

## AJUNTAMENT DE SABADELL

---

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2021 corresponent a la gestió del servei de cementiri de Sabadell per part de la concessionària **TORRA, S.A.**, així com del compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic establertes en els plecs que regulen la concessió



## **INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS**

A l'atenció del Sr. Josep Abellán Martínez,  
Cap de serveis econòmics  
**AJUNTAMENT DE SABADELL**

### **1. INTRODUCCIÓ I OBJECTE DEL TREBALL**

El 17 de juliol de 2022 la Tinència d'Alcaldia de l'Àrea de desenvolupament econòmic i impuls administratiu de l'Ajuntament de Sabadell va dictar el Decret número 887/2022 mitjançant el qual adjudicava a UNIAUDT OLIVER CAMPS, S.L. el contracte basat en l'Acord Marc de serveis de col·laboració amb la Intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions de l'ACM-CCDL referent al sublot 2.2.1 anomenat "Contracte basat per la realització de tasques d'auditoria de comptes dels exercicis 2021-222 de l'empresa concessionària Torra, S.A". En aplicació dels criteris establerts en els plecs i a l'annex 6 que regulen aquesta licitació, els treballs es concreten en la revisió dels comptes d'explotació dels diferents serveis que gestiona la societat concessionària TORRA, S.A., en concret, pels serveis de tanatori, crematori i cementiri del municipi de Sabadell.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquests tipus d'encàrrecs. En un treball d'aquest tipus, és el lector de l'informe qui obté les pròpies conclusions en funció dels resultats sobre els que se l'informa, derivats de l'aplicació dels procediments concrets definits per vostès (veure apartat 5 següent), en aquest cas amb la finalitat de permetre'ls l'avaluació de la informació continguda en el compte d'explotació de l'exercici 2021 corresponen a l'activitat de gestió del cementiri municipal, i sobre el compliment de determinades clàusules de caràcter econòmic establertes en els plecs que regulen el contracte de concessió.

Tanmateix, el destinatari de l'informe és el responsable de la suficiència dels procediments portats a terme per assolir els propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim responsabilitat alguna sobre la suficiència dels mateixos.

### **2. DADES PRINCIPALS DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ**

L'objecte del contracte de concessió, de naturalesa administrativa i amb caràcter de contracte de gestió de serveis públics, és la gestió integral del servei de Cementiri Municipal de Sabadell, amb utilització dels béns de domini públic afectes i amb les limitacions establertes en els plecs de clàusules administratives, plecs de clàusules d'explotació i en el projectes executius de les obres que regeixen la concessió.

En tot allò que no estigui previst en aquests plecs, seran d'aplicació les disposicions generals de contractació de les administracions públiques i la resta de normes administratives que resultin de procedent aplicació. La durada inicial de la concessió és de 34 anys, des del 7 de gener de 2010 fins al 8 de gener de 2044, amb possibilitat de ser ampliat el seu termini fins als 50 anys.



### **3. INFORMACIÓ DISPOSADA**

En relació amb l'objecte del treball esmentat en el apartat anterior, el treball s'ha realitzat a partir de la documentació facilitada per la concessionària TORRA, S.A., que ha estat la següent:

- Esborrany dels comptes anuals de l'exercici 2021.
- Registres comptables de l'exercici 2021.
- Comptes d'exploració de 2021, lliurats a l'Ajuntament de Sabadell, de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Quadres d'amortització d'immobilitzat de l'exercici 2021.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2021
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2021.
- Suport documental justificatiu de les mostres escollides d'ingressos i despeses relacionades amb l'activitat objecte de control.
- Extractes bancaris a 31 de desembre de 2021.
- Llibres d'IVA de gener a març de 2022.
- Actes dels Òrgans de Govern de la Societat de l'exercici 2021.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la Concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2021.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2021.
- Taxes i preus públics aprovats pel Consistori d'aplicació per a l'any 2021.
- Llistat de venciments de saldos pendents de cobrament a la data de revisió i composició de les provisions d'insolvències de clients relacionats amb l'activitat de cementiri a 31 de desembre de 2021.
- Estat d'execució del Pla d'inversions compromès en el contracte de concessió del Cementiri Municipal, actes de la comissió de seguiment de l'esmentat Pla.
- Pòlisses d'assegurança obligatòries relacionades amb l'activitat de gestió del servei de Cementiri municipal.

### **4. LIMITACIONS A L'ABAST**

Durant l'execució del treball s'han posat de manifest els següents fets que han suposat limitacions a l'abast al nostre treball:

- No s'ha disposat de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de la societat concessionària TORRA, S.A. D'acord amb la informació rebuda, els comptes anuals de l'exercici 2021 resten pendents de ser formulats. En conseqüència, els treballs d'auditoria realitzats per tercers, encara no han finalitzat.
- No hem disposat de documentació justificativa del saldo del compte "Cànon" inclòs dins l'epígraf "Altres despeses de l'exploració" del compte d'exploració per import de 28.709,26 euros.
- No s'ha disposat de les valoracions efectuades per parts dels advocats i assessors legals de la Societat sobre la situació en què es troben determinats procediments judicials en curs i que afecten a la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern. Per tant, desconeixem si el desenllaç d'aquests procediments podrien ocasionar passius addicionals a enregistrar.
- No s'ha disposat de les pòlisses d'assegurança vigents relatives a la cobertura dels riscos per danys materials de les inversions relacionades a les instal·lacions del cementiri, ni la pòlissa de cobertura de riscos d'accidents laborals dels treballadors relacionats amb l'activitat de cementiri.



- El 28 de gener de 2016, el Ple de L'Ajuntament de Sabadell va aprovar autoritzar l'activitat complementària de neteja de les unitats d'enterrament a la concessionària del servei municipal de Cementiri, TORRA, S.A. D'acord amb les clàusules administratives que regulen la concessió, el preu abonat per part de les persones que sol·licitessin aquest servei hauria de contribuir al finançament del servei de cementiri i conseqüentment computaria a efectes del càlcul del cànon que el concessionari resta obligat a abonar al Consistori d'un 1,5% dels ingressos generats. El ingressos que inclou el compte d'explotació del servei de cementiri no inclouen cap import per aquest concepte

Durant la revisió del compte d'explotació de l'activitat de serveis funeraris, s'ha detectat que la facturació per la prestació d'aquest servei es troba inclosa en la base de prestacions per serveis funeraris, en concret dins de l'epígraf de "Suplements Sabadell" en el concepte anomenat "Varis serveis", si bé no se'ns ha pogut facilitar el detall de l'import inclòs en aquest apartat corresponent només a aquesta activitat. Aquest fet suposa una limitació alhora de valorar l'impacte de la inclusió d'aquests ingressos corresponents a l'activitat de cementiri, en detriment de l'activitat de serveis funeraris.

## **5. PROCEDIMENTS APLICATS**

Amb caràcter general, els procediments aplicats han estat els següents:

- Obtenció i revisió de la composició, classificació i distribució dels diferents comptes d'ingrés i despesa que componen el compte d'explotació de l'exercici 2021 de **TORRA, S.A.** per l'activitat de *gestió del Cementiri Municipal de Sabadell*, en relació al contracte de concessió que aquest tercer té formalitzat amb l'Ajuntament de Sabadell.
- Revisió de la integritat dels ingressos per activitat que constitueixen la base de càlcul del cànon a liquidar a l'Ajuntament de Sabadell, d'acord amb el plec de clàusules administratives del contracte de concessió.
- Revisió de la correcta aplicació de les taxes i preus públics degudament aprovats pel Consistori, mitjançant ordenances fiscals i altres, en la facturació de les prestacions vinculades a l'activitat de gestió del Cementiri Municipal.
- Revisió de que la concessionària ha donat compliment a les obligacions de caràcter econòmic derivades dels plecs de clàusules i del contracte de concessió.

A continuació, i en propers apartats, aquests procediments es desplegaran per a cadascun dels apartats a revisar. La revisió ha estat efectuada sobre el compte d'explotació de l'activitat de gestió del *Cementiri Municipal de Sabadell* per l'exercici 2021 que la Societat concessionària ha presentat a l'Ajuntament (veure Annex 1).

### **5.1 Criteris de distribució i classificació de les partides d'ingrés i despesa incloses en el compte d'explotació del servei de cementiri**

Les línies de negoci que la Societat té establertes són les següents:

- Gestió del servei del *Cementiri Municipal de Sabadell*.
- Gestió del servei de *Crematori Municipal de Sabadell*.
- Gestió dels *Serveis Funeraris* (pompes fúnebres) dels municipis de Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui.



L'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2021 de la Societat TORRA, S.A. ha estat de 9.414.008,82 euros i la seva composició per activitats és la següent:

<b>Activitats</b>	<b>Import</b>	<b>Percentatge</b>
Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis)	7.335.566,65	77,92%
Facturació Servei Crematori	884.858,29	9,40%
Facturació Servei Cementiri	1.193.583,88	12,68%
<b>Total</b>	<b>9.414.008,82</b>	<b>100,00%</b>

En referència a les despeses suportades pels diferents serveis prestats, aquestes es diferencien entre despeses directament imputables en un 100% a l'activitat relacionada amb la gestió del cementiri municipal, i despeses estructurals, totes aquelles que són necessàries pel funcionament de la Societat però que no són atribuïbles directament a un servei en concret, i per tant, que necessiten d'un criteri de distribució per a la seva imputació.

El criteri emprat per la Societat per a dur a terme aquesta distribució és el pes de la facturació del servei de gestió del cementiri municipal, en aquest cas, sobre la xifra de negocis totals de l'exercici 2021. Atenent a aquest criteri, l'import de les despeses d'estructura imputades al Servei de Cementiri Municipal establert per l'exercici 2021 és d'un 12,68% respecte les despeses totals d'estructura del compte de pèrdues i guanyos. La quantificació d'aquesta despesa d'estructura es mostra de forma separada en una columna del compte d'explotació de l'activitat (veure annex I d'aquest informe).

## **5.2 Ingressos corresponents a la gestió del cementiri municipal**

La seva composició d'acord amb la seva classificació comptable és la següent:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
Cementiri drets i nixols	327.023,49
Cementiri altres (Reversions, canvi de nom...)	258.811,41
Suplements Lapidis	45.427,71
Quotes exercicis anteriors	-227,38
Taxa Conservació	562.548,65
<b>TOTAL</b>	<b>1.193.583,88</b>

Els procediments de revisió que s'ha dut a terme són els següents:

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de l'exercici 2021, obtingut del programa de gestió de facturacions de la concessionària. Hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de l'exercici 2021 i hem realitzat una revisió per tal de comprovar que tots els conceptes assimilables a l'activitat de gestió del cementiri es trobin classificats d'acord amb el registres comptables i a la classificació indicada anteriorment.
- Tanmateix, s'ha realitzat un quadre del llibre registre d'IVA repercutit de 2021 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions d'ingressos al tancament de l'exercici 2021, mitjançant la revisió del registres comptables i registres del llibre d'IVA del mesos de gener a març de 2022.



- Obtenció de les ordenances fiscals aprovades per l'Ajuntament de Sabadell en referència a les taxes i preus públics d'aplicació per a l'any 2021 per activitats relacionades amb el servei de cementiri i realització d'una prova de compliment per una mostra de 10 factures per tal d'assegurar la correcta aplicació de les taxes i preus públics aprovades per l'Ajuntament.

Dels resultats obtinguts se'n desprenen les següents incidències:

- S'ha detectat una diferència no justificada entre els imports dels ingressos inclosos en el llistat extra comptable de facturacions per activitats i els registres comptables corresponents a l'activitat de gestió del cementiri. L'esmentada diferència correspon a la facturació pel concepte "làpides", per import de 4.006,62 euros, classificada erròniament dins l'activitat "Serveis Funeraris". En conseqüència, el ingressos per cementiri es troben infravalorats en aquesta quantitat i haurien de totalitzar la xifra de 1.197.590,50 euros.

### **5.3 Despeses corresponents a la gestió del servei del cementiri municipal**

Tal i com s'ha comentat anteriorment, les despeses imputades al compte d'explotació de l'activitat de gestió del cementiri municipal, es divideixen en dos grups les despeses directament imputables al 100% a l'activitat i les despeses estructurals de la Societat imputades a la activitat d'acord amb allò descrit a l'apartat 5.1 anterior.

#### **5.3.1 Aprovisionaments**

Es tracta de despeses directament atribuïbles a l'activitat i que es corresponen amb la compra de mercaderies, compra d'altres aprovisionaments i treballs realitzats per altres empreses directament relacionats amb l'activitat del servei de cementiri. El seu detall i composició és el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
Compres mercaderies (Uniformes i altres)	20.410,81
Compras de otros aprovisionamientos	2.156,00
Treballs realitzats per altres empreses	61.860,47
Gestoria	1.659,14
Lapides-Cano	58.601,33
Gerres i poms	1.600,00
<b>Total consums</b>	<b>84.427,28</b>

Hem revisat i verificat una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Així mateix, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021. No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.



### 5.3.2 Despeses de personal

La despesa de personal s'imputa al servei de cementiri, d'una banda, segons el personal directe contractat per l'activitat, i, d'altra banda, per la repercussió del cost del personal d'estructura imputada en un percentatge del 12,68%, d'acord amb el que s'ha indicat anteriorment. El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2021 ha estat el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió	
		estructura	Total
Sous i salaris	627.211,81	42.244,22	669.456,03
Seguretat Social	214.929,19	5.406,87	220.336,06
<b>Total despeses personal</b>	<b>842.141,00</b>	<b>47.651,09</b>	<b>889.792,09</b>

#### a) Despesa directa

La plantilla a 31 de desembre de 2021 assignada directament al servei de cementiri per categories i sexes facilitada per la concessionària, és la següent:

Categoria	Dones	Homes	Total
Gerent de servei	1	-	1
Caps d'oficines	1	-	1
Encarregat cementiri	-	1	1
Funerari de 1ª	-	2	2
Oficial de 1ª administratiu	3	-	3
Operari de 1ª Cementiri	-	8	8
<b>Total plantilla 31/12/2021</b>	<b>5</b>	<b>11</b>	<b>16</b>

Tot el personal directe està contractat en modalitat de contracte indefinit, tots els treballadors tenen 16 pagues, que corresponen a 12 mensualitats, dues pagues extraordinàries de nadal i estiu, una paga de beneficis i una paga extraordinària en concepte de gratificació per permanència.

Dins el cost de sous i salaris de personal directe, s'inclouen les retribucions salarials en concepte de rendiments del treball i cost de seguretat social de dues persones en la categoria de "Gerent de servei" i "Cap d'oficines" que alhora formen part dels òrgans de govern de la Societat. L'import de les percepcions salarials i seguretat social d'aquestes persones ascendeix a 176.714,90 euros, un 21% de la despesa de sous i salaris directa imputada a l'activitat.

La persona assignada a "Cap d'oficines" només imputa un 52% del seu cost de sous i salaris, atès que la Societat considera que aquest percentatge és la dedicació laboral que té aquesta treballadora a aquesta activitat, mentre que la resta de jornada la dedica a l'activitat de serveis funeraris. En referència al cost de la seguretat social vinculat a aquesta treballadora aquest ha estat imputat el 100% a despesa directe del servei de cementiri.

#### b) Despesa de personal d'estructura

En referència a la despesa d'estructura de personal s'inclou un cost de 29.366,19 euros corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 62% de la despesa de personal d'estructura repercutida a l'activitat.



En resum, s'observa que la despesa imputada directament o a través de repartiment de cost d'estructura del personal al servei de cementiri municipal i que correspon a treballadors que formen part dels òrgans de govern de la Societat ascendeix a 206.081,09 euros incloent percepcions salarials i cost de seguretat social, el que representa el 23% de la despesa de personal atribuïble a l'activitat.

c) Baixes de personal

D'altra banda, durant l'exercici 2021 s'ha produït la baixa d'una persona que integrava la plantilla mitja del servei de cementiri, motivada aquesta per una incapacitat permanent que ha derivat en el seu traspàs a pensionista de l'Institut Nacional de la Seguretat Social. Se'ns ha manifestat que aquest ex treballador va patir un accident laboral que ha estat el causant de la l'incapacitat permanent, malgrat però se'ns ha indicat que la Societat disposa d'una pòlissa de cobertura als seus treballadors per accidents laborals, desconeixem si existeix alguna contingència legal derivada d'aquest fet.

d) Procediments de treball aplicats

Els procediments duts a terme són els següents:

- Conciliació del resum de nòmines total de la Societat i amb els registres comptables. Així mateix, hem obtingut els resums per activitats de la Societat per l'exercici 2021 i els hem quadrat amb els registres comptables que componen la despesa directa atribuïble a l'activitat del servei de cementiri.
- Hem obtingut les cartes de pagament de l'Impost sobre la Rendes Persones Físiques amb les retencions efectuades al personal de la Societat i hem quadrat les dades amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem obtingut les liquidacions mensuals de cotitzacions (RLC) presentades davant els organismes de la seguretat social i les hem quadrat amb els registres comptables i els resums de nòmines.

Del treball realitzat es posen de manifest les següents incidències:

- S'ha detectat una diferència no justificada entre els imports que mostra el llistat extra comptable de nòmines de l'activitat de cementiri i el compte d'explotació corresponen a aquesta activitat i que s'annexa en aquest informe, sent el primer 50.758,06 euros superior al segon. D'acord amb manifestacions verbals de la Societat, aquesta diferència es correspon a una redistribució d'una part del cost d'un operari de cementiri a l'activitat de crematori, atès que dedica gran part de la seva jornada a donar suport a aquesta darrera activitat. Dels imports redistribuïts no hem pogut identificar a quin/s treballador/s correspon i en base a quin criteri s'ha efectuat la distribució. Aquesta qüestió limita les nostres conclusions sobre la integritat de les despeses del personal de l'activitat de cementiri.





- En referència al treballador de la categoria “Cap d’oficines” llur cost de seguretat social ha estat imputat en un 100% a l’activitat de cementiri, si bé el seu cost salarial només s’ha imputat en un 52%, sense conèixer el motiu que ho justifica. Seguint un criteri lògic d’imputació consistent en assignar el cost de la seguretat social d’acord amb el mateix percentatge d’imputació de la despesa en concepte de sous i salaris, l’epígraf “Càrregues socials” inclou un excés de despesa de 7.811,67 euros.

### 5.3.3 Altres despeses d’exploració

Aquestes despeses corresponen a despeses directament imputables a l’activitat de gestió del cementiri municipal més la repercussió del 12,68% d’estructura. El seu detall és el següent:

Tipologia	Nota/ Apartat	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Lloguers rentings vehicles		4.160,00	5.385,63	9.545,63
Cànon	a	46.613,00	-	46.613,00
Reparació i conservació	b	204.702,98	1.938,42	206.641,40
Serveis professionals independents	c	46.786,86	42.360,38	89.147,24
Transports		60,00	-	60,00
Assegurances	5.4.2	10.590,72	1.156,83	11.747,55
Serveis bancaris i similars	d	13.645,50	1.520,56	15.166,06
Publicitat i relacions públiques		17.406,17	838,39	18.244,56
Subministraments	e	25.171,71	-	25.171,71
Altres serveis	f	50.686,37	4.054,83	54.741,20
Tributs		8.271,07	581,81	8.852,88
Deterioraments de crèdits	g	50.106,23	-	50.106,23
<b>Total altres despeses de l’exploració</b>		<b>478.200,61</b>	<b>57.836,85</b>	<b>536.037,46</b>

En general, els treballs realitzats en els comptes que tot seguit es detallen ha consistit en dur a terme una revisió d’una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada en l’epígraf corresponent per tal de comprovar que són reals i atribuïbles al servei revisat. Addicionalment, s’ha comprovat el correcte tall d’operacions de despeses de l’exercici 2021, revisant la integritat de la despesa comptabilitzada durant l’exercici.

#### a) Cànon meritat

El cànon del servei de cementiri municipal a liquidar a l’Ajuntament d’acord amb el Plec de clàusules administratives i al contracte de concessió és d’un 1,5% de tots els ingressos anuals derivats de la concessió.

La composició de la despesa imputada a la compte d’exploració de l’exercici 2021 és la següent:

	<b>2021</b>
Cànon meritat exercici 2021	17.903,74
Regularitzacions cànon anterior	28.709,26
<b>Despesa Cànon</b>	<b>46.613,00</b>

S’ha comprovat la integritat dels ingressos que conformen la base de càlcul del cànon meritat a liquidar a l’Ajuntament així com la revisió aritmètica del resultat obtingut i dels imports registrats a comptabilitat.



D'acord amb els càlculs efectuats, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons la Societat han estat 1.193.583,88 euros el cànon derivat resultant seria de 17.903,74 euros, tal com mostren els registres comptables. D'altra banda, atès que d'acord amb allò esmentat en el apartat 5.2 relatiu als ingressos derivats de la concessió de cementiri, els ingressos resultants subjectes a cànon serien de 1.197.590,50 euros, el cànon a liquidar seria de 17.963,86 euros. Per tant, existeix un defecte del cànon calculat de 60,12 euros.

No hem disposat de documentació justificativa d'una part del saldo del compte "Cànon - Regularitzacions exercicis anteriors" inclòs dins l'epígraf "Altres despeses de l'explotació" del compte d'explotació per import de 28.709,26 euros.

b) Reparació i conservació

Aquestes despeses corresponen a despeses de manteniment d'instal·lacions, equips i elements necessaris per dur a terme el servei de cementiri. El seu detall és el següent:

Tipologia	Repercussió		Total
	Despesa directe	estructura	
Reparacions i conservació construccions	130.914,19	-	130.914,19
Reparacions i conservació instal·lacions tècniques	8.566,88	-	8.566,88
Reparacions i conservació Elements de Transport	45.147,55	-	45.147,55
Reparacions i conservació Equip procés d'informació	350,00	1.938,42	2.288,42
Reparacions i conservació Manteniment CE	19.724,36	-	19.724,36
<b>Despeses Reparació i conservació</b>	<b>204.702,98</b>	<b>1.938,42</b>	<b>206.641,40</b>

Dins l'apartat de reparacions i conservació construccions, la despesa més significativa correspon al manteniment mensual de les zones de jardins i plantes del cementiri amb un cost anual meritat de 98 milers d'euros aproximadament al 2021.

S'ha dut a terme una revisió d'una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Addicionalment, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.



c) Serveis professionals independents

S'inclouen despeses d'assessorament tècnic legal i jurídic, laboral, financer i de sistemes de qualitat. El seu detall i composició per tipus d'assessorament és el següent:

Tipologia	Repercussió		Total
	Despesa directe	estructura	
Advocats	-	4.602,41	4.602,41
Arquitecte, Enginyer	-	291,61	291,61
Registre Mercantil	-	18,67	18,67
Implantació ISO	-	898,93	898,93
Notaris	-	222,34	222,34
Assessoria Econòmica	16.875,42	25.691,06	42.566,48
Assessoria control	-	1.981,94	1.981,94
Altres serveis professionals	-	-	-
Assessories Tècniques	29.911,44	4.736,03	34.647,47
Altres gestions	-	3.917,39	3.917,39
<b>Despeses serveis professionals independents</b>	<b>46.786,86</b>	<b>42.360,38</b>	<b>89.147,24</b>

De les despeses directament imputables a l'activitat, en el cas de l'apartat d'assessoria econòmica, corresponen a una comissió per la gestió dels cobraments dels rebuts de manteniment del cementiri a través del sistema TPV, duta a terme per un tercer. Respecte a les assessories tècniques les factures incloses són d'un sol creditor. Figuren enregistrades 12 factures mensuals de 2.300,88 euros (Iva exclòs) sota el concepte assessorament tècnic concessió cementiri.

En referència a les despeses d'estructura que han estat repercutides, cal destacar les corresponents a l'assessorament financer i econòmic per import de 25.691,06 euros. La Societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la concessionària, ha facturat un import anual de 202.630,00 euros en concepte de "Servei d'assessorament i consultoria i direcció estratègica" dels quals el 12,68% han estat repercutits a l'activitat de cementiri.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest les següents incidències:

- S'ha detectat una factura per import de 2.300,88 euros en concepte d'assessorament tècnic, imputada a l'explotació de 2021 el meritament de la qual correspon a l'exercici 2020
- Es detecten varies factures per assessorament jurídic i legal en referència diferents procediments judicials en curs en els què s'hi veuen afectada la Societat i/o algun dels membres dels seus òrgans de govern. No s'ha disposat de valoracions escrites per parts dels advocats i assessors legals de la Societat sobre la situació en què es troben determinats procediments judicials en curs i que afecten a la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern. Per tant, desconeixem si el desenllaç d'aquests procediments puguin ocasionar passius addicionals a registrar.



d) Serveis bancaris i similars

S'inclouen principalment les despeses per les comissions generades per les remeses dels rebuts de manteniment del cementiri girats en el mes de maig de l'exercici revisat.

De la revisió efectuada, no s'ha posat de manifest incidències. Així mateix, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021, amb resultats satisfactoris.

e) Subministraments

S'inclouen dins d'aquest epígraf despeses relacionades amb els consums pel subministrament d'aigua i llum, segons el següent detall:

	<b>2021</b>
Aigua	19.569,09
Llum	5.602,62
<b>Despesa Subministraments</b>	<b>25.171,71</b>

De la revisió de les factures mostrejades s'ha detectat una factura, per import de 3.459,92 euros, en concepte de consums d'aigua imputada a l'explotació de 2022 llur meritament correspon a l'exercici 2021 i que no ha estat prevista al tancament de l'exercici 2021.

f) Altres serveis

S'inclouen dins d'aquest epígraf altres despeses de l'explotació de diferent naturalesa, d'acord amb el següent detall:

Tipologia	Repercussió		Total
	Despesa directe	estructura	
Telèfon	990,22	-	990,22
Correus	2.380,64	32,30	2.412,94
Material oficina	592,65	20,36	613,01
Despeses neteja	12.425,26	-	12.425,26
Aparcament	18,20	387,11	405,31
Dietes	1.295,98	198,20	1.494,18
Donatius	-	31,70	31,70
Despeses diverses	1.431,71	89,18	1.520,89
Desplaçaments	62,33	855,72	918,05
Despeses taller	-	54,88	54,88
Materials construcció/ferreteria	526,33	472,76	999,09
tintoreria	-	490,99	490,99
Autopistes	-	1.421,64	1.421,64
benzina	1.227,96	-	1.227,96
Associacions	723,57	-	723,57
Reversions	29.011,52	-	29.011,52
<b>Despeses altres serveis</b>	<b>50.686,37</b>	<b>4.054,83</b>	<b>54.741,20</b>



Les despeses més significatives incloses dins d'aquest epígraf són les incloses dins el compte denominat "Reversions". Es tracta de les despeses derivades de la reversió dels drets sobre nínxols i sepultures per la part del període al que renuncien els usuaris amb dret d'utilització i que estava pagat per anticipat. En aquest cas, per poder efectuar la reversió dels drets de nínxol o sepultura i el reintegrament dels imports pel període no gaudit, és preceptiu i obligatori un edicte emès per l'Ajuntament de Sabadell que ho autoritzi donat que és l'únic òrgan que té dret a concedir els drets i per tant a retirar-los, la reversió s'efectua al preu de les taxes aprovades pel consistori.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.

#### g) Deteriorament de crèdits

La Societat ha dotat l'exercici 2021 una provisió per deteriorament dels crèdits comercials relacionats amb clients/deutors de prestacions del servei de cementiri per import de 50.106,23 euros. La seva composició, per tipus de servei relacionat amb l'activitat de cementiri, és la següent:

	<u>2021</u>
Facturació serveis làpides	1.192,28
Facturació drets i altres	2.203,68
Facturació quotes de manteniment 2021	<u>46.710,27</u>
<b>Provisió per deteriorament de crèdits 2021</b>	<b>50.106,23</b>

El criteri de dotació de deteriorament de crèdits comercials seguit per la Societat es basa en considerar provisionable qualsevol deute amb una antiguitat superior als 6 mesos.

El saldo acumulat a 31 de desembre de 2021 de les provisions dotades en concepte de quotes de manteniment pendents és de 497.200,87 euros. D'acord amb el plec de clàusules administratives que regeixen la concessió, la Societat pot delegar al Consistori el cobrament dels rebuts corresponents a les quotes de manteniment, perquè aquest darrer n'efectuï la seva recaptació a canvi d'un preu d'un 5% del import dels rebuts recaptats dins el període voluntari i un altre 5% de recàrrec d'executiva més interessos de demora per aquells fora de termini.

Durant el 2022 la Societat ha traslladat a l'Ajuntament la recaptació dels rebuts impagats dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021.

Els procediments aplicats en aquest apartat han consistit en:

- Revisar l'aplicació dels criteris de dotació per les partides que componen la dotació per deteriorament del exercici 2021.
- Revisió de la cartera de crèdits pendents a la data de revisió d'auditoria per comprovar que tots els crèdits pendents que tenen una antiguitat superior als 6 mesos a 31 de desembre de 2021 estaven dotats.
- Revisió dels edictes de l'Ajuntament que recullen els decrets que aproven el traspàs i delegació del cobrament dels rebuts impagats de les quotes de cementiri.



Del treball efectuat se'n desprenen les següents incidències:

- La composició per anys del saldo de la provisió acumulada a 31 de desembre de 2021 de les quotes de manteniment de cementiri pendents de cobrament, és la següent:

Any	Import
2010	11,38
2011	20.679,32
2012	23.757,54
2013	29.229,18
2014	65.263,48
2015	69.331,68
2016	71.288,19
2017	58.523,22
2018	63.451,97
2019	39.371,56
2020	38.148,99
2021	40.505,19
<b>Total pendent</b>	<b>519.561,70</b>
<b>Cobraments rebuts</b>	
<b>Ajuntament pendents aplicar s/ TORRA,S.A</b>	<b>(22.360,83)</b>
<b>Deteriorament de crèdits acumulats a 31/12/2021</b>	<b>497.200,87</b>

Hem obtingut els edictes de l'Ajuntament conforme l'acceptació del traspàs dels rebuts impagats dels exercicis 2018 a 2021, presentats tots ells durant l'exercici 2022. Els imports traspassats d'acord amb aquests documents pels exercicis esmentats han estat:

Data Edicte	Any de referencia rebuts	Import
24/05/2022	2018	60.838,32
17/08/2022	2019	63.349,09
04/10/2022	2020	50.624,64
04/10/2022	2021	53.812,10
<b>Import pendent de cobrament delegat al Consistori</b>		<b>228.624,15</b>

De la comparació entre la informació dels edictes i els registres comptables es posen de manifest diferències significatives en els imports que s'hi recullen. Els imports pendents de cobrament delegats a l'Ajuntament corresponents al període 2018-2021 ascendeixen a 229 milers d'euros, mentre que els que se'n deriven dels registres comptables pel mateix període totalitzen 181 milers d'euros. No hem obtingut per part de la Societat ni evidència ni justificació sobre aquestes diferències ni tampoc explicació de les causes que les motiven.



#### 5.3.4 Amortitzacions d'actius immobilitzats associats a l'activitat de cementiri

El quadre d'amortitzacions resumit de l'immobilitzat relacionat a la concessió administrativa del servei de cementiri municipal és el següent:

Descripció del bé	Cost	Dotació	Amortització Acumulada	Valor Net Comptable
Compromís Pla d'inversions	8.067.401,80	234.960,00	(2.821.836,53)	5.245.565,27
Remodelació oficines	100.753,39	2.015,07	(12.516,81)	88.236,58
Maquinaria	51.826,28	0,00	(51.826,28)	0,00
Mobiliari	36.292,19	2.510,54	(27.147,87)	9.144,32
Equips informàtics	27.746,17	3.785,75	(23.013,96)	4.732,21
Elements de transport	49.587,87	2.148,79	(40.855,63)	8.732,24
Repercusio despeses exestructura		11,53		
<b>Total immobilitzat cementiri</b>	<b>8.333.607,70</b>	<b>245.431,68</b>	<b>(2.977.197,08)</b>	<b>5.356.410,62</b>

Els béns inclosos en els epígrafs "Compromís Pla d'inversions" i "Remodelació oficines", seran objecte de reversió a l'Ajuntament de Sabadell a la finalització del termini del període de concessió. D'acord amb això, han estat classificats com a immobilitzat intangible i la vida útil estimada pel càlcul de la seva amortització es correspon amb la durada de la concessió, sempre i quan aquesta sigui inferior a la vida útil del bé.

La resta d'immobilitzat no es considera reversible al finalitzar la concessió. S'enregistren a l'epígraf d'immobilitzat corresponent atenent a la naturalesa del bé i s'amortitza atenent a la vida útil estimada.

Els procediments aplicats han consistit en:

- Hem obtingut el registre auxiliar de control d'actius immobilitzats amb el detall de les inversions realitzades, el seu cost, la seva amortització acumulada i la dotació de l'exercici 2021. Hem quadrat aquest llistat extra comptable amb els registres comptables.
- Hem comprovat el correcte càlcul de les dotacions del exercici pels actius vinculats a l'activitat revisada, tenint en compte aquells actius subjectes a revertir a l'Ajuntament de Sabadell a la finalització del període concessionat.

Del treball efectuat no s'han detectat incidències.



### 5.3.5 Despeses financeres

El detall de les despeses financeres imputades a la activitat relacionada amb el servei de cementiri és el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>Despesa directe</b>	<b>Repercussió estructura</b>	<b>Total</b>
Interessos préstec fons BEI	12.590,27	-	12.590,27
Leasing Escobradora	(18,67)	168,35	149,68
Interessos préstec ICO 89340	5.039,20	-	5.039,20
Interessos préstec ICO 87740	4.058,68	-	4.058,68
Altres despeses financeres	-	2.218,97	2.218,97
<b>Despeses financeres</b>	<b>21.669,48</b>	<b>2.387,32</b>	<b>24.056,80</b>

S'ha comprovat que les despeses directes imputades a l'activitat de cementiri realment es corresponen amb finançament relacionat a aquesta, a través de la identificació de l'objecte dels préstecs dels que se'n deriven. Així mateix s'ha revisat que els saldos de balanç inclosos en el passiu de la Societat es corresponen amb les obligacions pendents de pagament d'acord amb les condicions contractuals dels préstecs.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.

### 5.4 Compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic previstes en el plec de clàusules administratives de la concessió del servei de cementiri municipal

A continuació es descriu el treball realitzat en relació a la revisió del compliment d'aquelles clàusules de caràcter econòmic incloses en els plecs de clàusules administratives i d'exploració que regulen la concessió, i que són d'obligat compliment pel concessionari.

#### 5.4.1 Complir les disposicions vigents en matèria fiscal i en matèria laboral sobre les cotitzacions a la seguretat social dels seus treballadors.

Per comprovar que el concessionari ha donat compliment a aquesta qüestió:

- Hem comprovat que la Societat, a 31 de desembre de 2021, es troba al corrent de pagament i liquidació de tots els impostos als que resta subjecta.
- En referència amb l'IRPF, hem comprovat que les retencions per rendiments del treball dels seus treballadors han estat liquidades i que les bases dels rendiments declarats són coincidents amb les incloses en el registres comptables.
- En referència amb els assegurances socials (RLC o TC1), hem comprovat que la Societat a la data de tancament es troba al dia en les liquidacions per cotitzacions socials als seus treballadors i que les cotitzacions liquidades són coincidents amb la informació recollida en els registres comptables.
- En referència amb l'IVA, hem verificat les liquidacions presentades amb els llibres registre d'IVA i amb els registres comptables per comprovar la integritat de les operacions declarades en les liquidacions.





- En referència a l'Impost sobre societats, hem verificat que la informació continguda en la liquidació de l'impost del exercici 2021 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.

Incidències detectades:

- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat la genera.

#### **5.4.2 Formalització i manteniment de pòlisses d'assegurança amb cobertura de responsabilitat civil, accidents laborals i pòlissa de danys materials.**

S'ha comprovat que la Societat té contractades les pòlisses d'assegurança preceptives per poder donar cobertura a les seves activitats i que aquestes es troben vigents d'acord amb el pagament de les primes.

El detall de les pòlisses previstes en els plecs és el següent:

- D'acord amb la clàusula cinquena apartat 14è del Plec de Clàusules Administratives de la concessió del servei de cementiri, la Societat resta obligada a contractar una pòlissa de responsabilitat civil, amb cobertura per valor de 600.000 euro com a mínim, amb sublímit per víctima de 150.000 euros pels danys a tercers que es puguin derivar de l'estat i l'ocupació de l'immoble, del funcionament de les instal·lacions i del desenvolupament de l'activitat, i garantir en tot cas que queda coberta la responsabilitat originada per accions o omissions del personal respecte als usuaris.
- Així mateix haurà de formalitzar una pòlissa d'accidents laborals i una assegurança de danys que cobreixi el contingut de les edificacions, mobiliari i estris del centre.

Hem sol·licitat les tres pòlisses a la concessionària, la qual només se'ns ha acreditat la següent:

Pòlissa	Tipus assegurança- Risc cobert	Període de vigència revisat	Cobertures
AXA R.C.	Responsabilitat Civil explotació cementiri i crematori	12/01/2021-12/01/2022	Per sinistre: 1.000.000 euros/ Per víctima: 150.000 euros

No hem disposat de les pòlisses vigents corresponents a la cobertura dels riscos de accidents laborals del personal adscrit a cementiri, ni de la pòlissa de cobertura de riscos de danys materials de les inversions relacionades a l'activitat.



### 5.4.3 Pla d'inversions

Les obligacions relatives a les inversions a realitzar, així com el calendari previst per les mateixes, són les següents segons els plecs vigents:

Descripció de l'actuació	Període	Import
Rehabilitació capella	2010-2011	144.573,29
Pavimentació i millora espais urbans	2010-2011	1.320.897,55
Configuració vial provisional interior	2010-2011	1.097.895,10
Zona aparcament	2010-2011	1.062.789,31
Anul·lació carretera interior	2011	387.931,04
Rehabilitació i reforma oficines vestidor i serveis	2012-2015	688.859,46
Reordenació actual espai carretera del mig	2015-2026	2.931.034,48
Zona enterraments baixa densitat zona sud	2026-2044	-
Altres actuacions	2010-2044	433.421,57
<b>Total</b>		<b>8.067.401,80</b>

Aquestes inversions s'entenen a nivell de previsió inicial i s'havien de concretar segons les necessitats efectives del llarg dels servei de vigència de la concessió. Pel control d'aquesta execució s'establí una Comissió de seguiment que es reuniria com a mínim cada dos anys per calendaritzar les inversions a executar de cada període en quant a inici i termini d'execució i efectuar els ajustos i actualitzacions necessaris d'acord amb els estats econòmic-financers i les necessitats del servei. Al llarg dels anys, aquesta Comissió ha anat introduint variacions a les destinacions anteriors, respectant les quantitats totals i anuals a destinar, per tal d'orientar-los a les noves necessitats que s'han posat de manifest. Aquests plans són objecte d'aprovació per part del Ple de la Corporació.

El registre comptable d'aquestes inversions compromeses s'ha efectuat d'acord amb l'Ordre EHA/3362/2010, de 23 de desembre de 2010, per la que s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat de les empreses concessionàries d'infraestructures públiques i els compromisos pendents d'executar segons calendari pactat derivats de la concessió del cementiri es troben registrats al passiu no corrent, a l'epígraf de "Provisions per actuacions sobre infraestructura".

A 31 de desembre de 2021 l'import pendent d'execució de les inversions previstes inicials, recollit en el epígraf dels compromisos pendents d'executar, és de 2.123.733,03 euros. Tenint en compte que l'import inicialment previst d'execució, segons es detalla en el plec de clàusules administratives, era de 8.067.401,80 euros, a 31 de desembre de 2021 s'han executat inversions per un import total acumulat de 5.943.668,97 euros.

Durant l'exercici 2021 s'han dut a terme inversions per import de 239.018,41 euros, en el marc del programa d'inversions de la concessió municipal a realitzar durant el bienni 2021-2022, el qual preveu un total d'inversió de 599.529,78 euros. L'esmentat programa fou aprovat per la Junta de Govern Local en sessió de 29 de març de 2021.



Els procediments de revisió que s'ha dut a terme han consistit exclusivament en un mostreig de factures sobre les inversions realitzades l'exercici 2021, verificant que corresponen a actuacions efectuades en el cementiri municipal. No ha estat objecte de revisió si aquestes inversions es corresponen amb les previstes en el pla d'inversions.

De la revisió efectuada no s'han posat de manifest incidències.

## **6. RESULTATS DELS PROCEDIMENTS APLICATS**

Com a resultat de l'aplicació dels procediments de revisió i control descrits anteriorment, i atenent a les limitacions descrites a l'apartat 3 d'aquest informe, a continuació es detallen de les incidències detectades al llarg del nostre treball:

### **a) En referència als ingressos que mostra el compte d'explotació del servei de Cementiri Municipal**

- S'ha detectat una diferència no justificada entre els imports dels ingressos inclosos en el llistat extra comptable de facturacions per activitats i els registres comptables corresponents a l'activitat de gestió del cementiri. L'esmentada diferència correspon a la facturació pel concepte "làpides", per import de 4.006,62 euros, classificada erròniament dins l'activitat "Serveis Funeraris". En conseqüència, els ingressos per cementiri es troben infravalorats en aquesta quantitat i haurien de totalitzar la xifra de 1.197.590,50 euros.

D'acord amb els càlculs del exercici 2021, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons la Societat ha estat 1.193.583,88 euros, el cànon derivat resultant seria de 17.903,74 euros. Si bé d'acord amb allò esmentat en el paràgraf anterior, d'acord amb el nostre càlcul els ingressos totals de 2021 relatius a aquesta activitat i per tant subjectes a cànon serien de 1.197.590,50 euros, i per tant el cànon resultant seria de 17.963,86 euros, per tant existeix un efecte del cànon calculat de 60,12 euros.

- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat (cementiri, crematori o serveis funeraris) la genera.

### **b) En referència a les despeses del compte d'explotació de la concessió de Cementiri Municipal:**

- En relació a les despeses de personal, s'ha detectat una diferència no justificada entre els imports que mostren el llistat extra comptable de nòmines de l'activitat de cementiri i el compte d'explotació corresponen a aquesta activitat i que s'annexa en aquest informe, sent el primer 50.758,06 euros superior al segon. D'acord amb manifestacions verbals de la Societat, aquesta diferència es correspon a una redistribució d'una part del cost d'un operari de 1a de cementiri a l'activitat de crematori, atès que dedica gran part de la seva jornada a donar suport a aquesta darrera activitat. Dels imports redistribuïts no hem pogut identificar a quin/s treballador/s correspon i en base a quin criteri s'ha efectuat la distribució. Aquesta qüestió limita les nostres conclusions sobre la integritat de les despeses del personal de l'activitat de cementiri.




- En referència al treballador de la categoria “Cap d’oficines” llur cost de seguretat social ha estat imputat en un 100% a l’activitat de cementiri, si bé el seu cost salarial només s’ha imputat en un 52%, sense conèixer el motiu que ho justifica. Seguint un criteri lògic d’imputació consistent en assignar el cost de la seguretat social d’acord amb el mateix percentatge d’imputació de la despesa en concepte de sous i salaris, l’epígraf “Càrregues socials” inclou un excés de despesa de 7.811,67 euros.
- De la revisió d’altres despeses de l’explotació, hem detectat despeses en concepte de serveis professionals independents de l’exercici 2020 incorrectament imputades a l’exercici 2021 per import de 2.300,88 euros i de la mateixa manera s’ha detectat una despesa subministraments per import de de 3.459,92 euros corresponen a l’exercici 2021 no prevista a la data de tancament 31 de desembre de 2021.
- De la revisió dels deteriorament de crèdits comercials relacionats amb l’activitat de cementeri, i de la comparació entre la informació dels edictes emesos per l’Ajuntament en relació als imports delegats al Consistori pel seu cobrament i els imports que figuren en els registres comptables es posen de manifest diferències significatives entre les dades que s’hi recullen. Els imports pendents de cobrament delegats al consistori corresponents al període 2018-2021 ascendeixen a 229 milers d’euros, mentre que els que se’n deriven dels registres comptable pel mateix període totalitzen 181 milers d’euros. No hem obtingut per part de la Societat ni evidència ni justificació sobre aquestes diferències ni tampoc explicació de les causes que les motiven.

Atès que els procediments descrits no constitueixen una auditoria, ni una revisió feta d’acord amb les Normes Tècniques d’Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda en els termes previstos en l’esmentada normativa. En el cas d’haver aplicat procediments addicionals o d’haver realitzat una auditoria completa, d’acord amb les normes generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

Aquest informe de procediments acordats s’emet únicament per la finalitat establerta a l’apartat 1, i per a la seva informació i no pot ésser utilitzat per cap altra finalitat o ésser 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 de l’exercici 2021 corresponent al servei de gestió del cementiri municipal de Sabadell i no al compte d’explotació de la Societat **TORRA, S.A.**, considerat en el seu conjunt.

 Firmado  
digitalmente por  
46676799R JUANJO  
POO (R: B65932725)  
Fecha: 2022.11.28  
08:35:07 +01'00'

---

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.**

R.O.A.C. Núm. S2213  
Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de la signatura electrònica



## **Annex I**

---

Compte d'exploració del servei de cementiri municipal de l'exercici2021



	Notes	Exercici 2021		
		Directes	Repercussió Estructura	Total Servei Cementiri Municipal
<b>INGRESSOS</b>				
<b>1. Prestació de serveis</b>	<b>5.2</b>	<b>1.193.583,88</b>	-	<b>1.193.583,88</b>
<i>Cementiri drets i ninxols</i>		327.023,49	-	327.023,49
<i>Cementiri altres (Reversions, canvi de nom....)</i>		258.811,41	-	258.811,41
<i>Suplements Lapidis</i>		45.427,71	-	45.427,71
<i>Quotes exercicis anteriors</i>		(227,38)	-	(227,38)
<i>Taxa Conservació</i>		562.548,65	-	562.548,65
<b>DESPESES</b>				
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>5.3.1</b>	<b>(84.427,28)</b>	-	<b>(84.427,28)</b>
<i>Consums mercaderies</i>		(20.410,81)	-	(20.410,81)
<i>Consums altres aprovisionaments</i>		(2.156,00)	-	(2.156,00)
<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>		(61.860,47)	-	(61.860,47)
<b>3. Despeses de personal</b>	<b>5.3.2</b>	<b>(842.141,00)</b>	<b>(47.651,09)</b>	<b>(889.792,09)</b>
<i>Sous i salaris</i>		(627.211,81)	(42.244,22)	(669.456,03)
<i>Càrregues socials</i>		(214.929,19)	(5.406,87)	(220.336,06)
<b>4. Altres despeses d'explotació</b>	<b>5.3.3</b>	<b>(478.200,61)</b>	<b>(57.836,85)</b>	<b>(536.037,46)</b>
<i>Lloguers rentings vehicles</i>		(4.160,00)	(5.385,63)	(9.545,63)
<i>Cànon</i>		(46.613,00)	-	(46.613,00)
<i>Reparació i conservació</i>		(204.702,98)	(1.938,42)	(206.641,40)
<i>Serveis professionals independents</i>		(46.786,86)	(42.360,38)	(89.147,24)
<i>Transports</i>		(60,00)	-	(60,00)
<i>Assegurances</i>		(10.590,72)	(1.156,83)	(11.747,55)
<i>Serveis bancaris i similars</i>		(13.645,50)	(1.520,56)	(15.166,06)
<i>Publicitat i relacions públiques</i>		(17.406,17)	(838,39)	(18.244,56)
<i>Subministraments</i>		(25.171,71)	-	(25.171,71)
<i>Altres serveis</i>		(50.686,37)	(4.054,83)	(54.741,20)
<i>Tributs</i>		(8.271,07)	(581,81)	(8.852,88)
<i>Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials</i>		(50.106,23)	-	(50.106,23)
<b>5. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5.3.4</b>	<b>(245.420,15)</b>	<b>(11,53)</b>	<b>(245.431,68)</b>
<b>6. Altres resultats</b>		<b>(2.019,02)</b>	-	<b>(2.019,02)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(458.624,18)</b>	<b>(105.499,47)</b>	<b>(564.123,65)</b>
<b>7. Ingressos financers</b>		<b>400,00</b>	<b>1.646,65</b>	<b>2.046,65</b>
<i>Altres ingressos financers</i>		400,00	1.646,65	2.046,65
<b>8. Despeses financeres</b>	<b>5.3.5</b>	<b>(21.669,48)</b>	<b>(2.387,32)</b>	<b>(24.056,80)</b>
<i>Per deutes amb tercers</i>		(21.669,48)	(2.387,32)	(24.056,80)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(21.269,48)</b>	<b>(740,67)</b>	<b>(22.010,15)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(479.893,66)</b>	<b>(106.240,14)</b>	<b>(586.133,80)</b>

## AJUNTAMENT DE SABADELL

---

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2021 corresponent a la gestió del servei de crematori de Sabadell per part de la concessionària **TORRA, S.A.**, així com del compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic establertes en els plecs que regulen la concessió

## **INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS**

A l'atenció del Sr. Josep Abellán Martínez,  
Cap de serveis econòmics  
**AJUNTAMENT DE SABADELL**

### **1. INTRODUCCIÓ I OBJECTE DEL TREBALL**

El 17 de juliol de 2022 la Tinència d'Alcaldia de l'Àrea de desenvolupament econòmic i impuls administratiu de l'Ajuntament de Sabadell va dictar el Decret número 887/2022 mitjançant el qual adjudicava a UNIAUDT OLIVER CAMPS, S.L. el contracte basat en l'Acord Marc de serveis de col·laboració amb la Intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions de l'ACM-CCDL referent al sublot 2.2.1 anomenat "Contracte basat per la realització de tasques d'auditoria de comptes dels exercicis 2021-222 de l'empresa concessionària Torra, S.A". En aplicació dels criteris establerts en els plecs i a l'annex 6 que regulen aquesta licitació, els treballs es concreten en la revisió dels comptes d'explotació dels diferents serveis que gestiona la societat concessionària TORRA, S.A., en concret, pels serveis de tanatori, crematori i cementiri del municipi de Sabadell.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquests tipus d'encàrrecs. En un treball d'aquest tipus, és el lector de l'informe qui obté les pròpies conclusions en funció dels resultats sobre els que se l'informa, derivats de l'aplicació dels procediments concrets definits per vostès (veure apartats 5 següent), en aquest cas amb la finalitat de permetre'ls l'avaluació de la informació continguda en el compte d'explotació de l'exercici 2021 corresponen a l'activitat de gestió del crematori, i sobre el compliment de determinades clàusules de caràcter econòmic establertes en els plecs que regulen el contracte de concessió.

Tanmateix, el destinatari de l'informe és el responsable de la suficiència dels procediments portats a terme per assolir els propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim responsabilitat alguna sobre la suficiència dels mateixos.

### **2. DADES PRINCIPALS DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ**

L'objecte del contracte de concessió, de naturalesa administrativa i amb caràcter de contracte de gestió de serveis públics, és la construcció i gestió integral del servei de crematori municipal de Sabadell, d'acord amb la modificació del contracte de concessió administrativa del servei municipal de Pompes Fúnebres. Es regeix aquesta amb les limitacions establertes en els plecs de clàusules administratives i plecs de clàusules d'explotació. En tot allò que no estigui previst en aquests plecs, seran d'aplicació les disposicions generals de contractació de les administracions públiques i la resta de normes administratives que resultin de procedent aplicació.

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





### **3. INFORMACIÓ DISPOSADA**

En relació amb l'objecte del treball esmentat en el apartat anterior, el treball s'ha realitzat a partir de la documentació facilitada per la concessionària TORRA, S.A., que ha estat la següent:

- Esborrany dels comptes anuals de l'exercici 2021.
- Registres comptables de l'exercici 2021.
- Comptes d'exploració de 2021, lliurats a l'Ajuntament de Sabadell, de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2021.
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2021.
- Suport documental justificatiu de les mostres escollides d'ingressos i despeses relacionades amb l'activitat objecte de control.
- Extractes bancaris a 31 de desembre de 2021.
- Llibres d'IVA de gener a març de 2022.
- Actes dels Òrgans de Govern de l'exercici 2021.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2021, així com el detall de les liquidacions trimestrals presentades al consistori.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2021.
- Tarifes de prestació de servei aprovades pel consistori d'aplicació a les facturacions de 2021.
- Llistat de venciments de saldos pendents de cobrament a la data de revisió i composició de les provisions d'insolvències de clients relacionats amb l'activitat de crematori a 31 de desembre de 2021.

### **4. LIMITACIONS A L'ABAST**

Durant l'execució del treball s'han posat de manifest els següents fets que han suposat limitacions a l'abast al nostre treball:

- No s'ha disposat de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de la societat concessionària TORRA, S.A. D'acord amb la informació rebuda, els comptes anuals de l'exercici 2021 resten pendents de ser formulats. En conseqüència, els treballs d'auditoria realitzats per tercers, encara no han finalitzat.
- No s'ha disposat de les valoracions efectuades per parts dels advocats i assessors legals de la Societat sobre la situació en què es troben determinats procediments judicials en curs i que afecten a la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern. Per tant, desconeixem si el desenllaç d'aquests procediments podrien ocasionar passius addicionals a enregistrar.

### **5. DEFINICIÓ DELS PROCEDIMENTS ACORDATS**

Amb caràcter general, els procediments aplicats han estat els següents:

- Obtenció i revisió de la composició, classificació i repartiment de les partides d'ingrés i despesa que componen el compte d'exploració de l'exercici 2021 de **TORRA, S.A.** per l'activitat de *gestió del Crematori Municipal de Sabadell*, en relació al contracte de Concessió que aquest tercer té amb el Consistori del municipi.
- Revisió de la integritat dels ingressos per activitat que constitueixen la base de càlcul del cànon a liquidar a l'Ajuntament de Sabadell d'acord amb el plec de clàusules del contracte de concessió.



- Revisió de la correcta aplicació de les tarifes degudament aprovades pel Consistori, en la facturació de les prestacions vinculades a l'activitat de gestió del crematori municipal.
- Revisió de que la concessionària dona correcte compliment a les obligacions de caràcter econòmic derivades dels plecs de clàusules i del contracte de concessió.

A continuació, i en propers apartats, aquests procediments es desplegaran per a cadascun dels apartats a revisar. La revisió ha estat efectuada sobre el compte d'explotació de l'activitat de gestió del *Crematori Municipal de Sabadell* per l'exercici 2021 que la Societat concessionària ha presentat a l'Ajuntament (veure Annex 1).

### **5.1 Criteris de distribució i classificació de les partides d'ingrés i despesa incloses en el compte d'explotació del servei de crematori**

Les línies de negoci que la Societat té establertes són les següents:

- Gestió del servei del Cementiri Municipal de Sabadell.
- Gestió del servei de Crematori del municipi de Sabadell.
- Gestió dels serveis funeraris (pompes fúnebres) dels municipis de Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç Savall i Caldes de Montbui.

La xifra de negocis del exercici 2021 de la societat TORRA, S.A. ha estat de 9.414.008,82 euros i la seva composició per activitats és la següent:

<b>Activitats</b>	<b>Import</b>	<b>Percentatge</b>
Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis)	7.335.566,65	77,92%
Facturació Servei Crematori	884.858,29	9,40%
Facturació Servei Cementiri	1.193.583,88	12,68%
<b>Total</b>	<b>9.414.008,82</b>	<b>100,00%</b>

En referència a les despeses suportades pels diferents serveis prestats, aquestes es diferencien entre despeses directament imputables en un 100% a l'activitat relacionada amb la gestió del crematori municipal, i despeses estructurals, totes aquelles que són necessàries pel funcionament de la Societat però que no són atribuïbles directament a un servei en concret, i per tant, que necessiten d'un criteri de distribució per a la seva imputació.

El criteri emprat per la Societat per a dur a terme aquesta distribució és el pes de la facturació del servei de gestió del crematori municipal, en aquest cas, sobre la xifra de negocis totals de l'exercici 2021. Atenent a aquest criteri, l'import de les despeses d'estructura imputades al Servei de Crematori Municipal establert per l'exercici 2021 és d'un 9,40% respecte les despeses totals d'estructura del compte de pèrdues i guanys. La quantificació d'aquesta despesa d'estructura es mostra de forma separada en una columna del compte d'explotació de l'activitat (veure Annex I d'aquest informe).



## 5.2 Ingressos corresponents a la gestió del crematori municipal

### 5.2.1 Ingressos per incineració i urnes

Els ingressos per prestacions de servei vinculats a aquesta activitat inclouen dos conceptes, ingressos per incineracions i ingressos per venda d'urnes:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
Incineració	612.094,60
Urnas	272.254,03
<b>TOTAL</b>	<b>884.348,63</b>

En referència a les dades d'incineració, segons informació facilitada per la concessionària, el nombre d'incineracions realitzades durant l'exercici 2021 ha estat el següent:

<b>Tipus incineració</b>	<b>Nº incineracions 2021</b>
Cadàvers	1479
Fetus i restes humanes	139
<b>TOTAL</b>	<b>1.618</b>

Els procediments de revisió que s'ha dut a terme són els següents:

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de l'exercici 2021, obtingut del programa de gestió de facturacions de la concessionària. Hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de l'exercici 2021 i hem realitzat una revisió de què tots els conceptes assimilables a l'activitat de gestió del crematori es trobin classificats d'acord amb els registres comptables i a la classificació indicada anteriorment.
- Tanmateix, s'ha realitzat un quadre del llibre registre d'IVA repercutit de 2021 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions d'ingressos al tancament de l'exercici 2021, mitjançant la revisió dels registres comptables i registres del llibre de IVA dels mesos de gener a març de 2022.
- Obtenció de tarifes aprovades per l'Ajuntament de Sabadell en referència als preus de les prestacions d'aplicació a l'exercici 2021 per activitats relacionades amb el servei de crematori i realització d'una prova de compliment per una mostra de 10 factures per assegurar la correcta aplicació dels mateixos.

Dels resultats obtinguts se'n desprenen les següents incidències:

- De la comparació entre els imports que mostra el llistat extra comptable de facturacions per activitats i municipis i els registres comptables a la data de tancament relativa a l'activitat de crematori, es posa de manifest la següent diferència:



<b>Per municipis</b>	<b>2.021</b>
<i>Sabadell Crematori</i>	<i>884.348,63</i>
Incineració	612.094,60
Urnes	272.254,03
<i>Sabadell Tanatori - Serveis funeraris</i>	<i>50.976,08</i>
Urnes restes	28.176,67
Urnes cendres	22.799,41
<i>Castellar del Vallès - Serveis funeraris</i>	<i>15.224,18</i>
Incineracions Sabadell	412,34
Urnes Sabadell	14.811,84
<i>Caldes de Montbui - Serveis funeraris</i>	<i>4.702,07</i>
Incineracions Sabadell	392,71
Urnes Sabadell	4.309,36
<i>Sant Llorenç Savall- Serveis funeraris</i>	<i>895,33</i>
Incineracions Sabadell	392,71
Urnes Sabadell	502,62
<b>TOTAL</b>	<b>956.146,29</b>
<b>Ingressos Crematori segons explotació TORRA, S.A.</b>	<b>884.858,29</b>
<b>Diferencia</b>	<b>71.288,00</b>

Tal i com mostra la taula anterior, l'import que mostra el llistat extra comptable és 71.288 euros superior al que mostra el compte d'explotació de l'activitat de crematori. Els motius que ho expliquen es mostren a continuació:

- Part de la diferència, 20.821,58 euros, correspon a facturacions realitzades dins les activitats d'altres municipis (Castellar del Vallès, Caldes de Montbui, Sant Llorenç Savall) però que, d'acord a la naturalesa que s'extreu del programa de facturació que complementa la comptabilitat, fan referència a activitats del servei de crematori de Sabadell. En la mesura que les despeses que hi estan vinculades figuren imputades al 100% a l'explotació d'aquesta activitat, aquests ingressos haurien d'estar inclosos en els el compte d'explotació de l'activitat de crematori.
- Un altre part, 50.976,08 euros, provenen d'ingressos per serveis efectuats al municipi de Sabadell, que s'hi bé apareixen classificats a l'activitat "Serveis funeraris", el concepte del servei prestat són "urnes". Per tant, considerem que haurien d'incloure's en aquesta activitat.
- La resta, 509,66 euros, responen ingressos no analitzats atesa la seva immaterialitat.

En conclusió, els ingressos totals per prestació de serveis del crematori municipal esdevenen de 956.146,29 euros.

En referència a la correcta aplicació de les tarifes aprovades per l'Ajuntament, de la mostra seleccionada s'observa que la Societat durant l'exercici 2021 desglossa el preu aprovat en dos conceptes: un de preu unitari i la resta corresponent al 5% del valor de la tarifa com a "Serveis de tramitació i gestió" desglossat separatament en la factura. A partir del mes de març de 2022 la concessionària aplica a preus unitaris el 100% de l'import de la tarifa.



## 5.2.2 Altres ingressos de l'exploració

Aquests ingressos es corresponen amb una subvenció en concepte de retribució d'incentius a la incineració prevista en el contracte de concessió amb l'Ajuntament. Les condicions pactades per el càlcul d'aquests incentiu són les següents:

- *Tram A:* L'Ajuntament pagarà un incentiu del 5% dels ingressos generats per l'exploració del crematori si durant l'exercici 2021 es superen les 680 incineracions.
- *Tram B:* L'Ajuntament pagarà un incentiu addicional del 10% per aquelles incineracions que en l'exercici 2021 excedeixin la quantia de 849 incineracions.

S'ha disposat del Decret de 28 març de 2022 emès per l'Alcaldia que aprova la liquidació dels incentius per incineració de l'exercici 2021 a favor de la concessionària, per import de 44.719,80 euros, el detall del qual és el següent:

	Nº		Import		
	Incineracions	Tarifa	Base	% Incentiu	Incentiu
Tram A cadavers	790	392,71	310.240,90	5%	15.512,05
Tram A Restes	59	196,35	11.584,65	5%	579,23
Tram B cadavers	689	392,71	270.577,19	10%	27.057,72
Tram B Restes	80	196,35	15.708,00	10%	1.570,80
Cadavers	1479	91%	<b>608.110,74</b>		<b>44.719,80</b>
Restes	139	9%			

El 4 de juliol de 2022 l'Ajuntament de Sabadell aprova el reconeixement de l'obligació corresponent al l'incentiu i n'ordena el pagament.

No s'ha detectat incidències en les comprovacions efectuades.

## 5.3 Despeses corresponents a la gestió del servei del crematori municipal

Tal i com s'ha comentat anteriorment, les despeses imputades al compte d'exploració de l'activitat de gestió del crematori municipal, es divideixen en dos grups les despeses directament imputables en un 100% a l'activitat i les despeses estructurals de la Societat imputades a la activitat d'acord amb allò descrit a l'apartat 5.1 anterior.

### 5.3.1 Aprovisionaments

Es tracta de despeses directament atribuïbles a l'activitat i que es corresponen amb el consum de mercaderies directament relacionats amb la activitat de servei de crematori. El seu detall i composició és el següent:

Tipologia	2.021
Compres mercaderies	99.873,07
Urnes i fundes	85.875,67
Joies Crematori	1.486,22
Uniformes	1.149,93
Bosses urnes	10.261,45
Pedres identificació incineració	1.099,80
Variació existències urnes	3.002,24
<b>Total consums</b>	<b>102.875,31</b>



Hem revisat i verificat una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Així mateix, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.

### 5.3.2 Despeses de personal

La despesa de personal s'imputa al servei de crematori d'una banda, segons el personal directe contractat per l'activitat, de l'altra, per la repercussió del cost del personal d'estructura imputada en un 9,40%, d'acord amb allò assenyalat anteriorment. El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2021 ha estat el següent:

Tipologia	Repercussió		Total
	Despesa directe	estructura	
Sous i salaris	98.535,58	31.317,57	129.853,15
Seguretat Social	29.076,07	4.008,36	33.084,43
<b>Total despeses personal</b>	<b>127.611,65</b>	<b>35.325,93</b>	<b>162.937,58</b>

#### a) Despesa directa

La plantilla a 31 de desembre de 2021 assignada directament al servei de crematori per categories i sexes facilitada per la concessionària, és la següent:

Categoria	Dones	Homes	Total
Oficial de 1ª administratiu	1	-	1
Auxiliar administratiu	1	-	1
<b>Total plantilla 31/12/2021</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>2</b>

L'oficial de 1a administratiu està contractat en modalitat de contracte indefinit. L'auxiliar administratiu manté un contracte d'interinitat donat que dona cobertura a una substitució per excedència. El sistema de retribució fixat per la Societat és de 16 pagues, que corresponen a 12 mensualitats, dues pagues extraordinàries de nadal i estiu, una paga de beneficis i una paga extraordinària en concepte de gratificació per permanència.

#### b) Despesa de personal d'estructura

En referència a la despesa d'estructura de personal s'inclou un cost de 21.771,94 euros, corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 62% de la despesa de personal d'estructura repercutida a l'activitat.

#### c) Procediments de treball aplicats

Els procediments duts a terme són els següents:

- Conciliació del resum de nòmnes total de la Societat i amb els registres comptables. Així mateix, hem obtingut els resums per activitats de la Societat per l'exercici 2021 i els hem quadrat amb els registres comptables que componen la despesa directa atribuïble a l'activitat del servei de crematori.



- Hem obtingut les cartes de pagament de l'Impost sobre la Rendes Persones Físiques amb les retencions efectuades al personal de la Societat i hem quadrat les dades amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem obtingut les liquidacions mensuals de cotitzacions (RLC) presentades davant els organismes de la seguretat social i les hem quadrat amb els registres comptables i els resums de nòmines.

Del treball realitzat es posen de manifest les següents incidències:

- S'ha detectat una diferència no justificada entre els imports que mostra el llistat extra comptable de nòmines de l'activitat de crematori i el compte d'explotació corresponen a aquesta activitat i que s'annexa en aquest informe, sent el primer 50.758,06 euros inferior al segon. D'acord amb manifestacions verbals de la Societat, aquesta diferència es correspon a una redistribució d'una part del cost d'un operari de cementiri a l'activitat de crematori, atès que dedica gran part de la seva jornada a donar suport a aquesta darrera activitat. Dels imports redistribuïts no hem pogut identificar a quin/s treballador/s correspon i en base a quin criteri s'ha efectuat la distribució. Aquesta qüestió limita les nostres conclusions sobre la integritat de les despeses del personal de l'activitat de cementiri.

### 5.3.3 Altres despeses de l'explotació

Aquestes despeses corresponen a despeses directament imputables a l'activitat de gestió del crematori municipal més la repercussió del 9,40% d'estructura i el seu detall és el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió	
		estructura	Total
Lloguers rentings vehicles	-	3.992,62	3.992,62
Cànon	97.278,34	-	97.278,34
Reparació i conservació	44.577,44	1.437,04	46.014,48
Serveis professionals independents	-	31.403,68	31.403,68
Transports	89,30	-	89,30
Assegurances	2.251,36	857,61	3.108,97
Serveis bancaris i similars	-	1.127,26	1.127,26
Publicitat i relacions públiques	1.948,80	621,54	2.570,34
Subministraments	60.848,27	-	60.848,27
Altres serveis	13.725,70	3.006,03	16.731,73
Tributs	-	431,32	431,32
Deterioraments de crèdits	-	-	-
<b>Total altres despeses de l'explotac</b>	<b>220.719,21</b>	<b>42.877,10</b>	<b>263.596,31</b>

En general, els treballs realitzats en els comptes que tot seguit es detallen ha consistit en dur a terme una revisió d'una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada en l'epígraf corresponent per tal de comprovar que són reals i atribuïbles al servei revisat. Addicionalment s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de despeses de l'exercici 2021, revisant la integritat de la despesa comptabilitzada durant l'exercici.



a) Cànon meritat

El cànon del servei de crematori municipal a liquidar a l'Ajuntament, d'acord amb l'article 52 del plec de clàusules administratives i al pacte setè del contracte de concessió és d'un 11% de tots els ingressos anuals derivats de la concessió.

Aquests cànon es liquiden de forma trimestral per part de la concessionària en base a un detall d'ingressos declarats i de forma conjunta amb la liquidació del cànon dels serveis funeraris. Els tècnics municipals de l'Ajuntament emeten informes tècnics sobre la determinació dels càlculs i els imports dels cànon a liquidar i posteriorment és l'Ajuntament qui aprova la liquidació i en requereix el pagament a la concessionària.

La composició de la despesa imputada al compte d'explotació de l'exercici 2021 és la següent:

	<u>2021</u>
Canon meritat exercici 2021	97.278,34
Regularitzacions cànon anteriors	-
<b>Despesa Cànon</b>	<b>97.278,34</b>

Els procediments aplicats de revisió són els següents:

- Comprovació de la integritat dels ingressos que conformen la base de càlcul del cànon meritat a liquidar a l'Ajuntament. Revisió dels càlculs aritmètics i dels imports registrats a comptabilitat.
- Obtenció de la documentació suport relativa a cadascuna de les liquidacions trimestrals de l'exercici 2021:
  - Càlculs presentats per la concessionària.
  - Informes dels tècnics municipals de la validació dels imports i càlculs.
  - Aprovació per part de la Junta del Govern Local – Àrea de Presidència i Drets Socials de les liquidacions trimestrals.
  - Pagament bancari de la liquidació.

De la revisió s'observa:

- D'acord amb els càlculs efectuats corresponents a l'exercici 2021, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons el compte d'explotació presentat per la Societat han estat 884.858,29 euros el cànon derivat resultant totalitza 97.278,34 euros.

D'acord amb allò esmentat en el apartat 5.2.1 relatiu als ingressos derivats de la concessió de crematori i d'acord amb el nostre càlcul, els ingressos totals corresponents a l'exercici 2021 relatiu a aquesta activitat i, per tant, subjectes a cànon serien de 956.146,29 euros. Atenent a aquesta consideració, el cànon resultant esdevindria de 105.176,09 euros, per tant, existeix un defecte de cànon de 7.897,75 euros.





Indicar, que tal com s'indica en el mateix apartat, una part d'ells, concretament 50.976,08 euros, han estat declarats dins la base de liquidació dels cànon de serveis funeraris. Atès que el cànon previst per aquests serveis és també de l'11% , una part del defecte de cànon indicat (5.607,38 euros) ja han estat ingressats a l'Ajuntament.

Per tot allò comentat, considerem que existeix un defecte de cànon a liquidar a l'Ajuntament de Sabadell corresponent aquest a facturacions realitzades en altres municipis però relacionades a l'activitat de crematori (20.311,92 euros).

b) Reparació i conservació

Aquestes despeses corresponen a despeses de manteniment d'instal·lacions, equips i elements necessaris per dur a terme el servei de crematori. El seu detall és el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>Despesa directe</b>	<b>Repercussió estructura</b>	<b>Total</b>
Reparacions i conservació construccions	7.670,66	-	7.670,66
Reparacions i conservació instal·lacions tècniques	35.465,96	-	35.465,96
Reparacions i conservació Mobiliari	299,50	-	299,50
Reparacions i conservació Equip procés d'informació	1.141,32	1.437,01	2.578,33
<b>Despeses Reparació i conservació</b>	<b>44.577,44</b>	<b>1.437,01</b>	<b>46.014,45</b>

Dins l'apartat de reparacions i conservació la despesa més significativa correspon al manteniment d'instal·lacions tècniques, equips i elements necessaris per dur a terme el servei del crematori.

S'ha dut a terme una revisió d'una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Addicionalment s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021.

S'ha detectat una factura corresponent al subministrament, instal·lació i posada en marxa d'un sistema de control de combustió per l'incinerador, per import de 15.875,00 euros (IVA exclòs), que atesa la seva naturalesa té caràcter d'inversió. Per tant, considerem que hauria d'haver estat registrada com un bé immobilitzat traspasant el seu cost al compte d'explotació a mesura que s'amortitza.



c) Serveis professionals independents

S'inclouen despeses d'assessorament tècnic legal i jurídic, laboral, financer i de sistemes de qualitat. El seu detall i composició per tipus d'assessorament és el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>Despesa directe</b>	<b>Repercussió estructura</b>	<b>Total</b>
Advocats	-	3.411,97	3.411,97
Arquitecte, Enginyer	-	216,19	216,19
Registre Mercantil	-	13,84	13,84
Implantació ISO	-	666,42	666,42
Notaris	-	164,83	164,83
Assessoria Econòmica	-	19.045,96	19.045,96
Assessoria control	-	1.469,30	1.469,30
Altres serveis professionals	-	-	-
Assessories Tècniques	-	6.307,35	6.307,35
Altres gestions	-	107,82	107,82
<b>Despeses serveis professionals independents</b>	<b>-</b>	<b>31.403,68</b>	<b>31.403,68</b>

No hi ha despeses directament imputables a l'activitat d'aquest epígraf.

En referència a les despeses d'estructura que han estat repercutides, cal destacar les corresponents a l'assessorament financer i econòmic per import de 19.045,96 euros. La societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la concessionària, ha facturat un import anual de 202.630,00 euros en concepte de "Servei d'assessorament i consultoria i direcció estratègica" dels quals el 9,40% han estat repercutits a l'activitat de crematori.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest les següents incidències:

- Es detecten varies factures per assessorament jurídic i legal en referència diferents procediments judicials en curs en els què s'hi veuen afectada la Societat i/o algun dels membres dels seus òrgans de govern. No s'ha disposat de valoracions escrites per parts dels advocats i assessors legals de la Societat sobre la situació en què es troben determinats procediments judicials en curs i que afecten a la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern. Per tant, desconeixem si el desenllaç d'aquests procediments podria ocasionar passius addicionals a enregistrar.

d) Subministraments

S'inclouen dins d'aquest epígraf despeses relacionades amb els consums pel subministrament d'aigua, llum i gas, segons el següent detall:

	<b>2021</b>
Gas	50.084,85
Aigua	1.480,17
Llum	9.283,25
<b>Despesa Subministraments</b>	<b>60.848,27</b>

De la revisió de les factures mostrejades s'ha detectat una factura, per import de 4.190,61 euros, en concepte de consums de gas imputada al compte d'explotació de l'exercici 2021 quan llur correspon a l'exercici 2020.



e) Altres serveis

S'inclouen dins d'aquest epígraf altres despeses de l'explotació de diferent naturalesa, d'acord amb el següent detall:

Tipologia	Repercussió		Total
	Despesa directe	estructura	
Telèfon	-	-	-
Correus	-	23,94	23,94
Material oficina	-	15,09	15,09
Despeses neteja	13.725,70	-	13.725,70
Aparcament	-	286,98	286,98
Dietes	-	146,93	146,93
Donatius	-	23,50	23,50
Despeses diverses	-	106,80	106,80
Desplaçaments	-	634,38	634,38
Despeses taller	-	-	-
Materials construcció/ferreteria	-	-	-
tintoreria	-	-	-
Autopistes	-	350,48	350,48
benzina	-	363,99	363,99
Associacions	-	1.053,94	1.053,94
Reversions	-	-	-
<b>Despeses altres serveis</b>	<b>13.725,70</b>	<b>3.006,03</b>	<b>16.731,73</b>

Les despeses més significatives incloses dins d'aquest epígraf corresponen a les despeses directes pels serveis de neteja recurrents de les instal·lacions del crematori.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió que ha consistit en la revisió d'un mostreig de factures del compte "Despeses neteja".

**5.3.4 Amortitzacions d'actius immobilitzats associats a l'activitat de crematori**

El quadre d'amortitzacions resumit de l'immobilitzat relacionat a la concessió administrativa del servei de crematori municipal, d'acord amb els registres auxiliars d'immobilitzat és el següent:

Descripció del bé	Cost	Dotació	Amortització Acumulada	Valor Net Comptable
Edifici Crematori	1.099.019,71	73.267,98	(763.208,13)	335.811,58
Instal·lacions tècniques	49.688,12	3.478,17	(36.230,94)	13.457,18
Forns Crematoris	150.000,00	-	(150.000,00)	-
Maquinaria	11.650,00	-	(11.650,00)	-
Altres instal·lacions	10.776,00	1.293,12	(4.312,83)	6.463,17
Mobiliari	11.928,40	578,59	(11.920,30)	8,10
Repercussió despeses estructura		8,55		
<b>Total immobilitzat crematori</b>	<b>1.333.062,23</b>	<b>78.626,41</b>	<b>(977.322,20)</b>	<b>355.740,03</b>

Els béns inclosos en els epígrafs "Edifici Crematori", "Instal·lacions tècniques" i "Forns crematoris" seran objecte de reversió a l'Ajuntament de Sabadell a la finalització del termini del període de concessió. D'acord amb això, han estat classificats com a immobilitzat intangible i la vida útil estimada pel càlcul de la seva amortització es correspon amb la durada de la concessió en el cas del edifici i per la resta d'acord amb la seva vida útil estimada donat que s'estima inferior al termini del període concessionat.



La resta d'immobilitzat no es considera reversible al finalitzar la concessió. S'enregistren a l'epígraf d'immobilitzat corresponent atenent a la naturalesa del bé i s'amortitza atenent a la vida útil estimada.

Els procediments aplicats han consistit en:

- Hem obtingut el registre auxiliar de control d'actius immobilitzats amb el detall de les inversions realitzades, el seu cost, la seva amortització acumulada i la dotació de l'exercici 2021. Hem quadrat aquest llistat extra comptable amb els registres comptables.
- Hem comprovat el correcte càlcul de les dotacions del exercici pels actius vinculats a l'activitat revisada, tenint en compte aquells actius subjectes a revertir a l'Ajuntament de Sabadell a la finalització del període concessionat.

Del treball efectuat no s'han detectat incidències.

#### **5.4 Compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic previstes en el plec de clàusules administratives de la concessió del servei de crematori municipal.**

A continuació es descriu el treball realitzat en relació a la revisió del compliment d'aquelles clàusules de caràcter econòmic incloses en els plecs de clàusules administratives i d'explotació que regulen la concessió, i que són d'obligat compliment pel concessionari.

##### **5.4.1 Complir les disposicions vigents en matèria fiscal i en matèria laboral sobre les cotitzacions a la seguretat social dels seus treballadors**

Per comprovar que el concessionari ha donat compliment a aquesta qüestió:

- Hem comprovat que la Societat, a 31 de desembre de 2021, es troba al corrent de pagament i liquidació de tots els impostos als que resta subjecta.
- En referència amb l'IRPF, hem comprovat que les retencions per rendiments del treball dels seus treballadors han estat liquidades i que les bases dels rendiments declarats són coincidents amb les incloses en el registres comptables.
- En referència amb les assegurances socials (RLC o TC1), hem comprovat que la Societat a la data de tancament es troba al dia en les liquidacions per cotitzacions socials als seus treballadors i que les cotitzacions liquidades són coincidents amb la informació recollida en els registres comptables.
- En referència amb l'IVA, hem verificat les liquidacions presentades amb els llibres registre d'IVA i amb els registres comptables per comprovar la integritat de les operacions declarades en les liquidacions.
- En referència a l'Impost sobre societats, hem verificat que la informació continguda en la liquidació de l'impost del exercici 2021 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.



Incidències detectades:

- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat la genera.

## **6. RESULTATS DELS PROCEDIMENTS APLICATS**

Com a resultat de l'aplicació dels procediments de revisió i control descrits anteriorment, i atenent a les limitacions descrites a l'apartat 3 d'aquest informe, a continuació es detallen de les incidències detectades al llarg del nostre treball:

### **a) En referència als ingressos que mostra el compte d'explotació del servei de crematori municipal**

- De la comparació entre els imports que mostren el llistat extra comptable de facturacions per activitats i municipis i els registres comptables a la data de tancament relativa a l'activitat de crematori, es posa de manifest els ingressos que mostra el primer és superior en 71.288 euros al que apareix en el compte d'explotació. Els motius que ho expliquen es mostren a continuació:
  - Part de la diferència, 20.311,92 euros, correspon a facturacions realitzades dins les activitats d'altres municipis (Castellar del Vallès, Caldes de Montbui, Sant Llorenç Savall) però que, d'acord a la naturalesa que s'extreu del programa de facturació que complementa la comptabilitat, fan referència a activitats del servei de crematori de Sabadell. En la mesura que les despeses que hi estan vinculades figuren imputades al 100% a l'explotació d'aquesta activitat, aquests ingressos haurien d'estar inclosos en els el compte d'explotació de l'activitat de crematori.
  - La resta, 50.976,08 euros, provenen d'ingressos per serveis efectuats al municipi de Sabadell, que s'hi bé apareixen classificats a l'activitat "Serveis funeraris", el concepte del servei prestat són "Urnes". Per tant, considerem que haurien d'incloure's en aquesta activitat.

En conclusió, els ingressos totals per prestació de serveis del crematori municipal esdevenen de 956.146,29 euros.

- D'acord amb els càlculs efectuats corresponents a l'exercici 2021, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons la Societat han estat 884.348,89 euros el cànon derivat resultant seria de 97.278,34 euros. D'acord amb allò esmentat en el punt anterior, els ingressos totals corresponents a l'exercici 2021 relatius a aquesta activitat i, per tant, subjectes a cànon serien de 956.146,29 euros. Atenent a aquesta consideració, el cànon resultant esdevindria de 105.176,09 euros, per tant, existeix un defecte de cànon de 7.897,75 euros.



Indicar, que tal com s'indica en el cos de l'informe, una part d'ells, concretament 50.976,08 euros, han estat declarats dins la base de liquidació dels cànon de serveis funeraris. Atès que el cànon previst per aquests serveis és també de l'11% , una part del defecte de cànon indicat (5.607,38 euros) ja han estat ingressats a l'Ajuntament.

Per tot el que s'ha exposat, i atès que les activitats de "Crematori" i "Serveis funeraris" responen a una única concessió, el defecte de cànon d'aquestes activitats es mostra a continuació:

	Activitat		Total concessió "Crematori i Serveis funeraris"
	Crematori	Serveis funeraris	
Ingressos de l'activitat segons registres comptables	884.858,29	6.479.739,75	7.364.598,04
<b>Ajustaments detectats durant la revisió:</b>			
- Ingressos facturacions a altres municipis	20.311,92	0,00	20.311,92
- Ingressos classificats com a Serveis funeraris però que responen a Crematori	50.976,08	-50.976,08	0,00
<b>Ingressos de l'activitat segons després d'ajustaments</b>	<b>956.146,29</b>	<b>6.428.763,67</b>	<b>7.364.598,04</b>
Cànon resultant (11%)	105.176,09	707.164,00	812.340,10
Cànon declarat	97.278,34	712.815,40	810.093,74
<b>Defecte (+) / Excés (-)</b>	<b>7.897,75</b>	<b>-5.651,40</b>	<b>2.246,36</b>

Les dades relatives a l'activitat de serveis funeraris estan explicades a l'informe emès a la mateixa data en relació a aquella activitat.

- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat la genera.

#### **b) En referència a les despeses del compte d'explotació del servei de crematori municipal**


- S'ha detectat una diferència no justificada entre els imports que mostra el llistat extra comptable de nòmimes de l'activitat de crematori i el compte d'explotació corresponen a aquesta activitat i que s'annexa en aquest informe, sent el primer 50.758,06 euros inferior al segon. D'acord amb manifestacions verbals de la Societat, aquesta diferència es correspon a una redistribució d'una part del cost d'un operari de cementiri a l'activitat de crematori, atès que dedica gran part de la seva jornada a donar suport a aquesta darrera activitat. Dels imports redistribuïts no hem pogut identificar a quin/s treballador/s correspon i en base a quin criteri s'ha efectuat la distribució. Aquesta qüestió limita les nostres conclusions sobre la integritat de les despeses del personal de l'activitat de crematori.
- S'ha detectat una factura corresponent al subministrament, instal·lació i posada en marxa d'un sistema de control de combustió per l'incinerador, per import de 15.875,00 euros (IVA exclòs), que atesa la seva naturalesa té caràcter d'inversió. Per tant, considerem que hauria d'haver estat registrada com un bé immobilitzat traspasant el seu cost al compte d'explotació a mesura que s'amortitza.
- De la revisió d'altres despeses de l'explotació, hem detectat despeses de l'exercici 2020 incorrectament imputades a l'exercici 2021 per import de 4.190,61 euros.



Atès que els procediments descrits no constitueixen una auditoria, ni una revisió feta d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda en els termes previstos en l'esmentada normativa. En el cas d'haver aplicat procediments addicionals o d'haver realitzat una auditoria completa, d'acord amb les normes generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

Aquest informe de procediments acordats s'emet únicament per la finalitat establerta a l'apartat 1, i per a la seva informació i no pot ésser utilitzat per cap altra finalitat o ésser 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 de l'exercici 2021 corresponent al servei de gestió del crematori municipal de Sabadell i no al compte d'explotació de la societat **TORRA, S.A.**, considerat en el seu conjunt.

 Firmado  
digitalmente por  
46676799R JUANJO  
POO (R: B65932725)  
Fecha: 2022.11.28  
08:52:50 +01'00'

---

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.**

R.O.A.C. Núm. S2213

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de la signatura electrònica



## **Annex I**

---

Compte d'exploració del servei de crematori municipal de l'exercici 2021





	Notes	Exercici 2021		
		Directes	Repercussió Estructura	Total Servei Crematori Sabadell
<b>INGRESSOS</b>				
<b>1. Prestació de serveis</b>	<b>5.2.1</b>	<b>884.858,29</b>	-	<b>884.858,29</b>
<i>Crematori Sabadell</i>		884.858,29	-	884.858,29
<b>2. Altres Ingressos</b>	<b>5.2.2</b>	<b>44.719,79</b>	-	<b>44.719,79</b>
<i>Subvencions, incentius per incineracions</i>		44.719,79	-	44.719,79
<b>DESPESES</b>				
<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>5.3.1</b>	<b>(102.875,31)</b>	-	<b>(102.875,31)</b>
<i>Consums mercaderies</i>		(99.873,07)	-	(99.873,07)
<i>Variació existències mercaderies</i>		(3.002,24)	-	(3.002,24)
<b>3. Despeses de personal</b>	<b>5.3.2</b>	<b>(127.611,65)</b>	<b>(35.325,93)</b>	<b>(162.937,58)</b>
<i>Sous i salaris</i>		(98.535,58)	(31.317,57)	(129.853,15)
<i>Càrregues socials</i>		(29.076,07)	(4.008,36)	(33.084,43)
<b>4. Altres despeses d'explotació</b>	<b>5.3.3</b>	<b>(220.719,21)</b>	<b>(42.877,10)</b>	<b>(263.596,31)</b>
<i>Lloguers rentings vehicles</i>		-	(3.992,62)	(3.992,62)
<i>Cànon</i>		(97.278,34)	-	(97.278,34)
<i>Reparació i conservació</i>		(44.577,44)	(1.437,04)	(46.014,48)
<i>Serveis professionals independents</i>		-	(31.403,68)	(31.403,68)
<i>Transports</i>		(89,30)	-	(89,30)
<i>Assegurances</i>		(2.251,36)	(857,61)	(3.108,97)
<i>Serveis bancaris i similars</i>		-	(1.127,26)	(1.127,26)
<i>Publicitat i relacions públiques</i>		(1.948,80)	(621,54)	(2.570,34)
<i>Subministraments</i>		(60.848,27)	-	(60.848,27)
<i>Altres serveis</i>		(13.725,70)	(3.006,03)	(16.731,73)
<i>Tributs</i>		-	(431,32)	(431,32)
<i>Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials</i>		-	-	-
<b>5. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5.3.4</b>	<b>(78.617,86)</b>	<b>(8,55)</b>	<b>(78.626,41)</b>
<b>6. Altres resultats</b>		-	-	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>399.754,05</b>	<b>(78.211,58)</b>	<b>321.542,47</b>
<b>7. Ingressos financers</b>		-	<b>1.220,74</b>	<b>1.220,74</b>
<i>Altres ingressos financers</i>			1.220,74	1.220,74
<b>8. Despeses financeres</b>		<b>0,33</b>	<b>(1.769,83)</b>	<b>(1.769,50)</b>
<i>Per deutes amb tercers</i>		0,33	(1.769,83)	(1.769,50)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>0,33</b>	<b>(549,09)</b>	<b>(548,76)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>399.754,38</b>	<b>(78.760,67)</b>	<b>320.993,71</b>

## AJUNTAMENT DE SABADELL

---

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2021 corresponent a la gestió dels serveis funeraris municipals de Sabadell per part de la concessionària **TORRA, S.A.**, així com del compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic derivades del contracte de concessió

## **INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS**

A la atenció del Sr. Josep Abellán Martínez,  
Cap de serveis econòmics  
**AJUNTAMENT DE SABADELL**

### **1. INTRODUCCIÓ I OBJECTE DEL TREBALL**

El 17 de juliol de 2022 la Tinència d'Alcaldia de l'Àrea de desenvolupament econòmic i impuls administratiu de l'Ajuntament de Sabadell va dictar el Decret número 887/2022 mitjançant el qual adjudicava a UNIAUDT OLIVER CAMPS, S.L. el contracte basat en l'Acord Marc de serveis de col·laboració amb la Intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions de l'ACM-CCDL referent al sublot 2.2.1 anomenat "Contracte basat per la realització de tasques d'auditoria de comptes dels exercicis 2021-222 de l'empresa concessionària Torra, S.A". En aplicació dels criteris establerts en els plecs i a l'annex 6 que regulen aquesta licitació, els treballs es concreten en la revisió dels comptes d'explotació dels diferents serveis que gestiona la societat concessionària TORRA, S.A., en concret, pels serveis de tanatori, crematori i cementiri del municipi de Sabadell.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb les normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats basades en la norma internacional ISRS 4400 que regula l'actuació de l'auditor en aquests tipus d'encàrrecs. En un treball d'aquest tipus, és el lector de l'informe qui obté les pròpies conclusions en funció dels resultats sobre els que se l'informa, derivats de l'aplicació dels procediments concrets definits per vostès (veure apartat 5), en aquest cas amb la finalitat de permetre'ls l'avaluació de la informació continguda en el compte d'explotació de 2021 de l'activitat de gestió dels serveis funeraris municipals, i sobre el compliment de determinades clàusules de caràcter econòmic establertes en els plecs que regulen el contracte de concessió.

Tanmateix, el destinatari de l'informe és el responsable de la suficiència dels procediments portats a terme per assolir els propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim responsabilitat alguna sobre la suficiència dels mateixos.

### **2. DADES PRINCIPALS DEL CONTRACTE DE CONCESSIÓ**

L'objecte del contracte de concessió, de naturalesa administrativa i amb caràcter de contracte de gestió de serveis públics, és la prestació i gestió dels serveis funeraris municipals de Sabadell, d'acord amb la modificació del contracte de concessió administrativa del Servei Municipal de Pompes Fúnebres i Servei de Crematori de data 7 de juliol de 2009. Es regeix aquesta amb les limitacions establertes en els Plecs de clàusules tècniques i econòmica administratives.

En tot allò que no estigui previst en aquests plecs, seran d'aplicació les disposicions generals de contractació de les administracions públiques i la resta de normes administratives que resultin de procedent aplicació.

D'acord amb la darrera modificació de contracte, el termini de la concessió finalitza el 31 de desembre de 2027.



### **3. INFORMACIÓ DISPOSADA**

En relació amb l'objecte del treball esmentat en l'apartat anterior, el treball s'ha realitzat a partir de la documentació facilitada per la concessionària TORRA, S.A., que ha estat la següent:

- Esborrany dels comptes anuals de l'exercici 2021.
- Registres comptables de l'exercici 2021.
- Comptes d'explotació de 2021, lliurats a l'Ajuntament de Sabadell, de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Quadres d'amortització d'immobilitzat de l'exercici 2021.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2021.
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2021.
- Suport documental justificatiu de les mostres escollides d'ingressos i despeses relacionades amb l'activitat objecte de control.
- Extractes bancaris a 31 de desembre de 2021.
- Llibres d'IVA dels mesos de gener a març de 2022.
- Actes dels òrgans de govern de la Societat de l'exercici 2021.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2021, així com el detall de les liquidacions trimestrals presentades al consistori.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2021.
- Tarifes de prestació de servei aprovades pel Consistori d'aplicació a les facturacions de 2021.
- Llistat de venciments de saldos pendents de cobrament a la data de revisió i composició de les provisions d'insolvències de clients relacionats amb l'activitat de serveis funeraris a 31 de desembre de 2021.

### **4. LIMITACIONS A L'ABAST**

Durant l'execució del treball s'han posat de manifest els següents fets que han suposat limitacions a l'abast al nostre treball:

- No s'ha disposat de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 de la Societat concessionària TORRA, S.A. D'acord amb la informació rebuda, els comptes anuals de l'exercici 2021 resten pendents de ser formulats, i en conseqüència els treballs d'auditoria realitzats per tercers encara no han finalitzat.
- No s'ha disposat de valoracions escrites per parts dels advocats i assessors legals de la Societat sobre la situació en què es troben determinats procediments judicials en curs i que afecten a la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern. Per tant, desconeixem si el desenllaç d'aquests procediments podrien ocasionar passius addicionals a enregistrar.
- En data 28 de gener de 2016, el Ple de l'Ajuntament de Sabadell va aprovar autoritzar l'activitat complementària de neteja de les unitats d'enterrament a la concessionària del servei municipal de cementiri, TORRA, S.A. D'acord amb les clàusules administratives reguladores de la concessió, el preu abonat per part de les persones que sol·licitessin aquest servei hauria de contribuir al finançament del servei de cementiri i conseqüentment computaria a efectes del càlcul del cànon que el concessionari resta obligat a abonar al Consistori d'un 1,5% dels ingressos generats.



S'ha detectat que la facturació per la prestació d'aquest servei es troba inclosa en la base de prestacions per serveis funeraris, en concret dins de l'epígraf de "Suplements Sabadell" en el concepte anomenat "Varis serveis", si bé no se'ns facilitat el detall de l'import inclòs en aquest apartat corresponent només a aquesta activitat. Aquest fet suposa una limitació alhora de valorar l'impacte de la inclusió d'aquests ingressos corresponents a una altra activitat i concessió sobre els ingressos per serveis funeraris.

## 5. PROCEDIMENTS ACORDATS

Amb caràcter general, els procediments aplicats han estat els següents:

- Obtenció i revisió de la composició, classificació i distribució dels diferents comptes d'ingrés i despesa que componen el compte d'explotació de l'exercici 2021 de **TORRA, S.A.** per l'activitat de *gestió dels Serveis Funeraris Municipals de Sabadell*, en relació al contracte de concessió que aquest tercer té formalitzat amb l'Ajuntament de Sabadell.
- Revisió de la integritat dels ingressos per activitat que constitueixen la base de càlcul del cànon a liquidar a l'Ajuntament de Sabadell d'acord amb el plec de clàusules administratives del contracte de concessió.
- Revisió de la correcta aplicació de les tarifes degudament aprovades pel Consistori, en la facturació de les prestacions vinculades a l'activitat de gestió dels serveis funeraris municipals.
- Revisió de que la concessionària dona correcte compliment a obligacions de caràcter econòmic derivades dels plecs de clàusules i del contracte de concessió.

A continuació, i en propers apartats es concretaran de manera detallada en cada una dels apartats revisats. La revisió ha estat efectuada sobre el compte d'explotació de l'activitat de gestió del *Serveis Funeraris Municipals de Sabadell* per l'exercici 2021 que la Societat concessionària ha presentat a l'Ajuntament (veure Annex 1).

### 5.1 Criteris de distribució i classificació de les partides d'ingrés i despesa incloses en el compte d'explotació dels serveis funeraris municipals

Les línies de negoci que la Societat té establertes són les següents:

- Gestió del servei del *Cementiri Municipal de Sabadell*.
- Gestió del servei de *Crematori del municipi de Sabadell*.
- Gestió dels *Serveis Funeraris* (pompes fúnebres) dels municipis de Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui.

La xifra de negocis del exercici 2021 de la societat TORRA, S.A. ha estat de 9.414.008,82 euros i la seva composició per activitats és la següent:

<b>Activitats</b>	<b>Import</b>	<b>Percentatge</b>
Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis)	7.335.566,65	77,92%
Facturació Servei Crematori	884.858,29	9,40%
Facturació Servei Cementiri	1.193.583,88	12,68%
<b>Total</b>	<b>9.414.008,82</b>	<b>100,00%</b>



En referència a les despeses suportades per les activitats, aquestes es diferencien entre tres tipus de despeses en funció dels seu grau d'imputació a l'activitat:

- *Despeses directes* imputables al 100% a l'activitat
- *Despeses estructurals*, imputades en base a un criteri de repartiment.
- *Despeses considerades indiferenciades*, aquestes també en base a un criteri de repartiment.

- Despeses estructurals:

Són totes aquelles necessàries pel funcionament de la Societat però que no són atribuïbles directament a un dels serveis que presta, per tant, que necessiten d'un criteri de distribució per a ser imputades a cadascun dels serveis.

La prestació de serveis funeraris duta a terme per la concessionària es realitza a quatre municipis diferents del Vallès, per tant, per fer el correcte repartiment de les despeses estructurals, la societat concessionària té en compte el volum d'activitat (nombre de difunts) a cadascun dels municipis per l'exercici 2021.

<b>Municipi</b>	<b>Nombre de difunts</b>	<b>% Activitat</b>	<b>% Repartiment</b>
Sabadell	2.601	93,73%	73,04%
Castellar del Vallès	96	3,46%	2,70%
Caldes de Montbui	60	2,16%	1,68%
Sant Llorenç	18	0,65%	0,51%
<b>Total</b>	<b>2.775</b>	<b>100,00%</b>	<b>77,92%</b>

D'aquesta manera, el cost de les despeses d'estructura aplicables als serveis funeraris municipals de Sabadell queda establert per l'exercici 2021 en un 73,04% de les despeses totals d'estructura del compte de pèrdues i guanys. Aquesta despesa d'estructura, repercutida en % es troba reflectida de forma separada en una columna del compte d'exploació de l'activitat en el Annex I d'aquest informe.

- Despeses indiferenciades

La concessionària presta els servei de pompes fúnebres als municipis de Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui. Existeixen despeses directes necessàries per la prestació d'aquest servei però que necessiten d'un criteri de distribució per a ser imputades en els diferents municipis assenyalats. Dins la comptabilitat analítica de la Societat aquestes s'imputen com un projecte separat anomenat "Indiferenciats".

Per tal d'aplicar el repartiment d'aquestes despeses als diferents municipis, la concessionària aplica el criteri basat en el nombre de difunts a cada municipi durant l'exercici:

<b>Municipi</b>	<b>Nombre de difunts</b>	<b>%</b>
Sabadell	2.601	93,73%
Castellar del Vallès	96	3,46%
Caldes de Montbui	60	2,16%
Sant Llorenç	18	0,65%
<b>Total</b>	<b>2.775</b>	<b>100,00%</b>



Per tant, el cost de les despeses indiferenciades aplicables al serveis funeraris municipals de Sabadell queda establert per l'exercici 2021 en un 93,73% de les despeses totals anomenades "Indiferenciats" del compte de pèrdues i guanys. Aquesta despesa repercutida en un percentatge es troba reflectida de forma separada en una columna del compte d'exploració de l'activitat en el Annex I d'aquest informe.

## **5.2 Ingressos corresponents a la gestió dels serveis funeraris municipal de Sabadell**

### **5.2.1 Ingressos per serveis funeraris al municipi de Sabadell**

D'acord amb els registres comptables, els ingressos per prestacions de servei vinculats a aquesta activitat es desglossen de la següent manera:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
a. Serveis Sabadell	3.591.680,15
b. Suplements Sabadell	3.131.179,35
<b>TOTAL</b>	<b>6.722.859,50</b>

Del registre extra comptable de facturació s'obté el següent detall en quan a la composició dels serveis i suplements inclosos en aquests conceptes que hem conciliat amb la xifra registrada comptabilitat:

#### a) Detall "Serveis Sabadell"

El detall per tipologia dels ingressos inclosos en aquesta categoria es mostra a continuació:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
Serveis	3.504.132,15
Cotxes Funebres	53.871,23
Urnes restes	28.176,67
<b>TOTAL segons programa facturació</b>	<b>3.586.180,05</b>
<b>Ingressos Serveis Funeraris segons explotació 2021</b>	
<b>TORRA, S.A.</b>	<b>3.591.680,15</b>
<b>Diferencia no localitzada</b>	<b>-5.500,10</b>



b) Detall "Suplements Sabadell"

El detall per tipologia dels ingressos inclosos en aquesta categoria es mostra a continuació:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
Flors	405.890,88
Sala de Vetlla	401.939,38
Organització (5%)	277.339,68
Ambulàncies	276.012,10
Música	256.184,34
Condicionament	204.342,11
Gestoria	165.726,71
Expedients	150.209,39
Fundes recollida	129.238,64
Furgó Trasllet	116.882,78
Recordatoris propis	104.139,34
Assistència religiosa	93.425,20
Vestició	90.833,26
Varis Serveis	73.151,83
Ceremonials	62.520,98
Diaris	58.993,59
Llençols i material sanitari	39.404,86
Cotxes d'acompanyament	38.707,11
Sala de cerimònies	38.090,72
Joies	25.937,87
Mortalles	23.176,02
Urnes Cendres	22.799,41
Tanatopràxia	20.384,61
Dietes	19.079,49
Llibre de signatures	16.153,63
Recordatoris impremta	9.783,41
Zenc i valvula	8.999,34
Certificats Oficials Mèdics	3.252,48
Sanitat	2.499,55
Sobre-Arca	1.161,72
Duanes-Flet- Consulat	1.047,05
Varis anexes	460,44
Embalatges	206,94
Cadafalch	176,32
Varis incineració	50,52
Varis taxes	28,91
<b>TOTAL segons programa facturació</b>	<b>3.138.230,61</b>
<b>Ingressos Serveis Funeraris segons explotació 2021</b>	
<b>TORRA, S.A.</b>	<b>3.131.179,35</b>
<b>Diferencia no localitzada</b>	<b>7.051,26</b>





Els procediments de revisió que s'ha dut a terme són els següents:

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de 2021, extret del programa de gestió de facturacions de la concessionària, hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de 2021 i hem realitzat una revisió de que tots els conceptes assimilables a l'activitat de gestió dels serveis funeraris es trobin classificats d'acord amb el registres comptables i a la classificació indicada anteriorment.
- Tanmateix hem realitzat quadre del llibre registre de IVA repercutit de 2021 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions de venda al tancament de l'exercici 2021, mitjançant la revisió del registres comptables i registres del llibre de IVA del mesos de gener a març de 2022.
- Obtenció de tarifes aprovades per l'Ajuntament de Sabadell en referència als preus de les prestacions d'aplicació al exercici 2021 per activitats relacionades amb els serveis funeraris i realització d'una prova de compliment per una mostra de 10 factures per assegurar la correcta aplicació de les tarifes aprovades per l'Ajuntament.

Dels resultats obtinguts se'n desprenen les següents incidències:

- D'acord amb el llistat extra comptable de facturacions per activitats i municipis en referència a activitats de Serveis funeraris Municipals de Sabadell, la xifra total de ingressos per prestacions de serveis en relació a aquesta activitat és de 6.724.410,66 euros, que difereix del import segons els compte d'explotació de l'activitat (annex I) en 1.551,16 euros. Aquesta diferència no ens ha estat explicada ni justificada, si bé no es considera un import rellevant.
- Tal com indiquem en el nostre informe de revisió dels compte d'explotació del servei de crematori municipal, durant les revisions efectuades s'ha detectat un import de 50.976,08 euros imputat a la activitat de serveis funeraris però que d'acord amb la seva naturalesa es correspon amb l'activitat de crematori, sota els conceptes de "Urnes restes" i "Urnes cendres".
- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat la genera.
- En referència a la correcta aplicació de les tarifes aprovades per l'Ajuntament, de la mostra seleccionada s'observa que la societat durant el 2021 desglossa el preu tarifa aprovat en dos conceptes un de preu unitari i la resta corresponent al 5% del valor de la tarifa com a "Serveis de tramitació i gestió" desglossat a part en la factura. A partir del mes de març de 2022 la concessionària aplica a preus unitaris el 100% de l'import de la tarifa aprovada.



- Durant la realització de la prova de compliment de tarifes, s'ha detectat l'aplicació de descomptes en els preus de les tarifes aplicades a determinats clients "Companyies asseguradores". Desconeixem l'impacte total d'aquests descomptes sobre els ingressos de l'exercici 2021 i si han estat autoritzats per l'Ajuntament de Sabadell.

### 5.2.2 Altres ingressos de l'explotació

Aquests ingressos es corresponen amb ingressos addicionals a la prestació dels serveis funeraris i no constitueixen l'activitat principal de la concessió, si bé resten subjectes a l'aplicació del cànon a pagar a l'Ajuntament.

El seu detall és el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>2.021</b>
Comissions per venda de flors	146.571,13
Altres comissions- Servei Bar	4.869,58
Lloguer d'espais	16.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>167.640,71</b>

#### a) Comissions venda de flors

L'1 de juny de 2019 la concessionària va signar un contracte comercial amb CARALT FLORISTES, mitjançant el qual es regulava el lloguer d'un espai per realitzar la comercialització de flors dins el tanatori municipal de Sabadell, i on s'establia addicionalment al pagament d'una comissió equivalent al 35,50% de l'import de les vendes de flors realitzades en el tanatori.

Els càlculs sobre la integritat d'aquestes comissions han estat:

Vendes de flors segons programa facturació	<b>5.2.1.b</b>	405.890,88
<b>Comissió 35,50% segons contracte</b>		<b>144.091,26</b>
<b>Comissions segons explotació TORRA, S.A.</b>		<b>146.571,13</b>
<b>Diferència no localitzada</b>		<b>2.479,87</b>

#### b) Lloguer d'espais

El seu detall és el següent:

Segons contracte amb CARALT FLORISTES	14.400,00
Segons contracte amb EPHONIA (musica)	1.800,00
	<u>16.200,00</u>

El imports comptabilitzats es corresponen amb les condicions recollides en els contractes de lloguer corresponents.



### 5.3 Despeses corresponents a la gestió dels serveis funeraris

Tal i com s'ha comentat anteriorment, les despeses imputades al compte d'exploració de l'activitat de serveis funeraris municipals es divideixen en tres grups, les despeses directament imputables al 100% a l'activitat, les despeses estructurals de la societat i les despeses anomenades "indiferenciats" aquestes dues darreres imputades a la activitat d'acord amb allò descrit al apartat 5.1 anterior.

#### 5.3.1 Aprovisionaments

Es tracta de despeses directament atribuïbles a l'activitat però en alguns casos compartides conjuntament amb altres serveis funeraris d'altres municipis (repercussió indiferenciats) i que es corresponen amb la compra de diferents mercaderies, cost de variació d'existències directament relacionats amb la activitat i altres treballs realitzats per tercers necessaris per executar l'activitat. El seu detall i composició és el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió indiferenciats	Total
<b>Compres mercaderies</b>	<b>43.279,57</b>	<b>539.912,22</b>	<b>583.191,79</b>
Taüts	-	486.940,25	486.940,25
Recordatoris propis	23.526,52	-	23.526,52
Material Tanatopraxia	-	31.919,94	31.919,94
Uniformes	14.233,05	7.966,37	22.199,42
Materies primes taüts	-	12.987,25	12.987,25
Omneo	-	98,42	98,42
Tablets vivo recuerdo	5.520,00	-	5.520,00
<b>Compres altres aprovisionaments</b>	-	<b>1.851,10</b>	<b>1.851,10</b>
<b>Treballs realitzats per tercers</b>	<b>1.122.708,92</b>	-	<b>1.122.708,92</b>
Serveis altres funeraries	192.331,79	-	192.331,79
Taxis	31.850,13	-	31.850,13
Esquelas periodicos	55.057,15	-	55.057,15
Flors	440.122,71	-	440.122,71
Musica	180.139,36	-	180.139,36
Traslats	3.085,52	-	3.085,52
Serveis religiosos	62.250,00	-	62.250,00
Tanatopraxia	20.600,00	-	20.600,00
Destruccio residus sanitaris	4.948,92	-	4.948,92
Gestoria-mediacions	132.323,34	-	132.323,34
<b>Variació existències urnes</b>	-	<b>18.581,81</b>	<b>18.581,81</b>
<b>Total consums</b>	<b>1.165.988,49</b>	<b>560.345,13</b>	<b>1.726.333,62</b>

Hem revisat i verificat una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Així mateix, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021.

De la revisió de les despeses directes de l'epígraf de consums i imputades a l'activitat de serveis funeraris, s'ha detectat una despesa corresponent a l'exercici 2020 imputada en la compte d'exploració de l'exercici 2021 per import de 9.503,71 euros.



### 5.3.2 Despeses de personal

La despesa de personal s'imputa a l'activitat de serveis funeraris d'una banda, segons el personal directe contractat per l'activitat i municipi de Sabadell, de l'altra per la repercussió del cost del personal d'estructura imputada en un 73,04%, i finalment per la repercussió del personal indiferenciat contractat per l'activitat (amb indiferència del municipi) en un 93,73%, d'acord amb allò assenyalat anteriorment.

El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2021 ha estat el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>Despesa directe</b>	<b>Repercussió estructura</b>	<b>Repercussió Indiferenciats</b>	<b>Total</b>
Sous i salaris	794.587,30	243.346,65	522.704,15	1.560.638,10
Indemnitzacions	-	-	53.451,46	53.451,46
Seguretat Social	219.407,47	31.146,11	161.797,84	412.351,42
<b>Total despeses personal</b>	<b>1.013.994,77</b>	<b>274.492,76</b>	<b>737.953,45</b>	<b>2.026.440,98</b>

#### a) Despesa directa

La plantilla a 31 de desembre de 2021 assignada directament als serveis funeraris de Sabadell per categories i sexes facilitada per la concessionària, és la següent:

<b>Categoria</b>	<b>Dones</b>	<b>Homes</b>	<b>Total</b>
Gerent servei	1	-	1
Cap oficines	1	-	1
Agent de vendes	5	5	10
Oficial de 1ª administratiu	4	-	4
Oficial de 2ª administratiu	2	-	2
Auxiliar administratiu	1	-	1
<b>Total plantilla 31/12/2021</b>	<b>14</b>	<b>5</b>	<b>19</b>

Tot el personal directe està contractat en modalitat de contracte indefinit, excepte un agent de vendes que es troba amb modalitat de contracte temporal per subjecció a situació de pre-jubilació. Tots els treballadors tenen 16 pagues, que corresponen a 12 mensualitats, dues pagues extraordinàries de nadal i estiu, una paga de beneficis i una paga extraordinària en concepte de gratificació per permanència.

Dins el cost de sous i salaris de personal directe, s'inclou les retribucions salarials en concepte de rendiments del treball d'una persona en la categoria de "Cap d'oficines" que alhora forma part dels òrgans de govern de la Societat. L'import de les percepcions salarials d'aquesta persona ascendeix a 35.877,68 euros, un 4% de la despesa de sous i salaris directa imputada a l'activitat. Aquesta persona només imputa un 48% del seu cost de sous i salaris, donat que subjectivament la Societat considera que aquest percentatge és la dedicació laboral que té aquest treballador a aquesta activitat, la resta correspon a serveis inclosos dins l'activitat de cementiri. En referència al cost de la seguretat social vinculat a aquest treballador aquest ha estat imputat al 100% a despesa directe del servei de cementiri (veure comentaris en el informe emès a la mateixa data respecte d'aquell servei).



b) Despesa de personal d'estructura

En referència a la despesa d'estructura de personal imputada en un percentatge del 73,04% del total a l'activitat de atribuïda a serveis funeraris, aquesta inclou un cost de 169.163,11 euros, corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 62% de la despesa de personal d'estructura repercutida a l'activitat.

c) Despesa "Indiferenciats"

Finalment, en referència a la despesa indiferenciada de personal imputada en un percentatge a l'activitat i el municipi en un 93,73%, d'acord amb el criteri descrit al l'apartat 5.1 de l'informe, del total atribuït a l'activitat aquesta també inclou un cost de 105.873,95 euros, corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la societat, representant un 14% de la despesa de personal indiferenciat repercutida a l'activitat.

En resum, la despesa de personal imputada a l'activitat de serveis funeraris de Sabadell, corresponents a personal que forma part dels òrgans de govern de la societat, en el exercici 2021 ha estat d'un import de 310.814,74 euros.

d) Procediments de treball aplicats

Els procediments duts a terme són els següents:

- Conciliació del resum de nòmines total de la Societat amb els registres comptables. Així mateix, hem obtingut els resums per activitats de la Societat per l'exercici 2021 i els hem quadrat amb els registres comptables que componen la despesa directa atribuïble a l'activitat de serveis funeraris.
- Hem obtingut les cartes de pagament de Impost sobre la Rendes Persones Físiques amb les retencions efectuades al personal de la societat i hem quadrat les dades amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem obtingut les liquidacions mensuals de cotitzacions (RLC) presentades davant els organismes de la seguretat social i les hem quadrat amb els registres comptables i els resums de nòmines.

Del treball realitzat es posen de manifest les següents incidències:

- En referència al treballador de la categoria "Cap d'oficines" llur cost de seguretat social ha estat imputat en un 100% a l'activitat de cementiri, si bé el seu cost salarial només s'ha imputat en un 48%, sense conèixer el motiu que ho justifica. Seguint un criteri lògic d'imputació consistent en assignar el cost de la seguretat social d'acord amb el mateix percentatge d'imputació de la despesa en concepte de sous i salaris, l'epígraf "Càrregues socials" inclou un defecte de despesa de 7.811,67 euros.



### 5.3.3 Altres despeses de l'exploració

Aquestes despeses corresponen a despeses directament imputables a l'activitat de gestió dels Serveis Funeraris Municipals de Sabadell, més la repercussió del 73,04% de despeses d'estructura i la repercussió del 93,73% de les despeses indiferenciades. El seu detall és el següent:

Tipologia	Nota/ Apartat	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Lloguers rentings vehicles	a	34.331,99	31.023,78	20.066,64	85.422,41
Cànon	b	726.568,76	-	-	726.568,76
Reparació i conservació	c	115.920,16	11.166,23	59.842,37	186.928,76
Serveis professionals independents	d	34,40	244.015,76	120,75	244.170,91
Transports		30,45	-	-	30,45
Assegurances	5.4.2	21.301,00	6.663,90	22.158,29	50.123,19
Serveis bancaris i similars		-	8.759,13	0,00	8.759,13
Publicitat i relacions públiques		22.502,68	4.829,51	1.774,30	29.106,49
Subministraments	e	50.879,09	-	-	50.879,09
Altres serveis	f	168.343,16	23.357,75	42.159,80	233.860,71
Tributs	g	25.771,93	3.351,47	1.933,00	31.056,40
Deterioraments de crèdits	h	(124.681,31)	-	-	(124.681,31)
<b>Total altres despeses de l'exploració</b>		<b>1.041.002,30</b>	<b>333.167,53</b>	<b>148.055,15</b>	<b>1.522.224,98</b>

En general, els treballs realitzats en els comptes que tot seguit es detallen ha consistit en dur a terme una revisió d'una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada en l'epígraf corresponent per tal de comprovar que són reals i atribuïbles al servei revisat. Addicionalment s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de despeses de l'exercici 2021, revisant la integritat de la despesa comptabilitzada durant l'exercici.

#### a) Lloguers

La composició de la partida de lloguers és la següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Lloguer Parc taulí	26.728,29	-	-	26.728,29
Renting vehicles	-	21.572,87	20.066,64	41.639,51
Altres lloguers/ rentings	7.603,70	9.450,91	-	17.054,61
<b>Total lloguers i rentings</b>	<b>34.331,99</b>	<b>31.023,78</b>	<b>20.066,64</b>	<b>85.422,41</b>

#### - Despesa directa

La Societat té llogats diferents locals comercials ubicats en les immediacions de l'Hospital Parc Taulí de Sabadell per dur a terme tasques comercials relacionades amb la prestació dels serveis funeraris a possibles usuaris.

#### - Despesa d'estructura i indiferenciats

La despesa més representativa d'aquest apartat correspon a renting de vehicles tant de caràcter comercial pel personal d'estructura com pel personal comercial indiferenciat que treballa en tots els municipis.

#### b) Cànon meritat

El cànon pels serveis funeraris municipals a liquidar a l'Ajuntament, d'acord amb l'article 52 del plec de clàusules administratives i al pacte setè del contracte de concessió és d'un 11% de tots els ingressos anuals derivats de la concessió.



Com a excepció a tenir en compte, d'acord amb l'Acord de Junta de Govern Local de 28 de setembre de 2007, els ingressos generats pel servei de venda de flors inclosos en el epígraf "Suplements Sabadell" (veure nota 5.2.1) per import de 405.890,88 euros, no han de ser considerats com a base de càlcul del cànon. En canvi, si que han de ser considerats en el càlcul, els ingressos derivats de les comissions per la venda d'aquestes flors i els ingressos pel lloguer de l'espai de la botiga ubicat en el edifici del Tanatori de Sabadell.

Aquests cànon es liquiden de forma trimestral per part de la concessionària en base a un detall d'ingressos declarats i de forma conjunta amb la liquidació del cànon del servei de pompes fúnebres. Els tècnics municipals de l'Ajuntament emeten informes sobre la determinació dels imports dels cànon a liquidar i, posteriorment, és l'Ajuntament qui aprova la liquidació i en requereix el pagament a la concessionària.

La composició de la despesa imputada a la compte d'exploració de 2021 és la següent:

	<b>2021</b>
Cànon meritat exercici 2021	712.815,40
Regularitzacions cànon anteriors	13.753,36
<b>Despesa Cànon</b>	<b>726.568,76</b>

S'ha obtingut la següent documentació suport relativa a cadascuna de les liquidacions trimestrals de l'exercici 2021:

- Càlculs presentats per la concessionària.
- Informes dels tècnics municipals de la validació dels imports i càlculs.
- Aprovació per part de la Junta del Govern Local – Àrea de Presidència i drets socials de les liquidacions trimestrals.
- Pagament bancari de la liquidació.

S'ha comprovat la integritat dels ingressos que conformen la base de càlcul del cànon meritat a liquidar a l'Ajuntament així com la revisió del aritmètica del resultat obtingut i dels imports registrats a comptabilitat.

D'acord amb la re-execució dels càlculs realitzada:

<b>Tipologia</b>	<b>Nota</b>	<b>2.021</b>
Serveis Sabadell	<b>5.2.1</b>	3.591.680,15
Suplements Sabadell	<b>5.2.1</b>	3.131.179,35
(-) Facturació Flors Tanatori	<b>(1)</b>	(405.890,88) <b>(1)</b>
Comissions per venda de flors	<b>5.2.2</b>	146.571,13
Lloguer d'espais	<b>5.2.2</b>	16.200,00
<b>TOTAL</b>		<b>6.479.739,75</b>
<b>Canon a liquidar</b>		<b>712.771,37</b>
<b>Exces canon meritat</b>		<b>44,03</b>

(1) Ingressos no subjectes a cànon d'acord amb allò descrit anteriorment.



D'acord amb la incidència detectada en l'informe de revisió de l'explotació de l'activitat de crematori i d'acord amb allò indicat a l'apartat 5.2.1 d'aquest informe, un import de 50.976,08 euros, han estat declarats dins la base de liquidació dels cànon de serveis funeraris malgrat la seva naturalesa relacionada amb l'activitat de crematori. Atès que el percentatge de cànon aplicable és també de l'11% en el cas del servei de crematori, el import en concepte de cànon que se'n deriva d'aquesta partida (5.607,38 euros) ja ha estat ingressat a l'Ajuntament.

c) Reparació i conservació

Aquestes despeses corresponen a despeses de manteniment d'instal·lacions, equips i elements necessaris per dur a terme el servei de pompes fúnebres. El seu detall és el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Reparacions i conservació construccions	33.439,85	-	9.005,13	42.444,98
Reparacions i conservació instal·lacions tècniques	26.203,45	-	-	26.203,45
Reparacions i conservació Mobiliari	15.584,28	-	-	15.584,28
Reparacions i conservació Equip procés d'informació	39.154,49	11.166,23	-	50.320,72
Reparacions i conservació elements de transport	0,00	-	50.837,25	50.837,25
Reparacions i conservació altres	1.538,08	-	-	1.538,08
<b>Despeses Reparació i conservació</b>	<b>115.920,15</b>	<b>11.166,23</b>	<b>59.842,38</b>	<b>186.928,76</b>

Dins l'apartat de reparacions i conservació la despesa més significativa correspon a la despesa directa de manteniment de tots els elements necessaris per dur a terme el servei de pompes fúnebres a l'edifici del tanatori.

S'ha dut a terme una revisió d'una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Addicionalment s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2021.

Del treball realitzat s'ha detectat una factura corresponent a la compra de mobiliari per l'edifici del tanatori, per import de 12.534,28 euros. Donada la naturalesa d'aquest subministrament considerem que hauria d'haver estat considerada com a una inversió i per tant, imputada en el compte d'explotació en funció de l'amortització que se'n derivi de de la seva vida útil.





#### d) Serveis professionals independents

S'inclouen despeses d'assessorament tècnic legal i jurídic, laboral, financer i de sistemes de qualitat. El seu detall i composició per tipus d'assessorament és el següent:

Tipologia	Repercussió		Total
	Despesa directe	estructura Indiferenciats	
Advocats	-	26.512,03	26.512,03
Arquitecte, Enginyer	-	1.679,82	1.679,82
Registre Mercantil	-	107,54	107,54
Implantació ISO	-	5.178,25	5.178,25
Notaris	-	1.280,79	1.280,79
Assessoria Econòmica	-	147.992,66	147.992,66
Assessoria control	-	11.416,90	11.416,90
Altres serveis professionals	34,40	49.009,93	49.165,08
Altres gestions	-	837,84	837,84
<b>Despeses serveis professionals independents</b>	<b>34,40</b>	<b>244.015,76</b>	<b>244.170,91</b>

No hi ha pràcticament despeses directament imputables a l'activitat d'aquest epígraf.

En referència a les despeses d'estructura repercutides en un percentatge del 73,04%, cal destacar les corresponents a l'assessorament financer i econòmic per import de 147.992,66 euros. La societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la concessionària, ha facturat un import anual de 202.630,00 euros en concepte de "Servei d'assessorament i consultoria i direcció estratègica" dels quals el 73,04% han estat repercutits a l'activitat de serveis funeraris.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest les següents incidències:

- Es detecten varies factures per assessorament jurídic i legal en referència diferents procediments judicials en curs en els que s'hi veuen afectada la Societat i/o algun dels membres dels seus òrgans de govern. No s'ha disposat de valoracions escrites per parts dels advocats i assessors legals de la Societat sobre la situació en que es troben determinats procediments judicials en curs i que afecten a la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern. Per tant desconeixem si el desenllaç d'aquests procediments podrien ocasionar passius addicionals a enregistrar.

#### e) Subministraments

S'inclouen dins d'aquest epígraf despeses relacionades amb els consums d'aigua i llum, segons el següent detall:

	<b>2021</b>
Aigua	4.808,32
Llum	46.070,77
<b>Despesa Subministraments</b>	<b>50.879,09</b>

De la revisió de les factures mostrejades s'ha detectat una factura, per import de 3.524,19 euros, en concepte de consums de llum, imputada a l'explotació de 2022, el meritament de la qual correspon a l'exercici 2021 i que no ha estat prevista al tancament de l'exercici 2021.



f) Altres serveis

S'inclouen dins d'aquest epígraf altres despeses de l'explotació de diferent naturalesa, d'acord amb el següent detall:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Telèfon	12.205,20	-	1.111,48	13.316,68
Correus	716,37	186,06	-	902,43
Material oficina	17.545,33	117,26	48,49	17.711,08
Despeses neteja	121.080,43	-	-	121.080,43
Aparcament	358,65	2.229,95	23,46	2.612,06
Dietes	2.709,45	1.141,73	5.363,41	9.214,59
Donatius	1.000,00	182,59	0,00	1.182,59
Despeses diverses	1.429,26	829,89	138,55	2.397,70
Desplaçaments	9.029,86	4.929,33	6.521,67	20.480,86
Despeses taller	24,90	-	1.520,80	1.545,70
Tintoreria	20,00	-	1.733,65	1.753,65
Autopistes	1,41	2.723,31	852,65	3.577,37
Benzina	1.047,30	2.828,31	24.845,65	28.721,25
Associacions	-	8.189,33	-	8.189,33
Test detecció COVID	1.175,00	-	-	1.175,00
<b>Despeses altres serveis</b>	<b>168.343,16</b>	<b>23.357,75</b>	<b>42.159,80</b>	<b>233.860,71</b>

Les despeses més significatives incloses dins d'aquest epígraf corresponen a les despeses directes pels serveis de neteja recurrents de les instal·lacions del tanatori de Sabadell.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.

g) Tributs

El detall de la partida de tributs és el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Impost d'activitats econòmiques	5.000,72	-	-	5.000,72
Impost sobre béns immobles	18.878,88	-	-	18.878,88
Taxes de residus	1.384,25	-	-	1.384,25
Impostos de circulació Vehicles	-	-	1.550,87	1.550,87
Multes i sancions	-	-	370,49	370,49
Altres tributs	508,08	3.351,47	11,64	3.871,19
<b>Despeses Tributs</b>	<b>25.771,93</b>	<b>3.351,47</b>	<b>1.933,00</b>	<b>31.056,40</b>

La despesa més significativa es correspon amb el pagament de l'Impost sobre Béns immobles del edifici del tanatori de Sabadell i a l'Impost d'activitats econòmiques relacionat al serveis funeraris. S'ha comprovat que s'inclou en l'explotació de 2021 tota la despesa meritada per aquests dos tributs sense detectar incidències.

h) Deteriorament de crèdits i aplicació de provisions

Durant l'exercici 2021 s'ha imputat al compte d'explotació dels serveis funeraris de Sabadell un import de 124.681,31 euros, en concepte d'ingrés per aplicació de provisions dotades en exercicis anteriors i que corresponien a crèdits considerats de dubtós cobrament que la concessionària ha recuperat.



El moviment dels comptes de provisions d'insolvències per l'exercici 2021 presenta el següent detall:

Procedència	Dotació / (Aplicació)		
	31/12/2021	31/12/2020	provisions 2021
Facturació serveis funeraris particulars	102.075,19	97.630,37	4.444,82
Facturació serveis funeraris companyies asseguradores	37.826,77	166.952,90	(129.126,13)
<b>Provisió per deteriorament de crèdits 2021</b>	<b>139.901,96</b>	<b>264.583,27</b>	<b>(124.681,31)</b>

S'observa que durant l'exercici 2021 s'han recuperat crèdits per import de 129 milers d'euros. Principalment, les recuperacions de crèdits procedents de serveis efectuats durant l'exercici 2017 i 2018 abonats per la companyia asseguradora per import de 66 milers d'euros, i un import de 62 milers que corresponia a determinada funerària d'un altre municipi a qui se li havia prestat serveis de trasllat de difunts durant els anys del 2016 al 2018.

#### 5.3.4 Amortitzacions d'actius immobilitzats associats a l'activitat de serveis funeraris

El quadre d'amortitzacions resumit de l'immobilitzat relacionat a la concessió administrativa dels serveis funeraris municipals, d'acord amb els registres auxiliars d'immobilitzat és el següent:

Descripció del bé	Cost	Dotació	Amortització Acumulada	Valor Net Comptable
<b>Actius vinculats a reversió- Intangible</b>				
Terreny Tanatori	112.213,07	2.406,31	(97.775,07)	14.438,00
Edifici Tanatori	3.350.949,50	125.893,56	(2.595.588,70)	755.360,80
Instal·lacions tècniques	495.776,17	11.880,22	(492.390,13)	3.386,04
Maquinària	241.942,81	-	(241.942,81)	-
<b>Actius propis no subjectes a reversió</b>				
Marques i patents	6.405,27	374,28	(5.308,74)	1.096,53
Aplicacions informàtiques	19.812,28	-	(19.812,28)	-
Construccions- parkings	18.310,42	848,06	(13.222,04)	5.088,38
Altres instal·lacions	183.477,30	7.273,21	(149.121,52)	34.355,78
Mobiliari	279.487,47	1.287,87	(275.034,22)	4.453,25
Equips informàtics	3.797,00	791,04	(3.797,00)	-
Repercussió despeses estructura		66,44		-
Repercussió indiferenciats		49.116,28		-
<b>Total immobilitzat Tanatori- Serveis funeraris</b>	<b>4.712.171,29</b>	<b>199.937,27</b>	<b>(3.893.992,51)</b>	<b>818.178,78</b>

Els béns inclosos dins l'epígraf "Actius vinculats a reversió" seran objecte de reversió a l'Ajuntament de Sabadell a la finalització del termini del període de concessió. D'acord amb això, han estat classificats com a immobilitzat intangible i la vida útil estimada pel càlcul de la seva amortització es correspon amb la durada de la concessió, en el cas del edifici i terreny, i per la resta d'acord amb la seva vida útil estimada donat que es considera serà inferior al termini del període concessionat.

La resta d'immobilitzat no es considera reversible al finalitzar la concessió. S'enregistren a l'epígraf d'immobilitzat corresponent atenent a la naturalesa del bé i s'amortitza atenent a la vida útil estimada.



Els procediments aplicats han consistit en:

- Hem obtingut el registre auxiliar de control d'actius immobilitzats amb el detall de les inversions realitzades, el seu cost, la seva amortització acumulada i la dotació del exercici 2021. Hem quadrat aquest llistat extra comptable amb els registres comptables.
- Hem comprovat el correcte càlcul de les dotacions del exercici pels actius vinculats a l'activitat revisada, tenint en compte aquells actius subjectes a revertir a l'Ajuntament de Sabadell a la finalització del període concessionat.

Del treball efectuat no s'han detectat incidències.

### **5.3.5 Despeses financeres**

El detall de les despeses financeres imputades a la activitat relacionada amb els serveis funeraris és el següent:

<b>Tipologia</b>	<b>Despesa directe</b>	<b>Repercussió estructura</b>	<b>Repercussió Indiferenciats</b>	<b>Total</b>
Interessos Prestec B.Sabadell hipotecari	51.881,29	-	-	51.881,29
Interessos prestec BBVA 1,5 milions	-	12.782,31	-	12.782,31
Interessos leasing vehicles	-	-	894,59	894,59
Altres despeses financeres	1.125,76	969,78	-	2.095,54
<b>Despeses financeres</b>	<b>53.007,05</b>	<b>13.752,09</b>	<b>894,59</b>	<b>67.653,73</b>

S'ha comprovat que les despeses directes imputades a l'activitat de serveis funeraris realment es corresponen amb finançament relacionat a aquesta, a través de la identificació del objecte dels préstecs dels que se'n deriven. Així mateix s'ha revisat que els saldos de balanç inclosos en el passiu de la Societat es corresponen amb les obligacions pendents de pagament d'acord amb les condicions contractuals dels préstecs.

No s'ha detectat cap incidència de la nostra revisió.

### **5.4 Compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic previstes en el plec de clàusules administratives de la concessió dels serveis funeraris municipals**

A continuació es descriu el treball realitzat en relació a la revisió del compliment d'aquelles clàusules de caràcter econòmic incloses en els plecs de clàusules administratives i d'exploració que regulen la concessió, i que són d'obligat compliment pel concessionari.

#### **5.4.1 Complir les disposicions vigents en matèria fiscal i en matèria laboral sobre les cotitzacions a la seguretat social dels seus treballadors.**

Per comprovar que el concessionari ha donat compliment a aquesta qüestió:

- Hem comprovat que la Societat, a 31 de desembre de 2021, es troba al corrent de pagament i liquidació de tots els impostos als que resta subjecta.



- En referència amb l'IRPF, hem comprovat que les retencions per rendiments del treball dels seus treballadors han estat liquidades i que les bases dels rendiments declarats són coincidents amb les incloses en el registres comptables.
- En referència amb els assegurances socials (RLC o TC1), hem comprovat que la societat a la data de tancament es troba al dia en les liquidacions per cotitzacions socials als seus treballadors i que les cotitzacions liquidades són coincidents amb la informació recollida en els registres comptables.
- En referència amb l'IVA, hem verificat les liquidacions presentades amb els llibres registre d'IVA i amb els registres comptables per comprovar la integritat de les operacions declarades en les liquidacions.
- En referència a l'Impost sobre societats, hem verificat que la informació continguda en la liquidació del impost del exercici 2021 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.

Incidències detectades:

- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat la genera.

## **6. RESULTATS DEL PROCEDIMENTS APLICATS**

Com a resultat de l'aplicació dels procediments de revisió i control descrits anteriorment, i atenent a les limitacions descrites a l'apartat 3 d'aquest informe, a continuació es detallen de les incidències detectades al llarg del nostre treball:

### **a) En referència als ingressos atribuïts als compte d'explotació del servei de serveis funeraris**

- S'ha detectat una diferència no justificada entre el llistat extra comptable de facturacions per activitats i els registres comptables en referència a activitats de gestió de crematori, que han estat classificades dins la línia de negoci de "Serveis Funeraris Sabadell" i recullen principalment els concepte de "Urnes de restes i cendres" per un import total de 50.976,08 euros. Per tant aquests ingressos haurien d'estar recollits en els ingressos per Servei de Crematori de 2021, esdevenint els ingressos per prestacions per Serveis Funeraris Municipals de 6.671.883,42 euros.

D'acord amb els càlculs corresponents a l'exercici 2021, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons la Societat han estat 6.479.739,75 euros, el cànon que en resulta és de 712.815,40 euros. D'acord amb allò esmentat en el paràgraf anterior, atès que de la revisió efectuada els ingressos totals de l'exercici 2021 relatius a aquesta activitat i, per tant, subjectes a cànon serien de 6.428.763,67 euros, el cànon resultant seria de 707.164,00 euros, per tant existeix un excés del cànon calculat de 5.651,40 euros. Atès que aquests ingressos, en concret 50.976,08 euros, han estat objectes del cànon de serveis funeraris de Sabadell i no del de crematori que es liquiden de forma conjunta i el percentatge de cànon és el mateix en ambdós casos, no caldria ajustar les liquidacions de cànon.



- Durant la realització de la prova de compliment de tarifes, s'ha detectat l'aplicació de descomptes en els preus de les tarifes aplicades a determinats clients "Companyies asseguradores". Desconeixem l'impacte total d'aquests descomptes sobre els ingressos de l'exercici 2021 i si han estat autoritzats per l'Ajuntament de Sabadell.
- S'ha detectat una diferència entre els registres comptables i el llibre d'IVA repercutit, utilitzat per fer les liquidacions mensuals de l'impost referit, per import de 59.895,45 euros. En aquest sentit, la base inclosa en les declaracions d'IVA efectuades és inferior a la que se'n desprenen dels registres comptables en l'esmentat import, no havent obtingut justificació al respecte i per tant, es desconeix quina activitat la genera.

**b) En referència a les despeses atribuïdes al compte d'exploració de serveis funeraris**


- En relació a les despeses directes de l'epígraf d'aprovisionaments i imputades a l'activitat de serveis funeraris, s'ha detectat una despesa corresponent al exercici 2020 imputada en la compte d'exploració del exercici 2021 per import de 9.503,71 euros.
- En relació a les despeses de personal, i en referència a un treballador amb la categoria professional de "Cap d'oficines" llur cost de seguretat social ha estat imputat en un 100% a l'activitat de cementiri, si bé el seu cost salarial s'ha imputat en un 48% a l'activitat de serveis funeraris, d'acord amb l'homogeneïtzació dels criteris d'imputació seguits per la pròpia societat, un import de 7.811,67 euros de cost de seguretat social hauria d'haver estat imputada també a l'activitat de serveis funeraris.
- En relació a les despeses de reparació i manteniment directes imputades a l'activitat, s'ha detectat una factura corresponent a la compra de mobiliari per l'edifici del tanatori, per import de 12.534,28 euros (IVA exclòs).. Donada la naturalesa d'aquest subministrament considerem que hauria d'haver estat considerada com a una inversió i per tant imputada en el compte d'exploració en funció de l'estimació de la seva vida útil.
- De la revisió del correcte tall d'operacions de les despeses de subministraments s'ha detectat una factura en concepte de consums de llum imputada a l'exploració de 2022 llur meritament correspon a l'exercici 2021 per import de 3.524,19 euros i que no ha estat prevista al tancament de l'exercici 2021.

Atès que els procediments descrits no constitueixen una auditoria, ni una revisió feta d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda en els termes previstos en l'esmentada normativa. En el cas d'haver aplicat procediments addicionals o d'haver realitzat una auditoria completa, d'acord amb les normes generalment acceptades, podrien haver sorgit altres qüestions dignes de menció.

Aquest informe de procediments acordats s'emet únicament per la finalitat establerta a l'apartat 1, i per a la seva informació i no pot ésser utilitzat per cap altra finalitat o ésser 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'exploració de l'exercici 2021 corresponent al servei de gestió dels serveis funeraris municipals de Sabadell i no al compte d'exploració de la societat TORRA, S.A., considerat en el seu conjunt.

 Firmado digitalmente  
por 46676799R JUANJO  
POO (R: B65932725)  
Fecha: 2022.11.28  
08:53:56 +01'00'

---

**UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.**

R.O.A.C. Núm. S2213

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de la signatura electrònica



## **Annex I**

---

Compte d'exploració de la gestió de serveis funeraris municipals de l'exercici 2021





Exercici 2021					
	Notes	Directes	Repercussió Estructura	Repercussió Indiferenciats	Total Serveis Funeraris Sabadell
<b>INGRESSOS</b>					
<b>1. Prestació de serveis</b>	<b>5.2.1</b>	<b>6.722.859,50</b>	-	-	<b>6.722.859,50</b>
<i>Serveis Sabadell</i>		3.591.680,15	-	-	3.591.680,15
<i>Suplements Sabadell</i>		3.131.179,35	-	-	3.131.179,35
<b>2. Altres Ingressos</b>	<b>5.2.2</b>	<b>167.640,71</b>	-	-	<b>167.640,71</b>
<i>Comissions per venda de flors</i>		146.571,13	-	-	146.571,13
<i>Altres comissions</i>		4.869,58	-	-	4.869,58
<i>Lloguer d'espais</i>		16.200,00	-	-	16.200,00
<b>3. Ingressos procedents de la venda d'immobilitzat propi</b>		<b>(2.479,34)</b>	-	-	<b>(2.479,34)</b>
<b>DESPESES</b>					
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>5.3.1</b>	<b>(1.165.988,49)</b>	-	<b>(560.345,13)</b>	<b>(1.726.333,62)</b>
<i>Consums mercaderies</i>		(43.279,57)	-	(539.912,22)	(583.191,79)
<i>Compres altres aprovisionaments</i>		-	-	(1.851,10)	(1.851,10)
<i>Treballs realitzats per tercers</i>		(1.122.708,92)	-	-	(1.122.708,92)
<i>Variació existències mercaderies- taüts</i>		-	-	(18.581,81)	(18.581,81)
<b>5. Despeses de personal</b>	<b>5.3.2</b>	<b>(1.013.994,77)</b>	<b>(274.492,76)</b>	<b>(737.953,45)</b>	<b>(2.026.440,98)</b>
<i>Sous i salaris</i>		(794.587,30)	(243.346,65)	(522.704,15)	(1.560.638,10)
<i>Indemnitzacions</i>		-	-	(53.451,46)	(53.451,46)
<i>Càrregues socials</i>		(219.407,47)	(31.146,11)	(161.797,84)	(412.351,42)
<b>6. Altres despeses d'explotació</b>	<b>5.3.3</b>	<b>(1.041.002,30)</b>	<b>(333.167,53)</b>	<b>(148.055,15)</b>	<b>(1.522.224,98)</b>
<i>Lloguers rentings vehicles</i>		(34.331,99)	(31.023,78)	(20.066,64)	(85.422,41)
<i>Cànon</i>		(726.568,76)	-	-	(726.568,76)
<i>Reparació i conservació</i>		(115.920,16)	(11.166,23)	(59.842,37)	(186.928,76)
<i>Serveis professionals independents</i>		(34,40)	(244.015,76)	(120,75)	(244.170,91)
<i>Transports</i>		(30,45)	-	-	(30,45)
<i>Assegurances</i>		(21.301,00)	(6.663,90)	(22.158,29)	(50.123,19)
<i>Serveis bancaris i similars</i>		-	(8.759,13)	-	(8.759,13)
<i>Publicitat i relacions públiques</i>		(22.502,68)	(4.829,51)	(1.774,30)	(29.106,49)
<i>Subministraments</i>		(50.879,09)	-	-	(50.879,09)
<i>Altres serveis</i>		(168.343,16)	(23.357,75)	(42.159,80)	(233.860,71)
<i>Tributs</i>		(25.771,93)	(3.351,47)	(1.933,00)	(31.056,40)
<i>Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials</i>		124.681,31	-	-	124.681,31
<b>7. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5.3.4</b>	<b>(150.754,55)</b>	<b>(66,44)</b>	<b>(49.116,28)</b>	<b>(199.937,27)</b>
<b>8. Altres resultats</b>		<b>(1.933,93)</b>	-	<b>(6,79)</b>	<b>(1.940,72)</b>
		-	-	-	-
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>3.514.346,83</b>	<b>(607.726,73)</b>	<b>(1.495.476,80)</b>	<b>1.411.143,30</b>
<b>9. Ingressos financers</b>		-	<b>9.485,50</b>	-	<b>9.485,50</b>
<i>Altres ingressos financers</i>		-	9.485,50	-	9.485,50
<b>10. Despeses financeres</b>	<b>5.3.5</b>	<b>(53.007,06)</b>	<b>(13.752,09)</b>	<b>(894,59)</b>	<b>(67.653,74)</b>
<i>Per deutes amb tercers</i>		(53.007,06)	(13.752,09)	(894,59)	(67.653,74)
<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>(53.007,06)</b>	<b>(4.266,59)</b>	<b>(894,59)</b>	<b>(58.168,23)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>3.461.339,78</b>	<b>(611.993,32)</b>	<b>(1.496.371,39)</b>	<b>1.352.975,07</b>