

# CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA PRESSUPOST 2023

Consell d'Administració del 14 d'octubre de 2022

## ÍNDEX

1. Previsió tancament 2022 i Pressupost 2023 Compte de pèrdues i guanys.....	3
2. Previsió tancament 2022 i Pressupost 2023 Balanç de Situació.....	4
3. Memòria explicativa Pressupost 2023.....	5
3.1. Introducció.....	5
3.2. Objectius a assolir.....	13
3.3. Actuacions a realitzar.....	13
3.4. Bases utilitzades per a avaluar ingressos i despeses.....	14
3.5. Preus i PPNT.....	19
3.6. Programa d'inversions.....	20
3.7. Finançament previst.....	21
4. Evolució de la plantilla.....	21

**1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022**

	<b>PRESSUPOST 2023</b>	<b>PREVISIÓ TANCAMENT 2022</b>
<b>Serveis d'inhumació</b>	<b>7.034</b>	<b>7.044</b>
Serveis de conservació de sepultura	253.894	256.025
Ingressos PPNT	12.895.359,67	12.909.914,80
<b>Serveis de cremació</b>	<b>6.918</b>	<b>7.290</b>
Ingressos cremació	2.321.438,87	2.443.589,20
Ingressos complements	3.629.446,12	3.713.270,92
<b>INGRESSOS CEMENTIRIS</b>	<b>18.846.244,65</b>	<b>19.066.774,92</b>
Altres ingressos d'explotació	<b>215.464,74</b>	<b>283.800,58</b>
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>19.061.709,39</b>	<b>19.350.575,50</b>
<b>Mitja Empleats a Temps Complet</b>	<b>127,3</b>	<b>127,9</b>
<i>Sous i salaris</i>	5.156.855,2	5.617.844,8
<i>Seg. Social</i>	1.445.681,0	1.417.026,2
<i>Altres despeses socials</i>	240.560,0	248.839,7
<b>Total despeses de personal</b>	<b>6.843.096,18</b>	<b>7.283.710,66</b>
<i>% sobre ingressos</i>	35,90%	37,64%
<b>Aprovisionaments</b>	<b>1.459.098,00</b>	<b>1.390.452,64</b>
Arrendaments i altres cànon	262.920,96	162.667,76
Manteniments preventius, correctius i neteja	2.746.876,71	2.782.730,86
Altres manteniments i reparacions	653.878,43	564.699,96
Serveis de professionals externs	1.071.292,01	859.383,48
Subministraments i comunicacions	1.398.171,30	965.071,44
Altres serveis exteriors	1.132.111,38	1.091.874,14
<b>Serveis exteriors</b>	<b>7.265.250,79</b>	<b>6.426.427,64</b>
<b>Tributs</b>	<b>179.476,86</b>	<b>177.699,86</b>
<b>Variació de provisions per operacions comercials</b>	<b>1.175.000,00</b>	<b>1.332.400,00</b>
<b>Altres despeses de gestió corrent</b>	<b>53.912,28</b>	<b>105.843,88</b>
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>1.503.318,12</b>	<b>1.505.770,11</b>
<b>TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ CORRENT</b>	<b>18.479.152,23</b>	<b>18.222.304,79</b>
<b>RESULTAT EXPLOTACIÓ CORRENT</b>	<b>582.557,16</b>	<b>1.128.270,71</b>
<i>% sobre ingressos</i>	3,1%	5,8%
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-103.923,64</b>	<b>-133.484,56</b>
<b>RESULTAT ABANS I. SOCIETATS</b>	<b>478.633,52</b>	<b>994.786,15</b>
Impost societats	1.435,90	2.984,36
<b>BENEFICI NET</b>	<b>477.197,62</b>	<b>991.801,79</b>

**2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022**

<b>ACTIU</b>	<b>PRESSUPOST 2023</b>	<b>PREV. TANC. 2022</b>
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>47.378.164</b>	<b>41.695.647</b>
Immobilitzat intangible	830.192	140.601
Immobilitzat material	46.517.271	41.532.449
Inversions financeres tl/t	25.700	17.700
Actius per impost diferit	5.000	4.898
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>7.930.346</b>	<b>13.630.134</b>
Existències	10.600	9.500
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.785.000	1.915.000
<i>Clients</i>	<i>1.600.000</i>	<i>1.750.000</i>
<i>Administracions Públiques</i>	<i>60.000</i>	<i>55.000</i>
<i>Altres clients</i>	<i>125.000</i>	<i>110.000</i>
Inversions financeres c/t	12.500	11.000
Tresoreria	6.122.246	11.694.634
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>55.308.509</b>	<b>55.325.782</b>

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>PRESSUPOST 2023</b>	<b>PREV. TANC. 2022</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>19.130.209</b>	<b>18.753.012</b>
Fons Propis	15.930.209	15.453.012
<i>Capital</i>	<i>60.110</i>	<i>60.110</i>
<i>Reserva legal</i>	<i>167.014</i>	<i>167.014</i>
<i>Altres reserves</i>	<i>15.225.888</i>	<i>14.234.086</i>
<i>Resultat de l'exercici</i>	<i>477.198</i>	<i>991.802</i>
Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.200.000	3.300.000
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>31.818.300</b>	<b>32.307.770</b>
Provisions a ll/t	675.000	650.000
Deutes a ll/t	135.000	149.570
Passius per impostos diferits	8.300	8.200
Periodificacions a ll/t	31.000.000	31.500.000
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>4.360.000</b>	<b>4.265.000</b>
Provisions a c/t	0	0
Deutes a c/t	600.000	680.000
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.375.000	2.185.000
<i>Proveïdors</i>	<i>1.750.000</i>	<i>1.500.000</i>
<i>Administracions Públiques</i>	<i>250.000</i>	<i>300.000</i>
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	<i>375.000</i>	<i>385.000</i>
Periodificacions a c/t	1.385.000	1.400.000
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>55.308.509</b>	<b>55.325.782</b>

### 3. MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2023

#### 3.1 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. 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 m<sup>2</sup> i acullen 349 milers de sepultures entre nínxols, tombes i panteons.

A més la Societat disposa de 6 oficines d'atenció al ciutadà situades als cementiris de Montjuïc, Collserola, Poblenou, Sant Andreu, Horta i Les Corts i 1 oficina al tanatori privat d'Almogàvers de la funerària SFB-Memora.

Cementiris de Barcelona és l'actor públic en la cadena de valor del sector funerari de la ciutat de Barcelona i proveeix a la ciutadania d'un servei essencial previst en la Llei de Bases de Règim Local i de prestació obligatòria per part dels ajuntaments.

La Societat gestiona els següents àmbits d'actuació:

- Serveis d'atenció a les famílies
  - Informació i assessorament
  - Inhumació, cremació i exhumació
  - Cerimònies de Comiat
- Gestió de sepultures:
  - Concessió, lloguers i venda de complements

- Dret funerari:
  - Canvi de titularitat de les sepultures, retrocessions i altres gestions previstes en l'Ordenança de Cementiris.
  
- Gestió de les instal·lacions.
  - Manteniment de sepultures i conservació dels cementiris
  - Manteniment del centre de cremació i dels jardins de cendres
  - Restauració i rehabilitació de sepultures
  
- Gestió i difusió del patrimoni memorial, cultural i arquitectònic dels cementiris

Al Consell d'Administració celebrat el 19 de març de 2021 es va aprovar el Pla Estratègic 2020-2027 i el pressupost presentat segueix les línies generals recollides al Pla.

Aquest Pla fou participat per tota la línia de comandament de la Societat, compartint l'anàlisi de la situació de context i aplicant les pautes i criteris necessaris per donar cobertura a les necessitats operatives i de servei que la ciutadania demana al sector funerari, així com la revisió de la Missió i Visió per plantejar posteriorment les línies estratègiques d'actuació sobre les que cal centrar els esforços dels equips pels propers exercicis.

Cementiris de Barcelona té com a missió oferir serveis de cementiri, cremació, comiat i acompanyament al dol, acostant les nostres instal·lacions a la ciutadania com a espais de memòria amb valor històric, natural, cultural i patrimonial, de forma excel·lent i propera.

Com a visió, el propòsit és esdevenir el servei exequial de referència per a la ciutadania, de forma propera i personalitzada, amb qualitat i calidesa, sostenible econòmicament i mediambientalment.

Els valors de CBSA són: compromís, excel·lència, proactivitat, cooperació i integritat al servei de la ciutadania.

### **Línies Estratègiques 2020 - 2027:**

**Línia 1** Oferir serveis de qualitat, personalitzats, amb transparència i ajustats a les necessitats canviants de la comunitat.

**Línia 2** Garantir la sostenibilitat econòmica i l'autonomia financera.

**Línia 3** Conservar, millorar i adaptar la infraestructura dels 9 cementiris i de les instal·lacions de cremació.

**Línia 4** Gestió sostenible i responsable en les perspectives social i mediambiental.

**Línia 5** Adequar l'organització als nous reptes i requeriments i vetllar per les necessitats de les persones que conformen l'equip humà.

**Línia 6** Potenciar els cementiris com espais de record i memòria amb un alt valor històric, natural, cultural i patrimonial

Per l'assoliment dels objectius estratègics, Cementiris de Barcelona ha incorporat en la seva gestió el model de Sistema de Gestió Integral (SGI), seguint el model establert al grup BSM.

Igualment, durant aquest 2022 s'està integrant el model EFQM amb l'objectiu d'obtenir la certificació en el decurs de 2023.

Considerem que el Sistema de Gestió Integral (SGI) és una eina al servei de la missió que integra criteris socials, ambientals, ètics i de bon govern en els seus processos contribuint a la consecució dels objectius definits, del qual formen part:

1. Sistema de Gestió de la Qualitat
2. Sistema de Gestió del Medi Ambient
3. Sistema de Gestió Ètic i Socialment Responsable
4. Model EFQM

**Basats en els següents compromisos:**

- Visió integradora de l'empresa i visió global de les activitats i processos focalitzats a l'aportació de valor a la ciutat i als ciutadans des de l'escolta activa per la millora contínua.
- Considerar les necessitats i expectatives dels ciutadans/clients com a prioritàries.
- Garantir la igualtat d'oportunitats, el respecte personal i professional i el desenvolupament del talent de les persones que formen part de l'organització.
- Gestió ètica dels recursos públics, que és la gestió eficaç i eficient de recursos en la execució dels seus processos i activitats, potenciant les sinèrgies i assegurant una comunicació eficaç dins l'empresa.
- Vetllar per l'optimització i ús responsable dels recursos, impulsant la millora contínua en els aspectes ambientals dels serveis que prestem per la protecció del medi ambient, especialment pel que fa a la reducció de residus, l'eficiència ambiental, i les accions de minimització d'emissions i el consum energètic responsable.
- Garantir la sostenibilitat ambiental, social i econòmica a CBSA.
- Garantir el compromís amb els principis de transparència i retiment de comptes en la gestió.
- Definir processos flexibles, adaptables als canvis de l'entorn i amb visió innovadora que permeten integrar la tecnologia comptant amb les persones que hi treballen assegurant la màxima qualitat del servei.
- Garantir la confidencialitat de les dades i informacions de caràcter privat així com assegurar l'acompliment de les mesures d'integritat, conservació, control i confidencialitat dels documents de l'empresa.
- Garantir el compliment de tots els requisits legals i normatius que li siguin d'aplicació així com d'altres que la organització subscrigui.

**Diagnosi situació actual:**

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 comunitat 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.

Cementiris de Barcelona, a través del Pla Estratègic 2020-2027 preveu les principals actuacions per als pròxims anys, i aposta inequívocament per adaptar-se a les noves realitats, demandes i necessitats de la ciutadania.





### **Canvis socials:**

#### ***Canvis de la tendència incineració vs. inhumació***

En els darrers anys, l'opció de la incineració està guanyant terreny a la tradicional inhumació. Cal doncs adaptar les infraestructures, les instal·lacions i els serveis a la nova realitat. L'increment de la competència en l'àmbit de la cremació a l'entorn metropolità per part d'operadors que disposen de forns crematoris afecta al nombre de serveis que gestionem.

#### ***Augment continuat de les assegurances de decés***

En els darrers anys l'índex de cobertura ha crescut de forma ininterrompuda situant-se per sobre del 78,5% dels serveis gestionats per CBSA. La preocupació del ciutadà i de les famílies vers les quantitats econòmiques a desembossar arribat el moment de la defunció es canalitza majoritàriament envers a la contractació de les assegurances i/o paquets de serveis, i en menor mesura envers la concessió d'una sepultura.

#### ***Nous costums en el procés de comiat***

CBSA amb la seva vocació de servei públic, vol donar resposta a les noves demandes ciutadanes vinculades al procés de comiat i treballa per adequar els actuals espais i instal·lacions per a aquesta finalitat.

#### ***Descens continuat de la demanda de concessions de sepultures***

L'evolució de la Societat, el relleu generacional i el context socio-econòmic afegit comporten una **reducció progressiva de la demanda de concessions** amb tot el que això significa en relació a les obligacions adquirides quant a la conservació de les sepultures dels 9 cementiris. Aquest exercici 2022, transcorreguts 50 anys de les primeres concessions de sepultures realitzades al cementiri de Collserola, comença a evidenciar-se aquest efecte en la no renovació d'un percentatge molt significatiu de les concessions, malgrat les mesures de caràcter fiscal incorporades als anys 2020 i 2021 a les ordenances fiscals per minimitzar aquest efecte.



**Necessitats d'intervenció en el 9 cementiris per la continuïtat funcional dels equipaments i espais.**

Infraestructura / Pla Director 2020/2030:

El Pla Director preveu una inversió total en l'horitzó 2020-2030 de 68,7 milions d'euros. En els anys inicials s'han prioritzat les inversions més urgents i vinculades preferentment a la rehabilitació estructural dels edificis de nínxols en el conjunt dels 9 cementiris.

El Pla Estratègic 2020-2027 de Cementiris de Barcelona acompanyarà l'execució del Pla Director de Cementiris, és a dir, el pla que preveu les inversions necessàries per adaptar i mantenir la funcionalitat de la infraestructura i de les instal·lacions. Cementiris de Barcelona gestiona els 9 cementiris de la ciutat, la major part amb gran valor cultural, històric i patrimonial i amb una mitjana d'antiguitat de 138 anys.

Actualment el Pla Director s'està executant amb les actuacions prioritàries principalment als cementiris de Montjuïc, Collserola i Sants malgrat que s'estan elaborant projectes per a la seva execució al conjunt dels cementiris.

A partir d'aquí la voluntat és continuar la revisió i actualització exhaustiva de totes les infraestructures i les instal·lacions existents per a garantir la seva funcionalitat i atenció a la ciutadania.

La renovació i manteniment de la infraestructura de tots els cementiris és una actuació totalment necessària per evitar la necessitat de fer actuacions d'emergència, per disminuir les incidències en les edificacions, evitar qualsevol eventualitat i donar continuïtat d'ús a les sepultures familiars.

Per aquest motiu, el Pla Estratègic estableix la necessitat de noves fórmules de finançament per assolir la inversió de la posada a punt de les infraestructures. Per al període 2020-2024 Cementiris de Barcelona preveu una inversió total de 24,8 milions d'euros destinats a la millora i manteniment de la infraestructura dels cementiris recollides al Pla Director, 15,5 milions d'euros en inversió de desenvolupament i un total de 9,3 milions d'euros en manteniment preventiu i correctiu.

### **Principals previsions:**

Per l'exercici 2023 es presenta un Pressupost marcat per 3 factors importants que seguidament es comenten:

1) En relació als serveis:

1.1) L'any 2023 donada l'evolució actual de la pandèmia no es preveu un augment de la mortalitat a la ciutat com la registrada als anys 2020 i 2021.

1.2) Previsible reducció dels serveis de cremació i d'inhumació respecte als realitzats a l'exercici 2022 per l'obertura del nou Tanatori al districte de Nou Barris i d'un segon nou tanatori al districte de Sants-Montjuïc.

Aquest fet pot implicar una reorganització de la dinàmica de serveis de cremació a la ciutat que podria generar una minoració de serveis que afectaria en les previsions d'ingressos per serveis de cremació i de complements. No afecta en la mateixa mesura en la recaptació dels PPNT, donat que els serveis vinculats a la concessió d'una sepultura en els cementiris de la ciutat finalitzen el servei en les instal·lacions de Cementiris de Barcelona.

2) En relació a les Prestacions Patrimonials No Tributàries (PPNT) – Preus privats de cremació i Tarifes de complements:

En aquest punt, CBSA presenta una previsió de tancament 2022 i un pressupost pel proper 2023 on no es repercuteix l'augment dels preus de l'energia a les famílies (gas i electricitat) en els serveis de cementiris. (PPNT / Cremació)

En l'apartat dels productes de caràcter voluntari lligats als serveis de cementiris, únicament és preveu repercutir en el preu de venda l'increment de cost dels productes elaborats amb acer inoxidable. CBSA assumeix aquests increments i mantindrà sense augment de preus la resta de productes i serveis del catàleg 2023.

Cementiris de Barcelona no proposa cap modificació de l'actual ordenança per prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari dels serveis de cementiris, ni dels preus per servei de cremació.

3) En relació a la despesa:

2.1) A nivell general , l'impacte més rellevant correspon a la persistència e incidència de l'actual episodi inflacionista que esta impactant directament en aquest 2022 i que segons les previsions és mantindrà durant el 2023.

Aquesta situació d'encariment de preus al consum i de les matèries primeres i agreujats per l'increment dels preus de l'energia en general, impacten directament en les necessitats pressupostaries que CBSA.

2.2) Continuant amb el procés d'integració amb B:SM, per aquest proper exercici CBSA assumeix el cost vinculat als serveis prestats des de l'àmbit corporatiu en matèria de gestió de persones i de serveis i de Sistemes TIC.

2.3) A l'exercici de 2022 es recull l'aplicació d'un pla de desvinculació voluntari pel personal, que suposa un increment de cost per aquest exercici i que tindrà un efecte minoratiu per l'exercici de 2023.

Igualment per aquest 2023 seran d'aplicació les conclusions derivades de l'estudi de valoració de llocs de treball i estructura organitzativa de CBSA (HAY), i dels acords del Conveni Laboral 2020/2024.

4) 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 2023.

A banda de la inversió corrent, CBSA té previst assumir una part de la inversió prevista per l'exercici 2023, derivada dels Plans Directors dels 9 cementiris de la ciutat de Barcelona, prioritzant les actuacions de major urgència. A aquesta inversió s'afegeix la inversió municipal via PIM per a aquestes actuacions dels Plans Directors.

El benefici generat als exercicis 2022 i 2023 es destinarà al finançament de les inversions previstes i, per tant, no hi haurà repartiment de dividends a l'accionista únic.

### 3.2 OBJECTIUS A ASSOLIR

1. Establir vies de finançament del pla director dels 9 cementiris per garantir la continuïtat de la seva execució.
2. Activar el patrimoni dels cementiris i oferir nous serveis per atendre les demandes de la ciutadania.
3. Millorar i digitalitzar les vies de relació, informació i comunicació a la ciutadania i millora de les oficines d'atenció a la ciutadania ubicades als diferents cementiris i tanatoris.
4. Continuació dels treballs pel nou sistema de gestió integral (ERP), la nova Web i el procés de la digitalització de l'expedient funerari
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. Seguiment del pla de gestió per a la recaptació del deute i actualització de la BBDD de CBSA, mitjançant conveni amb l'Institut Municipal d'Hisenda
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, prioritzant 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. Obtenir la primera certificació del segell de qualitat EFQM.
10. 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.
11. Promocionar el llegat i el valor cultural, patrimonial i memorialístic dels cementiris.

### 3.3 ACTUACIONS A REALITZAR

1. Redacció de projectes i execució d'obres contemplades al Pla Director
2. Millora i habilitació de nous espais al servei de la ciutadania a diferents cementiris
3. Extensió de les diferents modalitats de sepultura al conjunt de cementiris depenent de les seves característiques físiques
4. Implementació de procediments per la gestió del deute pendent de cobrament
5. Actualització de la flota de vehicles per fomentar la sostenibilitat
6. Materialització del procés de transició digital a través de la nova web, nova plataforma d'informació i gestió i digitalització de l'expedient funerari
7. Nova programació cultural, amb implicació i participació de les entitats i teixit cultural dels districtes amb cementiri

8. Augmentar la capacitat de generació energètica mitjançant la instal·lació de noves unitats de plaques fotovoltaïques aprofitant les cobertes dels edificis de nínxols
9. Activació del procés d'actualització de les fitxes patrimonials dels cementiris

### 3.4 BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES

El projecte del Pressupost pel 2023 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 2023 i la previsió de tancament de l'exercici 2022 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2022, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2023. No s'ha previst per la previsió de tancament 2022 i per l'exercici 2023 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'ofertament 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 2023 presenta uns ingressos operatius totals de 19,06 milions d'euros, que representa un decrement respecte a la previsió de tancament 2022 de 288 milers d'euros (-1,49%), situant aquesta previsió de tancament en 19,35 milions d'euros, 577 milers d'euros (+3,07%) per sobre de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2022.

Aquest descens dels ingressos previst per a l'exercici 2023 respecte a la previsió de tancament 2022 està originat, en una part per la major activitat de l'exercici 2022 (onada de calor de l'estiu) i també, per la previsió de pèrdua d'activitat, ja que hem recollit l'impacte de l'obertura de 2 nous tanatoris a la ciutat,

un ubicat al Districte de Nou Barris i l'altre al districte de Sants-Montjuïc, que generaran previsiblement una reducció en l'activitat de cremació a partir de principis de 2023.

Tipologia del servei	Pressupost 2022	Previsió Tancament 2022	Pressupost 2023
Inhumacions	6.974	7.044	7.034
Cremacions	6.992	7.290	6.918
<b>Total Serveis</b>	<b>13.966</b>	<b>14.334</b>	<b>13.495</b>

Els principals punts a comentar són:

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

Preveiem uns ingressos de 12,89 milions d'euros, que representa una reducció de 15 milers d'euros (-0,1%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 12,91 milions d'euros. El fet més destacable d'aquesta pèrdua és la lleugera baixada en l'activitat i la reducció prevista en la facturació del dret de conservació per la baixada de sepultures amb titularitat.

En quant als serveis d'inhumació, hem previst un any d'activitat en base a les estadístiques de serveis dels exercicis anteriors, més l'impacte de la possible minoració d'alguns serveis pels nous tanatoris dels operadors funeraris.

Cremació:

Preveiem uns ingressos de l'exercici 2023 de 2,32 milions d'euros que representa una minoració de 122 milers d'euros (-5%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 2,44 milions d'euros. Aquesta minoració s'origina per la minoració d'activitat amb motiu de l'obertura dels nous tanatoris (abans esmentats) a la ciutat, que es preveu que estaran operatius a principis de l'any 2023.

Complements:

Els ingressos de complements previstos es situen en 3,63 milions d'euros, que representa una reducció de 83 milers d'euros (-2,3%) respecte a la previsió de tancament de l'any 2022, que és situa en 3,71 milions d'euros, originat, igual que amb la resta de conceptes comentats amb anterioritat, per la reducció d'activitat prevista.

Altres ingressos:

Aquest epígraf incorpora la cessió d'espais als cementiris a empreses terceres, bàsicament per a la col·locació d'antenes de telefonia. La reducció respecte a la previsió de tancament 2022 ve originada

perquè a l'exercici 2023 no es preveu cap quantitat en concepte d'indemnització derivada de la cobertura de les corresponents pòlisses assegurades, ja que no hi ha sinistres pendents de tramitar.

- **DESPESES:**

Pel que fa a les despeses, per import de 18,48 milions d'euros, aquestes presenten un increment de 257 milers d'euros (+1,41%) respecte al tancament previst per l'exercici 2022 que és situa en 18,22 milions d'euros.

Aquest increment està originat, principalment, pels següents motius:

- Increment de les despeses de subministraments (gas i electricitat) derivat de l'actual context econòmic.
- Increment de la despesa en productes d'acer inoxidable (marcs, gerros, etc.) i altres matèries primeres també derivat de l'actual context econòmic (lloses de tancament, bosses d'urnes, etc.).
- Nous serveis de grup BSM dins del context d'integració, tant a nivell de serveis TIC com de gestió de Persones.
- Aplicació dels acords derivats del conveni col·lectiu.
- Adquisició de nous vehicles operatius més sostenibles via renting i no per compra. Aquest canvi de criteri segueix un pla de renovació de la flota en base a la normativa mediambiental i de millores tecnològiques, establertes al Pla Estratègic.

Tot seguit expliquem el contingut dels epígrafs més importants dins de les despeses operatives:

Despeses de personal:

La despesa de personal es situa en 6,84 milions d'euros, que representa una minoració de 441 milers d'euros (-6,05%) respecte la previsió de tancament 2022, que és situa en 7,28 milions d'euros.

Sous i salaris: Aquesta partida que es situa en 5,16 milions d'euros, presenta una minoració de 461 milers d'euros (-8,2%) respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2022. Aquesta reducció es justifica per l'aplicació a l'exercici 2022 d'un pla de desvinculació voluntari per als treballadors que compleixen les condicions per a poder accedir-hi. Amb aquest pla de desvinculació voluntari es pretén ajustar la plantilla a les necessitats actuals de l'organització tot incorporant nou talent que ajudi a la consecució dels reptes plantejats. Aquest increment de despesa a l'exercici 2022 comporta una reducció consolidada de la despesa per a l'exercici 2023 i següents.



Seguretat Social i despeses socials: Manté els augments en base al cost de personal fixats per la normativa vigent. Aquestes dues partides incrementen en 20 milers d'euros, un 1,22% respecte a la previsió de tancament 2022. La partida de despeses socials incorpora la formació al personal, disposant d'un pressupost que representa l'0,6% del total del cost de sous i salaris, per tal de fomentar les seves capacitats personals i laborals, alhora que s'adapten les seves actituds en benefici d'aquests i de la pròpia organització, com un dels punts més i importants de les despeses socials.

#### Aprovisionaments:

La partida de despeses variables es situa per l'exercici 2023 en 1,46 milions d'euros, un +4,9% per sobre de la previsió de tancament de l'exercici 2022, originat per l'increment del cost de les matèries primeres, com el marbre, acer inoxidable, etc. Dins dels aprovisionaments distingim:

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 els acords per venda de productes de CBSA amb els operadors funeraris de la ciutat de Barcelona.

#### Arrendaments i Cànon:

Inclou el lloguer pels locals utilitzats com a oficines al tanatori d'Almogàvers, així com el renting dels vehicles i altres elements.

#### Manteniments i reparacions

Aquest epígraf recull totes les despeses en els diferents tipus de manteniment preventiu i correctiu que executa CBSA. L'import per l'exercici 2023 es situa en 3,40 milions d'euros, que representa un increment del +1,6% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2022, originat per un increment dels cost de les lloses de tancament de sepultures.

#### Serveis professionals externs

Aquest epígraf recull tots aquells serveis prestats per professionals independents externs i que per l'exercici 2023 es situa en 1,07 milió d'euros, que representa un increment d'un 24,7% respecte a la previsió de tancament 2022. Aquest increment prové, principalment, dels nous serveis de grup a nivell de TIC, alineació amb el Esquema Nacional de Seguretat Cibernètica (ENS) i Gestió de Persones.

#### Subministraments:

Recull la despesa dels diferents subministraments que fa servir la Societat, i on recollim, tal com hem explicat amb anterioritat, l'efecte de l'increment dels preus en gas i electricitat. Aquest increment per l'any 2023 representa un 44,9% respecte a la previsió de tancament 2022.

#### Altres serveis

Inclou despeses de seguretat i vigilància, correus i d'altres. Aquest epígraf es situa l'any 2023 en 1,13 milions d'euros, un 3,7% per sobre de la previsió de tancament 2022. Increment del cost en la partida de seguretat amb motiu de la nova licitació i també en el cost de la gestió de residus.

#### Dotació per insolvències:

Com a criteri, CBSA estima que un client és de dubtós cobrament quant l'antiguitat del deute és superior als 6 mesos. Aquesta partida es situa en 1,17 milions d'euros, un -12% per sota respecte a la previsió de tancament del 2022. Aquest efecte esdevé per l'efecte de les campanyes de reclamació per a la reducció del deute pendent que s'han efectuat durant aquest exercici 2022, sobretot dirigit al deute del PPNT de conservació. El Pla de Morositat iniciat l'any 2021 ha de seguir generant en els propers exercicis una progressiva reducció del deute. Durant aquest any 2023 s'executarà les primeres actuacions via executiva per part de l'Institut Municipal d'Hisenda (IMH) en base a l'acord signat.

#### Amortització:

La partida d'amortització de l'immobilitzat manté una xifra semblant al tancament 2022 (-0,2%). Aquesta reducció té a veure amb que la majoria d'inversions a realitzar durant l'any 2023 tenen un caràcter plurianual i estaran pendents de finalització i per tant, no hauran començat a generar despeses d'amortització.

#### Benefici net:

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 477 milers d'euros, amb un descens de 514 milers d'euros (-51,89%) respecte a la previsió de tancament 2022, que es situa en 992 milers d'euros.

### 3.5 PROPOSTA DE PREUS I PPNT

Per l'exercici 2023, els preus privats de cremació i les PPNT es mantenen igual que l'exercici 2022. Pel que fa als preus de la tarifa de complements de caràcter voluntari, exclusivament s'apliquen els següents increments als productes d'acer inoxidable:

Concepte	Preu 2022 (sense IVA)	Preu 2022 (Amb IVA)	Preu 2023 (sense IVA)	Preu 2023 (Amb IVA)	% increment
<b>Creu inox cinerari</b>	15,53€	18,79€	22,52€	27,25€	45%
<b>Creu inox 15x5x2,5 cm</b>	24,03€	29,08€	34,84€	42,16€	45%
<b>Creu inox 48x16x8,5 cm</b>	49,71€	60,15€	72,08€	87,22€	45%
<b>Creu inox rosa</b>	81,02€	98,03€	117,48€	142,15€	45%
<b>Creu inox coloms</b>	91,82€	111,10€	133,14€	161,10€	45%
<b>Creu inox cinerari qualitat</b>	180,14€	217,97€	261,20€	316,05€	45%
<b>Creu inox 40 cm</b>	220,00€	266,20€	319,00€	385,99€	45%
<b>Poms inox llis</b>	67,05€	81,13€	97,22€	117,64€	45%
<b>Poms inox massís</b>	100,39€	121,47€	125,49€	151,84€	25%
<b>Gerro inox 14 cm</b>	54,01€	65,35€	69,13€	83,65€	28%
<b>Gerro inox quadrat</b>	131,08€	158,61€	167,78€	203,01€	28%
<b>Búcar inox negra 60x60x120 mm</b>	120,00€	145,20€	153,60€	185,86€	28%
<b>Porta orquídiess inox cinerari</b>	169,79€	205,45€	217,33€	262,97€	28%
<b>Porta orquídiess inox daurat cinerari</b>	132,52€	160,35€	169,63€	205,25€	28%
<b>Porta orquídiess inox 5x10 mm</b>	45,00€	54,45€	57,60€	69,70€	28%
<b>Marc inox amb vidre</b>	208,28€	252,02€	245,77€	297,38€	18%
<b>Marc ESP inox amb vidre</b>	291,59€	352,82€	344,08€	416,34€	18%
<b>Marc inox cinerari</b>	408,00€	493,68€	481,44€	582,54€	18%

### 3.6 PROGRAMA D'INVERSIONS

Aquest pressupost contempla com a eix fonamental continuar amb la rehabilitació i millora de les infraestructures dels cementiris, on l'execució del Pla Director de Rehabilitació, s'erigeix com el principal focus d'actuació, però sense deixar de banda la implementació d'actuacions de desenvolupament i modernització previstes al Pla Estratègic 2020-2027.

Les inversions previstes per a l'exercici 2023 se situen en **9,38 milions d'euros**. D'aquests 5,58 milions es destinen específicament a actuacions de la 1ª i 2ª Etapa del Pla Director a diversos cementiris, principalment Montjuïc, Collserola i Sants amb actuacions de rehabilitació d'edificis de nínxols i 2,71 milions a actuacions de desenvolupament, modernització i millora dels cementiris on destaca l'actuació per a la creació d'espais per a inhumació de cendres al cementiri de Montjuïc. D'altra banda, es destinaran 0,46 milions a instal·lacions corporatives i altres i 0,63 milions a equips i sistemes TIC.

El detall de les actuacions previstes és:

#### **CONSTRUCCIONS I MILLORES ESTRUCTURALS**

<b>Actuació</b>	<b>Destí</b>	<b>Import</b>
Actuacions Etapa 1 i 2 Pla Director	Diversos Cementiris	5.576.493
Retrocessions sepultures	Dret Funerari	300.000
Conservació de sepultures patrimonials Grup IV	Varis cementiris	150.000
Construcció 250 nous columbaris als cementiris	Varis cementiris	200.000
Espais per cendres en 6 àmbits Cementiri de Montjuic (1era fase de 2 espais)	Cementiri Montjuic	1.073.967
Nou edifici OAC	Cementiri Collserola	42.000
Rehabilitació antic magatzem	Cementiri Sants	120.000
Ampliació recintes islàmic (urbanització + tombes)	Cementiri Collserola	13.189
Urbanització recinte Comunitat Israelita de Barcelona (Fase 1ª)	Cementiri Collserola	30.765
Rehabilitació integral edifici D (espai interconviccional)	Cementiri Montjuic	425.250
Llicències ambientals	Tots els cementiris	45.000
Acondicionament talussos via Sant Jaume Agrupació 15	Cementiri Montjuic	311.146
		<b>8.287.810</b>

#### **INSTAL·LACIONS CORPORATIVES I ALTRES**

<b>Actuació</b>	<b>Destí</b>	<b>Import</b>
Millores Sistema CCTV vigilància + obertura de portes a distànc	Varis cementiris	90.000
Instal·lació sistema de plaques fotovoltaïques	Varis cementiris	125.000
Integració lectures consums energètics + SCADA	Tots els cementiris	50.000
Nou sistema d'informació de Cementiris	Tots els cementiris	198.525
		<b>463.525</b>

### **EQUIPS I SISTEMES TIC**

<b>Actuació</b>	<b>Destí</b>	<b>Import</b>
Nou Sistema de Gestió Operativa i digitalització de processos	Projecte nou SGO	158.750
Seu electronica d'accés a la informació, serveis i tramitació d'expedients (nova web)	TIC	188.750
Implantació software de seguretat F2	TIC	15.000
Escultures en 3D per persones invidents	Comunicació, RRII i Memòria	6.000
Visites virtuals als cementiris	Comunicació, RRII i Memòria	43.049
Gestió de la Memòria	Comunicació, RRII i Memòria	90.000
Renovació de hardware	TIC	30.000
Equips hardware còpies de seguretat, wifi i networking	TIC	25.848
Renovació cabines emmagatzematge	TIC	29.000
Renovació Servidors	TIC	45.000
		<b>631.397</b>

**TOTAL PROGRAMA INVERSIONS** **9.382.732**

### **3.7 FINANÇAMENT PREVIST**

Les inversions previstes seran finançades amb recursos propis de CBSA i amb aportació de l'Ajuntament de Barcelona per al Pla Director amb càrrec al Pla d'Inversió Municipal (PIM).

### **4. EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA**

La plantilla prevista, al finalitzar els exercicis, classificada en personal fix i eventual és:

<b>Fixes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Var. Abs.</b>	<b>%</b>
<b>Homes</b>	94	98	-4	-4%
<b>Dones</b>	30	29	1	+3%
<b>TOTALS</b>	124	127	-3	-2%

  

<b>Eventuals</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Var. Abs.</b>	<b>%</b>
<b>Homes</b>	1	1	0	0%
<b>Dones</b>	1	1	0	0%
<b>TOTALS</b>	2	2	0	0%

L'import de la massa salarial del personal laboral per l'exercici 2023 ascendeix a 6.843.096 euros.