



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Pressupost 2024

Aprovat pel Consell d'Administració
17 d'octubre de 2023

ÍNDEX

1. Previsió tancament 2023 i Pressupost 2024 Compte de pèrdues i guanys.....	3
2. Previsió tancament 2023 i Pressupost 2024 Balanç de Situació.....	4
3. Memòria explicativa Pressupost 2024.....	5
3.1. Introducció.....	5
3.2. Objectius a assolir.....	13
3.3. Actuacions a realitzar.....	14
3.4. Bases utilitzades per a avaluar ingressos i despeses.....	14
3.5. Preus i PPNT.....	20
3.6. Programa d'inversions.....	23
3.7. Finançament previst.....	24
4. Evolució de la plantilla.....	25

1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2024 I 2023

	PRESSUPOST 2024	PREVISIÓ TANCAMENT 2023
Serveis d'inhumació	6.090	6.115
Serveis de conservació de sepultura	253.023	254.987
<i>Epígraf I: Concessions temporals de dret funerari</i>	1.270.898,44	1.201.381,13
<i>Epígraf II: Lloguer anual de sepultures</i>	796.086,96	733.994,65
<i>Epígraf III: Preparació, inhumació, exhumació, ...</i>	2.945.313,58	2.572.036,19
<i>Epígraf IV: Autoritzacions i llicències d'entrada</i>	0,00	0,00
<i>Epígraf V: Conservació i neteja de vials, edificis, ..</i>	8.688.809,82	7.821.127,74
<i>Epígraf VI: Gestió de titularitats</i>	255.692,82	442.055,76
Ingressos PPNT	13.956.801,62	12.770.595,47
Serveis de cremació	7.526	7.911
Ingressos cremació	3.106.268,89	2.622.714,27
Ingressos complements	2.612.699,18	3.473.317,48
INGRESSOS CEMENTIRIS	19.675.769,69	18.866.627,21
Altres ingresos d'explotació	206.554,73	371.168,42
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	19.882.324,42	19.237.795,64
Mitja Empleats a Temps Complet	131,3	131,5
<i>Sous i salaris</i>	5.265.937,1	5.141.257,2
<i>Seg. Social</i>	1.808.340,1	1.743.076,6
<i>Altres despeses socials</i>	251.960,7	236.805,6
Total despeses de personal	7.326.237,95	7.121.139,43
<i>% sobre ingressos</i>	36,85%	37,02%
Aprovisionaments	1.457.096,71	1.549.398,00
Arrendaments i altres cànon	276.940,38	256.420,00
Manteniments preventius, correctius i neteja	2.894.741,43	2.823.704,42
Altres manteniments i reparacions	646.774,73	575.456,45
Serveis de professionals externs	906.110,47	902.683,40
Subministraments i comunicacions	1.122.343,06	1.083.667,46
<i>Seguretat</i>	684.052,00	672.421,32
<i>Altres</i>	617.593,00	634.166,97
<i>Altres serveis exteriors</i>	1.301.645,00	1.306.588,29
Serveis exteriors	7.148.555,07	6.948.520,04
Tributs	200.320,73	195.244,38
Variació de provisions per operacions comercials	1.145.000,00	1.172.404,38
Altres despeses de gestió corrent	2.471,01	47.078,33
Amortització de l'immobilitzat	1.644.294,25	1.449.155,94
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ CORRENT	18.923.975,72	18.482.940,49
RESULTAT EXPLOTACIÓ CORRENT	958.348,70	754.855,14
<i>% sobre ingressos</i>	4,8%	3,9%
RESULTAT FINANCER	64.421,91	88.547,92
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	1.022.770,61	843.403,06
Impost societats	3.068,31	2.530,21
BENEFICI NET	1.019.702,30	840.872,85

2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2024 I 2023

ACTIU	PRESSUPOST 2024	PREV. TANC. 2023
ACTIU NO CORRENT	55.331.530	51.042.167
Immobilitzat intangible	929.710	338.676
Immobilitzat material	54.200.429	50.509.958
Inversions financeres tl/t	196.391	188.391
Actius per impost diferit	5.000	5.143
ACTIU CORRENT	3.070.456	7.991.718
Existències	12.000	12.000
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.550.000	1.380.000
<i>Clients</i>	1.450.000	1.300.000
<i>Administracions Públiques</i>	60.000	55.000
<i>Altres clients</i>	40.000	25.000
Inversions financeres c/t	80.000	70.000
Tresoreria	1.428.456	6.529.718
TOTAL ACTIU	58.401.986	59.033.885

PATRIMONI NET I PASSIU	PRESSUPOST 2024	PREV. TANC. 2023
PATRIMONI NET	21.583.686	20.667.983
Fons Propis	18.553.686	17.533.983
<i>Capital</i>	60.110	60.110
<i>Reserva legal</i>	167.014	167.014
<i>Altres reserves</i>	17.306.859	16.465.987
<i>Resultat de l'exercici</i>	1.019.702	840.873
Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.030.000	3.134.000
PASSIU NO CORRENT	32.383.300	32.565.902
Provisions a ll/t	675.000	650.000
Deutes a ll/t	200.000	207.642
Passius per impostos diferits	8.300	8.260
Periodificacions a ll/t	31.500.000	31.700.000
PASSIU CORRENT	4.435.000	5.800.000
Provisions a c/t	0	0
Deutes a c/t	600.000	1.350.000
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.450.000	2.950.000
<i>Proveïdors</i>	1.500.000	1.800.000
<i>Administracions Públiques</i>	450.000	600.000
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	500.000	550.000
Periodificacions a c/t	1.385.000	1.500.000
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	58.401.986	59.033.885

3. MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2024

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 m² 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:
 - Concessions, lloguers i venda de complements

- Dret funerari:
 - Canvi de titularitat de les sepultures, renunciacions, 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 a la cadena de valor funerària, així com la definició del propòsit, missió, visió i valors per plantejar posteriorment les línies estratègiques d'actuació sobre les que cal centrar els esforços dels equips pels propers exercicis.

El Pla Estratègic 2020-2027 ha estat actualitzat al mes de juliol de 2023.

Propòsit: Acompanyar a les famílies en el procés de comiat, preservant la dignitat i memòria de les persones difuntes.

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.

Visió: Esdevenir el servei exequial de referència per a la ciutadania, de forma propera i personalitzada, amb qualitat i calidesa, sostenible econòmicament i mediambiental.

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 Impulsar la transició cap a la digitalització i l'aprofitament de les noves tecnologies de la informació

Línia 7 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 2023 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 de la ciutadania 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 permetin 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.

Model d'excel·lència d'EFQM

Seguint amb el projecte d'implantació del model EFQM com a model d'excel·lència en la gestió, iniciat l'any 2022, per tal de millorar i redissenyar els processos i fluxos de treball per fer-los més eficients i adaptats a les necessitats dels nostres usuaris, està previst que al mes de novembre de 2023 CBSA realitzi el procés d'avaluació del mateix



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, mitjançant el 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 desemborsar 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 2023, 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.

Gran dinamisme del sector funerari privat amb operacions societàries, aliances i noves inversions amb eventual impacte en l'activitat de Cementiris

La implantació a Barcelona de noves empreses funeràries privades, l'obertura de nous tanatoris de petit format i proximitat (Nou Barris – Sant Andreu i Sants), i la progressiva assumpció de serveis per part de funeràries de fora de Catalunya sense tanatori, però amb una oferta de qualitat i preus molt ajustats, està **modificant la dinàmica de serveis i d'acords entre els diferents operadors**, fet que podria tenir impacte en el nombre de serveis que gestionem.

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

Infraestructura / Pla Director 2020/2030:

En el marc del Pla Estratègic 2020-2027, el Pla Director de rehabilitació i conservació dels edificis i instal·lacions dels cementiris preveu una inversió total en l'horitzó 2020-2030 de 82 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 continuïtat al servei de 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 que l'Ajuntament, a través del Pla Municipal d'Inversions, assumeixi el cost de les actuacions previstes per a cada anualitat. En el període 2020-2023 s'haurà invertit en Pla Director un total de 23,7 milions, dels quals 16,2 milions han estat a través de finançament municipal via PIM.

Principals previsions:

Per l'exercici 2024 es presenta un Pressupost marcat per factors rellevants que seguidament es comenten:

1) En relació als serveis:

1.1) No preveiem cap impacte especial en defuncions per seqüeles vinculades a la pandèmia del Covid ni per onades de calor com les succeïdes en anys anteriors.

1.2) Previsible reducció dels serveis de cremació i d'inhumació respecte als realitzats a l'exercici 2023 per l'obertura del nou tanatoris, un al districte de Nou Barris i l'altre al districte de Sants-Montjuïc, ja que la funerària que opera un d'ells té la capacitat de realitzar serveis de cremació en instal·lacions pròpies ubicades en l'entorn metropolità.

Aquest impacte 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 CBSA.

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

En aquest punt, CBSA presenta un pressupost pel proper 2024 on proposa un ajustament i o modificació de les tarifes de PPNT i dels preus privats de cremació. Pel que fa als preus de complements no preveiem cap modificació al respecte.

Pel que fa a l'ajustament de la tarifa de PPNT, aquest esdevé necessari donat que els preus actuals no cobreixen els costos suportats per a la prestació de serveis. S'ha de tenir en compte que la tarifa de PPNT no ha experimentat cap variació des de l'any 2012 -llevat de l'augment de la PPNT de conservació l'any 2020- i per tant s'ha fet evident que cal una adequació de tals preus i de la seva naturalesa al context actual. L'IPC acumulat des de l'any 2012 ha estat del 18,6%.

Aquest ajustament dels preus de les PPNT inclou tant l'increment del preu d'alguns serveis com la supressió o reducció del preu d'altres. Aquesta reducció o supressió en alguns conceptes es fa perquè alguns conceptes actuals suposen una barrera per a la ciutadania i que son un clar impediment a l'hora de transmetre la titularitat d'una sepultura (i garantir que sempre hi hagi un titular viu com a referència) i assegurar així, la traçabilitat i continuïtat de la relació jurídic-administrativa entre família i CBSA per a garantia de l'exercici de drets i obligacions.

Pel que fa a l'ajustament dels preus privats de cremació, aquest s'ha de fer per ajustar el preu de tarifa a l'actual context econòmic global en relació als forts increments dels preus de l'energia (gas, electricitat) i que fa totalment necessari aquest increment. Hem de dir, que tot i l'increment del preu de cremació, aquest encara es situa per sota de la gran majoria de poblacions i operadors que ofereixen aquest servei, continuant sent la cremació a la ciutat de Barcelona que ofereix CBSA de les més assequibles per la ciutadania a nivell estatal.

3) En relació a la despesa:

Globalment, preveiem com a norma general l'aplicació de l'actual episodi inflacionista que esta impactant directament en aquest 2023 i que preveiem és mantindrà durant el 2024.

Mantenim l'esforç en tot el manteniment d'instal·lacions i edificis dels anys anteriors a més de realitzar l'any 2024 actuacions preventives de manteniment dels forns crematoris. També incrementem la despesa associada a la seguretat dels cementiris, en especial d'aquells que tenen unes dimensions molt grans, com son els de Montjuïc i Collserola.

A banda, CBSA aquest 2023 i 2024 continua amb la renovació de la flota de vehicles existent, substituint aquells vehicles més antics i menys eficients energèticament per uns vehicles de renting respectuosos en quan a nivell d'emissions, contribuint a reduir la petjada de carboni.

L'any 2024 assolirem el 100% de l'activació dels serveis prestats en l'àmbit de Sistemes TIC que van arrancar l'any 2023 dins del procés d'integració amb B:SM.

Important destacar per l'any 2024 l'increment de la despesa en amortització degut a la forta inversió que ha assumit CBSA amb fons propis en obres del Pla Director i que per tant, CBSA assumeix com a pròpies.

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 2024.

A banda de la inversió corrent, CBSA té previst assumir una part de la inversió prevista per l'exercici 2024, 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 2023 i 2024 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 a la ciutadania per tal d'afavorir el seu nivell de coneixement en relació als serveis funeraris mortuoris i garantir 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, la qualitat i l'atenció especialitzada.
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 servei i de nínxols
9. Activació del procés d'actualització de les fitxes patrimonials dels cementiris
10. Revisió i actualització de procediments en relació als criteris del model EFQM

3.4 BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES

El projecte del Pressupost pel 2024 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 2024 i la previsió de tancament de l'exercici 2023 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2023, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2024. No s'ha previst per la previsió de tancament 2023 i per l'exercici 2024 una afectació a nivell d'activitat relacionada amb la pandèmia del Covid-19 ni amb onades de calor o fred.

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 2024 presenta uns ingressos d'explotació totals de 19,88 milions d'euros, que representa un increment respecte a la previsió de tancament 2023 de 645 milers d'euros (+3,35%), situant aquesta previsió de tancament en 19,24 milions d'euros, 176 milers d'euros (+0,92%) per sobre de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2023.

Aquest increment dels ingressos previst per a l'exercici 2024 respecte a la previsió de tancament 2023 està originat per la proposta d'increment de les tarifes de PPNT i de preus de cremació, i que compensa la previsió de pèrdua d'activitat, ja que hem recollit l'impacte dels 2 nous tanatoris de 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.

Tipologia del servei	Pressupost 2023	Previsió Tancament 2023	Pressupost 2024
Inhumacions	7.034	6.115	6.090
Cremacions	6.918	7.911	7.526
Total Serveis	13.952	14.026	13.616

Els principals punts a comentar són:

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

Preveiem uns ingressos de 13,96 milions d'euros, que representa un increment de 1,19 milions d'euros (+9,29%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 12,77 milions d'euros. Aquest increment està originat per l'ajustament del preu de les tarifes de PPNT per tal de garantir la cobertura del cost associat al servei, tal com es desprèn de l'estudi realitzat per una assessoria externa. Hem de fer menció que aquest increment de preu de les tarifes no afecte a tots els articles, ja que alguns no han variat respecte a les tarifes anteriors i d'altres han vist com el preu de tarifa s'ha reduït o fins i tot ara són totalment gratuïts.

Quant als serveis d'inhumació, hem previst un any d'activitat en base a les dades del tancament 2023, ja que l'activitat preveiem que es mantindrà en nivells similars, però per sota d'anys anteriors.

Cremació:

Preveiem uns ingressos de l'exercici 2024 de 3,11 milions d'euros que representa un increment de 484 milers d'euros (+18,44%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 2,62 milions d'euros. Aquesta variació s'origina per la proposta d'increment dels preus de cremació degut a que s'ha incrementat de forma significativa la despesa en els subministraments que afecten directament al servei. Tot i l'increment del preu, la tarifa de cremació de CBSA continua sent una de les més baixes del sector i de l'entorn metropolità. S'ha previst una reducció de l'activitat amb motiu dels nous tanatoris (abans esmentats) a la ciutat.

Complements:

Els ingressos de complements previstos es situen en 2,61 milions d'euros, que representa una reducció de 860 milers d'euros (-24,78%) respecte a la previsió de tancament de l'any 2023, que és situa en 3,47 milions d'euros, originat, igual que amb la resta de conceptes comentats amb anterioritat, per la reducció d'activitat prevista i la tendència de les famílies a ajustar la despesa en productes no obligatoris quan no disposen d'assegurança de decés.

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 2023 ve originada perquè a l'exercici 2024 no es preveu cap quantitat en concepte d'actuacions a tercers derivada de millores a espais dins del cementiri.

- **DESPESES:**

Pel que fa a les despeses d'exploració, per import de 18,92 milions d'euros, aquestes presenten un increment de 441 milers d'euros (+2,39%) respecte al tancament previst per l'exercici 2023 que és situa en 18,48 milions d'euros.

Aquest increment està originat, principalment, pels següents motius:

- Increment de les despeses de manteniment d'instal·lacions i edificis.
- Increment de la despesa en serveis de manteniment TIC així com de la despesa en la seguretat dels recintes i instal·lacions.
- 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 7,33 milions d'euros, que representa un increment de 205 milers d'euros (+2,88%) respecte la previsió de tancament 2023, que és situa en 7,12 milions d'euros.

Sous i salaris: Aquesta partida que es situa en 5,27 milions d'euros, presenta un increment de 125 milers d'euros (+2,43%) respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2023. Aquest increment recull els acords signats al Conveni Col·lectiu de CBSA.

Seguretat Social i despeses socials: Manté els augments en base al cost de personal fixats per la normativa vigent. Aquestes dues partides incrementen en 80 milers d'euros, un 4,06% respecte a la previsió de tancament 2023. La partida de despeses socials incorpora la formació al personal, disposant d'un pressupost que representa l'0,85% del total del cost de sous i salaris, per tal de fomentar les seves capacitats personals i laborals, alhora que s'adaptin les seves actituds en benefici d'aquests i de la pròpia organització, com un dels punts més importants de les despeses socials.



Aprovisionaments:

La partida d'aprovisionaments es situa per l'exercici 2024 en 1,46 milions d'euros, un -5,96% per sota de la previsió de tancament de l'exercici 2023, originat per la minoració de les despeses associades a la compra de productes complementaris, ja que com hem comentat amb anterioritat, hi ha una previsió de menys activitat. 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. Aquesta partida pateix un increment del 8% respecte a la previsió de tancament 2023 degut a l'adquisició de nous vehicles de renting elèctrics que substitueixen a vehicles antics i poc eficients energèticament.

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 2024 es situa en 3,54 milions d'euros, que representa un increment del +4,19% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2023, originat per un increment de les actuacions preventives dels forns crematoris i dels manteniments TIC.

Serveis professionals externs

Aquest epígraf recull tots aquells serveis prestats per professionals independents externs i que per l'exercici 2024 es situa en 0,91 milió d'euros, que representa un increment d'un 0,4% respecte a la previsió de tancament 2023.

Subministraments:

Recull la despesa dels diferents subministraments que fa servir la Societat, i on recollim l'efecte de un nou increment dels preus en gas i electricitat. Aquest increment per l'any 2024 representa un 3,6% respecte a la previsió de tancament 2023.

Altres serveis

Inclou despeses de seguretat i vigilància, correus i d'altres. Aquest epígraf es situa l'any 2024 en 1,30 milions d'euros, un -0,4% per sota de la previsió de tancament 2023. Tot i l'increment en la despesa de

seguretat d'instal·lacions i edificis, la reducció d'altres despeses a aconseguir que aquest epígraf es situï lleugerament per sota de l'exercici 2023.

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 1,15 milions d'euros, un -2,3% per sota respecte a la previsió de tancament del 2023. 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 2023, sobretot dirigit al deute del PPNT de conservació. Durant aquest any 2024 continuarà vigent les 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 per l'exercici 2024 es situa en 1.64 milions d'euros, un +13,5% per sobre de la xifra prevista pel tancament 2023 (1.45 milions d'euros). Aquest increment esdevé de la finalització d'obres relatives al Pla Director dels 9 cementiris i que CBSA ha assumit amb diners propis i per tant consten com actius de CBSA.

Resultat financer:

Es preveu un resultat financer positiu pel l'exercici 2024 de 64 milers d'euros, per sota 24 milers d'euros de la previsió de l'exercici 2023 que es situa en 89 milers d'euros. Això és degut a la baixada de tresoreria de CBSA pel pagament de les obres realitzades de Pla Director i que fa que l'any 2024 no hi hagi possibilitat de realitzar impositcions financeres a terminis per rendibilitzar els romanents de tresoreria.

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 1,02 milions d'euros, amb un increment de 179 milers d'euros (+21,3%) respecte a la previsió de tancament 2023, que es situa en 0,84 milions d'euros.

3.5 PROPOSTA DE PREUS I PPNT

Per l'exercici 2024 es proposa l'ajustament i/o modificació de les següents tarifes per a PPNT i Preus de cremació:

PRESTACIONS PATRIMONIALS NO TRIBUTÀRIES

Concepte	Preu 2023 (sense IVA)	Preu 2023 (Amb IVA)	Preu 2024 (sense IVA)	Preu 2024 (Amb IVA)	% increment
----------	--------------------------------	------------------------------	--------------------------------	------------------------------	----------------

EPÍGRAF II. CONCESSIONS BREUS ANUALS DE SEPULTURES

Grup I Subgrup A nínxols i Subgrup B sarcòfags per enterrament

Sepultures 1r pis	114,61 €	138,68 €	128,18 €	155,10 €	12%
Sepultures 2n pis	124,14 €	150,21 €	138,84 €	168,00 €	12%
Sepultures 3r pis	105,08 €	127,15 €	117,52 €	142,20 €	12%
Sepultures 4t pis	69,44 €	84,02 €	77,66 €	93,97 €	12%
Sepultures 5è pis i superiors	60,68 €	73,42 €	67,89 €	82,15 €	12%
Columbaris cineraris d'una sola inhumació	30,97 €	37,47 €	34,64 €	41,91 €	12%
Columbaris cineraris de diverses inhumacions	45,37 €	54,90 €	50,74 €	61,40 €	12%

Concessió breu del dret funerari per un període de 5 anys

Sepultures 1r pis	458,41 €	554,68 €	512,69 €	620,35 €	12%
Sepultures 2n pis	496,56 €	600,84 €	555,35 €	671,97 €	12%
Sepultures 3r pis	420,33 €	508,60 €	470,10 €	568,82 €	12%
Sepultures 4t pis	277,75 €	336,08 €	310,64 €	375,87 €	12%
Sepultures 5è pis i superiors	242,74 €	293,72 €	271,48 €	328,49 €	12%
Columbaris cineraris d'una sola inhumació	154,88 €	187,40 €	173,22 €	209,60 €	12%
Columbaris cineraris de diverses inhumacions	226,86 €	274,50 €	253,72 €	307,00 €	12%

Grup II Subgrup A tombes sense cripta, hipogeus, cipus menors columbaris de numeració romana, egipcis, bizantins, etruscs, loculis, tombes menors, d'estela grega i tombes americanes

Tombes sense cripta	169,83 €	205,49 €	189,94 €	229,83 €	12%
Hipogeus cipus menor i columbaris de numeració romana	219,05 €	265,05 €	244,99 €	296,44 €	12%
Hipogeus egipci, bizantí, etruscs i loculi	246,02 €	297,68 €	275,15 €	332,93 €	12%
Tombes menors	358,63 €	433,94 €	401,09 €	485,32 €	12%
Tombes a terra tipus americà cementiri de Collserola	369,60 €	447,22 €	413,36 €	500,17 €	12%

Complements aplicables					
Per cada compartiment addicional	98,39 €	119,05 €	110,04 €	133,15 €	12%
Per tenir ossera	49,15 €	59,47 €	54,97 €	66,51 €	12%

EPÍGRAF III. PREPARACIÓ PRÈVIA DE LA SEPULTURA, INHUMACIÓ, EXHUMACIÓ, REDUCCIÓ DE RESTES I TRASLLA DE CADÀVERS, RESTES I CENDRES I OBERTURA DE SEPULTURA

Preparacions prèvies de la sepultura, inhumacions i exhumacions

Preparació prèvia de la sepultura:

Sepultures del Grup I	31,40 €	37,99 €	34,38 €	41,60 €	9%
Sepultures del Grup II	62,60 €	75,75 €	68,77 €	83,21 €	10%
Sepultures del Grup III	125,21 €	151,50 €	137,54 €	166,42 €	10%

Inhumació i exhumació de cadàver, incloent-hi, si s'escau, la col·locació de la làpida:

Sepultures del Grup I	170,28 €	206,04 €	187,05 €	226,33 €	10%
Sepultures del Grup II	243,17 €	294,24 €	267,12 €	323,22 €	10%
Sepultures del Grup III i successius	555,21 €	671,80 €	609,90 €	737,98 €	10%

Inhumació o exhumació en el cas de restes o cendres

Sepultures del Grup I	85,14 €	103,02 €	93,53 €	113,17 €	10%
Sepultures del Grup II	121,59 €	147,12 €	133,56 €	161,61 €	10%
Sepultures del Grup III i successius	277,61 €	335,90 €	304,95 €	368,99 €	10%
Inhumació i espargiment de les cendres en espais destinats a tal efecte	99,72 €	120,66 €	109,54 €	132,54 €	10%

En cas de trasllat de diversos cadàvers, restes o cendres, per a la inhumació i exhumació, se satisfarà per sepultura el que estableixen les taxes dels apartats anteriors fins a un màxim de:

Sepultures del Grup I	353,05 €	427,19 €	387,83 €	469,27 €	10%
Sepultures del Grup II	495,62 €	599,70 €	544,44 €	658,77 €	10%
Sepultures del Grup III i successius	1.114,86 €	1.348,98 €	1.224,67 €	1.481,85 €	10%

Sol·licitud de data d'inhumació de persones difuntes:

Per cada recerca individual per un màxim d'un any i cementiri	10,43 €	12,62 €	11,46 €	13,87 €	10%
---	---------	---------	---------	---------	-----

Reducció i preparació de cadàvers o restes

Prestacions patrimonials a satisfer per reducció de restes o preparació de cadàvers, restes o cendres per a ser traslladats a fora del cementiri

Sepultures del Grup I	52,74 €	63,82 €	57,93 €	70,10 €	10%
Sepultures del Grup II (per compartiment) excepte tombes a terra tipus americà	102,46 €	123,98 €	112,55 €	136,19 €	10%
Tombes americanes	223,12 €	269,98 €	245,10 €	296,57 €	10%
Sepultures del Grup III i successius (per compartiment)	175,46 €	212,31 €	192,74 €	233,22 €	10%

Trasllats

En el trasllat de cadàvers, restes o cendres dins del mateix cementiri, qualsevol que sigui el nombre, la contraprestació econòmica a satisfer serà:

Sepultures del Grup I	68,11 €	82,41 €	74,82 €	90,53 €	10%
Sepultures del Grup II	97,27 €	117,70 €	106,85 €	129,29 €	10%
Sepultures del Grup III i successius	222,09 €	268,73 €	243,96 €	295,19 €	10%

Obertures

En l'obertura d'una sepultura, que no inclogui inhumació o exhumació de cadàvers, restes o cendres, la contraprestació econòmica serà:

Sepultures del Grup I	42,57 €	51,51 €	46,76 €	56,58 €	10%
Sepultures del Grup II	60,79 €	73,56 €	66,78 €	80,80 €	10%
Sepultures del Grup III i successius	138,80 €	167,95 €	152,48 €	184,50 €	10%

EPÍGRAF V. CONSERVACIÓ I NETEJA DE VIALS, XARXA DE CLAVEGUERAM, JARDINERIA I EDIFICIS ADMINISTRATIUS DELS CEMENTIRIS

Conservació (per anys)

Sepultures del Grup I					
Sepultures d'un compartiment	27,80 €	33,64 €	31,19 €	37,74 €	12%
Sepultures de més d'un compartiment	58,72 €	71,05 €	65,88 €	79,71 €	12%
Sepultures del Grup II					
Sepultures d'un compartiment	58,72 €	71,05 €	65,88 €	79,71 €	12%
Per cada compartiment addicional	6,88 €	8,32 €	7,72 €	9,34 €	12%
Hipogeus egipcis i tombes a terra tipus americà	129,18 €	156,31 €	144,94 €	175,38 €	12%
Tombes sense cripta	27,80 €	33,64 €	31,19 €	37,74 €	12%
Sepultures del Grup III i successius					
Qualsevol sepultura, d'un compartiment	129,18 €	156,31 €	144,94 €	175,38 €	12%
Per cada compartiment addicional fins a un màxim de 10	6,88 €	8,32 €	7,72 €	9,34 €	12%

EPÍGRAF VI. ACTES DERIVATS DE LA TITULARITAT DEL DRET FUNERARI

Expedició de títols per bescanvi, ampliació de la titularitat, rectificacions o duplicitats per pèrdua:

Sepultures de construcció municipal (grups I, II i III)	35,04 €	42,40 €	0,00 €	0,00 €	-100%
Sepultures de construcció particular (grups IV i V)	189,88 €	229,75 €	0,00 €	0,00 €	-100%

Modificació del dret funerari, per raó de transmissions

Per transmissions *mortis causa*:

Quan qui l'adquireixi sigui hereu/va o legatari/a de la persona titular o hagués estat designat successora per decisió formal	74,03 €	89,58 €	36,00 €	43,56 €	-51%
Quan qui l'adquireixi hagués estat designat successor/a per decisió formal (designa beneficiari d'acceptació simultània)	71,87 €	86,96 €	0,00 €	0,00 €	-100%
Quan sigui posseïdor o posseïdora sense títol de successió o sense designació, i es qualifiqui la transmissió de provisional	175,20 €	211,99 €	36,00 €	43,56 €	-79%

Per transmissions *inter vivos*:

Cessió entre parents dins del grau assenyalat per les Ordenances de cementiris i les regulades en la Llei 10/98, de 15 de juliol:	97,76 €	118,29 €	36,00 €	43,56 €	-63%
Cessió entre estranys	175,20 €	211,99 €	212,00 €	256,52 €	21%

Per transmissió del dret funerari en sepultures de concessió breu (per abandonament del titular) 35,04 € 42,40 € 0,00 € 0,00 € -100%

Per la designació de beneficiari o beneficiària

Per la designació de beneficiari o beneficiària de la sepultura després de la mort de la persona titular, per a la revocació de la designació esmentada o per la substitució del beneficiari o beneficiària designat 20,84 € 25,22 € 0,00 € 0,00 € -100%

Per la inscripció de clàusules de limitació de les sepultures

Si la limitació afecta tota la sepultura 759,72 € 919,26 € 0,00 € 0,00 € -100%

Altres

Rectificació o catalanització 35,04 € 42,40 € 0,00 € 0,00 € -100%

Divisió per compartiments 0,00 € 0,00 € 410,00 € 496,10 € 100%

PREUS DE CREMACIÓ

Concepte	Preu 2023 (sense IVA)	Preu 2023 (Amb IVA)	Preu 2024 (sense IVA)	Preu 2024 (Amb IVA)	% increment
Cremació de cadàver (per unitat)	329,16 €	398,28 €	399,16 €	482,98 €	21%
Cremació de restes, pàrvuls, fetus o membres (per unitat)	164,58 €	199,14 €	199,58 €	241,49 €	21%

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 2024 se situen en **5,93 milions d'euros**. D'aquests 2,90 milions es destinen específicament a actuacions de la 1^a i 2^a Etapa del Pla Director del cementiri de Montjuïc amb actuacions de rehabilitació d'edificis de nínxols i 1,77 milions a actuacions de desenvolupament, modernització i millora dels cementiris on destaca l'actuació per urbanitzar el recinte de la Comunitat Israelita de Barcelona al Cementiri de Collserola o la construcció de nous columbaris cineraris. D'altra banda, es destinaran 0,23 milions a instal·lacions corporatives i altres i 1,02 milions a equips i sistemes TIC, on el principal projecte és continuar amb la implantació del nou software del Servei de Gestió Operativa de Cementiris (SGO).

El detall de les actuacions previstes és:

CONSTRUCCIONS I MILLORES ESTRUCTURALS

Actuació	Destí	Import
Actuacions Etapa 1 i 2 Pla Director	Diversos Cementiris	2.900.000
Retrocessions sepultures	Dret Funerari	300.000
Construcció de 10 tombes recinte Betshalom	Cementiri Collserola	50.000
Construcció de 20 tombes recinte CB	Cementiri Collserola	100.000
Construcció 200 nous columbaris als cementiris	Varis cementiris	150.000
Nou edifici OAC	Cementiri Collserola	12.000
Rehabilitació antic magatzem	Cementiri Sants	10.500
Ampliació recintes islàmic (urbanització + tombes)	Cementiri Collserola	12.000
Urbanització recinte Comunitat Israelita de Barcelona (Fase 1ª)	Cementiri Collserola	700.000
Rehabilitació integral edifici D (espai interconviccional)	Cementiri Montjuic	300.000
Remodelació de l'espai interior d'atenció i pati exterior del Crematori	Cementiri Montjuic	120.000
Rehabilitació integral "Casa del Capella"	Cementiri Sant Andreu	20.000
		4.674.500

INSTAL·LACIONS CORPORATIVES I ALTRES

Actuació	Destí	Import
Millores Sistema CCTV vigilància + obertura de portes a distància	Varis cementiris	90.000
Integració lectures consums energètics + SCADA	Tots els cementiris	50.000
Remodelació de l'espai interior OAC Horta	Cementiri Horta	90.000
		230.000

EQUIPS I SISTEMES TIC

Actuació	Destí	Import
Nou Sistema de Gestió Operativa i digitalització de processos	Projecte nou SGO	585.923
Desenvolupament evolutius nova web tramits online, ecommerce, sics	TIC	100.000
Renovació de hardware	TIC	59.895
Subministrament de dispositius d'atenció ciutadana, serveis i manteniment peanyes d'obtenci	TIC	44.040
Renovació Servidors, cabines MSA , switching, acces point	TIC	231.442
		1.021.300

TOTAL PROGRAMA INVERSIONS **5.925.800**

3.7 FINANÇAMENT PREVIST

Les inversions previstes seran finançades amb recursos propis de CBSA. Al balanç queda reflectit l'estat de la tresoreria sinó tenim 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:

Fixes	2024	2023	Var. Abs.	%
Homes	87	87	0	0%
Dones	36	36	0	0%
TOTALS	123	123	0	0%

Eventuals	2024	2023	Var. Abs.	%
Homes	4	4	0	0%
Dones	2	2	0	0%
TOTALS	6	6	0	0%

L'import de la massa salarial del personal laboral per l'exercici 2024 ascendeix a 7.326.238 euros.