0,67%
Total	2.609	79,48%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei Funerari de Sabadell és d'un 73,91%. D'aquesta manera queda reflectit aquest cost a la segona columna del compte de pèrdues i guanys detallat a l'inici de l'informe.

Despeses indiferenciades:

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

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



Per la seva repercussió als diferents municipis s'utilitza com a base el nombre de difunts de cada municipi durant l'exercici analitzat:

Repartiment despeses indiferenciades	Nombre de difunts	% Imputació Indiferenciats
Sabadell	2.426	92,99%
Castellar del Vallès	81	3,10%
Caldes de Montbui	80	3,07%
Sant Llorenç	22	0,84%
Total	2.609	100,00%

Per tant, el cost d'indiferenciats aplicable al Servei Funerari de Sabadell és d'un 92,99%. D'aquesta manera queda reflectit aquest cost a la tercera columna del compte de pèrdues i guanys detallat a l'inici de l'informe.

4. INGRESSOS

4.1. Prestació de serveis

Correspon als ingressos dels serveis prestats de pompes fúnebres a la ciutat de Sabadell. A continuació detallem el serveis realitzats:

	31/12/2018
Serveis Sabadell	3.540.463,14
Suplements Sabadell	3.155.835,29
Total Prestacions de serveis	6.696.298,43

A continuació detallem per concepte els serveis i suplements prestats:

a. Detall "Serveis Sabadell"

Serveis	3.416.520,27
Cotxes Fúnebres	84.619,31
Urnes	33.598,14
Reclassificació auditoria	5.725,42 (1)
Total Serveis Sabadell	3.540.463,14

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



b. Detall "Suplements Sabadell"

Sala de vetlla	420.356,16
Flors	402.248,95
Organització (5%)	279.437,67
Música	261.356,49
Anjmbulàncies	255.104,94
Condicionament	212.630,50
Furgó de trasllat	160.512,82
Gestoria	157.279,07
Expedients	126.384,48
Fundes de recollida	121.022,50
Recordatoris propis	119.437,26
Vestidura	97.531,28
Assistència religiosa	81.483,42
Varis serveis	68.575,75
Cotxes acompanyaments	68.557,74
Cerimonial	62.990,56
Diaris	56.148,36
Sala de cerimonies	38.995,76
Llibre de signatures	38.341,15
Dietes	24.949,66
Mortalles	23.808,23
Tanatopràxia	22.646,20
Làpides	16.889,00 (2)
Zenc i vàlvules	14.448,84
Joies	13.243,88
Recordatoris impremta	10.622,45
Duanes-flet-consulat	4.950,40
Altres	1.607,19
Reclassificació auditoria	-5.725,42 (1)
Total Suplements Sabadell	3.155.835,29

La informació dels serveis realitzats s'extreu d'un programa que complementa la comptabilitat, es per això que hem trobat algunes incidències:

- (1) Correspon a facturació que pertany al servei general.
- (2) Ingressos en concepte de "Làpides" que pertany al Servei de Cementiri, per tant, considerem que s'ha de restar de la xifra d'ingressos del Servei de Tanatori.

Per tant, segons la nostra revisió, l'import dels ingressos per prestació de serveis és de 6.679.981,49 euros.

4.2. Altres ingressos d'explotació

Corresponen a ingressos addicionals a la prestació del servei, que no constitueixen l'activitat principal de la concessió.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



El detall d'aquests ingressos és el següent:

	31/12/2018 (directes)
Altres ingressos d'eplotació	208.850,10
Comissió ver venda de flors	196.850,10
Lloguer d'espai	12.000,00

5. DESPESES

5.1. Consums

Despesa en concepte de consums, és a dir, compra de mercaderies, compra d'altres aprovisionaments i els treballs realitzats per altres empreses.

Per l'exercici 2018 no hi ha repercussió de despeses d'estructura en aquestes despeses, únicament directes i la repercussió d'indiferenciats:

	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercussió Indiferenciats	31/12/2018 Total Serveis Funeraris
Consums de mercaderies	19.622,94	585.230,62	604.853,56
Compra Taüds		547.070,77	547.070,77
Compra Recordatoris propis	13.416,00		13.416,00
Compra material tanatopràxia	100,00	10.618,10	10.718,10
Compra ciris i olis	73,70		73,70
Compres uniformes del personal	6.033,24	8.019,39	14.052,63
Compra Taüds		19.578,15	19.578,15
Compra desinfectants i ambientadors		-55,79	-55,79
Consums d'altres aprovisionaments	2.415,00		2.415,00
Compra altres aprovisionaments	2.415,00		2.415,00
Treballs realitzats per altres empreses	1.056.945,32		1.056.945,32
Serveis altres funeràries	49.464,36		49.464,36
Ambulàncies			0,00
Taxis	64.011,43		64.011,43
Recordatoris i esqueles	23.847,60		23.847,60
Esqueles a diàtis	51.020,28		51.020,28
Embalsamaments			0,00
Flors	446.232,19		446.232,19
Música	185.737,53		185.737,53
Trasllats (Funecat)	7.801,90		7.801,90
Serveis religiosos	53.896,56		53.896,56
Tanatopràxia	21.600,00		21.600,00
Destrucció de residus sanitaris	5.471,31		5.471,31
Gestoria-mediacions	147.862,16		147.862,16
Variació de mercaderies		-6.794,16	-6.794,16
Variació existències de Taüds		-6.794,16	-6.794,16
TOTAL	1.078.983,26	578.436,46	1.657.419,72

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



5.2. Despesa de personal

La despesa de personal queda imputada al servei funerari segons el personal directe contractat, el personal d'estructura imputat en un 79,48% (correspon a personal administratiu) i personal indiferenciat en un 92,99% (presten serveis a les 4 poblacions indistintament, i es reparteix segons el quadre detallat al punt 3).

El detall és el següent:

	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2018 Total Serveis Funeraris
Despeses de personal	989.706,61	275.016,65	708.900,42	1.973.623,68
Sous i salaris	811.596,72	229.718,01	525.044,06	1.566.358,79
Càrregues socials	177.269,89	45.298,64	178.556,17	401.124,70
Altres depeses socials	840,00	0,00	5.300,19	6.140,19

Segons el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la societat, el qual detalla la classificació d'aquests en funció de la línia de negoci al qual estan associats, la despesa directa imputada al servei de tanatori per sous i salaris és de 793.546,98 euros. Per tant, detectem un excés de despesa imputada per import de 18.049,74 euros.

5.3. Altres depeses d'explotació

Aquestes despeses corresponen a les despeses directament aplicables a la gestió del tanatori municipal de Sabadell, més la repercussió del 73,91% d'estructura, i la imputació del 92,99% de costos indiferenciats del servei.

El detall és el següent:

	Notes	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2018 Total Serveis Funeraris
Altres despeses d'explotació		-1.378.600,73	-418.001,51	-208.197,97	-2.004.800,21
Lloguers	a	-33.772,56	-34.245,81	-19.930,39	-87.948,77
Cànon	b	-651.772,01	0,00	0,00	-651.772,01
Reparacions i conservació	c	-121.984,15	-5.479,91	-32.856,54	-160.320,60
Serveis de professionals independents		0,00	-283.495,74	0,00	-283.495,74
Transports		-55,80	0,00	-82,39	-138,19
Primes d'assegurances	d	-9.083,37	-6.192,00	-29.431,72	-44.707,10
Serveis bancaris		-2,90	-7.535,60	0,00	-7.538,50
Publicitat, propaganda i relacions públiques	e	-61.184,25	-45.644,96	-282,00	-107.111,21
Subministraments	f	-50.884,13	0,00	0,00	-50.884,13
Altres despeses	g	-182.978,87	-34.771,53	-61.920,15	-279.670,55
Altres tributs	h	-23.042,52	-300,96	-2.334,51	-25.677,99
Amortització de l'immobilitzat	i	-175.840,17	-334,97	-61.352,81	-237.527,96
Provisió per insolvències de crèdit	j	-68.000,00	0,00	0,00	-68.000,00
Despeses excepcionals		0,00	0,00	-7,46	-7,46

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



a. El detall dels lloguers registrat ha estat:

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Lloguer Local Taulí	16.956,00			16.956,00
Lloguer de vehicles	9.408,84	17.376,73	19.930,39	46.715,96
Altres lloguers	7.407,72	16.869,09		24.276,81
TOTAL	33.772,56	34.245,81	19.930,39	87.948,76

b. El detall d'aquesta partida és el següent:

	Import
Cànon 2018	707.948,47
Regularitzacions Cànon 2017	-7.241,13
Regularitzacions Cànon anteriors	-48.935,33
TOTAL	651.772,01

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.

Tanmateix, aclarir que pel que respecte als ingressos generats pel servei de venda de flors, únicament s'han considerat els ingressos pel lloguer de l'espai ubicat a l'edifici del tanatori i per les comissions derivades de la venda de les flors, tal i com així s'estableix a l'acord de la Junta de Govern Local de data 28 de setembre de 2007.

El càlcul per a l'exercici 2018 és: 6.485.961,49 euros * 11% = **713.455,76 euros**.

Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2018 de 5.507,29 euros.

c. Les despeses en reparacions i conservació corresponen a despeses de manteniment de les instal·lacions, equips, elements necessaris per portar a terme el servei.

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Reparacions i conservació general	35.151,57		271,71	35.423,28
Reparacions en instal·lacions tècniques	50.364,58			50.364,58
Reparacions en elements de transport	4.761,00		32.444,18	37.205,18
Reparacions en equips de processos inf.	29.501,32	5.479,91	140,64	35.121,87
Altres reparacions i manteniments	2.215,68			2.215,68
TOTAL	121.994,15	5.479,91	32.856,54	160.330,60

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



d. Les despeses d'assegurances es detallen per conceptes:

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Responsabilitat Civil Tanatori	9.083,37			9.083,37
Responsabilitat Civil de Directius i Empresarial		6.108,95		6.108,95
Assegurança d'accidents		83,05	10.237,24	10.320,29
Assegurances de vehicles			12.298,53	12.298,53
Assegurances de vida			4.799,35	4.799,35
Assegurança pimes			2.096,61	2.096,61
TOTAL	9.083,37	6.192,00	29.431,72	44.707,10

e. La despesa en publicitat i propaganda correspon a:

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Publicitat i propaganda	42.738,49	42.436,69	282,00	85.457,18
Suscripcion diaris i revistes	18.445,76	3.208,27		21.654,03
TOTAL	61.184,25	45.644,96	282,00	107.111,21

f. La despesa per subministrament correspon a una despesa directa en subministrament d'aigua (6.564,68 euros) i electricitat (44.319,45 euros).

g. Dintre del compte d'Altres despeses es recullen els següents costos:

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Despesa en neteja	111.195,42	0,00	0,00	111.195,42
Material d'oficina	38.109,23	38,43	318,39	38.466,05
Despesa en telefon	10.505,96	92,26	4.914,70	15.512,92
Aportació al grupo de dol	10.200,00	0,00	0,00	10.200,00
Donatius	6.773,02	0,00	0,00	6.773,02
Apracament i restaurants	2.316,81	7.597,14	3.520,35	13.434,30
Benzina	977,26	6.083,10	23.366,94	30.427,30
Despaçaments	520,00	9.411,28	20.081,33	30.012,61
Altres despeses varies	2.381,17	11.549,32	9.718,44	23.648,93
TOTAL	182.978,87	34.771,53	61.920,15	279.670,55

h. Els tributs comptabilitzats han estat:

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Impost d'activitats econòmiques	2.737,05			2.737,05
Impost sobre els Bens Immobles	18.509,23			18.509,23
Taxa de residus	1.357,04			1.357,04
Impost vehicles de tracció mecànica			2.304,70	2.304,70
Altres tributs	439,20	300,96	29,81	769,97
TOTAL	23.042,52	300,96	2.334,51	25.677,99

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



- i. En aquest apartat s'incorpora la despesa en concepte de dotació per amortització de l'immobilitzat.

A continuació es detalla per tipus d'elements d'immobilitzat i la seva dotació referent al servei analitzat.

El detall dels costos directes per elements d'immobilitzat és el següent:

	Cost adquisició	Dotació exercici
Marca "TORRA, S.A."	2.350,77	235,08
Pàgina web	4.900,00	1.225,00
Aparcaments	18.310,42	848,06
Instal·lacions tècniques	585.038,37	37.791,94
Maquinària	18.701,09	1.897,88
Altres instal·lacions	4.727,00	567,24
Mobiliari	17.891,64	1.351,32
Equips per a processos d'informació	15.945,10	3.480,09
Terreny Edifici Tanatori	112.213,07	2.406,31
Construcció Edifici Tanatori	3.346.107,50	125.893,56
TOTAL	4.126.184,96	175.696,48
Comptabilitat		-175.840,17
Diferència		-143,69

El detall dels costos indirectes per elements d'immobilitzat és el següent:

Indiferenciats	Cost adquisició	Dotació exercici
Maquinària	7.500,00	1.125,00
Mobiliari	3.507,08	350,71
Elements de transport	605.890,30	64.505,09
TOTAL	616.897,38	65.980,80
Comptabilitat		-61.352,81
Diferència		4.627,99

Estructura	Cost adquisició	Dotació exercici
Mobiliari	3.827,84	382,79
Equips per a processos d'informació	310,00	70,45
TOTAL	4.137,84	453,24
Comptabilitat		-334,97
Diferència		118,27

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



Existeixen diferències entre les dades de comptabilitat i la base de dades de control dels elements d'immobilitzat. La societat no ha localitzat les diferències detectades.

- j. L'empresa ha dotat una provisió de 68.000 euros en concepte de deteriorament de saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos. El saldo acumulat d'aquesta provisió a 31 de desembre de 2018 és de 247.445,39 euros.

Segons el detall dels clients morosos a tancament d'exercici facilitat per la societat, la provisió imputada al servei de tanatori és de 78.052,69 euros. Per tant, detectem un defecte de despesa imputada per import de 10.052,69 euros.

5.4. Resultat financer

El resultat financer correspon a les despeses financeres derivades del finançament rebut en l'activitat de la societat per dur a terme el servei funerari.

A continuació es detallen els costos financers pels diferents finançaments rebuts:

	Directes	Estructura	Indiferenciats	Total
Interessos préstec hipotecari	83.284,09			83.284,09
Interessos leasing de vehicles			3.383,87	3.383,87
Altres despeses financeres	396,52	17,57		414,09
TOTAL	83.680,61	17,57	3.383,87	87.082,05

6. CONCLUSIONS

Com a resultat de l'aplicació dels treballs indicats anteriorment, a continuació els informem de les excepcions que hem trobat:

- 1) Hem detectat un import de 16.889 euros, corresponent a un concepte de làpides, que a comptabilitat es troba classificat en la línia de negoci "serveis funeraris Sabadell", per tant, al nostra criteri, tenint en compte que aquest concepte ha d'estar classificat en la línia de negoci "servei cementiri", l'import total dels ingressos per prestació de serveis de l'exercici 2018 és de 6.679.981,49 euros.
- 2) Segons el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la societat, el qual detalla la classificació d'aquests en funció de la línia de negoci al qual estan associats, la despesa directa imputada al servei de tanatori per sous i salaris és de 793.546,98 euros, havent-se imputat al compte d'explotació un import de 811.596,72 euros. Per tant, detectem un excés de despesa imputada per import de 18.049,74 euros.
- 3) 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

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



ingressos anuals derivats de la concessió. El càlcul per a l'exercici 2018 és: 6.485.961,49 euros * 11% = 713.455,76 euros. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2018 de 5.507,29 euros.

- 4) L'empresa ha dotat una provisió de 68.000 euros en concepte de deteriorament de saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos. El saldo acumulat d'aquesta provisió a 31 de desembre de 2018 és de 247.445,39 euros. Segons el detall dels clients morosos a tancament d'exercici facilitat per la societat, la provisió imputada al servei de cementiri és de 78.052,69 euros. Per tant, detectem un defecte de despesa imputada per import de 10.052,69 euros.
- 5) Existeixen diferències en els càlculs d'amortització de l'immobilitzat entre les dades de comptabilitat i la base de dades de control d'aquests elements, detectant un defecte d'amortització a comptabilitat per import total de 4.602,57 euros. La societat no ha localitzat les diferències detectades.

Atès que l'abast dels procediments de revisió acordats no constitueix una auditoria completa realitzada d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, no expresseu una opinió sobre el compte d'explotació de **TORRA, S.A.**

En el cas d'haver aplicat procediments addicionals o d'haver realitzat una auditoria completa, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

Aquest informe de Procediments Acordats s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf d'aquest informe i per a la seva informació, i, per tant, no s'ha d'utilitzar per a qualsevol altra finalitat o ser distribuït a tercers, diferents de l'Ajuntament de Sabadell, sense el nostre consentiment previ escrit. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Aquest informe es refereix exclusivament al compte d'explotació a 31 de desembre de 2018 corresponent al servei de gestió del Tanatori Municipal de Sabadell i no al compte d'explotació de l'empresa TORRA, S.A., considerat en el seu conjunt.

Barcelona, 13 de maig de 2020

pleta auditores, s.l.p.

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2020 Núm. 20/20/11175

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

Firmat: Mª Dolors Poch Vilaplana
Economista - Auditor - Censor Jurat de Comptes

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats sobre la realització d'un informe específic
del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent a la gestió del servei
de Crematori Municipal de Sabadell per part de **TORRA, S.A.**

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
SERVEI DE CREMATORI
A 31 DE DESEMBRE DE 2018

	Notes	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Total Serveis Crematori	
<u>INGRESSOS</u>					
1. Prestació de serveis	4.1	688.049,18	0,00	688.049,18	
Serveis Sabadell		688.049,18	0,00	688.049,18	
2. Altres ingressos d'exploació	4.2	34.264,39	-601,32	33.663,07	
Subvencions per incineració		34.264,39	0,00	34.264,39	
Ingressos per actius afectes i drets de reembolsament		0,00	-601,32	-601,32	
<u>DESPESES</u>					
3. Consums	5.1	-71.335,73	0,00	-71.335,73	10%
Consums de mercaderies		-78.912,38	0,00	-78.912,38	11%
Consums d'altres aprovisionaments		-10,00	0,00	-10,00	0%
Treballs realitzats per altres empreses		7.586,65	0,00	7.586,65	-1%
4. Despeses de personal	5.2	-136.753,74	-27.748,01	-164.501,75	23%
Sous i salaris		-104.848,63	-23.177,57	-128.026,20	18%
Càrregues socials		-31.905,11	-4.570,44	-36.475,55	5%
5. Altres despeses d'exploació	5.3	-255.212,12	-42.176,35	-297.388,47	41%
Lloguers		0,00	-3.455,26	-3.455,26	0%
Cànon		-73.683,53	0,00	-73.683,53	10%
Reparacions i conservació		-21.297,77	-552,90	-21.850,67	3%
Serveis de professionals independents		-930,00	-28.603,51	-29.533,51	4%
Transports		-186,14	0,00	-186,14	0%
Primes d'assegurances		-2.083,86	-624,75	-2.708,61	0%
Serveis bancaris		0,00	-760,31	-760,31	0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-1.582,40	-4.605,38	-6.187,78	1%
Subministraments		-61.093,07	0,00	-61.093,07	8%
Altres despeses		-8.057,30	-3.508,30	-11.565,60	2%
Altres tributs		0,00	-30,37	-30,37	0%
Amortització de l'immovilitzat		-86.298,05	-33,80	-86.331,85	12%
Provisió per insolvències de crèdit		0,00	-1,77	-1,77	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		259.011,98	-70.525,68	188.486,30	
RESULTAT FINANCER		0,00	0,00	0,00	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		259.011,98	-70.525,68	188.486,30	26%

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent a la gestió del servei del Crematori Municipal de Sabadell per part de l'empresa concessionària **TORRA, S.A.**

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 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 condicions tècniques i econòmico-administratives, 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.

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

2. OBJECTE, ABAST I PROCEDIMENTS

L'objecte del present informe és l'anàlisi i revisió del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent exclusivament al servei de gestió del Crematori Municipal de Sabadell, com a projecte diferenciat de la gestió del servei de Pompes Fúnebres i Cementiri que té assignada l'empresa concessionària TORRA, S.A.

El treball s'ha realitzat a partir de la documentació facilitada per TORRA, S.A., amb les reclassificacions que hem considerat necessàries per poder mostrar adequadament cada una de les partides que configuren el compte d'explotació 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 concessionària.

3. NORMES DE VALORACIÓ

3.1. Ingressos i despeses directes

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

3.2. Despeses indirectes

Despeses d'estructura:

Les despeses d'estructura son totes aquelles que es necessiten pel funcionament de la societat però que no es atribuïble directament al serveis que presta. És per aquest motiu que per la seva repercussió als diferents serveis / línies de negoci s'aplica un criteri d'imputació.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



Les línies de negoci que la societat té establertes son:

- Serveis funeraris (Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui)
- Servei de crematori (Sabadell)
- Serveis de cementiri (Sabadell)

Les despeses estructurals s'imputen segons els ingressos que es genera en cada una d'aquestes línies de negoci diferenciades.

La xifra de negoci de la societat TORRA, S.A ha estat al tancament de l'exercici de 2018 de 9.227.053,20 euros. En funció d'aquesta última, s'estableix el % de repercussió per cada línia de negoci:

Repartiment despeses d'estructura	Xifra de negoci	% Imputació
Ingressos serveis funeraris	7.333.814,24	79,48%
Ingressos serveis incineració	688.049,18	7,46%
Ingressos servei cementiri	1.205.189,78	13,06%
Total	9.227.053,20	100,00%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei de Crematori és d'un 7,46%. D'aquesta manera queda reflectit aquest cost a la segona columna del compte de pèrdues i guanys detallat a l'inici de l'informe.

4. INGRESSOS

4.1. Prestació de serveis

Correspon al servei prestat per part de la funerària en concepte de crematori (o serveis d'incineració). El total de l'import corresponent a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018 és de 688.049,18 euros. Aquests ingressos es deriven de dos prestacions: les incineracions (de difunts, de fetus i de restes) i per altra banda les urnes.

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

	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	TOTAL
Càdaver	126	108	100	90	95	100	85	99	84	102	73	100	1.162
Fetus					1						1		2
Restes	9	8	10	11	14	14	11	5	16	5	10	9	122
TOTAL	135	116	110	101	110	114	96	104	100	107	84	109	1.286

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



A continuació detallem el serveis facturats per la societat derivat del servei:

Incineració Sabadell	471.520,26
Urnes Sabadell	214.577,65
Incidenàcia auditoria	1.951,27 (1)
Total Servei de Crematori	688.049,18

(1) Diferència sense justificació

La informació dels serveis realitzats s'extreu d'un programa que complementa la comptabilitat, es per això que s'ha detectat aquest diferència que no s'ha pogut localitzar. Segons el nostra anàlisi, la xifra d'ingressos per la prestació del servei d'incineració és de 686.097,91 euros.

L'evolució de les incineracions portades a terme pel servei de Crematori Municipal des de la seva posada en funcionament és el següent:

	2011 (*)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Incineracions	342	863	897	932	1.037	1.047	1.203	1.286
Increment		152%	4%	4%	11%	1%	15%	7%

(*) L'any 2011 es va iniciar el servei de Crematori Municipal al mes de juliol.

4.2. Altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos corresponen a la subvenció per la retribució d'incentius a la incineració inclosa en el contracte amb la concessionària. Els càlculs es realitzen en base a un incentiu del 5% si es superen el nombre de 680 incineracions, i un incentiu del 10% per aquelles que excedeixin de la quantia de 721 incineracions.

Al 2018 el nombre d'incineracions segons la documentació aportada ha estat de 1.286, el càlcul de la corresponent subvenció és el següent:

	Tram A	Tarifa	Import Base	Incentiu 5%
Difunts	652	389,59	254.012,68	12.700,63
Restes	68	194,79	13.245,72	662,29

	Tram B	Tarifa	Import Base	Incentiu 10%
Difunts	510	389,59	198.690,90	19.869,09
Restes	56	194,79	10.908,24	1.090,82

TOTAL	1.286			34.322,83
--------------	--------------	--	--	------------------

Existeix una diferència de 58,44 euros amb l'import registrat en la comptabilitat. Aquesta diferència és deguda a que els càlculs han estat realitzats sobre 1.285 incineracions, tot i que la documentació aportada recull un total de 1.286.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



5. DESPESES

5.1. Consums:

Les compres en consums de l'exercici 2018 han estat les següents:

	Directes 2018
Compra d'urnes i fundes	78.912,38
Altres aprovisionaments	10,00
Treballs realitzats per altres empreses	-7.586,65
TOTAL	71.335,73

5.2. Despeses de personal:

La partida de personal inclou el personal directe al servei de crematori més la repercussió de la despesa del personal d'estructura, imputat en un 7,46% segons les estimacions de despesa per l'exercici 2018:

	Directes	Estructura	TOTAL
Sous i salaris	104.848,63	23.177,57	128.026,20
Seguretat social	31.905,11	4.570,44	36.475,55
TOTAL	136.753,74	27.748,01	164.501,75

5.3. Altres despeses d'explotació:

A continuació es detallen altres costos atribuïbles a la gestió del Servei Municipal de Crematori. S'imputen despeses d'estructura en un 7,46% d'altres despeses d'explotació registrades per la societat:

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



	Directes	Estructura	TOTAL
Rentig de vehicles		3.455,26	3.455,26
Cànon (a)	73.683,53		73.683,53
Reparació i conservació (b)	21.297,77	552,90	21.850,67
Serveis prof. Independents	930,00	28.603,51	29.533,51
Transports	186,14		186,14
Assegurances (c)	2.083,86	624,75	2.708,61
Serveis bancaris		760,31	760,31
Publicitat i relacions públiques	1.582,40	4.605,38	6.187,78
Subministraments (d)	61.093,07		61.093,07
Altres despeses (e)	8.057,30	3.508,30	11.565,60
Altres tributs		30,37	30,37
Dotació per amortitzacions (f)	86.298,05	33,80	86.331,85
Pèrdues de crèdits no comercials		1,77	1,77
TOTAL	255.212,12	42.176,35	297.388,47

- (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 càlcul per a l'exercici 2018 és: 686.097,91 euros * 11% = **75.470,77 euros**.

Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2018 de 1.787,24 euros.

- (b) Les despeses en reparacions i conservació corresponen a despeses de manteniment de les instal·lacions, equips, elements necessaris per portar a terme el servei:

	Directes	Estructura	Total
Reparacions i conservació general	7.779,55		7.779,55
Reparacions en instal·lacions tècniques	13.143,02		13.143,02
Reparacions en elements de transport	15,20		15,20
Reparacions en mobiliari	360,00		360,00
Reparacions en equips de processos inf.		552,90	552,90
TOTAL	21.297,77	552,90	21.850,67

- (c) Les despeses d'assegurances es detallen per conceptes:

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



	Directes	Estructura	Total
Assegurança pimes	2.083,86		2.083,86
Responsabilitat Civil		421,98	421,98
Responsabilitat Civil de Directius		194,38	194,38
Assegurances de vehicles		8,38	8,38
TOTAL	2.083,86	624,75	2.708,61

- (d) Els subministraments imputats per la societat son únicament despeses directes del servei:

	Directes
Aigua	1.782,67
Electricitat	7.217,25
Gas	52.093,15
TOTAL	61.093,07

- (e) En el compte d'Altres despeses es recullen les següents despeses:

	Directes	Estructura	Total
Material d'oficina	7.868,40	3,88	7.872,28
Dietes i desplaçaments	144,00	2.920,01	3.064,01
Altres despeses	44,90	584,41	629,31
TOTAL	8.057,30	3.508,30	11.565,60

- (f) En aquest punt s'incorpora la despesa en concepte de dotació de l'immobilitzat. A continuació es detalla per tipus d'elements d'immobilitzat i la seva dotació referent al servei analitzat. Únicament correspon a despesa directa del servei:

	Cost d'adquisició	Dotació
Edifici Crematori	1.099.019,71	73.267,98
Instal·lacions tècniques (aigua i llum)	49.688,12	3.478,17
Forns Crematori	161.650,00	7.372,50
Altres instal·lacions	8.171,00	980,52
Mobiliari	11.928,40	1.192,84
Altres immobilitzats	780,00	6,04
TOTAL	1.331.237,23	86.298,05

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



6. CONCLUSIONS

Com a resultat de l'aplicació dels treballs indicats anteriorment, a continuació els informem de les excepcions que hem trobat:

- 1) La informació dels serveis realitzats s'extreu d'un programa que complementa la comptabilitat, és per això que, al realitzar la conciliació amb comptabilitat, s'ha detectat una diferència de 1.951,27 euros que no s'ha pogut localitzar. Segons el nostra anàlisi, la xifra d'ingressos per la prestació del servei d'incineració és de 686.097,91 euros.
- 2) El càlcul derivat de la retribució d'incentius a la incineració facilitat per la societat és per import de 34.322,83 euros, existint una diferència de 58,44 euros amb l'import registrat en la comptabilitat. Aquesta diferència és deguda a que els càlculs han estat realitzats sobre 1.285 incineracions, tot i que la documentació aportada recull un total de 1.286.
- 3) 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 càlcul per a l'exercici 2018 és: $686.097,91 \text{ euros} * 11\% = 75.470,77 \text{ euros}$. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2018 de 1.787,24 euros.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



Atès que l'abast dels procediments de revisió acordats no constitueix una auditoria completa realitzada d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, no expresseu una opinió sobre el compte d'explotació de **TORRA, S.A.**

En el cas d'haver aplicat procediments addicionals o d'haver realitzat una auditoria completa, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

Aquest informe de Procediments Acordats s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf d'aquest informe i per a la seva informació, i, per tant, no s'ha d'utilitzar per a qualsevol altra finalitat o ser distribuït a tercers, diferents de l'Ajuntament de Sabadell, sense el nostre consentiment previ escrit. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Aquest informe es refereix exclusivament al compte d'explotació a 31 de desembre de 2018 corresponent al servei de gestió del Crematori Municipal de Sabadell i no al compte d'explotació de l'empresa TORRA, S.A., considerat en el seu conjunt.

Barcelona, 13 de maig de 2020

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2020 Núm. 20/20/11174

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

pleta auditores, s.l.p.

Firmat: Mª Dolors Poch Vilaplana
Economista - Auditor - Censor Jurat de Comptes

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats sobre la realització d'un informe específic
del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent a la gestió del servei
del Cementiri Municipal de Sabadell per part de **TORRA, S.A.**

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

SERVEI DE CEMENTIRI

A 31 DE DESEMBRE DE 2018

	Notes	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Total Serveis Cementiri	
<u>INGRESSOS</u>					
1. Prestació de serveis	4.1	1.205.189,78	0,00	1.205.189,78	
Drets i nixols		351.371,71	0,00	351.371,71	29%
Suplements cementiri		250.289,61	0,00	250.289,61	21%
Suplements làpides		32.480,24	0,00	32.480,24	3%
Taxa Conservació		571.065,17	0,00	571.065,17	47%
Quotes exercicis anteriors		-16,95	0,00	-16,95	0%
<u>DESPESES</u>					
1. Consums	5.1	-63.901,75	0,00	-63.901,75	5%
2. Despeses de personal	5.2	-829.372,97	-48.603,53	-877.976,50	73%
Sous i salaris		-638.119,38	-40.597,93	-678.717,31	56%
Càrregues socials		-191.253,59	-8.005,60	-199.259,19	17%
3. Altres despeses d'explotació	5.3	-703.561,51	-73.873,15	-777.434,66	65%
Lloguers		-19.844,28	-6.052,24	-25.896,52	2%
Cànon		-17.469,01	0,00	-17.469,01	1%
Reparacions i manteniments		-214.704,72	-968,46	-215.673,18	18%
Serveis de professionals independents		-42.943,56	-50.102,03	-93.045,59	8%
Transports		-7,36	0,00	-7,36	0%
Primes d'assegurances		-7.341,27	-1.094,31	-8.435,58	1%
Serveis bancaris i similars		-4.871,91	-1.331,76	-6.203,67	1%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-15.680,67	-8.066,81	-23.747,48	2%
Subministraments		-28.807,73	0,00	-28.807,73	2%
Altres despeses		-60.182,32	-6.145,15	-66.327,47	6%
Altres tributs		-3.638,39	-53,19	-3.691,58	0%
Amortització de l'immobilitzat		-244.070,75	-59,20	-244.129,95	20%
Provisió per insolvències de crèdit		-44.000,00	0,00	-44.000,00	4%
Excepcionals		0,46	0,00	0,46	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-391.646,45	-122.476,68	-514.123,13	
4. Resultat financer	5.4				
Ingressos financers		0,00	-1.053,27	-1.053,27	0%
Despeses financeres		-47.865,70	-3,10	-47.868,80	4%
RESULTAT FINANCER		-47.865,70	-1.056,37	-48.922,07	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-439.512,15	-123.533,05	-563.045,20	

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2018 corresponent a la gestió del servei del Cementiri Municipal de Sabadell per part de l'empresa concessionària **TORRA, S.A.**

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

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'explotació 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.

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.

2. OBJECTE, ABAST I PROCEDIMENTS

L'objecte del present informe és l'anàlisi i revisió del compte d'explotació de l'exercici 2018 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 té assignada l'empresa concessionària **TORRA, S.A.**

El treball s'ha realitzat a partir de la documentació facilitada per **TORRA, S.A.**, amb les reclassificacions que hem considerat necessàries per poder mostrar adequadament cada una de les partides que configuren el compte d'explotació 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 concessionària.

3. NORMES DE VALORACIÓ

3.1. Ingressos i despeses directes

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

3.2. Despeses indirectes

Despeses d'estructura:

Les despeses d'estructura son totes aquelles que es necessiten pel funcionament de la societat però que no es atribuïble directament al serveis que presta. Es per

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



aquest motiu que per la seva repercussió als diferents serveis / línies de negoci s'aplica un criteri d'imputació.

Les línies de negoci que la societat té establertes son:

- Serveis funeraris (Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui)
- Servei de crematori (Sabadell)
- Serveis de cementiri (Sabadell)

Les despeses estructurals s'imputen segons els ingressos que es genera en cada una d'aquestes línies de negoci diferenciades.

La xifra de negoci de la societat TORRA, S.A ha estat al tancament de l'exercici de 2018 de 9.227.053,20 euros. En funció d'aquesta última, s'estableix el % de repercussió per cada línia de negoci:

Repartiment despeses d'estructura	Xifra de negoci	% Imputació
Ingressos serveis funeraris	7.333.814,24	79,48%
Ingressos serveis incineració	688.049,18	7,46%
Ingressos servei cementiri	1.205.189,78	13,06%
Total	9.227.053,20	100,00%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei de Cementiri és d'un 13,06%. D'aquesta manera queda reflectit aquest cost a la segona columna del compte de pèrdues i guanys detallat a l'inici de l'informe.

4. INGRESSOS

4.1. Prestació de serveis

La composició és la següent:

	<u>2018</u>
- Nínxols	181.819,35
- Drets cementiri	418.639,99
- Serveis làpides	32.480,24
- Taxes conservació	571.065,17
- Altres	1.185,03
Total	<u>1.205.189,78</u>

Hem detectat un import de 16.889 euros, corresponent a un concepte de làpides, que a comptabilitat es troba classificat en la línia de negoci "serveis funeraris Sabadell", per tant, al nostra criteri, tenint en compte que aquest concepte ha d'estar classificat en la línia de negoci "servei cementiri", l'import total dels ingressos per prestació de serveis de l'exercici 2018 és de 1.222.078,78 euros.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



5. DESPESES

5.1. Consums

Despesa en concepte de consums, és a dir, compra de mercaderies, compra d'altres aprovisionaments i els treballs realitzats per altres empreses.

Per l'exercici 2018 no hi ha repercussió de despeses d'estructura en aquestes despeses, únicament directes:

	<u>2018</u>
<u>Compra de mercaderies:</u>	
- Uniformes personal	12.530,95
<u>Treballs realitzats per altres empreses:</u>	
- Serveis altres funeràries	888,83
- Gestoria - Mediacions	2.116,17
- Flors	29,00
- Marbres	48.336,80
Total	63.901,75

5.2. Despesa de personal

La despesa de personal queda imputada al servei de cementiri segons el personal directe contractat, i el personal d'estructura imputat en un 13,06% (correspon a personal administratiu).

El detall és el següent:

	<u>2018</u>		
	<u>Directes</u>	<u>Estructura</u>	<u>Total</u>
- Sous i Salaris	638.119,38	40.597,93	678.717,31
- Seguretat Social	191.253,59	8.005,60	199.259,19
Total	829.372,97	48.603,53	877.976,50

Segons el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la societat, el qual detalla la classificació d'aquests en funció de la línia de negoci al qual estan associats, la despesa directa imputada al servei de cementiri per sous i salaris és de 628.330,32 euros. Per tant, detectem un excés de despesa imputada per import de 9.789,06 euros.

5.3. Altres despeses d'explotació

Aquestes despeses corresponen a les despeses directament aplicables a la gestió del cementiri municipal, més la repercussió del 13,06% d'estructura.

El detall és el següent:

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



		2018	
	Notes	Directes	Estructura
- Lloguer de vehicles (renting)		19.844,28	6.052,24
- Cànon	a	17.469,01	0,00
- Reparació i conservació	b	214.704,72	968,46
- Serveis de professionals independents	c	42.943,56	50.102,03
- Transport		7,36	0,00
- Assegurances		7.341,27	1.094,31
- Serveis bancaris i similars		4.871,91	1.331,76
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	d	15.680,67	8.066,81
- Subministres	e	28.807,73	0,00
- Altres despeses	f	60.182,32	6.145,15
- Altres tributs	g	3.638,39	53,19
- Pèrdues per deteriorament	h	44.000,00	0,00
- Dotació per amortitzacions	i	244.070,75	59,20
- Resultats excepcionals		-0,46	0,00
Total		703.561,51	73.873,15

a. El detall d'aquesta partida és el següent:

	2018
Cànon 2018	17.653,85
Regularització cànon 2016	-184,84
Total	17.469,01

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 2018 és: 1.222.078,78 euros * 1,5% = **18.331,18 euros**.

Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2018 de 677,33 euros.

b. El detall d'aquesta partida és el següent:

	2018	
	Directes	Estructura
- Reparacions i conservació construccions	143.379,21	0,00
- Reparacions i conservació instal·lacions	5.271,20	0,00
- Manteniment vehicles	40.676,55	0,00
- Manteniment mobiliari	605,00	0,00
- Manteniment informàtic	800,00	968,46
- Manteniment general Cementiri	23.972,76	0,00
Total	214.704,72	968,46

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



c. El detall d'aquesta partida és el següent:

	2018		
	<u>Directes</u>	<u>Estructura</u>	<u>Total</u>
- Arquitecte / enginyers	496,33	195,92	692,25
- Implantació ISO	0,00	973,08	973,08
- Assessoria econòmica	17.137,55	0,00	17.137,55
- Assessoria jurídica	0,00	4.212,49	4.212,49
- Auditor / Consultor	0,00	4.849,99	4.849,99
- Assessorament control funerari	0,00	2.448,49	2.448,49
- Assessoria tècnica	25.309,68	0,00	25.309,68
- Direcció estratègica de la companyia	0,00	37.210,07	37.210,07
- Notaris / Procuradors	0,00	60,02	60,02
- Altres serveis professionals	0,00	151,97	151,97
Total	42.943,56	50.102,03	93.045,59

d. El detall d'aquesta partida és el següent:

	2018		
	Directes	Estructura	Total
- Relacions públiques	9.694,46	7.499,81	17.194,27
- Publicacions a diaris / revistes	5.986,21	567,00	6.553,21
Total	15.680,67	8.066,81	23.747,48

e. El detall d'aquesta partida és el següent:

	<u>2018</u>		
	<u>Directes</u>	<u>Estructura</u>	<u>Total</u>
- Aigua	23.898,99	0,00	23.898,99
- Electricitat	4.908,74	0,00	4.908,74
Total	28.807,73	0,00	28.807,73

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



f. El detall d'aquesta partida és el següent:

	<u>2018</u>		
	<u>Directes</u>	<u>Estructura</u>	<u>Total</u>
- Telèfon / fax	795,59	16,30	811,89
- Correus	3.196,54	5,99	3.202,53
- Material d'oficina	419,55	6,79	426,34
- Despeses de neteja	14.185,19	0,00	14.185,19
- Pàrquing, dietes i desplaçaments	2.229,66	3.921,48	6.151,14
- Material ferreteria i tallers	-3.707,95	0,00	-3.707,95
- Benzina	1.703,18	1.075,06	2.778,24
- Botiquin	123,49	0,00	123,49
- Quotes associacions	0,00	996,08	996,08
- Despeses diverses	1.418,91	123,45	1.542,36
- Reversions nínxols (recompa)	39.818,16	0,00	39.818,16
Total	60.182,32	6.145,15	66.327,47

g. El detall d'aquesta partida és el següent:

	<u>2018</u>		
	<u>Directes</u>	<u>Estructura</u>	<u>Total</u>
- Impost sobre Béns Immobles	2.960,63	0,00	2.960,63
- Impost de circulació	677,76	0,00	677,76
- Multes	0,00	53,19	53,19
Total	3.638,39	53,19	3.691,58

h. L'empresa ha dotat una provisió de 44.000 euros en concepte de deteriorament de saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos. El saldo acumulat d'aquesta provisió a 31 de desembre de 2018 és de 352.181,67 euros.

Segons el detall dels clients morosos a tancament d'exercici facilitat per la societat, la provisió imputada al servei de cementiri és de 22.629,11 euros. Per tant, detectem un excés de despesa imputada per import de 21.370,89 euros.

i. Correspon a la dotació per amortitzacions dels béns de l'immobilitzat activats per aquesta línia de negoci.

El quadre d'amortització resumit és el següent:

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



Descripció del bé	Valor Comptable	Dotació anual
- Compromís concessió	8.067.401,80	234.960,00
- Remodelacions oficines	100.753,39	2.015,07
- Equips informàtics	3.920,00	816,67
- Mobiliari	36.292,19	3.630,20
- Elements de transport	23.987,87	2.648,81
- Repercussió estructura		59,20
TOTAL	8.232.355,25	244.129,95

5.4. Resultat financer

El resultat financer presenta el següent detall:

		2018	
	Directes	Estructura	Total
- Deteriorament accions Banc Sabadell	0,00	1.053,27	1.053,27
- Interessos leasing (escombradora)		3,10	3,10
- Interessos ICO 743.750 euros	13.207,41	0,00	13.207,41
- Interessos ICO 743.750 euros	16.202,05	0,00	16.202,05
- Interessos BEI 700.000 euros	18.456,24	0,00	18.456,24
Total	47.865,70	1.056,37	48.922,07

6. CONCLUSIONS

Com a resultat de l'aplicació dels treballs indicats anteriorment, a continuació els informem de les excepcions que hem trobat:

- 1) Hem detectat un import de 16.889 euros, corresponent a un concepte de làpides, que a comptabilitat es troba classificat en la línia de negoci "serveis funeraris Sabadell", per tant, al nostra criteri, tenint en compte que aquest concepte ha d'estar classificat en la línia de negoci "servei cementiri", l'import total dels ingressos per prestació de serveis de l'exercici 2018 és de 1.222.078,78 euros.
- 2) Segons el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la societat, el qual detalla la classificació d'aquests en funció de la línia de negoci al qual estan associats, la despesa directa imputada al servei de cementiri per sous i salaris és de 628.330,32 euros, havent-se imputat al compte d'explotació un import de 638.119,38 euros. Per tant, detectem un excés de despesa imputada per import de 9.789,06 euros.
- 3) 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 2018 és: 1.222.078,78 euros * 1,5% = 18.331,18 euros. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2018 de 677,33 euros.

C/ Comte d'Urgell, 240, 3er. B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Fax. 93 363 11 39

Plaça Cervantes, 4
(Entrada C/ Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 28 32 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



- 4) L'empresa ha dotat una provisió de 44.000 euros en concepte de deteriorament de saldos de clients amb antiguitat superior a 6 mesos. El saldo acumulat d'aquesta provisió a 31 de desembre de 2018 és de 352.181,67 euros. Segons el detall dels clients morosos a tancament d'exercici facilitat per la societat, la provisió imputada al servei de cementiri és de 22.629,11 euros. Per tant, detectem un excés de despesa imputada per import de 21.370,89 euros.

Atès que l'abast dels procediments de revisió acordats no constitueix una auditoria completa realitzada d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, no expressem una opinió sobre el compte d'explotació de **TORRA, S.A.**

En el cas d'haver aplicat procediments addicionals o d'haver realitzat una auditoria completa, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

Aquest informe de Procediments Acordats s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf d'aquest informe i per a la seva informació, i, per tant, no s'ha d'utilitzar per a qualsevol altra finalitat o ser distribuït a tercers, diferents de l'Ajuntament de Sabadell, sense el nostre consentiment previ escrit. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Aquest informe es refereix exclusivament al compte d'explotació a 31 de desembre de 2018 corresponent al servei de gestió del Cementiri Municipal de Sabadell i no al compte d'explotació de l'empresa TORRA, S.A., considerat en el seu conjunt.

Barcelona, 13 de maig de 2020

**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2020 Núm. 20/20/11173

IMPORT COL·LEGIAL: 30,00 EUR

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

pleta auditores, s.l.p.

Firmat: Mª Dolors Poch Vilaplana
Economista - Auditor - Censor Jurat de Comptes