

**INFORME TÈCNIC-ECONÒMIC PER A LA DETERMINACIÓ
DE LA QUANTIA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE
CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI PER AL SERVEI DE
CEMENTIRIS PER A L'ANY 2018**

INTRODUCCIÓ

D'acord amb la legislació vigent, aquest informe tècnic-econòmic s'elabora per determinar el cost previsible del servei de cementiris de la ciutat de Barcelona per a l'any 2018.

Cementiris de Barcelona, S.A. gestiona 9 cementiris i 2 centres de cremació amb les característiques que es detallen a continuació:

CEMENTIRIS DE BARCELONA

| Cementiris | Edificis d'ús públic | TOTAL Recinte m ² | Quantitat de sepultures |
|--------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Montjuïc | 3.189 ,m ² | 560.000 ,m ² | 152.932 |
| Poblenou | 963 ,m ² | 56.632 ,m ² | 31.022 |
| Sant Andreu | 212 ,m ² | 39.021 ,m ² | 24.872 |
| Horta | 54 ,m ² | 3.700 ,m ² | 1.449 |
| Sant Gervasi | 355 ,m ² | 16.239 ,m ² | 4.756 |
| Sarrià | 72 ,m ² | 4.569 ,m ² | 2.185 |
| Les Corts | 617 ,m ² | 34.417 ,m ² | 28.815 |
| Sants | 728 ,m ² | 11.003 ,m ² | 5.537 |
| Collserola | 1.885 ,m ² | 1.700.000 ,m ² | 86.811 |
| | 8.075 ,m ² | 2.425.581 ,m ² | 338.379 |

Els horaris de funcionament de les diferents instal·lacions són els que s'indiquen a continuació:

HORARIS ALS CEMENTIRIS

- Collserola-Montjuïc-Les Corts-Sant Andreu-Poblenou:

De 8,00 a 18,00 hores tot l'any

- Horta, Sant Gervasi, Sarrià i Sants:

Laborables de 8,45 a 17,30 hores

Dissabtes, diumenges i festius de 8,45 a 15,00 hores

HORARIS D'OFICINES D'ADMINISTRACIÓ

- Horaris de brigades (inhumacions):

De dilluns a divendres: De 8,30 a 14,00 hores i de 15,30 a 17,00 hores

Dissabtes, diumenges i festius: 8,30 a 14,00 hores

- Horaris d'atenció al públic: De dilluns a divendres: De 9,00 a 14,00 hores i de 15,30 a 17,00 hores

Dissabtes: 9,00 a 15,30 hores

Diumenge: 9,00 a 14,30 hores

Personal interior forn: de 8,00 a 19,00 hores tot l'any

HORARIS DE LES OFICINES D'ATENCIÓ ALS USUARIS

Centre d'atenció a Joan d'Àustria

Horari del personal atenció al públic:

De dilluns a divendres: De 8,00 a 18,30 hores

A l'agost l'horari és de 8,00 a 15,00 hores

Centre d'atenció al Cementiri de Montjuïc

Horari del personal d'atenció al públic:

De dilluns a divendres: De 08,30 a 14,00 i de 15,30 a 17,30 hores

Caps de setmana i festius: De 8,30 a 14,00 hores

Centre d'atenció al Cementiri de Les Corts

Horari del personal d'atenció al públic:

De dilluns a divendres: De 08,30 a 14,00 i de 15,30 a 17,30 hores

Caps de setmana i festius: De 8,30 a 14,00 hores

Centre d'atenció al Cementiri de Sant Andreu

Horari del personal d'atenció al públic:

De dilluns a divendres: De 08,30 a 14,00 i de 15,30 a 17,00 hores

Caps de setmana i festius: De 8,30 a 14,00 hores

Centre d'atenció al Cementiri de Poblenou

Horari del personal d'atenció al públic:

De dilluns a divendres: De 08,30 a 14,00 i de 15,30 a 17,00 hores

Caps de setmana i festius: De 8,30 a 14,00 hores

Centre d'atenció Ronda de Dalt

Horari del personal d'atenció al públic:

De dilluns a divendres: De 08,30 a 14,00 i de 15,30 a 17,00 hores

Caps de setmana i festius: De 8,30 a 14,00 hores

DESCRIPCIÓ DE COSTOS I CRITERIS DE CàLCUL

El càlcul de costos és un requeriment previ per establir adientment els preus de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari i preus públics d'àmbit municipal, essent d'aplicació directa els costos fixos i l'assignació percentual dels costos d'estructura o variables que mantenen una acció directe, però parcial, a l'activitat que genera els serveis al ciutadà adscrit al preu de la prestació patrimonial de caràcter públic no tributari. Atenent al marc legal, i a la vista dels dispositius necessaris per a la prestació del servei, passem a enumerar, descriure i si escau indicar els criteris de càlcul dels principals costos incorreguts.

Observacions:

En tractar-se d'una societat anònima, els costos del dispositiu assignat al Servei de Cementiris s'obtenen a partir dels registres comptables realitzats d'acord amb els principis comptables generalment acceptats, i sotmesos a auditoria externa, i s'estimen *a priori* a través de l'elaboració del pressupost. En general, la fonamentació dels càlculs es regeix per les dades registrades en la comptabilitat analítica de la societat pel que fa a cementiris, tenint en compte l'històric de l'activitat, així com les estimacions futures.

- **Compres i complements:**

Correspon al cost generat per la compra de vestuari del personal, tots els impresos necessaris per a la gestió dels tràmits, elements per a la higiene, etc.

- **Despeses de personal:**

El cost de personal assignat al servei de cementiris es computa per la seva total retribució atenent al conveni col·lectiu, càrregues per Seguretat Social i altres càrregues socials que inclouen, formació, aportacions al pla de pensions, dietes, locomocions, etc.

La societat té tres àrees operatives per tal de atendre als ciutadans:

- Operacions de cementiris: Amb 46 empleats
- Serveis de cementiris: Amb 18 empleats
- Serveis Jurídics: Amb 12 empleats

- **Treballs, subministres i serv. externs:**

- **Lloguers:** Correspon al cost generat pel lloguer d'equips i oficines de Joan d'Àustria.
- **Reparació i conservació:** Aquest epígraf recull el cost dels contractes de manteniment i jardineria corresponents a les instal·lacions i les reparacions efectuades per tercers no inclosos en els contractes, materials adquirits per a reparacions, reposicions d'immobilitzat no activables, llicències, inspeccions tècniques, ITV, etc.

- Primes d'assegurances: Correspon al cost de les primes per les cobertures de riscos de responsabilitat civil, vehicles, danys a l'immobilitzat, etc.
 - Subministraments: Fa referència als consums de llum i aigua.
 - Altres serveis: Aquest epígraf recull la despesa generada per les activitats subcontractades de neteja i seguretat directament imputables al servei de cementiris, així com la retirada de residus, la despesa en comunicació (telefonada de veu, transmissió de dades i comunicacions postals), el consum d'impresos de l'activitat, material d'escriptori, consumibles informàtics, etc.
 - Resta serveis externs: Aquest epígraf recull la despesa generada, entre d'altres, per imatge corporativa, assessorament de professionals independents, les comissions bancàries per les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de conservació, etc.
- Altres tributs:

Registra l'impost de vehicles de tracció mecànica corresponent als vehicles d'inhumació i de transport de persones. Així mateix, registra el cost per l'import dels tributs satisfets (IBI del cementiri de Collserola, IBI del cementiri de Sants, etc.).
 - Despeses diverses:

Aquesta partida inclou la despesa generada per les fonts d'aigua que hi ha disposades a tots els centres de treball, així com articles de neteja per vehicles, etc.
 - Amortitzacions:

A més de les despeses necessàries per al manteniment i la conservació de l'immobilitzat assignat al servei de cementiris, es computen les amortitzacions corresponents.

Cal destacar que l'immobilitzat material està format, fonamentalment, per vehicles d'inhumació, utilitatges i eines, instal·lacions, elements informàtics assignats directament al servei de cementiris, etc.
 - Amortitzacions nínxols Ajuntament de Barcelona:

Aquesta partida inclou l'amortització de les sepultures que, en el procés de dissolució de l'antic Institut Municipal de Serveis Funeraris de Barcelona l'any 1997, van ser incorporades a l'actiu de l'Ajuntament de Barcelona.
 - Insolvències:

Registra l'estimació de la contingència de l'impagament de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari emeses.

- Despeses dels centres de suport:

L'epígraf correspon a les despeses de l'estructura de Cementiris de Barcelona, S.A. que dona servei als centres operatius (Operacions de Cementiris, Serveis de Cementiris i Serveis Jurídics). Aquestes despeses s'han imputat amb un criteri de repartiment en funció de la plantilla assignada a aquestes divisions i comprenen tots els aspectes relacionats amb la direcció general, secretaria, comunicació, obres i manteniment, magatzem, informàtica, recursos humans, comptabilitat, control de gestió, així com la gestió financera del cash-flow produït per l'activitat.

COST PREVIST DEL SERVEI DE CEMENTIRIS 2018 ADSCRIT A PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI

D'ara endavant, les xifres estan expressades en euros.

- **Compres i complementos:**

Correspon al cost generat per la compra de vestuari del personal, tots els impresos necessaris per a la gestió dels tràmits, elements per a la higiene, etc.

| | |
|------------------------|---------|
| Compres i complementos | 107.673 |
|------------------------|---------|

- **Despeses de personal:**

El cost de personal assignat al servei de cementiris es computa per la seva total retribució, càrregues per Seguretat Social i altres càrregues socials que inclouen, formació, aportacions al pla de pensions, dietes, locomocions, bonificacions de serveis a empleats, etc.

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Personal sous, salaris i assimilats | 2.688.661 |
| Seguretat Social empresa | 793.987 |
| Altres despeses socials | 113.336 |

Distribució del personal:

| | Personal assignat |
|---------------------------------|--------------------------|
| Operacions de Cementiris | 46 |
| Serveis de Cementiris | 18 |
| Serveis Jurídics | 12 |
| Total: | 76 |

El personal d'operacions de Cementiris es compon de les brigades de inhumació que realitza els serveis als 9 cementiris que gestiona la societat.

El personal de Serveis de Cementiris es compon de l'equip d'assessors comercials i d'atenció a l'usuari.

El personal de Serveis Jurídics es compon del personal administratiu.

- Treballs, subministres i serv. externs:
 - Lloguers: Correspon al cost generat pel lloguer d'equips, les oficines de Joan d'Àustria i l'oficina d'atenció a l'usuari al Tanatori de Ronda de Dalt.
 - Reparació i conservació: Aquest epígraf recull el cost dels contractes de manteniment i jardineria corresponents a les instal·lacions i les reparacions efectuades per tercers no inclosos en els contractes, materials adquirits per a reparacions, reposicions d'immobilitzat no activables, llicències, inspeccions tècniques, ITV, etc.
 - Primes d'assegurances: Correspon al cost de les primes per les cobertures de riscos de responsabilitat civil, vehicles, danys a l'immobilitzat, etc.
 - Subministraments: Fa referència als consums de llum i aigua.
 - Altres serveis: Aquest epígraf recull la despesa generada per les activitats subcontractades de neteja i seguretat directament imputables al servei de cementiris, així com la retirada de residus, la despesa en comunicació (telefonada de veu, transmissió de dades i comunicacions postals), el consum d'impresos de l'activitat, material d'escriptori, consumibles informàtics, etc.
 - Resta serveis externs: Aquest epígraf recull la despesa generada, entre d'altres, per imatge corporativa, assessorament de professionals independents, les comissions bancàries per les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de conservació, etc.

| | |
|---|-----------|
| Treballs, subministres i ser. Exteriors | 2.847.772 |
| - Lloguers | 15.149 |
| - Reparació i conservació | 843.027 |
| - Primes d'assegurances | 10.975 |
| - Subministres | 215.262 |
| - Altres serveis | 1.743.469 |
| - Resta serveis exteriors | 19.890 |

- Tributs:

Registra l'impost de vehicles de tracció mecànica corresponent als vehicles d'inhumació i de transport de persones. Així mateix, registra el cost per l'import dels tributs satisfets (IBI del cementiri de Collserola, IBI del cementiri de Sants, etc.).

| | |
|----------------|---------|
| Altres tributs | 191.371 |
|----------------|---------|

- Despeses diverses:

Aquesta partida inclou la despesa generada per les fonts d'aigua que hi ha disposades a tots els centres de treball, així com articles de neteja per vehicles, etc.

| | |
|-------------------|-------|
| Despeses diverses | 6.137 |
|-------------------|-------|

- Amortitzacions:

A més de les despeses necessàries per al manteniment i la conservació de l'immobilitzat assignat al servei de cementiris, es computen les amortitzacions corresponents.

Cal destacar que l'immobilitzat material està format, fonamentalment, per vehicles d'inhumació, utilitatges i eines, instal·lacions, elements informàtics assignats directament al servei de cementiris, etc.

| | |
|----------------------|-----------|
| Dotació amortització | 1.511.137 |
|----------------------|-----------|

FLOTA DE VEHICLES DE CEMENTIRIS

Quantitat **43 vehicles**

Vehicles de l'àrea Operacions de Cementiris: Disposa de 16 vehicles elevadors per inhumacions, exhumacions, trasllat de restes, etc. També disposa de 2 vehicles-grua per a facilitar el moviment de lloses de gran volum. La resta de vehicles són per a gestions varies.

Vehicles de l'àrea Serveis de Cementiris: 3 vehicles a disposició dels assessors comercials per tal de facilitar a la família el desplaçament als cementiris per tal de veure els articles en els quals estan interessats.

- Amortitzacions nínxols Ajuntament de Barcelona:

Aquesta partida inclou l'amortització de les sepultures que, en el procés de dissolució de l'antic Institut Municipal de Serveis Funeraris de Barcelona l'any 1997, van ser incorporades a l'actiu de l'Ajuntament de Barcelona.

La gestió d'aquest inventari de sepultures correspon a Cementiris de Barcelona, S.A.

| | |
|---------------------------------|---------|
| Dotació amortització nínxols AB | 234.112 |
|---------------------------------|---------|

- **Insolvències:**

Registra l'estimació de la contingència de l'impagament de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari emeses.

| | |
|----------------------|---------|
| Dotació insolvències | 100.000 |
|----------------------|---------|

- **Despeses dels centres de suport:**

L'epígraf correspon a les despeses de l'estructura de Cementiris de Barcelona, S.A. que dona servei als centres operatius (Operacions de Cementiris, Serveis de Cementiris i Serveis Jurídics). Aquestes despeses s'han imputat amb un criteri de repartiment en funció de la plantilla assignada a aquestes divisions i comprenen tots els aspectes relacionats amb la direcció general, secretaria, comunicació, obres i manteniment, magatzem, informàtica, recursos humans, comptabilitat, control de gestió, així com la gestió financera del cash-flow produït per l'activitat.

| | |
|-------------------------------|-----------|
| Repercussió centres de suport | 2.383.680 |
|-------------------------------|-----------|

Les principals partides que és repercuteixen són:

- Treballs, subministres i ser. Exteriors: 1.023.293
 - o Lloguers: 77.461
 - o Reparació i conservació: 306.322
 - o Primes d'assegurances: 18.737
 - o Subministres: 90.469
 - o Altres serveis: 237.232
 - o Resta serveis exteriors: 293.072
- Costos de personal: 1.115.915

RESUM DE COSTOS PREVISTOS EN EL SERVEI DE CEMENTIRIS 2018 ADSCRITS A PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI

Es totalitzen les partides anteriors per establir el cost total a suportar per l'activitat del servei.

**CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.
COMPTE ANALÍTIC**

| CONCEPTES | 2018 |
|---|-------------------|
| Compres i complements | 107.673 |
| Personal sous, salaris i assimilats | 2.688.661 |
| Seguretat Social empresa | 793.987 |
| Altres despeses socials | 113.336 |
| Treballs, subministres i ser. Exteriors | 2.847.772 |
| - Lloguers | 15.149 |
| - Reparació i conservació | 843.027 |
| - Primes d'assegurances | 10.975 |
| - Subministres | 215.262 |
| - Altres serveis | 1.743.469 |
| - Resto serveis exteriors | 19.890 |
| Altres tributs | 191.371 |
| Despeses diverses | 6.137 |
| Dotació amortització | 1.511.137 |
| Dotació amortització nínxols AB | 234.112 |
| Dotació insolvències | 100.000 |
| DESPESES OPERATIVES | 8.594.186 |
| DESPESES CENTRES DE SUPORT | 2.383.680 |
| TOTAL DESPESES | 10.977.866 |

RESUM D'INGRESSOS PREVISTOS EN EL SERVEI DE CEMENTIRIS 2018

Per establir la xifra d'ingressos previstos per l'any 2018, es parteix de l'històric de la facturació dels serveis de cementiris que s'han obtingut l'any 2016 i de la previsió de tancament d'aquest exercici 2017, i sense contemplar cap increment de preus per l'exercici 2018.

La quantitat de serveis en concepte de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari pels serveis de cementiris en l'any 2016 va ser de:

| Descripció Epígraf | Nº Serveis |
|---|------------|
| Epígraf I "Concessió temporal del dret funerari" i Epígraf VII (Concessió temporal): | 1.009 |
| Epígraf II "Lloguer anual de sepultures" (Concessió lloguer): | 13.883 |
| Epígraf V "Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris" (Conservació cementiris): | 253.917 |
| Epígraf VI "Actes dimanants de la titularitat del dret funerari" (Modificació dret funerari): | 4.944 |
| Epígraf III "Inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllat de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura" (Inhumació): | 47.921 |
| Epígraf IV "Autoritzacions i llicències d'entrada d'elements decoratius, i d'obres menors de reforma i de manteniment i altres" (Permisos làpides): | 55 |

La previsió en la quantitat de serveis per l'exercici 2017 és la següent:

| Descripció Epígraf | Nº Serveis |
|---|------------|
| Epígraf I "Concessió temporal del dret funerari" i Epígraf VII (Concessió temporal): | 1.005 |
| Epígraf II "Lloguer anual de sepultures" (Concessió lloguer): | 14.225 |
| Epígraf V "Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris" (Conservació cementiris): | 253.800 |
| Epígraf VI "Actes dimanants de la titularitat del dret funerari" (Modificació dret funerari): | 5.120 |
| Epígraf III "Inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllat de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura" (Inhumació): | 50.050 |
| Epígraf IV "Autoritzacions i llicències d'entrada d'elements decoratius, i d'obres menors de reforma i de manteniment i altres" (Permisos làpides): | 52 |

La quantitat de serveis que corresponen als ingressos previstos per l'exercici 2018 és la següent:

| Descripció Epígraf | Nº Serveis |
|---|------------|
| Epígraf I "Concessió temporal del dret funerari" i Epígraf VII (Concessió temporal): | 1.045 |
| Epígraf II "Lloguer anual de sepultures" (Concessió lloguer): | 13.805 |
| Epígraf V "Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris" (Conservació cementiris): | 254.075 |
| Epígraf VI "Actes dimanants de la titularitat del dret funerari" (Modificació dret funerari): | 5.183 |
| Epígraf III "Inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllat de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura" (Inhumació): | 50.023 |
| Epígraf IV "Autoritzacions i llicències d'entrada d'elements decoratius, i d'obres menors de reforma i de manteniment i altres" (Permisos làpides): | 52 |

En funció de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari proposades del servei de cementiris i de l'expectativa de volum d'aquest servei, s'estima una relació d'ingressos com la que segueix a continuació:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.
COMPTE ANALÍTIC

| CONCEPTES | 2018 |
|---|------------------|
| FACTURACIÓ CEMENTIRIS | 9.278.000 |
| Facturació prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari | 9.278.000 |
| - Concessió temporal | 945.000 |
| - Concessió lloguer | 940.000 |
| - Conservació cementiris | 3.900.000 |
| - Modificació dret funerari | 405.000 |
| - Inhumació | 3.145.000 |
| - Permisos làpides | 3.000 |
| - Periodificació ingressos | -60.000 |
| INGRESSOS OPERATIUS | 9.278.000 |
| TOTAL INGRESSOS | 9.278.000 |

Resultat estimat del servei:

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.
COMPTE ANALÍTIC

| CONCEPTES | 2018 |
|---------------------|------------|
| TOTAL INGRESSOS | 9.278.000 |
| TOTAL DESPESES | 10.977.866 |
| RESULTAT CEMENTIRIS | -1.699.866 |

Atès el cost previst total i, en funció de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari proposades, el volum d'ingressos esperat, s'aconsegueix cobrir una part dels costos del servei de cementiris. No obstant això, s'hi genera una pèrdua de l'ordre de 1.700 milers d'euros.

Barcelona, maig del 2018

Jordi Valmaña
Director General