



Cementiris  
de Barcelona  
cementiri  
és ciutat

# Pressupost 2016

## Cementiris de Barcelona



**PRESSUPOST 2016**  
**CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.**

**Setembre 2015**

**PREVISIÓ TANCAMENT 2015  
PRESSUPOST 2016**

**COMPTE D'EXPLOTACIÓ**

**CEMENTIRIS DE BARCELONA S.A.**  
**PREVISIÓ TANCAMENT 2015 - PROPOSTA DE PRESSUPOST 2016**

	<b>PREVISIÓ TANCAMENT 2015</b>	<b>PRESSUPOST 2016</b>	Desv. Press.2016 vs/ prev. Tancament 2015
<b>FACTURACIÓ CEMENTIRIS</b>	<b>16.850.140</b>	<b>16.822.857</b>	<b>-0,16%</b>
Facturació taxes	12.029.768	12.006.985	
Actualització ingressos per sepultures	725.000	725.000	
Facturació complements	4.095.372	4.090.872	
<b>ALTRES INGRESSOS</b>	<b>398.760</b>	<b>222.565</b>	<b>-44,19%</b>
Altres ingressos	398.760	222.565	
<b>VARIACIÓ EXISTÈNCIAS</b>	<b>7.318</b>	<b>7.318</b>	<b>0,00%</b>
<b>INGRESSOS OPERATIUS</b>	<b>17.256.218</b>	<b>17.052.740</b>	<b>-1,18%</b>
Compres	166.990	169.588	
Complements	1.131.348	1.122.662	
<b>COSTOS VARIABLES</b>	<b>1.298.338</b>	<b>1.292.249</b>	<b>-0,47%</b>
Costos variables / Vendes	7,52%	7,58%	
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	5.224.280	5.061.751	
Altres tributs	182.847	234.675	
Dotació insolvències	171.916	175.218	
Despeses diverses	64.937	64.240	
<b>ALTRES COSTOS FIXOS</b>	<b>5.643.979</b>	<b>5.535.885</b>	<b>-1,92%</b>
Altres Costos Fixos / Vendes	32,71%	32,46%	
Personal sous, salaris i assimilats	3.926.531	3.965.628	
Seguretat Social empresa	1.124.336	1.131.336	
Altres despeses socials	154.539	150.882	
<b>COSTOS PERSONAL</b>	<b>5.205.406</b>	<b>5.247.846</b>	<b>0,82%</b>
Cost personal / Vendes	30,17%	30,77%	
Dotació amortització	1.794.970	1.887.223	
<b>DESPESES OPERATIVES</b>	<b>13.942.695</b>	<b>13.963.203</b>	<b>0,15%</b>
Despeses operatives / Vendes	80,80%	81,88%	
<b>BENEFICI OPERATIU</b>	<b>3.313.523</b>	<b>3.089.537</b>	<b>-6,76%</b>
Ingressos financers	33.561	33.561	
Despeses financeres	725.167	725.169	
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-691.606</b>	<b>-691.608</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESULTAT ABANS I. SOCIETATS</b>	<b>2.621.917</b>	<b>2.397.929</b>	<b>-8,54%</b>
<b>IMPOST SOCIETATS</b>	<b>7.866</b>	<b>7.194</b>	
<b>BENEFICI NET</b>	<b>2.614.051</b>	<b>2.390.735</b>	<b>-8,54%</b>
CASH-FLOW BRUT	4.409.021,11	4.277.958,64	-2,97%
EBITDA	4.383.325,93	4.251.591,49	-3,01%

**PREVISIÓ TANCAMENT 2015  
PRESSUPOST 2016**

**BALANÇ DE SITUACIÓ**

CUADRE COMPARATIU PREVISSIÓ BALANÇ 2015 - PREVISSIÓ BALANÇ 2016

Balanç de Situació ( en milers d'euros )

ACTIU	PREVISSIÓ 2015	PRESSUPOST 2016	PASSIU	PREVISSIÓ 2015	PRESSUPOST 2016
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>38.964,19</b>	<b>41.275,24</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>10.750,19</b>	<b>11.555,93</b>
Immobilitzat intangible	173,12	113,35	A-1) Fons Propis	6.900,19	7.690,93
Immobilitzat material	37.563,68	39.941,22	Capital	60,10	60,10
Inversions immobiliàries	0,00	0,00	Prima d'emissió	0,00	0,00
Inversions en empreses del grup ll/t	0,00	0,00	Reserva legal	167,01	167,01
Inversions financeres tl/t	1.220,80	1.212,57	Altres reserves	4.059,03	5.073,08
Actius per impost diferit	6,60	8,10	Resultats exercicis anteriors	0,00	0,00
			Resultat de l'exercici	2.614,05	2.390,74
			Dividend a compte	0,00	0,00
			A-2) Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.850,00	3.865,00
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>6.780,00</b>	<b>6.415,69</b>	<b>B) PASSIU NO CORRENTE</b>	<b>32.044,00</b>	<b>33.035,00</b>
Actius no corrents mantinguts per la venda	0,00	0,00	Provisions a ll/t	502,00	495,00
Existències	35,00	35,00	Deutes a ll/t	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.630,00	1.527,00	Deutes empreses del grup a ll/t	0,00	0,00
<i>Clients</i>	1.500,00	1.400,00	Passius per impostos diferits	42,00	40,00
<i>Client comercial SFB</i>	90,00	87,00	Periodificacions a ll/t	31.500,00	32.500,00
<i>Administracions Públiques</i>	40,00	40,00			
<i>Altres clients</i>	0,00	0,00	<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>2.950,00</b>	<b>3.100,00</b>
Prèstecs amb SFB	0,00	0,00	Provisions a c/t	0,00	0,00
Prèstecs empreses del grup c/t	0,00	0,00	Deutes a c/t	200,00	325,00
Inversions financeres c/t	4.300,00	4.000,00	Deutes empreses del grup a c/t	0,00	0,00
Periodificacions c/t	15,00	15,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.550,00	1.575,00
Tresoreria	800,00	838,69	<i>Proveïdors</i>	1.000,00	1.000,00
			<i>Administracions Públiques</i>	200,00	225,00
			<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	350,00	350,00
			Periodificacions a c/t	1.200,00	1.200,00
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>45.744,19</b>	<b>47.690,93</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>45.744,19</b>	<b>47.690,93</b>

# **PRESSUPOST INVERSIONS 2016**

## PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2016

<b>CONCEPTE / DESCRIPCIÓ</b>	<b>DESTÍ</b>	<b>IMPORT</b>	<b>TOTAL GRUP</b>
<b>Immobilitzat intangible aplicacions informàtiques</b>			
Millores software SAP	Administració	<u>30.000,00</u>	
		<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>Immobilitzat material Cementiris concessió</b>			
<b><i>Construcció i millora Sepultures</i></b>			
Pla Director Fase 4	Cementiri Collserola	<b>500.000,00</b>	
Rehabilitació nínxols i cobertes Fase 3	Cementiri Sants	<b>300.000,00</b>	
Construcció sepultures	Varis Cementiris	<b>233.000,00</b>	
Rehabilitació sepultures	Varis Cementiris	<b>150.000,00</b>	
Retrocessions	Varis Cementiris	<b>500.000,00</b>	
<b><i>Construccions, pavimentacions i altres</i></b>			
Edifici A i B	Cementiri Montjuïc	<b>1.392.000,00</b>	
Consolidació del talús del camí del fossar	Cementiri Montjuïc	<b>200.000,00</b>	
Pavimentacions	Varis Cementiris	<b>100.000,00</b>	
		<u><b>3.375.000,00</b></u>	<b>3.375.000,00</b>
<b>Instal·lacions</b>			
Millores instal·lacions varies	Varis Cementiris	<b>150.000,00</b>	
Actuació global d'eficiència energètica	Forn Montjuïc	<b>500.000,00</b>	
Millora refractaris	Forns Collserola/Montjuïc	<b>100.000,00</b>	
		<u><b>750.000,00</b></u>	<b>750.000,00</b>
<b>Mobiliari</b>			
Mobiliari vari	Varis Cementiris	<u><b>50.000,00</b></u>	
		<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>TOTAL INVERSIÓ</b>		<b>4.205.000,00</b>	<b>4.205.000,00</b>

Totes les partides incloses dins del pressupost ordinari d'inversions estan previstes que s'iniciïn i finalitzin dins de l'exercici 2016. Durant aquest exercici s'activaran partides obertes dins del pressupost d'exercicis anteriors.

Totes les inversions es financiaran amb financiació pròpia.



**MEMÒRIA EXPLICATIVA**

**PRESSUPOST 2016**

## **MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2016**

Cementiris de Barcelona, S.A. continua apostant per l'assoliment dels grans objectius fundacionals que es va marcar l'any 2006.

La Missió és la gestió directa dels espais i dels serveis d'inhumació i cremació en la ciutat de Barcelona, per delegació de l'Ajuntament de Barcelona i atenent a l'Ordenança de Cementiris aprovada el 24 d'octubre de 1997.

Juntament a la Missió, s'estableixen un seguit d'objectius estratègics que s'emmarquen en els pressupostos anuals que són:

- Apropar la gestió dels cementiris i de tota l'activitat i promocionar el patrimoni i la cultura dels espais dels cementiris als usuaris i ciutadans
- Oferir un servei de qualitat als operadors de serveis funeraris que operen actualment a la ciutat de Barcelona
- Mantenir l'excel·lència en el servei al ciutadà mitjançant les diferents Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC) distribuïdes per tota la ciutat
- Assessorar i oferir una gama de productes adient a les necessitats de cada usuari

El projecte de Pressupost pel 2016 està elaborat en base al marc normatiu establert per la Llei d'Estabilitat Pressupostària que té com objectiu central garantir l'estabilitat, la sostenibilitat, la capacitat d'inversió i la liquiditat financera de la Societat, juntament amb l'ajustament i control de la despesa en funció al compliment dels ingressos previstos, i tractar de respondre al context econòmic i social actual.

## **Més a prop del ciutadà**

Mantenim i potenciem com eixos principals d'aplicació els següents objectius:

Potenciar clarament la presència d'Oficines d'Atenció al Ciutadà en els districtes de la ciutat per tal d'apropar la gestió, dotant-les de millors recursos per tal d'oferir la venda de productes i serveis de pre-necessitat, així com atenció a l'usuari en qüestions referents al dret funerari i a tràmits relacionats amb les sepultures.

Potenciar un dels projectes estratègics engegat a finals del 2013 per tal d'oferir un servei personalitzat al ciutadà, posant a la seva disposició diferents productes i serveis, com la gestió del marbre dins de la pròpia estructura de l'empresa, que permet oferir a les famílies la gravació de les inscripcions en les làpides i tires laterals, així com les col·locacions dels elements decoratius que contracten, tot garantint la qualitat i la immediatesa en el servei.

Cementiris de Barcelona, S.A com a membre de Turisme de Barcelona i de l'Agència Catalana de Turisme, participa activament en els Workshops organitzats per aquests organismes, amb l'objectiu de promoure la interrelació entre la promoció de Barcelona, i la voluntat de obrir els cementiris a la ciutat i als seus turistes.

L'activació de les Xarxes Socials i els equipaments tecnològics també és una aposta continua de Cementiris de Barcelona, S.A., es preveu per aquest 2016 continuar amb el pla d'innovació en l'ús de les diferents Xarxes Socials com a eines de comunicació, facilitant la connexió amb tots els ciutadans i integrar sistemes d'informació a l'usuari per tal d'agilitzar la contractació dels serveis i facilitar la mobilitat en els cementiris.

Es preveu un pla de millora en el Sistema Informatiu de Cementiris (SIC) com eix bàsic per la recerca de sepultures i de serveis relacionats amb els recintes funeraris, i el codi QR per tal de donar millor informació als visitants.

Podem dir que durant aquest exercici ja està implantada l'aplicació en el cementiri del Poblenou que permet als usuaris gaudir del patrimoni històric-artístic dels recintes a través dels dispositius mòbils. Per aquest any 2016 es preveu pressupostàriament la millora a nivell tècnic de l'aplicatiu per facilitar a l'usuari la seva recerca.

Aquesta APP que es presenta en tres idiomes, proporciona a l'usuari informació sobre 22 punts d'interès del cementiri. Un viatge al passat i al present en el qual trobaran personatges històrics i populars i una àmplia documentació sobre el recinte.

## **Cultura i Patrimoni**

“Cementiri és Cultura”, es continua apostant per la divulgació del patrimoni i la història dels nostres cementiris a la ciutat i a la resta del món. Es preveu potenciar les rutes culturals als cementiris de Montjuïc i Poble Nou i al Fossar de la Pedrera, que són un primer pas, ja consolidat, de l'aposta en aquest sentit.

Igualment en aquest àmbit es potenciaran altres actes com el “Concert per al Record” en memòria dels difunts enterrats als cementiris de la ciutat i que es celebra al Fossar de la Pedrera, i la proposta ja iniciada al 2014 del concert per a Tots Sants, juntament amb els actes adreçats a la commemoració dels il·lustres enterrats en els cementiris de la ciutat i altres actes amb la finalitat d'apropar els cementiris als ciutadans, com concursos de fotografies, exposicions, espectacles literaris, conferències, etc.

Juntament amb les rutes culturals, Cementiris de Barcelona, S.A aposta clarament pel desenvolupament i promoció de diferents activitats pedagògiques a la Col·lecció de Carrosses Fúnebres i a la Biblioteca Funerària situada al mateix Museu de Carrosses. Ja participem del Programa d'Activitats Escolars organitzat pel Consell de Coordinació Pedagògica.

En aquest punt Cementiris de Barcelona també col·labora activament en esdeveniments de ciutat com la Trobada de la Federació Catalana dels Tres Tombs, participa en la Nits dels Museus, Mulla't i Corre per l'Esclerosi Múltiple, participa activament en la Fira Modernista de l'Eixample i altres esdeveniments per petició dels districtes de la ciutat de Barcelona.

Cal fer esment que el model de gestió de Cementiris de Barcelona, S.A desperta un gran interès entre les empreses funeràries d'altres països, es reforçarà aquest “cort bussines” per tal d'exportar un dels eixos fonamentals de la Societat “Cementiri és Ciutat” .

Cementiris de Barcelona forma part del Comitè Executiu de l'Associació de Cementiris Significatius Europeus (ASCE), amb el compromís i objectiu de introduir i normalitzar la cultura funerària com a punt de referència en el context de la cultura europea.

Igualment participa activament com agremiat en l'Associació d'Empreses de Serveis Funeraris de Catalunya, i en la Asociación de Funerarias y Cementerios Municipales", de la qual actualment ostenta la presidència.

### **Rehabilitació i millores dels espais als cementiris**

Òbviament, un des objectius de gestió més importants correspon als plans de rehabilitació i millora als espais dels cementiris. Cementiris de Barcelona, S.A, manté des dels seus inicis l'aposta contínua per la millora i manteniment dels recintes dels cementiris, el pressupost del 2016 manté el nivell d'inversió envers el pressupost del 2015.

Preveiem un pla d'inversió de 4.205 milers d'euros, on destaquen partides com l'inici del projecte en la construcció de la nova seu central de Cementiris de Barcelona, S.A. així com la construcció de l'edifici de serveis i atenció a l'usuari, tots dos al Cementiri de Montjuïc. Continuem amb els Plans Directors de rehabilitació i millores dels cementiris de Montjuïc i Collserola, continuem amb la fase 3 del cementiri de Sants.

Cementiris de Barcelona, S.A finança amb recursos propis el pla inversor anual, aquest fet possibilita amb més seguretat l'execució de les obres previstes.

## **Medi ambient i energies renovables**

Cementiris de Barcelona S.A., també aposta des dels seus inicis per les energies renovables i d'autosuficiència.

En aquest àmbit, el pressupost incorpora una partida per substituir vehicles del parc mòbil obsolets, per vehicles elèctrics, aprofitant els punts de càrrega existents en els cementiris i promocionar a nivell ciutat l'ús d'aquets vehicles ecològics.

L'Ajuntament de Barcelona i mitjançant l'Agència d'Energia de Barcelona impulsa el Pla d'Autosuficiència Energètica per a la ciutat. Aquest Pla abasta la planificació estratègica global en relació a l'energia i el canvi climàtic.

En aquest marc estratègic, Cementiris de Barcelona, S.A ja va iniciar aquest projecte en el parc solar al recinte de Montjuïc i que genera 34.800 kilowatts hora., que és l'equivalent al consum energètic d'onze famílies. Aquesta instal·lació ha permès reduir les emissions de CO<sub>2</sub> a l'atmosfera en 27,84 tones i l'energia generada ha estat lliurada a la xarxa de distribució de la ciutat.

Durant l'exercici del 2014 va finalitzar el projecte global de millora d'Autosuficiència Energètica al Cementiri de Les Corts, que impulsa la reducció de consum energètic mitjançant la millora de l'eficiència energètica en edificis, equipaments, instal·lacions. Aquesta instal·lació ja consolidada, redueix la importació d'energia procedent de la xarxa assolint l'estalvi previst amb efectes 2015.

En termes globals doncs, aquest projecte d'Autosuficiència comporta una reducció en termes globals del 30% de les necessitats energètiques actuals del Cementiri. Les mesures d'eficiència energètica proposades suposen un estalvi d'emissions superior a les 6 tCO<sub>2</sub>eq/any.

Així mateix, la instal·lació fotovoltaica produeix anualment uns 74.500 kwh/any d'energia elèctrica i uns 1.990 kwh/any d'energia tèrmica, el que suposa una reducció de 27,2 tCO<sub>2</sub>eq/any aproximadament.

El cementiri de Les Corts es converteix, així, amb el primer cementiri absolutament autosuficient energèticament de l'Estat Espanyol.

Continuant amb el compromís amb el medi ambient impulsat pel Pla d'Autosuficiència Energètica per a la ciutat de Barcelona, Cementiris de Barcelona inclou en el seu pressupost el cost de manteniment de les instal·lacions descrites anteriorment , i s'inclou en el pla d'inversions per aquest exercici 2016 el projecte de modificació de les instal·lacions de l'edifici del crematori de Montjuïc, per millorar l'eficiència energètica aconseguint l'aprofitament de calor residual dels forns crematoris per l'aigua calenta sanitària, per la calefacció i per la climatització de les instal·lacions i millorar l'eficiència energètica.

## **Estructura**

Durant aquest exercici l'estructura de personal ja assumeix plenament les directrius marcades per l'Autoritat Catalana de la Competència de data 13 de juny de 2013, on s'obligava a Cementiris de Barcelona S.A., i a Serveis Funeraris de Barcelona S.A., a resoldre els contractes de serveis comuns d'informàtica i de Call Center que Serveis Funeraris de Barcelona S.A. venia prestant a Cementiris de Barcelona S.A.

Aquesta resolució determinava una re-definició de l'estructura de la Societat per assumir internament aquests serveis que s'ha produït íntegrament durant el 2015.

El pressupost de 2016 preveu mantenir la mateixa estructura de personal que la d'aquest exercici 2015, i no preveu variacions salarials atenent a les normes establertes per l'Ajuntament de Barcelona.

## **General**

Aquest pressupost està orientat cap a l'acompliment d'uns objectius amb una direcció estratègica definida al servei al ciutadà, garantint l'estabilitat i liquiditat financera, un pressupost fet amb rigor per generar confiança i projectar a Cementiris de Barcelona, S.A a l'avantguarda del sector i dins de l'àmbit municipal de la ciutat de Barcelona.

No únicament com empresa de serveis si no també, per la nostra decidida defensa de la promoció cultural, l'aposta per les energies renovables, venda de productes curosos amb el medi ambient i una aposta clara per la innovació tecnològica que faciliti les actuacions dels ciutadans amb la gestió de Cementiris de Barcelona, S.A.



**SEGUIDAMENT S'EXPOSEN ELS CRITERIS DE VALORACIÓ DE LES DIFERENTS PARTIDES PRESSUPOSTARIES:**

**INGRESSOS**

Els ingressos corrents per taxes i complements de la societat que esdevenen del projecte de les Ordenances Fiscals en tràmit d'aprovació i d'aplicació, s'han planificat en un marc de realitat econòmica de contenció de la despesa per part del ciutadà.

La previsió d'ingressos s'ha elaborat en base als següents supòsits:

**FACTURACIÓ CEMENTIRIS**

**Facturació Taxes**

La previsió de facturació per Taxes no incorpora cap augment, en quant a preus dels productes es refereix, d'acord amb les directrius de quantificació marcades per l'Ajuntament de Barcelona.

Estimen un nivell de realització amb un lleuger descens respecte al tancament previst de l'exercici 2015. Això provoca un lleuger descens de la facturació del 0,19%.

La quantitat de serveis i els ingressos previstos per l'exercici 2016 amb relació a las taxes és el següent:

<b>Descripció Epígraf</b>	<b>Nº Serveis</b>	<b>Import</b>
Epígraf I "Concessió temporal del dret funerari" i Epígraf VII ( <i>Concessió temporal</i> ):	1.025	1.093.289 €
Epígraf II "Lloguer anual de sepultures" ( <i>Concessió lloguer</i> ):	15.125	1.033.791 €
Epígraf V "Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris" ( <i>Conservació cementiris</i> ):	254.850	3.909.157 €

Epígraf VI "Actes dimanants de la titularitat del dret funerari" ( <i>Modificació dret funerari</i> ):	5.125	440.189 €
Epígraf III "Inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllat de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura" ( <i>Inhumació</i> ):	52.815	3.287.902 €
Epígraf VIII "Cremació" ( <i>Incineració</i> ):	8.250	2.653.869 €
Epígraf IV "Autoritzacions i llicències d'entrada d'elements decoratius, i d'obres menors de reforma i de manteniment i altres" ( <i>Permisos làpides</i> ):	1.725	28.788 €
Periodificació ingressos concessions i lloguers	-	-440.000 €
<b>TOTAL FACTURACIÓ TAXES</b>		<b>12.006.985 €</b>

### Facturació complements

Els preus dels productes complementaris no pateixen, igual que a les taxes, cap tipus d'increment, d'acord amb les directrius de quantificació marcades per l'Ajuntament de Barcelona.

Estimen un nivell de realització de serveis amb un lleuger descens respecte al tancament previst de l'exercici 2015. Això provoca un lleuger descens de la facturació del 0,11%

La quantitat de serveis i els ingressos previstos per l'exercici 2016 en quant a complements és el següent:

Descripció Concepte	Nº Serveis	Import
Urnes i reliquiaries	9.600	1.680.000 €
Làpides	11.200	1.299.200 €

Altres conceptes:		
- Serveis segons pressupost (Manteniments, neteges,...)	150	146.250 €
- Altres conceptes	-	965.422 €
<b>TOTAL FACTURACIÓ COMPLEMENTS</b>		<b>4.090.872 €</b>

### **Actualització ingressos per sepultures**

Aquest epígraf informa de la valoració comptable actuarial corresponent als lloguers de sepultures a 1 i 2 anys com per les adjudicacions de sepultures, que poden ser a 15, 30, 50 i 75 anys, encara que principalment són a 50 anys.

Aquesta valoració comptable actuarial es registra pel seu valor raonable, calculat mitjançant actualització de l'efecte financer basat en la millor estimació, i s'incorporen al compte de pèrdues i guanys durant el període de vigència del lloguer o l'adjudicació. Es registren per separat l'ingrés en concepte "d'Actualització ingressos per sepultures", i la despesa financera reportada amb càrrec a l'epígraf de "Despeses financeres". L'efecte envers al resultat de la societat és neutre.

### **Altres Ingressos**

Recull la facturació de conceptes no relacionats directament amb l'objecte social de la Societat, com el lloguer d'espais per antenes de telefonia mòbil en els cementiris, permisos de filmació per a rodatges dintre dels recintes dels cementiris, etc.

Comparativament amb la previsió de tancament del 2015, preveiem un nivell de facturació que estarà per sota, tenint una variació negativa del 44%, degut a la fi de la cessió de l'espai de Collserola a l'Institut de Medicina Legal de Barcelona.

## **DESPESES**

Cementiris de Barcelona, S.A. aposta per la racionalitat de la despesa i la gestió dels seus recursos propis com eix d'austeritat i control en cada apartat d'aquest epígraf, incrementant lleugerament les despeses en un 0,15% respecte a la xifra prevista per el tancament de l'exercici 2015.

Per l'elaboració del pressupost de despeses s'han tingut en compte els següents supòsits:

### **Compres**

Aquesta partida inclou com a conceptes més importants les despeses relacionades amb la compra de vestuari del personal, compra de materials per les inhumacions així com materials pels títols dels nínxols. Preveiem un increment de la despesa d'un 1,5%.

### **Complements**

Aquest apartat incorpora les adquisicions dels productes i serveis que contracten les famílies, essent un cost directe a la venda de complements. S'aplica una reducció del 0,77%, degut a una menor facturació per tant una menor compra de materials.

### **Treballs, Subministres i Serveis Exteriors**

Correspon a les despeses de caràcter extern necessàries per a l'activitat de la Societat com a la reparació i conservació dels Cementiris, arrendaments, comunicació, subministraments i treballs externs.

El pressupost del 2016 assumeix en aquest epígraf una reducció global del 3,11% respecte al tancament previst per l'exercici 2015.

Aquest descens ve produït per que l'any 2015 s'han fet una sèrie d'actuacions no recurrents que a l'exercici 2016 ja no hi seran.

### Detall de l'epígraf

	<b>PREVISIÓ TANCAMENT 2015</b>	<b>PRESSUPOST 2016</b>
Lloguers	528.762 €	534.050 €
Conservació i Manteniment	1.400.517 €	1.199.178 €
Serveis professionals externs	364.486 €	368.131 €
Altres serveis externs	120.502 €	121.707 €
Publicitat	222.024 €	224.202 €
Subministraments	580.096 €	585.897 €
Serveis exteriors varis (1)	2.007.893 €	2.028.586 €
<b>TOTAL</b>	<b>5.224.280 €</b>	<b>5.061.751 €</b>

Nota (1): La partida de Serveis exteriors incorpora la neteja, seguretat dels cementiris, així com la comunicació i la gestió de residus com despeses més importants.

### Altres Tributs

En aquest epígraf trobem bàsicament els tributs com l'IBI i els Impostos de Circulació dels vehicles assignats a l'activitat. S'ha pressupostat un import semblant al assumit als darrers anys.

### Personal, Seguretat Social i altres càrregues socials

Seguint les instruccions de l'Ajuntament de Barcelona, s'ha aplicat un increment d'un 0,82% en aquest cost, respectant el màxim d'increment establert per a l'exercici 2016

Dins de la política de Recursos Humans iniciada ja fa alguns exercicis, potenciem les dotacions pressupostaries dirigides a fomentar la formació del personal, la gestió dels riscos laborals i el respecte pel medi ambient. S'ha pressupostat un import semblant a la previsió de tancament 2015, per tal de mantenir el nivell de formació.

### **Amortitzacions**

Manté un diferencial respecte a la previsió de tancament del 2015 del 5%, provocat per l'elevat import de les inversions assumides al pressupost, de fins a 4,2 milions d'euros.

Pressupostem l'entrada en funcionament de les inversions de mitja, durant la segona meitat de l'exercici econòmic.

## **RESULTAT FINANCER**

### **Ingressos Financers**

La previsió d'ingressos financers està calculada en base als rendiments mitjos bancaris aplicats als excedents temporals de tresoreria que gestiona la Societat, aplicant la rendibilitat que preveiem en funció a la situació macroeconòmica dels mercats.

La previsió d'ingressos financers del 2016 està amb línia respecte la previsió de tancament del 2015.

### **Despeses financeres**

Aquesta partida inclou la previsió corresponent a l'actualització ingressos per sepultures, apuntada en la partida d'ingressos per 725 milers d'euros.

## **IMPOST SOBRE SOCIETATS**

### **Impost sobre Societats**

Com ja s'ha fet esment, Cementiris de Barcelona S.A. esta constituïda actualment amb un 100% de capital públic.

Atenent al l'article 34.2 de la Llei de l'Impost de Societats, Cementiris de Barcelona, S.A. s'aplica la bonificació del 99% de la part de la quota integra al resultat de l'exercici, per aquest motiu no es preveu cost en aquest epígraf.

## PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats per l'exercici 2016 formulada pels administradors de la societat i que presentaran a l'Accionista Únic per a la seva aprovació és la següent:

	<u>Import 2016</u>
<b>Base de repartiment</b>	
Pèrdues i guanys	2.390.735
<b>Aplicació</b>	
Reserva voluntària	790.735
Dividends	1.600.000

Barcelona, setembre 2015

**PLANTILLA PREVISTA**



**PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2015**

PERSONAL FIX	101
PERSONAL TEMPORAL	0
<b>TOTAL PLANTILLA</b>	<b>101</b>

**PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2016**

PERSONAL FIX	101
PERSONAL TEMPORAL	0
<b>TOTAL PLANTILLA</b>	<b>101</b>

**PLANTILLA MITJA PREVISTA ANY 2015**

PERSONAL FIX	101
PERSONAL TEMPORAL	0
<b>TOTAL PLANTILLA</b>	<b>101</b>

**PLANTILLA MITJA PREVISTA ANY 2016**

PERSONAL FIX	101
PERSONAL TEMPORAL	0
<b>TOTAL PLANTILLA</b>	<b>101</b>