

# CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

## PROPOSTA PRESSUPOST 2022

14 d'octubre de 2021

## **ÍNDEX**

1. Previsió tancament 2021 i Pressupost 2022 Compte de pèrdues i guanys.....	3
2. Previsió tancament 2021 i Pressupost 2022 Balanç de Situació.....	4
3. Memòria explicativa Pressupost 2022.....	5
3.1. Introducció.....	5
3.2. Objectius a assolir.....	11
3.3. Actuacions a realitzar.....	11
3.4. Bases utilitzades per a avaluar ingressos i despeses.....	12
3.5. Preus i taxes.....	17
3.6. Programa d'inversions.....	17
3.7. Finançament previst.....	18
4. Evolució de la plantilla.....	18

# 1. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2021

	PRESSUPOST 2022	PREVISIÓ TANCAMENT 2021
<b>Serveis d'inhumació</b>	<b>6.974</b>	<b>6.987</b>
Per cap inhumació	434,8	440,4
Serveis de conservació de sepultura	252.476	253.516
Ingressos PPNT	12.786.292,32	12.901.498,65
<b>Serveis de cremació</b>	<b>6.992</b>	<b>7.250</b>
Per cap cremació	500,7	505,3
Ingressos cremació	2.300.939,35	2.413.195,63
Ingressos complements	3.469.858,62	3.503.028,26
<b>INGRESSOS CEMENTIRIS</b>	<b>18.557.090,28</b>	<b>18.817.722,54</b>
Altres ingressos d'explotació	<b>216.463,06</b>	<b>483.085,68</b>
<b>TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>18.773.553,34</b>	<b>19.300.808,22</b>
<b>Mitja Empleats a Temps Complet</b>	<b>126,0</b>	<b>132,8</b>
<i>Sous i salaris</i>	4.840.783,9	4.753.433,4
<i>Seg. Social</i>	1.292.898,2	1.162.304,7
<i>Altres despeses socials</i>	199.684,7	211.500,3
<b>Total despeses de personal</b>	<b>6.333.366,88</b>	<b>6.127.238,46</b>
<i>% sobre ingressos</i>	33,74%	31,75%
<b>Aprovisionaments</b>	<b>1.241.491,90</b>	<b>1.327.169,86</b>
Arrendaments i altres cànon	261.410,46	234.020,26
Manteniments preventius, correctius i neteja	2.782.731,45	2.585.514,75
Altres manteniments i reparacions	604.035,96	484.081,57
Serveis de professionals externs	862.396,67	1.179.425,57
Subministraments i comunicacions	816.977,82	639.815,85
Altres serveis exteriors	1.165.446,55	995.922,74
<b>Serveis exteriors</b>	<b>6.492.998,92</b>	<b>6.118.780,74</b>
<b>Tributs</b>	<b>187.213,53</b>	<b>185.359,93</b>
<b>Variació de provisions per operacions comercials</b>	<b>1.526.540,62</b>	<b>1.696.156,24</b>
<b>Altres despeses de gestió corrent</b>	<b>15.017,78</b>	<b>86.156,22</b>
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>1.528.684,65</b>	<b>1.561.960,29</b>
<b>TOTAL COSTOS D'EXPLOTACIÓ CORRENT</b>	<b>17.325.314,27</b>	<b>17.102.821,73</b>
<b>RESULTAT EXPLOTACIÓ CORRENT</b>	<b>1.448.239,06</b>	<b>2.197.986,49</b>
<i>% sobre ingressos</i>	7,7%	11,4%
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-4.253,78</b>	<b>-4.187,40</b>
<b>RESULTAT ABANS I. SOCIETATS</b>	<b>1.443.985,29</b>	<b>2.193.799,09</b>
Impost societats	4.331,96	6.581,40
<b>BENEFICI NET</b>	<b>1.439.653,33</b>	<b>2.187.217,69</b>

## 2. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2021

ACTIU	PRESSUPOST 2022	PREV. TANC. 2021
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>46.047.697</b>	<b>41.290.145</b>
Immobilitzat intangible	590.456	91.685
Immobilitzat material	45.405.941	41.154.110
Inversions financeres tl/t	45.000	38.750
Actius per impost diferit	6.300	5.600
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>7.788.465</b>	<b>11.833.516</b>
Existències	15.153	12.800
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.625.000	1.625.000
<i>Clients</i>	1.300.000	1.250.000
<i>Administracions Públiques</i>	75.000	50.000
<i>Altres clients</i>	250.000	325.000
Inversions financeres c/t	50.000	49.500
Tresoreria	6.098.312	10.146.216
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>53.836.162</b>	<b>53.123.662</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	PRESSUPOST 2022	PREV. TANC. 2021
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>18.640.876</b>	<b>17.304.987</b>
Fons Propis	15.333.203	13.893.550
<i>Capital</i>	60.110	60.110
<i>Reserva legal</i>	167.014	167.014
<i>Altres reserves</i>	13.666.426	11.479.208
<i>Resultat de l'exercici</i>	1.439.653	2.187.218
Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.307.673	3.411.437
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>31.408.000</b>	<b>31.658.500</b>
Provisions a ll/t	600.000	650.000
Passius per impostos diferits	8.000	8.500
Periodificacions a ll/t	30.800.000	31.000.000
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>3.787.286</b>	<b>4.160.175</b>
Provisions a c/t	336.116	336.117
Deutes a c/t	500.150	518.000
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.701.020	1.956.058
<i>Proveïdors</i>	1.050.015	1.251.058
<i>Administracions Públiques</i>	301.005	325.000
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	350.000	380.000
Periodificacions a c/t	1.250.000	1.350.000
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>53.836.162</b>	<b>53.123.662</b>

### 3. MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2022

#### 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 5 oficines d'atenció al ciutadà situades als cementiris de Montjuïc, Collserola, Poblenou, Sant Andreu i Les Corts i 2 oficines en els tanatoris privats (Tanatori d'Almogàvers de la funerària SFB-Memora i Tanatori Ronda de Dalt de la funerària Àltima ).

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

La Societat gestiona els següents àmbits d'actuació:

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

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

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

Aquest Pla ha estat participatiu per a tota la línia de comandaments de la Societat, elaborant-se amb la participació de membres de les diferents Direccions, compartint l'anàlisi de la situació actual i aplicant les pautes i criteris necessaris per donar cobertura a les necessitats operatives i de servei que la ciutadania demana al sector funerari, així com la revisió de la Missió i Visió per plantejar posteriorment les línies estratègiques d'actuació sobre les que cal centrar els esforços dels equips pels propers exercicis.

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

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

Com a valors CBSA aposta pel Compromís per l'Excel·lència, la Proactivitat, la Cooperació i la Integritat per la gestió de Cementiris de Barcelona amb la ciutadania.

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

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

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

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

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

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

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

### **Diagnosi situació actual:**

En els darrers anys s'han produït grans canvis en la societat i en l'àmbit funerari i de cementiris que és un sector que evoluciona en base als nous requeriments de la comunitat i als canvis socio-culturals. CBSA, com a empresa pública municipal, ha d'assentar el seu encaix en aquest entorn per seguir essent una empresa pública al servei de la comunitat, garantint la seva sostenibilitat econòmica i mediambiental.

Cementiris de Barcelona, a través del Pla Estratègic 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 76% dels serveis gestionats per CBSA. La preocupació del ciutadà i de les famílies vers les quantitats econòmiques a desembossar arribat el moment de la defunció s'ha traslladat a la contractació de les assegurances i/o paquets de serveis, i no a la concessió d'una sepultura.

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

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

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

L'evolució de la Societat, el relleu generacional i el context socio-econòmic afegit comporten una **reducció progressiva de la demanda de concessions** amb tot el que això significa en relació a les obligacions adquirides quant a la conservació de les sepultures dels 9 cementiris. Aquest exercici 2022, transcorreguts 50 anys de les primeres concessions de sepultures realitzades al cementiri de Collserola, comença a evidenciar-se aquest efecte en la no renovació de les concessions en un percentatge proper al 70%, malgrat les mesures de caràcter fiscal incorporades als anys 2020 i 2021 a les ordenances fiscals per minimitzar aquest efecte.

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

##### Infraestructura / Pla Director 2020/2030:

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

El Pla Estratègic 2020-2027 de Cementiris de Barcelona acompanyarà l'execució del Pla Director de



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

Actualment el Pla Director s'està executant amb les actuacions prioritàries principalment als cementiris de Montjuïc, Collserola i Sants malgrat que s'estan elaborant projectes 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 servei als ciutadans.

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

Per aquest motiu, el Pla Estratègic estableix la necessitat de noves fórmules de finançament per assolir la inversió de la posada a punt de les infraestructures. Per al període 2020-2024 Cementiris de Barcelona preveu una inversió total de 24,8 milions d'euros destinats a la millora i manteniment de la infraestructura dels cementiris recollides al Pla Director, 10,9 milions d'euros en inversió de desenvolupament i un total de 9,3 milions d'euros en manteniment preventiu i correctiu.

### **Fets rellevants :**

Per l'exercici 2022 es presenta un Pressupost marcat per 3 factors importants que seguidament es comenten:

#### **1) En relació als serveis:**

1.1) L'any 2022 donada l'evolució actual de la pandèmia no es preveu un augment de la mortalitat a la ciutat com la registrada als anys 2020 i 2021.

1.2) Previsible reducció dels serveis de cremació i d'inhumació respecte als realitzats a l'exercici 2021 per l'obertura del nou Tanatori de la funerària Àltima al districte de Sant Andreu i del Tanatori de la Funerària San Ricardo al districte de Sants.

Aquest fet implica una pèrdua de serveis que impacta clarament en les previsions d'ingressos per serveis de cremació i de complements. No afecta en la mateixa mesura en

la recaptació dels PPNT, donat que els serveis vinculats a la concessió d'una sepultura en els cementiris de la ciutat finalitzen el servei en les instal·lacions de Cementiris de Barcelona.

En relació a la gestió Econòmica:

2.1) Inclusió en la partida de personal dels acords econòmics derivats del tancament del nou Conveni Col·lectiu per al proper període.

2.2) Canvi de criteri en l'adquisició de vehicles de serveis, passant de la compra directa (inversió) al contracte de renting (despesa). Aquesta nova orientació permetrà introduir millores operatives en la gestió de la flota i també en l'aspecte mediambiental.

2.3) Recuperació del deute pendent: Impacte positiu en la recuperació del deute pendent per l'efecte de les campanyes de reclamació engegada durant l'exercici actual.

En aquest apartat, cal esmentar que es previst poder activar el procediment de cobrament via executiva. Aquest tràmit en executiva reforça i obre noves vies per la recuperació del deute.

2) 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 2022.

A banda de la inversió corrent, CBSA té previst assumir una part de la inversió prevista per l'exercici 2022, 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 2021 i 2022 es destinaran al finançament de les inversions previstes i, per tant, no hi haurà repartiment de dividends a l'accionista únic en cap cas.

- 3) Prestacions Patrimonials No Tributàries (PPNT) – Preus privats de cremació i Tarifes de complements:

Cementiris de Barcelona no proposa cap modificació de l'actual ordenança per prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari dels serveis de cementiris, ni dels preus per servei de cremació i complements per a l'exercici 2022.

### **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 dels ciutadans.
3. Millorar i digitalitzar les vies de relació, informació i comunicació a la ciutadania i millora de les oficines d'atenció al ciutadà ubicades als diferents cementiris i tanatoris. Inici dels treballs pel nou sistema de gestió integral (ERP), la nova Web i el procés de la digitalització de l'expedient funerari
4. Potenciació dels mecanismes d'informació al ciutadà per tal d'afavorir el seu nivell de coneixement en relació als serveis funeraris mortuoris i garantint així la lliure elecció del servei.
5. Actualització 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
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 i la qualitat.
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. 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.
9. Promocionar el llegat i el valor cultural, patrimonial i memorialístic dels cementiris.

### **3.3 ACTUACIONS A REALITZAR**

- Execucions d'inversions derivades del Pla Director
- Implementació de nous procediments per la gestió del deute
- Construcció de sepultures al recinte Hebreu de Collserola
- Actualització de la flota de vehicles

- Materialització del procés de transició digital a través de la nova web, nova plataforma d'informació i gestió i digitalització de l'expedient funerari
- Millora i habilitació de nous espais al servei dels ciutadans a diferents cementiris
- Nova programació cultural, un cop superades les limitacions derivades de la pandèmia del Covid-19

### **3.4 BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES**

El projecte del Pressupost pel 2022 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 2022 i la previsió de tancament de l'exercici 2021 manté els paràmetres de gestió i de servei a tancament del mes d'agost de 2021, introduint aquelles variables que preveiem tinguin un impacte determinant en el tancament de l'exercici i en el període 2022. No s'ha previst per la previsió de tancament 2021 i per l'exercici 2022 una afectació a nivell d'activitat relacionada amb la pandèmia del Covid-19.

A nivell de gestió i de servei, aquest pressupost està orientat cap a l'acompliment d'uns objectius amb una clara orientació al servei de la ciutadania, garantint l'estabilitat i liquiditat financera, dedicant el recursos necessaris per un manteniment preventiu de les instal·lacions, un pressupost fet amb rigor en el control de les despeses per generar confiança i projectar a Cementiris de Barcelona, S.A a l'avantguarda del sector i dins de l'àmbit municipal de la ciutat de Barcelona, no únicament com empresa de serveis si no també, per la nostra decidida defensa de la promoció cultural i patrimonial dels cementiris, l'aposta per les energies renovables, l'oferiment de productes curosos amb el medi ambient i una aposta clara per la innovació tecnològica que faciliti la interacció dels ciutadans amb la gestió de Cementiris de Barcelona, S.A.

- **INGRESSOS:**

A nivell econòmic, el pressupost 2022 presenta uns ingressos operatius totals de 18,8 milions d'euros, que representa una reducció respecte a la previsió de tancament 2021 de 527 milers d'euros (-2,7%), situant aquesta previsió de tancament en 19,3 milions d'euros, 169 milers d'euros (+0,9%) per sobre de la xifra prevista inicialment al Pressupost 2021.

Aquesta reducció d'ingressos prevista per a l'exercici 2022 respecte a la previsió de tancament 2021 està originada per l'obertura de 2 nous tanatoris a la ciutat, el tanatori de l'empresa Àltima ubicat al Districte de Sant Andreu i el tanatori de la Funerària San Ricardo al districte de Sants, que generarà previsiblement una reducció en l'activitat de cremació partir del darrer quadrimestre de 2022.

Tipologia del servei	Pressupost 2021	Previsió Tancament 2021	Pressupost 2022
Inhumacions	6.956	6.987	6.974
Cremacions	7.487	7.250	6.992
<b>Total Serveis</b>	<b>14.443</b>	<b>14.237</b>	<b>13.967</b>

Els principals punts a comentar són:

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

Preveiem uns ingressos de 12,79 milions d'euros, que representa una reducció de 115 milers d'euros (-0,9%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 12,9 milions d'euros. El fet més destacable d'aquesta pèrdua és la lleugera baixada en l'activitat i la reducció prevista en la facturació del dret de conservació per la baixada de sepultures amb titularitat.

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

#### Cremació:

Preveiem uns ingressos de l'exercici 2022 de 2,3 milions d'euros que representa una disminució de 112 milers d'euros (-4,7%) respecte a la previsió de tancament, que és situa en 2,4 milions d'euros. Aquesta disminució s'origina per la minoració d'activitat amb motiu de l'obertura dels nous tanatoris (abans esmentats) a la ciutat, que es preveu que estaran operatius durant el darrer quadrimestre de l'any.

#### Complements:

Els ingressos de complements previstos es situen en 3,47 milions d'euros, que representa una reducció de 33 milers d'euros (-0,9%) respecte a la previsió de tancament de l'any 2021, que és situa en 3,50 milions d'euros, originat, igual que amb la resta de conceptes comentats amb anterioritat, per la reducció d'activitat prevista.

#### Altres ingressos:

Aquest epígraf incorpora la cessió d'espais als cementiris a empreses terceres, bàsicament per a la col·locació d'antenes de telefonia. A banda també inclou altres feines realitzades per encàrrecs de tercers en relació a construccions funeràries als seus espais. La reducció respecte a la previsió de tancament 2021 ve originada perquè a l'exercici 2022 no es preveu cap quantitat en concepte d'indemnització derivada de la cobertura de les corresponents pòlisses assegurades.

- **DESPESES:**

Pel que fa a les despeses, per import de 17,33 milions d'euros, aquestes presenten un increment de 222 milers d'euros (+1,3%) respecte al tancament previst per l'exercici 2021 que és situa en 17,10 milions d'euros.

Aquest increment està originat, principalment, pels següents motius:

- Aplicació dels acords derivats del nou conveni col·lectiu.
- Actuacions en el manteniment dels forns crematoris, com canvi de refractaris i soleres en base al calendari establert de manteniment.
- Increment del cost en la partida de correus per una modificació en la tramitació de les cartes als usuaris que comporta l'enviament per carta certificada o notificació administrativa.
- 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.

Per compensar part d'aquests increments s'han ajustat altres despeses.

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

#### Despeses de personal:

La despesa de personal es situa en 6,3 milions d'euros, que representa un increment de 206 milers d'euros (+3,4%) respecte la previsió de tancament 2021, que és situa en 6,127 milions d'euros.

Sous i salaris: Aquesta partida que es situa en 4,8 milions d'euros, presenta un increment de 87 milers d'euros (+1,8%) respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2021. Aquest increment es justifica per l'aplicació dels acords del nou conveni col·lectiu.

*Seguretat Social i despeses socials:* Manté els augments en base al cost de personal fixats per la normativa vigent. 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 fomentar les seves capacitats personals i laborals, alhora que s'adapten les seves actituds en benefici d'aquests i de la pròpia organització, com un dels punts més i importants de les despeses socials.

Aprovisionaments:

La partida de despeses variables es situa per l'exercici 2022 en 1,2 milions d'euros, un -6,5% per sota de la previsió de tancament de l'exercici 2021, originat pel descens dels ingressos de complements i que tenen la seva contrapartida en les despeses classificades en aquest epígraf. 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 les comissions per vendes de productes de CB realitzades dins de la contractació amb el principal operador funerari de la ciutat de Barcelona.

Lloguers i Cànon:

Inclou el lloguer pels locals utilitzats com a oficines als tanatoris d'Almogàvers i de Ronda de Dalt, així com el renting dels vehicles i altres elements.

Manteniments i reparacions

Aquest epígraf recull totes les despeses en els diferents tipus de manteniment preventiu i correctiu que executa CBSA. L'import per l'exercici 2022 es situa en 2,7 milions d'euros, que representa un increment del +12,9% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2021, originat per actuacions de manteniment als forns crematoris de Montjuïc (substitució de soleres i refractaris).

Serveis professionals externs

Aquest epígraf recull tots aquells serveis prestats per professionals independents externs i que per l'exercici 2022 es situa en 0,86 milions d'euros, que representa un descens d'un 26,9% respecte a la previsió de tancament 2021. Aquesta reducció de la despesa contribueix a compensar la reducció d'ingressos comentada amb anterioritat.

#### Subministraments:

Recull la despesa dels diferents subministraments que fa servir la Societat, incloent la previsió del cost del nou forn crematori i l'efecte de l'increment del preu de l'electricitat.

#### Altres serveis

Inclou despeses com a neteja, seguretat, correus i altres. Aquest epígraf es situa l'any 2022 en 1,9 milions d'euros, un 16,9% per sobre de la previsió de tancament 2021. Increment del cost en la partida de correus per una modificació en la tramitació de les cartes als usuaris que comporta l'enviament per carta certificada o notificació administrativa. Aquest nou procediment deriva de la necessitat de gestionar la reclamació del deute via executiva als titulars que no fan front al pagament dels PPNT en període ordinari.

#### Dotació per insolvències:

Com a criteri, CB estima que un client és de dubtós cobrament quant l'antiguitat del deute és superior als 6 mesos. Aquesta partida es situa en 1,5 milions d'euros, un -10% per sota respecte a la previsió de tancament del 2021. 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 2021, sobretot dirigit al deute del PPNT de conservació. El projecte del pla de morositat iniciat aquest 2021 ha de provocar que aquest descens del deute tindrà un impacte durant aquest 2022 i que és mantindrà als anys futurs.

#### Amortització:

La partida d'amortització de l'immobilitzat manté una xifra semblant al tancament 2021 (-2,1%). Aquesta reducció té a veure amb que la majoria d'inversions a realitzar durant l'any 2022 no s'hauran finalitzat i per tant, no hauran començat a generar despeses d'amortització.

#### Benefici net:

Com a conseqüència de tot l'explicat amb anterioritat i de l'evolució dels ingressos i despeses previstos, el resultat de l'exercici preveu un benefici de 1,44 milions d'euros, amb un descens de 747 milers d'euros (-34%) respecte a la previsió de tancament 2021 que és situa en 2,19 milions d'euros.



### 3.5 PROPOSTA DE PREUS I TAXES

Per l'exercici 2022, els preus privats i PPNT es mantenen igual que l'exercici 2021.

### 3.6 PROGRAMA D'INVERSIONS

Aquest pressupost contempla com a eix fonamental continuar amb la rehabilitació i millora de les estructures dels cementiris, on l'execució del Pla Director, s'erigeix com el focus principal d'actuació però sense deixar de banda altres millores i actuacions que permetin implementar actuacions previstes al Pla Estratègic.

Les inversions previstes per a l'exercici 2022 se situen en **9,78 milions d'euros**, dels quals 8,4 milions corresponen a construccions i millores estructurals dels cementiris, 0,7 milions a instal·lacions corporatives i altres i 0,6 milions a equips i sistemes TIC.

El detall de les actuacions previstes és:

#### CONSTRUCCIONS I MILLORES ESTRUCTURALS

Actuació	Destí	Import
Actuacions Etapa 1 Pla Director	Varis cementiris	4.928.267
Espais per a inhumació de cendres	Cementiri Montjuïc	824.149
Urbanització recinte CIB (Fase 1ª)	Cementiri Collserola	558.601
Rehab. Murs i vials dept. 2n i 3r agrupació 13ª	Cementiri Montjuïc	527.820
Retrocessions sepultures	Dret Funerari	400.000
Acondicionament talussos	Cementiri Montjuïc	396.769
Millores en pavimentació i acondicionaments	Diversos Cementiris	300.000
Rehabilitació integral edifici D	Cementiri Montjuïc	232.201
Construcció de noves sepultures	Diversos Cementiris	165.000
Construcció 250 nous columbaris als cementiris	Diversos Cementiris	100.000
		<b>8.432.807</b>

#### INSTAL·LACIONS CORPORATIVES I ALTRES

Actuació	Destí	Import
Adequació instal·lacions corporatives	Diversos cementiris	410.000
Instal·lació sistema auscultacions edificis	Diversos cementiris	248.979
Reposició mobiliari	Diversos cementiris	48.000
		<b>706.979</b>

### **EQUIPS I SISTEMES TIC**

<b>Actuació</b>	<b>Destí</b>	<b>Import</b>
Software gestió nou ERP	CBSA	300.000
Nova web	CBSA	92.500
Digitalització	CBSA	67.000
Renovació SIC	Informàtica	50.000
Renovació de hardware	Informàtica	40.000
Cap projecte nou ERP i digitalització	CBSA	30.000
Evolutius ERP SAP	CBSA	30.000
Software seguretat	CBSA	30.000
		<b>639.500</b>

**TOTAL PROGRAMA INVERSIONS** **9.779.286**

### **3.7 FINANÇAMENT PREVIST**

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

### **4. EVOLUCIÓ DE LA PLANTILLA**

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Var. Abs.</b>	<b>%</b>
Fixes	126	114	12	11%
Eventuals	2	25	-23	-92%
<b>TOTAL</b>	<b>128</b>	<b>139</b>	<b>-11</b>	<b>-8%</b>

Aquesta reducció del personal eventual correspon a dos motius:

- Finalització durant el primer trimestre del 2022 de les feines de compensació de sepultures per a la realització d'obres lligades al Pla Director
- Contractació com a personal fix per assumptió de tasques pròpies de l'activitat.

L'import de la massa salarial del personal laboral per l'exercici 2022 ascendeix a 6.333.367 euros.