

AJUNTAMENT DE SABADELL

Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte d'exploració de l'exercici 2023 corresponent a la gestió dels SERVEIS FUNERARIS municipals de Sabadell per part de la concessionària **TORRA, SA**, així com del compliment de determinades obligacions de caràcter econòmic derivades del contracte de concessió

INFORME DE PROCEDIMENTS ACORDATS

1. INTRODUCCIÓ I OBJECTE DEL TREBALL

El 13 de febrer de 2025 la Tinència d'Alcaldia de l'Àrea d'Economia i Serveis Centrals de l'Ajuntament de Sabadell va dictar el Decret número 2232/2025 mitjançant el qual adjudicava a UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL 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 Lot 9 anomenat "Realització de l'auditoria de comptes afectes als serveis de la següent empresa concessionària de serveis i dels següents exercicis: TORRA, SA, exercicis 2023, 2024 i 2025, desglossant per tres unitats de negoci: serveis funeraris, crematori i cementiri del municipi de Sabadell". En aplicació dels criteris establerts en el procediment de licitació que regulen aquesta licitació, es concreten en la revisió dels comptes d'explotació dels diferents serveis que gestiona la societat concessionària TORRA, SA, 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 2023 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, SA, que ha estat la següent:

- Registres comptables de l'exercici 2023.
- Comptes d'exploració de 2023, de les diferents activitats que realitza la concessionària.
- Quadres d'amortització d'immobilitzat de l'exercici 2023.
- Declaracions fiscals de l'exercici 2023.
- Resums de nòmines per activitats de l'exercici 2023.
- 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 2023.
- Llibres d'IVA dels mesos de gener a març de 2024.
- Càlcul i suport documental justificatiu dels cànon subjectes a la concessió de l'Ajuntament de l'exercici 2023, així com el detall de les liquidacions trimestrals presentades al consistori.
- Llistats de facturacions de l'exercici 2023.
- Tarifes de prestació de servei aprovades pel Consistori d'aplicació a les facturacions de 2023.
- 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 2023.

4. LIMITACIONS A L'ABAST

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

- No s'ha disposat de la relació de la plantilla a 31 de desembre de 2023 assignada directament a serveis funeraris per categories i sexes.
- 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, SA. D'acord amb les clàusules administratives reguladores de la concessió, el preu abonat per part de les persones que sol·licitessin aquest servei hauria de contribuir al finançament del servei de cementiri i conseqüentment computaria a efectes del càlcul del cànon que el concessionari resta obligat a abonar al Consistori d'un 1,5% dels ingressos generats.

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



5. PROCEDIMENTS ACORDATS

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

- Obtenció i revisió de la composició, classificació i distribució dels diferents comptes d'ingrés i despesa que componen el compte d'explotació de l'exercici 2023 de **TORRA, SA** 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 del serveis funeraris municipals.
- Revisió de que la concessionària dona correcte compliment a obligacions de caràcter econòmic derivades dels plecs de clàusules i del contracte de concessió.

A continuació, i en propers apartats, es concretaran de manera detallada en cada una dels apartats revisats. La revisió ha estat efectuada sobre el compte d'explotació de l'activitat de gestió del *Serveis Funeraris Municipals de Sabadell* per l'exercici 2023 que la Societat concessionària ens ha facilitat a l'Ajuntament (veure Annex 1).

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

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

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

La xifra de negocis del exercici 2023 de la societat TORRA, SA ha estat de 9.212.267,14 euros i la seva composició per activitats és la següent:

| Activitats | Import | Percentatge |
|---|---------------------|----------------|
| Facturació Serveis Funeraris (tots els municipis) | 7.012.735,19 | 76,12% |
| Facturació Servei Crematori | 990.618,30 | 10,75% |
| Facturació Servei Cementiri | 1.208.913,65 | 13,12% |
| Total | 9.212.267,14 | 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 2023.

| Municipi | Nombre de difunts | % Activitat | % Repartiment |
|----------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Sabadell | 2.679 | 94,46% | 71,91% |
| Castellar del Vallès | 93 | 3,28% | 2,50% |
| Caldes de Montbui | 48 | 1,69% | 1,29% |
| Sant Llorenç | 16 | 0,56% | 0,43% |
| Total | 2.836 | 100,00% | 76,12% |

D'aquesta manera, el cost de les despeses d'estructura aplicables als serveis funeraris municipals de Sabadell queda establert per l'exercici 2023 en un 71,91% 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 servei de pompes fúnebres als municipis de Sabadell, Castellar del Vallès, Sant Llorenç de Savall i Caldes de Montbui. Existeixen despeses directes necessàries per la prestació d'aquest servei però que necessiten d'un criteri de distribució per a ser imputades en els diferents municipis assenyalats. Dins la comptabilitat analítica de la Societat aquestes s'imputen com un projecte separat anomenat "Indiferenciats".

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

| Municipi | Nombre de difunts | % |
|----------------------|-------------------|----------------|
| Sabadell | 2.679 | 94,46% |
| Castellar del Vallès | 93 | 3,28% |
| Caldes de Montbui | 48 | 1,69% |
| Sant Llorenç | 16 | 0,56% |
| Total | 2.836 | 100,00% |

Per tant, el cost de les despeses indiferenciades aplicables al serveis funeraris municipals de Sabadell queda establert per l'exercici 2023 en un 94,46% 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 | 2023 |
|------------------------|---------------------|
| a. Serveis Sabadell | 3.560.858,88 |
| b. Suplements Sabadell | 2.904.931,11 |
| c. Altres | 1.117,14 |
| TOTAL | 6.466.907,13 |

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

- Hem obtingut un llistat extra comptable de facturació de 2023, extret del programa de gestió de facturacions de la concessionària, hem quadrat aquest llistat amb els registres comptables de 2023 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 el quadre del llibre registre de IVA repercutit de 2023 amb els registres comptables.
- Revisió del correcte tall d'operacions de venda al tancament de l'exercici 2023, mitjançant la revisió del registres comptables i registres del llibre de IVA del mesos de gener a març de 2024.
- Obtenció de tarifes aprovades per l'Ajuntament de Sabadell en referència als preus de les prestacions d'aplicació al exercici 2023 per activitats relacionades amb els serveis funeraris i realització d'una prova de compliment per una mostra de factures per assegurar la correcta aplicació de les tarifes aprovades per l'Ajuntament.



Dels resultats obtinguts se'n desprenen les següents incidències:

- a) S'han detectat diferències 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 crematori. Tot seguit es detalla la conciliació entre ambdós llistats d'ingressos:

| Ingressos Serveis Funeraris segons compte d'explotació | | 6.466.907,13 |
|--|------------|---------------------|
| Diferències localitzades: | | |
| Conceptes de l'activitat de Crematori classificats comptablement a Serveis Funeraris: | | |
| Urnes restes | -26.849,62 | |
| Incineracions | -113,03 | |
| Urnes Cendres | -22.535,58 | |
| Conceptes de l'activitat de Cementiri classificats comptablement a Serveis Funeraris: | | |
| Drets Cementiri | -37,59 | |
| Sepultures | -322,07 | |
| Ninxol | -800,00 | |
| Material sepultura | -23,96 | |
| Altres Drets Cementiri | -700,00 | |
| Làpides | -942,66 | |
| Altres diferències: | | 27.893,07 |
| - Ingressos de Serveis Funeraris comptabilitzats en altres centres de cost | 12.130,11 | |
| - Ingressos de Serveis Funeraris comptabilitzats com d'altres Ajuntaments | 16.880,10 | |
| - Ingressos comptabilitzats a Serveis Funeraris corresponents a Taxes Caldes de Montbui | -1.117,14 | |
| Ingressos Serveis Funeraris segons explotació ajustat (a) | | 6.442.475,69 |
| Import total segons programa de facturació (b) | | 6.442.576,12 |
| Diferència (a) - (b) | | -100,43 |

En conseqüència, els ingressos per serveis funeraris que mostren el compte d'explotació (6.466.907,13 euros) està sobrevalorat en un import de 24.431,44 euros, conseqüència de:

- Ingressos classificats comptablement com a Serveis Funeraris si bé corresponen a l'activitat de Crematori, per import de (-)49.498,23 euros.
- Ingressos classificats comptablement com a Serveis Funeraris si bé corresponen a l'activitat de Cementiri, per import de (-)2.826,28 euros.
- Ingressos de serveis funeraris comptabilitats en altres centres de cost per import de 27.893,07 euros.

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 | 2023 |
|-------------------------------|-------------------|
| Comissió sobre venda de flors | 142.707,15 |
| Ingressos per comissions | 3.857,72 |
| Lloguer local floristeria | 14.400,00 |
| Lloguer local assaig músics | 1.800,00 |
| TOTAL | 162.764,87 |



a) Comissions venda de flors

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

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

| | |
|---|-------------------|
| Vendes de flors segons programa facturació | 378.895,85 |
| Comissió 35,50% segons contracte | 134.508,03 |
| Comissions segons explotació TORRA, S.A. | 142.707,15 |
| Diferència no localitzada | 8.199,12 |

b) Lloguer d'espais

El seu detall és el següent:

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

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

5.3 Despeses corresponents a la gestió dels serveis funeraris

Tal i com s'ha comentat anteriorment, les despeses imputades al compte d'explotació 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 | 16.334,47 | 524.061,25 | 540.395,72 |
| Taüts | 6.000,39 | 444.927,79 | 450.928,18 |
| Urnes | - | 1.468,92 | 1.468,92 |
| Recordatoris propis | 1.880,90 | - | 1.880,90 |
| Material Tanatopraxia | - | 22.307,01 | 22.307,01 |
| Uniformes | 7.441,18 | 22.125,06 | 29.566,24 |
| Materies primes taüts | - | 21.203,68 | 21.203,68 |
| Palets | - | 113,36 | 113,36 |
| Tablets vivo recuerdo | 1.012,00 | - | 1.012,00 |
| Variació existències | - | 11.915,43 | 11.915,43 |
| Compres materies primes | 10.928,00 | - | 10.928,00 |
| Certificats mèdics defunció | 2.178,00 | - | 2.178,00 |
| Drets cementiris altres poblacions | 8.750,00 | - | 8.750,00 |
| Compres altres aprovisionaments | - | 2.108,44 | 2.108,44 |
| Treballs realitzats per tercers | 1.102.854,18 | 2.883,15 | 1.105.737,33 |
| Serveis altres funeraries | 281.335,80 | 2.011,36 | 283.347,16 |
| Taxis | 39.959,63 | 871,79 | 40.831,42 |
| Esquelas periodicos | 41.410,72 | - | 41.410,72 |
| Flors | 394.147,80 | - | 394.147,80 |
| Musica | 175.743,57 | - | 175.743,57 |
| Traslats | 4.561,00 | - | 4.561,00 |
| Serveis religiosos | 54.471,46 | - | 54.471,46 |
| Tanatopraxia | 37.800,00 | - | 37.800,00 |
| Destruccio residus sanitaris | 6.248,08 | - | 6.248,08 |
| Gestoria-mediacions | 50.814,27 | - | 50.814,27 |
| Treballs manteniment | 2.086,00 | - | 2.086,00 |
| Complements amb flors | 3.961,00 | - | 3.961,00 |
| Catering | 10.314,85 | - | 10.314,85 |
| Variació existències urnes | - | - | - |
| Total consums | 1.130.116,65 | 529.052,83 | 1.659.169,48 |

Hem revisat i verificat una mostra de factures equivalent a un mínim del 20% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Així mateix, s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2023.



De l'anàlisi del tall d'operacions de l'exercici s'ha detectat una factura per import de 36.207,84 euros corresponent a la compra de flors per diversos difunts de desembre del 2023, que ha estat registrada a l'exercici 2024 i no prevista a data de tancament 31 de desembre de 2023.

De la mateixa manera, en la revisió de despeses directes de l'epígraf de consums atribuïdes a l'activitat de cementiri, s'ha detectat la imputació d'una factura que inclou, de manera parcial, la compra de materials per al tanatori per import de 302,00 euros, despesa que s'hauria d'haver imputada a l'activitat de serveis funeraris.

També, s'ha detectat la imputació a l'activitat de cementiri d'una factura corresponent a la contractació d'esqueles al diari per import de 243,20 euros, despesa que s'hauria d'haver imputat a l'activitat de serveis funeraris.

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 71,91%, i finalment per la repercussió del personal indiferenciat contractat per l'activitat (amb indiferència del municipi) en un 94,46%, d'acord amb allò assenyalat anteriorment.

El desglossament d'aquesta despesa per l'exercici 2023 ha estat el següent:

| Tipologia | Despesa directe | Repercussió estructura | Repercussió Indiferenciats | Total |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|
| Sous i salaris | 876.832,15 | 236.345,80 | 617.574,29 | 1.730.752,24 |
| Indemnitzacions | - | - | 57.431,30 | 57.431,30 |
| Seguretat Social | 261.055,37 | 24.194,91 | 224.629,17 | 509.879,45 |
| Altres despeses socials | 550,00 | - | - | 550,00 |
| Total despeses personal | 1.138.437,52 | 260.540,71 | 899.634,76 | 2.298.612,99 |

a) Despesa directa

No s'ha disposat de la relació de la plantilla a 31 de desembre de 2023 assignada directament al servei de crematori per categories i sexes.

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.

Dins la despesa de personal directe, s'inclou les retribucions salarials en concepte de rendiments del treball i les assegurances socials d'una persona que alhora forma part dels òrgans de govern de la Societat. L'import de les percepcions salarials i assegurances socials d'aquesta persona ascendeixen a 128.551,77 euros, un 11% de la despesa de personal directa imputada a l'activitat.



b) Despesa de personal d'estructura

En referència a la despesa d'estructura de personal imputada en un percentatge del 71,91% del total a l'activitat atribuïda a serveis funeraris, aquesta inclou un cost de 189.236,37 euros, corresponent a personal que forma part dels òrgans de govern de la Societat, representant un 73% 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 94,46%, d'acord amb el criteri descrit a 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 2023 ha estat d'un import de 317.788,14 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 2023 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 71,91% de despeses d'estructura i la repercussió del 94,46% de les despeses indiferenciades. El seu detall és el següent:

| Tipologia | Nota/ Apartat | Despesa directe | Repercussió estructura | Repercussió Indiferenciats | Total |
|--|----------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Lloguers i rentings | a | 35.867,52 | 29.167,07 | 15.923,19 | 80.957,77 |
| Cànon | b | 698.085,83 | - | - | 698.085,83 |
| Reparació i conservació | c | 135.554,03 | 8.187,52 | 41.836,26 | 185.577,81 |
| Serveis professionals independents | d | 44.295,45 | 120.657,12 | - | 164.952,57 |
| Transports | | 606,87 | - | 2.570,39 | 3.177,26 |
| Assegurances | | 18.335,13 | 9.917,47 | 20.042,83 | 48.295,43 |
| Serveis bancaris i similars | | 2,70 | 4.544,05 | - | 4.546,75 |
| Publicitat i relacions públiques | | 56.343,81 | 3.858,75 | 864,35 | 61.066,90 |
| Subministraments | e | 66.196,30 | - | - | 66.196,30 |
| Altres serveis | f | 207.039,07 | 24.964,08 | 47.552,26 | 279.555,41 |
| Tributs | g | 23.476,51 | 2.838,10 | 2.988,94 | 29.303,55 |
| Deterioraments de crèdits | h | 15.191,64 | - | - | 15.191,64 |
| Total altres despeses de l'exploració | | 1.300.994,86 | 204.134,15 | 131.778,22 | 1.636.907,23 |

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 20% 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 2023, 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 | 17.215,80 | - | - | 17.215,80 |
| Renting vehicles | - | 20.719,94 | 11.012,57 | 31.732,51 |
| Altres lloguers/ rentings | 18.651,72 | 8.447,12 | 4.910,62 | 32.009,46 |
| Total lloguers i rentings | 35.867,52 | 29.167,07 | 15.923,19 | 80.957,77 |

- 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" del llistat de facturació, per import de 378.895,85 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.

S'han obtingut les liquidacions trimestrals preparades per la concessionària per l'exercici 2023.

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.

En quant a la revisió del càlcul de les liquidacions trimestrals s'ha detectat un error material en el 4t trimestre de 2023 en la imputació de la base del càlcul entre les activitats de pompes fúnebres i serveis funeraris, en tot cas aquest error no altera l'import total de la liquidació. La distribució de la base i cànon liquidat per les diferents activitats ajustat és el que segueix:

| Liquidacions cànon | 1T | 2T | 3T | 4T | 2023 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Serveis Funeraris: | | | | | |
| Base cànon | 1.841.729,37 | 1.405.601,20 | 1.347.385,42 | 1.628.745,24 | 6.223.461,23 |
| Import cànon | 202.590,24 | 154.616,14 | 153.809,51 | 179.161,98 | 690.177,87 |
| Crematori: | | | | | |
| Base cànon | 275.938,77 | 222.972,45 | 210.556,43 | 281.150,65 | 990.618,30 |
| Import cànon | 30.353,26 | 24.526,97 | 23.161,21 | 30.926,57 | 108.968,01 |
| Total cànon liquidat: | 232.943,51 | 179.143,11 | 176.970,72 | 210.088,55 | 799.145,88 |



D'acord amb la revisió efectuada en apartats anteriors, la base de càlcul per a l'aplicació del cànon d'aquest exercici es mostra a continuació:

| Concepte | 2023 |
|---|---------------------|
| Total ingressos segons comptes d'explotació | |
| Prestació de serveis (Nota 5.2.1) | 6.466.907,13 |
| Altres ingressos de gestió (Nota 5.2.2) | 162.764,87 |
| Ajustaments a l'ingrés comptable: | |
| Ingressos generats pel servei de venda de flors | -378.895,85 |
| Ingressos imputables a Crematori (Nota 5.2.1.a) | -49.498,23 |
| Ingressos imputables a Cementiri (Nota 5.2.1.a) | -2.826,28 |
| Altres diferències (Nota 5.2.1.a) | 27.893,07 |
| Diferència no localitzada amb l'extra comptable de facturació | 100,43 |
| Base del cànon, ingrés comptable ajustat | 6.226.445,14 |
| Cànon a liquidar (11%) | 684.908,97 |
| Cànon liquidacions trimestrals | 690.177,87 |
| Excés canon liquidat | 5.268,90 |

El resultat de comparar el cànon teòric a liquidar amb el cànon efectivament liquidat posa de manifest un excés de cànon de 5.268,90 euros.

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 | 35.023,74 | 145,54 | - | 35.169,28 |
| Reparacions i conservació instal·lacions tècniques | 50.107,46 | - | 984,93 | 51.092,39 |
| Reparacions i conservació Mobiliari | 7.945,84 | - | - | 7.945,84 |
| Reparacions i conservació Equip procés d'informació | 40.188,34 | 5.777,71 | 28,33 | 45.994,38 |
| Reparacions i conservació elements de transport | - | 2.264,27 | 40.802,37 | 43.066,64 |
| Reparacions i conservació altres | 2.288,65 | - | 20,63 | 2.309,28 |
| Despeses Reparació i conservació | 135.554,03 | 8.187,52 | 41.836,26 | 185.577,81 |

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 20% del total de la despesa imputada a aquest epígraf. Addicionalment s'ha comprovat el correcte tall d'operacions de compra de l'exercici 2023.



Del treball realitzat s'ha detectat tres factures que, donada la seva naturalesa, considerem que haurien d'haver estat considerades com a una inversió i, per tant, imputada en el compte d'explotació en funció de l'amortització que se'n derivi de la seva vida útil. Aquestes factures corresponen a:

- Compra de carros per portar les corones, per import de 12.056,40 euros.
- Compra d'un monitor i diferents aparells informàtics (tòner, USB...), per import total de 6.685,87 euros, de la qual considerem activable únicament el monitor, però no ha estat possible obtenir l'import individual d'aquest element.
- Compra, preparació i configuració d'un portàtil, i compra d'un USB, per import total de 6.312,68 euros, de la qual considerem activable únicament les despeses derivades del portàtil, però no ha estat possible obtenir l'import individual d'aquest element.

El total d'aquestes factures que atenent a la seva naturalesa es consideren activables ascendeixen a 25.054,95 euros.

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 | - | 67.423,92 | - | 67.423,92 |
| Registre Mercantil | - | 97,95 | - | 97,95 |
| Implantació ISO | 3.864,00 | 9.706,86 | - | 13.570,86 |
| Notaris | - | 2.443,09 | - | 2.443,09 |
| Assessoria Econòmica | - | 27.742,91 | - | 27.742,91 |
| Assessoria control | - | 11.670,89 | - | 11.670,89 |
| Altres serveis professionals | 4.380,25 | 31,37 | - | 4.411,62 |
| Assessors web i xarxes socials | 36.051,20 | - | - | 36.051,20 |
| Assessoria protecció de dades | - | 1.540,14 | - | 1.540,14 |
| Despeses serveis professionals independents | 44.295,45 | 120.657,12 | - | 164.952,57 |

No hi ha despeses indiferenciades per repercutir a l'activitat de serveis funeraris d'aquest epígraf.

En referència a les despeses directament imputades a aquesta activitat, s'observa un increment respecte a l'exercici 2022, degut a la contractació de tercers per a la prestació de serveis web i xarxes socials.

En referència a les despeses d'estructura repercutides en un 71,91% a aquesta activitat, s'observa un increment respecte a l'exercici 2022, degut principalment a l'increment de despeses corresponents a serveis d'advocats, de les quals no s'ha disposat informació per conèixer la situació actual de la Societat i/o membres dels seus òrgans de govern.



e) Subministraments

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

| | |
|---------------------------------|------------------|
| | 2023 |
| Aigua | 4.012,72 |
| Llum | 62.183,58 |
| Despesa Subministraments | 66.196,30 |

De la revisió de les factures mostrejades s'ha detectat que la companyia no periodifica les despeses de subministraments, l'efecte de la possible periodificació no és significatiu.

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 | 8.214,80 | 966,72 | - | 9.181,52 |
| Correus | 1.193,21 | 89,32 | - | 1.282,53 |
| Material oficina | 52.905,65 | - | - | 52.905,65 |
| Despeses neteja | 135.096,10 | - | - | 135.096,10 |
| Aparcament | 216,99 | 452,00 | 564,52 | 1.233,51 |
| Dietes | 3.059,66 | 4.741,28 | 2.055,68 | 9.856,62 |
| Donatius | -10.099,97 | -431,42 | - | -10.531,39 |
| Despeses diverses | 465,22 | 387,14 | 2.271,76 | 3.124,11 |
| Desplaçaments | 4.607,99 | 8.795,52 | 11.594,48 | 24.997,99 |
| Despeses taller | - | - | 1.445,30 | 1.445,30 |
| Tintoreria | 72,00 | - | 718,88 | 790,88 |
| Autopistes | - | 1.820,68 | 583,44 | 2.404,11 |
| Benzina | 513,62 | 5.027,53 | 28.318,21 | 33.859,36 |
| Associacions | 6.593,80 | 3.115,31 | - | 9.709,11 |
| Aportació Grup de Dol | 4.200,00 | - | - | 4.200,00 |
| Despeses altres serveis | 207.039,07 | 24.964,08 | 47.552,26 | 279.555,41 |

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.

Del treball efectuat, s'ha detectat una despesa imputada al compte d'explotació de 2023 per import de 3.066,00 euros, corresponent a la liquidació anual dels desplaçaments efectuats pels treballadors durant el 2022, pagada en el 2023.

De la revisió de les factures mostrejades, s'ha detectat una factura per import de 1.426,00 euros, corresponent a la compra d'un rentaplats industrial, que donada la seva naturalesa considerem que hauria d'haver estat considerada com a una inversió i, per tant, imputada en el compte d'explotació en funció de l'amortització que se'n derivi de la seva vida útil.



De la mateixa manera, en la revisió de despeses d'aquest epígraf atribuïdes a l'activitat de crematori, s'ha detectat la imputació d'una factura corresponent a la neteja de les instal·lacions del tanatori, per import de 420,81 euros, despesa que s'hauria d'haver imputat a l'activitat de serveis funeraris.

La despesa directa de donatius imputada a l'activitat de serveis funeraris presenta un saldo negatiu per import de (-)10.099,97 euros. S'ha revisat la composició d'aquest compte i s'ha detectat dues transferències a favor de la concessionària corresponents a l'import de la venda per al seu reciclatge de les restes metàl·liques obtingudes en les incineracions. Generalment, l'import obtingut es destina a donacions, motiu pel qual la concessionària registra aquests ingressos com a una minoració de les despeses de donatius.

S'ha detectat que en el 2023, la concessionària ha obtingut un ingrés total per aquest concepte de 15.394,97 euros, que no ha estat destinat completament a donacions durant l'exercici, i que en qualsevol cas, s'hauria d'haver imputat al compte d'explotació com a un ingrés. Degut a que l'origen d'aquest ingrés són les incineracions, s'hauria d'imputar a l'activitat de crematori i ser considerat per a la seva base de càlcul del cànon (veure l'efecte en la despesa del cànon a l'informe corresponent a la gestió del servei de crematori).

De les donacions efectuades durant el 2023 que han estat finançades amb l'ingrés mencionat anteriorment, també s'haurien d'imputar a l'activitat de crematori, per tal de reflectir la correlació entre els ingressos i les despeses.

Les despeses estructurals corresponents a donatius presenten un saldo negatiu degut a que s'ha imputat la devolució d'una part d'un sopar solidari a despeses d'estructura, tot i que la despesa inicial es va imputar a l'activitat de serveis funeraris.

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 | 15.709,99 | - | - | 15.709,99 |
| Taxes de residus | 1.435,51 | - | - | 1.435,51 |
| Impostos de circulació Vehicles | - | 65,35 | 1.635,87 | 1.701,22 |
| Multes i sancions | 636,00 | 2.598,76 | 283,39 | 3.518,15 |
| Registre Mercantil de Barcelona | - | 102,09 | - | 102,09 |
| Revisió vehicles ITV | - | - | 259,77 | 259,77 |
| Altres tributs | 536,64 | 71,90 | 809,91 | 1.418,45 |
| Despeses Tributs | 23.476,51 | 2.838,10 | 2.988,94 | 29.303,55 |

La despesa més significativa es correspon amb el pagament de l'Impost sobre Béns immobles del edifici del tanatori de Sabadell i a l'Impost d'activitats econòmiques relacionat al serveis funeraris. S'ha comprovat que s'inclou en l'explotació de 2023 tota la despesa meritada per aquests dos tributs sense detectar incidències.



h) Deteriorament de crèdits i aplicació de provisions

Durant l'exercici 2023 s'ha imputat al compte d'explotació dels serveis funeraris de Sabadell un import de 27.773,65 euros en concepte de despesa per dotació de provisions de crèdits considerats de dubtós cobrament, i un import de 12.582,01 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 2023 presenta el següent detall:

| Procedència | 31/12/2023 | 31/12/2022 | Dotació / (Aplicació) provisions 2023 |
|---|------------------|------------------|---|
| Facturació serveis funeraris particulars | 46.499,88 | 42.686,55 | 3.813,33 |
| Facturació serveis funeraris companyies asseguradores | 12.094,88 | 24.676,89 | (12.582,01) |
| Crèdits a curt termini | 23.960,32 | - | 23.960,32 |
| Provisió per deteriorament de crèdits 2023 | 82.555,08 | 67.363,44 | 15.191,64 |

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 | (102.587,69) | 9.625,38 |
| Edifici Tanatori | 3.350.949,50 | 125.893,56 | (2.847.375,82) | 503.573,68 |
| Instal·lacions tècniques | 495.776,17 | 859,72 | (495.206,98) | 569,19 |
| Maquinaria | 241.942,81 | - | (241.942,81) | - |
| Actius propis no subjectes a reversió | | | | |
| Marques i patents | 5.013,27 | 235,05 | (5.013,27) | - |
| Aplicacions informàtiques | 19.812,28 | - | (19.812,28) | - |
| Construccions- parkings | 18.310,42 | 848,06 | (14.918,16) | 3.392,26 |
| Altres instal·lacions | 204.911,74 | 8.398,79 | (169.081,55) | 35.830,19 |
| Mobiliari | 279.487,47 | 621,28 | (276.705,68) | 2.781,79 |
| Equips informatics | 3.797,00 | - | (3.797,00) | - |
| Elements de transport | 291.257,50 | 14.556,44 | (269.432,60) | 21.824,90 |
| Repercussió despeses estructura | - | 36,89 | - | - |
| Repercussió indiferenciats | - | 4.191,09 | - | - |
| Total immobilitzat Tanatori- Serveis funeraris | 5.023.471,23 | 158.047,19 | (4.445.873,84) | 577.597,39 |

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 2023. 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 s'ha detectat la imputació a l'activitat de crematori de l'amortització d'un element corresponent a l'activitat de serveis funeraris per import de 258,05 euros.

S'observa que en el 2023 s'ha imputat com despesa directe al compte d'explotació de l'activitat de serveis funeraris, l'amortització de tres elements de transport que l'any anterior no es van considerar atribuïbles a aquesta activitat.

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 | 40.538,15 | - | - | 40.538,15 |
| Interessos prestec BBVA 1,5 milions | - | - | - | - |
| Interessos leasing vehicles | - | - | 442,19 | 442,19 |
| Altres despeses financeres | 149,05 | 12,15 | 4,36 | 165,57 |
| Despeses financeres | 40.687,20 | 12,15 | 446,55 | 41.145,90 |

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 2023, 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), 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 2023 és coincident amb la informació recollida en els registres comptables d'aquell exercici.

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'exploració dels Serveis Funeraris de Sabadell de 2023, en general:

- No tenim evidència que el compte d'exploració analític corresponent a l'activitat de Crematori que ha estat lliurat a l'equip d'auditoria sigui el mateix i s'hagi lliurat a l'Ajuntament de Sabadell.



b) En referència als ingressos atribuïts als compte d'exploració del servei de serveis funeraris

- Durant la revisió efectuada s'han detectat diferències entre el llistat extra comptable de facturacions per activitats i els registres comptables en referència a activitats de gestió de serveis funeraris, que corresponen a:
 - Ingressos classificats comptablement com a Serveis Funeraris si bé corresponen a l'activitat de Crematori, per import de (-) 49.498,23 euros.
 - Ingressos classificats comptablement com a Serveis Funeraris si bé corresponen a l'activitat de Cementiri, per import de (-) 2.826,28 euros.
 - Ingressos de serveis funeraris comptabilitats en altres centre de cost per import de 27.893,07 euros.
- La comprovació de l'import del cànon liquidat corresponent a l'exercici 2023, considerant els ajustaments anteriors així com altres aspectes previstos en el contracte i en els plecs que regulen la concessió fan que es posi de manifest un excés de cànon liquidat durant l'exercici 2023 per import de 5.268,90 euros.
- Atès que les activitats de "Crematori" i "Serveis funeraris" responen a una única concessió, i una part dels ajustaments identificats responen a una reclassificació dels ingressos entre aquestes dues activitats, l'efecte conjunt dels ajustaments identificats sobre els cànon liquidat d'aquestes activitats es mostra a continuació:

| | Activitat 2023 | | Total concessió "Crematori i Serveis funeraris" |
|---|-----------------------|--------------------------|--|
| | Crematori | Serveis funeraris | |
| Ingressos de l'activitat segons canons liquidats | 990.618,30 | 6.629.672,00 | 7.620.290,30 |
| Ingressos generats pel servei de venda de flors | | -378.895,85 | |
| Ajustaments detectats durant la revisió: | | | |
| Ingressos classificats com a Serveis funeraris però que responen a Crematori | 49.498,23 | -49.498,23 | 0,00 |
| Ingressos classificats com a Serveis funeraris però que responen a d'altres centres de cost | 0,00 | -2.826,28 | -2.826,28 |
| Ingressos per venda de restes metàl·liques obtingudes d'incineracions, no incloses com ingrés | 15.394,97 | 0,00 | 15.394,97 |
| Ingressos de Serveis Funeraris comptabilitzats en altres centres de cost | 0,00 | 27.893,07 | 27.893,07 |
| Diferència no localitzada amb l'extra comptable de facturació | 0,00 | 100,43 | 100,43 |
| Ingressos de l'activitat segons després d'ajustaments | 1.055.511,50 | 6.226.445,14 | 7.660.752,06 |
| Cànon resultant (11%) | 116.106,27 | 684.908,97 | 801.015,24 |
| Cànon declarat | 108.968,01 | 690.177,87 | 799.145,88 |
| Defecte (+) / Excés (-) | 7.138,26 | -5.268,90 | 1.869,36 |



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

- Durant la revisió efectuada s'han detectat incidències, detallades en els diferents apartats d'aquest informe, relatives a una manca de periodificació de despeses a final d'exercici (en algun cas d'import significatiu), errors en la classificació de despeses en les diferents activitats i/o errors en la classificació entre estructural o indiferenciada alhora de presentar el compte de resultats per activitats, que en cap cas són significatives per una correcta interpretació i revisió del comptes de pèrdues i guanys de l'activitat.
- En relació a les despeses de reparació i manteniment directes imputades a l'activitat, s'ha detectat tres factures que, donada la seva naturalesa considerem que hauria d'haver estat considerada com a una inversió i per tant imputada en el compte d'exploració en funció de l'estimació de la seva vida útil. L'import total d'aquestes factures és de 25.054,95 euros, les quals inclou altres elements no activables, que no ha estat possible obtenir la valoració individual dels elements considerats inversions.

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 2023 corresponent al servei de gestió dels serveis funeraris municipals de Sabadell i no al compte d'exploració de la societat TORRA, SA, considerat en el seu conjunt.

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 2023



| Concepte | Notes | 2023 | | | Total Serveis Funeraris |
|--|----------|---------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | Directes | Repercusió d'Estructura | Indiferenciat | |
| Ingressos | | 6.642.933,74 | 3.472,25 | 0,00 | 6.646.405,99 |
| <i>Prestacions de serveis</i> | 5.2.1 | 6.466.907,13 | 0,00 | 0,00 | 6.466.907,13 |
| Prestacions de serveis | | 6.466.907,13 | | | 6.466.907,13 |
| <i>Altres ingressos de gestió</i> | 5.2.2 | 162.764,87 | 0,00 | 0,00 | 162.764,87 |
| Arrendaments per lloguers | | 16.200,00 | | | 16.200,00 |
| Ingressos per comissions | | 146.564,87 | | | 146.564,87 |
| <i>Ingressos financers</i> | | 0,00 | 3.472,25 | 0,00 | 3.472,25 |
| Ingressos de crèdits | | | 3.472,25 | | 3.472,25 |
| <i>Beneficis procedents ingressos excepcionals</i> | | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 |
| Ingressos excepcionals | | 500,00 | | | 500,00 |
| <i>Excesos de provisions</i> | | 12.761,74 | 0,00 | 0,00 | 12.761,74 |
| Excesos de provisions | | 12.761,74 | | | 12.761,74 |
| Despeses | | 3.776.340,58 | 462.562,15 | 1.565.103,45 | 5.804.006,17 |
| <i>Consums</i> | 5.3.1 | 1.130.116,65 | 0,00 | 529.052,83 | 1.659.169,48 |
| Compres mercaderies | | 16.334,47 | | 524.061,25 | 540.395,72 |
| Compres materies primes | | 10.928,00 | | | 10.928,00 |
| Altres aprovisionaments | | | | 2.108,44 | 2.108,44 |
| Treballs realitzats per altres empreses | | 1.102.854,18 | | 2.883,15 | 1.105.737,33 |
| <i>Serveis externs</i> | 5.3.3 | 1.262.326,71 | 201.296,05 | 128.789,28 | 1.592.412,03 |
| Arrendaments i cànons | | 733.953,35 | 29.167,07 | 15.923,19 | 779.043,60 |
| Reparacions i conservació | 5.3.3.c) | 135.554,03 | 8.187,52 | 41.836,26 | 185.577,81 |
| Serveis de professionals independents | 5.3.3.d) | 44.295,45 | 120.657,12 | 0,00 | 164.952,57 |
| Transports | | 606,87 | | 2.570,39 | 3.177,26 |
| Assegurances | | 18.335,13 | 9.917,47 | 20.042,83 | 48.295,43 |
| Serveis bancaris i similars | | 2,70 | 4.544,05 | | 4.546,75 |
| Publicacions | | 56.343,81 | 3.858,75 | 864,35 | 61.066,90 |
| Subministraments | 5.3.3.e) | 66.196,30 | | | 66.196,30 |
| Altres serveis | 5.3.3.f) | 207.039,07 | 24.964,08 | 47.552,26 | 279.555,41 |
| <i>Tributs</i> | 5.3.3 | 23.476,51 | 2.838,10 | 2.988,94 | 29.303,55 |
| Tributs | | 23.476,51 | 2.838,10 | 2.988,94 | 29.303,55 |
| <i>Despeses de personal</i> | 5.3.2 | 1.138.437,52 | 260.540,71 | 899.634,76 | 2.298.612,99 |
| Sous i salaris | | 876.832,15 | 236.345,80 | 617.574,29 | 1.730.752,24 |
| Indemnitzacions | | | | 57.431,30 | 57.431,30 |
| Seguretat Social a carrec de l'empresa | | 261.055,37 | 24.194,91 | 224.629,17 | 509.879,45 |
| altres despeses socials | | 550,00 | 0,00 | | 550,00 |
| <i>Despeses financeres</i> | 5.3.5 | 40.687,20 | 12,15 | 446,55 | 41.145,90 |
| Despeses financeres | | 40.538,15 | 0,00 | 442,19 | 40.980,34 |
| Altres despeses financeres | | 149,05 | 12,15 | 4,36 | 165,57 |
| <i>Despeses extraordinàries</i> | | 12.285,14 | -2.161,76 | 0,00 | 10.123,38 |
| Despeses extraordinàries | | 12.285,14 | -2.161,76 | | 10.123,38 |
| <i>Dotació Amortització Immobilitzat</i> | 5.3.4 | 153.819,21 | 36,89 | 4.191,09 | 158.047,19 |
| Amortització del inmovilizado intangible | | 129.394,64 | | 4.191,09 | 133.585,73 |
| Amortització del inmovilizado material | | 24.424,57 | 36,89 | | 24.461,46 |
| <i>Deterioraments</i> | 5.3.3.h) | 15.191,64 | 0,00 | 0,00 | 15.191,64 |
| Pèrdues per deterioraments de crèdits | | -8.768,68 | | | -8.768,68 |
| Pèrdua per det. de crèdita a curt termini | | 23.960,32 | | | 23.960,32 |
| Resultat abans IS | | 2.866.593,16 | -459.089,90 | -1.565.103,45 | 842.399,82 |