

**ESTUDI ECONÒMIC DELS INCREMENTS
DE PREUS PER L'ANY 2024 DE LA
ORDENANÇA FISCAL DEL CEMENTIRI
DE REUS GESTIONAT PER LA DIVISIÓ
SERVEIS FUNERARIS REUS I BAIX CAMP
DE REUS SERVEIS MUNICIPALS SA**



1. Introducció

La finalitat d'aquest estudi es donar visibilitat a la reducció directa d'ingressos de la divisió Serveis Funeraris Reus i Baix Camp (en endavant SFRBC) de la societat Reus Serveis Municipals durant el període comprès entre els anys 2020 i 2023 degut als increments dels costos salarials i de l'IPC sense que aquests s'hagin compensat amb un increment dels preus ni de les taxes (a l'any 2022 es va incrementar un 2% les taxes). Arran d'aquest estudi es proposarà un increment percentual d'alguns conceptes de l'ordenança fiscal per tal d'actualitzar-la.

Aquest increment percentual està basat en el concepte de progressivitat en funció de la categoria i classe del nínxol. Les concessions de sepultures amb una capacitat i un cost més baix tindran un increment percentual més baix que aquelles sepultures que tenen una capacitat i un cost més elevat.

2. Anàlisi dels increments de l'IPC i dels costos salarials durant els períodes 2020 a 2023

L'increment de l'IPC durant aquest període ha estat el següent, sent un percentatge total acumulat del **14,30%**:

	2020	2021	2022	AG-23
IPC ANUAL	-0,50%	6,50%	5,70%	2,60%

Font: Instituto Nacional de Estadística

Per altra banda, l'increment dels sous, en base a las Pressupostos Generals de l'Estat i a les Instruccions d'Intervenció de l'Ajuntament de Reus han estat els següents, sent un percentatge total acumulat del **9,40%**:

	2020	2021	2022	2023	PREVIST FINAL 2023
INCREMENT SALARIAL	2,00%	0,90%	3,50%	2,50%	3,00%



3. Altres aspectes rellevants a tenir en compte

A banda de l'increment dels costos de personal descrits en anteriors apartats, també s'ha de tenir en compte l'increment dels preus dels subministraments (bàsicament despesa elèctrica). Com a empresa de serveis funeraris som dependents energètics i l'augment de preus generalitzats conseqüència de la situació econòmica global ha fet incrementar considerablement els nostres costos.

Si mirem les dades estadístiques globals podem veure com ha anat incrementant el preu Mwh de l'electricitat (font OCU):

EVOLUCIÓ PREU ELECTRICITAT EN EL MERCAT MAJORISTA (OMIE)

Mes	Precio €/MWh
OMIE Septiembre 2023	103,3
OMIE Agosto 2023	96,0
OMIE Julio 2023	90,5
OMIE Junio 2023	93,0
OMIE Mayo 2023	74,2
OMIE Abril 2023	73,7
OMIE Marzo 2023	89,6
OMIE Febrero 2023	133,5
OMIE Enero 2023	69,6
OMIE Diciembre 2022	97,0
OMIE Noviembre 2022	115,6
OMIE Octubre 2022	126,4
OMIE Septiembre 2022	141,1
OMIE Agosto 2022	154,9
OMIE Julio 2022	142,7
OMIE Junio 2022	169,6
OMIE Mayo 2022	187,1
OMIE Abril 2022	191,5
OMIE Marzo 2022	283,3
OMIE Febrero 2022	200,2
OMIE Enero 2022	201,72
OMIE Diciembre 2021	239,17
OMIE Noviembre 2021	193,43
OMIE Octubre 2021	204,09
OMIE Septiembre 2021	156,15
OMIE Agosto 2021	105,94
OMIE Julio 2021	92,42
OMIE Junio 2021	83,3



OMIE Mayo 2021	65,94
OMIE Abril 2021	65,02
OMIE Marzo 2021	45,45
OMIE Febrero 2021	28,49
OMIE Enero 2021	62,85
OMIE Diciembre 2020	41,97
OMIE Noviembre 2020	41,94
OMIE Octubre 2020	35,56
OMIE Septiembre 2020	41,96
OMIE Agosto 2020	36,2

EVOLUCIÓ ANUAL DEL MERCAT MAJORISTA (OMIE)

OMIE Media 2023 (provisional)	OMIE Media 2022	OMIE Media 2021	OMIE Media 2020	OMIE Media 2019	OMIE Media 2018	OMIE Media 2017	OMIE Media 2016	OMIE Media 2015	OMIE Media 2014
91,22	167,59	111,85	33,96	47,68	57,29	52,24	39,67	50,32	42,13

I en el nostres cas, en el que portem d'any 2023 s'ha incrementat la despesa en un 20% per l'electricitat. Però l'impacte més fort va ser de l'any 2021 al 2022, on vam incrementar el consum de l'electricitat en aproximadament un 140% mantenint un consum bastant similar (només vam incrementar un 6% el consum).

4. Efecte sobre el compte de Pèrdues i Guanys

L'increment absolut de les despeses de personal de l'Àrea de Negoci del Cementiri durant els anys 2020 -2022 ha estat de 116.372,68 €. A aquesta quantitat faltaria afegir l'increment de l'any 2023 (un 2,5% respecte el 2022). També hem de tenir en compte que hi ha una previsió d'increment de salaris per l'any 2024 del 2,5%.

La xifra de negocis real a 31/12/2022 és de 744.629,52€. Si incrementem un 10% lineal, preveient que no hi haurà variació en les quantitats, la variació absoluta serà de 74.463€.

5. Proposta d'increment de preus i impacte sobre els clients

En quan a les taxes de conservació del Cementiri, per tal de cobrir l'impacte de l'increment de l'IPC i del costos salarials hauríem d'incrementar, com a mínim, i tenint en compte tot l'exposat, un 10%. Per tot això proposem que es traslladi la proposta de poder incrementar els preus de l'Ordenança de la següent manera. Annexem taules per veure l'impacte que poden tenir aquests increments sobre cada usuari:



1.1- Concessions temporals, de 50 anys, de sepultures segons la classe de sepultura i ubicació, per a cadascuna

	Preu 2022	Preu 2024	Variació	%
Sepultura de 1a classe, zona de nova ampliació	13.758,94 €	15.134,83 €	1.375,89 €	10,00%
Sepultura de 1a classe	9.571,97 €	10.529,17 €	957,20 €	10,00%
Sepultura de 2a classe, zona de nova ampliació	11.737,92 €	12.911,71 €	1.173,79 €	10,00%
Sepultura de 2a classe	6.511,48 €	7.162,63 €	651,15 €	10,00%
Sepultura de 3a classe amb ossera	3.933,92 €	4.327,31 €	393,39 €	10,00%
Sepultura de 3a classe sense ossera	3.085,43 €	3.393,97 €	308,54 €	10,00%
Sepultura de 3a classe triple amb ossera	3.085,43 €	3.393,97 €	308,54 €	10,00%
Sepultura de 3a classe triple	2.723,49 €	2.995,84 €	272,35 €	10,00%
Sepultura de 3a classe doble	1.694,61 €	1.864,07 €	169,46 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa pis 2	1.074,46 €	1.181,91 €	107,45 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa pis 3	964,68 €	1.061,15 €	96,47 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa pis 4	926,09 €	1.018,70 €	92,61 €	10,00%
Sepultura de 4a classe alta	702,26 €	772,49 €	70,23 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 23 pis 1 amb làpida	1.962,93 €	2.159,22 €	196,29 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 23 pis 2 amb làpida	2.048,27 €	2.253,10 €	204,83 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 23 pis 3 amb làpida	1.846,80 €	2.031,48 €	184,68 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 23 pis 4 amb làpida	1.728,28 €	1.901,11 €	172,83 €	10,00%
Sepultura de 4a classe alta illa 23 amb làpida	1.645,98 €	1.810,58 €	164,60 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 22 pis 1 amb làpida	2.522,93 €	2.775,22 €	252,29 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 22 pis 2 amb làpida	2.774,48 €	3.051,93 €	277,45 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 22 pis 3 amb làpida	2.331,72 €	2.564,89 €	233,17 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 22 pis 4 amb làpida	1.645,98 €	1.810,58 €	164,60 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 21 pis 1 amb làpida	2.522,93 €	2.775,22 €	252,29 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 21 pis 2 amb làpida	2.774,48 €	3.051,93 €	277,45 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 21 pis 3 amb làpida	2.331,72 €	2.564,89 €	233,17 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa illa 21 pis 4 amb làpida	1.645,98 €	1.810,58 €	164,60 €	10,00%
Sepultura familiar horitzontal illa 25 amb làpida	6.018,00 €	6.619,80 €	601,80 €	10,00%
Columbari amb capacitat de 4 urnes cineràries segons mida urna	1.364,76 €	1.501,24 €	136,48 €	10,00%



Sepultura de 4a classe baixa illa 24 pis 1 amb làpida	-	2.775,22 €		
Sepultura de 4a classe baixa illa 24 pis 2 amb làpida	-	3.051,93 €		
Sepultura de 4a classe baixa illa 24 pis 3 amb làpida	-	2.564,89 €		
Sepultura de 4a classe baixa illa 24 pis 4 amb làpida	-	1.810,58 €		

Concessions de sepultures del grup II amb els següents complements: làpida i marc:

Sepultures de 3a. Classe amb ossera a l'interior d'una capella a la zona d'ampliació, amb làpida	6.579,00 €	7.236,90 €	657,90 €	10,00%
--	------------	------------	----------	--------

Concessions de sepultures del grup III amb els següents complements: làpida, laterals, vidriera i gerros inclosos:

Sepultura de 4a classe baixa pis 2	1.914,26 €	2.105,69 €	191,43 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa pis 3	1.554,59 €	1.710,05 €	155,46 €	10,00%
Sepultura de 4a classe baixa pis 4	1.520,13 €	1.672,14 €	152,01 €	10,00%
Sepultura de 4a classe alta	1.254,12 €	1.379,53 €	125,41 €	10,00%

1.2 Concessions temporals, de 30 anys, de columbaris segons la classe de sepultura i ubicació, per a cadascuna.

Columbaris amb capacitat de dues urnes cineràries segons la mida de cada urna amb placa	682,19 €	750,41 €	68,22 €	10,00%
---	----------	----------	---------	--------

1.3 Concessions temporals, de 20 anys, de columbaris segons la classe de sepultura i ubicació, per a cadascuna.

Columbaris d'un compartiment, amb placa, a l'interior d'una capella.	219,32 €	241,25 €	21,93 €	10,00%
--	----------	----------	---------	--------

1.4 Dret a dipositar una urna cinerària sota les capelles, per una durada màxima de 2 anys

115,13 €	126,64 €	11,51 €	10,00%
----------	----------	---------	--------



1.5 Adjudicacions per lloguer de sepultures de 4a classe alta:

§ Dipòsit temporal per a 2 anys. Per aquells casos d'impossibilitat d'inhumació en la sepultura de concessió per motius sanitaris (última inhumació inferior a 2 anys)	74,59 €	82,05 €	7,46 €	10,00%
§ Adjudicació pel lloguer d'una sepultura per 5 anys mínim primer cop: 172,11 €.	175,56 €	193,12 €	17,56 €	10,00%
§ Pròrroga adjudicació pel lloguer d'una sepultura:			- €	
* Per 1 any: 5% cànon per concessió temporal.	5%	5%	0	0,00%
* Per més d'1 any: 5% cànon per concessió temporal multiplicat pel nombre d'anys concertats.	5%	5%	0	0,00%

2.1 Conservació de cementiris, quotes anuals

	Preu 2022	Preu 2024	Variació	%
Panteons del grup VII:	75,06 €	86,32 €	11,26 €	15,00%
Terrenys i sepultures del grup I:	73,10 €	81,87 €	8,77 €	12,00%
Sepultures del grup II:	28,13 €	30,94 €	2,81 €	10,00%
Sepultures del grup III:	14,06 €	15,47 €	1,41 €	10,00%
Columbaris grup IV:	10,53 €	11,58 €	1,05 €	10,00%
Columbaris grup V:	7,72 €	8,49 €	0,77 €	10,00%
Sepultures grup VI:	50,95 €	57,06 €	6,11 €	12,00%

L'increment mitjà ponderat entre l'any 2020 i el 2024 és del 10,22%

2.2.Preparació prèvia de la sepultura:

	Preu 2022	Preu 2024	Variació	%
§ Grup I.	138,48 €	152,33 €	13,85 €	10,00%
§ Grup II.	72,02 €	79,22 €	7,20 €	10,00%
§ Grup III.	33,24 €	36,56 €	3,32 €	10,00%
§ Grup VI	105,25 €	115,78 €	10,53 €	10,00%



2.3. Inhumació o exhumació, inclosa en tot cas, la col·locació de la làpida existent:

§ Cadàvers i restes:

§ Grup I.	347,01 €	381,71 €	34,70 €	10,00%
§ Grup II.	256,89 €	282,58 €	25,69 €	10,00%
§ Grup III.	116,06 €	127,67 €	11,61 €	10,00%
§ Grup VI	301,96 €	332,16 €	30,20 €	10,00%

§ Cendres:

§ Al grup I, II, III i VI, s'hi aplicarà el 50% de la inhumació de cadàver o restes.

§ Grups IV i V	86,12 €	94,73 €	8,61 €	10,00%
§ A la capella de columbaris	86,12 €	94,73 €	8,61 €	10,00%
A la font de les cendres	86,12 €	94,73 €	8,61 €	10,00%

<u>Exhumació especial</u>	245,37 €	269,91 €	24,54 €	10,00%
---------------------------	----------	----------	---------	--------

2.4. Trasllat de cadàver, restes o cendres dins el Cementiri.	45,52 €	50,07 €	4,55 €	10,00%
--	---------	---------	--------	--------

2.5. Reducció de restes: per cada cos reduït:

§ Sepultures Grup I.	92,91 €	102,20 €	9,29 €	10,00%
§ Sepultures Grup II.	74,33 €	81,76 €	7,43 €	10,00%
§ Sepultures Grup III.	64,64 €	71,10 €	6,46 €	10,00%
§ Sepultures Grup VI.	83,61 €	91,97 €	8,36 €	10,00%
§ Altres sepultures	92,91 €	102,20 €	9,29 €	10,00%



2.6. Dipòsit de cadàvers, restes o cendres, a petició de la part interessada. Per cadascun:

§ Cada 24 hores	18,76 €	€ 20,64	1,88 €	10,00%
§ Més de 48 hores	56,30 €	€ 61,93	5,63 €	10,00%

2.7. Permís d'entrada i col·locació de làpides, vidrieres, elements decoratius i de jardineria

31,60 € 34,76 € 3,16 € 10,00%

2.8. Permís d'entrada i col·locació de tires de marbre, gerros i elements

menors:

14,71 € 16,18 € 1,47 € 10,00%

2.9. Ajuda de peó per a la col·locació de làpides i altres elements (per cada hora o fracció)

26,47 € 29,12 € 2,65 € 10,00%

2.10. Ajuda amb elevador grua del Cementiri (per cada unitat)

28,00 € 30,80 € 2,80 € 10,00%

2.11. Per a les autoritzacions d'obres de construcció o reforma de sepultures, s'ha de liquidar la taxa de

48,09 € 52,90 € 4,81 € 10,00%

2.13.1 Canvi de títols per motiu de l'exhauriment de l'anterior. En funció del tipus de sepultura:

a) Sepultures del grup I:	62,38 €	€ 68,62	6,24 €	10,00%
b) Sepultures del grup II:	32,35 €	€ 35,59	3,24 €	10,00%
c) Sepultures del grup III i columbaris grups IV i V:	20,03 €	€ 22,03	2,00 €	10,00%
d) Sepultura del grup VI	47,37 €	€ 52,11	4,74 €	10,00%



2.16. Drets per l'obtenció de fotografies i filmacions dins del Cementiri:

a) Per cada minut de filmació feta per particulars	0,65 €	0,72 €	0,07 €	10,00%
b) Per cada minut de filmació feta per professionals de la imatge o bé amb finalitat comercial	3,52 €	3,87 €	0,35 €	10,00%
c) Per cada fotografia feta amb finalitat comercial	6,45 €	7,10 €	0,65 €	10,00%

2.17. Desplaçament o col·locació de làpides i elements decoratius per trasllat de restes

139,45 € 153,40 € 13,95 € 10,00%

2.18. Col·locació de sudari o bossa de restes per a restes anteriors: ús de sudari o bossa (sac o bossa amb què s'embolcalla el cos) enloc de caixa per poder realitzar el trasllat de cadàver o restes dins del mateix Cementiri, o per a la reducció dins una mateixa sepultura

20,70 € 22,77 € 2,07 € 10,00%

2.20. Permís per excés de façana en la col·locació de làpides i revestiments: tota col·locació de marbres i revestiments en les sepultures que excedeixi el que delimita l'entrada de la sepultura, excepte en construccions de peces prefabricades, i a les zones permeses

101,65 € 111,82 € 10,17 € 10,00%

2.21. Tramitació de la documentació necessària per a la transmissió del dret funerari: Gestió en la tramitació de documents: certificats de defunció i certificats d'últimes voluntats, en les transmissions de drets funeraris

63,59 € 69,95 € 6,36 € 10,00%

2.23. Expedient Administratiu

25,64 € 28,20 € 2,56 € 10,00%

2.24. Drets d'obertura de Tomba de Cendres (només no incinerats a Reus)

67,94 € 74,73 € 6,79 € 10,00%

2.23. Expedient de Cementiri

112,47 € 123,72 € 11,25 € 10,00%



6. Comparativa Pèrdues i guanys 2022 amb el pressupost 2024

A continuació fem una comparativa dels pèrdues i guanys real de l'any 2022 amb el pressupost presentat amb l'increment de preus per l'any 2024. Tanmateix, adjuntem l'indicador de gestió del Cementiri de l'any 2022 per veure la relació amb el Pèrdues i Guanys del 2022.

Pel que fa a la comparativa entre el real 2022 i el pressupost 2024, val a dir que al 2022 vam tenir alguna indemnització de personal i vam tenir alguna baixa per IT que va fer que els costos de personal fossin superiors. Però si ho agafem en termes d'homogeneïtat, els salaris al 2024 seran superiors al 2022 en aplicació de LPGE.

Concepte	Real 2022	Pressupost 2024
* b) PRESTACIÓ DE SERVEIS	744.629,52-	819.092,47-
** 1.IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	744.629,52-	819.092,47-
2.VARIACIÓ EXITÈNCIES EN P.A I CURS	40.132,87-	32.085-
* a) CONSUM DE MERCADERIES	85.549,96	85.549,96
* b) CONSUM MATER.PRIMERES I AL.MAT.CONSUM	62.455,37	64.640,18
* c) TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRES	103.067,77	105.774,76
** 4.APROVISIONAMENTS	251.073,10	255.964,90
* b) SUBVENCIONS EXPLOTACIO INCOR.RESULTAT	156,00-	
** 5.ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	156,00-	
64000000 SOUS I SALARIS	327.500,20	335.687,71
64100000 INDEMNITZACIONS	7.761,80	
* a) SOUS, SALARIS I ASSIMILATS	335.262,00	335.687,71
64200000 SEGURETAT SOCIAL	103.904,14	100.706,31
64900000 ALTRES DESPESES SOCIALS	765,38	784,51
64900002 FONS SOCIAL TREBALLADORS	2.965,62	3.039,76
* b) CARREGUES SOCIALS	107.635,14	104.530,59
** 6.DESPESES DE PERSONAL	442.897,14	440.218,29
* a) SERVEIS EXTERIORS	105.800,91	110.924,25
* b) TRIBUTS	2.260,37	755,00
* c) PERDUES, DET.I VAR.PROV.OPER.COMERCIA	31.808,45-	25.000,00
** 7.ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	76.252,83	136.679,25
8.AMORTITZACIO DE L'IMMOBILITZAT	23.648,53	23.648,53
9.IMPUTACIÓ DE SUBVCIONS D'IMMOB.NO FIN	5.379,54-	5.334,00-
10.EXCESSOS DE PROVISIONS	7.232,62-	
*** A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	3.658,95-	0,00
* a) PER DEUTES AMB EMP.GRUP I ASSOCIADES	190,48	
** 13.DESPESES FINANCERS	190,48	
*** A.2) RESULTAT FINANCER	190,48	0,00
**** A.3) RESULTAT ABANS IMPOSTOS	3.468,47-	0,00
***** A.4) RESULTAT OPERACIONS CONTINUADES	3.468,47-	0,00
***** A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	3.468,47	0,00-



Realitzant aquests increments proposats continuarem assolint un pressupost de pèrdues i guanys en equilibri. Qualsevol altre proposta implicaria posar en risc el resultat econòmic del Cementiri General de Reus.

Reus, a la data de la signatura

Vist-i-plau

Cristina Campallo Martínez
Cap d'Administració i Finances

Josep A. Álvarez Muñoz
Director Divisió