

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2022 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 2021-2022 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 2022 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 els 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:

- Registres comptables de l'exercici 2022.
- Comptes d'exploració de 2022, de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Quadres d'amortització d'immobilitzat de l'exercici 2022.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2022
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2022.
- 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 2022.
- Llibres d'IVA de gener a març de 2023.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la Concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2022.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2022.
- Taxes i preus públics aprovats pel Consistori d'aplicació per a l'any 2022.
- 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 2022.
- 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 d'un esborrany dels comptes anuals de l'exercici 2022.
- No s'ha disposat de les actes corresponents a les possibles reunions i els possibles acords presos pels òrgans de govern de la societat concessionària, relatives al exercici 2022.
- No s'ha disposat de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 ni 2022 de la societat concessionària TORRA, S.A. D'acord amb la informació rebuda, els comptes anuals d'ambos exercicis 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.
- 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 2022 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 2022 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 2022 de la Societat TORRA, S.A. ha estat de 9.708.919,98 euros i la seva composició per activitats és la següent:

Activitats	Import	Percentatge
Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis)	7.469.655,57	76,94%
Facturació Servei Crematori	997.908,12	10,28%
Facturació Servei Cementiri	1.241.356,29	12,79%
Total	9.708.919,98	100,00%

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 2022. Atenent a aquest criteri, l'import de les despeses d'estructura imputades al Servei de Cementiri Municipal establert per l'exercici 2022 és d'un 12,79% 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:

Tipologia	2.022
Cementiri drets i ninxols	335.639,15
Cementiri altres (Reversions, canvi de nom....)	291.077,18
Suplements Lapidis	40.854,70
Quotes exercicis anteriors	-
Taxa Conservació	573.785,26
TOTAL	1.241.356,29



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

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de l'exercici 2022, obtingut del programa de gestió de facturacions de la concessionària. Hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de l'exercici 2022 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 2022 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions d'ingressos al tancament de l'exercici 2022, mitjançant la revisió del registres comptables i registres del llibre d'IVA del mesos de gener a març de 2023.
- 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 2022 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 8.962,38 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 1.250.318,67 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:



Tipologia	2.022
Compres mercaderies (Uniformes i altres)	20.077,87
Compras de otros aprovisionamientos	0,00
Treballs realitzats per altres empreses	54.356,04
Gestoria	1.315,97
Lapides-Cano	53.040,07
Gerres i poms	0,00
Total consums	74.433,91

Hem revisat i verificat una mostra de factures equivalent a un mínim del 30% del total de la despesa imputada en aquest epígraf. Així mateix, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compres de l'exercici 2022. 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 12,79%, d'acord amb el que s'ha indicat anteriorment. El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2022 ha estat el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Sous i salaris	686.096,50	49.790,83	735.887,33
Seguretat Social	214.274,59	5.577,13	219.851,72
Total despeses personal	900.371,09	55.367,96	955.739,05

a) Despesa directa

La plantilla a 31 de desembre de 2022 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
Total plantilla 31/12/2022	5	11	16

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 156.598,73 euros, un 17% de la despesa de sous i salaris directa imputada a l'activitat.



La persona assignada a “Cap d’oficines” només imputa un 50% del seu cost de sous i salaris i de seguretat social, 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.

b) Despesa de personal d’estructura

En referència a la despesa d’estructura de personal s’inclou un cost de 36.182,27 euros corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 65% 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 192.781,00 euros incloent percepcions salarials i cost de seguretat social, el que representa el 20% de la despesa de personal atribuïble a l’activitat.

c) Baixes de personal

D’altra banda, durant l’exercici 2022 s’ha produït la baixa d’una persona que integrava la plantilla mitja del servei de cementiri, motivada aquesta per l’acomiadament disciplinari per incompareixença al seu lloc de treball. Se’ns ha manifestat que aquest ex treballador estava en situació de suspensió del seu contracte laboral degut a que es trobava en presó preventiva a l’espera d’una sentència definitiva que finalment ha estat condemnatòria, per recomanació de de l’assessor laboral se li va enviar un burofax reclamant la seva reincorporació que no es va produir, motiu pel qual se li va aplicar un acomiadament disciplinari, desconeixem si existeix alguna contingència legal derivada d’aquests fets.

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 2022 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 no es posen de manifest incidències.



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 12,79% d'estructura. El seu detall és el següent:

Tipologia	Nota/ Apartat	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Lloguers rentings vehicles		6.660,00	5.941,84	12.601,84
Cànon	a	30.372,82	-	30.372,82
Reparació i conservació	b	201.789,26	864,86	202.654,12
Serveis professionals independents	c	48.120,99	14.367,03	62.488,02
Transports		60,00	-	60,00
Assegurances	5.4.2	7.721,84	1.326,49	9.048,33
Serveis bancaris i similars	d	14.109,97	1.308,19	15.418,16
Publicitat i relacions públiques		13.888,94	768,89	14.657,83
Subministraments	e	44.594,64	-	44.594,64
Altres serveis	f	66.478,05	3.855,99	70.334,04
Tributs		3.808,77	210,97	4.019,74
Deterioraments de crèdits	g	41.177,15	-	41.177,15
Total altres despeses de l'exploració		478.782,43	28.644,26	507.426,69

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 2022, 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 2022 és la següent:

	2022
Cànon meritat exercici	18.921,61
Regularitzacions cànon anterior	11.451,21
Despesa Cànon	30.372,82

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 1.241.356,29 euros el cànon derivat resultant seria de 18.620,34 euros, que difereix en 301,27 euros respecte 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 1.250.318,67 euros, el cànon a liquidar resultant seria de 18.754,78 euros. Per tant, existeix un excés del cànon calculat per la concessionària de 166,83 euros.

Hem disposat de documentació justificativa dels càrrecs pagats per concepte de "Cànon - Regularitzacions exercicis anteriors" inclòs dins l'epígraf "Altres despeses de l'explotació" del compte d'explotació per import de 11.451,21 euros corresponents aquests a pagament addicional de les taxes de manteniment dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021. Desconeixem l'import corresponent a l'exercici 2022, atès que no se'ns ha facilitat la base dels ingressos subjectes a taxa de manteniment.

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	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Reparacions i conservació construccions	147.951,59	-	147.951,59
Reparacions i conservació instal·lacions tècniques	7.865,43	-	7.865,43
Reparacions i conservació Elements de Transport	21.353,22	-	21.353,22
Reparacions i conservació Equip procés d'informació	0,00	864,86	864,86
Reparacions i conservació Manteniment CE	24.619,02	-	24.619,02
Despeses Reparació i conservació	201.789,26	864,86	202.654,12

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 103 milers d'euros aproximadament al 2022.

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 2022.

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	-	5.603,10	5.603,10
Arquitecte, Enginyer	-	-	-
Registre Mercantil	-	-	-
Implantació ISO	-	1.119,82	1.119,82
Notaris	-	463,53	463,53
Assessoria Econòmica	17.217,83	4.421,81	21.639,64
Assessoria control	-	1.838,26	1.838,26
Altres serveis professionals	3.292,60	920,51	4.213,11
Assessories Tècniques	27.610,56	-	27.610,56
Altres gestions	-	-	-
Despeses serveis professionals independents	48.120,99	14.367,03	62.488,02

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 d'assessorament i coordinació tècnica dels projectes de promoció en el cementiri i voltants.

En referència a les despeses d'estructura que han estat repercutides, han disminuït significativament respecte de l'exercici 2021 donat que cal destacar les corresponents a l'assessorament financer i econòmic per import de 25.691,06 euros, en el 2021, que corresponien a la Societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la concessionària, quan havia 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% van ser repercutits a l'activitat de cementiri del exercici 2021. Aquesta facturació no s'ha produït en el exercici 2021, esdevenint aquest fet.

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 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 2022, 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:

	<u>2022</u>
Aigua	36.934,16
Llum	7.212,48
Gas	448,00
Despesa Subministraments	44.594,64

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 havia 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	742,67	169,87	912,54
Correus	1.656,80	12,97	1.669,77
Material oficina	556,00	40,90	596,90
Despeses neteja	10.951,86	56,37	11.008,23
Aparcament	10,35	127,83	138,18
Dietes	1.671,63	171,53	1.843,16
Donatius	-	-	-
Despeses diverses	1.364,06	235,25	1.599,31
Desplaçaments	397,83	1.453,93	1.851,76
Despeses taller	14,75	6,08	20,83
Materials construcció/ferreteria	1.350,89	-	1.350,89
tintoreria	-	-	-
Autopistes	-	303,10	303,10
benzina	959,83	620,96	1.580,79
Associacions	723,57	657,21	1.380,78
Reversions	46.077,81	-	46.077,81
Despeses altres serveis	66.478,05	3.855,99	70.334,04



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 2022 una provisió per deteriorament dels crèdits comercials relacionats amb clients/deutors de prestacions del servei de cementiri per import de 41.177,15 euros. La seva composició, per tipus de servei relacionat amb l'activitat de cementiri, és la següent:

	<u>2022</u>
Facturació serveis làpides	-1.192,28
Facturació drets i altres	1.397,30
Facturació quotes de manteniment	<u>40.972,13</u>
Provisió per deteriorament de crèdits	41.177,15

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 2022 de les provisions dotades en concepte de quotes de manteniment pendents és de 538.173,00 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 2022.
- 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 2022 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 2022 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	71.267,68
2017	58.461,69
2018	63.226,36
2019	38.427,89
2020	36.119,12
2021	37.085,68
2022	47.672,83
Total pendent	560.533,83
Cobraments rebuts	
Ajuntament pendents	
aplicar s/ TORRA,S.A	(22.360,83)
Deteriorament de crèdits	
acumulats a 31/12/2022	538.173,00

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
Import pendent de cobrament delegat al Consistori		228.624,15

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 175 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.



En data 20 d'octubre i en 7 de novembre de 2022 respectivament, l'Ajuntament emet decrets d'aprovació de liquidació d'ingressos per compte de Torra, SA resultants de la recaptació líquida dels càrrecs dels padrons lliurats pel seu cobrament executiu corresponents als exercicis del 2017 al 2021. D'acord amb ambdós decrets la concessionària ha rebut manaments al seu favor per import acumulat de 24.121,04 euros.

Els registres comptables de l'exercici 2023, no recullen l'aplicació de la provisió de saldos corresponent a aquesta recuperació i no se'ns ha acreditat quina és la contrapartida que recull l'ingrés rebut a través d'aquests manaments. En qualsevol cas, en conseqüència el saldo de deterioraments de crèdits acumulat a 31/12/2022 i l'epígraf de la compte d'explotació de Pèrdues, deteriorament i variació provisions d'operacions comercials estarien sobrevalorats en un import de 24.121,04 euros.

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	Valor Net
			Acumulada	Comptable
Compromís Pla d'inversions	8.067.401,80	234.960,00	(3.056.796,53)	5.010.605,27
Remodelació oficines	100.753,39	2.015,07	(14.531,88)	86.221,51
Maquinaria	51.826,28	0,00	(51.826,28)	0,00
Mobiliari	36.292,19	2.322,26	(29.470,13)	6.822,06
Equips informàtics	27.746,17	3.785,75	(26.799,71)	946,46
Elements de transport	49.587,87	2.148,84	(43.004,42)	6.583,45
Repercussió despeses estructura		6,56		
Total immobilitzat cementiri	8.333.607,70	245.238,48	(3.222.428,95)	5.111.178,75

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 2022. 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:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Interessos préstec fons BEI	10.494,26	-	10.494,26
Leasing Escobradora	14,49	1,76	16,25
Interessos préstec ICO 89340	1.611,23	-	1.611,23
Interessos préstec ICO 87740	1.303,39	-	1.303,39
Altres despeses financeres	-	-	-
Despeses financeres	13.423,37	1,76	13.425,13

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 2022, 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 2022 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.

Incidències detectades:

- Durant el mes d'octubre de 2023, la societat concessionària ha detectat errors significatius que afectaven als registres comptables de l'exercici 2022. Ha decidit incorporar els ajustaments i regularitzacions necessaris per corregir aquests errors i aquest fet ha provocat un ajust en resultat abans d'impostos i en conseqüència en la base imposable de l'Impost de Societats de l'exercici 2022, que obligarà a la societat a presentar una declaració complementària de la liquidació del Impost. A la data de revisió del nostre informe no s'ha dut a terme la presentació i per tant desconeixem les possibles contingències fiscals derivades d'aquest fet.

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	12/01/2022-12/01/2023	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
Total		8.067.401,80

Aquestes inversions s'entenen a nivell de previsió inicial i s'havien de concretar segons les necessitats efectives del servei durant el període 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 2022 l'import pendent d'execució de les inversions previstes inicials, recollit en el epígraf dels compromisos pendents d'executar, és de 2.087.993,03 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 2022 s'han executat inversions per un import total acumulat de 5.979.408,97 euros.

Durant l'exercici 2022 s'han dut a terme inversions per import de 35.740,00 euros i 239.018,41 euros l'any 2021, en el marc del programa d'inversions de la concessió municipal a realitzar durant el bienni 2021-2022, el qual preveia 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 2022, 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.

Dels imports executats es posa de manifest que la concessionària no està donant compliment als seus compromisos derivats dels programes d'inversió pel bienni 2021-2022. En tot cas s'han obtingut les actes de la comissió de seguiment de les obres del Cementiri on participa personal de l'Ajuntament i s'ha constatat que en concret en el mes de juliol de 2023 s'acorda el tancament del programa d'inversions pel bienni 2021-2022, per 31 de desembre de 2023.

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 al compte d'exploració del servei de Cementiri Municipal de 2022:

- No tenim constància ni evidència suficient que el compte d'exploració analític corresponent a l'activitat de Cementiri que ha estat lliurat a l'equip d'auditoria, sigui el mateix que s'hagi lliurat a l'Ajuntament de Sabadell. Atès que la concessionària, durant el mes d'octubre de 2023 ha realitzat ajustaments i regularitzacions en els registres comptables de l'exercici 2022 és probable que, en el cas d'haver lliurat informació comptable amb anterioritat a aquesta data, aquesta difereixi significativament del compte d'exploració de l'activitat de cementiri que s'annexa en aquest informe i que es correspon amb el que ha estat lliurat per efectuar el treball.

b) En referència als ingressos que mostra el compte d'exploració 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 8.962,38 euros. En conseqüència, els ingressos per cementiri es troben infravalorats en aquesta quantitat i haurien de totalitzar la xifra de 1.250.318,67 euros.



En conseqüència, el cànon resultant seria de 18.620,34 euros. Atès que la Societat, en els seus registres comptables han previst un import de cànon de 18.921,61 euros, es posa de manifest un excés de cànon previst de 166,83 euros.

c) En referència a les despeses del compte d'exploració de la concessió de Cementiri Municipal:

- De la revisió d'altres despeses de l'exploració, hem detectat despeses en concepte de subministraments d'aigua de l'exercici 2021 incorrectament imputades a l'exercici 2022 per import de 3.459,92 euros.
- 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 175 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.
- Tanmateix durant el darrer trimestre de 2022 l'Ajuntament de Sabadell emet decrets d'aprovació de liquidació d'ingressos per compte de Torra, SA resultants de la recaptació líquida dels càrrecs dels padrons lliurats pel seu cobrament executiu corresponents als exercicis del 2010 al 2021. D'acord amb ambdós decrets la concessionària ha rebut manaments al seu favor per import acumulat de 24.121,04 euros. Els registres comptables de l'exercici 2023, no recullen l'aplicació de la provisió de saldos dotats corresponent a aquesta recuperació i no se'ns ha acreditat quina és la contrapartida que recull l'ingrés rebut a través d'aquests manaments. En qualsevol cas, en conseqüència el saldo de deterioraments de crèdits acumulat a 31/12/2022 i l'epígraf de la compte d'exploració de Pèrdues, deteriorament i variació provisions d'operacions comercials estarien sobrevalorats per aquest import.

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 2022 corresponent al servei de gestió del cementiri municipal de Sabadell i no al compte d'exploració de la Societat **TORRA, S.A.**, considerat en el seu conjunt.

JUANJO
POO

Firmado
digitalmente por
JUANJO
OO
Fecha: 2024.01.29
15:48:32 +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'exercici 2022



	Exercici 2022			
	Notes	Directes	Repercussió Estructura	Total Servei Cementiri Municipal
INGRESSOS				
1. Prestació de serveis	5.2	1.241.356,29	-	1.241.356,29
<i>Cementiri drets i ninxols</i>		335.639,15	-	335.639,15
<i>Cementiri altres (Reversions, canvi de nom....)</i>		291.077,18	-	291.077,18
<i>Suplements Lapidis</i>		40.854,70	-	40.854,70
<i>Quotes exercicis anteriors</i>		-	-	-
<i>Taxa Conservació</i>		573.785,26	-	573.785,26
DESPESES				
2. Aprovisionaments	5.3.1	(74.433,91)	-	(74.433,91)
<i>Consums mercaderies</i>		(20.077,87)	-	(20.077,87)
<i>Consums altres aprovisionaments</i>		-	-	-
<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>		(54.356,04)	-	(54.356,04)
3. Despeses de personal	5.3.2	(900.371,09)	(55.367,96)	(955.739,05)
<i>Sous i salaris</i>		(686.096,50)	(49.790,83)	(735.887,33)
<i>Càrregues socials</i>		(214.274,59)	(5.577,13)	(219.851,72)
4. Altres despeses d'explotació	5.3.3	(478.782,43)	(28.644,26)	(507.426,69)
<i>Lloguers rentings vehicles</i>		(6.660,00)	(5.941,84)	(12.601,84)
<i>Cànon</i>		(30.372,82)	-	(30.372,82)
<i>Reparació i conservació</i>		(201.789,26)	(864,86)	(202.654,12)
<i>Serveis professionals independents</i>		(48.120,99)	(14.367,03)	(62.488,02)
<i>Transports</i>		(60,00)	-	(60,00)
<i>Assegurances</i>		(7.721,84)	(1.326,49)	(9.048,33)
<i>Serveis bancaris i similars</i>		(14.109,97)	(1.308,19)	(15.418,16)
<i>Publicitat i relacions públiques</i>		(13.888,94)	(768,89)	(14.657,83)
<i>Subministraments</i>		(44.594,64)	-	(44.594,64)
<i>Altres serveis</i>		(66.478,05)	(3.855,99)	(70.334,04)
<i>Tributs</i>		(3.808,77)	(210,97)	(4.019,74)
<i>Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials</i>		(41.177,15)	-	(41.177,15)
5. Amortització de l'immobilitzat	5.3.4	(245.231,92)	(6,56)	(245.238,48)
6. Altres resultats		-	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(457.463,06)	(84.018,78)	(541.481,84)
7. Ingressos financers		-	993,05	993,05
<i>Altres ingressos financers</i>		-	993,05	993,05
8. Despeses financeres	5.3.5	(13.423,37)	(1,76)	(13.425,13)
<i>Per deutes amb tercers</i>		(13.423,37)	(1,76)	-13.425,13
RESULTAT FINANCER		(13.423,37)	991,29	(12.432,08)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(470.886,43)	(83.027,49)	(553.913,92)

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2022 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:

- Registres comptables de l'exercici 2022.
- Comptes d'explotació de 2022 de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2022.
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2022.
- 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 2022.
- Llibres d'IVA de gener a març de 2023.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2022, així com el detall de les liquidacions trimestrals presentades al consistori.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2022.
- Tarifes de prestació de servei aprovades pel consistori d'aplicació a les facturacions de 2022.
- 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 2022.

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 d'un esborrany dels comptes anuals de l'exercici 2022.
- No s'ha disposat de les actes corresponents a les possibles reunions i els possibles acords presos pels òrgans de govern de la societat concessionària, relatives a l'exercici 2022.
- No s'ha disposat de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 ni del 2022 de la societat concessionària TORRA, S.A. D'acord amb la informació rebuda, els comptes anuals de l'exercici 2022 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'explotació de l'exercici 2022 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 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'exploració de l'activitat de gestió del *Crematori Municipal de Sabadell* per l'exercici 2022 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'exploració 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 (pomps fúnebres) dels municipis de Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç Savall i Caldes de Montbui.

La xifra de negocis del exercici 2022 de la societat TORRA, S.A. ha estat de 9.708.919,98 euros i la seva composició per activitats és la següent:

Activitats	Import	Percentatge
Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis)	7.469.655,57	76,94%
Facturació Servei Crematori	997.908,12	10,28%
Facturació Servei Cementiri	1.241.356,29	12,79%
Total	9.708.919,98	100,00%

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 2022. Atenent a aquest criteri, l'import de les despeses d'estructura imputades al Servei de Crematori Municipal establert per l'exercici 2022 és d'un 10,28% 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'exploració 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 serveis vinculats a aquesta activitat inclouen dos conceptes, ingressos per incineracions i ingressos per venda d'urnes:

Tipologia	2.022
Incineració	688.408,99
Urnas	309.499,14
TOTAL	997.908,13

En referència a les dades d'incineració, segons informació facilitada per la concessionària, el nombre d'incineracions realitzades durant l'exercici 2022 ha estat el següent:

Tipus incineració	Nº incineracions 2022
Cadàvers	1.533
Fetus i restes humanes	182
TOTAL	1.715

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

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de l'exercici 2022, generat pel programa de gestió de facturacions de la concessionària. Hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de l'exercici 2022 i hem realitzat una revisió de què tots els conceptes assimilables a l'activitat de gestió del crematori 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 2022 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions d'ingressos al tancament de l'exercici 2022, mitjançant la revisió del registres comptables i registres del llibre de IVA del mesos de gener a març de 2023.
- Obtenció de tarifes aprovades per l'Ajuntament de Sabadell en referència als preus de les prestacions d'aplicació a l'exercici 2022 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:



Per municipis	2.022
<i>Sabadell Crematori</i>	<i>997.908,13</i>
Incineració	688.408,99
Urnes	309.499,14
<i>Sabadell Tanatori - Serveis funeraris</i>	<i>54.327,96</i>
Urnes restes	30.982,98
Incineracions Sabadell	220,00
Urnes cendres	23.124,98
<i>Castellar del Vallès - Serveis funeraris</i>	<i>16.654,04</i>
Incineracions Sabadell	427,60
Urnes Sabadell	16.226,44
<i>Caldes de Montbui - Serveis funeraris</i>	<i>3.325,26</i>
Incineracions Sabadell	-
Urnes Sabadell	3.325,26
<i>Sant Llorenç Savall- Serveis funeraris</i>	<i>368,40</i>
Incineracions Sabadell	-
Urnes Sabadell	368,40
TOTAL	1.072.583,79
Ingressos Crematori segons explotacio TORRA, S.A.	997.908,12
Diferencia	74.675,67

Tal i com mostra la taula anterior, l'import que mostra el llistat extra comptable és 74.675,67 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, 20.347,70 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, 54.327,96 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 1.072.583,79 euros.

En referència a la correcta aplicació de les tarifes aprovades per l'Ajuntament, no s'han detectat incidències.



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 2022 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 908 incineracions.

Per calcular l'incentiu de 2022 s'ha hagut de tenir en compte les tarifes de serveis funeraris vigents fins el 28 de febrer de 2022 i les vàlides a partir d'aquesta data que van ser incrementades en un 3,7%, aplicables fins a final d'any.

S'ha disposat del Decret de 27 d'abril de 2023 emès per l'Alcaldia que aprova la liquidació dels incentius per incineració de l'exercici 2022 a favor de la concessionària, per import de 50.951,00 euros, el detall del qual és el següent:

	Nº		Import				Comentari
	Incineracions	Tarifa	Base	% Incentiu	Incentiu	Limits tram incentius	
Tram A cadavers	278	412,34	114.630,52	5%	5.731,53	Superen les 680 incineracions fins 908	Tarifa aplicable fins 28 de febrer
Tram A Restes	26	206,17	5.360,42	5%	268,02	Superen les 680 incineracions fins 908	Tarifa aplicable fins 28 de febrer
Tram A cadavers	523	427,6	223.634,80	5%	11.181,74	Superen les 680 incineracions fins 908	
Tram A Restes	81	213,8	17.317,80	5%	865,89	Superen les 680 incineracions fins 908	Tarifa aplicable a partir de 29 de febrer fins a final d'any
Tram B cadavers	732	427,6	313.003,20	10%	31.300,32	Excedeixen les 908 incineracions	
Tram B Restes	75	213,8	16.035,00	10%	1.603,50	Excedeixen les 908 incineracions	
Cadavers	1533	95%	689.981,74		50.951,00		
Restes	182	11%					

El 12 de juny de 2023 l'Ajuntament de Sabadell aprova el reconeixement de l'obligació corresponent a 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	2.022
Compres mercaderies	92.138,38
Urnas i fundes	82.358,86
Joies Crematori	-
Uniformes	334,02
Bosses urnes	7.105,50
Pedres identificació incineració	2.340,00
Variació existències urnes	-
Total consums	92.138,38

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 2022. 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, i de l'altra, per la repercussió del cost del personal d'estructura imputada en un 10,28%, d'acord amb allò assenyalat anteriorment. El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2022 ha estat el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Sous i salaris	80.357,06	40.026,12	120.383,18
Seguretat Social	24.407,96	4.483,37	28.891,33
Total despeses personal	104.765,02	44.509,49	149.274,51

a) Despesa directa

La plantilla a 31 de desembre de 2022 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
Oficial de 2ª administratiu	1	-	1
Auxiliar administratiu	1	-	1
Total plantilla 31/12/2022	3	-	3

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 29.076,69 euros, corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 65% 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 nòmines total de la Societat i amb els registres comptables. Així mateix, hem obtingut els resums per activitats de la Societat per l'exercici 2022 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 no es posen de manifest incidències.

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 10,28% d'estructura i el seu detall és el següent:

Tipologia	Nota/ Apartat	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Lloguers rentings vehicles		-	4.776,55	4.776,55
Cànon	a	109.769,78	-	109.769,78
Reparació i conservació	b	27.477,88	695,25	28.173,13
Serveis professionals independents	c	-	11.549,45	11.549,45
Transports		89,33	-	89,33
Assegurances	5.4.2	2.381,06	1.066,35	3.447,41
Serveis bancaris i similars		-	1.051,64	1.051,64
Publicitat i relacions públiques		5.726,48	618,10	6.344,58
Subministraments	d	196.043,68	-	196.043,68
Altres serveis	e	14.806,30	3.099,77	17.906,07
Tributs		1.737,40	169,60	1.907,00
Deterioraments de crèdits		-	-	-
Total altres despeses de l'explotació		358.031,91	23.026,71	381.058,62

En general, el treball realitzat 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 2022, revisant la integritat de la despesa comptabilitzada durant l'exercici.



S'observa un fort increment d'aquestes despeses respecte al exercici 2021, aquest es degut al increment de les despeses del cànon meritat degut a un increment de la base dels ingressos subjectes al mateix i principalment de forma més significativa al increment de les despeses per subministrament de gas, llur increment ve motivat per el fort increment dels preus de compra del gas.

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.

Aquest cànon es liquida 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'exploració de l'exercici 2022 és la següent:

	2022
Canon meritat exercici 2022	109.769,78
Regularitzacions cànon anterior	-
Despesa Cànon	109.769,78

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 2022:
 - 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 2022, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons el compte d'exploració presentat per la Societat han estat 997.908,12 euros el cànon derivat resultant totalitza 109.769,78 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 2022 relatius a aquesta activitat i, per tant, subjectes a cànon serien de 1.072.583,79 euros. Atenent a aquesta consideració, el cànon resultant esdevindria de 117.984,22 euros, per tant, existeix un defecte de cànon a liquidar de 8.214,44 euros.

Indicar, que tal com s'indica en el mateix apartat, una part d'ells, concretament 54.327,96 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 (5.976,08 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 (20.347,70 euros), i sobre les quals caldrà aplicar el % corresponent.

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:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Reparacions i conservació construccions	9.106,34	24,46	9.130,80
Reparacions i conservació instal·lacions tècniques	18.290,57	-	18.290,57
Reparacions i conservació Mobiliari	-	20,45	20,45
Reparacions i conservació Equip procés d'informació	80,97	646,12	727,09
Reparacions i conservació elements transport	-	4,21	4,21
Despeses Reparació i conservació	27.477,88	695,25	28.173,13

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 2022.

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	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Advocats	-	4.504,24	4.504,24
Arquitecte, Enginyer	-	-	-
Registre Mercantil	-	-	-
Implantació ISO	-	900,21	900,21
Notaris	-	372,63	372,63
Assessoria Econòmica	-	3.554,63	3.554,63
Assessoria control	-	1.477,75	1.477,75
Altres serveis professionals	-	739,98	739,98
Assessories Tècniques	-	-	-
Altres gestions	-	-	-
Despeses serveis professionals independents	-	11.549,45	11.549,45

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 que en l'exercici 2022 no s'han imputat les corresponents a l'assessorament financer i econòmic (19.045,96 euros en l'exercici 2021). La societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la concessionària, no ha facturat un import anual en concepte de "Servei d'assessorament i consultoria i direcció estratègica", esdevenint aquest un dels motius de discrepància entre els membres de l'òrgan de govern de la concessionària.

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:

	<u>2022</u>
Gas	175.698,16
Aigua	1.483,61
Llum	18.861,91
Despesa Subministraments	196.043,68



De la revisió de les factures mostrejades s'ha detectat una factura, per import de 16.127,76 euros, en concepte de consums de gas imputada al compte d'exploració de l'exercici 2022 quan llur meritació correspon a l'exercici 2021. De la mateixa manera a través del anàlisi del tall d'operacions del exercici es detecta una factura per import de 17.246,13 euros corresponent als subministrament de gas del període 30 de novembre a 31 de desembre de 2022, que ha estat registrada al exercici 2023 i no prevista a data de tancament 31 de desembre de 2022.

e) Altres serveis

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

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Total
Telèfon	132,65	136,55	269,20
Correus	-	10,43	10,43
Material oficina	-	32,88	32,88
Despeses neteja	14.640,67	45,31	14.685,98
Aparcament	4,00	102,76	106,76
Dietes	12,93	137,89	150,82
Donatius	-	-	0,00
Despeses diverses	16,05	189,11	205,16
Desplaçaments	-	1.168,79	1.168,79
Despeses taller	-	4,88	4,88
Materials construcció/ferreteria	-	-	-
tintoreria	-	-	-
Autopistes	-	243,66	243,66
benzina	-	499,18	499,18
Associacions	-	528,33	528,33
Reversions	-	-	-
Despeses altres serveis	14.806,30	3.099,77	17.906,07

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	(836.476,11)	262.543,60
Instal·lacions tècniques	49.688,12	3.478,17	(39.709,11)	9.979,01
Forns crematoris	150.000,00	-	(150.000,00)	-
Maquinaria	11.650,00	-	(11.650,00)	-
Altres instal·lacions	10.776,00	1.293,12	(5.605,95)	5.170,05
Mobiliari	11.928,40	8,11	(11.928,40)	-
Repercussió despeses exstructura		5,27		
Total immobilitzat crematori	1.333.062,23	78.052,65	(1.055.369,57)	277.692,66

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 2022. 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’exploació 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 2022, 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 2022 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.

Incidències detectades:

- Durant el mes d'octubre de 2023, la societat concessionària ha detectat errors significatius que afectaven als registres comptables de l'exercici 2022. Ha decidit incorporar els ajustaments i regularitzacions necessaris per corregir aquests errors i aquest fet ha provocat un ajust en resultat abans d'impostos i en conseqüència en la base imposable de l'Impost de Societats de l'exercici 2022, que obligarà a la societat a presentar una declaració complementària de la liquidació del Impost. A la data de revisió del nostre informe no s'ha dut a terme la presentació i per tant desconeixem les possibles contingències fiscals derivades d'aquest fet.

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 al compte d'explotació del servei de crematori de 2022, en general:

- No tenim constància ni evidència suficient que el compte d'explotació analític corresponent a l'activitat de crematori que ha estat lliurat a l'equip d'auditoria, sigui el mateix que s'hagi lliurat a l'Ajuntament de Sabadell. Atès que la concessionària, durant el mes d'octubre de 2023 ha realitzat ajustaments i regularitzacions en els registres comptables de l'exercici 2022 és probable que, en el cas d'haver lliurat informació comptable amb anterioritat a aquesta data, aquesta difereixi significativament del compte d'explotació de l'activitat de crematori que s'annexa en aquest informe i que es correspon amb el que ha estat lliurat per efectuar el treball.



b) En referència als ingressos que mostra el compte d'exploració 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 74.675,67 euros al que apareix en el compte d'exploració. Els motius que ho expliquen es mostren a continuació:
 - Part de la diferència 20.347,70 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'exploració d'aquesta activitat, aquests ingressos haurien d'estar inclosos en els el compte d'exploració de l'activitat de crematori.
 - La resta, 54.327,96 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 1.072.583,79 euros.

- D'acord amb els càlculs efectuats corresponents a l'exercici 2022, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons la Societat han estat 997.908,12 euros el cànon derivat resultant seria de 109.769,78 euros. D'acord amb allò esmentat en el punt anterior, els ingressos totals corresponents a l'exercici 2022 relatius a aquesta activitat i, per tant, subjectes a cànon serien de 1.072.583,79 euros. Atenent a aquesta consideració, el cànon resultant esdevindria de 117.984,22 euros, per tant, existeix un defecte de cànon de 8.214,44 euros.

Indicar, que tal com s'indica en el cos de l'informe, una part d'ells, concretament 54.327,96 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 (5.976,08 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 canons liquidats	997.908,12	6.612.601,55	7.610.509,67
Ajustaments detectats durant la revisió:			
- Ingressos facturacions a altres municipis	20.347,70	0,00	20.347,70
- Ingressos classificats com a Serveis funeraris però que responen a Crematori	54.327,96	-54.327,96	0,00
Ingressos de l'activitat segons després d'ajustaments	1.072.583,78	6.558.273,59	7.610.509,67
Cànon resultant (11%)	117.984,22	721.410,09	839.394,31
Cànon declarat	109.769,89	727.386,17	837.156,06
Defecte (+) / Excés (-)	8.214,32	-5.976,08	2.238,25

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

c) En referència a les despeses del compte d'exploració del servei de crematori municipal

- De la revisió d'altres despeses de l'exploració, hem detectat despeses de l'exercici 2021 incorrectament imputades a l'exercici 2022 per import de 16.127,76 euros. Tanmateix s'han detectat despeses meritedes en el 2022 no previstes a la data de tancament 2022 per import de 17.246,13 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'exploració de l'exercici 2022 corresponent al servei de gestió del crematori municipal de Sabadell i no al compte d'exploració de la societat **TORRA, S.A.**, considerat en el seu conjunt.

Firmado
JUANJO POO
JUANJO POO
Fecha: 2024.01.29
15:49:16 +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 2022



	Exercici 2022			
	Notes	Directes	Repercussió Estructura	Total Servei Crematori Sabadell
INGRESSOS				
1. Prestació de serveis	5.2.1	997.908,12	-	997.908,12
<i>Crematori Sabadell</i>		997.908,12	-	997.908,12
2. Altres Ingressos	5.2.2	50.951,00	-	50.951,00
<i>Subvencions, incentius per incineracions</i>		50.951,00	-	50.951,00
DESPESES				
2. Aprovisionaments	5.3.1	(92.138,38)	-	(92.138,38)
<i>Consums mercaderies</i>		(92.138,38)	-	(92.138,38)
<i>Variació existències mercaderies</i>		-	-	-
3. Despeses de personal	5.3.2	(104.765,02)	(44.509,49)	(149.274,51)
<i>Sous i salaris</i>		(80.357,06)	(40.026,12)	(120.383,18)
<i>Càrregues socials</i>		(24.407,96)	(4.483,37)	(28.891,33)
4. Altres despeses d'explotació	5.3.3	(358.031,91)	(23.026,71)	(381.058,62)
<i>Lloguers rentings vehicles</i>		-	(4.776,55)	(4.776,55)
<i>Cànon</i>		(109.769,78)	-	(109.769,78)
<i>Reparació i conservació</i>		(27.477,88)	(695,25)	(28.173,13)
<i>Serveis professionals independents</i>		-	(11.549,45)	(11.549,45)
<i>Transports</i>		(89,33)	-	(89,33)
<i>Assegurances</i>		(2.381,06)	(1.066,35)	(3.447,41)
<i>Serveis bancaris i similars</i>		-	(1.051,64)	(1.051,64)
<i>Publicitat i relacions públiques</i>		(5.726,48)	(618,10)	(6.344,58)
<i>Subministraments</i>		(196.043,68)	-	(196.043,68)
<i>Altres serveis</i>		(14.806,30)	(3.099,77)	(17.906,07)
<i>Tributs</i>		(1.737,40)	(169,60)	(1.907,00)
<i>Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials</i>		-	-	-
5. Amortització de l'immobilitzat	5.3.4	(78.047,38)	(5,27)	(78.052,65)
6. Altres resultats		-	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		415.876,43	(67.541,47)	348.334,96
7. Ingressos financers		-	798,30	798,30
<i>Altres ingressos financers</i>		-	798,30	798,30
8. Despeses financeres	5.3.5	(74,53)	(1,41)	(75,94)
<i>Per deutes amb tercers</i>		(74,53)	(1,41)	(75,94)
RESULTAT FINANCER		(74,53)	796,89	722,36
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		415.801,90	(66.744,58)	349.057,32

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2022 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 2021-2022 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 2022 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:

- Registres comptables de l'exercici 2022.
- Comptes d'explotació de 2022, de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Quadres d'amortització d'immobilitzat de l'exercici 2022.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2022.
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2022.
- 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 2022.
- Llibres d'IVA dels mesos de gener a març de 2023.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2022, així com el detall de les liquidacions trimestrals presentades al consistori.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2022.
- Tarifes de prestació de servei aprovades pel Consistori d'aplicació a les facturacions de 2022.
- 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 2022.

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 d'un esborrany dels comptes anuals de l'exercici 2022.
- No s'ha disposat de les actes corresponents a les possibles reunions i els possibles acords presos pels òrgans de govern de la societat concessionària, relatives al exercici 2022.
- No s'ha disposat de l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2021 ni del 2022 de la Societat concessionària TORRA, S.A. D'acord amb la informació rebuda, els comptes anuals de l'exercici 2022 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 consegüentment 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 2022 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 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 2022 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 de l'exercici 2022 de la societat TORRA, S.A. ha estat de 9.708.919,98 euros i la seva composició per activitats és la següent:

Activitats	Import	Percentatge
Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis)	7.469.655,57	76,94%
Facturació Servei Crematori	997.908,12	10,28%
Facturació Servei Cementiri	1.241.356,29	12,79%
Total	9.708.919,98	100,00%

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 2022.

Municipi	Nombre de difunts	% Activitat	% Repartiment
Sabadell	2540	93,83%	72,19%
Castellar del Vallès	104	3,84%	2,96%
Caldes de Montbui	42	1,55%	1,19%
Sant Llorenç	21	0,78%	0,60%
Total	2.707	100,00%	76,94%

D'aquesta manera, el cost de les despeses d'estructura aplicables als serveis funeraris municipals de Sabadell queda establert per l'exercici 2022 en un 72,19% 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'explotació de l'activitat en el Annex I d'aquest informe.

- Despeses indiferenciades

La concessionària presta els serveis 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:

Municipi	Nombre de difunts	%
Sabadell	2.540	93,83%
Castellar del Vallès	104	3,84%
Caldes de Montbui	42	1,55%
Sant Llorenç	21	0,78%
Total	2.707	100,00%

Per tant, el cost de les despeses indiferenciades aplicables al serveis funeraris municipals de Sabadell queda establert per l'exercici 2022 en un 93,83% 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'explotació 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:

Tipologia	2.022
a. Serveis Sabadell	3.768.692,74
b. Suplements Sabadell	3.092.788,37
TOTAL	6.861.481,11

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:

Tipologia	2.022
Serveis	3.679.863,59
Cotxes Funebres	50.683,12
Urnes restes	30.982,98
TOTAL segons programa facturació	3.761.529,69

Ingressos Serveis Funeraris segons explotació 2022	
TORRA, S.A.	3.768.692,74

Diferència no localitzada	-7.163,05
----------------------------------	------------------



b) Detall "Suplements Sabadell"

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

Tipologia	2.022
Flors	416.730,32
Sala de Vetlla	480.879,25
Organització (5%)	50.984,14
Ambulàncies	299.823,19
Música	287.138,99
Condicionament	231.886,55
Gestoria	55.978,22
Expedients	168.555,01
Fundes recollida	135.133,02
Furgó Trasllet	127.769,94
Recordatoris propis	96.473,90
Assistència religiosa	97.600,85
Vestició	99.923,18
Varis Serveis	69.699,15
Ceremonials	67.919,83
Diaris	55.221,30
Llençols i material sanitari	53.823,49
Cotxes d'acompanyament	41.314,74
Sala de cerimònies	42.366,41
Joies	17.382,44
Mortalles	24.849,69
Urnes Cendres	23.124,98
Tanatopràxia	34.126,57
Dietes	20.687,60
Llibre de signatures	37.762,15
Recordatoris impremta	11.291,76
Zenc i valvula	8.733,35
Certificats Oficials Mèdics	2.972,97
Sanitat	3.129,00
Sobre-Arca	1.553,60
Duanes-Flet- Consulat	4.477,23
Varis annexes	5.202,88
Embalatges	574,33
Cadafalch	0,00
Vigilància i conservació	21.630,00
Varis incineració	220,00
Varis taxes	0,00
TOTAL segons programa facturació	3.096.940,03
Ingressos Serveis Funeraris segons explotació 2022	
TORRA, S.A.	3.092.788,37
Diferència no localitzada	4.151,66



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

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de 2022, extret del programa de gestió de facturacions de la concessionària, hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de 2022 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 2022 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions de venda al tancament de l'exercici 2022, mitjançant la revisió del registres comptables i registres del llibre de IVA del mesos de gener a març de 2023.
- Obtenció de tarifes aprovades per l'Ajuntament de Sabadell en referència als preus de les prestacions d'aplicació al exercici 2022 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 6.858.469,72 euros, que difereix del import segons els compte d'explotació de l'activitat (annex I) en 3.011,39 euros. Aquesta diferència no ens ha estat explicada ni justificada, si bé no es considera en cap cas significativa.
- 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 54.327,96 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".

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:

Tipologia	2.022
Comissions per venda de flors	154.742,03
Altres comissions- Servei Bar	4.526,32
Lloguer d'espais	16.200,00
TOTAL	175.468,35



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.

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

Vendes de flors segons programa facturació	5.2.1.b	416.730,32
Comissió 35,50% segons contracte		147.939,26
Comissions segons explotació TORRA, S.A.		154.742,03
Diferència no localitzada		6.802,77

b) Lloguer d'espais

El seu detall és el següent:

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

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
Compres mercaderies	29.579,72	528.313,99	557.893,71
Taüts		482.922,38	482.922,38
Recordatoris propis	8.879,26	-	8.879,26
Material Tanatopraxia	-	22.624,80	22.624,80
Uniformes	16.973,71	3.862,73	20.836,44
Materies primes taüts		18.988,51	18.988,51
Omneo		-84,43	-84,43
Tablets vivo recuerdo	3.726,75	-	3.726,75
Compres altres aprovisionaments	165,29	4.197,94	4.363,23
Treballs realitzats per tercers	1.065.415,34	88,48	1.065.503,82
Serveis altres funeraries	189.957,56	-	189.957,56
Taxis	33.785,14	-	33.785,14
Esquelas periodicos	55.207,97	-	55.207,97
Flors	433.892,69	-	433.892,69
Musica	200.785,34	-	200.785,34
Traslats	7.803,00	-	7.803,00
Serveis religiosos	58.564,27	-	58.564,27
Tanatopraxia	30.800,00	-	30.800,00
Destruccio residus sanitaris	6.452,85	-	6.452,85
Gestoria-mediacions	48.166,52	88,48	48.255,00
Variació existències urnes	-	-	-
Total consums	1.095.160,35	532.600,41	1.627.760,76

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 2022.

De la revisió de les despeses directes de l'epígraf de consums i imputades a l'activitat de serveis funeraris, no s'ha detectat cap incidència.



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 72,19%, i finalment per la repercussió del personal indiferenciat contractat per l'activitat (amb indiferència del municipi) en un 93,83%, d'acord amb allò assenyalat anteriorment.

El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2022 ha estat el següent:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Sous i salaris	867.617,39	280.583,25	583.449,11	1.731.649,75
Indemnitzacions				0,00
Seguretat Social	246.744,89	31.489,10	194.545,00	472.778,99
Altres despeses socials	5.610,00	541,42	1.620,46	7.771,88
Total despeses personal	1.119.972,28	312.613,77	779.614,57	2.212.200,62

a) Despesa directa

La plantilla a 31 de desembre de 2022 assignada directament als serveis funeraris de Sabadell per categories i sexes facilitada per la concessionària, és la següent:

Categoria	Dones	Homes	Total
Gerent servei	1	-	1
Cap oficines	1	-	1
Agent de vendes	5	4	9
Oficial de 1ª administratiu	5	-	5
Oficial de 2ª administratiu	3	-	3
Auxiliar administratiu	1	-	1
Total plantilla 31/12/2022	15,5	4	19,50

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 la despesa de personal directe, s'inclou les retribucions salarials en concepte de rendiments del treball i les assegurances socials de dues persones en la categoria de "Cap d'oficines" i "cap d'oficines" respectivament que alhora formen part dels òrgans de govern de la Societat. L'import de les percepcions salarials i assegurances socials d'aquestes persones ascendeixen a 172.732,27 euros, un 15% de la despesa de personal directa imputada a l'activitat. Una d'aquestes persones només imputa un 50% del seu cost de sous i salaris i assegurances socials, 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.



b) Despesa de personal d'estructura

En referència a la despesa d'estructura de personal imputada en un percentatge del 72,19% del total a l'activitat de atribuïda a serveis funeraris, aquesta inclou un cost de 204.221,02 euros, corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 65% 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 93,83%, d'acord amb el criteri descrit al l'apartat 5.1 de l'informe, del total atribuït a l'activitat aquesta no s'inclou cost corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la societat.

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 2022 ha estat d'un import de 376.953,29 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 2022 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 no s'ha posat de manifest cap incidència.



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 72,19% de despeses d'estructura i la repercussió del 93,83% de les despeses indiferenciades. El seu detall és el següent:

Tipologia	Nota/ Apartat	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Lloguers rentings vehicles	a	30.602,77	33.548,28	18.992,01	83.143,06
Cànon	b	763.293,04	-	-	763.293,04
Reparació i conservació	c	114.260,12	4.883,08	49.294,61	168.437,81
Serveis professionals independents	d	5.616,82	81.117,90	-	86.734,72
Transports		14,57	-	9,23	23,80
Assegurances		18.215,22	7.489,53	25.424,94	51.129,69
Serveis bancaris i similars		541,49	7.386,22	0,00	7.927,71
Publicitat i relacions públiques		46.528,72	4.341,24	529,21	51.399,17
Subministraments	e	126.377,09	-	-	126.377,09
Altres serveis	f	213.279,33	21.771,33	45.024,56	280.075,22
Tributs	g	26.703,61	1.191,16	2.733,63	30.628,40
Deterioraments de crèdits	h	(72.538,52)	-	-	(72.538,52)
Total altres despeses de l'exploració		1.272.894,26	161.728,74	142.008,19	1.576.631,19

En general, el treball realitzat 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 2022, 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	14.405,27	-	-	14.405,27
Renting vehicles	-	25.067,43	12.547,24	37.614,68
Altres lloguers/ rentings	16.197,50	8.480,84	6.444,77	31.123,11
Total lloguers i rentings	30.602,77	33.548,28	18.992,01	83.143,06

- 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 416.730,32 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'explotació de 2022 és la següent:

	<u>2022</u>
Cànon meritat exercici	742.386,27
Regularitzacions cànon anterior	20.906,77
Despesa Cànon	763.293,04

S'ha obtingut la següent documentació suport relativa a cadascuna de les liquidacions trimestrals de l'exercici 2022:

- 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.



La re-execució dels càlculs efectuats posa de manifest el següent:

Tipologia	Nota	2.022
Serveis Sabadell	5.2.1	3.768.692,74
Suplements Sabadell	5.2.1	3.092.788,37
(-) Facturació Flors Tanatori	(1)	(416.730,32)
Comissions per venda de flors	5.2.2	154.742,03
Lloguer d'espais	5.2.2	16.200,00
TOTAL		6.615.692,82

Canon a liquidar	727.726,21
-------------------------	-------------------

Exces canon meritat	14.660,06
----------------------------	------------------

(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 54.327,96 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 (5.976,08 euros) ja ha estat ingressat a l'Ajuntament.

El compte d'explotació de l'activitat de serveis funeraris, en epígraf de cànon ajuntament inclou un excés de despesa meritada equivalent a 15 milers d'euros derivada d'un apunt comptable manual registrat amb data desembre de 2022 en concepte de provisió però del qual no se'ns ha justificat l'origen o el motiu.

Tanmateix s'han obtingut l'acta de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Sabadell, de data juny de 2022, sobre l'aprovació de la regularització del cànon de serveis funeraris municipals corresponent a l'any 2020 per import de 21.289,18 euros i que compona principalment l'import registrat com regularitzacions cànon anteriors imputat en l'explotació de 2022.

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	32.103,55	-	-	32.103,55
Reparacions i conservació instal·lacions tèc	43.581,54	-	4.804,14	48.385,68
Reparacions i conservació Mobiliari	252,29	143,66	-	395,95
Reparacions i conservació Equip procés d'in	36.987,84	4.538,01	211,12	41.736,97
Reparacions i conservació elements de tran	13,40	29,60	44.144,54	44.187,54
Reparacions i conservació altres	1.321,50	171,81	134,81	1.628,12
Despeses Reparació i conservació	114.260,12	4.883,08	49.294,61	168.437,80



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 2022.

Del treball realitzat s'ha detectat una factura corresponent a la compra de muntatges per els músics, per import de 13.570,31 euros. Atesa la naturalesa d'aquest subministrament entenem que hauria d'haver estat considerada com a una inversió i per tant, imputada en el compte d'exploració 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	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Advocats	-	31.635,68	-	31.635,68
Arquitecte, Enginyer	-	0,00	-	0,00
Registre Mercantil	-	0,00	-	0,00
Implantació ISO	166,82	6.322,63	-	6.489,45
Notaris	2.000,00	2.617,15	-	4.617,15
Assessoria Econòmica	-	24.966,08	-	24.966,08
Assessoria control	-	10.379,06	-	10.379,06
Altres serveis professionals	3.450,00	5.197,30	-	8.647,30
Altres gestions	-	-	-	0,00
Despeses serveis professionals independents	5.616,82	81.117,90	-	86.734,72

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 72,19%, cal destacar que en el exercici 2022 no s'han imputat les corresponents a l'assessorament financer i econòmic (147.992,66 euros en el 2021). La societat ACLIS CONSULTORIA, S.L., accionista de la concessionària, no ha facturat un import anual en concepte de "Servei d'assessorament i consultoria i direcció estratègica", esdevenint aquest un dels motius de discrepància entre els membres de l'òrgan de govern de la concessionària.

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 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:

	2022
Aigua	6.668,27
Llum	119.708,82
Despesa Subministraments	126.377,09

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.

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	19.471,61	959,08	-	20.430,69
Correus	858,98	73,22	-	932,20
Material oficina	30.082,31	230,93	112,36	30.425,61
Despeses neteja	128.578,17	318,26	-	128.896,43
Aparcament	332,14	721,76	14,15	1.068,05
Dietes	2.751,69	968,45	5.059,57	8.779,72
Donatius	11.474,35	-	-	11.474,35
Despeses diverses	2.213,79	1.328,23	1.594,86	5.136,88
Desplaçaments	9.427,49	8.209,04	5.553,98	23.190,50
Despeses taller	79,00	34,30	1.889,23	2.002,53
Tintoreria	-	-	1.056,08	1.056,08
Autopistes	10,44	1.711,32	312,45	2.034,21
Benzina	849,49	3.506,02	29.431,89	33.787,40
Associacions	7.149,87	3.710,71	-	10.860,58
Test detecció COVID	-	-	-	-
Despeses altres serveis	213.279,33	21.771,33	45.024,56	280.075,22

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	5.158,37	-	-	5.158,37
Impost sobre béns immobles	18.587,80	-	-	18.587,80
Taxes de residus	1.435,51	-	-	1.435,51
Impostos de circulació Vehicles		-	1.444,79	1.444,79
Multes i sancions	-1,77	-	1.241,72	1.239,95
Altres tributs	1.523,70	1.191,16	47,12	2.761,98
Despeses Tributs	26.703,61	1.191,16	2.733,63	30.628,40

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'exploració de 2022 tota la despesa meritada per aquests dos tributs sense detectar incidències.

h) Deteriorament de crèdits i aplicació de provisions

Durant l'exercici 2022 s'ha imputat al compte d'exploració dels serveis funeraris de Sabadell un import de 72.538,52 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 2022 presenta el següent detall:

Procedència	31/12/2022	31/12/2021	Dotació / (Aplicació) provisions 2022
Facturació serveis funeraris particulars	42.686,55	102.075,19	(59.388,64)
Facturació serveis funeraris companyies asseguradores	24.676,89	37.826,77	(13.149,88)
Provisió per deteriorament de crèdits 2022	67.363,44	139.901,96	(72.538,52)

S'observa que durant l'exercici 2022 s'han recuperat crèdits per import de 73 milers d'euros. Principalment, les recuperacions de crèdits procedents de serveis efectuats durant els exercicis del 2015 al 2019 abonats per particulars per un import de 59 milers d'euros.

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
Actius vinculats a reversió- Intangible				
Terreny Tanatori	112.213,07	2.406,31	(100.181,38)	12.031,69
Edifici Tanatori	3.350.949,50	125.893,56	(2.721.482,26)	629.467,24
Instal·lacions tècniques	495.776,17	1.957,13	(494.347,26)	1.428,91
Maquinaria	241.942,81	-	(241.942,81)	-
Actius propis no subjectes a reversió				
Marques i patents	6.405,27	374,28	(5.683,02)	722,25
Aplicacions informàtiques	19.812,28	-	(19.812,28)	-
Construccions- parkings	18.310,42	848,06	(14.070,10)	4.240,32
Altres instal·lacions	183.477,30	7.412,45	(156.533,97)	26.943,33
Mobiliari	279.487,47	1.676,24	(276.710,46)	2.777,01
Equips informàtics	3.797,00	-	(3.797,00)	-
Repercussió despeses estructura	-	37,04		
Repercussió indiferenciats	-	45.028,16		
Total immobilitzat Tanatori- Serveis funeraris	4.712.171,29	185.633,23	(4.034.560,54)	677.610,75

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 2022. 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:

Tipologia	Despesa directe	Repercussió estructura	Repercussió Indiferenciats	Total
Interessos Prestec B.Sabadell hipotecari	42.664,36	-	-	42.664,36
Interessos prestec BBVA 1,5 milions	-	-	-	-
Interessos leasing vehicles	-	-	307,28	307,28
Altres despeses financeres	530,50	9,93	-	540,43
Despeses financeres	43.194,86	9,93	307,28	43.512,07

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 2022, 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 2022 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.

Incidències detectades:

- Durant el mes d'octubre de 2023, la societat concessionària ha detectat errors significatius que afectaven als registres comptables de l'exercici 2022. Ha decidit incorporar els ajustaments i regularitzacions necessaris per corregir aquests errors i aquest fet ha provocat un ajust en resultat abans d'impostos i en conseqüència en la base imposable de l'Impost de Societats de l'exercici 2022, que obligarà a la societat a presentar una declaració complementària de la liquidació del Impost. A la data de revisió del nostre informe no s'ha dut a terme la presentació i per tant desconeixem les possibles contingències fiscals derivades d'aquest fet.

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 al compte d'explotació dels Serveis Funeraris de Sabadell de 2022, en general:

- No tenim constància ni evidència suficient que el compte d'explotació analític corresponent a l'activitat de serveis funeraris que ha estat lliurat a l'equip d'auditoria, sigui el mateix que s'hagi lliurat a l'Ajuntament de Sabadell. Atès que la concessionària, durant el mes d'octubre de 2023 ha realitzat ajustaments i regularitzacions en els registres comptables de l'exercici 2022 és probable que, en el cas d'haver lliurat informació comptable amb anterioritat a aquesta data, aquesta difereixi significativament del compte d'explotació de l'activitat de serveis funeraris que s'annexa en aquest informe i que es correspon amb el que ha estat lliurat per efectuar el treball.

b) 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 serveis funeraris, 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 54.327,96 euros. Per tant aquests ingressos haurien d'estar recollits en els ingressos per Servei de Crematori de 2022, esdevenint els ingressos per prestacions per Serveis Funeraris Municipals de 6.558.573,48 euros.



D'acord amb els càlculs corresponents a l'exercici 2022, atès que el total dels ingressos derivats per la concessió segons la Societat han estat 6.612.601,55 euros, el cànon que en resulta és de 727.386,17 euros. D'acord amb allò esmentat en el paràgraf anterior, atès que de la revisió efectuada els ingressos totals de l'exercici 2022 relatius a aquesta activitat i, per tant, subjectes a cànon serien de 6.558.273,59 euros, el cànon resultant seria de 721.410,09 euros, per tant existeix un excés del cànon calculat de 5.976,08 euros. Atès que aquests ingressos, en concret 54.327,96 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.

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 canons liquidats	997.908,12	6.612.601,55	7.610.509,67
Ajustaments detectats durant la revisió:			
- Ingressos facturacions a altres municipis	20.347,70	0,00	20.347,70
- Ingressos classificats com a Serveis funeraris però que responen a Crematori	54.327,96	-54.327,96	0,00
Ingressos de l'activitat segons després d'ajustaments	1.072.583,78	6.558.273,59	7.610.509,67
Cànon resultant (11%)	117.984,22	721.410,09	839.394,31
Cànon declarat	109.769,89	727.386,17	837.156,06
Defecte (+) / Excés (-)	8.214,32	-5.976,08	2.238,25

c) En referència a les despeses atribuïdes al compte d'explotació de serveis funeraris

- En relació a la despesa meritada en el exercici, en concepte de cànon en el compte d'explotació de l'activitat de serveis funeraris, aquesta inclou un excés de provisió de cànon de 15.000 euros, del qual desconexim el seu origen o motiu.
- 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/ muntatges pels músics, per import de 13.570,31 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'explotació 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'explotació de 2022 llur meritament correspon a l'exercici 2021 per import de 3.524,19 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 2022 corresponent al servei de gestió dels serveis funeraris municipals de Sabadell i no al compte d'explotació de la societat TORRA, S.A., considerat en el seu conjunt.

JUANJO
POO

Firmado
digitalmente por
JUANJO
POO
Fecha: 2024.01.29
15:50:04 +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 2022



Exercici 2022					
	Notes	Directes	Repercussió Estructura	Repercussió Indiferenciats	Total Serveis Funeraris Sabadell
INGRESSOS					
1. Prestació de serveis	5.2.1	6.861.481,11	-	-	6.861.481,11
<i>Serveis Sabadell</i>		3.768.692,74	-	-	3.768.692,74
<i>Suplements Sabadell</i>		3.092.788,37	-	-	3.092.788,37
2. Altres Ingressos	5.2.2	175.468,35	-	-	175.468,35
<i>Comissions per venda de flors</i>		154.742,03	-	-	154.742,03
<i>Altres comissions</i>		4.526,32	-	-	4.526,32
<i>Lloguer d'espais</i>		16.200,00	-	-	16.200,00
3. Ingressos procedents de la venda d'Immobilitzat propi		-	-	-	-
DESPESES					
4. Aprovisionaments	5.3.1	(1.095.160,35)	-	(532.600,41)	(1.627.760,76)
<i>Consums mercaderies</i>		(29.579,72)	-	(528.313,98)	(557.893,70)
<i>Compres altres aprovisionaments</i>		(165,29)	-	(4.197,94)	(4.363,23)
<i>Treballs realitzats per tercers</i>		(1.065.415,34)	-	(88,49)	(1.065.503,83)
<i>Variació existències mercaderies- taüts</i>		-	-	-	-
5. Despeses de personal	5.3.2	(1.119.972,28)	(312.613,77)	(779.614,57)	(2.212.200,62)
<i>Sous i salaris</i>		(867.617,39)	(280.583,25)	(583.449,11)	(1.731.649,75)
<i>Indemnitzacions</i>		-	-	-	-
<i>Càrregues socials</i>		(252.354,89)	(32.030,52)	(196.165,46)	(480.550,87)
6. Altres despeses d'explotació	5.3.3	(1.272.894,26)	(161.728,74)	(142.008,19)	(1.576.631,19)
<i>Lloguers rentings vehicles</i>		(30.602,77)	(33.548,28)	(18.992,01)	(83.143,06)
<i>Cànon</i>		(763.293,04)	-	-	(763.293,04)
<i>Reparació i conservació</i>		(114.260,12)	(4.883,08)	(49.294,61)	(168.437,81)
<i>Serveis professionals independents</i>		(5.616,82)	(81.117,90)	-	(86.734,72)
<i>Transports</i>		(14,57)	-	(9,23)	(23,80)
<i>Assegurances</i>		(18.215,22)	(7.489,53)	(25.424,94)	(51.129,69)
<i>Serveis bancaris i similars</i>		(541,49)	(7.386,22)	-	(7.927,71)
<i>Publicitat i relacions públiques</i>		(46.528,72)	(4.341,24)	(529,21)	(51.399,17)
<i>Submintraments</i>		(126.377,09)	-	-	(126.377,09)
<i>Altres serveis</i>		(213.279,33)	(21.771,33)	(45.024,56)	(280.075,22)
<i>Tributs</i>		(26.703,61)	(1.191,16)	(2.733,63)	(30.628,40)
<i>Pèrdues, deteriorament i variació provisions op. comercials</i>		72.538,52	-	-	72.538,52
7. Amortització de l'immobilitzat	5.3.4	(140.568,03)	(37,04)	(45.028,16)	(185.633,23)
8. Altres resultats		(14.449,08)	-	-	(14.449,08)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		3.393.905,46	(474.379,55)	(1.499.251,33)	1.420.274,58
9. Ingressos financers		-	5.606,90	-	5.606,90
<i>Altres ingressos financers</i>		-	5.606,90	-	5.606,90
10. Despeses financeres	5.3.5	(43.194,86)	(9,93)	(307,28)	(43.512,07)
<i>Per deutes amb tercers</i>		(43.194,86)	(9,93)	(307,28)	(43.512,07)
RESULTAT FINANCER		(43.194,86)	5.596,97	(307,28)	(37.905,17)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		3.350.710,60	(468.782,58)	(1.499.558,61)	1.382.369,41