



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Pressupost 2020

Aprovat pel Consell d'Administració
en data 31 d'octubre de 2019

PRESSUPOST 2020
CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.

SETEMBRE 2019



Índex

1.Pressupost 2019, Previsió tancament 2019, Pressupost 2020 Compte d'exploració amb preus actuals, Pressupost 2020 Compte d'exploració amb increment PPNT de conservació	4
2.Previsió tancament 2019 i Pressupost 2020 Compte d'exploració	8
3.Previsió tancament 2019 i Pressupost 2020 Balanç de Situació	10
4.Pressupost inversions 2020	12
5.Mèmorla explicativa Pressupost 2020	15
6.Plantilla prevista 2019-2020	28



PRESSUPOST 2019
PREVISIÓ TANCAMENT 2019
PRESSUPOST 2020 AMB PREUS ACTUALS
PRESSUPOST 2020 AMB INCREMENT PPNT

COMPTE D'EXPLOTACIÓ

**PRESSUPOST 2019 - PREVISIÓ TANCAMENT 2019 - PRESSUPOST 2020 AMB PREUS ACTUALS -
PRESSUPOST 2020 AMB INCREMENT PPNT**

	PRESSUPOST 2019 APROVAT	PREVISIÓ TANCAMENT 2019	PRESSUPOST 2020 (amb preus actuals)	PRESSUPOST 2020 (amb increment PPNT)
INGRESSOS CEMENTIRIS	15.741.738,90	14.773.477,62	14.723.460,60	18.614.960,60
<i>Serveis d'inhumació</i>	<i>7.402</i>	<i>6.895</i>	<i>6.835</i>	<i>6.835</i>
Epígraf I: Concessions temporals de dret funerari	735.000,00	808.043,11	798.568,00	798.568,00
Epígraf II: Lloguer anual de sepultures	1.010.000,00	841.652,77	902.120,00	902.120,00
Epígraf III: Preparació, inhumació, exhumació, ...	3.100.000,00	2.852.360,00	2.945.860,00	2.945.860,00
Epígraf IV: Autoritzacions i llicències d'entrada	4.000,00	1.652,12	1.660,00	1.660,00
Epígraf V: Conservació i neteja de vials, edificis, ..	3.900.000,00	3.900.250,00	3.972.250,00	7.863.750,00
Epígraf VI: Gestió de titularitats	405.000,00	427.060,00	438.860,00	438.860,00
Ingressos PPNT	9.154.000,00	8.831.018,00	9.059.318,00	12.950.818,00
<i>Serveis de cremació</i>	<i>8.277</i>	<i>7.476</i>	<i>6.311</i>	<i>6.311</i>
Ingressos cremació	2.572.560,00	2.460.121,02	2.076.804,00	2.076.804,00
Urnes i reliquiaries	2.604.680,60	2.260.098,92	2.295.098,92	2.295.098,92
Marbre i altres complementos	1.410.498,30	1.222.239,68	1.292.239,68	1.292.239,68
Ingressos complementos	4.015.178,90	3.482.338,60	3.587.338,60	3.587.338,60
ALTRES INGRESSOS	276.784,92	264.339,67	211.555,38	211.555,38
Altres ingressos	276.784,92	264.339,67	211.555,38	211.555,38
VARIACIÓ EXISTÈNCIAS	-11.653,56	-6.271,78	-6.334,50	-6.334,50
INGRESSOS OPERATIUS	16.006.870,26	15.031.545,51	14.928.681,48	18.820.181,48
Compres	150.521,15	139.590,84	160.986,75	160.986,75
Complementos	865.767,10	1.064.752,74	967.400,27	967.400,27
DESPESES VARIABLES	1.016.288,25	1.204.343,58	1.128.387,02	1.128.387,02
Despeses variables / Vendes	6,35%	8,01%	7,56%	6,00%
Lloguers	136.166,48	141.098,92	167.509,91	167.509,91
Manteniments i reparacions	1.397.909,28	1.559.243,50	1.956.891,58	1.956.891,58
Serveis de professionals externs	813.077,53	640.220,50	702.574,71	702.574,71
Transports	19.392,93	6.556,72	7.834,29	7.834,29
Primes d'assegurances	40.344,65	49.330,46	70.823,76	70.823,76
Serveis bancaris	74.996,70	62.890,92	63.519,83	63.519,83
Publicitat, propaganda i relacions públiques	61.139,72	45.766,06	66.223,72	66.223,72
Subministraments	498.303,24	441.046,32	523.456,78	523.456,78
Altres serveis	2.019.774,12	2.004.556,20	1.949.553,67	1.949.553,67
- Neteja	645.917,10	702.510,84	785.915,95	785.915,95
- Seguretat	598.800,00	593.399,46	606.333,45	606.333,45
- Personal treball temporal	275.831,00	207.977,32	0,00	0,00
- Altres	499.226,02	500.668,58	557.304,27	557.304,27
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	5.061.104,64	4.950.709,60	5.508.388,24	5.508.388,24
Altres tributs	184.110,15	178.539,64	180.325,04	180.325,04
Dotació insolvències	430.000,00	899.878,80	728.877,59	998.877,59
Despeses diverses	150.167,16	32.676,94	11.003,71	11.003,71
ALTRES DESPESES FIXES	5.825.381,96	6.061.804,98	6.428.594,58	6.698.594,58
Altres Despeses Fixes / Vendes	36,39%	40,33%	43,06%	35,59%
Personal sous, salaris i assimilats	4.363.000,89	4.612.962,32	4.677.568,14	4.677.568,14
Seguretat Social empresa	1.256.826,94	1.360.074,76	1.402.438,92	1.402.438,92
Altres despeses socials	216.356,57	213.235,33	240.493,65	240.493,65
DESPESES DE PERSONAL	5.836.184,40	6.186.272,41	6.320.500,71	6.320.500,71
Despeses de personal / Vendes	36,46%	41,16%	42,34%	33,58%
Dotació amortització	2.079.715,88	1.644.117,30	1.685.772,66	1.685.772,66
DESPESES OPERATIUES	14.757.570,48	15.096.538,27	15.563.254,97	15.833.254,97
Despeses operatives / Vendes	92,20%	100,43%	104,25%	84,13%
BENEFICI OPERATIU	1.249.299,78	-64.992,75	-634.573,48	2.986.926,52
Ingressos financers	1.548,34	1.363,32	1.363,32	1.363,32
Despeses financeres	22.416,42	0,00	22.405,83	22.405,83
RESULTAT FINANCER	-20.868,08	1.363,32	-21.042,51	-21.042,51
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	1.228.431,70	-63.629,43	-655.616,00	2.965.884,00
IMPOST SOCIETATS	3.685,30	-190,89	0,00	8.897,65
BENEFICI NET	1.224.746,40	-63.438,55	-655.616,00	2.956.986,35

APLICACIÓ DELS RESULTATS

	PRESSUPOST 2019 APROVAT	PREVISIÓ TANCAMENT 2019	PRESSUPOST 2020 (amb preus actuals)	PRESSUPOST 2020 (amb increment PPNT)
Benefici Net	1.224.746,40	-63.438,55	-655.616,00	2.956.986,35

Actuacions pressupost exercici 2020 (amb preus actuals) -655.616€

- Es mantenen les tendències apuntades per l'any 2019 en ingressos: pèrdua del pes de les inhumacions i major competència en cremació.
- Increment de la despesa de manteniment, per adaptar aquesta a les necessitats reals dels cementiris i de les instal·lacions i establint com a principal actuació el criteri preventiu versus al reactiu i correctiu.
- Increment de la despesa originada per les compensacions de sepultures afectades per les obres dels Plans Directors (Pla de comunicació, anuncis oficials i despesa postal i substitució/arranjament de lloses de tancament de sepultures)
- Increment de les despeses de personal per la consolidació anual del personal ETT i dels plusos per antiguitat denunciats pel comitè d'empresa.
- En aquest escenari, CBSA no podria assumir les inversions necessàries, xifrades en 2,58 milions d'euros, que tot seguit detallem:

PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2020

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT
Immobilitzat intangible aplicacions informàtiques	Informàtica	31.000,00
Immobilitzat material Cementiris concessió		1.236.832,00
Construcció i millora Sepultures		
Millores rehabilitació tombes i panteons	Varis	136.824,00
Construcció bloc nínxols recinte musulmà + soleres blocs	Cementiri Collserola	90.000,00
Fase projecte i auditoria construcció nínxols	Recinte islàmic Collserola	9.000,00
Fase projecte i auditoria consolidació talussos	Cementiri Montjuïc	45.000,00
Fase projecte i auditoria enderroc i reconstrucció edifici	Cementiri Montjuïc	55.000,00
Retrocessions sepultures	Varis	500.000,00
Millora instal·lacions i espais per usuaris	Varis	300.000,00
Construccions, pavimentacions i altres		
Urbanització recinte hebreu (projecte)	Cementiri Collserola	21.008,00
Reubicació espai comitatives fúnebres	Cementiri Montjuïc	80.000,00
Instal·lacions		1.009.500,00
Nova oficina d'atenció al ciutadà	Cementiri Horta	25.000,00
Nova oficina d'atenció al ciutadà	Cementiri Collserola	30.000,00
Actuacions i millora control accessos	Crematori Montjuïc	150.000,00
Càmeres CCTT	Crematori Montjuïc	10.000,00
Adequació del sistema de ventilació i A.C	Crematori Montjuïc	50.000,00
Control d'accessos a zona tècnica	Informàtica	4.500,00
Refractari Forn	Crematori Montjuïc	74.300,00
Millora infraestructura cremació (projecte)	Crematori Montjuïc	60.000,00
Instal·lació sistema auscultacions edificis	8 cementiris *	605.700,00
* Collserola, Les Corts, Poble Nou, Sant Gervasi, Sant Andreu, Sarrià, Sants i Horta		
Utils i eines	Taller marbre/inhum	30.000,00
Mobiliari	Varis	10.000,00
Ordinadors	Informàtica	90.000,00
Vehicles elèctrics	Cementiris	100.000,00
Equips serveis fúnebres	Cementiris	75.000,00
TOTAL INVERSIÓ		2.582.332,00

APLICACIÓ DELS RESULTATS

	PRESSUPOST 2019 APROVAT	PREVISIÓ TANCAMENT 2019	PRESSUPOST 2020 (amb preus actuals)	PRESSUPOST 2020 (amb increment PPNT)
Benefici Net	1.224.746,40	-63.438,55	-655.616,00	2.956.986,35

Actuacions pressupost exercici 2020 (amb increment PPNT) 2.956.986€

- Assumim les tendències apuntades per l'any 2019 en ingressos: pèrdua del pes de les inhumacions i major competència en cremació.
- Ens permet assumir l'increment de la despesa de manteniment, per adaptar aquesta a les necessitats reals dels cementiris i de les instal·lacions i establint com a principal actuació el criteri preventiu versus al reactiu i correctiu.
- Ens permet assumir l'increment de la despesa originada per les compensacions de sepultures afectades per les obres dels Plans Directors (Pla de comunicació, anuncis oficials i despesa postal i substitució/arranjament de lloses de tancament de sepultures)
- Ens permet assumir l'increment de les despeses de personal per la consolidació anual del personal ETT i dels plusos per antiguitat denunciats pel comitè d'empresa.

- A més, l'increment del PPNT de conservació ens permet assumir la inversió ordinària prevista per l'any 2020, xifrada en 2,58 milions d'euros, sense haver de recórrer al romanent de tresoreria de CB que s'utilitza per a la gestió ordinària de la mateixa.



PREVISIÓ TANCAMENT 2019 PRESSUPOST 2020

COMPTE D'EXPLOTACIÓ

**REPORTING PYG MENSUAL
PREVISIÓ TANCAMENT 2019 - PRESSUPOST 2020**

	PREVISIÓ TANCAMENT 2019	PRESSUPOST 2020	% Var. Press 2020 vs Prev. Tancament
INGRESSOS CEMENTIRIS	14.773.477,62	18.614.960,60	26,00%
Ingressos PPNT	8.831.018,00	12.950.818,00	46,65%
Ingressos preu cremació	2.460.121,02	2.076.804,00	-15,58%
Ingressos complements	3.482.338,60	3.587.338,60	3,02%
ALTRES INGRESSOS	264.339,67	211.555,38	-19,97%
Altres ingressos	264.339,67	211.555,38	-19,97%
VARIACIÓ EXISTÈNCIAS	-6.271,78	-6.334,50	1,00%
INGRESSOS OPERATIUS	15.031.545,51	18.820.181,48	25,20%
Compres	139.590,84	160.986,75	15,33%
Complements	1.064.752,74	967.400,27	-9,14%
DESPESES VARIABLES	1.204.343,58	1.128.387,02	-6,31%
Despeses variables / Vendes	8,01%	6,00%	
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	4.950.709,60	5.508.388,24	11,26%
Altres tributs	178.539,64	180.325,04	1,00%
Dotació insolvències	899.878,80	998.877,59	11,00%
Despeses diverses	32.676,94	11.003,71	-66,33%
ALTRES DESPESES FIXES	6.061.804,98	6.698.594,58	10,50%
Altres Despeses Fixes / Vendes	40,33%	35,59%	
Personal sous, salaris i assimilats	4.612.962,32	4.677.568,14	1,40%
Seguretat Social empresa	1.360.074,76	1.402.438,92	3,11%
Altres despeses socials	213.235,33	240.493,65	12,78%
DESPESES DE PERSONAL	6.186.272,41	6.320.500,71	2,17%
Despeses de personal / Vendes	41,16%	33,58%	
Dotació amortització	1.644.117,30	1.685.772,66	2,53%
DESPESES OPERATIVES	15.096.538,27	15.833.254,97	4,88%
Despeses operatives / Vendes	100,43%	84,13%	
BENEFICI OPERATIU	-64.992,75	2.986.926,52	-4695,78%
Ingressos financers	1.363,32	1.363,32	0,00%
Despeses financeres	0,00	22.405,83	#DIV/0!
RESULTAT FINANCER	1.363,32	-21.042,51	-1643,48%
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	-63.629,43	2.965.884,00	4561,18%
IMPOST SOCIETATS	-190,89	8.897,65	0,00%
BENEFICI NET	-63.438,55	2.956.986,35	4561,18%

PREVISIÓ TANCAMENT 2019 PRESSUPOST 2020

BALANÇ DE SITUACIÓ

CUADRE COMPARATIU PREVISSIÓ BALANÇ 2019 - PREVISSIÓ BALANÇ 2020
Balanç de Situació

ACTIU	PREVISSIÓ 2019	PRESSUPOST 2020	PASSIU	PREVISSIÓ 2019	PRESSUPOST 2020
A) ACTIU NO CORRENT	43.398.695,02	44.016.487,05	A) PATRIMONI NET	11.776.708,53	14.629.694,88
Immobilitzat intangible	64.898,52	57.573,20	A-1) Fons Propis	8.172.708,53	11.129.694,88
Immobilitzat material	43.305.226,51	43.922.913,85	Capital	60.110,00	60.110,00
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	167.013,95	167.013,95
Inversions financeres ll/t	23.000,00	30.000,00	Altres reserves	8.009.023,13	7.945.584,58
Actius per impost diferit	5.570,00	6.000,00	Resultats exercicis anteriors	0,00	0,00
			Resultat de l'exercici	(63.438,55)	2.956.986,35
			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	3.604.000,00	3.500.000,00
B) ACTIU CORRENT	2.741.013,51	5.375.207,83	B) PASSIU NO CORRENTE	30.888.000,00	31.012.000,00
Actius no corrents mantinguts per la venda	0,00	0,00	Provisions a ll/t	528.000,00	500.000,00
Existències	13.000,00	10.000,00	Deutes a ll/t	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.190.000,00	1.740.000,00	Deutes empreses del grup a ll/t	0,00	0,00
Clients	960.000,00	1.500.000,00	Passius per impostos diferits	10.000,00	12.000,00
Administracions Públiques	80.000,00	80.000,00	Periodificacions a ll/t	30.350.000,00	30.500.000,00
Altres clients	150.000,00	160.000,00	C) PASSIU CORRENT	3.475.000,00	3.750.000,00
Prèstecs empreses del grup c/t	0,00	0,00	Provisions a c/t	200.000,00	200.000,00
Inversions financeres c/t	0,00	0,00	Deutes a c/t	400.000,00	500.000,00
Periodificacions c/t	0,00	0,00	Deutes empreses del grup a c/t	0,00	0,00
Tresoreria	1.538.013,51	3.625.207,83	Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.575.000,00	1.725.000,00
			Proveïdors	960.000,00	1.050.000,00
			Administracions Públiques	250.000,00	300.000,00
			Remuneracions pendents de pagament	375.000,00	375.000,00
			Periodificacions a c/t	1.300.000,00	1.325.000,00
TOTAL ACTIU	46.139.708,53	49.391.694,88	TOTAL PASSIU	46.139.708,53	49.391.694,88



PRESSUPOST INVERSIONS 2020

Inversió Ordinària Inversió Plans Directors Resum d'inversions

PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2020

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT	TOTAL GRUP
Immobilitzat intangible aplicacions informàtiques			
Software edició vídeos "Premier"	Comunicació	1.000,00	
Millora ERP SAP	Informàtica	30.000,00	
		31.000,00	31.000,00
Immobilizat material Cementiris concessió			
Construcció i millora Sepultures			
Millores rehabilitació tombes i panteons	Varis	136.824,00	
Construcció bloc nínxols recinte musulmà + soleres blocs futurs	Cementiri Collserola	90.000,00	
Fase projecte i auditoria construcció nínxols	Recinte islàmic Collserola	9.000,00	
Fase projecte i auditoria consolidació talussos	Cementiri Montjuïc	45.000,00	
Fase projecte i auditoria enderroc i reconstrucció edifici	Cementiri Montjuïc	55.000,00	
Retrocessions sepultures	Varis	500.000,00	
Millores instal·lacions i espais per usuaris	Varis	300.000,00	
Construccions, pavimentacions i altres			
Urbanització recinte hebreu (projecte)	Cementiri Collserola	21.008,00	
Reubicació espai comitatives fúnebres	Cementiri Montjuïc	80.000,00	
		1.236.832,00	1.236.832,00
Instal·lacions			
Nova oficina d'atenció al ciutadà	Cementiri Horta	25.000,00	
Nova oficina d'atenció al ciutadà	Cementiri Collserola	30.000,00	
Actuacions i millora control accessos	Crematori Montjuïc	150.000,00	
Càmeres CCTT	Crematori Montjuïc	10.000,00	
Adequació del sistema de ventilació i A.C	Crematori Montjuïc	50.000,00	
Control d'accessos a zona tècnica	Informàtica	4.500,00	
Refractari Forn	Crematori Montjuïc	74.300,00	
Millora infraestructura cremació (projecte)	Crematori Montjuïc	60.000,00	
Instal·lació sistema auscultacions edificis	8 cementiris *	605.700,00	
		1.009.500,00	1.009.500,00
* Collserola, Les Corts, Poblenou, Sant Gervasi, Sant Andreu, Sarrià, Sants i Horta			
Utils i eines			
Eines varies	Taller marbre/inhum	30.000,00	
		30.000,00	30.000,00
Mobiliari			
Mobiliari recepció	Crematori Montjuïc	3.000,00	
Expositors de material per a la recepció	Crematori Montjuïc	3.000,00	
15 cadires	Serveis Jurídics	1.500,00	
Mosquiteres	Oficina Poblenou	1.500,00	
Mosquiteres	Oficina Les Corts	1.000,00	
		10.000,00	10.000,00
Ordinadors			
Renovació Hardware	Informàtica	20.000,00	
Infraestructura xarxa wireless	Informàtica	70.000,00	
		90.000,00	90.000,00
Vehicles			
Vehicles elèctrics	Cementiris	100.000,00	
		100.000,00	100.000,00
Equips serveis fúnebres			
Escals i bancs	Cementiris	75.000,00	
		75.000,00	75.000,00
TOTAL INVERSIÓ		2.582.332,00	2.582.332,00

Totes les partides incloses dins del pressupost ordinari d'inversions estan previstes que s'iniciïn i finalitzin dins de l'exercici 2020. Durant aquest exercici s'activaran partides obertes dins del pressupost d'exercicis anteriors. El pressupost ordinari es finançarà amb financiació pròpia.

PRESSUPOST PLANS DIRECTORS INVERSIONS ANY 2020

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT
Immobilizat material Cementiris concessió		
Construcció i millora Sepultures		
Fase projecte i auditoria Rehabilitació agrupació 13 ¹	Cementiri Montjuïc	40.000,00
Assistència tècnica - Project Manager Pla Director 2019	Pla Director 9 cem	133.088,00
Fase 1 a 7 Pla Director 2019	Cementiri Montjuïc	1.090.416,00
Fase 8 Pla Director 2019	Cementiri Sants	35.435,00
Fase 9 Pla Director 2019	Cementiri Collserola	56.567,00
Fase 10 Pla Director 2019	Cementiri Montjuïc	79.482,00
Fase 11 i 12 Pla Director 2019	Cementiri Collserola	164.091,00
Fase 16 Pla Director 2019	Cementiri Les Corts	77.456,00
Fase 18 Pla Director 2019	Cementiri Sant Gervasi	55.937,00
Fase 19 Pla Director 2019	Cementiri Sant Andreu	79.896,00
Fase 20 Pla Director 2019	Cementiri Poblenou	71.938,00
TOTAL INVERSIÓ		1.884.306,00

El pressupost dels Plans Directors dels 9 cementiris necessitaran de finançament extern, en concret via PIM Ajuntament de Barcelona, a excepció de la partida corresponent a la rehabilitació de l'agrupació 13 del cementiri de Montjuïc de l'antic Pla Director 2007, que es finançarà amb recursos propis de CBSA.

RESUM FINANÇAMENT INVERSIONS EXERCICI 2020

Inversions a càrrec de Cementiris de Barcelona, SA	
Pressupost Ordinari	2.582.332,00
(1) Pressupost Plans Directors	40.000,00
Total inversions a càrrec de Cementiris de Barcelona, SA	2.622.332,00
Inversions a càrrec del PIM Ajuntament de Barcelona	
Pressupost Plans Directors	1.844.306,00
Total inversions a càrrec del PIM Ajuntament de Barcelona	1.844.306,00
TOTAL INVERSIONS EXERCICI 2020	4.466.638,00

MEMÒRIA EXPLICATIVA

PRESSUPOST 2020

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2020

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 el centre de cremació situat al cementiri de Montjuïc, per delegació de l'Ajuntament de Barcelona i atenent a l'Ordenança de Cementiris aprovada el 24 de novembre de 2017.

Per l'exercici 2020 es presenta un Pressupost marcat per 3 factors determinants que seguidament es comenten:

1) Afectacions als serveis:

- 1.1) No assoliment dels objectius de facturació del contracte de venda de complements existents amb el principal operador funerari de la ciutat de Barcelona, que venia suposant una mitjana d'ingressos anuals de 1'7 M d'euros.
- 1.2) Reducció dels serveis de cremació atenent a la situació del mercat liberalitzat i a l'existència de crematoris gestionats per altres operadors a l'entorn de Barcelona.
- 1.3) Pèrdua de serveis de cremació provinents del Vallès Occidental pel tancament del centre de cremació de Collserola i la concentració de l'activitat de cremació al cementiri de Montjuïc.
- 1.4) Reducció de serveis mortuoris en general a Barcelona (al marge dels comentats anteriorment) que implica una minoració en la previsió del 2020.
- 1.5) Propera obertura de nous tanatoris i crematoris (en tràmit) a Barcelona i rodalies.

2) Afectacions de gestió Econòmica:

2.1) Les taxes (avui ja PPNT) de cementiris i cremació es troben congelades des de l'exercici 2012.

Des d'aquell any s'haurien d'haver actualitzat amb un increment de l'IPC acumulat del 7'1%. Per aquesta causa s'han deixat d'ingressar 3'25 M € durant aquests anys.

2.2) Augment de la partida de manteniment preventiu per 500 milers d'euros pel 2020, que a partir del 2021 encara serà superior i que al 2022 mantindrà una xifra constant.

Increment dels costos indirectes de l'execució del Pla Director a nivell de trasllats, verificació de sepultures, comunicació als titulars, etc.

2.3) Increment de la dotació pressupostaria per cobrir l'increment de la morositat, bàsicament, en el capítol V (conservació).

2.4) Aplicació en la partida de personal de l'efecte del Plus Conveni 2001 (antiguitat) que resta pendent de judici per denúncia dels treballadors de l'article 92. c) del Conveni Col·lectiu de CBSA.

3) Inversions - finançament:

En aquest punt, les previsions del resultat econòmic i de fluxos de caixa que genera CBSA permeten assumir els compromisos amb tercers de la gestió corrent de la Societat, i també permeten assumir el pla d'inversions ordinari presentat en el pressupost de 2020.

A banda de la inversió corrent, CBSA activa durant aquest exercici el Plans Directors dels 9 cementiris de la ciutat de Barcelona, en aquest cas CBSA depèn de finançament extern per cobrir els pagaments de les actuacions previstes, es proposa finançament PIM per cobrir anualment l'execució d'aquets projectes.

El benefici resultant de l'exercici 2020 i el cash-flow generat ens ha de permetre assumir el finançament dels 2,6 milions d'euros del 2020 i tenir generat un romanent de tresoreria per assumir la inversió pròpia de Cementiris de l'exercici 2021 en previsió a la pèrdua de facturació del contracte de venda de complements amb el principal operador funerari de la ciutat.

Objectius a assolir:

1. Reajustament de la política de tarifes (PPNT).
2. Negociació del finançament dels plans directors dels 9 cementiris (PIM).
3. Activar el patrimoni dels cementiris i oferir nous serveis per atendre les demandes dels ciutadans.
4. Aplicar el Pla de Manteniment preventiu i de millora dels espais dels cementiris.
5. Pla de contenció de la despesa i aplicar el pla de la morositat.
6. Actualització d'acords comercials amb els operadors funeraris.
7. 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.
8. Continuar potenciant les polítiques mediambientals utilitzant energies renovables i altres elements.
9. Oferir un servei de qualitat als operadors de Serveis Funeraris que operen actualment a la ciutat de Barcelona.

10. Promocionar el patrimoni i la cultura dels espais dels cementiris als usuaris i ciutadans.
11. Potenciació dels mecanismes d'informació al ciutadà per tal d'afavorir el seu nivell de coneixement en relació als serveis funeraris mortuoris i garantint així la lliure elecció del servei.

BASES UTILITZADES PER A AVALUAR INGRESSOS I DESPESES

El projecte del Pressupost pel 2020 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 2020 i la previsió de tancament de l'exercici 2019 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2019, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2020, destacant l'actualització del servei de manteniment de les instal·lacions gestionades per la societat així com l'impacte de les feines derivades de la reconstrucció del bloc de nínxols esfondrats i de l'elaboració dels plans directors dels 9 cementiris, juntament amb totes les actuacions esdevingudes pel propi Pla Director.

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, l'oferiment 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.

- **INGRESSOS:**

A nivell econòmic, el pressupost 2020 presenta uns ingressos operatius totals de 19,2 milions d'euros, un 24,6% superior a la previsió de tancament de l'exercici 2019, situant aquesta previsió de tancament en 15,4 milions d'euros, un 5,9% per sota de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2019. Aquesta pèrdua d'ingressos prevista a tancament 2019 respecte a la previsió inicial, respon a una baixada de serveis prevista en base a les dades del primer semestre, d'un 10% en serveis de cremació, i en un 7% en serveis lligats a les Prestacions Patrimonials no Tributaries (en endavant PPNT). Aquesta pèrdua d'activitat al 2019 està provocada per una baixada de la mortalitat a la ciutat de Barcelona i per la pèrdua de serveis de cremació atenent a

la situació de mercat liberalitzat i l'existència de crematoris gestionats per altres operadors a l'entorn de Barcelona.

Tipologia del servei	Pressupost 2019	Tancament setembre 2019	Previsió tancament 2019	Diferència Pressupost 2019 vs Prev. Tancament 2019	%
Inhumacions	7.402	5.171	6.895	-507	-6,85%
Cremacions	8.277	5.658	7.476	-801	-9,68%
Total Serveis	15.679	10.829	14.371	-1.308	-8,34%

A nivell de tipologia dels serveis estimem que el 52% dels serveis a realitzar seran de cremació, mantenint d'aquesta forma la tendència dels darrers anys on veiem que aquests tipus de serveis s'estan imposant a la inhumació de difunts.

Els principals punts a comentar són:

Reajustament de la política de tarifes:

Aclariment previ:

Des de febrer de 2019 les tarifes pels serveis públics de CBSA, han deixat de ser taxes i presenten la naturalesa jurídica de Prestacions Patrimonials de Caràcter Públic de Naturalesa no Tributaria (PPNT), i pels preus de cremació la seva naturalesa jurídica deixa de ser de taxa per esdevenir Preu Privat de Cremació. La seva aprovació presenta els mateixos requisits formals que les taxes.

La congelació de les taxes d'inhumació i cremació des de l'any 2012, junt a l'import històricament baix de la taxa de conservació, que es repercuteix als titulars de les sepultures de l'epígraf V, ha conduït a una situació de tarifes per sota el preu del servei, insuficients per equilibrar el resultat de CBSA, i de generar fluxos de tresoreria per finançar les inversions recurrents, al marge de fer inviable el finançament necessari pels Plans Directores.

Actualment les tarifes es troben per sota del seu cost i, per tant, són deficitàries. Equilibrar la tarifa del dret de conservació ajudarà a corregir aquesta situació sense necessitat d'incrementar la resta de PPNT per aquest exercici 2020. No hem de descartar un increment anual dels PPNT a partir de l'exercici 2021 en base a les previsions financeres futures en l'actual mandat.

Cal destacar que l'impacte majoritari d'aquest increment correspon a les sepultures d'un compartiment (nínxols) del grup I que significa aproximadament el 95% del total de les sepultures, essent en aquest cas, un increment dels 13,90€ abans d'IVA actual als 27,8 € abans d'IVA

proposats, aquest ajustament situaria el PPNT de conservació en la mitja de ciutats del nostre entorn i d'Espanya.

Proposta 2020 per tipus de sepultures:

EPÍGRAF V. CONSERVACIÓ I NETEJA DE VIALS, XARXA DE CLAVEGUERAM, JARDINERIA I EDIFICIS ADMINISTRATIUS DELS CEMENTIRIS (anualitats i preus en euros sense IVA)

Sepultures del Grup I	Proposta	Actual
Sepultures d'un compartiment	27'8	13'90
Sepultures de més d'un compartiment	58'72	29'36
Sepultures del Grup II		
Sepultures d'un compartiment	58'72	29'36
Per cada compartiment addicional	6'88	3'44
Hipogeus egipcis i tombes a terra tipus americà	129'18	64'59
Tombes sense cripta	27'8	13'90
Sepultures del Grup III i successius		
Sepultura d'un sol compartiment	129'18	64'59
Per compartiment addicional i fins a un màxim de 10	6'88	3'44

Aquest increment respecte al preu actual del PPNT de conservació anual, suposaria un increment dels ingressos bruts anuals en, 3.891.500 euros. A nivell de impacte net al compte de resultats hauríem d'aplicar l'impacte de la insolvència de clients, al mateix tipus que el que tenim actualment en aquest PPNT, situat en un 11%, per la qual cosa, a nivell d'ingrés net i de tresoreria estaríem parlant d'un increment d'aproximadament 3.463.000 euros.

En aquest punt cal refermar-nos en que l'aplicació d'aquesta proposta **no pot ser gradual, cal aplicar-ho en el 2020 per garantir** el principi d'equilibri entre el cost real i el preu del PPNT, i dotar a CBSA de fons suficients per cobrir el cost de manteniment de les instal·lacions dels cementiris, i contrarestar la pèrdua d'ingressos de complements i la pèrdua de serveis de cremació per l'activació de nous centres de cremació, juntament, amb la necessitat de CB per generar el flux de caixa adient per cobrir les inversions de caràcter ordinari de CBSA.

PROPOSTA INCREMENT PREUS PPNT (en milers d'euros)

CONCEPTE	Facturació bruta	Morositat	Facturació neta	Proposta increment	Previsió Facturació bruta	Morositat	Previsió Facturació neta	Impacte
Conservació	3.891,50	428,07	3.463,44	100,0%	7.783,00	856,13	6.926,87	3.463,44

Per argumentar aquesta proposta, CBSA va encarregar l'elaboració d'un estudi de costos dels PPNT que determines el grau de cobertura actual dels PPNT, aplicant la càrrega d'estructura i el cost fix real d'aplicació en cada cas de l'ordenança. D'aquest estudi, encarregat a un assessor extern, que ha treballat conjuntament amb el personal de CBSA, es conclou que els preus actuals dels PPNT no cobreixen els costos assignats, i destaca per sobre de tots, els PPNT indexats al

Epígraf V ,“Conservació i neteja de vials, xarxes de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris, que és el preu de la conservació que paga el titular de la sepultura”.

A més, si ens fixem concretament en el dret de conservació (prestació patrimonial que ha de pagar tot titular de sepultura, atenent al tipus de sepultura, i per a la contribució a la conservació general del cementiri i les seves instal·lacions), la seva tarifa ha estat històricament de les més baixes de l'entorn de Barcelona i ciutats homologables de l'Estat.

Veiem tot seguit un quadre que reflecteix l'actual preu del dret de conservació de sepultures tipus nínxol d'algunes ciutats, incloent Barcelona:

Ciutat (1)	Preu¹ (€) sense IVA
Saragossa (Torrero)	8'10
Vitoria-Gasteiz	8'72
Palma de Mallorca	11'45
Barcelona	13'90
Cartagena	14'11
Mataró	14'96
València	17'11
Bilbao	17'75
Terrassa	18'62
A Coruña	18'78
Sitges	19'80
Olesa de Montserrat	20'10
Salamanca	22'22
Molins de Rei	22'93
Girona	24'05
Reus	25'29
Sant Boi de Llobregat	25'40
Cementiri Roques Blanques	25'85
Cervelló	26'18
Corbera de Llobregat	29'00
L'Hospitalet de Llobregat	30'00
Sant Just Desvern	30'35
Badalona	31'77
Santa Coloma de Gramenet	34'16
Sant Andreu de la Barca	35'42
Sant Pere de Ribes	35'64
Granollers	51'50
Donostia	53'50

¹ Aquests preus són els vigents al 2018 a les poblacions indicades. No s'ha tingut en compte la variació que pugui haver previst pel 2020.

Prestacions Patrimonials de Caràcter Públic de Naturalesa no Tributaria (PPNT).

A banda de l'increment dels PPNT de conservació explicats anteriorment, la previsió del 2020 preveu un lleuger increment en la facturació de PPNT per l'impacte de la recuperació de clients que no estan al dia del pagament de les PPNT bàsicament de conservació. Aquest increment representa una creixement als ingressos de PPNT del 1,47% respecte la previsió de tancament del 2019.

Cremació:

La nova aplicació normativa dels preus de cremació i desenfertrament ofereix la possibilitats a CBSA per poder plantejar propostes comercials de preus als operadors de la ciutat, que incentivin el retorn dels serveis a CBSA.

Cal estar en condicions d'oferir descomptes per volum de serveis que tinguin un retorn en el marge dels operadors, per tal de presentar una competència directe als operadors que actualment i en un futur, intentaran absorbir l'oferta de serveis de la ciutat de Barcelona.

L'objectiu d'aquest plantejament no tan sols el centrem en augmentar els serveis de cremació per mantenir els ingressos d'aquesta tipologia de serveis, sinó que indirectament veurem augmentats els ingressos de complements d'una manera important, i podrem oferir al ciutadà la possibilitat de inhumar les seves cendres en columbaris cineraris i altres indrets ubicats als cementiris de la ciutat.

En quant a la previsió d'ingressos de l'exercici 2020 de les cremacions, hem previst una baixada del 16% respecte a la previsió de tancament de l'any 2019, provocada per l'impacte del tancament del centre de cremació de Collserola i la pèrdua de serveis que es realitzaven provinents del Vallès Occidental i del segon operador funerari de la ciutat, on estimem una pèrdua d'unes 500 cremacions anuals. A més, també preveiem un impacte negatiu per l'obertura del nou Tanatori-Crematori a Sant Adrià del Besos, on estimem una pèrdua d'unes 1.000 cremacions anuals.

Complements:

Els ingressos de complements preveu un lleuger increment del 3,0% respecte a la previsió de tancament de l'any 2019, motivat per l'efecte de l'impacte positiu de la recuperació de clients dels PPNT. L'impacte de la pèrdua de serveis que ens arriben d'alguns dels operadors de l'entorn de Barcelona (tant per Collserola com per Sant Adrià del Besos) estimem que tindrà poc impacte, ja que actualment gairebé no ingresseu complements en aquests serveis.

Altres ingressos:

Aquest epígraf incorpora la cessió d'espais als cementiris a empreses terceres, bàsicament per a la col·locació d'antenes de telefonia. A banda també inclou altres feines realitzades per encàrrecs de tercers en relació a construccions funeràries als seus espais.

- **DESPESES:**

A nivell general, la pèrdua d'ingressos no es compensa amb una reducció de costos d'explotació donada la incorporació i a increments pressupostaris de partides dirigides bàsicament al control i manteniment preventiu de les estructures de nínxols dels nou cementiris, que acompanya a les actuacions del Pla Director, amb un augment de l'epígraf de Treballs, subministraments i serveis exteriors del 11,3% respecte a la previsió de tancament del 2019, i del 8,84% amb referència a pressupost del 2019.

Igualment té un efecte directe en la pèrdua de resultat, l'equiparació de la dotació per morositat a les dades reals del tancament del 2018 i previsió de tancament del 2019. Aquesta partida es situa en 998 milers d'€, un 11% superior respecte a la previsió de tancament del 2019, per l'efecte del augment de la facturació del PPNT de conservació.

Amb referència al total previst de les despeses operatives, aquestes presenten un import de 15,83 milions d'euros, un increment del 4,88% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2019.

Despeses variables:

La partida de despeses variables minora amb referència a la previsió de tancament en 6,3%, degut a que en la previsió de tancament estem recollint una provisió per la comissió no pagada al 2018 al principal operador funerari de la ciutat de Barcelona en relació al contracte de venda d'articles de CBSA. Hem de fer menció, que al pressupost 2020 preveiem un increment en les publicacions i compra de marbre per fer front a les compensacions esdevingudes per les actuacions dels plans directors dels 9 cementiris.

Compres: Aquest epígraf incorpora la compra de material com a vestuari, impresos, sudaris, etc.

Complements: Aquest epígraf incorpora la compra d'urnes, reliquiàries, marbre i complements del marbre així com les comissions per vendes de productes de CB realitzades dins de la contractació amb el principal operador funerari de la ciutat de Barcelona.



Despeses fixes:

Les despeses de caràcter fix presenten un increment del 10,5% amb referència a la previsió de tancament.

Treballs, subministraments i serveis exteriors: Tal com hem comentat amb anterioritat, aquesta partida incrementa en un 11,3% respecte a la previsió de tancament, aquest augment correspon majoritàriament a l'aplicació del Pla de prevenció de manteniment de les instal·lacions, tant correctiu com preventiu, en 500 milers d'euros per tal d'adequar aquest a les necessitats reals. Igualment s'inclou un increment per les feines relacionades amb els plans directors dels 9 cementiris, com per exemple, en les despeses de correus per les notificacions als titulars d'elles sepultures afectades per les compensació de sepultures o en la gestió de residus de les compensacions.

Tributs: Aquest epígraf incorpora, com a concepte més important, el cost dels IBI dels cementiris de Collserola i de Sants.

Dotació per insolvències: Com a criteri, CB estima que un client és de dubtós cobrament quant l'antiguitat del deute és superior als 6 mesos. Aquesta partida es situa en 998 milers d'€ un 11% superior respecte a la previsió de tancament del 2019, per l'efecte del augment de la facturació del PPNT de conservació.

Despeses de personal:

La despesa de personal presenta un increment global respecte la previsió de tancament d'un 2,17%.

Sous i salaris: Dins de l'epígraf de despeses de personal, l'efecte dels sous i salaris manté un diferencial envers la previsió de tancament del 1,40%, mantenint 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 2020.

Un fet destacable, es la reestructuració del personal contractat per empreses de treball temporal a personal de plantilla de CBSA aplicant el decret de la Direcció de Recursos Humans de l'Ajuntament de Barcelona, autoritzant a CBSA a la contractació de personal en plantilla, provinent de llocs de treball eventuals atenent a Llei general de Pressupostos de l'Estat de l'any 2018. CBSA, atenent als criteris de lliure concurrència va publicar al mes de juny el procés selectiu per la cobertura de les places descrites en l'informe, incorporant en plantilla a 12 persones, fet que fa que la previsió de tancament respecte al pressupost inicial s'incrementi en un 6%.



Aquesta reestructuració genera un increment de cost de personal que durant l'exercici de 2019 computa en sis mensualitats, però que ja es d'aplicació al 100% durant aquest pressupost de 2020.

També cal destacar que els salaris del 2019 inclouen una provisió d'increment del cost originada pel possible increment salarial (75.000€ anuals bruts), en l'aplicació a tot el personal del concepte de plus antiguitat, ja que hi ha una demanda interposada pel comitè d'empresa en aquest sentit. També és d'aplicació al 2020.

Seguretat Social: Manté els augments en base al cost de personal fixats per la normativa vigent.

Despeses socials: La partida de despeses socials manté la formació al personal, disposant d'un pressupost que representa l'1% del total del cost de sous i salaris, per tal de millorar les seves competències, com un dels punts importants de les despeses socials.

Amortització:

La partida d'amortització de l'immobilitzat manté un augment del 2,53% amb referència a la previsió de tancament del 2019 en base al pla d'inversions del pressupost 2020, juntament amb l'efecte dels elements que finalitzaran la seva amortització durant l'exercici 2020.

Cal destacar que l'impacte de l'amortització en el compte d'explotació de la Societat respecte a exercicis anteriors ha variat, degut a un canvi de criteri recollit als estatuts de la societat, en concret en l'article 3 "*Duració de la Societat i començament de les operacions*". Com ja fèiem menció a la memòria del pressupost de l'any 2019, el criteri anterior reflectia l'efecte de l'amortització dels actius de construcció 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 estava prevista per l'any 2048, el que provocava que les inversions cada cop que la seva activació és produïts amb més proximitat a la fi de la concessió meritarien una amortització superior a les marcades per les taules del PGC impactant aquest sobre cost directament en el resultat de l'exercici. Amb la modificació feta als Estatuts de Cementiris de Barcelona, aprovada pel Consell d'Administració de B:SM el passat 04 de març de 2019 i al plenari de l'Ajuntament de Barcelona el 03 de maig de 2019 s'ha corregit aquesta situació, passant de tenir una vida finita fins al 2048 a una vida il·limitada.

Per tant, comptablement, s'han actualitzat els criteris d'amortització d'aquells actius afectats, minorant la despesa d'amortització respecte a la que es suportava en exercicis anteriors.

El pressupost de 2020 no incorpora l'amortització per elements activables esdevinguts de les obres del Pla Director donat que les activacions d'aquets actius aniran a càrrec de l'Ajuntament de Barcelona per PIM.

PLA INVERSOR

Inversió corrent: En l'apartat d'inversions, es presenta un pla inversor ordinari de 2,58 milions d'euros, essent com eix més important la construcció i rehabilitació dels espais als cementiris amb 1,24 milions d'euros, un 48% del pla inversor, juntament amb una dotació de 1 milió d'euros per actuacions a les instal·lacions, sobretot a Montjuïc i Collserola. També preveiem l'actualització de part de la flota de vehicles per vehicles elèctrics complint amb l'objectiu anual de polítiques mediambientals encaminades a la utilització energies renovables. Aquestes inversions estan previstes gestionar-les amb finançament propi.

Inversió Plans Directors: Un fet determinant que assumeix el pressupost de 2020, es la problemàtica estructural dels cementiris de la ciutat que ha fet necessària l'elaboració d'uns Plans Directors dels 9 cementiris que avaluin els problemes estructurals i determinin les actuacions necessàries que cal efectuar en tots els cementiris de la ciutat, marcant clarament els nivells d'actuació en funció de la gravetat de les diferents patologies com a molt greus, greus i no greus però que cal actuació preventiva.

Aquests Plans Directors determinen un pressupost per l'exercici 2020 de 1,88 milions d'euros.

FINANÇAMENT:

En aquest punt, les previsions del resultat econòmic i de fluxos de caixa que genera CBSA permeten assumir els compromisos amb tercers de la gestió corrent de la Societat i també permeten assumir el pla d'inversions ordinari presentat en el pressupost de 2020 i la partida inclosa a les inversions dels Plans Directors dels 9 cementiris corresponent a la Fase de projecte i auditoria de la rehabilitació de l'agrupació 13 del cementiri de Montjuïc de l'antic pla director de l'any 2007 per un import de 40 milers d'euros. Seguidament presentem el quadre resum del finançament de les inversions de l'exercici 2020:

RESUM FINANÇAMENT INVERSIONS EXERCICI 2020

Inversions a càrrec de Cementiris de Barcelona, SA	
Pressupost Ordinari	2.582.332,00
Pressupost Plans Directors	40.000,00
Total inversions a càrrec de Cementiris de Barcelona, SA	2.622.332,00

Inversions a càrrec del PIM Ajuntament de Barcelona	
Pressupost Plans Directors	1.844.306,00
Total inversions a càrrec del PIM Ajuntament de Barcelona	1.844.306,00

TOTAL INVERSIONS EXERCICI 2020	4.466.638,00
---------------------------------------	---------------------

Per finançar les obres dels Plans Directors dels 9 cementiris a càrrec del PIM, cal presentar a l'Ajuntament de Barcelona, per la seva aprovació, el Pla d'actuació per anualitats per tal d'incloure-les en el PAM i que aquestes siguin finançades pel PIM per tal d'assumir els compromisos amb el proveïdors en base a la planificació d'execució de les obres, essent l'Ajuntament de Barcelona qui aplicarà comptablement aquestes actuacions, essent en aquest cas CBSA l'empresa que gestionarà i tramitarà els pagaments als proveïdors en base al finançament municipal rebut en base a l'execució de les obres adjudicades.

Aquestes actuacions no s'incorporen en l'estat patrimonial de la societat a nivell de balanç ni s'assumeix l'amortització de les actuacions activables durant l'exercici.

PLANTILLA PREVISTA



PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2019

PERSONAL FIX ¹	118
PERSONAL TEMPORAL	4
TOTAL PLANTILLA	122

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2020

PERSONAL FIX ¹	118
PERSONAL TEMPORAL	4
TOTAL PLANTILLA	122

¹ Inclou a 3 persones en condició de jubilació parcial

Import massa salarial del personal laboral 2020 6.320.500,71