

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 2019 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



**SERVEIS FUNERARIS COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019**

		31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019		31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	
	Notes	Directes	Repercusió Estructura	Rerpercusió Indiferenciats	Total Serveis Funeraris	%	Directes	Repercusió Estructura	Rerpercusió Indiferenciats	Total Serveis Funeraris	%
INGRESSOS											
1. Prestacions de serveis	4.1	6.429.270,18	0,00	0,00	6.429.270,18		6.696.298,43	0,00	0,00	6.696.298,43	
Serveis Sabadell		3.350.353,71	0,00	0,00	3.350.353,71	52%	3.540.463,14	0,00	0,00	3.540.463,14	53%
Suplements Sabadell		3.078.916,47	0,00	0,00	3.078.916,47	48%	3.155.835,29	0,00	0,00	3.155.835,29	47%
2. Altres ingressos d'explotació	4.2	187.727,22	0,00	0,00	187.727,22		208.850,10	0,00	0,00	208.850,10	
Comissió ver venda de flors		174.727,22	0,00	0,00	174.727,22	93%	196.850,10	0,00	0,00	196.850,10	94%
Lloguer d'espai		13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	7%	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00	6%
3. Ingressos extraordinaris		0,00	3.511,51	0,00	3.511,51		0,00	0,00	0,00	0,00	
Ingressos extraordinaris		0,00	3.511,51	0,00	3.511,51	100%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
DESPESES											
3. Consums	5.1	-1.054.513,74		-533.807,31	-1.588.321,05	24%	-1.078.983,26		-578.436,46	-1.657.419,72	24%
Consums de mercaderies		-21.276,69		-537.686,40	-558.963,09	8%	-19.622,94		-578.436,46	-598.059,40	9%
Consums d'altres aprovisionaments		-2.241,41		-58,97	-2.300,38	0%	-2.415,00			-2.415,00	0%
Treballs realitzats per altres empreses		-1.030.995,64		0,00	-1.030.995,64	16%	-1.056.945,32			-1.056.945,32	15%
Variació de existències		0,00		3.938,06	3.938,06	0%					0%
4. Despeses de personal	5.2	-1.043.748,42	-271.849,75	-746.593,23	-2.062.191,40	31%	-989.706,61	-275.016,65	-708.900,42	-1.973.623,68	29%
Sous i salaris		-830.152,74	-240.889,45	-535.105,03	-1.606.147,22	24%	-811.596,72	-229.718,01	-525.044,06	-1.566.358,79	23%
Indemnitzacions		-20.000,00	0,00	-24.229,51	-44.229,51	1%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Càrregues socials		-192.971,68	-30.960,30	-186.075,54	-410.007,52	6%	-177.269,89	-45.298,84	-178.556,17	-401.124,70	6%
Altres despeses socials		-624,00	0,00	-1.183,15	-1.807,15	0%	-840,00	0,00	-5.300,19	-6.140,19	0%
5. Altres despeses d'explotació	5.3	-1.411.281,83	-419.831,10	-212.364,10	-2.043.477,03	31%	-1.378.600,73	-418.001,51	-208.197,97	-2.004.800,21	29%
Lloguers		-29.542,46	-31.011,48	-19.677,14	-80.231,08	1%	-33.772,56	-34.245,81	-19.930,39	-87.948,77	1%
Cànon		-686.973,03	0,00	0,00	-686.973,03	10%	-651.772,01	0,00	0,00	-651.772,01	9%
Reparacions i conservació		-100.585,36	-12.344,19	-40.311,37	-153.240,92	2%	-121.984,15	-5.479,91	-32.856,54	-160.320,60	2%
Serveis de professionals independents		-8.630,00	-285.922,72	0,00	-294.552,72	4%	0,00	-283.495,74	0,00	-283.495,74	4%
Transports		-678,43	0,00	-26,65	-705,08	0%	-55,80	0,00	-82,39	-138,19	0%
Primes d'assegurances		-9.550,72	-6.330,38	-31.846,61	-47.727,71	1%	-9.083,37	-6.192,00	-29.431,72	-44.707,10	1%
Serveis bancaris		-9,00	-7.050,17	0,00	-7.059,17	0%	-2,90	-7.535,60	0,00	-7.538,50	0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-42.566,96	-38.505,27	-2.887,56	-83.959,79	1%	-61.184,25	-45.644,96	-282,00	-107.111,21	2%
Subministraments		-42.822,51	0,00	0,00	-42.822,51	1%	-50.884,13	0,00	0,00	-50.884,13	1%
Altres despeses		-197.590,69	-35.389,12	-47.639,65	-280.619,47	4%	-182.978,87	-34.771,53	-61.920,15	-279.670,55	4%
Altres tributs		-29.395,55	-3.032,16	-20.769,09	-53.196,80	1%	-23.042,52	-300,96	-2.334,51	-25.677,99	0%
Amortització de l'immobilitzat		-172.653,88	-245,60	-49.206,04	-222.105,52	3%	-175.840,17	-334,97	-61.352,81	-237.527,96	3%
Provisió per insolvències de crèdit		-80.214,48	0,00	0,00	-80.214,48	1%	-68.000,00	0,00	0,00	-68.000,00	1%
Despeses excepcionals		-10.068,76	0,00	0,00	-10.068,76	0%	0,00	0,00	-7,46	-7,46	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.107.453,41	-688.169,34	-1.492.764,64	926.519,43		3.457.857,93	-693.018,16	-1.495.534,85	1.269.304,92	
Ingressos financers	5.4	0,00	0,26	0,00	0,26	0%	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Despeses financeres	5.4	-64.689,48	-14.497,35	-1.568,06	-80.754,89	1%	-83.680,61	-5.977,36	-3.383,87	-93.041,84	1%
RESULTAT FINANCER		-64.689,48	-14.497,09	-1.568,06	-80.754,63		-83.680,61	-5.977,36	-3.383,87	-93.041,84	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		3.042.763,93	-702.666,43	-1.494.332,70	845.764,80	13%	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 2019 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 econòmic-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 2019 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 tanatori, 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 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 2019 de 9.002.339,40 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	7.016.802,11	77,94%
Ingressos serveis incineració	734.718,33	8,16%
Ingressos servei cementiri	1.250.818,96	13,89%
Total	9.002.339,40	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 77,94% 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	2.371	73,19%
Castellar del Vallès	66	2,04%
Caldes de Montbui	64	1,98%
Sant Llorenç	24	0,74%
Total	2.525	77,94%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei Funerari de Sabadell és d'un 73,19%. D'aquesta manera queda reflectit aquest cost a la segona columna del compte de pèrdues i guanys detallat a l'inici de l'informe.

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



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.

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	2.371	93,90%
Castellar del Vallès	66	2,61%
Caldes de Montbui	64	2,53%
Sant Llorenç	24	0,95%
Total	2.525	100,00%

Per tant, el cost d'indiferenciats aplicable al Servei Funerari de Sabadell és d'un 93,90%. 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:

Prestacions de serveis	31/12/2019	31/12/2018
Serveis Sabadell	3.350.353,71	3.540.463,14
Suplements Sabadell	3.078.916,47	3.155.835,29
Total Prestacions de serveis	6.429.270,18	6.696.298,43

A continuació detallem per concepte els serveis i suplements prestats:

a. Detall "Serveis Sabadell"

	31/12/2019	31/12/2018
Serveis	3.240.070,22	3.416.520,27
Cotxes Fúnebres	81.336,91	84.619,31
Urnes	27.100,71	33.598,14
Incidència auditoria	1.845,87 (1)	5.725,42
Total Serveis Sabadell	3.350.353,71	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"

	31/12/2019	31/12/2018
Sala de vetlla	412.860,06	420.356,16
Flors	400.825,93	402.248,95
Organització (5%)	255.375,11	279.437,67
Música	253.920,24	261.356,49
Ambulàncies	251.101,42	255.104,94
Condicionament	207.337,77	212.630,50
Gestoria	144.744,65	157.279,07
Furgó Trasllat	140.506,15	160.512,82
Expedients	132.948,27	126.384,48
Recordatoris Propis	119.985,18	119.437,26
Fundes recollida	114.647,50	121.022,50
Vestició	95.393,25	97.531,28
Assistència Religiosa	83.703,61	81.483,42
Varis Serveis	67.803,45	68.575,75
Cerimonials	61.558,32	62.990,56
Cotxes Acompanyame	60.358,38	68.557,74
Diaris	57.259,04	56.148,36
Sala cerimònies	38.382,92	38.995,76
Llibre Signatures	37.496,15	38.341,15
Tanatopràxia	26.369,04	22.646,20
Mortalles	25.810,36	23.808,23
Dietes	23.625,18	24.949,66
Llençol i Mat.Sanitari	13.335,58	
Joies	12.874,40	13.243,88
Zenc i Vàlvula	12.184,43	14.448,84
Recordatoris Impremta	9.572,82	10.622,45
Urnes Cendres	6.119,82	
Duanes-Flet-Consulat	3.856,21	4.950,40
Embalatges	1.026,50	
Quotes Cem.	410,20	
Sobre-Arca	300,00	
Cadafalch	87,46	
Làpides		16.889,00
Altres		2.179,20
Incidència auditoria	7.137,07 (1)	-6.297,43
Total Suplements Sabadel	3.078.916,47	3.155.835,29

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

(1) Import que no es troba al programa de facturació.

Per tant, segons la nostra revisió, l'import dels ingressos per prestació de serveis és de 6.420.287,24 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



4.2. Altres ingressos d'explotació

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

El detall d'aquests ingressos és el següent:

	31/12/2019 (directes)	31/12/2018 (directes)
Altres ingressos d'explotació	187.727,22	208.850,10
Comissió ver venda de flors	174.727,22	196.850,10
Lloguer d'espai	13.000,00	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 2019 no hi ha repercussió de despeses d'estructura en aquestes despeses, únicament directes i la repercussió d'indiferenciats:

	31/12/2019 Directes	31/12/2018 Directes	31/12/2019 Repercussió Indiferenciats	31/12/2018 Repercussió Indiferenciats	31/12/2019 Total Serveis Funeraris	31/12/2018 Total Serveis Funeraris
Consums de mercaderies	21.276,69	19.622,94	537.686,40	585.231,62	558.963,09	604.853,56
Compra Taüds			494.597,00	547.070,77	494.597,00	547.070,77
Compra Urnes			42,99		42,99	0,00
Compra Recordatoris propis	14.066,40	13.416,00			14.066,40	13.416,00
Compra material tanatopràxia		100,00	13.556,31	10.618,10	13.556,31	10.718,10
Compra ciris i olis	106,80	73,70	0,00		106,80	73,70
Compres uniformes del personal	7.103,49	6.033,24	11.149,01	8.019,39	18.252,50	14.052,63
Compra Taüds			18.275,37	19.579,15	18.275,37	19.578,15
Compra desinfectants i ambientadors			65,73	-55,79	65,73	-55,79
Consums d'altres aprovisionaments	2.241,41	2.415,00	58,97	0,00	2.300,38	2.415,00
Compra altres aprovisionaments	2.241,41	2.415,00	58,97	0,00	2.300,38	2.415,00
Treballs realitzats per altres empreses	1.030.995,64	1.056.945,32	0,00	0,00	1.030.995,64	1.056.945,32
Serveis altres funeràries	61.732,66	49.464,36			61.732,66	49.464,36
Taxis	56.039,72	64.011,43			56.039,72	64.011,43
Recordatoris i esqueles	30.028,21	23.847,60			30.028,21	23.847,60
Esqueles a diaris	51.172,25	51.020,28			51.172,25	51.020,28
Flors	434.035,88	446.232,19			434.035,88	446.232,19
Música	183.267,76	185.737,53			183.267,76	185.737,53
Trasllats (Funecat)	6.967,35	7.801,90			6.967,35	7.801,90
Serveis religiosos	53.970,00	53.896,56			53.970,00	53.896,56
Tanatopràxia	26.800,00	21.600,00			26.800,00	21.600,00
Destrucció de residus sanitaris	7.032,00	5.471,31			7.032,00	5.471,31
Gestoria-mediacions	119.949,81	147.862,16			119.949,81	147.862,16
Variació de mercaderies	0,00	0,00	-3.938,06	-6.794,16	-3.938,06	-6.794,16
Variació existències de Taüds			-3.938,06	-6.794,16	-3.938,06	-6.794,16
TOTAL	1.054.513,74	1.078.983,26	533.807,32	578.437,46	1.588.321,06	1.657.419,72

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponents a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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 73,19% (correspon a personal administratiu) i personal indiferenciat en un 93,90% (presten serveis a les 4 poblacions indistintament, i es reparteix segons el quadre detallat al punt 3).

El detall és el següent:

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
	Directes	Directes	Repercussió Estructura	Repercussió Estructura	Repercussió Indiferenciats	Repercussió Indiferenciats	Total Serveis Funeraris	Total Serveis Funeraris
Despeses de personal	1.043.748,42	989.706,61	271.849,75	275.016,65	746.593,23	708.900,42	2.062.191,40	1.973.623,68
Sous i salaris	830.152,74	811.596,72	240.889,45	229.718,01	535.105,03	525.044,06	1.606.147,22	1.566.358,79
Indemnitzacions	20.000,00	0,00	0,00	0,00	24.229,51	0,00	44.229,51	0,00
Càrregues socials	192.971,68	177.269,89	30.960,30	45.298,64	186.075,54	178.556,17	410.007,52	401.124,70
Altres depeses socials	624,00	840,00	0,00	0,00	1.183,15	5.300,19	1.807,15	6.140,19

Hem revisat i verificat que l'import imputat a Tanatori coincideixi amb el detall inclòs en el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la Societat, sense detectar incidències.

El total de sous i salaris directes de l'exercici 2019 ha augmentat amb respecte l'exercici anterior en un 2%, el qual correspon a l'increment per IPC. La resta de partides s'incrementen per un percentatge de repercussió major en estructura i indiferenciats respecte al repercutit en l'exercici anterior. Addicionalment, s'han registrat indemnitzacions, per import total de 44.229,51 euros, per acomiadaments de 2 treballadors.

Hem observat que la despesa per retribució bruta que perceben els membres del Consell d'Administració de la Societat, tant per despesa directa (3 persones) com per estructura (1 persona), és d'un import total de 369.117,47 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 73,19% d'estructura, i la imputació del 93,90% de costos indiferenciats del 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



El detall és el següent:

		31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2018
	Notes	Directes	Directes	Repercusió Estructura	Repercusió Estructura	Rerpercusió Indiferenciats	Rerpercusió Indiferenciats	Total Serveis Funeraris	Total Serveis Funeraris
Altres despeses d'explotació		-1.411.281,83	-1.378.600,73	-419.831,10	-418.001,51	-212.364,10	-208.197,97	-2.043.477,03	-2.004.800,21
Lloguers	a	-29.542,46	-33.772,56	-31.011,48	-34.245,81	-19.677,14	-19.930,39	-80.231,08	-87.948,77
Cànon	b	-686.973,03	-651.772,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-686.973,03	-651.772,01
Reparacions i conservació	c	-100.585,36	-121.984,15	-12.344,19	-5.479,91	-40.311,37	-32.856,54	-153.240,92	-160.320,60
Serveis de professionals independents	d	-8.630,00	0,00	-285.922,72	-283.495,74	0,00	0,00	-294.552,72	-283.495,74
Transports		-678,43	-55,80	0,00	0,00	-26,65	-82,39	-705,08	-138,19
Primes d'assegurances		-9.550,72	-9.083,37	-6.330,38	-6.192,00	-31.846,61	-29.431,72	-47.727,71	-44.707,10
Serveis bancaris		-9,00	-2,90	-7.050,17	-7.535,60	0,00	0,00	-7.059,17	-7.538,50
Publicitat, propaganda i relacions públiques	e	-42.566,96	-61.184,25	-38.505,27	-45.644,96	-2.887,56	-282,00	-83.959,79	-107.111,21
Subministraments	f	-42.822,51	-50.884,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.822,51	-50.884,13
Altres despeses	g	-197.590,69	-182.978,87	-35.389,12	-34.771,53	-47.639,65	-61.920,15	-280.619,47	-279.670,55
Altres tributs	h	-29.395,55	-23.042,52	-3.032,16	-300,96	-20.769,09	-2.334,51	-53.196,80	-25.677,99
Amortització de l'immovilitzat	i	-172.653,88	-175.840,17	-245,60	-334,97	-49.206,04	-61.352,81	-222.105,52	-237.527,96
Provisió per insolvències de crèdit	j	-80.214,48	-68.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80.214,48	-68.000,00
Despeses excepcionals	k	-10.068,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-7,46	-10.068,76	-7,46

a. El detall dels lloguers registrat ha estat:

	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Indiferenciats	Indiferenciats	Total	Total
Lloguer Local Taulí	21.399,52	16.956,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.399,52	16.956,00
Lloguer de vehicles	0,00	9.408,84	14.389,55	17.376,73	19.677,14	19.930,39	34.066,69	46.715,96
Altres lloguers	8.142,94	7.407,72	16.621,92	16.869,09	0,00	0,00	24.764,86	24.276,81
TOTAL	29.542,46	33.772,56	31.011,48	34.245,81	19.677,14	19.930,39	80.231,08	87.948,76

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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

	2019	2018
Cànon exercici	686.973,03	707.948,47
Regularitzacions anys anteriors	0,00	-56.176,46
TOTAL	686.973,03	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.

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



Tanmateix, aclarir 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 2019 és: 6.209.744,28 euros * 11% = **683.071,87 euros**.

Per tant, existeix un excés de despesa per cànon de l'exercici 2019 de 3.901,16 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.

	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Indiferenciats	Indiferenciats	Total	Total
Reparacions i conservació general	27.383,41	35.151,57	0,00	0,00	150,68	271,71	27.534,09	35.423,28
Reparacions en instal·lacions tècniques	33.425,45	50.364,58	0,00	0,00	0,00	0,00	33.425,45	50.364,58
Reparacions en elements de transport	82,04	4.761,00	0,00	0,00	50,71	32.444,18	132,75	37.205,18
Reparacions en equips de processos inf.	35.410,49	29.501,32	12.344,19	5.479,91	335,18	140,64	48.089,86	35.121,87
Altres reparacions i manteniments	4.283,97	2.215,68	0,00	0,00	39.774,80	0,00	44.058,77	2.215,68
TOTAL	100.585,36	121.994,15	12.344,19	5.479,91	40.311,37	32.856,54	153.240,92	160.330,60

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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

	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Indiferenciats	Indiferenciats	Total	Total
Arquitectes / enginyers	0,00	0,00	512,33	1.108,60	0,00	0,00	512,33	1.108,60
Implantació ISO	0,00	0,00	6.491,62	5.506,05	0,00	0,00	6.491,62	5.506,05
Notaris / procuradors	0,00	0,00	1.300,84	339,62	0,00	0,00	1.300,84	339,62
Assessoria jurídica	0,00	0,00	44.890,27	23.835,79	0,00	0,00	44.890,27	23.835,79
Auditor / Consultor	0,00	0,00	29.315,59	27.443,02	0,00	0,00	29.315,59	27.443,02
Assessoria tècnica	8.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.630,00	0,00
Assessorament control funerari	0,00	0,00	14.054,09	13.854,48	0,00	0,00	14.054,09	13.854,48
Direcció estratègica companyia	0,00	0,00	187.847,51	210.548,26	0,00	0,00	187.847,51	210.548,26
Altres serveis professionals	0,00	0,00	1.510,47	859,92	0,00	0,00	1.510,47	859,92
TOTAL	8.630,00	0,00	285.922,72	283.495,74	0,00	0,00	294.552,72	283.495,74

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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



Es produeix un increment respecte a l'exercici anterior, motivat bàsicament per un augment de les despeses d'estructura en assessoria jurídica, conseqüència d'una factura corresponent a serveis d'assessorament fiscal derivats de les actuacions de comprovació iniciades per l'Agencia Tributaria, degut a que l'AEAT va emetre una declaració d'IVA paral·lela a la presentada per la Societat, on únicament van incloure les factures emeses i sense tenir en comptes les factures rebudes (la Societat va tenir problemes per presentar el SII, i no constaven les factures rebudes). L'AEAT va procedir a embargar a la Societat, i per poder demostrar que tot era correcte es va contractar a un bufet d'advocats especialitzats en qüestions fiscals.

Hem observat que la societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la Concessionària, ha facturat un import anual de 243.156,00 euros, repercutint en la línia de negoci "tanatori" un import de 177.965,88 euros, corresponent a un concepte de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia". Addicionalment, també s'ha registrat una factura amb el concepte "diferències despeses corporatives exercici 2018", per import de 13.500,00 euros (9.880,65 euros imputats a "tanatori"); per tant, hem detectat un import de 9.880,65 euros que no correspon a despesa de l'exercici actual.

e. La despesa en publicitat i propaganda correspon a:

	2019 Directes	2018 Directes	2019 Estructura	2018 Estructura	2019 Indif.	2018 Indif.	2019 Total	2018 Total
Publicitat i propaganda	30.681,50	42.738,49	35.411,11	42.436,69	2.887,56	282,00	68.980,17	85.457,18
Suscripcion diaris i revistes	11.885,46	18.445,76	3.094,16	3.208,27	0,00	0,00	14.979,62	21.654,03
TOTAL	42.566,96	61.184,25	38.505,27	45.644,96	2.887,56	282,00	83.959,79	107.111,21

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponents a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

f. La despesa per subministrament correspon a una despesa directa en subministrament d'aigua de 7.744,08 euros (6.564,68 euros en 2018) i electricitat de 35.078,43 euros (44.319,45 euros en 2018).

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponents a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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



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

	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Indiferenciats	Indiferenciats	Total	Total
Despesa en neteja	118.619,91	111.195,42	0,00	0,00	133,63	0,00	118.753,54	111.195,42
Material d'oficina	22.382,15	38.109,23	0,73	38,43	4,18	318,39	22.387,06	38.466,05
Despesa en telefon	12.874,31	10.505,96	1.021,71	92,26	3.017,44	4.914,70	16.913,46	15.512,92
Aportació al grup de dol	16.300,00	10.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.300,00	10.200,00
Donatius	9.389,32	6.773,02	2.744,64	0,00	0,00	0,00	12.133,96	6.773,02
Apracament i restaurants	2.000,02	2.316,81	6.992,27	7.597,14	4.965,66	3.520,35	13.957,95	13.434,30
Benzina	861,11	977,26	7.733,91	6.083,10	26.032,97	23.366,94	34.627,99	30.427,30
Despaçaments	12.659,05	520,00	5.404,11	9.411,28	6.392,85	20.081,33	24.456,01	30.012,61
Altres despeses varies	2.504,82	2.381,17	11.491,75	11.549,32	7.092,92	9.718,44	21.089,50	23.648,93
TOTAL	197.590,69	182.978,87	35.389,12	34.771,53	47.639,65	61.920,15	280.619,47	279.670,55

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponents a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

h. Els tributs comptabilitzats han estat:

	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Indiferenciats	Indiferenciats	Total	Total
Impost d'activitats econòmiques	8.866,97	2.737,05	0,00	0,00	0,00	0,00	8.866,97	2.737,05
Impost sobre els Bens Immobles	18.732,34	18.509,23	0,00	0,00	0,00	0,00	18.732,34	18.509,23
Taxa de residus	1.357,04	1.357,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.357,04	1.357,04
Impost vehicles de tracció mecànica	0,00	0,00	0,00	0,00	1.393,36	2.304,70	1.393,36	2.304,70
Altres tributs	439,20	439,20	3.032,16	300,96	18.737,20	29,81	22.208,56	769,97
TOTAL	29.395,55	23.042,52	3.032,16	300,96	20.130,56	2.334,51	52.558,27	25.677,99

Hem revisat i verificat una mostra de rebuts corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències, exceptuant l'indicat a continuació.

Es produeix un increment significatiu respecte a l'exercici anterior, derivat bàsicament de la comptabilització d'un apunt en "altres tributs" amb el concepte "diferència IS 2018" per import de 18.721,60 euros. La Societat va presentar una primera declaració de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2018, en data 17 de juliol de 2019, amb un resultat d'import líquid a retornar de 21.261,35 euros. Posteriorment, en data 25 de novembre de 2019, va presentar una segona declaració d'aquest impost, substituint a l'anterior, en el que el resultat va ser a pagar per import de 1.386,37 euros, registrant la diferència per aquest concepte en el present exercici. Per tant, hem detectat un import de 18.721,60 euros que no correspon a despesa de l'exercici actual.

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 2019	Dotació exercici 2018
Marca "TORRA, S.A."	2.350,77	235,08	235,08
Pàgina web	4.900,00	2.633,75	1.225,00
Aparcaments	18.310,42	1.502,10	848,06
Instal·lacions tècniques	505.119,47	34.150,68	37.791,94
Maquinària	277.919,75	6.427,04	1.897,88
Altres instal·lacions	4.727,00	1.047,92	567,24
Mobiliari	14.571,69	469,52	1.351,32
Equips per a processos d'informació	3.797,00	949,25	3.480,09
Terreny Edifici Tanatori	112.213,07	2.406,31	2.406,31
Construcció Edifici Tanatori	3.350.949,50	125.893,56	125.893,56
TOTAL	4.294.858,67	175.715,21	175.696,48
Comptabilitat		-172.653,88	-175.840,17
Diferència		3.061,33	-143,69

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

Indiferenciats	Cost adquisició	Dotació exercici 2019	Dotació exercici 2018
Maquinària	7.500,00	1.125,00	1.125,00
Mobiliari	3.507,08	350,71	350,71
Elements de transport	485.190,30	50.926,34	64.505,09
TOTAL	496.197,38	52.402,05	65.980,80
Comptabilitat		-49.206,04	-61.352,81
Diferència		3.196,01	4.627,99

Estructura	Cost adquisició	Dotació exercici 2019	Dotació exercici 2018
Mobiliari	3.827,84	223,94	382,79
Equips per a processos d'informació	310,00	0,00	70,45
TOTAL	4.137,84	223,94	453,24
Comptabilitat		-245,60	-334,97
Diferència		-21,66	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 80.214,48 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 2019 és de 332.888,15 euros. La Concessionària ens ha indicat que estan fent gestions, trucades i seguiments per anar rebaixant aquest import, del que esperen aviat poder anar recuperant quantitats.

Hem revisat i verificat una mostra de factures de clients dotades com a provisió en concepte de deteriorament per morositat, sense detectar incidències.

- k.** La societat ha registrat unes despeses excepcionals, per import total de 10.068,76 euros, que corresponen, bàsicament, a 2 transferències realitzades a X. Millán Álvarez i A. Millán Álvarez, per import de 5.000 euros cadascuna. Es tracta d'una reclamació per danys morals en el enterrament d'un familiar, amb els que es va arribar a un acord compensatori per import total de 10.000 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:

	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Indiferenciats	Indiferenciats	Total	Total
Interessos préstec hipotecari	65.236,34	83.284,09					65.236,34	83.284,09
Interessos leasing de vehicles				1.548,13	1.548,13	3.383,87	1.548,13	4.932,00
Altres despeses financeres	-546,86	396,52	14.497,35	17,57	19,94		13.970,43	414,09
TOTAL	64.689,48	83.680,61	14.497,35	1.565,69	1.568,06	3.383,87	80.754,90	88.630,18

Hem observat que la Concessionària imputa una despesa, per import de 14.497,35 euros, corresponent al deteriorament d'unes inversions en accions del Banc Sabadell, la qual considerem que no hauria de formar part del compte d'explotació del Tanatori, al no tractar-se d'una activitat relacionada amb la gestió del mateix.

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) Hem detectat un import de 8.982,94 euros de diferència entre els ingressos registrats a comptabilitat i la informació obtinguda del programa de facturació que complementa aquesta. Per tant, segons la nostra revisió, l'import total dels ingressos per prestació de serveis és de 6.420.287,24 euros.
- 2) 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 2019 és: 6.209.744,28 euros * 11% = 683.071,87 euros. Per tant, existeix un excés de despesa per cànon de l'exercici 2019 de 3.901,16 euros.
- 3) La societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la Concessionària, ha facturat un import de 13.500.00 euros, repercutint en la línia de negoci "tanatori" un import de 9.880,65 euros, corresponent a un concepte de "diferències despeses corporatives exercici 2018". Per tant, existeix un excés de despesa per aquest concepte de l'exercici 2019, al tractar-se d'un concepte que no correspon a l'exercici actual.
- 4) La societat ha comptabilitzat una despesa amb el concepte "diferència IS 2018" per import de 18.721,60 euros, corresponent a una diferència generada en la presentació d'una segona declaració de l'impost sobre Societats de l'exercici 2018 (substituint a la primera declaració presentada). Per tant, tenint en compte que no correspon a despesa de l'exercici actual, existeix un excés de despesa per aquest concepte de l'exercici 2019.
- 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 6.235,68 euros. La societat no ha localitzat les diferències detectades.
- 6) La societat ha imputat una despesa, per import de 14.497,35 euros, corresponent al deteriorament d'unes inversions en accions del Banc Sabadell, la qual considerem que no hauria de formar part del compte d'explotació del Tanatori, al no tractar-se d'una activitat relacionada amb la gestió del mateix. Per tant, existeix un excés de despesa per aquest concepte de l'exercici 2019.

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



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 2019 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, 15 d'abril de 2021

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

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2021 Núm. 20/21/08404

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'exploració de l'exercici 2019 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 2019

	Notes	31/12/2019 Directes	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2019 Total Serveis Crematori	%	31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Total Serveis Crematori	%
INGRESSOS									
1. Prestació de serveis	4.1	734.718,33	0,00	734.718,33		688.049,18	0,00	688.049,18	
Serveis Sabadell		734.718,33	0,00	734.718,33		688.049,18	0,00	688.049,18	
2. Altres ingressos d'exploració	4.2	36.972,05	391,60	37.363,65		34.264,39	-601,32	33.663,07	
Subvencions per incineració		36.972,05	0,00	36.972,05		34.264,39	0,00	34.264,39	
Ingressos extraordinaris		0,00	391,60	391,60		0,00	-601,32	-601,32	
DESPESES									
3. Consums	5.1	-75.855,81	0,00	-75.855,81	10%	-71.335,73	0,00	-71.335,73	10%
Consums de mercaderies		-74.475,06	0,00	-74.475,06	10%	-78.912,38	0,00	-78.912,38	11%
Variació d'existències		-1.380,75	0,00	-1.380,75	0%	-10,00	0,00	-10,00	0%
Treballs realitzats per altres empreses		0,00	0,00	0,00	0%	7.586,65	0,00	7.586,65	-1%
4. Despeses de personal	5.2	-145.207,86	-30.313,80	-175.521,66	24%	-136.753,74	-27.748,01	-164.501,75	24%
Sous i salaris		-109.246,98	-26.861,44	-136.108,42	19%	-104.848,63	-23.177,57	-128.026,20	19%
Càrregues socials		-35.960,88	-3.452,36	-39.413,24	5%	-31.905,11	-4.570,44	-36.475,55	5%
5. Altres despeses d'exploració	5.3	-261.157,62	-46.814,18	-307.971,80	42%	-255.212,12	-42.176,35	-297.388,47	43%
Lloguers		0,00	-3.227,61	-3.227,61	0%	0,00	-3.455,26	-3.455,26	1%
Cànon		-80.819,02	-230,46	-81.049,48	11%	-73.683,53	0,00	-73.683,53	11%
Reparacions i conservació		-21.386,84	-1.376,49	-22.763,33	3%	-21.297,77	-552,90	-21.850,67	3%
Serveis de professionals independents		0,00	-31.883,07	-31.883,07	4%	-930,00	-28.603,51	-29.533,51	4%
Transports		-232,50	0,00	-232,50	0%	-186,14	0,00	-186,14	0%
Primes d'assegurances		-2.156,81	-705,90	-2.862,71	0%	-2.083,86	-624,75	-2.708,61	0%
Serveis bancaris		0,00	-785,23	-785,23	0%	0,00	-760,31	-760,31	0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-1.698,24	-4.293,70	-5.991,94	1%	-1.582,40	-4.605,38	-6.187,78	1%
Subministraments		-64.444,77	0,00	-64.444,77	9%	-61.093,07	0,00	-61.093,07	9%
Altres despeses		-8.184,60	-3.946,22	-12.130,82	2%	-8.057,30	-3.508,30	-11.565,60	2%
Altres tributs		-1.480,31	-338,11	-1.818,42	0%	0,00	-30,37	-30,37	0%
Amortització de l'immovilitzat		-80.754,53	-27,39	-80.781,92	11%	-86.298,05	-33,80	-86.331,85	13%
Provisió per insolvències de crèdit		0,00	0,00	0,00	0%	0,00	-1,77	-1,77	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		289.469,09	-76.736,38	212.732,71		259.011,98	-70.525,68	188.486,30	
RESULTAT FINANCER		0,00	-1.616,59	-1.616,59		0,00	0,00	0,00	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		289.469,09	-78.352,97	211.116,12	29%	259.011,98	-70.525,68	188.486,30	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



1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2019 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 econòmic-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 2019 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.

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



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.

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 2019 de 9.002.339,40 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	7.016.802,11	77,94%
Ingressos serveis incineració	734.718,33	8,16%
Ingressos servei cementiri	1.250.818,96	13,89%
Total	9.002.339,40	100,00%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei de Crematori és d'un 8,16%. 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 2019 és de 734.718,33 euros. Aquests ingressos es deriven de dos prestacions: les incineracions (de difunts, de fetus i de restes) i per altra banda les urnes.

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



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

3

	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	TOTAL
Càdaver	116	107	116	91	98	118	94	94	93	113	116	112	1.268
Fetus			2	2	1	1	1			2			9
Restes	9	14	6	9	6	12	8	7	7	7	20	11	116
TOTAL	125	121	124	102	105	131	103	101	100	122	136	123	1.393

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

	2019	2018
Incineració Sabadell	519.118,25	471.520,26
Urnes Sabadell	215.599,98	214.577,65
Incidència auditoria	0,00	1.951,27
Total Servei de Crematori	734.718,23	688.049,18

La informació dels serveis realitzats s'extreu d'un programa que complementa la comptabilitat. Hem revisat i verificat que no s'ha produït cap diferència entre la comptabilitat i la facturació.

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	2019
Incineracions	342	863	897	932	1.037	1.047	1.203	1.286	1.393
Increment		152%	4%	4%	11%	1%	15%	7%	8%

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

El número d'incineracions s'han incrementat en 107 respecte a l'any anterior (els preus per aquests serveis s'han mantingut), això ha provocat un augment de la xifra d'ingressos en concepte d'incineracions d'un 10%.

Hem realitzat estimacions per comprovar la raonabilitat dels preus aplicats a número de serveis realitzats i considerem que els ingressos obtinguts son raonables al facturats per la societat. També hem realitzat proves de detall per comprovar la correcta aplicació dels preus establerts, observant que es corresponen amb els preus acordats amb l'Ajuntament de Sabadell.

4

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



4.2. Altres ingressos d'exploació

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 797 incineracions.

Al 2019 el nombre d'incineracions segons la documentació aportada ha estat de 1.393, el càlcul de la corresponent subvenció és el següent:

	Tram A	Tarifa	Import Base	Incentiu 5%
Difunts	729	389,59	284.011,11	14.200,56
Restes	68	194,79	13.245,72	662,29

	Tram B	Tarifa	Import Base	Incentiu 10%
Difunts	539	389,59	209.989,01	20.998,90
Restes	57	194,79	11.103,03	1.110,30

TOTAL	1.393			36.972,05
--------------	--------------	--	--	------------------

5. DESPESES

5.1. Consums:

Les compres en consums de l'exercici 2019 han estat les següents:

	Directes 2019	Directes 2018
Compra d'urnes i fundes	74.475,06	78.912,38
Altres aprovisionaments	1.380,75	10,00
Treballs realitzats per altres empreses	0,00	-7.586,65
TOTAL	75.855,81	71.335,73

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponents a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

Es produeix una reducció en l'import de la compra d'urnes respecte a l'exercici anterior, per 2 motius, primer perquè la Societat disposava de molt estoc i han requerit de menor unitats de compra durant l'any, i, segon, aquestes compres han estat d'urnes més econòmiques.

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. 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, imputant en un 8,16% segons les estimacions de despesa per l'exercici 2019:

	Directes 2019	Directes 2018	Estructura 2019	Estructura 2018	TOTAL 2019	TOTAL 2018
Sous i salaris	109.246,98	104.848,63	26.861,44	23.177,57	136.108,42	128.026,20
Seguretat social	35.960,88	31.905,11	3.452,36	4.570,44	39.413,24	36.475,55
TOTAL	145.207,86	136.753,74	30.313,80	27.748,01	175.521,66	164.501,75

Hem revisat i verificat que l'import imputat a Crematori coincideixi amb el detall inclòs en el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la Societat, sense detectar incidències.

El total de despesa de personal de l'exercici 2019 ha augmentat en 11 mil euros aproximadament respecte a l'exercici anterior, un increment poc significatiu, degut principalment a un augment produït per l'IPC en les despeses directes, i per l'increment de la imputació dels costos estructurals (8,16% en 2019, respecte els 7,46% de 2018).

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 8,16% d'altres despeses d'explotació registrades per la societat:

Nota	Directes 2019	Directes 2018	Estructura 2019	Estructura 2018	TOTAL 2019	TOTAL 2018
Rentig de vehicles	0,00	0,00	3.227,61	3.455,26	3.227,61	3.455,26
Cànon (a)	80.819,02	73.683,53	230,46	0,00	81.049,48	73.683,53
Reparació i conservació (b)	21.386,84	21.297,77	1.376,49	552,90	22.763,33	21.850,67
Serveis prof. Independents (c)	0,00	930,00	31.883,07	28.603,51	31.883,07	29.533,51
Transports	232,50	186,14	0,00	0,00	232,50	186,14
Assegurances	2.156,81	2.083,86	705,90	624,75	2.862,71	2.708,61
Serveis bancaris	0,00	0,00	785,23	760,31	785,23	760,31
Publicitat i relacions públiques	1.698,24	1.582,40	4.293,70	4.605,38	5.991,94	6.187,78
Subministraments (d)	64.444,77	61.093,07	0,00	0,00	64.444,77	61.093,07
Altres despeses (e)	8.184,60	8.057,30	3.946,22	3.508,30	12.130,82	11.565,60
Altres tributs	1.480,31	0,00	338,11	30,37	1.818,42	30,37
Dotació per amortitzacions (f)	80.754,53	86.298,05	27,39	33,80	80.781,92	86.331,85
Pèrdues de crèdits no comercials	0,00	0,00	0,00	1,77	0,00	1,77
TOTAL	261.157,62	255.212,12	46.814,18	42.176,35	307.971,80	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 2019 és: 734.718,33 euros * 11% = **80.819,02 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



(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:

(c)

	Directes 2019	Directes 2018	Estructura 2019	Estructura 2018	TOTAL 2019	TOTAL 2018
Reparacions i conservació general	7.622,18	7.779,55	0,00	0,00	7.622,18	7.779,55
Reparacions en instal·lacions tècniques	13.764,66	13.143,02	0,00	0,00	13.764,66	13.143,02
Reparacions en elements de transport	0,00	15,20	0,00	0,00	0,00	15,20
Reparacions en mobiliari	0,00	360,00	0,00	0,00	0,00	360,00
Reparacions en equips de processos inf.	0,00	0,00	1.376,49	552,90	1.376,49	552,90
TOTAL	21.386,84	21.297,77	1.376,49	552,90	22.763,33	21.850,67

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponents a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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

	Directes 2019	Directes 2018	Estructura 2019	Estructura 2018	TOTAL 2019	TOTAL 2018
Arquitectes / enginyers	0,00	816,00	57,13	111,85	57,13	927,85
Implantació ISO	0,00	0,00	723,88	555,54	723,88	555,54
Notaris / procuradors	0,00	0,00	145,06	34,27	145,06	34,27
Assessoria jurídica	0,00	0,00	5.005,69	2.404,93	5.005,69	2.404,93
Auditor / Consultor	0,00	0,00	3.268,96	2.768,88	3.268,96	2.768,88
Assessorament control funerari	0,00	114,00	1.567,16	1.397,86	1.567,16	1.511,86
Direcció estratègica companyia	0,00	0,00	20.946,76	21.243,42	20.946,76	21.243,42
Altres serveis professionals	0,00	0,00	168,43	86,76	168,43	86,76
TOTAL	0,00	930,00	31.883,07	28.603,51	31.883,07	29.533,51

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

Es produeix un increment respecte a l'exercici anterior, motivat bàsicament per un augment de les despeses d'estructura en assessoria jurídica, conseqüència d'una factura corresponent a serveis d'assessorament fiscal derivats de les actuacions de comprovació iniciades per l'Agència Tributaria, degut a que l'AEAT va emetre una declaració d'IVA paral·lela a la presentada per la Societat, on únicament van incloure les factures emeses i sense tenir en comptes les factures rebudes (la Societat va tenir problemes per presentar el SII, i no constaven les factures rebudes). L'AEAT va procedir a embargar a la Societat, i per poder demostrar que tot era correcte es va contractar a un bufet d'advocats especialitzats en qüestions fiscals.

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



Hem observat que la societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la Concessionària, ha facturat un import anual de 243.156,00 euros, repercutint en la línia de negoci "crematori" un import de 19.841,53 euros, corresponent a un concepte de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia". Addicionalment, també s'ha registrat una factura amb el concepte "diferències despeses corporatives exercici 2018", per import de 13.500,00 euros (1.101,60 euros imputats a "crematori"); per tant, hem detectat un import de 1.101,60 euros que no correspon a despesa de l'exercici actual.

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

	Directes 2019	Directes 2018
Aigua	2.310,81	1.782,67
Electricitat	8.149,35	7.217,25
Gas	53.984,61	52.093,15
TOTAL	64.444,77	61.093,07

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

- (f) En el compte d'altres despeses es recullen les següents despeses:

	Directes 2019	Directes 2018	Estructura 2019	Estructura 2018	TOTAL 2019	TOTAL 2018
Despeses en neteja	8.010,00	7.868,40	0,83	3,88	8.010,83	7.872,28
Dietes i desplaçaments	87,60	144,00	2.680,55	2.920,01	2.768,15	3.064,01
Altres despeses	87,00	44,90	1.264,83	584,41	1.351,83	629,31
TOTAL	8.184,60	8.057,30	3.946,22	3.508,30	12.130,82	11.565,60

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

- (g) 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 2019
Edifici Crematori	1.099.019,71	73.267,98
Instal·lacions tècniques (aigua i llum)	49.688,12	3.478,17
Forns Crematori	11.650,00	243,12
Altres instal·lacions	8.171,00	980,52
Mobiliari	11.928,40	1.192,84
TOTAL	1.180.457,23	79.162,63

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



Hem revisat i verificat el càlcul realitzat per obtenir la dotació anual per amortitzacions dels béns de l'immobilitzat activats, sense detectar incidències.

La informació sobre la dotació dels elements d'immobilitzat s'extreu d'informació no comptable. Hem detectat que respecte a la comptabilitat de la societat hi ha una diferència en la dotació registrada de 1.590,90 euros de dotació comptable que no està justificada amb la documentació extra comptable.

Es produeix una reducció de la dotació respecte a l'exercici anterior, donada perquè durant l'any 2018 va finalitzar l'amortització d'elements, per import total de 150.780 euros, que a tancament de l'exercici 2019 estan totalment amortitzats (aquests no es troben inclosos al quadre anterior), segons el següent detall:

	Elements totalment amortitzats
Forns Crematori	150.000,00
Altres immobilitzats	780,00
TOTAL	150.780,00

6. CONCLUSIONS

Com a resultat de l'aplicació dels treballs indicats anteriorment, no hem detectat excepcions significatives que hagin de ser informades en aquest apartat.

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'exploació 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.

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 informe es refereix exclusivament al compte d'explotació a 31 de desembre de 2019 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, 15 d'abril de 2021

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

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2021 Núm. 20/21/08404

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'exploració de l'exercici 2019 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, 4ª
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

SERVEI DE CEMENTIRI

A 31 DE DESEMBRE DE 2019

	Notes	31/12/2019 Directes	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2019 Total Serveis Cementiri		31/12/2018 Directes	31/12/2018 Repercusió Estructura	31/12/2018 Total Serveis Cementiri	
INGRESSOS									
1. Prestació de serveis	4.1	1.250.818,96	0,00	1.250.818,96		1.205.189,78	0,00	1.205.189,78	
Drets i nixols		349.493,53	0,00	349.493,53	28%	351.371,71	0,00	351.371,71	29%
Suplements cementiri		306.815,26	0,00	306.815,26	25%	250.289,61	0,00	250.289,61	21%
Suplements làpides		27.875,97	0,00	27.875,97	2%	32.480,24	0,00	32.480,24	3%
Taxa Conservació		566.634,20	0,00	566.634,20	45%	571.065,17	0,00	571.065,17	47%
Quotes exercicis anteriors		0,00	0,00	0,00	0%	-16,95	0,00	-16,95	0%
DESPESES									
1. Consums	5.1	-74.933,72	0,00	-74.933,72	6%	-63.901,75	0,00	-63.901,75	5%
2. Despeses de personal	5.2	-796.126,03	-51.607,64	-847.733,67	68%	-829.372,97	-48.603,53	-877.976,50	73%
Sous i salaris		-604.326,73	-45.730,17	-650.056,90	52%	-638.119,38	-40.597,93	-678.717,31	56%
Càrregues socials		-191.799,30	-5.877,47	-197.676,77	16%	-191.253,59	-8.005,60	-199.259,19	17%
3. Altres despeses d'explotació	5.3	-709.221,90	-82.726,84	-791.948,74	63%	-703.561,51	-73.873,15	-777.434,66	65%
Lloguers		-16.466,42	-5.887,18	-22.353,60	2%	-19.844,28	-6.052,24	-25.896,52	2%
Cànon		-18.762,29	0,00	-18.762,29	2%	-17.469,01	0,00	-17.469,01	1%
Reparacions i manteniments		-186.920,97	-2.343,41	-189.264,38	15%	-214.704,72	-968,46	-215.673,18	18%
Serveis de professionals independents		-46.184,59	-54.222,81	-100.407,40	8%	-42.943,56	-50.102,03	-93.045,59	8%
Transports		0,00	0,00	0,00	0%	-7,36	0,00	-7,36	0%
Primes d'assegurances		-8.649,72	-1.201,75	-9.851,47	1%	-7.341,27	-1.094,31	-8.435,58	1%
Serveis bancaris i similars		-13.363,42	-1.336,81	-14.700,23	1%	-4.871,91	-1.331,76	-6.203,67	1%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-17.149,73	-7.309,80	-24.459,53	2%	-15.680,67	-8.066,81	-23.747,48	2%
Subministraments		-29.880,61	0,00	-29.880,61	2%	-28.807,73	0,00	-28.807,73	2%
Altres despeses		-53.452,41	-10.469,46	-63.921,87	5%	-60.182,32	-6.145,15	-66.327,47	6%
Altres tributs		-9.060,70	-575,62	-9.636,32	1%	-3.638,39	-53,19	-3.691,58	0%
Amortització de l'immobilitzat		-246.093,37	-46,62	-246.139,99	20%	-244.070,75	-59,20	-244.129,95	20%
Provisió per insolvències de crèdit		-63.237,14	0,00	-63.237,14	5%	-44.000,00	0,00	-44.000,00	4%
Excepcionals		-0,53	666,62	666,09	0%	0,46	0,00	0,46	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-329.462,69	-134.334,48	-463.797,17		-391.646,45	-122.476,68	-514.123,13	
4. Resultat financer	5.4								
Ingressos financers		0,00	0,05	0,05	0%	0,00	-1.053,27	-1.053,27	0%
Despeses financeres		-39.494,45	-2.752,16	-42.246,61	3%	-47.865,70	-3,10	-47.868,80	4%
RESULTAT FINANCER		-39.494,45	-2.752,11	-42.246,56		-47.865,70	-1.056,37	-48.922,07	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-368.957,14	-137.086,59	-506.043,73		-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 2019 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 2019 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 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 2019 de 9.002.339,40 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	7.016.802,11	77,94%
Ingressos serveis incineració	734.718,33	8,16%
Ingressos servei cementiri	1.250.818,96	13,89%
Total	9.002.339,40	100,00%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei de Cementiri és d'un 13,89%. 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>2019</u>	<u>2018</u>
- Nínxols	185.289,32	181.819,35
- Drets cementiri	469.079,72	418.639,99
- Serveis làpides	27.875,97	32.480,24
- Taxes conservació	566.634,20	571.065,17
- Altres	1.939,75	1.185,03
Total	1.250.818,96	1.205.189,78

Hem detectat un import de 14.320 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 2019 és de 1.265.138,96 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 2019 no hi ha repercussió de despeses d'estructura en aquestes despeses, únicament directes:

	2019	2018
<u>Compra de mercaderies:</u>		
- Uniformes personal	17.095,46	12.530,95
- Material absorbent	3.415,00	0,00
<u>Treballs realitzats per altres empreses:</u>		
- Esqueles diaris	486,40	0,00
- Serveis altres funeràries	0,00	888,83
- Gestoria - Mediacions	2.821,56	2.116,17
- Flors	4.750,00	29,00
- Lapidis	870,00	0,00
- Marbres	45.495,30	48.336,80
Total	74.933,72	63.901,75

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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 13,89% (correspon a personal administratiu).

El detall és el següent:

	2019 Directes	2018 Directes	2019 Estructura	2018 Estructura	2019 Total	2018 Total
- Sous i Salaris	604.326,73	638.119,38	45.730,17	40.597,93	650.056,90	678.717,31
- Seguretat Social	191.799,30	191.253,59	5.877,47	8.005,60	197.676,77	199.259,19
Total	796.126,03	829.372,97	51.607,64	48.603,53	847.733,67	877.976,50

Hem revisat i verificat que l'import imputat a Cementiri coincideixi amb el detall inclòs en el resum de nòmina anual dels treballadors facilitat per la Societat, sense detectar incidències.

El total de despesa de personal de l'exercici 2019 ha disminuït en 30 mil euros aproximadament respecte a l'exercici anterior, degut a que durant l'any 2018 van causar baixa voluntàriament 4 treballadors, no essent reemplaçats en l'exercici actual.

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



Hem observat que la despesa per retribució bruta que perceben els membres del Consell d'Administració de la Societat, tant per despesa directa (2 persones) com per estructura (1 persona), és d'un import total de 180.290,41 euros.

5.3. Altres depeses d'explotació

Aquestes despeses corresponen a les despeses directament aplicables a la gestió del cementiri municipal, més la repercussió del 13,89% d'estructura.

El detall és el següent:

		2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Nota	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Lloguer de vehicles (renting)		16.466,42	19.844,28	5.887,18	6.052,24	22.353,60	25.896,52
- Cànon	a	18.762,29	17.469,01	0,00	0,00	18.762,29	17.469,01
- Reparació i conservació	b	186.920,97	214.704,72	2.343,41	968,46	189.264,38	215.673,18
- Serveis de professionals independents	c	46.184,59	42.943,56	54.222,81	50.102,03	100.407,40	93.045,59
- Transport		0,00	7,36	0,00	0,00	0,00	7,36
- Assegurances		8.649,72	7.341,27	1.201,75	1.094,31	9.851,47	8.435,58
- Serveis bancaris i similars		13.363,42	4.871,91	1.336,81	1.331,76	14.700,23	6.203,67
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	d	17.149,73	15.680,67	7.309,80	8.066,81	24.459,53	23.747,48
- Subministres	e	29.880,61	28.807,73	0,00	0,00	29.880,61	28.807,73
- Altres despeses	f	53.452,41	60.182,32	10.469,46	6.145,15	63.921,87	66.327,47
- Altres tributs	g	9.060,70	3.638,39	575,62	53,19	9.636,32	3.691,58
- Pèrdues per deteriorament	h	63.237,14	44.000,00	0,00	0,00	63.237,14	44.000,00
- Dotació per amortitzacions	i	246.093,37	244.070,75	46,62	59,20	246.139,99	244.129,95
- Resultats excepcionals		0,53	-0,46	-666,62	0,00	-666,09	-0,46
Total		709.221,90	703.561,51	82.726,84	73.873,15	791.948,74	777.434,66

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

	2019	2018
Cànon exercici	18.762,29	17.653,85
Regularització cànon 2016	0,00	-184,84
Total	18.762,29	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 2019 és: 1.265.138,96 euros * 1,5% = **18.977,09 euros**. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2019 de 214,80 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



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

	2019 Directes	2018 Directes	2019 Estructura	2018 Estructura	2019 Total	2018 Total
- Reparacions i conservació construccions	119.216,92	143.379,21	0,00	0,00	119.216,92	143.379,21
- Reparacions i conservació instal·lacions	5.251,36	5.271,20	0,00	0,00	5.251,36	5.271,20
- Manteniment vehicles	35.478,65	40.676,55	0,00	0,00	35.478,65	40.676,55
- Manteniment mobiliari	1.059,12	605,00	0,00	0,00	1.059,12	605,00
- Manteniment informàtic	240,00	800,00	2.343,41	968,46	2.583,41	1.768,46
- Manteniment general Cementiri	25.674,92	23.972,76	0,00	0,00	25.674,92	23.972,76
Total	186.920,97	214.704,72	2.343,41	968,46	189.264,38	215.673,18

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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

	2019 Directes	2018 Directes	2019 Estructura	2018 Estructura	2019 Total	2018 Total
- Arquitecte / enginyers	0,00	496,33	97,26	195,92	97,26	692,25
- Implantació ISO	0,00	0,00	1.232,36	973,08	1.232,36	973,08
- Assessoria econòmica	16.999,03	17.137,55	0,00	0,00	16.999,03	17.137,55
- Assessoria jurídica	0,00	0,00	8.521,92	4.212,49	8.521,92	4.212,49
- Auditor / Consultor	0,00	0,00	5.565,24	4.849,99	5.565,24	4.849,99
- Assessorament control funerari	0,00	0,00	2.668,01	2.448,49	2.668,01	2.448,49
- Assessoria tècnica	29.185,56	25.309,68	0,00	0,00	29.185,56	25.309,68
- Direcció estratègica de la companyia	0,00	0,00	35.660,75	37.210,07	35.660,75	37.210,07
- Notaris / Procuradors	0,00	0,00	246,95	60,02	246,95	60,02
- Altres serveis professionals	0,00	0,00	230,32	151,97	230,32	151,97
Total	46.184,59	42.943,56	54.222,81	50.102,03	100.407,40	93.045,59

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

Es produeix un increment respecte a l'exercici anterior, motivat bàsicament per un augment de les despeses directes en assessoria tècnica, per la realització d'un Dictamen Tècnic en relació a diverses patologies constructives al Cementiri, així com per un augment de les despeses d'estructura en assessoria jurídica, conseqüència d'una factura corresponent a serveis d'assessorament fiscal derivats de les actuacions de comprovació iniciades per l'Agència Tributària, degut a que l'AEAT va emetre una declaració d'IVA paral·lela a la presentada per la Societat, on únicament van incloure les factures emeses i sense tenir en comptes les factures rebudes (la Societat va tenir problemes per presentar el SII, i no constaven les factures rebudes). L'AEAT va procedir a embargar a la Societat, i per poder demostrar que tot era correcte es va contractar a un bufet d'advocats especialitzats en qüestions fiscals.

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



Hem observat que la societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la Concessionària, ha facturat un import anual de 243.156,00 euros, repercutint en la línia de negoci "cementiri" un import de 33.774,37 euros, corresponent a un concepte de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia". Addicionalment, també s'ha registrat una factura amb el concepte "diferències despeses corporatives exercici 2018", per import de 13.500,00 euros (1.875,15 euros imputats a "cementiri"); per tant, hem detectat un import de 1.875,15 euros que no correspon a despesa de l'exercici actual.

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

	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Relacions públiques	11.291,80	9.694,46	6.722,40	7.499,81	18.014,20	17.194,27
- Publicacions a diaris / revistes	5.857,93	5.986,21	587,40	567,00	6.445,33	6.553,21
Total	17.149,73	15.680,67	7.309,80	8.066,81	24.459,53	23.747,48

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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

	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Aigua	24.462,94	23.898,99	0,00	0,00	24.462,94	23.898,99
- Electricitat	5.417,67	4.908,74	0,00	0,00	5.417,67	4.908,74
Total	29.880,61	28.807,73	0,00	0,00	29.880,61	28.807,73

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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

	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Telèfon / fax	738,08	795,59	193,96	16,30	932,04	811,89
- Correus	7.632,50	3.196,54	4,87	5,99	7.637,37	3.202,53
- Material d'oficina	1.020,01	419,55	0,14	6,79	1.020,15	426,34
- Despeses de neteja	12.502,88	14.185,19	0,00	0,00	12.502,88	14.185,19
- Pàrquing, dietes i desplaçaments	2.677,32	2.229,66	5.658,56	3.921,48	8.335,88	6.151,14
- Material ferreteria i tallers	2.117,89	-3.707,95	0,00	0,00	2.117,89	-3.707,95
- Benzina	411,78	1.703,18	741,99	1.075,06	1.153,77	2.778,24
- Botiquin	127,39	123,49	1,42	0,00	128,81	123,49
- Quotes associacions	1.134,38	0,00	1.468,20	996,08	2.602,58	996,08
- Despeses diverses	863,74	1.418,91	1.824,70	123,45	2.688,44	1.542,36
- Reversions nínxols (recompa)	24.226,44	39.818,16	575,62	0,00	24.802,06	39.818,16
Total	53.452,41	60.182,32	10.469,46	6.145,15	63.921,87	66.327,47

Hem revisat i verificat una mostra de factures corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències.

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



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

	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Impost sobre Béns Immobles	2.625,73	2.960,63	0,00	0,00	2.625,73	2.960,63
- Impost sobre Activitats Econòmiques	4.675,12	0,00	0,00	0,00	4.675,12	0,00
- Impost de circulació	870,86	677,76	575,62	0,00	1.446,48	677,76
- Taxa de residus	888,99	0,00	0,00	0,00	888,99	0,00
- Multes	0,00	0,00	0,00	53,19	0,00	53,19
Total	9.060,70	3.638,39	575,62	53,19	9.636,32	3.691,58

Hem revisat i verificat una mostra de rebuts corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències, exceptuant l'indicat a continuació.

Es produeix un increment respecte a l'exercici anterior, derivat bàsicament de la comptabilització de l'Impost sobre Activitats Econòmiques en el present exercici, però corresponent a les anualitats dels anys 2018 i 2019; per tant, hem detectat un import de 2.299,18 euros que no correspon a despesa de l'exercici actual.

h. L'empresa ha dotat una provisió de 63.237,14 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 2019 és de 415.418,81 euros. La Concessionària ens ha indicat que estan fent gestions, trucades i seguiments per anar rebaixant aquest import, del que esperen aviat poder anar recuperant quantitats.

Hem revisat i verificat una mostra de factures de clients dotades com a provisió en concepte de deteriorament per morositat, sense detectar incidències.

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:

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	15.143,00	2.839,31
- Mobiliari	36.292,19	3.630,20
- Elements de transport	23.987,87	2.648,79
- Repercussió estructura		46,62
TOTAL	8.243.578,25	246.139,99

Hem revisat i verificat el càlcul realitzat per obtenir la dotació anual per amortitzacions dels béns de l'immobilitzat activats, sense detectar incidències.

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



5.4. Resultat financer

El resultat financer presenta el següent detall:

	2019	2018	2019	2018	2019	2018
	Directes	Directes	Estructura	Estructura	Total	Total
- Deteriorament accions Banc Sabadell	0,00	0,00	2.754,33	1.053,27	2.754,33	1.053,27
- Interessos leasing (escombradora)	0,00	0,00	0,00	3,10	0,00	3,10
- Interessos ICO 743.750 euros	10.301,20	13.207,41	0,00	0,00	10.301,20	13.207,41
- Interessos ICO 743.750 euros	12.624,39	16.202,05	0,00	0,00	12.624,39	16.202,05
- Interessos BEI 700.000 euros	16.568,86	18.456,24	0,00	0,00	16.568,86	18.456,24
- Altres	0,00	0,00	-2,22	0,00	-2,22	0,00
Total	39.494,45	47.865,70	2.752,11	1.056,37	42.246,56	48.922,07

Hem revisat i verificat una mostra de liquidacions corresponent a les diferents despeses imputades, sense detectar incidències, exceptuant l'indicat a continuació.

Hem observat que la Concessionària imputa una despesa, per import de 2.754,33 euros, corresponent al deteriorament d'unes inversions en accions del Banc Sabadell, la qual considerem que no hauria de formar part del compte d'explotació del Cementiri, al no tractar-se d'una activitat relacionada amb la gestió del mateix.

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 14.320 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 2019 és de 1.265.138,96 euros.
- 2) 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 2019 és: 1.265.138,96 euros * 1,5% = 18.977,09 euros. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2019 de 214,80 euros.
- 3) La societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la Concessionària, ha facturat un import de 13.500.00 euros, repercutint en la línia de negoci "cementiri" un import de 1.875,15 euros, corresponent a un concepte de "diferències despeses corporatives exercici 2018". Per tant, existeix un excés de despesa per aquest concepte de l'exercici 2019, al tractar-se d'un concepte que no correspon a l'exercici actual.
- 4) L'anualitat corresponent a l'exercici 2018 de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, per import de 2.299,18 euros, s'ha comptabilitzat en el present exercici. Per tant, existeix un excés de despesa per aquest concepte de l'exercici 2019.

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) La societat ha imputat una despesa, per import de 2.754,33 euros, corresponent al deteriorament d'unes inversions en accions del Banc Sabadell, la qual considerem que no hauria de formar part del compte d'explotació del Cementiri, al no tractar-se d'una activitat relacionada amb la gestió del mateix. Per tant, existeix un excés de despesa per aquest concepte de l'exercici 2019.

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.**

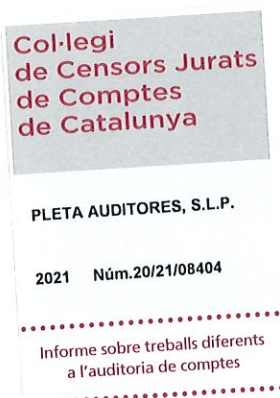
En el cas d'haver aplicat procediments addicionals o d'haver realitzat una auditoria completa, d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

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 2019 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, 15 d'abril de 2021

pleta auditores, s.l.p.



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