

PROPOSTA DE MODIFICACIÓ DE LA TARIFA DE PREUS DE CREMACIÓ PER A L'EXERCICI 2024

Barcelona, a 31 d'octubre de 2023

1) Introducció:

El Pla Financer de CBSA per aquests propers quatre anys (2024-2027), posa de manifest que la situació econòmica a curt termini es situa en una pèrdua mantinguda del EBITDA, i de reducció de generació de *cash flow* que no dona cobertura a les necessitats estructurals i de finançament necessàries per a l'activitat de la Societat, i del programa d'inversions vinculat al Pla Estratègic, amb el risc afegit que eventuais fluctuacions a la baixa de les previsions de serveis que gestionem generin resultats negatius continuats.

Aquesta situació econòmica – financera pot comprometre la continuïtat del Pla de Manteniment Integral de les instal·lacions que juntament amb l'execució del Pla de Desenvolupament i Modernització dels cementiris són actuacions que constitueixen un dels eixos del Pla Estratègic de CBSA.

Un segon efecte causat per la reducció de generació de tresoreria, es correspon amb la pèrdua de capacitat d'inversió i la impossibilitat d'aplicar recursos propis per tal de complementar el finançament municipal via PIM per a l'execució de les actuacions del Pla Director.

2) Antecedents:

La darrera actualització dels preus d'incineració, es va realitzar l'any 2012 amb un increment del 4%, passant dels 316,40 € als 329,16 € actuals abans d'IVA.

Cal tenir present que la variació de l'IPC acumulada en el període 2012 - 2023 (mes d'abril 2023) ha estat del 20,5%.

Es fa del tot necessari doncs, absorbir l'augment del cost de l'energia produït d'ençà l'any 2022, en relació a 2021 (electricitat 170% i gas 240%), juntament amb els costos salarials d'aquests anys i els derivats d'altres elements presents en el procés de cremació. **Veure gràfic 1**

El preu d'incineració és un preu privat i per tant no té la consideració de PPNT. La seva modificació queda supeditada a l'aprovació mitjançant acord del Consell d'Administració de CBSA i la posterior validació per part de la Comissió de Govern

3) Estructura de costos i ingressos del preu de cremació:

Els quant als ingressos, diferenciem dues categories:

Cremació de cadàvers

Cremació de restes, pàrvuls, fetus i membres.

Aquesta diferenciació de preu es degut a que cada tipologia necessita un temps de cremació diferent.

Pel que fa a l'estructura de despeses, aquesta seria:

Despeses directes	Despeses del personal de forn i edifici crematori	26%
	Subministrament de gas	19%
	Manteniment de forns i instal·lacions	8%
	Amortització d'immobilitzat	9%
	Altres despeses (vestuari, materials,...)	6%

Despeses indirectes	Assegurances, tributs i altres	8%
	Manteniment, neteja, seguretat del edifici crematori	7%
	Altres despeses de subministraments	14%
	Repercussió despeses estructura	3%

A continuació us detallem el volum total dels ingressos dels anys anteriors. Hem de recordar, que l'any 2020 els ingressos van incrementar degut a la pandèmia de la Covid-19. També cal fer menció a l'increment dels serveis de cremació envers als serveis d'inhumació dels darrers anys, fent que actualment aquests representin pràcticament el 60% del total, quan fa només 8 anys la inhumació predominava envers la cremació.

Any	Ingressos cremació
2018	2.483.381
2019	2.476.878
2020	2.883.134
2021	2.476.594
2022	2.675.000

4) Proposta d'increment del preu d'incineració per a l'exercici 2024:

La proposta d'increment del preu privat d'incineració la situem en un **21,27%** per tal de no sobrepassar la barrera dels 400 € abans d'IVA. El preu privat d'incineració proposat és de **399,16 € abans d'IVA**, que és un preu que es situa molt per sota del preu que apliquen els principals competidors públics i privats.

En la taula 1 i els gràfics 2 i 3 es presenta la comparativa de preus abans i després de l'aplicació de l'increment proposat.

Mantenint el mateix nivell de serveis d'incineració de l'exercici 2022, l'increment del preu unitari proposat impactaria positivament en el resultat d'explotació 2024 amb 583 milers d'€.

5) Conclusions

Després d'analitzar la situació actual, sobretot a l'impacte de l'increment de les despeses i costos directes associats als servei de cremació, juntament amb la situació de l'entorn del mercat, es preveu un augment de la tarifa del 21,27%.

Així ho signo al lloc i data més amunt indicats als efectes oportuns.

Miguel Angel
Trepat Celis -
DN [REDACTED] (TCAT)
(TCAT)

Firmado
digitalmente por
Miguel Angel Trepat
Celis - DNI
[REDACTED] (TCAT)
Fecha: 2023.11.03
13:55:29 +01'00'

Miquel Trepat Celis
Director General

Taula 1. Comparativa del preu de cremació amb altres ciutats de l'àmbit metropolità de Barcelona i de la resta d'Espanya.

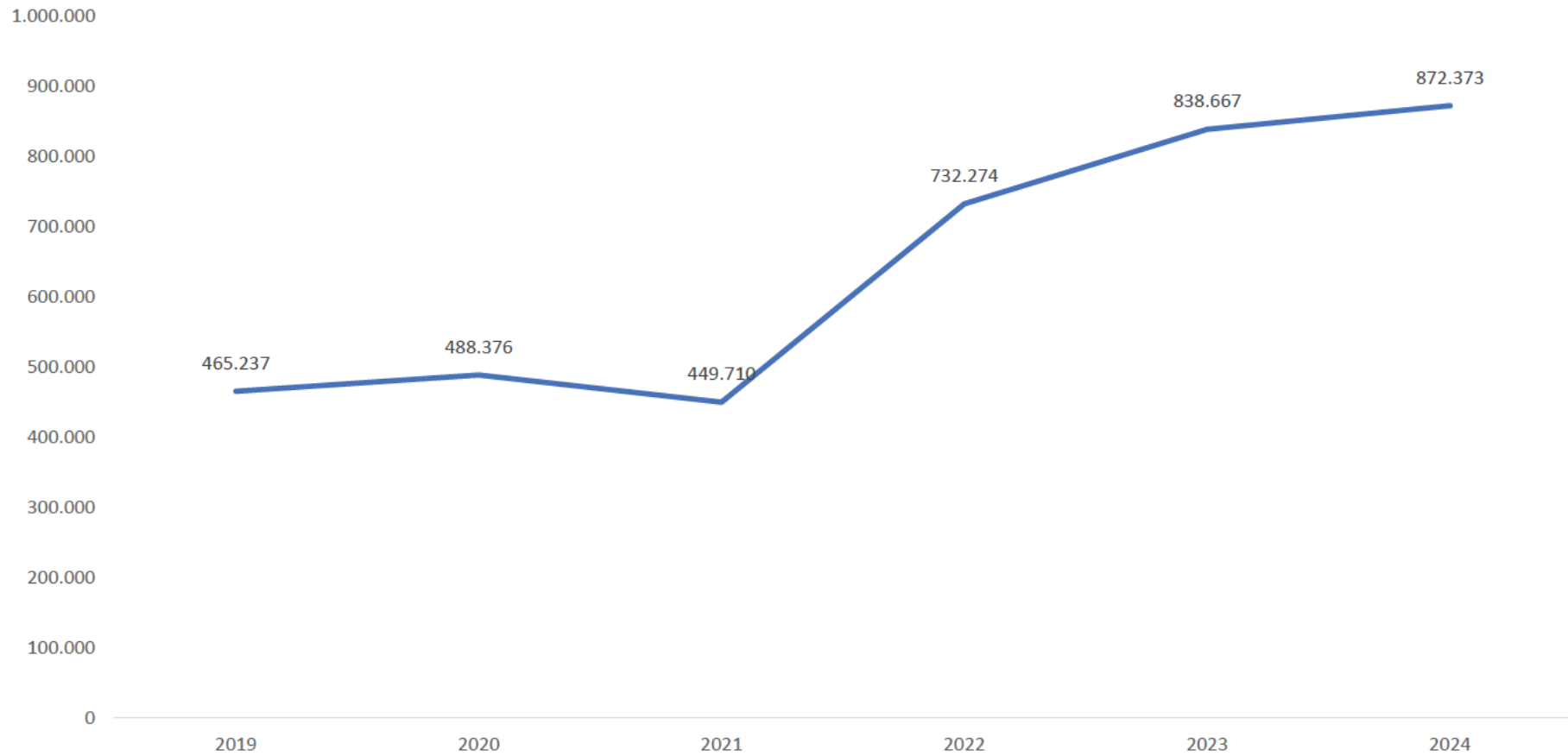
OPERADOR-POBLACIÓ	€ 2023	Variació vs preu CBSA	€ 2024
CBSA	329,16 €	21%	399,16
Saragossa	362,47 €	10%	-9%
Sant Adrià del Besòs*	456,52 €	39%	14%
San Sebastià	487,99 €	48%	22%
Màlaga	489,29 €	49%	23%
Girona	494,74 €	50%	24%
Reus	496,01 €	51%	24%
L'Hospitalet de Ll.	518,12 €	57%	30%
Madrid	533,00 €	62%	34%
Manresa	563,47 €	71%	41%
Terrassa	621,87 €	89%	56%
Badalona	684,00 €	108%	71%
Granollers	803,62 €	144%	101%

El darrer increment del preu de cremació de CBSA va ser l'any 2012 (4%).

**Preus de l'any 2022 (no publicats els preus de 2023)*

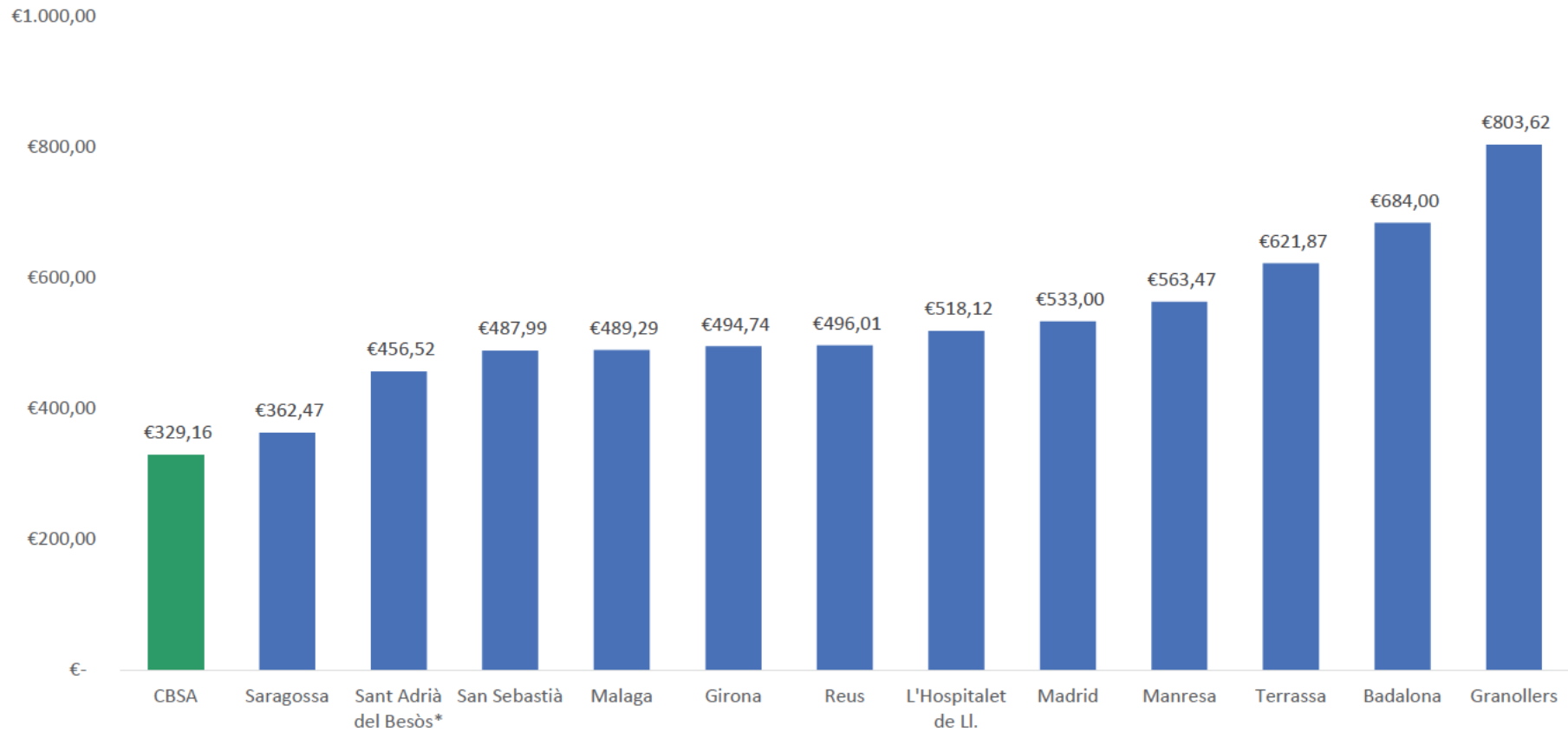
Gràfic 1

Evolució de la despesa en subministraments energètics (Gas, llum, aigua i telefonia)



Gràfic 2.

Comparatiu de preus de cremació any 2023



Gràfic 3.

Comparatiu de preus de cremació 2024 amb increment de CBSA *(és desconeix l'increment que aplicaran la resta de poblacions)*

