



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Pressupost 2017

Cementiris de Barcelona





**Cementiris
de Barcelona**
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST 2017

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.

SETEMBRE 2016





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PREVISIÓ TANCAMENT 2016 PRESSUPOST 2017

COMPTE D'EXPLOTACIÓ





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA S.A.
PREVISIÓ TANCAMENT 2016 - PROPOSTA DE PRESSUPOST 2017

	PREVISIÓ TANCAMENT 2016	PRESSUPOST 2017	Desv. Press.2017 vs/ prev. Tancament 2016
FACTURACIÓ CEMENTIRIS	16.220.170	16.379.648	0,98%
Facturació taxes	11.726.689	11.864.168	
Actualització ingressos per sepultures	450.000	400.000	
Facturació complements	4.043.480	4.115.480	
ALTRES INGRESSOS	262.536	285.101	8,60%
Altres ingressos	262.536	285.101	
VARIACIÓ EXISTÈNCIAS	-12.422	-12.422	0,00%
INGRESSOS OPERATIUS	16.470.284	16.652.327	1,11%
Compres	184.271	183.650	
Complements	882.963	898.963	
COSTOS VARIABLES	1.067.233	1.082.612	1,44%
Costos variables / Vendes	6,48%	6,50%	
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	5.145.022	5.164.030	
Altres tributs	189.135	189.135	
Dotació insolvències	193.152	200.000	
Despeses diverses	15.996	15.996	
ALTRES COSTOS FIXOS	5.543.305	5.569.161	0,47%
Altres Costos Fixos / Vendes	33,66%	33,44%	
Personal sous, salaris i assimilats	4.085.903	4.126.053	
Seguretat Social empresa	1.141.769	1.145.769	
Altres despeses socials	186.278	218.431	
COSTOS PERSONAL	5.413.950	5.490.252	1,41%
Cost personal / Vendes	32,87%	32,97%	
Dotació amortització	1.867.722	1.954.655	
DESPESES OPERATIUES	13.892.210	14.096.680	1,47%
Despeses operatives / Vendes	84,35%	84,65%	
BENEFICI OPERATIU	2.578.074	2.555.647	-0,87%
Ingressos financers	16.746	3.746	
Despeses financeres	450.023	400.023	
RESULTAT FINANCER	-433.277	-396.277	-8,54%
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	2.144.797	2.159.371	0,68%
IMPOST SOCIETATS	6.434	6.478	
BENEFICI NET	2.138.363	2.162.893	0,68%
CASH-FLOW BRUT	4.006.084,66	4.107.547,47	2,53%
EBITDA	3.995.772,62	4.110.279,15	2,87%





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PREVISIÓ TANCAMENT 2016 PRESSUPOST 2017

BALANÇ DE SITUACIÓ





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CUADRE COMPARATIU PREVISSIÓ BALANÇ 2016 - PREVISSIÓ BALANÇ 2017

Balanç de Situació (en milers d'euros)

ACTIU	PREVISSIÓ 2016	PREVISSIÓ 2017	PASSIU	PREVISSIÓ 2016	PREVISSIÓ 2017
A) ACTIU NO CORRENT	39.577.01	41.296.33	A) PATRIMONI NET	11.189.05	11.796.94
Immobilitzat intangible	86.72	56.37	A-1) Fons Propis	7.379.05	7.931.94
Immobilitzat material	39.472.32	41.227.01	Capital	60.10	60.10
Inversions immobiliàries	0.00	0.00	Prima d'emissió	0.00	0.00
Inversions en empreses del grup I/lt	0.00	0.00	Reserva legal	167.01	167.01
Inversions financeres I/lt	12.00	8.00	Altres reserves	5.013.58	5.551.94
Actius per impost diferit	5.97	5.00	Resultats exercicis anteriors	0.00	0.00
			Resultat de l'exercici	2.138.36	2.152.89
			Dividend a comple	0.00	0.00
			A-2) Ajustaments per canvis de valor	0.00	0.00
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.810.00	3.865.00
B) ACTIU CORRENT	6.293.04	5.040.57	B) PASSIU NO CORRENT	30.933.00	31.390.00
Actius no corrents mantinguts per la venda	0.00	0.00	Provisions a ll/t	325.00	350.00
Existències	30.00	35.00	Deutes a ll/t	0.00	0.00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.000.00	1.987.00	Deutes empreses del grup a ll/t	0.00	0.00
Clients	1.800.00	1.600.00	Passius per impostos diferits	8.00	40.00
Client comercial SFB	50.00	87.00	Periodificacions a ll/t	30.600.00	31.000.00
Administracions Públiques	150.00	100.00	C) PASSIU CORRENT	3.743.00	3.150.00
Altres clients	0.00	0.00	Provisions a ct	118.00	0.00
Prèstecs amb SFB	0.00	0.00	Deutes a ct	630.00	325.00
Prèstecs empreses del grup ct	0.00	0.00	Deutes a ct	0.00	0.00
Inversions financeres ct	3.500.00	2.500.00	Deutes empreses del grup a ct	0.00	0.00
Periodificacions ct	20.00	15.00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.700.00	1.625.00
Tresoreria	743.04	503.57	Proveïdors	1.700.00	1.050.00
			Administracions Públiques	225.00	225.00
			Remuneracions pendents de pagament	375.00	350.00
			Periodificacions a ct	1.300.00	1.200.00
TOTAL ACTIU	45.870.05	46.336.95	TOTAL PASSIU	45.870.05	46.336.94





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST INVERSIONS 2017





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2017

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT	TOTAL GRUP
Immobilitzat intangible aplicacions Informàtiques			
Software catàleg digital comercial	Servels Cementiris	<u>30.000,00</u>	30.000,00
		30.000,00	
Immobilitzat material Cementiris concessió			
<i>Construcció i millora Sepultures</i>			
Pla Director Fase 8 (façanes i cobertes)	Cementiri Montjuïc	500.000,00	
Pla Director Fase 6E (Agrup. 13)	Cementiri Montjuïc	500.000,00	
Pla Director Fase 4 (segona part)	Cementiri Collserola	232.000,00	
Rehabilitació nínxols i cobertes Fase 3 (segona part)	Cementiri Sants	163.000,00	
Rehabilitació nínxols i cobertes Fase 4	Cementiri Sants	350.000,00	
Construcció sepultures	Varis Cementiris	100.000,00	
Rehabilitació sepultures	Varis Cementiris	200.000,00	
Retrocessions	Varis Cementiris	500.000,00	
<i>Construccions, pavimentacions i altres</i>			
Urbanització seu central	Cementiri Montjuïc	300.000,00	
Consolidació del talús del camí del fossar (segona part)	Cementiri Montjuïc	104.000,00	
Despatxos S. Jurídics (Edifici D)	Cementiri Montjuïc	280.000,00	
		<u>3.229.000,00</u>	3.229.000,00
Instal·lacions			
Rotulació cementiris petits i mitjans	Varis Cementiris	60.000,00	
Càmeres circuit tancat	Forn Montjuïc	10.000,00	
Fil musical OAC's i forns	Varis Cementiris	8.000,00	
		<u>78.000,00</u>	78.000,00
Maquinària			
Maquinària varia	Varis cementiris	<u>20.000,00</u>	20.000,00
		20.000,00	
Mobiliari			
Mobiliari seu central	Cementiri Montjuïc	75.000,00	
Bancs per recintes cementiris	Cementiri Poblenou	50.000,00	
Pantalles TV botiga	Cementiri Montjuïc	20.000,00	
Vitrines exposició	Forn Montjuïc	5.000,00	
Vitrina exterior botiga	Cementiri Montjuïc	20.000,00	
		<u>170.000,00</u>	170.000,00
Equips Informàtics i d'oficina			
Fotocopiadora color	Servels Jurídics	6.000,00	
Fotocopiadora B/N	Servels Jurídics	4.000,00	
Hardware nova seu central	Cementiri Montjuïc	80.000,00	
		<u>90.000,00</u>	90.000,00
Elements de transport			
3 furgonetes elèctriques per transport intern	Varis cementiris	90.000,00	
2 vehicles elevadors Nissan Cabstar	Varis cementiris	50.000,00	
Transformació 3 vehicles elevadors a gas/elèctric	Varis cementiris	175.000,00	
		<u>315.000,00</u>	315.000,00
Equips serveis fúnebres			
Escales per recintes cementiris	Cementiri Poblenou	50.000,00	
Camilla plegable	Forn Montjuïc	5.000,00	
		<u>55.000,00</u>	55.000,00
TOTAL INVERSIÓ		<u>3.987.000,00</u>	3.987.000,00

Totes les partides incloses dins del pressupost ordinari d'inversions estan previstes que s'iniciïn i finalitzin dins de l'exercici 2017. Durant aquest exercici s'activaran partides obertes dins del pressupost d'exercicis anteriors.
Totes les inversions es financiaran amb financiació pròpia.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

MEMÒRIA EXPLICATIVA

PRESSUPOST 2017





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2017

Cementiris de Barcelona, S.A. és una empresa del grup B:SM que gestiona els nou cementiris de la ciutat de Barcelona, Montjuïc, Poblenou, Sant Andreu, Les Corts, Collserola, Horta, Sants, Sarrià i Sant Gervasi, així com els dos centres de cremació situats a Montjuïc i Collserola, per delegació de l'Ajuntament de Barcelona i atenent a l'Ordenança de Cementiris aprovada el 24 d'octubre de 1997.

En el moment de la seva fundació l'any 2006 amb motiu de la escissió de la branca de negocis de cementiris i crematoris respecte a l'empresa Serveis Funeraris de Barcelona S.A., la entitat es marca com a Missió, oferir un servei de qualitat en vista a aconseguir l'excel·lència del servei de cementiris i de cremació al ciutadà, als diferents operadors de Serveis Funeraris de la ciutat de Barcelona, i promocionar els recintes dels cementiris com a centres culturals de la ciutat.

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

Objectius estratègics i Pla d'actuació 2016/2019

1. Apropar i potenciar la gestió dels cementiris i de tota l'activitat al ciutadà, mantenint l'excel·lència en el servei mitjançant les diferents Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC) distribuïdes pels cementiris de la ciutat de Barcelona.
2. Continuar potenciant les polítiques mediambientals utilitzant energies renovables i altres elements.
3. Oferir un servei de qualitat als operadors de Serveis Funeraris que operen actualment a la ciutat de Barcelona.
4. Promocionar el patrimoni i la cultura dels espais dels cementiris als usuaris i ciutadans.
5. Rehabilitar i millorar els espais dels cementiris.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

El projecte del Pressupost pel 2017 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.

El context econòmic i d'activitat previst en la elaboració del pressupost 2017 manté els paràmetres de gestió i servei del primer semestre del 2016 com a base de continuïtat per la resta de l'exercici donat que no és preveu cap fet destacable per aquest període.

A nivell de gestió i de servei, 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, la 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.

A nivell general podem definir el projecte del pressupost per aquest 2017 com un exercici de moderació en el creixement, però mantenint el nivell d'exigència en la prestació dels serveis tal i com ens requereix el ciutadà i els operadors funeraris de la ciutat de Barcelona.

A nivell econòmic, el pressupost 2017 presenta uns ingressos totals de 16,6 milions d'euros, un 1,1% superior a la previsió de tancament de l'exercici 2016. Aquesta previsió preveu un lleuger increment dels serveis que repercuteix directament amb la facturació de les taxes, igualment preveiem un lleuger increment en les vendes de complements per les millores implantades en la producció del marbre que repercuteix directament amb un producte de més acceptació, i en un catàleg de productes més adient a les demandes del ciutadà.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Amb referència a les despeses operatives aquestes presenten un import de 14,1 milions d'euros, un creixement del 1,47% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2016.

Cal destacar que una part important d'aquest augment correspon a la partida d'amortització de l'immobilitzat amb un 4,65% amb referència a la previsió de tancament del 2016. L'impacte de l'amortització en el compte d'explotació de la Societat genera anualment una despesa d'uns dos milions d'euros que ve marcada per la important inversió anual duta a terme per la Societat i que es xifra en un import proper als 4 milions d'euros.

Cal també destacar, que aquesta partida és i serà, una càrrega en el compte d'explotació que anualment impactarà amb més rellevància, donat que l'amortització dels elements de l'immobilitzat manté com termini amortitzable el final de la concessió de la gestió dels cementiris i forns crematoris per part de l'Ajuntament a Cementiris de Barcelona S.A.

Juntament a la partida d'amortització, les despeses de personal mantenen un increment global respecte la previsió de tancament d'un 1,41%, bàsicament per millores de caràcter social com la formació, i el pla d'actualització i millora dels elements de protecció pels treballadors com a objectiu prioritari per la Societat.

Dins de l'epígraf de despeses de personal, l'efecte dels sous i salaris manté els paràmetres establerts en el Conveni Col·lectiu de la Societat i no preveu increment salarial superior al 1%. Tanmateix, inclou un increment en la dotació pressupostària pels plans de jubilació per aquest exercici 2017, juntament a una partida de salaris per les noves incorporacions de personal per necessitats del servei atenent a la taxa de reposició de les baixes de l'exercici 2016 prevista en els PGE.

En l'apartat d'inversions, es presenta un pla inversor de 4 milions d'euros, mantenim el pla inversor dels últims anys, essent com eix més important la construcció i rehabilitació dels espais als cementiris amb 3,2 milions d'euros, un 80% del pla inversor, juntament amb una dotació de 315 milers d'euros per l'actualització de part de la flota de vehicles per vehicles elèctrics o de gas complint amb l'objectiu anual de polítiques mediambientals encaminades a la utilització energies renovables.

Cal fer l'observació que el pla inversor de Cementiris de Barcelona és finança amb recursos propis de la Societat.



Cementiris
de Barcelona
camentiri
és ciutat

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 increment respecte al tancament previst de l'exercici 2016. Això provoca un lleuger increment de la facturació del 1,17%.

La quantitat de serveis i els ingressos previstos per l'exercici 2017 amb relació a las taxes és el següent:

Descripció Epígraf	Nº Serveis	Import
Epígraf I "Concessió temporal del dret funerari" i Epígraf VII (Concessió temporal):	910	998.442 €
Epígraf II "Lloguer anual de sepultures" (Concessió lloguer):	13.500	918.441 €
Epígraf V "Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris" (Conservació cementiris):	254.800	3.911.033 €





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Epígraf VI "Actes dimanants de la titularitat del dret funerari" (<i>Modificació dret funerari</i>):	5.100	438.832 €
Epígraf III "Inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllat de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura" (<i>Inhumació</i>):	50.100	3.152.976 €
Epígraf VIII "Cremació" (<i>Incineració</i>):	8.150	2.621.288 €
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>):	40	3.156 €
Periodificació ingressos concessions i lloguers	-	-180.000 €
TOTAL FACTURACIÓ TAXES		11.864.168 €

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 increment respecte al tancament previst de l'exercici 2016. Això provoca un lleuger increment de la facturació del 1,78%

La quantitat de serveis i els ingressos previstos per l'exercici 2017 en quant a complements és el següent:

Descripció Concepte	Nº Serveis	Import
Urnes i reliquiàries	9.500	1.620.000 €
Làpides	10.800	1.287.074 €



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Altres conceptes:		
- Serveis segons pressupost (Manteniments, neteges,...)	150	140.000 €
- Altres conceptes	-	1.068.406 €
TOTAL FACTURACIÓ COMPLEMENTS		4.115.480 €

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 2016, preveiem un nivell de facturació que estarà per sobre, tenint una variació positiva del 9%, degut a la previsió d'unes feines a realitzar a tercers.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

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 1,47% respecte a la xifra prevista per el tancament de l'exercici 2016.

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 lleuger descens d'un 0,34%.

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 un increment del cost del 1,81%, degut a una major facturació per tant una major 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 2017 assumeix en aquest epígraf una lleuger increment del 0,37% respecte al tancament previst per l'exercici 2016.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Detall de l'epígraf

	PREVISIÓ TANCAMENT 2016	PRESSUPOST 2017
Lloguers	538.667 €	289.059 €
Conservació i Manteniment	1.488.309 €	1.600.109 €
Serveis professionals externs	400.227 €	445.227 €
Altres serveis externs	117.359 €	123.407 €
Publicitat	75.100 €	86.100 €
Subministraments	455.599 €	459.600 €
Serveis exteriors varis ⁽¹⁾	2.069.761 €	2.160.528 €
TOTAL	5.145.022 €	5.164.030 €

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 de pràcticament un 1,00% en aquest cost, respectant el màxim d'increment establert per a l'exercici 2017

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 2016, per tal de mantenir el nivell de formació.





**Cementiris
de Barcelona**
cementiri
és ciutat

Amortitzacions

Manté un diferencial respecte a la previsió de tancament del 2016 del 4,65%, provocat per l'elevat import de les inversions assumides al pressupost, de fins a 3,9 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 2017 està amb línia respecte la previsió de tancament del 2016.

Despeses financeres

Aquesta partida inclou la previsió corresponent a l'actualització ingressos per sepultures, apuntada en la partida d'ingressos per 400 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 integrada al resultat de l'exercici, per aquest motiu no es preveu cost en aquest epígraf.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PROPOSTA DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució de resultats per l'exercici 2017 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>
Base de repartiment	
Pèrdues i guanys	2.152.893
Aplicació	
Reserva voluntària	552.893
Dividends	1.600.000

Barcelona, setembre 2016





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PLANTILLA PREVISTA





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2016

PERSONAL FIX	100
PERSONAL TEMPORAL	3
TOTAL PLANTILLA	103

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2017

PERSONAL FIX	100
PERSONAL TEMPORAL	3
TOTAL PLANTILLA	103

Import massa salarial del personal laboral 2017 4.126.053,00