

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA PRESSUPOST 2021

Aprovat pel Consell d'Administració en data 07
d'octubre de 2020

ÍNDEX

1. Previsió tancament 2020 i Pressupost 2021 Compte d'exploració.....	3
2. Previsió tancament 2020 i Pressupost 2021 Balanç de Situació.....	5
3. Pressupost inversions 2021.....	7
4. Memòria explicativa Pressupost 2021.....	10
5. Plantilla prevista 2020-2021.....	22

PREVISIÓ TANCAMENT 2020 PRESSUPOST 2021

COMPTE D'EXPLOTACIÓ

	PREVISIÓ TANCAMENT 2020	PRESSUPOST 2021
INGRESSOS CEMENTIRIS	18.836.370,72	18.921.362,83
Serveis d'inhumació	8.256	6.956
Epígraf I: Concessions temporals de dret funerari	991.642,05	1.017.075,30
Epígraf II: Lloguer anual de sepultures	760.446,57	699.700,00
Epígraf III: Preparació, inhumació, exhumació, ...	3.154.665,56	3.029.665,56
Epígraf IV: Autoritzacions i llicències d'entrada	1.800,96	1.200,96
Epígraf V: Conservació i neteja de vials, edificis, ..	7.466.311,22	7.792.160,00
Epígraf VI: Gestió de titularitats	352.438,52	370.060,45
Ingressos PPNT	12.727.304,88	12.909.862,27
Serveis de cremació	8.587	7.487
Ingressos cremació	2.794.134,28	2.388.353,00
Ingressos complements	3.314.931,56	3.623.147,56
ALTRES INGRESSOS	409.140,55	218.777,58
Altres ingressos	409.140,55	218.777,58
VARIACIÓ EXISTÈNCIAS	-8.445,16	-8.529,61
INGRESSOS OPERATIUS	19.237.066,11	19.131.610,79
Compres	157.885,16	170.134,62
Complements	738.140,54	876.184,52
COSTOS VARIABLES	896.025,70	1.046.319,15
Costos variables / Vendes	4,66%	5,47%
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	5.939.780,24	6.097.355,51
Altres tributs	164.392,50	166.036,43
Dotació insolvències	1.603.598,32	1.709.634,30
Despeses diverses	24.599,86	2.845,86
ALTRES COSTOS FIXOS	7.732.370,92	7.975.872,09
Altres Costos Fixos / Vendes	40,20%	41,69%
Personal sous, salaris i assimilats	6.054.809,80	4.818.788,90
Seguretat Social empresa	1.352.882,74	1.372.602,55
Altres despeses socials	196.849,53	223.637,93
COSTOS PERSONAL	7.604.542,07	6.415.029,38
Cost personal / Vendes	39,53%	33,53%
Dotació amortització	1.625.869,28	1.654.444,11
DESPESES OPERATIVES	17.858.807,97	17.091.664,73
Despeses operatives / Vendes	92,84%	89,34%
BENEFICI OPERATIU	1.378.258,14	2.039.946,06
Ingressos financers	1.015,76	1.015,76
Despeses financeres	0,00	10,00
RESULTAT FINANCER	1.015,76	1.005,76
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	1.379.273,90	2.040.951,82
IMPOST SOCIETATS	4.137,82	6.122,86
BENEFICI NET	1.375.136,08	2.034.828,97

PREVISIÓ TANCAMENT 2020 PRESSUPOST 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	PREVISIÓ 2020	PRESSUPOST 2021	PASSIU	PREVISIÓ 2020	PRESSUPOST 2021
A) ACTIU NO CORRENT	42.657.126,45	45.981.857,08	A) PATRIMONI NET	13.817.754,30	15.748.568,61
Immobilitzat intangible	95.275,16	127.465,07	A-1) Fons Propis	10.067.595,30	12.102.424,27
Immobilitzat material	42.539.017,96	45.835.858,68	Capital	60.110,00	60.110,00
Inversions immobiliàries	0,00	0,00	Prima demissió	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 tl/t	16.833,33	12.233,33	Altres reserves	8.465.335,27	9.840.471,35
Actius per impost diferit	6.000,00	6.300,00	Resultats exercicis anteriors	0,00	0,00
			Resultat de l'exercici	1.375.136,08	2.034.828,97
			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	3.750.159,00	3.646.144,34
B) ACTIU CORRENT	7.773.977,85	4.703.663,22	B) PASSIU NO CORRENTE	31.709.871,00	31.162.061,00
Actius no corrents mantinguts per la venda	0,00	0,00	Provisions a ll/t	700.186,00	550.874,00
Existències	12.812,00	15.153,00	Deutes a ll/t	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.649.030,00	1.785.466,00	Deutes empreses del grup a ll/t	0,00	0,00
Clients	1.583.620,00	1.659.581,00	Passius per impostos diferits	9.500,00	10.769,00
Administracions Públiques	30.154,00	25.426,00	Periodificacions a ll/t	31.000.185,00	30.600.418,00
Altres clients	35.256,00	100.459,00			
			C) PASSIU CORRENT	4.903.479,00	3.774.890,69
Prèstecs empreses del grup c/t	0,00	0,00	Provisions a c/t	425.486,00	131.004,00
Inversions financeres c/t	9.984,00	10.158,00	Deutes a c/t	651.546,00	500.150,00
Periodificacions c/t	0,00	0,00	Deutes empreses del grup a c/t	0,00	0,00
Tresoreria	6.102.151,85	2.892.886,22	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.051.054,00	1.726.506,00
			Proveïdors	1.251.058,00	1.050.015,00
			Administracions Públiques	374.982,00	301.005,00
			Remuneracions pendents de pagament	425.014,00	375.486,00
			Periodificacions a c/t	1.775.393,00	1.417.230,69
TOTAL ACTIU	50.431.104,30	50.685.520,30	TOTAL PASSIU	50.431.104,30	50.685.520,30

PRESSUPOST INVERSIONS 2021

Inversió Ordinària

Inversió Plans Directors

PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2021

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT
Immobilitzat intangible aplicacions informàtiques		
Digitalització de procediments	General	75.000,00
Software de seguretat	Informàtica	10.000,00
Nova web CB	General	50.000,00
Actualització Genero	Informàtica	100.000,00
Evolutius SAP	Administració	30.000,00
Llicències Plyca	General	13.500,00
		278.500,00
Immobilitzat material Cementiris concessió		
<i>Construcció i millora Sepultures</i>		
Fase 6E (pla director 2007)	Cementiri Montjuic	69.748,00
Ampliació recinte islàmic	Cementiri Collserola	109.163,00
Acondicionament talussos (2ª fase)	Cementiri Montjuic	49.065,00
Retrocessions sepultures	Varis	200.000,00
Millores instal·lacions i espais per usuaris	Varis	180.000,00
Redacció projecte Pla d'Osseres	Varis	75.000,00
<i>Construccions, pavimentacions i altres</i>		
<i>Urbanització recinte CIB (Fase 1ª)</i>	Cementiri Collserola	605.694,00
Adequació de l'espai mortuori i sala de rentat per a difunts musulmans	Cementiri de Montjuic	59.968,00
		1.348.638,00
Instal·lacions		
Instal·lació sistema auscultacions edificis	Varis cementiris*	464.845,40
Instal·lació 5è forn	Crematori Montjuic	504.168,00
Adequació de la Ofina d'Atenció al ciutadà (OAC)	Cementiri Collserola	75.000,00
Nova oficina d'atenció al ciutadà	Cementiri Horta	75.000,00
Reorganitzar l'OAC	Cementiri Les Corts	75.000,00
		1.194.013,40
* Collserola, Les Corts, Poblenou, Sant Gervasi, Sant Andreu, Sarrià, Sants i Horta		
Utis i eines		
Eines varies	Taller marbre/inhum	20.000,00
		20.000,00
Mobiliari		
Mobiliari plaça crematori	Crematori Montjuic	5.000,00
		5.000,00
Ordinadors		
Renovació de Hardware	Informàtica	50.000,00
Infraestructura xarxa wireless	Informàtica	20.000,00
Equips SIC	Informàtica	30.000,00
		100.000,00
Vehicles		
Vehicles elèctrics 2 Poblenou, 1 Les Corts, 1 Sant Andreu	Cementiris	300.000,00
Camió amb grua	Cementiris	100.000,00
		400.000,00
Equips serveis fúnebres		
Escalles i bancs	Cementiris	75.000,00
		75.000,00
TOTAL INVERSIÓ		3.421.151,40

Les inversions ordinàries previstes seran finançades íntegrament amb recursos propis de Cementiris de Barcelona, SA.

PRESSUPOST PLANS DIRECTORS INVERSIONS ANY 2021

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT
Immobilizat material Cementiris concessió		
<i>Construcció i millora Sepultures</i>		
Assistència tècnica - Project Manager Pla Director 2019	Pla Director 9 cem	138.600,00
Etapa 1 - F01 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	464.080,00
Etapa 1 - F02 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	384.992,00
Etapa 1 - F03 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	208.779,00
Etapa 1 - F04 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	303.544,00
Etapa 1 - F05 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	750.463,00
Espais per cendres en 5 àmbits cem. Montjuic (AM actual CB)	Cementiri Montjuic	87.920,00
Etapa 1 - F07 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	228.667,00
Etapa 1 - F08 PD 2019 - Sants	Cementiri Sants	134.571,00
Etapa 1 - F09 PD 2019 - Collserola	Cementiri Collserola	57.843,00
Etapa 1 - F10 PD 2019 - Montjuic	Cementiri Montjuic	49.286,00
Etapa 1 - F11 PD 2019 - Collserola	Cementiri Collserola	126.419,46
Etapa 1 - F12 PD 2019 - Collserola	Cementiri Collserola	97.040,02
Etapa 1 - F13 PD 2019 - Collserola	Cementiri Collserola	83.624,21
Etapa 1 - F14 PD 2019 - Collserola	Cementiri Collserola	73.788,93
Etapa 1 - F15 PD 2019 - Collserola	Cementiri Collserola	79.861,58
Etapa 1 - F16 PD 2019 - Les Corts	Cementiri Les Corts	100.692,65
Etapa 1 - F17 PD 2019 - Les Corts	Cementiri Les Corts	151.871,27
Etapa 1 - F18 PD 2019 - St Gervasi	Cementiri Sant Gervasi	72.717,93
Etapa 1 - F19 PD 2019 - St Andreu	Cementiri Sant Andreu	103.864,81
Etapa 1 - F20 PD 2019 - Poblenou	Cementiri Poblenou	93.519,16
Etapa 1 - F21 PD 2019 - Poblenou	Cementiri Poblenou	93.864,64
Etapa 1 - F22 PD 2019 - Sants (AM actual CB)	Cementiri Sants	50.470,29
Etapa 1 - F23 PD 2019 - Sarrià	Cementiri Sarrià	38.197,93
Etapa 1 - F24 PD 2019 - Horta	Cementiri Horta	27.334,00
TOTAL INVERSIÓ		4.002.011,87

El pressupost dels Plans Directors dels 9 cementiris necessitaran de finançament extern. Si Cementiris de Barcelona, SA no disposa de finançament extern, està previst que assumeixi amb recursos propis en base als excedents anuals de tresoreria.

MEMÒRIA EXPLICATIVA

PRESSUPOST 2021

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2021

INTRODUCCIÓ

Cementiris de Barcelona, S.A. (CBSA) 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 i sent la seva durada indefinida. A més la Societat disposa de 5 oficines d'atenció al ciutadà situades als cementiris de Montjuïc, Collserola, Poblenou, Sant Andreu i Les Corts i 2 oficines a tanatoris privats (Tanatori Ronda de Dalt de la funerària Àltima i Tanatori d'Almogàvers de la funerària SFB-Memora).

La Societat gestiona els següents àmbits d'actuació:

- Serveis d'atenció a les famílies
 - Informació i assessorament
 - Inhumació, cremació i exhumació
 - Comiat
- Gestió de sepultures:
 - Concessió, lloguers i venda de complements
- Dret funerari:
 - Canvi de titularitat de les sepultures, retrocessions i altres gestions
- Manteniment d'instal·lacions i sepultures
 - Manteniment de sepultures i cementiris
 - Manteniment del centre de cremació i dels jardins de cendres
 - Restauració i rehabilitació de sepultures
- Gestió i difusió del patrimoni cultural dels cementiris

Els 9 cementiris que gestiona la Societat, i que tenen una antiguitat mitjana de 138 anys, tenen una superfície conjunta de 2.407 milers de m² i acullen 349 milers de sepultures (nínxols, tombes i panteons).

En els darrers anys s'han produït grans canvis en la societat i en l'àmbit funerari i de cementiris que és un sector que evoluciona en base als nous requeriments de la comunicat i als canvis socio-culturals. CBSA, com a empresa pública municipal, ha d'assentar el seu **encaix** en aquest entorn per seguir essent una empresa pública al **servei de la comunitat**, garantint la seva sostenibilitat econòmica i mediambiental. Per això, durant l'exercici 2020 s'està elaborant el Pla d'Actuació pels propers anys, en el marc del sistema de gestió integrada de qualitat (SGI)

Per l'exercici 2021 es presenta un Pressupost marcat per 3 factors importants que seguidament es comenten:

1) En relació als serveis:

- 1.1) Nou acord comercial amb el principal operador funerari de la ciutat que ha de proporcionar un major accés al client dels servei funerari en el moment de la contractació, permetent lliurar una major informació al client dels serveis que oferim.
- 1.2) Reducció dels serveis de cremació i d'inhumació respecte als realitzats a l'exercici 2020, ja que no preveiem tenir un impacte Covid-19 en quant a defuncions. Es preveu doncs, una activitat en base a la mitjana històrica, ajustat a la realitat de l'exercici 2019 i principis del 2020, abans de l'efecte Covid-19.

2) En relació a la gestió Econòmica:

- 2.1) Augment de la partida de manteniment preventiu pel 2021, completant d'aquesta manera la plena integració del nou servei de manteniment.
Increment dels costos indirectes de l'execució del Pla Director a nivell de trasllats, verificació de sepultures, comunicació als titulars, etc.
- 2.2) Increment en la provisió d'insolvències, degut a l'increment del preu del PPNT de conservació aplicat a l'exercici 2021, corresponent a 12 mesos mentre que a l'exercici 2020 van ser de 11 mesos, ja que es va aprovar l'increment a principis de febrer 2020.
- 2.3) Ajustament de la despesa de personal prevista per l'exercici 2021 per l'excepcionalitat dels impactes de l'exercici 2020.

3) En relació a les 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 2021.

A banda de la inversió corrent, CBSA té previst assumir la inversió prevista per l'exercici 2021 derivada dels Plans Directors dels 9 cementiris de la ciutat de Barcelona, prioritant les actuacions de major urgència.

El benefici generat als exercicis 2020 i 2021 es destinaran al finançament de les inversions previstes i, per tant, no hi haurà repartiment de dividends en cap cas.

OBJECTIUS A ASSOLIR:

1. Reajustament de la política de tarifes (PPNT). Aplicació del cost anual del PPNT de conservació.
2. Establir vies de finançament del pla director dels 9 cementiris per garantir la continuïtat de la seva execució.
3. Activar el patrimoni dels cementiris i oferir nous serveis per atendre les demandes dels ciutadans.
4. Millorar i digitalitzar les vies de relació, informació i comunicació a la ciutadania i millora de les oficines d'atenció al ciutadà ubicades als diferents cementiris i tanatoris.
5. 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.
6. Actualització del pla de gestió per a la recaptació del deute i actualització de la BBDD de CBSA
7. Actualització d'acords comercials amb els operadors funeraris i coordinació activa per tal de garantir el millor servei a la ciutadania en tota la cadena de valor, prioritant la transparència i la qualitat.
8. Continuar potenciant les polítiques mediambientals ampliant la certificació 14.001 a tots els cementiris i maximitzant la utilització d'energies renovables en el conjunt d'espais gestionats per CBSA.
9. Garantir el servei a tots els col·lectius de diferents cultures i religions incorporant els aspectes de les respectives tradicions compatibles amb la normativa funerària i de cementiris.
10. Promocionar el llegat i el valor cultural, patrimonial i memorialístic dels cementiris.

BASES UTILITZADES PER A AVALUAR INGRESSOS I DESPESES

El projecte del Pressupost pel 2021 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 2021 i la previsió de tancament de l'exercici 2020 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2020, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2020. No s'ha previst per la previsió de tancament 2020 i per l'exercici 2021 una afectació a nivell d'activitat relacionada amb la pandèmia del Covid-19.

A nivell de gestió i de servei, aquest pressupost està orientat cap a l'acompliment d'uns objectius amb una clara orientació al servei de la ciutadania, garantint l'estabilitat i liquiditat financera, dedicant el recursos necessaris per un manteniment preventiu de les instal·lacions, 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 i patrimonial dels cementiris, 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 la interacció dels ciutadans amb la gestió de Cementiris de Barcelona, S.A.

- **INGRESSOS:**

A nivell econòmic, el pressupost 2021 presenta uns ingressos operatius totals de 19,1 milions d'euros, que representa una reducció respecte a la previsió de tancament 2020 de 105 milers d'euros (-0,55%), situant aquesta previsió de tancament en 19,24 milions d'euros, 417 milers d'euros (+2,2%) per sobre de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2020. Aquest increment d'ingressos previst a tancament 2020 respecte a la previsió inicial, respon a l'impacte generat per la pandèmia del Covid-19. Per l'exercici 2021 no estimem cap afectació en l'activitat per l'efecte Covid-19, i per tant, estimem un any amb una activitat en base a la mitjana històrica, ajustat a la realitat de l'exercici 2019 i principis del 2020.

Al pressupost 2021, en quant al nivell d'activitat respecte el tancament previst de 2020, hem previst la tornada a un any normal, sense efecte Covid-19. Mantenim la distribució en quant a la tipologia dels serveis, situant la cremació en el 52% sobre el total de serveis previstos realitzar.

Tipologia del servei	Pressupost 2020	Previsió Tancament 2020	Pressupost 2021
Inhumacions	6.835	8.256	6.956
Cremacions	6.311	8.587	7.487
Total Serveis	13.146	16.843	14.443

Els principals punts a comentar són:

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

Preveiem uns ingressos de 12,91 milions d'euros, que representa un increment de 183 milers d'euros (+1,43%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 12,73 milions d'euros. El fet més destacable d'aquest increment està originat per l'aplicació de la PPNT de conservació per a tot a l'any sencer, a diferència de l'exercici 2020 que es va aplicar l'increment per 11 mesos, en base a la data d'aprovació d'aquest increment.. A més també es recull l'impacte positiu, com pot ser la recuperació de concessions mitjançant expedients de recuperació i altres actuacions vinculades a la recuperació del patrimoni del cementiri.

En quant als serveis d'inhumació, l'activitat hem previst un any d'activitat semblant a l'exercici 2019, amb un lleuger increment del 1%.

Cremació:

Preveiem uns ingressos de l'exercici 2021 de 2,39 milions d'euros que representa una disminució de 405 milers d'euros (-14,52%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 2,79 milions d'euros. Aquesta disminució s'origina per l'increment de cremacions a l'any 2020 amb motiu de la pandèmia del Covid-19 i que, com hem comentat amb anterioritat, no preveiem cap impacte al 2021. En quant a l'activitat, hem previst un any d'activitat semblant a l'exercici 2019, amb un lleuger increment del 0,9% motivat per la tendència al creixement de la cremació respecte a la inhumació.

Complements:

Els ingressos de complements previstos es situen en 3,62 milions d'euros, que representa un increment de 308 milers d'euros (+9,3%) respecte a la previsió de tancament de l'any 2020, motivat per dos circumstancies: a l'exercici 2020 durant l'estat d'alarma amb motiu de la pandèmia del Covid-19 els serveis realitzats pràcticament no inclouen complements i per tant, l'exercici 2021 preveu que tots els serveis puguin incorporar complements i segon, el nou contracte signat amb el principal operador funerari de la ciutat ens ha de permetre poder oferir més productes de cementiris als ciutadans i ciutadanes i conseqüentment generar més ingressos.

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:**

Pel que fa a les despeses, per import de 17,09 milions d'euros, aquestes presenten una reducció de -767 milers d'euros (-4,3%) respecte al tancament previst per l'exercici 2020.

Durant l'exercici 2020 hem suportat les despeses generades per la pandèmia del Covid-19 i que no estan previstes per l'exercici 2021 Aquest increment del cost s'ha compensat en la mesura de les possibilitats amb la reducció d'altres despeses corrents, mantenint el nivell del manteniment preventiu i correctiu al 100% de les seves necessitats. Les despeses han estat les següents:

Tipologia despesa	Descripció	Import
Despeses variables	Equips de protecció (EPIS)	23.540 euros
Despeses variables	Repartiment de cendres a domicili	42.311 euros
Treballs externs	Lloguer forn crematori i càmeres frigorífiques	194.293 euros
Treballs externs	Material de protecció i prevenció	38.703 euros
Treballs externs	Certificat Global Safe Site	8.330 euros
Treballs externs	Ampliació cost seguretat	8.488 euros
Sous i salaris	Hores extres personal	75.329 euros
	Import Total	390.994 euros

Tot seguit expliquem els diferents epígrafs recollits a les despeses operatives:

Despeses variables:

La partida de despeses variables es situa per l'exercici 2021 en 1,05 milions d'euros, un +17% per sobre de la previsió de tancament de l'exercici 2020, originat per l'increment en els ingressos de complements i que tenen la seva contrapartida en les despeses classificades en aquest epígraf. El nou

contracte amb el principal operador funerari de la ciutat incrementarà el cost en la compra de productes com també les comissions per la venda d'aquests productes.

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

Complements: Aquest epígraf incorpora la compra d'urnes, reliquiaris, 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 es situen en 7,98 milions d'euros, que representa un increment del +3,2% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2020.

Treballs, subministraments i serveis exteriors: Aquesta partida s'incrementa en un +2,7% 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 400 milers d'euros per tal d'adequar aquest a les necessitats reals. També incrementem el cost en serveis corporatius, ja que s'aprofiten sinergies amb BSM per una major gestió dels recursos.

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 1,7 milions d'euros, un +6,6% superior respecte a la previsió de tancament del 2020, per l'efecte del augment de la facturació del PPNT de conservació, que recordem s'origina per que al 2021 facturarem l'anualitat sencera. Durant aquest exercici 2020 s'ha creat un equip de treball per crear procediments que millorin tant la gestió de reclamació del deute com la gestió de les dades per garantir el cobrament de les factures emeses. A més, està previst que durant l'exercici 2021 es treballi en la implantació del pla de morositat, i s'espera que tingui un reflex a les dades econòmiques a partir de l'exercici 2022.

Despeses de personal:

La despesa de personal es situa en 6,42 milions d'euros, que representa una disminució de 1,19 milions d'euros (-15,64%) respecte la previsió de tancament 2020.

Sous i salaris: Aquesta partida que es situa en 4,82 milions d'euros, presenta una reducció de 1,24 milions d'euros (-20,4%) respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2020. Aquesta reducció es justifica perquè l'exercici 2020 preveu un pla de desvinculacions voluntàries. El cost estimat a l'exercici 2020 quedarà amortitzat a través de l'estalvi en sous i salaris en dos exercicis, sent a l'exercici 2023 quan l'estalvi serà net. A banda, es mantenen 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 2021.

Mantenim per el pressupost 2021 i la previsió de tancament 2020 la 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 i que encara està en procés de resolució.

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 1,76% amb referència a la previsió de tancament del 2020 en base al pla d'inversions del pressupost 2021, juntament amb l'efecte dels elements que finalitzaran la seva amortització durant l'exercici 2021.

El pressupost de 2021 incorpora l'amortització per elements activables esdevinguts de les obres del Pla Director donat que el finançament de les mateixes es fa amb recursos de CBSA

Com a conseqüència de tot l'explicat amb anterioritat i de l'evolució dels ingressos i despeses previstos, el resultat de l'exercici preveu un benefici de 2,03 milions d'euros, amb un increment de 660 milers d'euros (+48%) respecte a la previsió de tancament 2020.

PROPOSTA DE PREUS I TAXES:

Per l'exercici 2021, els preus i PPNT es mantenen igual que l'exercici 2020 exceptuant els següents articles:

- Rebaixa del preu de designa beneficiaria i eliminació del preu de traspàs
 - Designa de beneficiari:

	Designa normal (200%)	Designa amb acceptació simultània (100%)
Grups I, II, III	70'08 € + IVA	35'04 € + IVA
Grups IV, V	379'76 € + IVA	189'88 € + IVA

- Traspàs per designa:

	Traspàs per designa normal (50%)	Traspàs per designa amb acceptació simultània (0%)
Grups I, II, III	17'52 € + IVA	0'00 €
Grups IV, V	94'94 € + IVA	0'00 €

- Establir a preu zero l'obtenció de l'autorització de petits arranjaments o millores, obres de reparació o reforma per unitat, per obres de rehabilitació, reforma i/o reparació que afectin més del 50% de la sepultura.
- Bonificació del 95% del preu de concessió de sepultures del Grup IV, sota certs requisits i condicions en la concessió.

A les tarifes anteriors s'aplicarà una bonificació del 95% quan es donin els següents requisits:

- a. Que sigui una sepultura d'entre les que disposa Cementiris de Barcelona, S.A. de la seva titularitat i disponibles per concedir i publicades al web corresponent.
- b. Prohibició de retrocessió durant 20 anys. En cas d'incompliment, se n'advertirà al titular i es tindrà la retrocessió per no sol·licitada.
- c. Prohibició de cessió a tercers no parents, ja sigui entre vius o per causa de mort. En cas d'incompliment, se n'informarà al titular i es tindrà la sol·licitud de canvi de titularitat per no sol·licitada.
- d. La presentació d'un pla de rehabilitació sobre la sepultura, amb la corresponent aprovació de l'Àrea corresponent de Cementiris de Barcelona, S.A. Aquest pla inclourà:
 - i. Projecte executiu, visat pel corresponent col·legi oficial.
 - ii. Actuacions a realitzar, detallades per capítols, partides i preus.
 - iii. Cronograma des de la data de concessió de l'autorització.
 - iv. Indicació del contractista d'obres, incloent raó social, domicili i NIF.
- e. La presentació d'un aval equivalent al 10% del preu de les obres, a retornar en el moment de la fi de les obres i aprovació de les mateixes per Cementiris de Barcelona, S.A.
- f. La presentació d'una assegurança de responsabilitat civil que cobreixi les obres.
- g. Caldrà acreditar el compliment dels punts anteriors en el moment de sol·licitar la concessió de la sepultura i moment d'aplicació de la bonificació.
- h. La presentació de plànols *as built* de la sepultura un cop acabades les obres.
- i. En cas d'incompliment sobrevingut dels punts anteriors, incloent la no finalització de les obres en el termini compromès sense justificació, deixarà de ser aplicable la bonificació i la persona titular n'haurà de satisfer la totalitat o bé retornar la titularitat de la sepultura a Cementiris de Barcelona, S.A. sense que hi càpiga cap indemnització.

- j. No es podrà practicar cap inhumació fins que Cementiris de Barcelona, S.A. hagi aprovat les obres i aixequi la suspensió de les inhumacions.
- Rebaixa del preu de concessió de les sepultures “mausoleu” del grup III un 30%.

	Actual	Proposta	Actual	Proposta
	1 compart.	1 compart.	2 compart.	2 compart.
Sepultura 3r pis	3.493,23 €	2.445,26 €	4.901,26 €	3.430,88 €
Sepultura 4t pis	3.299,16 €	2.309,41 €	4.628,97 €	3.240,28 €
Per compartiment – alçada 3r i 4t pis	6.556,51 €	4.589,56 €	-	-

- Rebaixa del 25% del preu de concessió de les sepultures del grup II (tombes menors, entre altres) del cementiri de Collserola.

Termini	-	15 anys	30 anys	50 anys
Actual	Tombes menors	2.109,46 €	2.955,62 €	3.972,61 €
Proposta	Tombes menors (altres cementiris)	2.109,46 €	2.955,62 €	3.972,61 €
	Tombes menors (Collserola)	1.582,10 €	2.216,71 €	2.979,45 €

- Exempció de pagament per la limitació de sepultures per al seu ús exclusiu com a cinerari.

PLA INVERSOR

RESUM INVERSIONS EXERCICI 2021

Inversions a càrrec de CBSA

Pressupost Ordinari	3.421.151,40
Total inversions a càrrec de CBSA	3.421.151,40

Inversions Pla Director 9 cementiris

Pressupost Plans Directors	4.002.011,87
Total inversions Pla Director 9 cementiris	4.002.011,87

TOTAL INVERSIONS EXERCICI 2021	7.423.163,27
---------------------------------------	---------------------

Inversió corrent: En l'apartat d'inversions, es presenta un pla inversor ordinari de 3,42 milions d'euros, essent com eixos més importants la construcció i rehabilitació dels espais als cementiris amb 1,35 milions d'euros (projectes com la urbanització del recinte de la Comunitat Israelita de Barcelona al Cementiri de Collserola o millores d'espais als cementiris) i les instal·lacions amb 1,19 milions d'euros

(amb dos principals projectes, la instal·lació del sistema d'auscultacions als cementiris i la instal·lació del cinquè forn al crematori de Montjuïc). Aquestes inversions representen el 74% del pla inversor. 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 es va iniciar al 2020 i que continuem assumint al pressupost de 2021, és la realització de les obres corresponents al Pla Director dels 9 cementiris realitzat l'any 2019 amb motiu de la problemàtica estructural dels cementiris de la ciutat . Aquest Pla Director avalua els problemes estructurals i determina 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. Aquest Pla Director determina un pressupost per l'exercici 2021 de 4 milions d'euros d'inversió inajornable i urgent, dels quals i degut a que no tenim assegurat el finançament municipal, CBSA assumirà amb recursos propis la major quantitat possible de la xifra prevista.

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 i les actuacions del pla director contemplades per l'exercici 2021.

La capacitat de generar recursos propis de CBSA es limitada i no permet assumir en els anys futurs el total del cost d'execució total del pla director dels 9 cementiris, per la qual cosa, caldrà obtenir finançament extern. A banda, la capacitat d'encabir dins del compte d'exploació de CBSA l'amortització derivada de les inversions del Pla Director limitarà la generació de recursos propis.

PLANTILLA PREVISTA

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2020

PERSONAL FIX ¹	111
PERSONAL TEMPORAL	15
TOTAL PLANTILLA	126

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2021

PERSONAL FIX ¹	112
PERSONAL TEMPORAL	15
TOTAL PLANTILLA	127

¹ Inclou a 3 persones en condició de jubilació parcial

Import massa salarial del personal laboral per l'exercici 2021 ascendeix a 6.415.029,38 euros.