



CEMENTIRIS DE BARCELONA S.A.

Estudi de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari

Nº Protocol: C-11.795



ÍNDEX

1. Introducció	4
2. Objecte i documentació examinada	9
3. Procediments i hipòtesis de treball	9
4. Conclusions	15
Annex	16
Previsió compte explotació activitat PPNT per epígraf	

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

Carrer de la Mare de Deu
del Port, 56
Barcelona

Barcelona, 4 de setembre de 2019

Senyors,

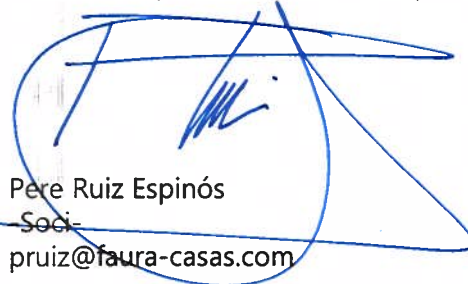
D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe definitiu relatiu als treballs d'anàlisi de les tarifes de les Prestacions Patrimonials de Caràcter Públic no Tributari (PPNT) de Cementiris de Barcelona SA.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per la societat i inclou les conclusions que hem considerat més significatives que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Atentament,

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós
Soci
pruiz@faura-casas.com



1. INTRODUCCIÓ

1.1. Cementiris de Barcelona SA

Cementiris de Barcelona, S.A. (CBSA) és una societat anònima constituïda el 30 d'agost de 2006, beneficiària de l'escissió parcial per branca d'activitat de la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA, amb data efecte l'1 de gener de 2006. En l'actualitat, el 100% del seu capital és de Barcelona Serveis Municipals S.A.

Segons consta en els seus estatuts, té per objecte social la gestió, desenvolupament i explotació dels serveis de Cementiri i Cremació, gestionant actualment 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 a Montjuïc.

A l'exercici 2016 CBSA va aprovar el seu pla estratègic pel període 2016-2019, el qual establia els objectius i plans d'actuació per aquests període, basat en :

- ✓ Apropar i potenciar la gestió
- ✓ Continuar potenciant les polítiques mediambientals
- ✓ Oferir un servei de qualitat
- ✓ Promocionar el patrimoni i la cultura
- ✓ Rehabilitar i millorar els espais

L'activitat de CBSA s'engloba en tres àrees :

- ✓ Prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari (PPNT), els quals corresponen a serveis vinculats a la gestió dels cementiris municipals
- ✓ Serveis de cremació, els quals corresponen amb la cremació d'un cos, d'adult, pàrvul, fetus o membres amputats, i altres tasques accessòries possibles tals com el desenferament per extracció de la caixa de zenc o el tractament de cendres.
- ✓ Vendes de complements, inclou tots aquells ingressos per vendes d'articles complementaris al servei d'incineració i inhumació com urnes, marbre, etc.

Tal i com consta en la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, la proporció dels ingressos d'aquestes tres activitats sobre la xifra de negocis de CBSA ha estat la següent:

Ingressos serveis PPNT	59,2%
Ingressos per incineracions	16,7 %
Ingressos per vendes de complements	24,1%

El pressupost de l'exercici 2019 ha estat elaborat mantenint proporcions similars a les realitzades a l'exercici 2018.

1. INTRODUCCIÓ

CBSA imputa analíticament els ingressos i despeses directes als seus centres operatius.

Adicionalment, està estructurat en diferents centres de suport, els quals donen serveis als centres operatius. El detall d'aquests centres són:

- ✓ Direcció General
- ✓ Administració i serveis
- ✓ Comunicació i Qualitat
- ✓ Règim Jurídic i Contractació
- ✓ Obres i Manteniment
- ✓ Estructura

CBSA ha elaborat el seu pressupost 2019 estimant els ingressos i despeses pels diferents centres operatius i centres de suport.

El present estudi està basat en les dades pressupostades a l'exercici 2019, de les quals s'han eliminat aquelles despeses considerades puntuals o excepcionals.

CONCEPTES	PPNT		Crematori		Complements		Total CBSA
INGRESSOS OPERATIUS	9.154.000	58,9%	2.564.261	16,5%	3.822.403	24,6%	15.540.663
COSTOS VARIABLES	104.516	12,1%	6.742	0,8%	750.941	87,1%	862.199
ALTRES COSTOS FIXOS	3.454.553	84,6%	349.559	8,6%	277.896	6,8%	4.082.008
COSTOS PERSONAL	3.340.359	80,5%	215.618	5,2%	595.874	14,4%	4.151.850
Dotació amortització	1.537.685	80,4%	246.833	12,9%	128.000	6,7%	1.912.518
Dotació amortització invers. Ai.Barcelona	234.112	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	234.112
DESPESES OPERATIVES	8.671.224	77,1%	818.751	7,3%	1.752.711	15,6%	11.242.687
BENEFICI OPERATIU	482.776	11,2%	1.745.510	40,6%	2.069.691	48,2%	4.297.976
RESULTAT FINANCER	89	100,0%	0	0,0%	0	0,0%	89
REPERCUSSIÓ CENTRES DE SUPORT	-2.421.104	77,1%	-228.605	7,3%	-489.377	15,6%	-3.139.086
BENEFICI NET	-1.938.240	-167,2%	1.516.905	130,9%	1.580.314	136,4%	1.158.979

1. INTRODUCCIÓ

1.2. Evolució de les activitats

Es preveu que a partir de l'exercici 2021, l'activitat de Cementiris presenti un descens en el resultat esperat de forma significativa, produït fonamentalment per:

- ✓ No renovació dels acords comercials amb el principal operador de serveis funeraris de la ciutat de Barcelona a partir de maig de 2021.
- ✓ Descens dels ingressos de taxes per serveis de crematori una vegada els principals operadors tinguin disponible instal·lacions pròpies en d'altres municipis de la província.

En els darrers exercicis, en tant que les activitats de complements i de cremació presentaven superàvit, permetien la no actualització de tarifes des de l'any 2012.

Aquests fets fan preveure la inviabilitat del manteniment de la política de tarifes actual, les quals no han estat actualitzades des de l'any 2012, per poder fer front als compromisos futurs.

1.3. Prestacions Patrimonials de caràcter públic no tributari (PPNT)

CBSA ha aprovat unes tarifes de PPNT, les quals, s'agrupen en els següents epígrafs:

- ✓ Epígraf I. Concessió temporal de dret funerari

Es tracta del cànon que es satisfà per poder esdevenir concessionari d'un dret funerari sobre una sepultura per poder-ne gaudir durant 15, 30, 50 o 75 anys, segons el tipus de sepultura.

- ✓ Epígraf II. Lloguer anual de sepultures

Corresponent amb concessions breus, similar concepte que en el epígraf anterior, si bé per un període inicial de 5 anys i amb pròrrogues posteriors anuals.

- ✓ Epígraf III. Preparació prèvia de la sepultura, inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllats de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura

Aquest epígraf conté el preu a satisfer per a la realització de les principals operacions de cementiri que requereixen tractament del difunt i obertura de sepultura.

1. INTRODUCCIÓ

1.3. Prestacions Patrimonials de caràcter públic no tributari (PPNT)

- ✓ Epígraf IV. Autoritzacions i llicències d'entrada d'elements decoratius, i d'obres menors de reforma i de manteniment i altres

Es refereix al preu que té el procés d'atorgar llicències i autoritzacions per realitzar certes actuacions dins del cementiri i que són realitzables per Ajuntament o entitat en qui delegui o un tercer. Aquestes autoritzacions o llicències tenen sobre tot una funció de control.

- ✓ Epígraf V. Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris

Preveu el preu que cada titular de sepultura, i per tal condició, ha de satisfer per a la conservació general dels cementiris. La seva quantitat depèn del tipus i estat de sepultura.

- ✓ Epígraf VI. Actes dimanants de la titularitat del dret funerari

Ser titular del dret funerari sobre una sepultura permet realitzar actes limitats de disposició sobre aquest dret (limitats per les seves condicions intrínseques). Aquest epígraf preveu el preu de què una persona titular vulgui realitzar algun d'aquests procediments.

- ✓ Epígraf VII. Llicències d'obres per a construccions funeràries

Preveu la tramitació de llicències de construcció de sepultures de construcció particular (panteons i similars) atès l'alt grau de control que cal exercir en els cementiris i sobre les construccions per a ús funerari.

- ✓ Epígraf VIII Altres conceptes

Inclou els conceptes que tenen la naturalesa de PPNT però que no es poden incloure sistemàticament en cap altre epígraf.

La contraprestació per la prestació dels serveis vinculats a la gestió dels cementiris municipals de Barcelona es troba regulada actualment en l'Ordenança Fiscal Municipal 3.9, que estableix les taxes per a la gestió, desenvolupament i prestació dels serveis de cementiris i cremació.

CBSA presta aquests serveis a través dels centres operatius :

- ✓ Operacions Cementeris
- ✓ Serveis Cementiris
- ✓ Serveis Jurídics

1. INTRODUCCIÓ

1.4. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març

D'acord amb l'establert en l'article 24 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'import de les taxes per a la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no podrà excedir, **en el seu conjunt**, del cost real o previsible del servei o activitat de que es tracti, o en el seu defecte, del valor de la prestació rebuda.

En la determinació d'aquests imports s'ha de prendre en consideració els costos directes i indirectes, inclosos els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, si s'escau, els necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat, tot això **amb independència del pressupost o organisme que el satisfaci**. El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcularà d'acord amb el pressupost i el projecte aprovats per l'òrgan competent.

El present estudi, en tant que a data actual no està aprovat, no incorpora cap import en concepte de les inversions d'adequació dels cementiris municipals finançats previsiblement amb el Programa d'Inversions Municipals (PIM) de l'Ajuntament de Barcelona. Un vegada realitzada aquesta inversió, hauria d'actualitzar-se les imputacions de costos realitzada als PPNT.

1.5 . Informe anual Sindicatura de Greuges de Barcelona

L'informe d'activitats de l'any 2018 de la Sindicatura de Greuges de Barcelona, esmenta respecte a l'informe tècnic econòmic que ha de justificar els imports de les tarifes :

"...consultat l'informe tecnicoeconòmic que ha de formar part de l'expedient de formació i aprovació de l'ordenança, de nou es constata l'absència de vinculació entre els ingressos i costos reflectits d'una banda i l'import de les tarifes que es proposen aprovar, d'altra."

"En el present cas, finalment, va obtenir-se el referit informe, que formalment era un balanç global econòmic de l'empresa municipal CBSA relatiu als costos previstos en el servei i la recaptació prevista de l'aplicació de les taxes. Ara bé, no ofereix dades que ajudin a entendre en què consisteixen el detalls dels serveis que corresponen a cada taxa, ni l'estructura dels costos que justifiqui la seva quantia de forma unitària. En definitiva, dels costos descrits no s'infereix l'import concret de les taxes que s'apliquen. Entén la Síndica que aquests requisits són exigibles per garantir, entre altres, que es compleixi el principi d'equivalència cost/servei."

2. OBJECTE I DOCUMENTACIÓ UTILITZADA

2.1. Objecte del treball

El present estudi té per objecte realitzar un anàlisi dels costos incorreguts pels diferents conceptes inclosos en les tarifes de PPNT, establint criteris de repartiment que justifiqui l'adequació de les tarifes proposades als serveis realitzats.

Considerant la funció complementària de la tarifa com a un instrument regulador del servei, el present estudi contempla l'anàlisi a nivell d' Epígraf, considerant que la diferenciació tarifària dins de cada epígraf compleix amb aquest altra funció.

2.2. Documentació examinada

Per a portar a terme el nostre anàlisi, ha estat revisada, entre d'altra, la següent documentació facilitada per la direcció de CBSA:

- ✓ Relació facturació emesa a l'exercici 2018 per conceptes de PPNT, amb detall d'ingressos generats i unitats facturades
- ✓ Previsió d'activitat corresponent a l'exercici 2019
- ✓ Pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2019 corresponent als centre de prestació directa del servei, així com els pressupostos dels centres de suport.

Adicionalment ha estat utilitzada altra informació pública disponible.

3. PROCEDIMENTS I HIPOTESIS DE TREBALL

3.1. Procediments aplicats

Els principals procediments aplicats en el present estudi han estat els següents:

- ✓ Avaluació del procés d'assignació de la despesa entre les tres àrees d'activitat de CBSA (PPNT, Crematori i Complementes).
- ✓ Revisió criteris d'imputació dels costos dels centres de suport a les activitats relacionades amb el PPNT.
- ✓ Repartiment dels costos dels centres prestadors dels serveis als diferents epígrafs de les activitats en base a uns criteris de raonabilitat global.
- ✓ Anàlisi d'aquells costos específics que han de tenir un criteri de repartiment específic atenent a la naturalesa de la despesa i la seva correlació amb una determinada activitat.
- ✓ Avaluació de, si en base a la informació actual disponible, hauria d'actualitzar-se alguna partida de despesa sobre el pressupost de l'exercici 2019.
- ✓ Adequació de l'activitat prevista en base a la realment realitzada en el període anterior.

3. PROCEDIMENTS I HIPOTESIS DE TREBALL

La metodologia aplicada, partint del pressupost de CBSA 2019, ha estat la següent:

- ✓ S'ha repartit la despesa directa entre PPNT, Crematori i Complementos en base a les imputacions analítiques de CBSA.
- ✓ S'han exclòs aquelles despeses pressupostades considerades excepcionals o no recurrents
- ✓ S'ha imputat el cost dels centres de suport en les tres àrees d'activitat de CBSA en base a la proporció de les seves despeses operatives.

En base del resultat anterior obtingut, respecte a l'activitat de PPNT, s'han projectat els resultats d'ingressos i despeses pel diferents epígrafs, en base als criteris de repartiment estimats, avaluant el resultat obtingut.

De forma complementària, s'ha contrastat els ingressos estimats en base a :

- ✓ L'activitat prevista
- ✓ I tarifa mitja pels diferents serveis

3.2 Hipòtesis utilitzades

Seguidament es detallen les activitats previstes pels diferents epígrafs, així com els criteris de repartiment de costos en les diferents activitats.

Serveis previstos

Els serveis previstos per la Direcció pels diferents epígrafs han estat els següent:

Epígraf	Serveis	%
I	883	0,3%
II	15.355	4,7%
III	49.130	15,1%
IV	48	0,0%
V	254.275	78,2%
VI	5.593	1,7%
	325.284	100%

Costos excepcionals i/o no recurrents

Als efectes de no distorsionar les conclusions del present estudi amb la inclusió de despeses excepcionals i/o no recurrents, no han estat considerats un total de 300 mil euros incorporats en el pressupost 2019.

3. PROCEDIMENTS I HIPOTESIS DE TREBALL

3.2 Hipòtesis utilitzades

Centres de suport

La repercussió dels centres de suport a les tres activitats que presta CBSA s'ha realitzat en la mateixa proporció que representen les despeses operatives directes d'aquestes activitats sobre el total de CBSA.

	PPNT		Crematori		Complements		Total CBSA
Despeses Operatives	8.671.224	77,1%	818.751	7,3%	1.752.711	15,6%	11.242.687
Repercussió Centres de Suport	2.421.104	77,1%	228.605	7,3%	489.377	15,6%	3.139.086

Aquest criteri ha estat igualment aplicat en el repartiment dels diferents centres operatius prestadors dels serveis PPNT

	Operacions Cementiris		Serveis Cementiris		Serveis Jurídics		Total PPNT
Despeses Operatives	5.760.396	66,4%	1.621.599	18,7%	1.289.230	14,9%	8.671.224
Repercussió Centres de Suport	1.608.368	66,4%	452.769	18,7%	359.968	14,9%	2.421.104

3. PROCEDIMENTS I HIPOTESIS DE TREBALL

3.2. Hipòtesis utilitzades

Cost de personal Operacions Cementiris

Si bé el personal assignat al Operacions Cementiris presta els seus serveis fonamentalment a les activitats englobades en les PPNT, part dels seus costos han estat, als efectes del present estudi, classificats com despeses de l'activitat de "Complements". El criteri utilitzat ha estat el següent:

- Personal assignat al taller de marbre- El 100% del seu cost
- Resta de personal, s'ha imputat en la mateixa proporció que representen les despeses fixes associades a l'activitat de complements (7,95%)

Com a conseqüència dels criteris anteriorment descrits, s'han les següents despeses de personal associades al centre Operacions Cementiris s'han assignat a l'activitat de Complements, i en conseqüència, no s'han tingut en consideració en l'assignació de costos de PPNT:

	Taller de Marbre	Operacions Cementiris	Total
Sous i Salaris	122.903	102.030	224.933
Cost Seguretat Social	41.143	31.539	72.682
Cost Activitat Complements			297.614

Actualització de despeses en base a les previsions futures

Atenent a la naturalesa de determinades partides, s'imputa de forma específica a l'epígraf afectat:

- ✓ Morositat

S'incrementa l'estimació de morositat, la qual s'eleva fins als 600 mil euros anuals. El repartiment es realitza d'acord amb els criteris detallats en la pàgina següent.

- ✓ Manteniment

Sobre la partida pressupostada a l'exercici 2019 en concepte de manteniment, la Direcció estima hauria d'incrementar-se en 500 mil euros per poder oferir un servei de qualitat i de manteniment de les instal·lacions.

- ✓ Despeses i inversions rehabilitació i millora cementiris municipals

A data actual, la direcció està avaluant les necessitats de rehabilitació i millora dels cementiris municipals. En tant que resta concretar els imports definitius així com la cobertura total parcial o total per part del Programa d'Inversions Municipals (PIM) de l'ajuntament, als efectes del present estudi NO s'ha estimat cap cost per aquestes inversions, motiu pel qual les imputacions realitzades als PPNT haurien de ser objecte de revisió una vegada realitzades les inversions.

3. PROCEDIMENTS I HIPOTESIS DE TREBALL

3.2 Hipòtesis utilitzades

criteris específics de repartiment

Atenent a la naturalesa de determinades partides, s'imputa de forma específica a l'epígraf afectat:

✓ Serveis

Els serveis de manteniment, jardineria seguretat i neteja tenen una major vinculació amb l'activitat de l'Epígraf V

✓ Morositat

Criteri de repartiment en base a la morositat generada al 2018.

✓ Amortitzacions nínxols

Les amortitzacions comptables de les inversions en nínxols i espais, s'imputen de forma específica en proporció als ingressos generats.

✓ Despeses directes epígraf II

Els següents conceptes són imputats de forma específica a l'epígraf III en tant que és el seu destí fonamental.

Concepte	I	II	III	IV	V	VI
Manteniment					100%	
Jardineria					100%	
Seguretat	0,27%	4,72%	15,10%	0,01%	78,17%	1,72%
Neteja	0,27%	4,72%	15,10%	0,01%	78,17%	1,72%
Gestió Residus	1,00%	1,00%	95,00%		3,00%	

	I	II	III	IV	V	VI
Insolvències	0,18%	7,16%	0,60%	0,01%	91,95%	0,10%

	I	II	III	IV	V	VI
Amortitzacions nínxols	42,1%	57,9%				
Amortitzacions paviments i altres					100%	
Amortitzacions inversions Aj.Bcn	13,0%	17,9%			69,1%	

	I	II	III	IV	V	VI
Aprovisionaments			100%			
Materials			100%			
Contractacions temporals			100%			

3. PROCEDIMENTS I HIPOTESIS DE TREBALL

3.2 Hipòtesis utilitzades

Criteris específics de repartiment

Atenent a la seva naturalesa, les següents partides de despeses són imputades exclusivament a l'epígraf III i IV, els quals són els receptors dels serveis. El criteri de repartiment utilitzat és el de la mateix proporció que representen les despeses de personal.

	I	II	III	IV	V	VI
Vestuari			46,4%		53,6%	
Productes complementaris			46,4%		53,6%	
Renting vehicles			46,4%		53,6%	
Manteniment vehicles funeraris			46,4%		53,6%	
Treballs tècnics			46,4%		53,6%	
Altres manteniments			46,4%		53,6%	
Amortització Instal·lacions Tècniques			46,4%		53,6%	
Amortització Maquinària			46,4%		53,6%	
Amortització Utilitatge			46,4%		53,6%	
Amortització Elements de Transport			46,4%		53,6%	

Criteris generals de repartiment

La resta de despeses han estar imputades d'acord amb l'activitat històrica, aplicant els següents percentatges de repartiment en funció dels centre prestador del servei:

	I	II	III	IV	V	VI
Serveis cementeris i operacions	7,31%	11,49%	34,84%	0,05%	45,84%	0,48%
Serveis Jurídics	17,24%	5,21%	21,46%	0,00%	1,43%	54,66%

4. CONCLUSIONS

Resultats del treball

Conclusions

Ha estat projectat la previsió d'ingressos i despeses en base al pressupost de l'exercici 2019, l'activitat prevista i els criteris d'imputació anteriorment detallats, ajustant les desviacions en el pressupost de despeses en base a la informació i estimacions actualment disponibles facilitades per la Direcció.

S'ha considerat que les tarifes tenen com a funció complementaria la de reguladora del servei, motiu pel qual s'ha avaluat la imputació de costos sobre els epígrafs de les tarifes PPNT 2019.

No s'ha tingut en comptes les epígrafs VII i VIII al considerar irrellevant el seu impacte sobre l'activitat i els ingressos de CBSA, així com el cost de rehabilitació i millora dels cementiris municipals a l'espera de la seva concreció, tant dels imports com de la seva inclusió en el PIM de l'ajuntament.

	Resultat
I. Concessió temporal de dret funerari	-121.162
II. Lloguer anual de sepultures	-155.807
III. Preparació prèvia de la sepultura, inhumació, exhumació, reducció de restes i trasllats de cadàvers, restes i cendres i obertura de sepultura	-7.028
IV. Autoritzacions i llicències d'entrada d'elements decoratius, i d'obres menors de reforma i de manteniment i altres	969
V. Conservació i neteja de vials, xarxa de clavegueram, jardineria i edificis administratius dels cementiris	-2.032.973
VI. Actes dimanants de la titularitat del dret funerari	-292.239
Total	-2.608.240

Annex
Previsió compte explotació activitat PPNT per epígraf

CONCEPTES	EI	EII	EIII	EIV	EV	EVI	Total PPNT
INGRESSOS OPERATIUS	735.000	1.010.000	3.100.000	4.000	3.900.000	405.000	9.154.000
Compres	1.395	429	20.995	0	151	4.403	27.373
Complements	3.885	1.174	59.451	0	321	12.312	77.143
COSTOS VARIABLES	5.279	1.603	80.446	0	473	16.715	104.516
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	84.287	136.603	854.371	509	1.699.246	67.112	2.842.129
Altres tributs	12.829	20.177	61.176	83	80.487	847	175.599
Dotació insolvències	774	30.788	2.580	43	395.385	430	430.000
Despeses diverses	519	771	2.350	3	3.035	146	6.825
ALTRES COSTOS FIXOS	98.410	188.339	920.477	638	2.178.153	68.536	3.454.553
Personal sous, salaris i assimilats	140.628	163.020	866.919	1.010	990.625	316.079	2.478.281
Seguretat Social empresa	36.579	48.854	265.924	321	313.787	76.843	742.308
Altres despeses socials	10.452	12.687	39.436	48	47.295	9.851	119.769
COSTOS PERSONAL	187.660	224.561	1.172.278	1.379	1.351.707	402.773	3.340.359
Dotació amortització	321.366	441.665	137.523	25	634.753	2.354	1.537.685
Dotació amortització inversions Aj.Bcn	30.482	41.887	0	0	161.742	0	234.112
DESPESES OPERATIVES	643.197	898.055	2.310.724	2.042	4.326.828	490.378	8.671.224
							0
BENEFICI OPERATIU	91.803	111.945	789.276	1.958	-426.828	-85.378	482.776
RESULTAT FINANCER	6	10	31	0	41	0	88,940565
REPERCUSSIÓ CENTRES DE SUPORT	212.665	255.591	795.315	971	949.871	206.692	2.421.104
BENEFICI NET	-120.856	-143.635	-6.008	986	-1.376.658	-292.069	-1.938.240
Increment insolvència esperada versus pressupost	-306	-12.172	-1.020	-17	-156.315	-170	-170.000
Increment despeses manteniment	0	0	0	0	-500.000	0	-500.000
Cost rehabilitació cementiris municipals	0	0	0	0	0	0	0
Resultat	-121.162	-155.807	-7.028	969	-2.032.973	-292.239	-2.608.240

CONCEPTES	EI	EII	EIII	EIV	EV	EVI	Total PPNT
602000001 Compra de otros aprovisionamientos	0	0	11.326	0	0	0	11.326
602100000 Compra de material de tanatopraxia	0	0	3.123	0	0	0	3.123
602100008 Material de oficina y consumibles informáticos	6	9	28	0	36	0	79
602100009 Consumos de materiales varios	0	0	4.790	0	0	0	4.790
602100011 Impresos	1.389	420	1.728	0	115	4.402	8.055
Compres	1.395	429	20.995	0	151	4.403	27.373
607000001 Esquelas y otras publicaciones	3.885	1.174	4.834	0	321	12.312	22.526
607000030 Productes Complementaris Marbre	0	0	54.617	0	0	0	54.617
Complements	3.885	1.174	59.451	0	321	12.312	77.143
COSTOS VARIABLES	5.279	1.603	80.446	0	473	16.715	104.516

CONCEPTES	EI	EII	EIII	EIV	EV	EVI	Total PPNT
6070000002 Tasas	115	156	480	1	600	69	1.421
6210000001 Alquiler de otros locales	6.471	5.479	17.825	18	17.702	11.905	59.399
6210000004 Renting otros vehiculos	0	0	12.145	0	14.004	0	26.148
6210000006 Otros alquileres	522	440	1.433	1	1.419	966	4.783
6220000000 Mantenimiento de instalaciones	0	0	0	0	207.777	0	207.777
6220000001 Mantenimiento de vehículos para el servicio funer	0	0	25.518	0	29.424	0	54.942
6220000003 Mantenimiento informático	1.180	1.443	4.481	6	5.391	1.086	13.585
6220000009 Mantenimiento Otros	0	0	44.051	0	50.793	0	94.844
6221000000 Mantenimiento de Jardineria	0	0	0	0	365.978	0	365.978
6232100000 Trabajos técnicos (cálculo por horas o unidades)	0	0	7.911	0	9.122	0	17.034
6232100001 Servicios Asesoría	34	54	163	0	214	2	467
6240000001 Otros transportes de ventas	1.794	1.096	3.769	3	2.847	4.334	13.842
6250000004 Seguro de otros vehículos	796	1.252	3.797	5	4.995	53	10.898
6270000007 Ferias y congresos	157	106	359	0	300	354	1.276
6280000001 Combustibles y lubricantes para vehículos no fune	1.543	2.366	7.189	10	9.383	251	20.741
6280000004 Electricidad	6.335	9.963	30.209	41	39.745	418	86.712
6280000007 Agua	6.678	10.503	31.844	43	41.895	441	91.404
6290000001 Consumos de materiales varios	706	800	2.506	3	2.916	806	7.738
6290000002 Seguridad	1.615	28.084	89.857	88	465.060	10.229	594.933
6290000003 Mensajería y correos	10.162	3.079	12.667	0	879	32.189	58.976
6290000004 Otros servicios exteriores	0	0	124.498	0	143.554	0	268.053
6290000005 Servicio limpieza	45.062	70.498	213.845	289	280.892	3.883	614.468
6290000006 Contratación temporal	0	0	147.452	0	0	0	147.452
6290000007 Gestión Residuos	744	744	70.724	0	2.233	0	74.446
6290000051 Gastos de viaje fuera del servicio funerario	370	541	1.650	2	2.120	126	4.810
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	84.287	136.603	854.371	509	1.699.246	67.112	2.842.129

CONCEPTES	EI	EII	EIII	EIV	EV	EVI	Total PPNT
Treballs, subministraments i ser. Exteriors	84.287	136.603	854.371	509	1.699.246	67.112	2.842.129
6310000000 Tributos sobre edificios	12.175	19.147	58.055	79	76.381	804	166.641
6310000001 Tributos sobre vehículos funerarios	412	648	1.964	3	2.584	27	5.638
6310000003 Tributos sobre actividad	243	381	1.157	2	1.522	16	3.320
Altres tributs	12.829	20.177	61.176	83	80.487	847	175.599
6940000000 Pérd por det de créditos por operaciones comer	774	30.788	2.580	43	395.385	430	430.000
Dotació insolvències	774	30.788	2.580	43	395.385	430	430.000
6590000002 Otros gastos corrientes	515	764	2.327	3	3.006	146	6.760
6780000001 Multes	5	7	22	0	29	0	64
Despeses diverses	519	771	2.350	3	3.035	146	6.825
ALTRES COSTOS FIXOS	98.410	188.339	920.477	638	2.178.153	68.536	3.454.553

CONCEPTES	EI	EII	EIII	EIV	EV	EVI	Total PPNT
Personal sous, salaris i assimilats	140.628	163.020	866.919	1.010	990.625	316.079	2.478.281
Seguretat Social empresa	36.579	48.854	265.924	321	313.787	76.843	742.308
Altres despeses socials	10.452	12.687	39.436	48	47.295	9.851	119.769
COSTOS PERSONAL	187.660	224.561	1.172.278	1.379	1.351.707	402.773	3.340.359
6803000000 Dot. Amort. Marcas	19	30	91	0	119	1	260
6806000000 Dot. Amort. Aplicaciones Informáticas	57	89	271	0	357	4	778
6811010000 Dot. Amort. Nichos/Tumbas construcc.	191.314	262.894	0	0	0	0	454.208
6811010001 Dot. Amort. Nichos Retrocesiones	78.533	107.916	0	0	0	0	186.449
6811010002 Dot. Amort. Nichos Desahucios	46.980	64.557	0	0	0	0	111.537
6811010003 Dot. Amort. Pavimentacion Y Otros	0	0	0	0	474.070	0	474.070
6812000000 Dot. Amort. Instalaciones Técnicas	0	0	81.924	0	94.464	0	176.388
6813000000 Dot. Amort. Maquinaria	0	0	17.352	0	20.008	0	37.360
6814000000 Dot. Amort. Utillaje	0	0	2.116	0	2.440	0	4.556
6816000000 Dot. Amort. Mobiliario	1.105	1.535	4.707	6	5.944	570	13.867
6817000000 Dot. Amort. Equipos Procesos Información	1.138	1.153	3.661	4	4.036	1.632	11.624
6818000000 Dot. Amort. Elementos de Transporte	0	0	16.819	0	19.394	0	36.213
6819000000 Dot. Amort. Otro Inmovilizado Material	2.219	3.490	10.582	14	13.922	147	30.374
Dotació amortització	321.366	441.665	137.523	25	634.753	2.354	1.537.685
Dotació amortització nínxols A.B	30.482	41.887	0	0	161.742	0	234.112
DESPESES OPERATIVES	351.848	483.552	137.523	25	796.496	2.354	1.771.797