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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats sobre la realització d'un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2020 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

pleta AUDITORES CONSULTORES

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
SERVEI DE CEMENTIRI
A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Notes	31/12/2020 Directes	31/12/2020 Repercusió Estructura	31/12/2020 Total Serveis Cementiri	%	31/12/2019 Directes	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2019 Total Serveis Cementiri	%
INGRESSOS									
1. Prestació de serveis	4.1	1.194.435,08	0,00	1.194.435,08		1.250.818,96	0,00	1.250.818,96	
Drets i ninxols		361.915,56	0,00	361.915,56	29%	349.493,53	0,00	349.493,53	28%
Suplement cementiri		232.660,37	0,00	232.660,37	19%	306.815,26	0,00	306.815,26	25%
Suplement làpides		30.014,16	0,00	30.014,16	2%	27.875,97	0,00	27.875,97	2%
Taxa Conservació		569.861,94	0,00	569.861,94	46%	566.634,20	0,00	566.634,20	45%
Quotes exercicis anteriors		-16,95	0,00	-16,95	0%	0,00	0,00	0,00	0%
DESPESES									
3. Consums	5.1	-54.891,50	0,00	-54.891,50	4%	-74.933,72	0,00	-74.933,72	6%
4. Despeses de personal	5.2	-823.403,05	-57.920,72	-881.323,77	70%	-796.126,03	-51.607,64	-847.733,67	68%
Sous i salaris		-628.149,35	-50.354,47	-678.503,82	54%	-604.326,73	-45.730,17	-650.056,90	52%
Càrregues socials		-195.253,70	-7.566,25	-202.819,95	16%	-191.799,30	-5.877,47	-197.676,77	16%
5. Altres despeses d'explotació	5.3	-699.907,66	-64.417,54	-764.325,20	61%	-709.221,90	-82.726,84	-791.948,74	63%
Lloguers		-3.247,14	-5.966,55	-9.213,69	1%	-16.466,42	-5.887,18	-22.353,60	2%
Cànon		-17.908,10	0,00	-17.908,10	1%	-18.762,29	0,00	-18.762,29	2%
Reparacions i conservació		-188.658,57	-1.297,89	-189.956,46	15%	-186.920,97	-2.343,41	-189.264,38	15%
Serveis de porfessionals independents		-44.709,01	-45.017,15	-89.726,16	7%	-46.184,59	-54.222,81	-100.407,40	8%
Transports		-61,40	0,00	-61,40	0%	0,00	0,00	0,00	0%
Primes d'assegurances		-9.847,10	-1.098,29	-10.945,39	1%	-8.649,72	-1.201,75	-9.851,47	1%
Serveis bancaris		-13.881,79	-1.025,84	-14.907,63	1%	-13.363,42	-1.336,81	-14.700,23	1%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-6.959,55	-3.892,77	-10.852,32	1%	-17.149,73	-7.309,80	-24.459,53	2%
Subministraments		-31.886,88	0,00	-31.886,88	3%	-29.880,61	0,00	-29.880,61	2%
Altres despeses		-61.585,51	-4.680,40	-66.265,91	5%	-53.452,41	-10.469,46	-63.921,87	5%
Altres tributs		-5.209,09	0,00	-5.209,09	0%	-9.060,70	-575,62	-9.636,32	1%
Amortització de l'immovilitzat		-245.721,08	-28,19	-245.749,27	20%	-246.093,37	-46,62	-246.139,99	20%
Provisió per insolvències de crèdit		-70.224,58	0,00	-70.224,58	6%	-63.237,14	0,00	-63.237,14	5%
Excepcionals		-7,86	-1.410,46	-1.418,32	0%	-0,53	666,62	666,09	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**-383.767,13**	**-122.338,26**	**-506.105,39**		**-329.462,69**	**-134.334,48**	**-463.797,17**	
4. Resultat financer	5.4								
Ingressos financers		0,00	-3.923,47	-3.923,47	0%	0,00	0,00	0,00	0%
Despeses financeres		-30.935,60	-20,49	-30.956,09	2%	-39.494,45	-2.752,16	-42.246,61	3%
RESULTAT FINANCER		**-30.935,60**	**-3.943,96**	**-34.879,56**		**-39.494,45**	**-2.752,16**	**-42.246,61**	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**-414.702,73**	**-126.282,22**	**-540.984,95**	45%	**-368.957,14**	**-137.086,64**	**-506.043,78**	40%

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2020 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 2020 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, 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.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 2020 de 9.489.472,23 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	7.388.185,58	77,86%
Ingressos serveis incineració	906.817,67	9,56%
Ingressos servei cementiri	**1.194.468,98**	**12,59%**
Total	9.489.472,23	100,00%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei de Cementiri és d'un 12,59%. 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:

	2020	2019
- Nínxols	170.427,90	185.289,32
- Drets cementiri	422.622,35	469.079,72
- Serveis làpides	30.014,16	27.875,97
- Taxes conservació	569.861,94	566.634,20
- Altres	1.542,63	1.939,75
Total	1.194.468,98	1.250.818,96

Hem detectat un import de 1.285 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 2020 és de 1.195.753,98 euros.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

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 2020 no hi ha repercussió de despeses d'estructura en aquestes despeses, únicament directes:

	2020	2019
Compra de mercaderies:		
- Uniformes personal	10.343,25	17.095,46
- Material absorvent	0,00	3.415,00
Treballs realitzats per altres empreses:		
- Esqueles diaris	0,00	486,40
- Serveis altres funeràries	0,00	0,00
- Gestoria - Mediacions	3.028,50	2.821,56
- Flors	0,00	4.750,00
- Lapides	0,00	870,00
- Marbres	41.519,75	45.495,30
Total	54.891,50	74.933,72

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 12,59% (correspon a personal administratiu).

El detall és el següent:

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Sous i Salaris	628.149,35	604.326,73	50.354,47	45.730,17	678.503,82	650.056,90
- Seguretat Social	195.253,70	191.799,30	7.566,25	5.877,47	202.819,95	197.676,77
Total	823.403,05	796.126,03	57.920,72	51.607,64	881.323,77	847.733,67

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 2020 s'ha incrementat en 34 mil euros aproximadament respecte a l'exercici anterior, degut a que durant l'any 2020 es van incrementar els sous segons l'IPC, i addicionalment es va realitzar una compensació extraordinària que va afectar als sous del personal del cementiri.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 193.238,64 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 12,59% d'estructura.

El detall és el següent:

	Nota	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Lloguer de vehicles (renting)		3.247,14	16.466,42	5.966,55	5.887,18	9.213,69	22.353,60
- Cànon	a	17.908,10	18.762,29	0,00	0,00	17.908,10	18.762,29
- Reparació i conservació	b	188.658,57	186.920,97	1.297,89	2.343,41	189.956,46	189.264,38
- Serveis de professionals independents	c	44.709,01	46.184,59	45.017,15	54.222,81	89.726,16	100.407,40
- Transport		61,40	0,00	0,00	0,00	61,40	0,00
- Assegurances		9.847,10	8.649,72	1.098,29	1.201,75	10.945,39	9.851,47
- Serveis bancaris i similars		13.881,79	13.363,42	1.025,84	1.336,81	14.907,63	14.700,23
- Publicitat, propaganda i relacions públiques	d	6.959,55	17.149,73	3.892,77	7.309,80	10.852,32	24.459,53
- Subministres	e	31.886,88	29.880,61	0,00	0,00	31.886,88	29.880,61
- Altres despeses	f	61.585,51	53.452,41	4.680,40	10.469,46	66.265,91	63.921,87
- Altres tributs	g	5.209,09	9.060,70	0,00	575,62	5.209,09	9.636,32
- Pèrdues per deteriorament	h	70.224,58	63.237,14	0,00	0,00	70.224,58	63.237,14
- Dotació per amortitzacions	i	245.721,08	246.093,37	28,19	46,62	245.749,27	246.139,99
- Resultats excepcionals		0,00	0,53	0,00	-666,62	0,00	-666,09
Total		699.899,80	709.221,90	63.007,08	82.726,84	762.906,88	791.948,74

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

	2020	2019
Cànon exercici	17.908,10	18.762,29
Regularització cànon	0,00	0,00
Total	17.908,10	18.762,29

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 2020 és: 1.195.753,98 euros * 1,5% = **17.936,31 euros.** Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2020 de 28,21 euros.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Reparacions i conservació construccions	96.586,19	119.216,92	0,00	0,00	96.586,19	119.216,92
- Reparacions i conservació instal·lacions	30.843,37	5.251,36	0,00	0,00	30.843,37	5.251,36
- Manteniment vehicles	32.349,46	35.478,65	0,00	0,00	32.349,46	35.478,65
- Manteniment mobiliari	4.036,82	1.059,12	0,00	0,00	4.036,82	1.059,12
- Manteniment informàtic	215,00	240,00	1.297,89	2.343,41	1.512,89	2.583,41
- Manteniment general Cementiri	24.627,73	25.674,92	0,00	0,00	24.627,73	25.674,92
Total	188.658,57	186.920,97	1.297,89	2.343,41	189.956,46	189.264,38

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

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

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Arquitecte / enginyers	0,00	0,00	0,00	97,26	0,00	97,26
- Implantació ISO	0,00	0,00	1.479,35	1.232,36	1.479,35	1.232,36
- Assessoria econòmica	17.098,45	16.999,03	30.606,03	35.660,75	47.704,48	52.659,78
- Assessoria jurídica	0,00	0,00	5.866,77	8.521,92	5.866,77	8.521,92
- Assessorament control funerari	0,00	0,00	1.929,13	2.668,01	1.929,13	2.668,01
- Assessoria tècnica	27.610,56	29.185,56	4.701,73	5.565,24	32.312,29	34.750,80
- Notaris / Procuradors	0,00	0,00	417,15	246,95	417,15	246,95
- Altres serveis professionals	0,00	0,00	16,99	230,32	16,99	230,32
Total	44.709,01	46.184,59	45.017,15	54.222,81	89.726,16	100.407,40

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

S'ha produït una reducció, principalment, a la partida d'assessoria econòmica degut a la reducció del % d'imputació de les despeses d'estructura, i, també, degut a que l'any anterior es va imputar una despesa d'estructura de 13.000 euros (1.875,15 euros imputats a "cementiri") que no es corresponia amb l'exercici anterior. Addicionalment, també s'ha produït una reducció dels serveis d'assessoria jurídica, comportant una menor despesa d'estructura imputada al "cementiri", degut a que l'any anterior es va produir una major despesa d'estructura, 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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 "cementiri" un import de 30.606,03 euros, corresponent a un concepte de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia".

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Relacions públiques	2.911,00	11.291,80	3.346,44	6.722,40	6.257,44	18.014,20
- Publicacions a diaris / revistes	4.048,55	5.857,93	546,33	587,40	4.594,88	6.445,33
Total	6.959,55	17.149,73	3.892,77	7.309,80	10.852,32	24.459,53

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

Es produeix una menor despesa en publicitat, degut a una disminució de la quota mensual que es té contractada amb el proveïdor que realitza els serveis de publicitat, així com per una menor utilització d'aquests serveis de publicitat durant l'exercici en comparació amb l'any anterior.

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Aigua	25.528,92	24.462,94	0,00	0,00	25.528,92	24.462,94
- Electricitat	6.357,96	5.417,67	0,00	0,00	6.357,96	5.417,67
Total	31.886,88	29.880,61	0,00	0,00	31.886,88	29.880,61

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Telèfon / fax	828,86	738,08	17,61	193,96	846,47	932,04
- Correus	2.872,93	7.632,50	0,07	4,87	2.873,00	7.637,37
- Material d'oficina	5.083,92	1.020,01	65,49	0,14	5.149,41	1.020,15
- Despeses de neteja	12.304,95	12.502,88	0,72	0,00	12.305,67	12.502,88
- Pàrquing, dietes i desplaçaments	1.560,75	2.677,32	2.495,71	5.658,56	4.056,46	8.335,88
- Material ferreteria i tallers	1.875,25	2.117,89	934,13	0,00	2.809,38	2.117,89
- Benzina	314,41	411,78	44,75	741,99	359,16	1.153,77
- Botiquin	19,17	127,39	284,80	1,42	303,97	128,81
- Quotes associacions	687,17	1.134,38	0,00	1.468,20	687,17	2.602,58
- Despeses diverses	786,05	863,74	837,13	1.824,70	1.623,18	2.688,44
- Reversions nínxols (recompra)	35.252,05	24.226,44	0,00	575,62	35.252,05	24.802,06
Total	61.585,51	53.452,41	4.680,40	10.469,46	66.265,91	63.921,87

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

Es redueixen les despeses d'estructura principalment per un menor número de desplaçaments derivat de la COVID-19, i alhora s'incrementen les despeses directes en els procediments de reversions de nínxol, degut a un major volum de sol·licituds respecte l'any anterior. L'import econòmic de la reversió es correspon al anys no gaudits segons les tarifes aprovades per l'Ajuntament.

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Impost sobre Béns Immobles	3.020,19	2.625,73	0,00	0,00	3.020,19	2.625,73
- Impost sobre Activitats Econòmiques	1.198,14	4.675,12	0,00	0,00	1.198,14	4.675,12
- Impost de circulació	990,76	870,86	0,00	575,62	990,76	1.446,48
- Taxa de residus	0,00	888,99	0,00	0,00	0,00	888,99
- Multes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	5.209,09	9.060,70	0,00	575,62	5.209,09	9.636,32

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

Es produeix una reducció respecte a l'exercici anterior, derivat bàsicament que en l'exercici anterior es va comptabilitzar l'Impost sobre Activitats Econòmiques, corresponent a les anualitats dels anys 2018 i 2019.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

h. L'empresa ha dotat una provisió de 70.224,58 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 2020 és de 485.643,39 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	3.785,75
- Mobiliari	36.292,19	2.728,14
- Elements de transport	23.987,87	2.232,12
- Repercussió estructura	0,00	28,19
TOTAL	**8.243.578,25**	**245.749,27**

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

5.4. Resultat financer

El resultat financer presenta el següent detall:

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Total	2019 Total
- Deteriorament accions Banc Sabadell	0,00	0,00	0,00	2.754,33	0,00	2.754,33
- Interessos leasing (escombradora)	0,00	0,00	20,49	0,00	20,49	0,00
- Interessos ICO 743.750 euros	8.988,86	10.301,20	0,00	0,00	8.988,86	10.301,20
- Interessos ICO 743.750 euros	7.332,43	12.624,39	0,00	0,00	7.332,43	12.624,39
- Interessos BEI 700.000 euros	14.614,31	16.568,86	0,00	0,00	14.614,31	16.568,86
- Altres	0,00	0,00	0,00	-2,22	0,00	-2,22
Total	30.935,60	39.494,45	20,49	2.752,11	30.956,09	42.246,56

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 1.285 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 2020 és de 1.195.753,98 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 2020 és: 1.195.753,98 euros * 1,5% = 17.936,31 euros. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2020 de 28,21 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 2020 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, 27 de gener de 2022

pleta auditors, s.l.p.

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
PLETA AUDITORES, S.L.P.
2022 Núm.20/22/01449
Segell distintiu d'altres actuacions

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats sobre la realització d'un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2020 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

pleta AUDITORES CONSULTORES

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
SERVEI DE CREMATORI
A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Notes	31/12/2020 Directes	31/12/2020 Repercusió Estructura	31/12/2020 Total Serveis Crematori	%	31/12/2019 Directes	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2019 Total Serveis Crematori	%
INGRESSOS									
1. Prestació de serveis	4.1	906.817,67	0,00	906.817,67		734.718,33	0,00	734.718,33	
Serveis Sabadell		906.817,67	0,00	906.817,67		734.718,33	0,00	734.718,33	
2. Altres ingressos d'eplotació	4.2	49.547,77	-2.978,70	46.569,07		36.972,05	391,60	37.363,65	
Subvencions per incineració		49.547,77	0,00	49.547,77		36.972,05	0,00	36.972,05	
Ingressos extraordinaris		0,00	-2.978,70	-2.978,70		0,00	391,60	391,60	
DESPESES									
3. Consums	5.1	-95.548,23	0,00	-95.548,23	11%	-75.855,81	0,00	-75.855,81	10%
Consums de mercaderies		-90.483,87	0,00	-90.483,87	10%	-74.475,06	0,00	-74.475,06	10%
Variació d'existències		-5.064,36	0,00	-5.064,36	1%	-1.380,75	0,00	-1.380,75	0%
Treballs realitzats per altres empreses		0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0%
4. Despeses de personal	5.2	-133.139,55	-43.973,54	-177.113,09	20%	-145.207,86	-30.313,80	-175.521,66	24%
Sous i salaris		-102.142,54	-38.229,22	-140.371,76	15%	-109.246,98	-26.861,44	-136.108,42	19%
Càrregues socials		-30.997,01	-5.744,32	-36.741,33	4%	-35.960,88	-3.452,36	-39.413,24	5%
5. Altres despeses d'explotació	5.3	-290.540,36	-47.281,52	-337.821,88	37%	-261.157,62	-46.814,18	-307.971,80	42%
Lloguers		0,00	-4.529,81	-4.529,81	0%	0,00	-3.227,61	-3.227,61	0%
Cànon		-99.649,33	0,00	-99.649,33	11%	-80.819,02	-230,46	-81.049,48	11%
Reparacions i conservació		-26.209,02	-985,36	-27.194,38	3%	-21.386,84	-1.376,49	-22.763,33	3%
Serveis de porfessionals independents		-6.804,80	-34.177,12	-40.981,92	5%	0,00	-31.883,07	-31.883,07	4%
Transports		-63,30	0,00	-63,30	0%	-232,50	0,00	-232,50	0%
Primes d'assegurances		-2.200,21	-833,82	-3.034,03	0%	-2.156,81	-705,90	-2.862,71	0%
Serveis bancaris		0,00	-778,74	-778,74	0%	0,00	-785,23	-785,23	0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-304,30	-2.955,40	-3.259,70	0%	-1.698,24	-4.293,70	-5.991,94	1%
Subministraments		-66.904,77	0,00	-66.904,77	7%	-64.444,77	0,00	-64.444,77	9%
Altres despeses		-9.163,85	-2.999,86	-12.163,71	1%	-8.184,60	-3.946,22	-12.130,82	2%
Altres tributs		0,00	0,00	0,00	0%	-1.480,31	-338,11	-1.818,42	0%
Amortització de l'immovilitzat		-79.240,78	-21,40	-79.262,18	9%	-80.754,53	-27,39	-80.781,92	11%
Provisió per insolvències de crèdit		0,00	0,00	0,00	0%	0,00	0,00	0,00	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**437.137,30**	**-94.233,76**	**342.903,54**		**289.469,09**	**-76.736,38**	**212.732,71**	
RESULTAT FINANCER		**0,00**	**-15,56**	**-15,56**		**0,00**	**-1.616,59**	**-1.616,59**	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**437.137,30**	**-94.249,31**	**342.887,99**	38%	**289.469,09**	**-78.352,97**	**211.116,12**	29%

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. **Pleta auditores s.l.p.** R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2020 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 2020 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, 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. És per aquest motiu que per la seva repercussió als diferents serveis / línies de negoci s'aplica un criteri d'imputació.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 2020 de 9.489.472,23 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	7.388.185,58	77,86%
Ingressos serveis incineració	**906.817,67**	**9,56%**
Ingressos servei cementiri	1.194.468,98	12,59%
Total	9.489.472,23	100,00%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei de Crematori és d'un 9,56%. 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 2020 és de 906.817,67 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	124	130	184	240	156	91	102	113	108	120	116	134	**1.618**
Fetus						1	1			1		2	**5**
Restes	5	20	2			10	16	1	7	5	13	1	**80**
Membres		1											**1**
TOTAL	**129**	**151**	**186**	**240**	**156**	**102**	**119**	**114**	**115**	**126**	**129**	**137**	**1.704**

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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

	2020	2019
Incineració Sabadell	649.167,23	519.118,25
Urnes Sabadell	256.735,75	215.599,98
Incidència auditoria	914,69	0,00 (1)
Total Servei de Crematori	**906.817,67**	**734.718,23**

(1) Diferència sense justificació

La informació dels serveis realitzats s'extreu d'un programa que complementa la comptabilitat, és 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 905.902,98 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	2019	2020
Incineracions	342	863	897	932	1.037	1.047	1.203	1.286	1.393	1.704
Increment		152%	4%	4%	11%	1%	15%	7%	8%	22%

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

El número d'incineracions s'han incrementat en 311 respecte a l'any anterior. Els preus per aquests serveis s'han mantingut fins el dia 18 de juliol de 2020, a partir del qual es va aplicar un 0,8% d'augment aprovat per l'Ajuntament.

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.

4.2. 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 803 incineracions.

Al 2020 el nombre d'incineracions segons la documentació aportada ha estat de 1.704, el càlcul de la corresponent subvenció és el següent:

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

	Tram A	Tarifa	Import Base	Incentiu 5%
Difunts	775	389,59	301.932,25	15.096,61
Restes	28	194,79	5.454,12	272,71

	Tram B (1/1-17/7)	Tarifa	Import Base	Incentiu 10%
Difunts	201	389,59	78.307,59	7.830,76
Restes	20	194,79	3.895,80	389,58

	Tram B (18/7-31/12)	Tarifa	Import Base	Incentiu 10%
Difunts	642	392,71	252.119,82	25.211,98
Restes	38	196,35	7.461,30	746,13

TOTAL	1.024	49.547,77

5. DESPESES

5.1. Consums:

Les compres en consums de l'exercici 2020 han estat les següents:

	Directes 2020	Directes 2019
Compra d'urnes i fundes	90.483,87	74.475,06
Altres aprovisionaments	5.064,36	1.380,75
Treballs realitzats per altres empreses	0,00	0,00
TOTAL	**95.548,23**	**75.855,81**

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

Es produeix un augment del 26% en l'import de la compra d'urnes respecte a l'exercici anterior, degut principalment a l'augment significatiu en el número d'incineracions.

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 9,56% segons les estimacions de despesa per l'exercici 2020:

	Directes 2020	Directes 2019	Estructura 2020	Estructura 2019	TOTAL 2020	TOTAL 2019
Sous i salaris	102.142,54	109.246,98	38.229,22	26.861,44	140.371,76	136.108,42
Seguretat social	30.997,01	35.960,88	5.744,32	3.452,36	36.741,33	39.413,24
TOTAL	**133.139,55**	**145.207,86**	**43.973,54**	**30.313,80**	**177.113,09**	**175.521,66**

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.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

El total de despesa de personal de l'exercici 2020 s'ha incrementat uns 4 mil euros aproximadament respecte a l'exercici anterior, degut a que durant l'any 2020 es van incrementar els sous segons l'IPC, i per l'increment de la imputació dels costos estructurals (9,56% en 2020, respecte a 8,16% en 2019).

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 9,56% d'altres despeses d'explotació registrades per la societat:

	Nota	Directes 2020	Directes 2019	Estructura 2020	Estructura 2019	TOTAL 2020	TOTAL 2019
Lloguers		0,00	0,00	4.529,81	3.227,61	4.529,81	3.227,61
Cànon	(a)	99.649,33	80.819,02	0,00	230,46	99.649,33	81.049,48
Reparacions i conservació	(b)	26.209,02	21.386,84	985,36	1.376,49	27.194,38	22.763,33
Serveis de porfessionals independents	(c)	6.804,80	0,00	34.177,12	31.883,07	40.981,92	31.883,07
Transports		63,30	232,50	0,00	0,00	63,30	232,50
Primes d'assegurances		2.200,21	2.156,81	833,82	705,90	3.034,03	2.862,71
Serveis bancaris		0,00	0,00	778,74	785,23	778,74	785,23
Publicitat, propaganda i relacions públiques		304,30	1.698,24	2.955,40	4.293,70	3.259,70	5.991,94
Subministraments	(d)	66.904,77	64.444,77	0,00	0,00	66.904,77	64.444,77
Altres despeses	(e)	9.163,85	8.184,60	2.999,86	3.946,22	12.163,71	12.130,82
Altres tributs		0,00	1.480,31	0,00	338,11	0,00	1.818,42
Amortització de l'immovilitzat	(f)	79.240,78	80.754,53	21,40	27,39	79.262,18	80.781,92
Provisió per insolvències de crèdit		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		**290.540,36**	**261.157,62**	**47.281,52**	**46.814,18**	**337.821,88**	**307.971,80**

(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 2020 és: 905.902,98 euros * 11% = **99.649,33 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 2020	Directes 2019	Estructura 2020	Estructura 2019	TOTAL 2020	TOTAL 2019
Reparacions i conservació general	13.350,46	7.622,18	0,00	0,00	13.350,46	7.622,18
Reparacions en instal·lacions técniques	12.858,56	13.764,66	0,00	0,00	12.858,56	13.764,66
Reparacions en elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparacions en mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparacions en equips de processos inf.	0,00	0,00	985,36	1.376,49	985,36	1.376,49
TOTAL	**26.209,02**	**21.386,84**	**985,36**	**1.376,49**	**27.194,38**	**22.763,33**

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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

	Directes 2020	Directes 2019	Estructura 2020	Estructura 2019	TOTAL 2020	TOTAL 2019
Arquitectes / enginyers	0,00	0,00	0,00	57,13	0,00	57,13
Implantació ISO	6.804,80	0,00	1.123,13	723,88	7.927,93	723,88
Notaris / procuradors	0,00	0,00	311,70	145,06	311,70	145,06
Assessoria jurídica	0,00	0,00	4.907,41	5.005,69	4.907,41	5.005,69
Auditor / Consultor	0,00	0,00	3.104,94	3.268,96	3.104,94	3.268,96
Assessorament control funerari	0,00	0,00	1.464,60	1.567,16	1.464,60	1.567,16
Direcció estratègica companyia	0,00	0,00	23.236,17	20.946,76	23.236,17	20.946,76
Altres serveis professionals	0,00	0,00	29,10	168,43	29,10	168,43
TOTAL	**6.804,80**	**0,00**	**34.177,05**	**31.883,07**	**40.981,85**	**31.883,07**

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 la partida implantació de les normes ISO, degut a que en el present exercici s'han realitzat auditories de qualitat (es realitzen cada 2 anys) i aquest import correspon a les actuacions realitzades directament al servei de Crematori.

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 23.236,17 euros, corresponent a un concepte de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia".

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

	Directes 2020	Directes 2019
Aigua	1.499,70	2.310,81
Electricitat	7.770,61	8.149,35
Gas	57.634,46	53.984,61
TOTAL	**66.904,77**	**64.444,77**

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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

	Directes 2020	Directes 2019	Estructura 2020	Estructura 2019	TOTAL 2020	TOTAL 2019
Despeses en neteja	9.017,65	8.010,00	0,54	0,83	9.018,19	8.010,83
Dietes i desplaçaments	0,00	87,60	1.560,01	2.680,55	1.560,01	2.768,15
Altres despeses	95,45	87,00	1.490,06	1.264,83	1.585,51	1.351,83
TOTAL	**9.113,10**	**8.057,30**	**3.050,61**	**3.508,30**	**12.163,71**	**12.130,82**

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

(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 2020
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	10.776,00	1.058,67
Mobiliari	11.928,40	1.192,84
TOTAL	**1.183.062,23**	**79.240,78**

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

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'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.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 2020 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, 27 de gener de 2022

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2022 Núm. 20/22/01449

Segell distintiu d'altres actuacions

pleta auditors, s.l.p.

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats sobre la realització d'un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2020 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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

SERVEIS FUNERARIS COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020

	Notes	31/12/2020 Directes	31/12/2020 Repercusió Estructura	31/12/2020 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2020 Total Serveis Funeraris	%	31/12/2019 Directes	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2019 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2019 Total Serveis Funeraris	%
INGRESSOS											
1. Prestacions de serveis	4.1	6.756.695,71	0,00	0,00	6.756.695,71		6.429.270,18	0,00	0,00	6.429.270,18	
Serveis Sabadell		3.828.675,26	0,00	0,00	3.828.675,26	57%	3.350.353,71	0,00	0,00	3.350.353,71	52%
Suplements Sabadell		2.928.020,45	0,00	0,00	2.928.020,45	43%	3.078.916,47	0,00	0,00	3.078.916,47	48%
2. Altres ingressos d'eplotació	4.2	186.126,64	0,00	0,00	186.126,64		187.727,22	0,00	0,00	187.727,22	
Comissió ver venda de flors		171.726,64	0,00	0,00	171.726,64	92%	174.727,22	0,00	0,00	174.727,22	93%
Lloguer d'espai		14.400,00	0,00	0,00	14.400,00	8%	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	7%
3. Ingressos extraordinaris		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	3.511,51	0,00	3.511,51	
Ingressos extraordinaris		0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0,00	3.511,51	0,00	3.511,51	100%
DESPESES											
3. Consums	5.1	-999.786,98	0,00	-679.101,56	-1.678.888,54	24%	-1.054.513,74		-533.807,31	-1.588.321,05	24%
Consums de mercaderies		-35.634,54	0,00	-676.471,72	-712.106,26	10%	-21.276,69		-537.686,40	-558.963,09	8%
Consums d'altres aprovisionaments		-1.224,00	0,00	-1.946,08	-3.170,08	0%	-2.241,41		-58,97	-2.300,38	0%
Treballs realitzats per altres empreses		-962.928,44	0,00	0,00	-962.928,44	14%	-1.030.995,64		0,00	-1.030.995,64	16%
Variación de existencias		0,00	0,00	-683,75	-683,75	0%	0,00		3.938,06	3.938,06	0%
4. Despeses de personal	5.2	-1.000.540,59	-333.056,61	-704.730,51	-2.038.327,70	29%	-1.043.748,42	-271.849,75	-746.593,23	-2.062.191,40	31%
Sous i salaris		-809.420,96	-289.549,02	-529.010,36	-1.627.980,35	23%	-830.152,74	-240.889,45	-535.105,03	-1.606.147,22	24%
Indemnitzacions		0,00	0,00	0,00	0,00	0%	-20.000,00	0,00	-24.229,51	-44.229,51	1%
Càrregues socials		-191.119,63	-43.507,59	-172.466,45	-407.093,66	6%	-192.971,68	-30.960,30	-186.075,54	-410.007,52	6%
Altres depeses socials		0,00	0,00	-3.253,70	-3.253,70	0%	-624,00	0,00	-1.183,15	-1.807,15	0%
5. Altres despeses d'explotació	5.3	-1.320.858,36	-366.222,44	-181.652,81	-1.868.733,61	27%	-1.411.281,83	-419.831,10	-212.364,10	-2.043.477,03	31%
Lloguers		-31.846,24	-34.308,92	-16.857,87	-83.013,03	1%	-29.542,46	-31.011,48	-19.677,14	-80.231,08	1%
Cànon		-740.629,64	0,00	0,00	-740.629,64	11%	-686.973,03	0,00	0,00	-686.973,03	10%
Reparacions i conservació		-128.443,15	-7.463,17	-34.456,64	-170.362,96	2%	-100.585,36	-12.344,19	-40.311,37	-153.240,92	2%
Serveis de porfessionals independents		-3.635,95	-258.858,31	-4.452,91	-266.947,17	4%	-8.630,00	-285.922,72	0,00	-294.552,72	4%
Transports		-91,09	0,00	-24,82	-115,91	0%	-678,43	0,00	-26,65	-705,08	0%
Primes d'assegurances		-15.880,09	-6.315,39	-23.839,70	-46.035,17	1%	-9.550,72	-6.330,38	-31.846,61	-47.727,71	1%
Serveis bancaris		-36,00	-5.898,82	0,00	-5.934,82	0%	-9,00	-7.050,17	0,00	-7.059,17	0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques		-28.400,32	-22.384,27	0,00	-50.784,59	1%	-42.566,96	-38.505,27	-2.887,56	-83.959,79	1%
Subministraments		-39.122,41	0,00	0,00	-39.122,41	1%	-42.822,51	0,00	0,00	-42.822,51	1%
Altres despeses		-200.832,68	-22.721,03	-39.604,80	-263.158,51	4%	-197.590,69	-35.389,12	-47.639,65	-280.619,47	4%
Altres tributs		-30.883,39	0,00	-13.701,69	-44.585,08	1%	-29.395,55	-3.032,16	-20.769,09	-53.196,80	1%
Amortització de l'immovilitzat		-169.362,28	-162,08	-48.714,37	-218.238,74	3%	-172.653,88	-245,60	-49.206,04	-222.105,52	3%
Provisió per insolvències de crèdit		68.304,88	0,00	0,00	68.304,88	1%	-80.214,48	0,00	0,00	-80.214,48	1%
Despeses excepcionals		0,00	-8.110,46	0,00	-8.110,46	0%	-10.068,76	0,00	0,00	-10.068,76	0%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**3.621.636,42**	**-699.279,05**	**-1.565.484,87**	**1.356.872,50**		**3.107.453,41**	**-688.169,34**	**-1.492.764,64**	**926.519,43**	
Ingressos financers	5.4	0,00	-22.560,77	0,00	-22.560,77	0%	0,00	0,26	0,00	0,26	0%
Despeses financeres	5.4	-62.735,25	-117,83	-1.658,97	-64.512,05	1%	-64.689,48	-14.497,35	-1.568,06	-80.754,89	1%
RESULTAT FINANCER		**-62.735,25**	**-22.678,60**	**-1.658,97**	**-87.072,82**		**-64.689,48**	**-14.497,09**	**-1.568,06**	**-80.754,63**	
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**3.558.901,17**	**-721.957,65**	**-1.567.143,84**	**1.269.799,68**	18%	**3.042.763,93**	**-702.666,43**	**-1.494.332,70**	**845.764,80**	13%

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. **Pleta auditores s.l.p.** R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta
AUDITORES
CONSULTORES

1. INTRODUCCIÓ

Hem rebut l'encàrrec de realitzar un informe específic del compte d'explotació de l'exercici 2020 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 2020 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.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 2020 de 9.489.472,23 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	**7.388.185,58**	**77,86%**
Ingressos serveis incineració	906.817,67	9,56%
Ingressos servei cementiri	1.194.468,98	12,59%
Total	9.489.472,23	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 77,86% 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	**2.893**	**72,38%**
Castellar del Vallès	96	2,40%
Caldes de Montbui	69	1,73%
Sant Llorenç	54	1,35%
Total	3.112	77,86%

Per tant, el cost d'estructura aplicable al Servei Funerari de Sabadell és d'un 72,38%. D'aquesta manera queda reflectit aquest cost a la segona columna del compte de pèrdues i guanys detallat a l'inici de l'informe.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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	**2.893**	**92,96%**
Castellar del Vallès	96	3,08%
Caldes de Montbui	69	2,22%
Sant Llorenç	54	1,74%
Total	3.112	100,00%

Per tant, el cost d'indiferenciats aplicable al Servei Funerari de Sabadell és d'un 92,96%. 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	31/12/2020	31/12/2019
a. Serveis Sabadell	3.828.675,26	3.350.353,71
b. Suplements Sabadell	2.928.020,45	3.078.916,47
Total Prestacions de serveis	6.756.695,71	6.429.270,18

A continuació detallem per concepte els serveis i suplements prestats:

a. Detall "Serveis Sabadell"

	31/12/2020	31/12/2019
Serveis	3.738.591,69	3.240.070,22
Cotxes Fúnebres	62.887,32	81.336,91
Urnes	20.906,66	27.100,71
Incidència auditoria	6.289,59 (1)	1.845,87
Total Serveis Sabadell	**3.828.675,26**	**3.350.353,71**

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

b. Detall "Suplements Sabadell"

	31/12/2020		31/12/2019
Sala de vetlla	323.727,12		412.860,06
Flors	363.677,33		400.825,93
Organització (5%)	285.777,43		255.375,11
Música	182.286,58		253.920,24
Ambulàncies	303.284,98		251.101,42
Condicionament	173.684,65		207.337,77
Gestoria	179.641,90		144.744,65
Furgó Trasllat	125.647,95		140.506,15
Expedients	158.944,26		132.948,27
Recordatoris Propis	109.535,02		119.985,18
Fundes recollida	130.751,30		114.647,50
Vestició	78.381,95		95.393,25
Assistència Religiosa	69.591,51		83.703,61
Varis Serveis	75.156,83		67.803,45
Cerimonials	52.718,24		61.558,32
Cotxes Acompanyame	38.654,13		60.358,38
Diaris	49.099,53		57.259,04
Sala cerimònies	30.144,60		38.382,92
Llibre Signatures	9.804,12		37.496,15
Tanatopràxia	22.794,35		26.369,04
Mortalles	31.128,96		25.810,36
Dietes	20.786,44		23.625,18
Llençol i Mat.Sanitari	35.543,12		13.335,58
Joies	20.027,71		12.874,40
Zenc i Vàlvula	33.950,69		12.184,43
Recordatoris Impremta	7.680,28		9.572,82
Urnes Cendres	22.045,39		6.119,82
Duanes-Flet-Consulat	4.738,68		3.856,21
Embalatges	924,67		1.026,50
Quotes Cem.	549,88		410,20
Sobre-Arca	50,40		300
Cadafalch	87,46		87,46
Altres	10,38		0,00
Incidència auditoria	-12.807,39	(1)	7.137,07
Total Suplements Sabadell	**2.928.020,45**		**3.078.916,47**

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 6.761.928,51 euros.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

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:

	31/12/2020 (directes)	31/12/2019 (directes)
Altres ingressos d'eplotació	186.126,64	187.727,22
Comissió ver venda de flors	171.726,64	174.727,22
Lloguer d'espai	14.400,00	13.000,00

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 2020 no hi ha repercussió de despeses d'estructura en aquestes despeses, únicament directes i la repercussió d'indiferenciats:

	31/12/2020 Directes	31/12/2019 Directes	31/12/2020 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2019 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2020 Total Serveis Funeraris	31/12/2019 Total Serveis Funeraris
Consums de mercaderies	35.634,54	21.276,69	682.800,64	537.686,40	718.435,18	558.963,09
Compra Taüds	0,00	0,00	549.103,37	494.597,00	549.103,37	494.597,00
Compra Urnes	0,00	0,00	0,00	42,99	0,00	42,99
Compra Recordatoris propis	19.739,06	14.066,40	0,00	0,00	19.739,06	14.066,40
Compra material tanatopràxia	1.699,20	0,00	111.023,77	13.556,31	112.722,97	13.556,31
Compra ciris i olis	55,90	106,80	0,00	0,00	55,90	106,80
Compres uniformes del personal	5.239,38	7.103,49	7.345,36	11.149,01	12.584,74	18.252,50
Compra Taüds	0,00	0,00	15.537,30	18.275,37	15.537,30	18.275,37
Compra desinfectants i ambientadors	0,00	0,00	0,00	65,73	0,00	65,73
COMPRAS OMNEO	375,00	0,00	-209,17	0,00	165,83	0,00
COMPRAS TABLETS VIVO RECUERDO	8.526,00	0,00	0,00	0,00	8.526,00	0,00
Consums d'altres aprovisionaments	1.224,00	2.241,41	1.946,08	58,97	3.170,08	2.300,38
Compra altes aprosionaments	1.224,00	2.241,41	1.946,08	58,97	3.170,08	2.300,38
Treballs realitzats per altres empreses	962.928,44	1.030.995,64	0,00	0,00	962.928,44	1.030.995,64
Serveis altres funeràries	74.893,01	61.732,66	0,00	0,00	74.893,01	61.732,66
Taxis	32.218,05	56.039,72	0,00	0,00	32.218,05	56.039,72
Recordatoris i esqueles	8.002,88	30.028,21	0,00	0,00	8.002,88	30.028,21
Esqueles a diaris	47.994,45	51.172,25	0,00	0,00	47.994,45	51.172,25
Flors	416.219,56	434.035,88	0,00	0,00	416.219,56	434.035,88
Música	159.858,52	183.267,76	0,00	0,00	159.858,52	183.267,76
Trasllats (Funecat)	6.236,90	6.967,35	0,00	0,00	6.236,90	6.967,35
Serveis religiosos	41.930,00	53.970,00	0,00	0,00	41.930,00	53.970,00
Tanatopràxia	18.200,00	26.800,00	0,00	0,00	18.200,00	26.800,00
Destrucció de residus sanitaris	7.698,14	7.032,00	0,00	0,00	7.698,14	7.032,00
Gestoria-mediacions	149.676,93	119.949,81	0,00	0,00	149.676,93	119.949,81
"Rappels" por compras	0,00	0,00	-6.328,91	0,00	-6.328,91	0,00
Rappels s/comp. COSABAL	0,00	0,00	-6.328,91	0,00	-6.328,91	0,00
Variació de mercaderies	0,00	0,00	683,75	-3.938,06	683,75	-3.938,06
Variació existències de Taüds	0,00	0,00	683,75	-3.938,06	683,75	-3.938,06
TOTAL	999.786,98	1.054.513,74	679.101,56	533.807,32	1.678.888,54	1.588.321,06

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 72,38% (correspon a personal administratiu) i personal indiferenciat en un 92,96% (presten serveis a les 4 poblacions indistintament, i es reparteix segons el quadre detallat al punt 3).

El detall és el següent:

	31/12/2020 Directes	31/12/2019 Directes	31/12/2020 Repercusió Estructura	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2020 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2019 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2020 Total Serveis Funeraris	31/12/2019 Total Serveis Funeraris
Despeses de personal	1.000.540,59	1.043.748,42	333.056,61	271.849,75	704.730,51	746.593,23	2.038.327,70	2.062.191,40
Sous i salaris	809.420,96	830.152,74	289.549,02	240.889,45	529.010,36	535.105,03	1.627.980,35	1.606.147,22
Indemnitzacions	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	24.229,51	0,00	44.229,51
Càrregues socials	191.119,63	192.971,68	43.507,59	30.960,30	172.466,45	186.075,54	407.093,66	410.007,52
Altres depeses socials	0,00	624,00	0,00	0,00	3.253,70	1.183,15	3.253,70	1.807,15

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 2020 ha disminuït respecte l'exercici anterior en un 2,5%. Totes les partides es veuen disminuïdes ja que el percentatge de repercussió en estructura i indiferenciats es menor al repercutit en l'exercici anterior.

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 390.016,94 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 72,38% d'estructura, i la imputació del 92,96% de costos indiferenciats del servei.

El detall és el següent:

	Notes	31/12/2020 Directes	31/12/2019 Directes	31/12/2020 Repercusió Estructura	31/12/2019 Repercusió Estructura	31/12/2020 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2019 Rerpercusió Indiferenciats	31/12/2020 Total Serveis Funeraris	31/12/2019 Total Serveis Funeraris
		-1.457.468,12	-1.411.281,83	-366.222,44	-419.831,10	-181.652,81	-212.364,10	-2.005.343,37	-2.043.477,03
Lloguers	(a)	-31.846,24	-29.542,46	-34.308,92	-31.011,48	-16.857,87	-19.677,14	-83.013,03	-80.231,08
Cànon	(b)	-740.629,64	-686.973,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-740.629,64	-686.973,03
Reparacions i conservació	(c)	-128.443,15	-100.585,36	-7.463,17	-12.344,19	-34.456,64	-40.311,37	-170.362,96	-153.240,92
Serveis de porfessionals independent	(d)	-3.635,95	-8.630,00	-258.858,31	-285.922,72	-4.452,91	0,00	-266.947,17	-294.552,72
Transports		-91,09	-678,43	0,00	0,00	-24,82	-26,65	-115,91	-705,08
Primes d'assegurances		-15.880,09	-9.550,72	-6.315,39	-6.330,38	-23.839,70	-31.846,61	-46.035,17	-47.727,71
Serveis bancaris		-36,00	-9,00	-5.898,82	-7.050,17	0,00	0,00	-5.934,82	-7.059,17
Publicitat, propaganda i relacions pút	(e)	-28.400,32	-42.566,96	-22.384,27	-38.505,27	0,00	-2.887,56	-50.784,59	-83.959,79
Subministraments	(f)	-39.122,41	-42.822,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.122,41	-42.822,51
Altres despeses	(g)	-200.832,68	-197.590,69	-22.721,03	-35.389,12	-39.604,80	-47.639,65	-263.158,51	-280.619,47
Altres tributs	(h)	-30.883,39	-29.395,55	0,00	-3.032,16	-13.701,69	-20.769,09	-44.585,08	-53.196,80
Amortització de l'immovilitzat	(i)	-169.362,28	-172.653,88	-162,08	-245,60	-48.714,37	-49.206,04	-218.238,74	-222.105,52
Provisió per insolvències de crèdit	(j)	-68.304,88	-80.214,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.304,88	-80.214,48
Despeses excepcionals		0,00	-10.068,76	-8.110,46	0,00	0,00	0,00	-8.110,46	-10.068,76

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

(a) El detall d'aquesta partida es la següent:

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indiferenciats	2019 Indiferenciats	2020 Total	2019 Total
Lloguer Local Taulí	17.296,80	21.399,52	0,00	0,00	0,00	0,00	17.296,80	21.399,52
Lloguer de vehicles	0,00	0,00	24.521,61	14.389,55	16.857,87	19.677,14	41.379,48	34.066,69
Altres lloguers	14.549,44	8.142,94	9.787,31	16.621,92	0,00	0,00	24.336,75	24.764,86
TOTAL	**31.846,24**	**29.542,46**	**34.308,92**	**31.011,48**	**16.857,87**	**19.677,14**	**83.013,03**	**80.231,08**

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:

	2020	2019
Cànon exercici	740.629,64	686.973,03
Regularitzacions anys anteriors	0,00	0,00
TOTAL	**740.629,64**	**686.973,03**

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 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 venta 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 2020 és: 6.761.928,51 euros * 11% = **743.812,14 euros**.

Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2020 de 3.182,50 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.

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indiferenciats	2019 Indiferenciats	2020 Total	2019 Total
Reparacions i conservació general	45.091,22	27.383,41	0,00	0,00	0,00	150,68	45.091,22	27.534,09
Reparacions en instal·lacions técniques	43.620,62	33.425,45	0,00	0,00	0,00	0,00	43.620,62	33.425,45
Reparacions en elements de transport	590,32	82,04	0,00	0,00	34.177,76	50,71	34.768,08	132,75
Reparacions en equips de processos inf.	37.642,91	35.410,49	7.463,17	12.344,19	0,00	335,18	45.106,08	48.089,86
Altres reparacions i manteniments	1.498,08	4.283,97	0,00	0,00	278,89	39.774,80	1.776,97	44.058,77
TOTAL	128.443,15	100.585,36	7.463,17	12.344,19	34.456,64	40.311,37	170.362,96	153.240,92

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indiferenciats	2019 Indiferenciats	2020 Total	2019 Total
Arquitectes / enginyers	500,00	0,00	0,00	512,33	0,00	0,00	500,00	512,33
Implantació ISO	3.135,95	0,00	8.506,58	6.491,62	0,00	0,00	11.642,53	6.491,62
Notaris / procuradors	0,00	0,00	2.360,82	1.300,84	0,00	0,00	2.360,82	1.300,84
Assessoria jurídica	0,00	0,00	37.168,87	44.890,27	4.452,91	0,00	41.621,78	44.890,27
Auditor / Consultor	0,00	0,00	23.516,85	29.315,59	0,00	0,00	23.516,85	29.315,59
Assessoria tècnica	0,00	8.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.630,00
Assessorament control funerari	0,00	0,00	11.092,92	14.054,09	0,00	0,00	11.092,92	14.054,09
Direcció estratègica companyia	0,00	0,00	175.991,27	187.847,51	0,00	0,00	175.991,27	187.847,51
Altres serveis professionals	0,00	0,00	220,99	1.510,47	0,00	0,00	220,99	1.510,47
TOTAL	**3.635,95**	**8.630,00**	**258.858,30**	**285.922,72**	**4.452,91**	**0,00**	**266.947,16**	**294.552,72**

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

S'ha produït una reducció, principalment, a la partida de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia" degut a la reducció del % d'imputació de les despeses d'estructura, i, també, degut a que l'any anterior es va imputar una despesa d'estructura de 13.500 euros (9.880,65 euros imputats a "tanatori") que no es corresponia amb l'exercici anterior. Addicionalment, també s'ha produït una reducció dels serveis d'assessoria jurídica, comportant una menor despesa d'estructura imputada al "tanatori", degut a que l'any anterior es va produir una major despesa d'estructura, 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 175.991,27 euros, corresponent a un concepte de "serveis d'assessorament i consultoria, direcció estratègica de la companyia".

(e) La despesa en publicitat i propaganda correspon a:

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indif.	2019 Indif.	2020 Total	2019 Total
Publicitat i propaganda	16.628,70	30.681,50	19.242,74	35.411,11	0,00	2.887,56	35.871,44	68.980,17
Suscripcion diaris i revistes	11.771,62	11.885,46	3.141,53	3.094,16	0,00	0,00	14.913,15	14.979,62
TOTAL	**28.400,32**	**42.566,96**	**22.384,27**	**38.505,27**	**0,00**	**2.887,56**	**50.784,59**	**83.959,79**

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

Es produeix una menor despesa en publicitat, degut a una disminució de la quota mensual que es té contractada amb el proveïdor que realitza els serveis de publicitat, així com per una menor utilització d'aquests serveis de publicitat durant l'exercici en comparació amb l'any anterior.

(f) El detall d'aquesta partida és la següent:

	2020 Directes	2019 Directes
Aigua	5.289,04	7.774,08
Electricitat	33.833,37	35.078,43
TOTAL	**39.122,41**	**42.852,51**

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

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

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indiferenciats	2019 Indiferenciats	2020 Total	2019 Total
Despesa en neteja	120.763,75	118.619,91	0,00	0,00	29,64	133,63	120.793,39	118.753,54
Material d'oficina	30.172,43	22.382,15	376,55	0,73	18,20	4,18	30.567,19	22.387,06
Despesa en telefon	12.353,53	12.874,31	101,26	1.021,71	941,57	3.017,44	13.396,36	16.913,46
Aportació al grupo de dol	7.100,00	16.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.100,00	16.300,00
Donatius	13.706,28	9.389,32	144,76	2.744,64	0,00	0,00	13.851,04	12.133,96
Aparcament i restaurants	2.472,41	2.000,02	4.038,85	6.992,27	5.056,79	4.965,66	11.568,05	13.957,95
Benzina	404,85	861,11	1.982,63	7.733,91	21.353,49	26.032,97	23.740,98	34.627,99
Despaçaments	9.417,00	12.659,05	6.051,36	5.404,11	7.434,72	6.392,85	22.903,08	24.456,01
Altres despeses varies	4.442,43	2.504,82	10.025,62	11.491,75	4.770,38	7.092,92	19.238,44	21.089,50
TOTAL	**200.832,68**	**197.590,69**	**22.721,03**	**35.389,12**	**39.604,80**	**47.639,65**	**263.158,51**	**280.619,47**

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

Es redueixen les despeses d'estructura i d'indiferenciats, principalment, per un menor número de desplaçaments (benzina) derivat de la COVID-19, i també es redueix significativament l'aportació anual realitzada al grup de dol.

(h) El detall d'aquesta partida és la següent:

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indiferenciats	2019 Indiferenciats	2020 Total	2019 Total
Impost d'activitats econòmiques	5.000,72	8.866,97	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,72	8.866,97
Impost sobre els Bens Immobles	18.878,88	18.732,34	0,00	0,00	0,00	0,00	18.878,88	18.732,34
Taxa de residus	1.384,25	1.357,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.384,25	1.357,04
Impost vehicles de tracció mecànica	0,00	0,00	0,00	0,00	1.126,35	1.393,36	1.126,35	1.393,36
Multas y sanciones	4.782,73	0,00	0,00	0,00	2.568,36	0,00	7.351,09	0,00
Altres tributs	836,81	439,20	0,00	3.032,16	10.006,97	18.737,20	10.843,78	22.208,56
TOTAL	**30.883,39**	**29.395,55**	**0,00**	**3.032,16**	**13.701,69**	**20.130,56**	**44.585,08**	**52.558,27**

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

Hem observat que la Concessionària imputa una despesa, per import de 7.351,09 euros, corresponent a "multes i sancions", 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.

(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 2020	Dotació exercici 2019
Marca "TORRA, S.A."	2.350,77	235,08	235,08
Pàgina web	4.900,00	714,58	2.633,75
Aparcaments	18.310,42	848,06	1.502,10
Intal·lacions tècniques	505.119,47	29.632,97	34.150,68
Maquinària	277.919,75	6.427,04	6.427,04
Altres instal·lacions	4.727,00	873,21	1.047,92
Mobiliari	14.571,69	1.382,22	469,52
Equips per a processos d'informació	3.797,00	949,25	949,25
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**	**169.362,28**	**175.715,21**
	Comptabilitat	**-169.362,28**	**-172.653,88**
	Diferència	**0,00**	**3.061,33**

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

Indiferenciats	Cost adquisició	Dotació exercici 2020	Dotació exercici 2019
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	50.926,34
TOTAL	**496.197,38**	**52.402,05**	**52.402,05**
	Comptabilitat	**-48.714,37**	**-49.206,04**
	Diferència	**3.687,68**	**3.196,01**

Estructura	Cost adquisició	Dotació exercici 2020	Dotació exercici 2019
Mobiliari	3.827,84	223,94	223,94
Equips per a processos d'informació	310,00	0,00	0,00
TOTAL	**4.137,84**	**223,94**	**223,94**
	Comptabilitat	**-162,08**	**-245,60**
	Diferència	**61,86**	**-21,66**

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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, 4°
28003 **MADRID**
Telf. 91 282 53 45

pleta AUDITORES CONSULTORES

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 68.304,88 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 2020 és de 401.193,03 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.

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:

	2020 Directes	2019 Directes	2020 Estructura	2019 Estructura	2020 Indiferenciats	2019 Indiferenciats	2020 Total	2019 Total
Interessos prèstec hipotecari	62.707,29	65.236,34	0,00	0,00	0,00	0,00	62.707,29	65.236,34
Interessos leasing de vehícles	0,00	0,00	0,00	0,00	1.707,43	1.548,13	1.707,43	1.548,13
Altres despeses financeres	27,96	-546,86	117,83	14.497,35	-48,46	19,94	97,33	13.970,43
TOTAL	**62.735,25**	**64.689,48**	**117,83**	**14.497,35**	**1.658,97**	**1.568,06**	**64.512,05**	**80.754,90**

Es produeix una reducció significativa, degut a que l'any anterior es imputar una despesa, per import de 14.497,35 euros, corresponent al deteriorament d'unes inversions en accions del Banc Sabadell.

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 5.232,80 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 6.761.928,51 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 2020 és: 6.761.928,51 euros * 11% = 743.812,14 euros. Per tant, existeix un defecte de despesa per cànon de l'exercici 2020 de 3.182,50 euros.

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509

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

pleta AUDITORES CONSULTORES

3) 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 3.749,54 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 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 2020 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, 27 de gener de 2022

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PLETA AUDITORES, S.L.P.

2022 Núm. 20/22/01449

Segell distintiu d'altres actuacions

pleta auditors, s.l.p.

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

DFK Empresa independiente, miembro de DFK International. Pleta auditores s.l.p. R.M. de Barcelona, hoja nº 12076, folio 53, tomo 1493, libro 932. N.I.F. B-08198509