

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA PRESSUPOST 2025

Consell d'Administració 30 de setembre de 2024

ÍNDEX

1. Previsió tancament 2024 i Pressupost 2025 Compte de pèrdues i guanys.....	3
2. Previsió tancament 2024 i Pressupost 2025 Balanç de Situació.....	4
3. Memòria explicativa Pressupost 2025.....	5
3.1. Introducció.....	5
3.2. Objectius a assolir.....	15
3.3. Actuacions a realitzar.....	15
3.4. Bases utilitzades per a avaluar ingressos i despeses.....	16
3.5. Preus i PPNT.....	21
3.6. Programa d'inversions.....	21
3.7. Finançament previst.....	23
4. Evolució de la plantilla.....	23

1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 2025 I 2024

	PRESSUPOST 2025	PREVISIÓ TANCAMENT 2024
Serveis d'inhumació	6.073	6.090
Serveis de conservació de sepultura	251.258	253.205
Epígraf I: Concessions temporals de dret funerari	1.310.308,22	1.255.126,44
Epígraf II: Lloguer anual de sepultures	725.683,69	727.710,86
Epígraf III: Preparació, inhumació, exhumació, ...	2.713.177,53	2.663.455,08
Epígraf IV: Autoritzacions i llicències d'entrada	0,00	522,14
Epígraf V: Conservació i neteja de vials, edificis, ..	7.722.026,00	7.735.990,42
Epígraf VI: Gestió de titularitats	473.680,82	470.289,54
Ingressos PPNT	12.944.876,26	12.853.094,49
Serveis de cremació	8.178	7.900
Ingressos cremació	3.435.919,31	3.213.075,46
Ingressos complements	3.402.992,89	3.255.559,43
INGRESSOS CEMENTIRIS	19.783.788,46	19.321.729,38
Altres ingressos d'explotació	1.328.462,25	1.326.823,70
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	21.112.250,72	20.648.553,09
Mitja Empleats a Temps Complet	137,0	135,2
Sous i salaris	5.501.711,8	5.376.235,7
Seg. Social	1.843.382,0	1.816.915,8
Altres despeses socials	327.360,4	301.648,3
Total despeses de personal	7.672.454,28	7.494.799,83
% sobre ingressos	36,34%	36,30%
Aprovisionaments	984.900,19	859.953,22
Arrendaments i altres cànons	346.199,94	263.940,35
Manteniments preventius, correctius i neteja	3.292.997,12	2.850.233,75
Altres manteniments i reparacions	621.701,48	633.058,70
Serveis de professionals externs	1.445.813,37	1.312.504,79
Subministraments i comunicacions	875.729,32	789.744,16
Altres serveis exteriors	1.442.903,69	1.357.257,96
Serveis exteriors	8.025.344,92	7.206.739,70
Tributs	189.428,71	183.377,26
Variació de provisions per operacions comercials	1.130.676,74	1.146.051,94
Altres despeses de gestió corrent	29.000,00	14.884,26
Amortització de l'immobilitzat	2.767.784,22	2.692.941,74
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ CORRENT	20.799.589,06	19.598.747,95
RESULTAT EXPLOTACIÓ CORRENT	312.661,65	1.049.805,14
% sobre ingressos	1,5%	5,1%
RESULTAT FINANCER	86.708,44	141.897,35
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	399.370,10	1.191.702,49
Impost societats	1.198,11	3.575,11
RESULTAT DE L'EXERCICI	398.171,98	1.188.127,38

2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2025 I 2024

ACTIU	PRESSUPOST 2025	PREV. TANC. 2024
ACTIU NO CORRENT	260.288.007	258.461.706
Immobilitzat intangible	1.260.618	762.419
Immobilitzat material	258.971.196	257.625.472
Inversions financeres tl/t	51.193	69.333
Actius per impost diferit	5.000	4.482
ACTIU CORRENT	5.842.506	6.825.635
Existències	20.000	32.663
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.925.000	1.650.000
<i>Clients</i>	<i>1.825.000</i>	<i>1.550.000</i>
<i>Administracions Públiques</i>	<i>60.000</i>	<i>75.000</i>
<i>Altres clients</i>	<i>40.000</i>	<i>25.000</i>
Inversions financeres c/t	188.140	150.000
Tresoreria	3.709.366	4.992.972
TOTAL ACTIU	266.130.513	265.287.341

PATRIMONI NET I PASSIU	PRESSUPOST 2025	PREV. TANC. 2024
PATRIMONI NET	230.145.513	227.747.341
Fons Propis	19.470.613	19.072.441
<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>18.845.317</i>	<i>17.657.190</i>
<i>Resultat de l'exercici</i>	<i>398.172</i>	<i>1.188.127</i>
Subvencions, donacions i llegats rebuts	210.674.900	208.674.900
PASSIU NO CORRENT	32.185.000	32.790.000
Provisions a ll/t	300.000	350.000
Deutes a ll/t	250.000	210.000
Passius per impostos diferits	535.000	530.000
Periodificacions a ll/t	31.100.000	31.700.000
PASSIU CORRENT	3.800.000	4.750.000
Provisions a c/t	0	0
Deutes a c/t	350.000	600.000
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.050.000	2.650.000
<i>Proveïdors</i>	<i>1.250.000</i>	<i>1.600.000</i>
<i>Administracions Públiques</i>	<i>400.000</i>	<i>500.000</i>
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	<i>400.000</i>	<i>550.000</i>
Periodificacions a c/t	1.400.000	1.500.000
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	266.130.513	265.287.341

3. MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2025

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 7 oficines d'atenció i informació (OAIC's) situades als cementiris de Montjuïc, Collserola, Poblenou, Les Corts, Sant Andreu i Horta i 1 oficina al tanatori privat d'Almogàvers de la funerària Mémora Servicios Funerarios S.L.

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
 - o Informació i assessorament
 - o Inhumació, cremació i exhumació
 - o Cerimònies de Comiat a l'oratori del crematori, a les capelles dels cementiris, a l'espai interconviccional de Montjuïc, als jardins d'inhumació de cendres i a peu de sepultura.
- Gestió de sepultures:

- o Concessions a 15, 30 o 50 anys, concessions breus, venda de complements i realització a demanda de diversos serveis (servei de neteja de sepultura, reposició de flors, etc.)
- Dret funerari:
 - o Canvi de titularitat de les sepultures, renunciïes, retrocessions i altres gestions previstes en l'Ordenança de Cementiris.
- Gestió de les instal·lacions.
 - o Manteniment de sepultures i conservació dels cementiris
 - o Manteniment del centre de cremació i dels jardins de cendres
 - o Restauració i rehabilitació de sepultures
- Difusió, gestió i conservació del patrimoni memorial, cultural ,arquitectònic i escultòric dels cementiris.

Pla Estratègic 2020-2027

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 Estratègic que té com a objectiu principal oferir serveis de qualitat, personalitzats i ajustats a les necessitats de la comunitat, així com, potenciar el coneixement dels cementiris com a espais amb valor històric, natural i patrimonial, garantint en tot moment una gestió responsable i sostenible des del punt de vista ambiental, social i econòmic.

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 en el període de referència.

Propòsit: Acompanyar a les famílies en el procés de comiat, preservant la dignitat i memòria dels seus éssers estimats.

Missió: Oferir serveis de cementiri, cremació, comiat i acompanyament al dol, apropant 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.

Valors: La estratègia de CBSA està alineada amb els valors d'excel·lència, compromís, integritat, pro activitat i cooperació, que es fonamenten en la responsabilitat social empresarial i el respecte als drets humans.

Excel·lència: Treballem amb coneixement expert, escoltant activament i desenvolupant els talents per oferir el millor acompanyament a la ciutadania i famílies, amb ple respecte a la diversitat cultural i religiosa.

Compromís: Ens impliquem des de la proximitat amb la ciutadania/famílies, els companys i companyes i l'entorn.

Integritat: Retem comptes des de la coherència, la responsabilitat i la transparència.

Pro activitat: En diàleg permanent amb la ciutadania i famílies, ens anticipem i innovem per millorar cada dia en tot el que fem.

Cooperació: Basem les nostres relacions en la confiança, la col·laboració i el respecte en les sempre difícils circumstàncies d'acomiar als éssers estimats.

Línies Estratègiques 2020 - 2027:

El principal propòsit del Pla Estratègic de CBSA, és assegurar l'alineació amb les necessitats i els nous requeriments de la comunitat, tot traçant un full de ruta dinàmic i flexible per poder respondre als nous reptes. El Pla Estratègic fou revisat el juliol de 2023 i validat pel Consell d'Administració. En aquesta revisió es va incorporar una nova línia estratègica, per tal de donar més visibilitat a les accions de transició cap a la digitalització i aprofitament de les noves tecnologies de la informació.

Per a l'execució del Pla Estratègic CBSA estableix de forma anual una sèrie d'objectius que configuren els plans d'acció associats, així com, els indicadors i criteris de mesura i compliment. Tots aquests giren al voltant dels principis bàsics de gestió i realització de les activitats amb el màxim nivell de servei i de qualitat possibles en els següents àmbits d'actuació:

Ciutadania:

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

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

Línia 7 Potenciar els cementiris com espais de record i memòria amb un alt valor històric, cultural i patrimonial, memorial i natural.

Persones:

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.

Processos:

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

Impactes EEGG

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

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

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.

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 (ISO 9001, ISO 14001, SGE 21)
2. Sistema de Gestió del Medi Ambient (memòria de sostenibilitat o estat d'informació no financera)
3. Sistema de Gestió Ètic i Socialment Responsable
4. Certificació en el model d'excel·lència en la gestió EFQM

5. Certificació “*Compromiso con las familias*” AENOR

Tot el deseiximent i activitat de CBSA parteix dels compromisos següents:

- 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, amb l'objectiu de millorar i redissenyar els processos i fluxos de treball per fer-los més eficients i adaptats a les necessitats dels nostres usuaris, CBSA va obtenir la certificació al mes de novembre de 2023 assolint una puntuació superior als 500 punts. Aquest fet determina l'exigència en la millora contínua implantada en l'empresa per oferir serveis de qualitat, personalitzats i adequats a les necessitats de la comunitat.

Memòria de Sostenibilitat:

Independentment de la no obligatorietat com a empresa en el compliment del mandat de la Directiva 2014/95 de la Unió Europea, CBSA s'integra en el procés de millora del Grup BSM en la confecció de la Memòria de Sostenibilitat. Aquest document informa i exposa els impactes més significatius des del punt de vista econòmic, social i mediambiental, amb el compromís cap a una economia sostenible.

Aquesta memòria és la millor eina de comunicació per a les organitzacions que volen ser percebudes com a responsables i transparents, a més d'una excel·lent palanca de millora contínua en el camí cap a l'excel·lència organitzacional, és per això que la Memòria s'ha estructurat sobre la base dels pilars estratègics de CBSA, en l'àmbit de Persones, Processos, Ciutadania i de manera transversal amb impactes EESG.

Certificació “Compromiso con las familias” AENOR

La certificació del "Compromís amb les Famílies" està basada en un model que especifica els requisits que han de complir les organitzacions funeràries per a la prestació d'un servei socialment responsable, per part dels seus professionals cap a les famílies, des del moment de la pèrdua fins al comiat final.

Valors tan importants com la humanització, l'ètica, la transparència, la confiança, la certitud, l'acompanyament i la professionalitat formen part dels requisits que han de complir aquestes entitats, des en cada pas del servei, de l'atenció inicial fins a l'assessorament posterior al dol, passant per cada procés del servei funerari.

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 la nova realitat social, i a les demandes i

necessitats de la ciutadania.

Canvis socials:

Augment progressiu de la incineració versus la 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 **75%** dels serveis gestionats per CBSA. La preocupació de les famílies vers les quantitats econòmiques a desemborsar arribat el moment de la defunció es canalitza majoritàriament envers la contractació de les assegurances de decés i/o paquets de serveis, al temps que es redueix progressivament la demanda de concessió de sepultures i/o la seva renovació quan s'arriba al final del període concessional.

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 a aquesta finalitat. En aquest sentit, s'impulsa amb decisió la creació de noves infraestructures o l'adaptació i millora de les existents per a oferir nous serveis i productes. Un bon exemple d'aquest propòsit és la posada en servei de nous jardins per a inhumació de cendres als cementiris de Montjuïc, Sant Andreu, Sarrià i Horta o de l'espai interconviccional al cementiri de Montjuïc.

Descens continuat de la demanda de concessió de sepultures

L'evolució de la Societat, el relleu generacional i el context socio-econòmic 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 **2024**, transcorreguts 52 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 econòmic incorporades els anys 2020 i 2021 a l'ordenança de prestacions patrimonials no tributàries (PPNT's) 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 pot tenir impacte en el nombre de serveis gestionats per CBSA.

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 141 anys.

Actualment el Pla Director s'està executant amb les actuacions prioritàries principalment als cementiris de Montjuïc, Collserola i Sants, tot i 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 2020-2024 s'haurà invertit en Pla Director un total de 27,7 milions, dels quals 22 milions hauran estat a través de finançament municipal via PIM.

Principals previsions:

Per l'exercici 2025 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 per efectes meteorològics ni de salut les succeïdes en anys anteriors.

1.2) En base a l'activitat dels anys anteriors i amb una estimació futura, recollint els impactes de la situació actual del mercat funerari a la ciutat de Barcelona, és preveuen 14.251 serveis, amb un increment en la xifra de serveis de cremació.

Aquest tendència que es veu dels anys anteriors que està modificant el mix de la tipologia de serveis és que el previst per l'exercici 2025, on situem el percentatge de cremacions en un 57,39%.

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 2025 on no es proposa cap ajustament i/o modificació de les tarifes de PPNT.

Pel que fa als preus privats de cremació i la tarifa de complements, s'aplicarà un increment que reculli la previsió d'IPC per l'exercici 2024. 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 situació d'inflació que esta impactant directament en aquest 2024 i que preveiem és mantindrà durant el 2025.

Mantenim l'esforç en tot el manteniment preventiu i correctiu d'instal·lacions i edificis dels anys anteriors, incrementant la despesa en 400 milers d'euros. 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 2024 i 2025 es continuarà 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.

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 2025.

A banda de la inversió corrent, CBSA té previst destinar una part de la inversió prevista per l'exercici 2025 a la modernització i desenvolupament dels cementiris.. A aquesta inversió s'afegeix la inversió derivada dels Plans Directors dels 9 cementiris de la ciutat de Barcelona, que és finançarà via PIM.

El benefici generat als exercicis 2024 i 2025 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 i per al desenvolupament del Pla d'Espais.
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. 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.
5. Seguiment del pla de gestió per a la recaptació del deute i actualització de la BBDD de CBSA, mitjançant el conveni subscrit amb l'Institut Municipal d'Hisenda
6. 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.
7. 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.
8. Implantar plans de millora per tal d'augmentar el nivell d'avaluació assolit l'any 2023 en obtenir la primera certificació del segell de qualitat EFQM.
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. Divulgar i difondre 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. Desenvolupament del Pla d'Espais a diferents cementiris.
3. Continuar el procés d'implantació de l'estratègia en el camp del manteniment integral de recintes i instal·lacions.
4. Reforçament dels sistemes de seguretat i vigilància als recintes i oficines de la xarxa de CBSA.

5. Extensió de les diferents modalitats de sepultura i inhumació de cendres al conjunt de cementiris depenent de les seves característiques físiques
6. Implementació de procediments per la gestió del deute pendent de cobrament
7. Actualització i electrificació progressiva de la flota de vehicles per fomentar la sostenibilitat
8. Continuar la implantació d'accions en el marc de l'estratègia en l'àmbit de les energies renovables als cementiris grans i mitjans.
9. Materialització del procés de transició digital a través de la nova web, nova plataforma d'informació i gestió (ERP) i digitalització de l'expedient funerari
10. Nova programació cultural, amb implicació i participació de les entitats i teixit cultural dels districtes amb cementiri
11. Desenvolupament de les accions vinculades a l'activació del futur servei de cremació i cementiri d'animals.
12. 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
13. Activació del procés d'actualització de les fitxes patrimonials dels cementiris
14. 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 2025 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 2025 i la previsió de tancament de l'exercici 2024 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2024, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2025. No s'ha previst per la previsió de tancament 2024 i per l'exercici 2025 una afectació a nivell d'activitat relacionada amb qualsevol episodi sanitari 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 21,11 milions d'euros, que representa un increment respecte a la previsió de tancament 2024 de 464 milers d'euros (+2,2%), situant aquesta previsió de tancament en 20,65 milions d'euros, 768 milers d'euros (+3,86%) per sobre de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2024.

Aquest increment dels ingressos previst per a l'exercici 2025 respecte a la previsió de tancament 2024 està originat per la proposta d'increment de les tarifes de preus de cremació i complements, i a la previsió d'increment d'activitat.

Tipologia del servei	Pressupost 2024	Previsió Tancament 2024	Pressupost 2025
Inhumacions	6.090	6.090	6.073
Cremacions	7.526	7.900	8.178
Total Serveis	13.616	13.990	14.251

Els principals punts a comentar són:

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

Preveiem uns ingressos de 12,94 milions d'euros, que representa un increment de 0,92 milers d'euros (+0,7%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 12,85 milions d'euros. Hem de fer menció a que no està previst per a l'exercici 2025 cap increment a les tarifes de PPNT, tot i que aquest s'hauria de fer en anys futurs per tal de garantir la cobertura del cost associat al servei, tal com es desprèn d'un estudi realitzat per una assessoria externa.

Quant als serveis d'inhumació, hem previst un any d'activitat en base a les dades del tancament 2024, ja que l'activitat preveiem que es mantindrà en nivells similars, però per sota d'anys anteriors.

Cremació:

Preveiem uns ingressos de l'exercici 2025 de 3,43 milions d'euros que representa un increment de 223 milers d'euros (+6,9%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 3,21 milions d'euros. Aquesta variació s'origina per la proposta d'increment dels preus de cremació en base a l'estimació

d'IPC anual. 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 un increment de l'activitat en base a la preferència progressivament de la ciutadania en la incineració respecte a la inhumació.

Complements:

Els ingressos de complements previstos es situen en 3,40 milions d'euros, que representa un increment de 147 milers d'euros (+4,5%) respecte a la previsió de tancament de l'any 2024, que és situa en 3,26 milions d'euros, originat per una major activitat i per l'increment de les tarifes en base a l'estimació d'IPC anual.

Altres ingressos:

Aquest epígraf recull, com a principal impacte, l'ingrés com a subvenció de capital per part de l'Ajuntament de Barcelona per les actuacions lligades als Pla Director dels cementiris. També incorpora la cessió d'espais dels cementiris a empreses terceres, bàsicament per a la col·locació d'antenes de telefonia. S'estima una xifra similar a la previsió de tancament 2024.

- **DESPESES:**

Pel que fa a les despeses d'explotació, per import de 20,80 milions d'euros, aquestes presenten un increment de 1.201 milers d'euros (+6,10%) respecte al tancament previst per l'exercici 2024 que és situa en 19,60 milions d'euros.

Aquest increment està originat, principalment, pels següents motius:

- o Increment de les despeses de manteniment d'instal·lacions i edificis.
- o Increment de la despesa en la gestió de residus i subministraments.
- o Serveis del grup BSM en del context d'integració, tant a nivell de serveis TIC com de gestió de Persones.
- o Aplicació dels acords derivats del conveni col·lectiu.
- o Adquisició de nous vehicles i maquinari operatiu elèctric, i per tant més sostenible, 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 7,67 milions d'euros, que representa un increment de 178 milers d'euros (+2,4%) respecte la previsió de tancament 2024, que és situa en 7,49 milions d'euros.

Sous i salaris: Aquesta partida que es situa en 5,50 milions d'euros, presenta un increment de 125 milers d'euros (+2,3%) respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2024. 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 52 milers d'euros, un 2,5% respecte a la previsió de tancament 2024. La partida de despeses socials incorpora la formació al personal, disposant d'un pressupost que representa l'1% del total del cost de sous i salaris, per tal de desenvolupar la formació continua dels treballadors i treballadores com un dels punts més importants de les despeses socials.

Aprovisionaments:

La partida d'aprovisionaments es situa per l'exercici 2025 en 0,98 milions d'euros, un 14,5% per sobre de la previsió de tancament de l'exercici 2024, originat per l'increment de les despeses associades a la compra de productes complementaris, ja que com hem comentat amb anterioritat, hi ha una previsió de més 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, reliquiàries, 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 experimenta un increment del 31% respecte a la previsió de tancament 2024 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 2025 es situa en 3,91 milions d'euros, que representa un

increment del +12,39% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2024, originat per un increment dels costos de personal, gestió de residus i materials, contemplats en la nova contractació que s'iniciarà en el segon semestre de l'any.

Serveis professionals externs

Aquest epígraf recull tots aquells serveis prestats per professionals independents externs i que per l'exercici 2025 es situa en 1,45 milió d'euros, que representa un increment d'un 10,2% respecte a la previsió de tancament 2024.

Subministraments:

Recull la despesa dels diferents subministraments que fa servir la Societat, i on recollim l'efecte d'un possible increment dels preus en gas i electricitat. Aquest increment per l'any 2025 representa un 10,9% respecte a la previsió de tancament 2024.

Altres serveis

Inclou despeses de seguretat i vigilància, correus i d'altres. Aquest epígraf es situa l'any 2025 en 1,44 milions d'euros, un +6,3% per sobre de la previsió de tancament 2024. El principal motiu d'aquest increment és la previsió d'un augment de la despesa en la gestió de residus..

Dotació per insolvències:

Com a criteri, CBSA estima que un client és de dubtós cobrament quan l'antiguitat del deute és superior als 6 mesos, ajustant aquest criteri en base al % d'èxit de cobrament d'aquells deutes superiors a aquest període. Aquesta partida es situa en 1,13 milions d'euros, un -1,3% per sota respecte a la previsió de tancament del 2024. 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 2024, sobretot dirigit al deute del PPNT de conservació. Durant aquest any 2025 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 2025 es situa en 2,77 milions d'euros, un +2,8% per sobre de la xifra prevista pel tancament 2024 (2,69 milions d'euros). Aquest increment deriva de la finalització d'obres relatives al Pla Director dels 9 cementiris.

Resultat financer:

Es preveu un resultat financer positiu pel l'exercici 2025 de 86 milers d'euros, per sota 56 milers d'euros de la previsió de l'exercici 2024 que es situa en 152 milers d'euros. Això és degut a la baixada de

tesoreria de CBSA pel pagament de les obres realitzades de Pla Director i que fa que l'any 2025 no hi hagi possibilitat de realitzar impositcions financeres a terminis per rendibilitzar els romanents de tresoreria.

Resultat 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 resultat de 398.171,98 d'euros, amb un descens de 790 milers d'euros (-66,5%) respecte a la previsió de tancament 2024, que es situa en 1,19 milions d'euros.

3.5 PROPOSTA DE PREUS I COMPLEMENTS

Per l'exercici 2025 es proposa l'increment de les tarifes de preus de cremació i complements, ja que s'aplicarà un increment en base al % de tancament de l'IPC de l'exercici 2024 o el darrer que hi hagi publicat a l'exercici 2025.

Com hem comentat amb anterioritat, tot i aquest increment del preu de la cremació en base a IPC, el preu de CBSA es situa per sota d'altres poblacions de l'entorn metropolità de Barcelona i d'altres ciutats importants de la resta l'Estat.

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, en l'àmbit de les infraestructures mitjançant el pla d'espais i la transició digital, i implantació de les noves tecnologies de la informació.

Les inversions previstes per a l'exercici 2025 se situen en **4,61 milions d'euros**. D'aquests 2,07 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 1,53 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 0,31 milions a instal·lacions corporatives i altres i 0,70 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	2.068.292
Actuacions Pla d'Espais	Diversos Cementiris	198.000
Urbanització recinte Comunitat Israelita de Barcelona (Fase 1ª)	Cementiri Collserola	500.000
Ampliació recintes islàmic (urbanització + tombes)	Cementiri Collserola	100.000
Construcció de tombes	Cementiri Collserola	100.000
Construcció 200 nous columbaris als cementiris	Varis cementiris	50.000
Retrocessions sepultures	Dret Funerari	200.000
Llicències ambientals	Diversos Cementiris	86.000
		3.302.292

INSTAL·LACIONS CORPORATIVES I ALTRES

Actuació	Destí	Import
Ampliació i reforç sistemes de seguretat	Varis cementiris i oficines	300.000
Millores Sistema CCTV vigilància + obertura de portes a distància	Varis cementiris	50.000
Integració lectures consums energètics + SCADA	Tots els cementiris	100.000
Plaques fotovoltaïques Edifici C	Cementiri Montjuïc	160.000
		610.000

EQUIPS I SISTEMES TIC

Actuació	Destí	Import
Nou Sistema de Gestió Operativa i digitalització de processos	Projecte nou SGO	530.415
Desenvolupament evolutius nova web tramits online, ecommerce, sics	TIC	45.000
Renovació de hardware	TIC	24.000
Subministrarment de dispositius d'atenció ciutadana, serveis i manteniment peanyes d'obtenció TIC	TIC	45.000
Renovació Servidors, cabines MSA , switching, acces point	TIC	55.000
		699.415

TOTAL PROGRAMA INVERSIONS **4.611.707**

3.7 FINANÇAMENT PREVIST

Les inversions previstes seran finançades amb recursos propis de CBSA a excepció de les obres lligades al Pla Director, que es finançaran amb fons del Pla d'Inversió Municipal (PIM) de l'Ajuntament de Barcelona.

4. EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA

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

Fixes	2025	2024	Var. Abs.	%
Homes	89	89	0	0%
Dones	41	43	-2	-5%
TOTALS	130	132	-2	-2%

Eventuals	2025	2024	Var. Abs.	%
Homes	5	5	0	0%
Dones	2	2	0	0%
TOTALS	7	7	0	0%

L'import de la massa salarial del personal laboral per l'exercici 2025 ascendeix a 7.672.454 euros.