



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Pressupost 2019

Cementiris de Barcelona





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Pressupost 2019

Aprovat pel Consell d'Administració
23 d'octubre de 2018



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST 2019

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.

SETEMBRE 2018





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PREVISIÓ TANCAMENT 2018 PRESSUPOST 2019

COMPTE D'EXPLOTACIÓ





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA S.A.
PREVISIÓ TANCAMENT 2018 - PROPOSTA DE PRESSUPOST 2019

	PREVISIÓ TANCAMENT 2018	PRESSUPOST 2019	Desv. Press.2019 vs/ prev. Tancament 2018
FACTURACIÓ CEMENTIRIS	15.936.007	15.741.739	-1,22%
Facturació taxes	11.897.828	11.726.560	
Facturació complements	4.038.179	4.015.179	
ALTRES INGRESSOS	273.285	276.785	1,28%
Altres ingressos	273.285	276.785	
VARIACIÓ EXISTÈNCIES	-11.538	-11.654	1,00%
INGRESSOS OPERATIUS	16.197.754	16.008.870	-1,18%
Compres	149.031	150.521	
Complements	884.918	865.767	
COSTOS VARIABLES	1.033.949	1.016.288	-1,71%
Costos variables / Vendes	6,38%	6,35%	
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	5.218.595	5.061.105	
Altres tributs	182.287	184.110	
Dotació insolvències	600.000	430.000	
Despeses diverses	562.350	150.167	
ALTRES COSTOS FIXOS	6.563.232	5.826.382	-11,24%
Altres Costos Fixos / Vendes	40,52%	36,39%	
Personal sous, salaris i assimilats	4.258.689	4.363.001	
Seguretat Social empresa	1.226.173	1.256.827	
Altres despeses socials	208.353	216.357	
COSTOS PERSONAL	5.693.215	5.836.184	2,51%
Cost personal / Vendes	35,15%	36,46%	
Dotació amortització	1.925.123	2.079.716	
DESPESES OPERATIVES	15.215.518	14.757.570	-3,01%
Despeses operatives / Vendes	93,94%	92,20%	
BENEFICI OPERATIU	982.236	1.249.300	27,19%
Ingressos financers	402.048	401.548	
Despeses financeres	400.010	422.416	
RESULTAT FINANCER	2.038	-20.868	-1124,02%
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	984.273	1.228.432	24,81%
IMPOST SOCIETATS	2.953	3.685	
BENEFICI NET	981.321	1.224.746	24,81%
CASH-FLOW BRUT	2.906.443,34	3.304.462,28	13,69%
EBITDA	2.507.347,82	2.906.599,24	15,92%





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PREVISIÓ TANCAMENT 2018 PRESSUPOST 2019

BALANÇ DE SITUACIÓ





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CUADRE COMPARATIU PREVISSIÓ BALANÇ 2018 - PREVISSIÓ BALANÇ 2019
Balanç de Situació (en milers d'euros)

ACTIU	PREVISSIÓ 2018	PRESSUPOST 2019	PASSIU	PREVISSIÓ 2018	PRESSUPOST 2019
A. ACTIU NO CORRENT	43.249,42	47.093,97	A. PATRIMONI NET	12.465,42	13.675,17
Immobilitzat intangible	94,38	73,57	A-1) Fons Propis	8.615,42	9.840,17
Immobilitzat material	43.109,96	46.973,39	Capital	60,10	60,10
Inversions immobiliàries	0,00	0,00	Prima d'emissió	0,00	0,00
Inversions en empreses del grup Ilt	0,00	0,00	Reserva legal	167,01	167,01
Inversions financeres Ilt	40,00	32,00	Altres reserves	7.406,99	8.388,31
Actius per impost diferit	5,09	5,00	Resultats exercicis anteriors	0,00	0,00
			Resultat de l'exercici	981,32	1.224,75
			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	3.835,00
B. ACTIU CORRENT	3.912,00	3.228,20	B. DEUTS I DEUTES	31.361,00	33.612,00
Actius no corrents mantinguts per la venda	0,00	0,00	Provisions a llt	531,00	600,00
Existències	30,00	25,00	Deutes a llt	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.750,00	1.810,00	Deutes empreses del grup a llt	0,00	2.000,00
Clients	1.500,00	1.560,00	Passius per impostos diferits	10,00	12,00
Cient comercial SFB	-150,00	100,00	Periodificacions a llt	30.820,00	31.000,00
Administracions Públiques	100,00	160,00	C. PASSIU CORRENT	3.335,00	3.025,00
Altres clients	0,00	0,00	Provisions a c/t	0,00	0,00
Prèstecs amb SFB	0,00	0,00	Deutes a c/t	400,00	250,00
Prèstecs empreses del grup c/t	0,00	0,00	Deutes empreses del grup a c/t	0,00	0,00
Inversions financeres c/t	1.700,00	0,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.625,00	1.450,00
Periodificacions c/t	0,00	0,00	Proveïdors	1.000,00	850,00
Tresoreria	432,00	1.393,20	Administracions Públiques	275,00	225,00
			Remuneracions pendents de pagament	350,00	375,00
			Periodificacions a c/t	1.310,00	1.325,00
TOTAL ACTIU	47.161,42	50.312,17	TOTAL PASSIU	47.161,42	50.312,17





Cementiris
de Barcelona
**cementiri
és ciutat**

PRESSUPOST INVERSIONS 2018





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2019

<u>CONCEPTE / DESCRIPCIÓ</u>	<u>DESTÍ</u>	<u>IMPORT</u>	<u>TOTAL GRUP</u>
Immobilitzat intangible aplicacions informàtiques			
Mòdul gravació trucades	Informàtica	25.000,00	
		<u>25.000,00</u>	25.000,00
Immobilitzat material Cementiris concessió			
<i>Construcció i millora Sepultures</i>			
Construcció columbaris cineraris (200 unitats)	Varis Cementiris	80.000,00	
Construcció edifici nínxols (300 unitats)	Cementiri Collserola	624.000,00	
Consolidació talussos	Cementiri Montjuïc	400.000,00	
Retocessons	Varis Cementiris	500.000,00	
<i>Construccions, pavimentacions i altres</i>			
Urbanització recinte CIB (Fase 1)	Cementiri Collserola	250.000,00	
		<u>1.854.000,00</u>	1.854.000,00
Instal·lacions			
Instal·lacion SAM (Mesura en continu emissions)	Forn Montjuïc	150.000,00	
Refractari forn nº7	Forn Montjuïc	50.000,00	
		<u>200.000,00</u>	200.000,00
Maquinària			
Maquinària varia	Varis cementiris	30.000,00	
		<u>30.000,00</u>	30.000,00
Equips informàtics i d'oficina			
Renovació hardware	Informàtica	34.500,00	
Renovació servidors	Informàtica	15.000,00	
		<u>49.500,00</u>	49.500,00
Elements de transport			
3 Elevadors elèctrics	Varis cementiris	150.000,00	
		<u>150.000,00</u>	150.000,00
Equips serveis fúnebres			
Escales per recintes cementiris	Varis cementiris	50.000,00	
		<u>50.000,00</u>	50.000,00
TOTAL INVERSIÓ		2.358.500,00	2.358.500,00

PRESSUPOST PLA DIRECTOR INVERSIONS ANY 2019

<u>CONCEPTE / DESCRIPCIÓ</u>	<u>DESTÍ</u>	<u>IMPORT</u>	<u>TOTAL GRUP</u>
Immobilitzat material Cementiris concessió			
<i>Construcció i millora Sepultures</i>			
Fase 6 E	Cementiri Montjuïc	450.000,00	
Fase 8	Cementiri Montjuïc	650.000,00	
Reconstrucció bloc de nínxols	Cementiri Montjuïc	450.000,00	
Pla Director	Cementiri Montjuïc	850.000,00	
Fase 5	Cementiri Collserola	500.000,00	
Pla Director	Cementiri Collserola	400.000,00	
Fase 4	Cementiri Sants	350.000,00	
Fase 5	Cementiri Sants	500.000,00	
Pla Director	Cementiri Sants	120.000,00	
		<u>4.270.000,00</u>	4.270.000,00
TOTAL INVERSIÓ		4.270.000,00	4.270.000,00

TOTAL INVERSIÓ ANY 2019

6.628.500,00

Totes les partides incloses dins del pressupost ordinari d'inversions estan previstes que s'iniciïn i finalitzin dins de l'exercici 2019. Durant aquest exercici s'activaran partides obertes dins del pressupost d'exercicis anteriors. Les inversions es finançaran amb financiació pròpia, exceptuant els 2 milions que aportarà el soci únic a través d'un préstec.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

MEMÒRIA EXPLICATIVA

PRESSUPOST 2019





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2019

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.

Objectius a assolir:

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.

El projecte del Pressupost pel 2019 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.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

El context econòmic i d'activitat previst en la elaboració del pressupost 2019 i la previsió de tancament de l'exercici 2018 manté els paràmetres de gestió i de servei del primer semestre del 2018, però hem de destacar un fet no recurrents que marca les previsions, l'esfondrament del bloc de nínxols al cementiri de Montjuïc el passat setembre de 2017.

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 en el control de les despeses 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 econòmic, el pressupost 2019 presenta uns ingressos operatius totals de 16 milions d'euros, un 1,18% inferior a la previsió de tancament de l'exercici 2018, situant aquesta previsió de tancament en 16,2 milions d'euros, un 0,21% per sota de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2018.

La previsió del 2019 preveu un lleuger decrement en la facturació de taxes per l'impacte d'un nou centre de cremació a l'àrea metropolitana de Barcelona (Manresa) i que ens farà perdre aquests serveis. Aquesta pèrdua representa una baixada en la facturació de taxes del 1,44%.

La facturació de complements preveu un lleuger decrement del 0,57% respecte a la previsió de tancament de l'any 2018.

Amb referència al total previst de les despeses operatives, aquestes presenten un import de 14,8 milions d'euros, un decrement del 3% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2018.

La partida de despeses variables minoren amb referència a la previsió de tancament en 1,71%, per la baixada de facturació de complements.

Les despeses de caràcter fix mantenen una minoració del 11,24%, aquesta previsió correspon a que durant el 2019 preveiem una part xifrar inferior en pagaments per danys morals als clients titulars de les sepultures afectades per



Ajuntament
de Barcelona



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

l'esfondrament del bloc de nínxols ocorregut el passat setembre de 2017, a banda d'una baixada de treballs externs que durant el 2018 es van originar per l'esfondrament del bloc de nínxols i en una baixada en la previsió de la dotació d'insolvències per una millor gestió del cobrament.

La despesa de personal presenta un increment global respecte la previsió de tancament d'un 2,51%. 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 els marcats per l'Ajuntament de Barcelona corresponents a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2019.

La partida de despeses socials manté la formació al personal, per tal de millorar les seves competències, com un dels punts importants de les despeses socials.

La partida d'amortització de l'immobilitzat manté un augment del 8,03% amb referència a la previsió de tancament del 2018 en base al pla d'inversions del pressupost 2019, juntament amb l'efecte dels elements que finalitzaran la seva amortització durant l'exercici 2019.

Cal destacar que 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.

Destacar també que, aquesta partida és i serà, una càrrega en el compte d'explotació que anualment incrementarà el seu impacte per l'efecte de l'amortització dels elements en base a la seva vida útil, però l'efecte més directe d'aquest epígraf esdevé de l'efecte de l'amortització en base a la fi de la concessió de la gestió dels cementiris i forns crematoris per part de l'Ajuntament a Cementiris de Barcelona S.A. que esta prevista per l'any 2048.

Les inversions en que la seva activació és produeixi amb més proximitat a la fi de la concessió meritran una amortització superior a les marcades per les taules del PGC impactant aquest sobre cost directament en el resultat de l'exercici.

En l'apartat d'inversions, es presenta un pla inversor ordinari de 2,4 milions d'euros, essent com eix més important la construcció i rehabilitació dels espais als cementiris amb 1,85 milions d'euros, un 77% del pla inversor, juntament amb una dotació de 150 milers d'euros per l'actualització de part de la flota de vehicles per



Cementiris
de Barcelona
**cementiri
és ciutat**

vehicles elèctrics complint amb l'objectiu anual de polítiques mediambientals encaminades a la utilització energies renovables.

A banda del pla ordinari d'inversions, i motivat per l'elaboració dels plans directors dels 9 cementiris gestionats per la societat, hi ha previstes unes inversions de 4,3 milions d'euros, totes elles encaminades a la rehabilitació i millora dels edificis dels cementiris.

Per últim fer l'observació que el pla inversor ordinari de Cementiris de Barcelona més una part de les inversions del pla director és finançaran amb recursos propis de la Societat. La resta d'inversions del pla director es finançarà amb ajuda d'un préstec de 2 milions per part del soci únic. Aquest préstec està previst pel juny del 2019 i tindrà un venciment de 2 anys amb un tipus d'interès del 2,5%. Els interessos es pagaran semestralment i l'amortització del capital serà al venciment del préstec amb la possibilitat de fer amortitzacions de capital abans del seu venciment.



**Ajuntament
de Barcelona**