

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA PROPOSTA PRESSUPOST 2026

Consell d'Administració 17 d'octubre de 2025

ÍNDEX

1. Previsió tancament 2025 i Pressupost 2026 Compte de pèrdues i guanys.....	3
2. Previsió tancament 2025 i Pressupost 2026 Balanç de Situació.....	4
3. Memòria explicativa Pressupost 2026.....	5
3.1. Introducció.....	5
3.2. Objectius a assolir.....	16
3.3. Actuacions a realitzar.....	17
3.4. Bases utilitzades per a avaluar ingressos i despeses.....	18
3.5. Preus i PPNT.....	23
3.6. Programa d'inversions.....	23
3.7. Finançament previst.....	25
4. Evolució de la plantilla.....	25

1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 2026 I 2025

	PRESSUPOST 2026	PREVISIÓ TANCAMENT 2025
Serveis d'inhumació	5.642	5.596
Serveis de conservació de sepultura	251.212	251.699
Ingressos PPNT	12.911.435,45	12.734.120,09
Serveis de cremació	8.361	8.042
Ingressos cremació	3.839.308,82	3.435.440,74
Ingressos complements	3.525.442,04	3.430.625,74
INGRESSOS CEMENTIRIS	20.276.186,32	19.600.186,57
Altres ingressos d'explotació	1.378.822,61	1.837.094,88
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	21.655.008,93	21.437.281,45
Mitja Empleats a Temps Complet	139,2	137,6
Total despeses de personal	8.122.543,58	7.958.587,79
<i>% sobre ingressos</i>	<i>37,51%</i>	<i>37,12%</i>
Aprovisionaments	1.017.983,68	940.308,08
Arrendaments i altres cànons	427.179,30	389.114,26
Manteniments preventius, correctius i neteja	3.552.356,20	3.008.910,99
Altres manteniments i reparacions	611.598,69	949.011,55
Serveis de professionals externs	1.434.706,47	1.373.756,86
Subministraments i comunicacions	847.835,00	804.919,57
Altres serveis exteriors	1.440.615,54	1.466.366,67
Serveis exteriors	8.314.291,20	7.992.079,89
Tributs	224.194,13	218.939,58
Variació de provisions per operacions comercials	1.130.676,74	1.161.200,00
Altres despeses de gestió corrent	5.000,00	4.685,30
Amortització de l'immobilitzat	2.839.347,77	2.749.387,46
TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ CORRENT	21.654.037,10	21.025.188,10
RESULTAT EXPLOTACIÓ CORRENT	971,83	412.093,35
<i>% sobre ingressos</i>	<i>0,0%</i>	<i>1,9%</i>
RESULTAT FINANCER	47.984,51	88.500,32
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	48.956,34	500.593,67
Impost societats	146,87	1.501,78
RESULTAT DE L'EXERCICI	48.809,47	499.091,89

2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2026 I 2025

ACTIU	PRESSUPOST 2026	PREV. TANC. 2025
ACTIU NO CORRENT	264.418.096	260.142.097
Immobilitzat intangible	2.589.108	1.085.618
Immobilitzat material	261.761.645	258.971.196
Inversions financeres tl/t	62.143	80.283
Actius per impost diferit	5.200	5.000
ACTIU CORRENT	5.867.734	8.235.855
Existències	25.000	20.000
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.827.000	1.925.000
<i>Clients</i>	<i>1.715.000</i>	<i>1.825.000</i>
<i>Administracions Públiques</i>	<i>80.000</i>	<i>75.000</i>
<i>Altres clients</i>	<i>32.000</i>	<i>25.000</i>
Inversions financeres c/t	226.280	188.140
Tresoreria	3.789.454	6.102.715
TOTAL ACTIU	270.285.830	268.377.952

PATRIMONI NET I PASSIU	PRESSUPOST 2026	PREV. TANC. 2025
PATRIMONI NET	233.229.095	231.492.952
Fons Propis	19.161.761	19.112.952
<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>18.885.828</i>	<i>18.386.736</i>
<i>Resultat de l'exercici</i>	<i>48.809</i>	<i>499.092</i>
Subvencions, donacions i llegats rebuts	214.067.334	212.380.000
PASSIU NO CORRENT	33.356.735	33.085.000
Provisions a ll/t	315.000	300.000
Deutes a ll/t	200.000	150.000
Passius per impostos diferits	491.735	535.000
Periodificacions a ll/t	32.350.000	32.100.000
PASSIU CORRENT	3.700.000	3.800.000
Provisions a c/t	0	0
Deutes a c/t	400.000	350.000
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.900.000	2.050.000
<i>Proveïdors</i>	<i>1.175.000</i>	<i>1.250.000</i>
<i>Administracions Públiques</i>	<i>375.000</i>	<i>400.000</i>
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	<i>350.000</i>	<i>400.000</i>
Periodificacions a c/t	1.400.000	1.400.000
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	270.285.830	268.377.952

3. MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2026

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 144 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 a la ciutadania (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.

CBSA és l'actor públic 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. Se situa al final de la cadena de valor funerària, iniciada per les empreses privades de serveis funeraris, amb un pes específic cada cop més gran de les companyies d'assegurances. CBSA ofereix serveis d'inhumació i incineració, així com cerimònies de comiat, manteniment de sepultures i altres serveis de cementiri com ara la gravació i col·locació de làpides i elements decoratius. També disposa de diversos productes per acompanyar i personalitzar el record dels éssers estimats, així com promoure el valor cultural, històric, artístic i natural dels recintes que esdevenen espais de record i memòria.

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 del cementiri 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 té per objectiu assegurar l'alineament de la companyia amb els canvis en l'entorn i establir un full de ruta que permeti respondre-hi de manera efectiva, aportant valor a les parts interessades. Aquest Pla, es va revisar el juliol del 2023 per tal d'incorporar una nova línia estratègica. L'objectiu principal és garantir un desenvolupament sostenible, eficient i adaptat als reptes del futur, tot aportant valor a la comunitat i als grups d'interès. Per assolir-ho, s'articula en set línies d'actuació definides, amb un enfocament integral, que assegura un impacte positiu tant en l'àmbit intern com extern, de manera que contribueix al benestar de les persones i a la preservació dels valors històrics i culturals.

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.

La nostra cultura : Els passos que ens guien, el nostre origen, la cultura de CBSA es vertebrava al voltant del nostre propòsit, la missió, la visió i els valors, i s'articula sobre l'actual Pla Estratègic.

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.

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

Valors:

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.

Proactivitat: 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.

La nostra planificació estratègica està elaborada en el marc del model EFQM i amb una metodologia participativa pròpia a través de diferents sessions de treball, en què participen els diferents nivells de l'organització, reafirmant el propòsit, visió i els valors de l'empresa i fent la revisió i actualització dels objectius de forma anual. 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:

Perspectiva 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.

Perspectiva 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.

Perspectiva 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

Perspectiva Impactes EESG

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

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

Model de gestió:

A CBSA, la qualitat, la sostenibilitat i el benestar de les persones són pilars fonamentals del nostre model de gestió. Per aquest motiu, es va establir com a objectiu estratègic per al 2024 la renovació de les certificacions ISO 9001 i ISO 14001, juntament amb l'obtenció de la certificació Compromís amb les Famílies d'AENOR, un reconeixement que certifica la prestació d'un servei humà basat en l'ètica i la transparència en uns moments molt especials pels quals passen les famílies que utilitzen els nostres serveis. Aquestes iniciatives reafirmen el nostre compromís amb la millora contínua dels processos, garantint:

- la qualitat dels nostres serveis i productes
- la satisfacció de la ciutadania
- una gestió ambiental responsable que minimitzi l'impacte ecològic i fomenti la millora ambiental constant.

Aquestes accions formen part de la nostra visió estratègica per avançar cap a un model empresarial sostenible i responsable, plenament alineat amb les expectatives dels grups d'interès.

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

En el marc del Pla Estratègic, CBSA treballa d'acord amb el model EFQM, reconegut amb un segell +500, i amb una metodologia participativa pròpia. Mitjançant sessions de treball col·laboratives i processos de cocreació, es defineixen les noves línies estratègiques, que serveixen com a base per establir els objectius anuals i els plans d'acció per fer-los més eficients i adaptats a les necessitats dels nostres usuaris.

Grups d'interès model EFQM :

CBSA manté un alt nivell de compromís amb els seus grups d'interès, i els involucra activament en els processos d'anàlisi de materialitat i avaluació de riscos. Per comprendre com el propòsit i la visió de l'organització impacten en aquests grups i identificar-ne els requisits i expectatives, s'ha realitzat un estudi exhaustiu segmentant-los per tipologies. Aquesta anàlisi ha permès identificar cinc grups d'interès principals: Client, Persones, Inversors i reguladors, Societat i Partners i proveïdors. Per a cadascun d'aquests grups s'han determinat els col·lectius afectats i s'han establert els requisits, la

proposta de valor i les seves expectatives, incloent-hi la valoració dels seus temes materials. Cementiris de Barcelona té un profund respecte per tots els col·lectius i comunitats de la ciutat. Des de CBSA, treballem per adaptar-nos a les necessitats de diferents cultures i religions, tot respectant escrupolosament l'ordenança vigent.

Materialitat :

L'anàlisi de materialitat és un procés rellevant per a CBSA, ja que permet identificar aspectes clau per a la companyia. Durant l'any 2024 s'ha realitzat per primera vegada una anàlisi de doble materialitat basada en la metodologia CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive). CBSA basa la seva anàlisi de materialitat des d'una doble perspectiva: Perspectiva d'impacte: s'identifiquen els impactes reals o potencials, positius o negatius, que la companyia produeix amb la seva activitat sobre les persones o l'entorn. Perspectiva financera: s'identifiquen qüestions de l'àmbit de la sostenibilitat que generen riscos i oportunitats, i que podrien tenir una influència en el rendiment financer de CBSA.

CBSA ha configurat un sistema i metodologia adaptats a les necessitats específiques del grup BSM, per garantir una recopilació i anàlisi de dades eficient i precís. Aquesta metodologia es basa en la normativa CSRD i els objectius de desenvolupament sostenible (ODS). Per identificar els impactes, els riscos i les oportunitats s'han tingut en compte quatre fonts de dades diferents: mapa de riscos, accions per la sostenibilitat, grups d'interès (GI) i avaluació d'aspectes ambientals. En el cas dels impactes identificats, s'han tingut en compte impactes tant positius com negatius i tant reals com potencials. En els pròxims anys, es continuarà desenvolupant el sistema i la metodologia emprats en l'anàlisi de doble materialitat, amb l'objectiu que, quan arribi l'any en què CBSA hagi de complir amb una metodologia més robusta, estigui preparat per implementar-ho.

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

A CBSA es treballa amb el propòsit d'acompanyar les famílies en el procés de dol. L'excel·lència dels serveis, així com la proximitat i escolta activa de les necessitats i expectatives de les famílies, són aspectes bàsics i fonamentals en la gestió diària.

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 prop del 80% 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 53 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 145 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.

Principals previsions:

Per l'exercici 2026 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 14.002 serveis, amb un increment més pronunciat en la xifra de serveis de cremació.

Aquest tendència que es veu dels anys anteriors de la preferència de la ciutadania per la cremació i que està modificant el mix de la tipologia de serveis preveiem que continuï per aquest 2025, on situem el percentatge de cremacions en un 59,71%.

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 2026 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 del 8%. Aquest increment està sustentat en l'increment de les despeses de manteniments dels forns crematoris degut a la major activitat que realitzen cada any. 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.

Pel que fa a la tarifa de complements, es proposa un increment en base al preu de l'IPc, que segons IDESCAT, a tancament d'agost 2025 es situa al 2,4%.

3) En relació a la despesa:

Globalment, preveiem com a norma general l'aplicació de l'actual situació d'inflació que està impactant directament en aquest 2025 i que preveiem és mantindrà durant el 2026.

Mantenim l'esforç en tot el manteniment preventiu i correctiu i neteja d'instal·lacions i edificis dels anys anteriors, incrementant la despesa en 543 milers d'euros.

A banda, CBSA aquest 2025 i 2026 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 2026.

A banda de la inversió corrent, CBSA té previst destinar una part de la inversió prevista per l'exercici 2026 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 2025 i 2026 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. Assegurar l'equilibri entre el cost de producció dels serveis i productes que oferim i la tarifa a aplicar per la seva prestació.
3. Activar el patrimoni dels cementiris i oferir nous serveis per atendre les demandes de la ciutadania.
4. 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.
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 el conveni subscrit 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. 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.
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. Divulgar i difondre el llegat i el valor cultural, patrimonial i memorialístic dels cementiris.
12. Acomplir amb el calendari d'implantació del nou sistema de gestió "KORE"

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 (KORE) 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 2026 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 2026 i la previsió de tancament de l'exercici 2025 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2025, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2026. No s'ha previst per la previsió de tancament 2025 i per l'exercici 2026 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 2026 presenta uns ingressos d'explotació totals de 21,65 milions d'euros, que representa un increment respecte a la previsió de tancament 2025 de 217 milers d'euros (+1%), situant aquesta previsió de tancament en 21,44 milions d'euros, 325 milers d'euros (+1,54%) per sobre de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2025.

Aquest increment dels ingressos previst per a l'exercici 2026 respecte a la previsió de tancament 2025 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 2025	Previsió Tancament 2025	Pressupost 2026
Inhumacions	6.073	5.596	5.642
Cremacions	8.178	8.042	8.361
Total Serveis	14.251	13.638	14.002

Els principals punts a comentar són:

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

Preveiem uns ingressos de 12,91 milions d'euros, que representa un increment de 177 milers d'euros (+1,4%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 12,73 milions d'euros. Hem de fer menció a que no està previst per a l'exercici 2026 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 2025, ja que l'activitat preveiem que es mantindrà en nivells similars, però per sota d'anys anteriors.

Cremació:

Preveiem uns ingressos de l'exercici 2026 de 3,84 milions d'euros que representa un increment de 404 milers d'euros (+11,8%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 3,44 milions d'euros. Aquesta variació s'origina per la proposta d'increment dels preus de cremació del 8%. 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. Estimem que els serveis de cremació a finals de 2026 representaran pràcticament el 60% dels serveis que realitza Cementiris de Barcelona.

Complements:

Els ingressos de complements previstos es situen en 3,53 milions d'euros, que representa un increment de 95 milers d'euros (+2,76%) respecte a la previsió de tancament de l'any 2025, que és situa en 3,43 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. El total d'aquest epígraf és situa per sota de la previsió de tancament 2025 degut a que pel 2026 no hi ha previst cap actuació al cementiri a càrrec de tercers.

- **DESPESES:**

Pel que fa a les despeses d'explotació, per import de 21,65 milions d'euros, aquestes presenten un increment de 629 milers d'euros (+2,99%) respecte al tancament previst per l'exercici 2025 que és situa en 21,03 milions d'euros.

Aquest increment està originat, principalment, pels següents motius:

- o Increment de les despeses de manteniment preventiu i correctiu d'instal·lacions i edificis.
- 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 8,12 milions d'euros, que representa un increment de 163 milers d'euros (+2,1%) respecte la previsió de tancament 2025, que és situa en 7,96 milions d'euros.

Sous i salaris: Aquesta partida que es situa en 5,80 milions d'euros, presenta un increment de 104 milers d'euros (+1,82%) respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2025. 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 60 milers d'euros, un 2,66% respecte a la previsió de tancament 2025. La partida de despeses socials incorpora la formació al personal,

disposant d'un pressupost que representa el 0,5% 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 2026 en 1,02 milions d'euros, un 8,26% per sobre de la previsió de tancament de l'exercici 2025, 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 9,8% respecte a la previsió de tancament 2025 degut a l'adquisició de nous vehicles de renting elèctrics que substitueixen a vehicles antics i poc eficients energèticament així com el lloguer de material pels diferents actes culturals que realitza Cementiris de Barcelona als diferents cementiris.

Manteniments preventius, correctius i neteja

Aquest epígraf recull totes les despeses en els diferents tipus de manteniment preventiu i correctiu que executa CBSA així com la neteja de totes les instal·lacions. L'import per l'exercici 2026 es situa en 3,55 milions d'euros, que representa un increment del +18,1% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2025, originat per un increment dels costos de personal, gestió de residus i materials, contemplats en la nova contractació que s'ha iniciat al segon semestre d'aquest exercici 2025.

Altres manteniments i reparacions

Aquest epígraf recull totes aquelles altres actuacions de manteniment i reparació que no fan referència a les recollides al contracte únic de manteniment, com són el manteniment i reparació de vehicles i maquinària, i actuacions a càrrec de tercers. Per l'exercici 2026 es situa en 612 milers d'euros, que representa un decrement d'un 35,6% respecte a la previsió de tancament 2026.

Serveis de professionals externs

Aquest epígraf recull tots aquells serveis prestats per professionals independents externs i que per l'exercici 2026 es situa en 1,43 milió d'euros, que representa un increment d'un 4,4% respecte a la previsió de tancament 2025.

Subministraments i comunicacions:

Recull la despesa dels diferents subministraments que fa servir la Societat. Estimem un increment de la despesa per l'any 2026, situant-se en 848 milers d'euros, que representa un 5,3% respecte a la previsió de tancament 2025.

Altres serveis exteriors:

Inclou despeses de seguretat i vigilància, assegurances i d'altres. Aquest epígraf es situa l'any 2026 en 1,44 milions d'euros, un -1,8% per sota de la previsió de tancament 2025.

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 1,16 milions d'euros, un -2,6% per sota respecte a la previsió de tancament del 2025. 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 2025, sobretot dirigit al deute del PPNT de conservació. Durant aquest any 2026 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 2026 es situa en 2,84 milions d'euros, un +3,3% per sobre de la xifra prevista pel tancament 2025 (2,75 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 2026 de 48 milers d'euros, per sota 41 milers d'euros de la previsió de l'exercici 2025 que es situa en 89 milers d'euros. Això és degut a la previsió de baixada

dels tipus i per una menor capacitat de tresoreria de CBSA per a realitzar imposicions 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 48.809,47 d'euros, amb un descens de 450 milers d'euros (-90,2%) respecte a la previsió de tancament 2025, que es situa en 499 milers d'euros.

3.5 PROPOSTA DE PREUS I COMPLEMENTS

Per l'exercici 2026 es proposa l'increment de la tarifa de preus de cremació del 8% i de la tarifa de preus privats per complements es proposa l'actualització segons IPC, que segons dades d'IDESCAT a agost 2025, la variació interanual de l'índex de preus de consum és del 2,4%.

Com hem comentat amb anterioritat, tot i aquest increment del preu de la cremació, 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 2026 se situen en **7,1 milions d'euros**. D'aquests, **3 milions** es destinen específicament a actuacions del Pla Director dels cementiris, com la fase 27 al cementiri de Montjuïc i altres 2,3 milions a actuacions de desenvolupament, modernització i millora dels cementiris on destaca l'ampliació del recinte islàmic de Collserola, la reforma integral de la casa del capellà de Sant Andreu o la rehabilitació del frontal de l'edifici d'entrada del cementiri de Poblenou. D'altra banda, es destinaran 0,83 milions a instal·lacions corporatives i altres, on destaca la 2^a fase d'ampliació i reforç dels sistemes de seguretats dels cementiris i oficines, per 0,7 milions i 1,01 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 (KORE).

El detall de les actuacions previstes és:

CONSTRUCCIONS I MILLORES ESTRUCTURALS

Actuació	Destí	Import
Actuacions Pla Director	Diversos Cementiris	2.912.242
Actuacions Pla d'Espais	Diversos Cementiris	1.762.914
Retrocessions	Diversos Cementiris	175.000
Renovació de tombes Cineraris Jardí del repòs. Sant Joan novena	Montjuic	35.000
Projecte basic executiu segona fase Obres de millora al Crematori.	Crematori	25.000
Construcció i habilitació de columbaris cineraris als cementiris de Poblenou, Les Corts i Sant Andreu.	Diversos cementiris	100.000
Segona fase substitució baixants de Poblenou	Poblenou	90.000
Millora impermeabilització de teulades	Diversos cementiris	200.000
		5.300.156

INSTAL·LACIONS CORPORATIVES I ALTRES

Actuació	Destí	Import
Compra d'una màquina de tall taller de marbre	Taller de Montjuic	60.000
Ampliació i reforç sistemes de seguretat (2ª fase)	Varis cementiris i oficines	700.000
Renovació Mobiliari per a oficines OAICS.	OAICS	15.000
Nova maquinària específica per a recomenació de Prevenció de Riscos Laborals (PRL)	Diversos cementiris	14.500
Adquisició d'escales per a l'ús dels visitants als cementiris	Diversos cementiris	37.500
		827.000

EQUIPS I SISTEMES TIC

Actuació	Destí	Import
Renovació Servidors, cabines MSA , renovació NAS, networking, firewall, switching, acces point	General	30.000
Base de Dades Transitoria per la Gestió Patrimonial	Diversos cementiris	10.000
Nous mòduls SAP CB	Diversos cementiris	36.000
Nou Sistema de Gestió Operativa i digitalització de processos + cap de projecte	General	790.032
Evolutius web CBSA	General	45.000
Suministrament i renovació pcs, portatils, pant. Docs, tablets , programari estacions, accesoris	General	54.000
Implantació SAP persones - Succesfactors	General	21.899
Nou Terminals Serveis (pda's brigada + tablets OAC)	General	19.200
		1.006.131

TOTAL PROGRAMA INVERSIONS **7.133.287**

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	2026	2025	Var. Abs.	%
Homes	89	89	0	0%
Dones	43	43	0	0%
TOTALS	132	132	0	0%

Eventuals	2026	2025	Var. Abs.	%
Homes	5	5	0	0%
Dones	0	0	0	0%
TOTALS	5	5	0	0%

L'import de la massa salarial del personal laboral per l'exercici 2026 ascendeix a 8.122.544 euros.