



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Pressupost 2018

Aprovat pel Consell d'Administració
15 de setembre de 2017



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST 2018

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S.A.

JULIOL 2017





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PREVISIÓ TANCAMENT 2017 PRESSUPOST 2018

COMPTE D'EXPLOTACIÓ





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

CEMENTIRIS DE BARCELONA S.A.
PREVISIÓ TANCAMENT 2017 - PROPOSTA DE PRESSUPOST 2018

	PREVISIÓ TANCAMENT 2017	PRESSUPOST 2018	Dev. Press.2018 vs/ prev. Tancament 2017
FACTURACIÓ CEMENTIRIS	16.507.110	16.339.286	-1,02%
Facturació taxes	11.973.361	11.958.000	
Actualització ingressos per sepultures	400.000	400.000	
Facturació complements	4.133.749	3.981.286	
ALTRES INGRESSOS	273.579	275.868	0,84%
Altres ingressos	273.579	275.868	
VARIACIÓ EXISTÈNCIAS	17.780	17.869	0,50%
INGRESSOS OPERATIUS	16.798.469	16.633.024	-0,98%
Compres	204.578	185.138	
Complements	975.518	939.241	
COSTOS VARIABLES	1.180.096	1.124.379	-4,72%
Costos variables / Vendes	7,03%	6,76%	
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	5.130.990	5.043.114	
Altres tributs	191.277	197.233	
Dotació insolvències	200.000	200.000	
Despeses diverses	49.593	39.841	
ALTRES COSTOS FIXOS	5.571.860	5.480.188	-1,65%
Altres Costos Fixos / Vendes	33,17%	32,95%	
Personal sous, salaris i assimilats	4.104.066	4.145.106	
Seguretat Social empresa	1.152.743	1.164.270	
Altres despeses socials	207.362	218.602	
COSTOS PERSONAL	5.464.171	5.527.979	1,17%
Cost personal / Vendes	32,53%	33,23%	
Dotació amortització	1.887.957	1.900.855	
DESPESES OPERATIVES	14.104.084	14.033.401	-0,50%
Despeses operatives / Vendes	83,96%	84,37%	
BENEFICI OPERATIU	2.694.385	2.599.623	-3,52%
Ingressos financers	2.948	2.448	
Despeses financeres	400.029	400.039	
RESULTAT FINANCER	-397.081	-397.592	0,13%
RESULTAT ABANS I. SOCIETATS	2.297.304	2.202.031	-4,15%
IMPOST SOCIETATS	6.892	6.606	
BENEFICI NET	2.290.412	2.195.425	-4,15%
CASH-FLOW BRUT	4.178.368,37	4.096.280,06	-1,96%
EBITDA	4.182.312,56	4.100.438,43	-1,96%





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PREVISIÓ TANCAMENT 2017 PRESSUPOST 2018

BALANÇ DE SITUACIÓ





Ajuntament
de Barcelona

QUADRE COMPARATIU PREVISSIÓ BALANÇ 2017 - PREVISSIÓ BALANÇ 2018

Balanç de Situació (en milers d'euros)



ACTIU	PREVISIÓ 2017	PRESSUPOST 2018	PASSIU	PREVISIÓ 2017	PRESSUPOST 2018
A) ACTIU NO CORRENT	41.196,28	41.540,06	A) PATRIMONI NET	11.648,75	12.269,18
Immobilitzat intangible	91,50	95,38	A-1) Fons Propis	7.838,75	8.434,18
Immobilitzat material	41.094,31	41.435,68	Capital	60,10	60,10
Inversions immobiliàries	0,00	0,00	Prima d'emissió	0,00	0,00
Inversions en empreses del grup II/t	0,00	0,00	Reserva legal	167,01	167,01
Inversions financeres II/t	5,00	4,00	Altres reserves	5.321,23	6.011,64
Actius per impost diferit	5,47	5,00	Resultats exercicis anteriors	0,00	0,00
			Resultat de l'exercici	2.290,41	2.195,43
			Dividend a compte	0,00	0,00
			A-2) Ajustaments per canvis de valor	0,00	0,00
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.810,00	3.835,00
B) ACTIU CORRENT	5.237,47	5.661,12	B) PASSIU NO CORRENTE	30.960,00	30.982,00
Actius no corrents mantinguts per la venda	0,00	0,00	Provisions a II/t	700,00	670,00
Existències	30,00	25,00	Deutes a II/t	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.880,00	1.810,00	Deutes empreses del grup a II/t	0,00	0,00
<i>Clients</i>	1.650,00	1.550,00	Passius per impostos diferits	10,00	12,00
<i>Client comercial SFB</i>	90,00	100,00	Periodificacions a II/t	30.250,00	30.300,00
<i>Administracions Públiques</i>	140,00	160,00			
<i>Altres clients</i>	0,00	0,00	C) PASSIU CORRENT	3.825,00	3.950,00
Prèstecs amb SFB	0,00	0,00	Provisions a c/t	0,00	0,00
Prèstecs empreses del grup c/t	0,00	0,00	Deutes a c/t	400,00	500,00
Inversions financeres c/t	3.000,00	3.000,00	Deutes empreses del grup a c/t	0,00	0,00
Periodificacions c/t	0,00	0,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.125,00	2.100,00
Tresoreria	327,47	826,12	<i>Proveïdors</i>	1.500,00	1.500,00
			<i>Administracions Públiques</i>	275,00	225,00
			<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	350,00	375,00
			<i>Periodificacions a c/t</i>	1.300,00	1.350,00
TOTAL ACTIU	46.433,75	47.201,18	TOTAL PASSIU	46.433,75	47.201,18



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST INVERSIONS 2018





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PRESSUPOST ORDINARI INVERSIONS ANY 2018

CONCEPTE / DESCRIPCIÓ	DESTÍ	IMPORT	TOTAL GRUP
Immobilitzat intangible aplicacions informàtiques			
Windows server 2016	Informàtica	3.000,00	
Firewall	Informàtica	5.000,00	
Connexió dades noves oficines serveis jurídics	Informàtica	2.000,00	
Implantació factura electrònica	Administració	35.000,00	
		45.000,00	45.000,00
Immobilitzat material Cementiris concessió			
<i>Construcció i millora Sepultures</i>			
Pla Director Fase 8 (façanes i cobertes)	Cementiri Montjuïc	500.000,00	
Pla Director Fase 5	Cementiri Collserola	400.000,00	
Construcció sepultures	Varis Cementiris	100.000,00	
Rehabilitació sepultures	Varis Cementiris	50.000,00	
Retrocessions	Varis Cementiris	500.000,00	
<i>Construccions, pavimentacions i altres</i>			
Urbanització seu central	Cementiri Montjuïc	275.000,00	
		1.825.000,00	1.825.000,00
Instal·lacions			
Instal·lacions varies	Varis Cementiris	150.000,00	
Refractari forn	Forns	50.000,00	
Circuit tancat TV per veure introducció difunt	Forn Montjuïc	15.000,00	
Sistema Gestió "el seu torn"	Les Corts	6.230,00	
		221.230,00	221.230,00
Maquinària			
Maquinària varia	Varis cementiris	20.000,00	
		20.000,00	20.000,00
Mobiliari			
Mobiliari vari	Forn Collserola	3.000,00	
		3.000,00	3.000,00
Equips informàtics i d'oficina			
Renovació hardware	Informàtica	40.000,00	
Plotters	Brigades	3.000,00	
		43.000,00	43.000,00
Elements de transport			
2 Elevadors elèctrics	Varis cementiris	80.000,00	
		80.000,00	80.000,00
Equips serveis fúnebres			
Escals per recintes cementiris	Cementiri Poblenou	50.000,00	
		50.000,00	50.000,00
TOTAL INVERSIÓ		2.287.230,00	2.287.230,00

Totes les partides incloses dins del pressupost ordinari d'inversions estan previstes que s'iniciïn i finalitzin dins de l'exercici 2018. Durant aquest exercici s'activaran partides obertes dins del pressupost d'exercicis anteriors.
Totes les inversions es financiaran amb financiació pròpia.





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

MEMÒRIA EXPLICATIVA

PRESSUPOST 2018





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2018

Cementiris de Barcelona, S.A. 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 els dos centres de cremació situats a Montjuïc i Collserola, per delegació de l'Ajuntament de Barcelona i atenent a l'Ordenança de Cementiris aprovada el 24 d'octubre de 1997.

En el moment de la seva fundació l'any 2006 amb motiu de la escissió de la branca de negocis de cementiris i crematoris respecte a l'empresa Serveis Funeraris de Barcelona S.A., la entitat es marca com a Missió, oferir un servei de qualitat en vista a aconseguir l'excel·lència del servei de cementiris i de cremació al ciutadà, als diferents operadors de Serveis Funeraris de la ciutat de Barcelona, i promocionar els recintes dels cementiris com a centres culturals de la ciutat.

Objectius a assolir:

1. Apropar i potenciar la gestió dels cementiris i de tota l'activitat al ciutadà, mantenint l'excel·lència en el servei mitjançant les diferents Oficines d'Atenció al Ciutadà (OAC) distribuïdes pels cementiris de la ciutat de Barcelona.
2. Continuar potenciant les polítiques mediambientals utilitzant energies renovables i altres elements.
3. Oferir un servei de qualitat als operadors de Serveis Funeraris que operen actualment a la ciutat de Barcelona.
4. Promocionar el patrimoni i la cultura dels espais dels cementiris als usuaris i ciutadans.
5. Rehabilitar i millorar els espais dels cementiris.

El projecte del Pressupost pel 2018 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.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

El context econòmic i d'activitat previst en la elaboració del pressupost 2018 manté els paràmetres de gestió i de servei del primer semestre del 2017, i preveient un lleuger creixement marcat per la previsió de tancament amb referència al pressupost de 2017 com a base de continuïtat.

Un fet destacable d'aquest pressupost correspon al fet de que la Seu Central de la Societat ja està totalment integrada en el Cementiri de Montjuïc, aquest fet, incideix directament en l'evolució de les despeses operatives de caràcter fix.

A nivell de gestió i de servei, aquest pressupost està orientat cap a l'acompliment d'uns objectius amb una direcció estratègica definida al servei al ciutadà, garantint l'estabilitat i liquiditat financera, 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, l'aposta per les energies renovables, la venda de productes curosos amb el medi ambient i una aposta clara per la innovació tecnològica que faciliti les actuacions dels ciutadans amb la gestió de Cementiris de Barcelona, S.A.

En general, podem definir el projecte del pressupost per aquest 2018 com un exercici de moderació en el creixement, però mantenint el nivell d'exigència en la prestació dels serveis tal i com ens requereix el ciutadà i els operadors funeraris de la ciutat de Barcelona.

A nivell econòmic, el pressupost 2018 presenta uns ingressos totals de 16,6 milions d'euros, un 0,98% inferior a la previsió de tancament de l'exercici 2017, que per import de 16,8 milions d'euros presenta una millora significativa respecte al Pressupost 2017, superant els ingressos en 146 milers d'euros als pressupostats.

La previsió del 2018 preveu un lleuger decrement en la facturació de taxes per la contenció en la previsió de serveis de l'exercici, envers als serveis de l'exercici 2017 que mantenen durant el primer semestre un augment del 5% amb referència al mateix període del 2016.

La facturació de complements preveu un decrement del 3,69%, aquest percentatge està directament lligat a la previsió de serveis per l'any 2018.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Amb referència al total previst de les despeses operatives, aquestes presenten un import de 14,0 milions d'euros, un decrement del 0,50% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2017.

La partida de despeses variables minoren amb referència al a previsió de tancament en 4,72%, per la baixada de facturació de complements.

Les despeses de caràcter fix mantenen una minoració del 1,65%, aquesta previsió correspon bàsicament al aprofitament de les sinergies obtingudes per la reubicació de la Seu Central de CBSA en un únic espai al Cementiri de Montjuïc. Els efectes directes en manteniment dels nous edificis juntament amb els consums amb electricitat i telefonia amb comparació a l'antiga seu de CBSA situada al carrer Joan d'Àustria 130 de Barcelona i a l'ajustament a la baixa de les despeses de lloguer amb referència als exercicis anteriors generen uns estalvis del 1,71% amb referència a la previsió de tancament per aquests conceptes.

La despesa de personal presenta un increment global respecte la previsió de tancament d'un 1,17%.

Dins de l'epígraf de despeses de personal, l'efecte dels sous i salaris manté els paràmetres establerts en el Conveni Col·lectiu de la Societat i els marcats per l'Ajuntament de Barcelona i no preveu increment salarial superior al 1%. Tanmateix, manté una partida pressupostaria en previsió als plans de jubilació per aquest exercici 2018, juntament a una partida de salaris per les noves incorporacions de personal per necessitats del servei atenent a la taxa de reposició de les baixes de l'exercici 2017 prevista en els PGE.

La partida de despeses socials incrementa en un 5,42% respecte la previsió de tancament bàsicament per millores de caràcter social com la formació al personal per tal de millorar les seves competències, i en l'actualització i millora dels elements de protecció pels treballadors com a objectiu prioritari per la Societat.

La partida d'amortització de l'immobilitzat manté un augment del 0,68% amb referència a la previsió de tancament del 2017 en base al pla d'inversions del pressupost 2018, juntament amb l'efecte dels elements que finalitzaran la seva amortització durant l'exercici 2018.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

Cal destacar que l'impacte de l'amortització en el compte d'explotació de la Societat genera anualment una despesa d'uns dos milions d'euros que ve marcada per la important inversió anual duta a terme per la Societat .

Destacar també que, aquesta partida és i serà, una càrrega en el compte d'explotació que anualment incrementarà el seu impacte per l'efecte de l'amortització dels elements en base a la seva vida útil, però l'efecte més directe d'aquest epígraf esdevé de l'efecte de l'amortització en base a la fi de la concessió de la gestió dels cementiris i forns crematoris per part de l'Ajuntament a Cementiris de Barcelona S.A. que esta prevista per l'any 2048.

Les inversions en que la seva activació és produeixi amb més proximitat a la fi de la concessió meritara una amortització superior a les marcades per les taules del PGC impactant aquest sobre cost directament en el resultat de l'exercici.

En l'apartat d'inversions, es presenta un pla inversor de 2 milions d'euros, essent com eix més important la construcció i rehabilitació dels espais als cementiris amb 1,8 milions d'euros, un 90% del pla inversor, juntament amb una dotació de 80 milers d'euros per l'actualització de part de la flota de vehicles per vehicles elèctrics complint amb l'objectiu anual de polítiques mediambientals encaminades a la utilització energies renovables.

Per últim fer l'observació que el pla inversor de Cementiris de Barcelona és finançat amb recursos propis de la Societat.



Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PLANTILLA PREVISTA





Cementiris
de Barcelona
cementiri
és ciutat

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2017

PERSONAL FIX	99
PERSONAL TEMPORAL	6
TOTAL PLANTILLA	105

PLANTILLA PREVISTA FINAL ANY 2018

PERSONAL FIX	99
PERSONAL TEMPORAL	6
TOTAL PLANTILLA	105

Import massa salarial del personal laboral 2018 4.145.106,44

