



PRESUPUESTO AÑO 2017

ÍNDICE

1. PREVISIÓN DE INGRESOS 2017	
1.1. Estudio estadístico	03-09
1.2. Imputación de Costes a Tarifa	10-19
1.2.1 Resumen criterios aplicados.	
1.2.2 Imputación de costes a secciones	
1.2.3 Presupuesto de Ingresos	
2. PRESUPUESTO AÑO 2017	
2.1. Presupuesto de Gastos	20-22
2.2. Plan de actuaciones, inversiones y financiación (PAIF)	23-24
2.2.1. Presupuesto Inversiones 2017	
2.2.2. Plan de Financiación	
2.2.3. Proyecciones de Inversiones	
2.3. Cuadros provisionales de tesorería	25-26
2.4. Resumen criterios aplicados	27-29
2.5. Cuadro resumen	30-35
2.5.1 Cuenta de pérdidas y ganancias	
2.5.2 Balance de situación activo	
2.5.3 Balance de situación pasivo	
2.5.4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto	
2.5.5. Resumen presupuesto años 2017	
2.5.6. Composición de Costes	
2.5.7. Coeficiente de Cobertura	
3. DATOS COMPARATIVOS AÑO 2016-2017	
3.1. Comparación de Presupuestos de Ingresos	36-37
3.2. Comparación de Presupuestos de Gastos	38-39
4. MEMORIA DEL PROGRAMA DE ACTUACIONES	
4.1. Programa de Actuaciones 2017.	40-44
a. Antecedentes.	
b. Objetivos.	
c. Resumen y justificación del presupuesto.	

1.1.-ESTUDIO ESTADISTICO

1.1.- ESTUDIO ESTADISTICO Y PREVISIONES

años fila 2014 2015 2016 2017

TASAS

20	CONCESIONES			375	359	335	346
20A1001	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	1	2	3	2	2
20A1002	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	2			1	2
20A1003	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	3		2	4	2
20A1004	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	4	3	1	1	2
20A1005	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	5				1
20A1006	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	6				1
20A1007	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	7				1
20A1008	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	8				1
20A1701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	1				1
20A2701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	2				1
20A3701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	3				1
20A4701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	4				1
20A5701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	5				1
20A2000	CONCESION COLUMBARIO CENIZA PRADERA.MONOLITO SIN GRABACION	75		5	9	3	2
20A6000	CONCESIÓN COLUMBARIO CENIZA PIRÁMIDE 4 URNAS CON LÁPIDA SIN GRABACIÓN	75					2
20A5000	CONCESION PANTEON 4/C EN LITERA C/LAPIDA S/GRABACION	75		1	1		
20A0105	CONCESION TERRENO PANTEON 2UNIDADES (1,50X2,60)	75					
20A0106	CONCESION TERRENO PANTEON 4 UNIDADES (2,90X2,90)	75			2	2	3
20A4000	CONCESION SEPULTURA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION	75					
20A1621	CONCESION COLUMBARIO	25	1		1		
20A2621	CONCESION COLUMBARIO	25	2				
20A3621	CONCESION COLUMBARIO	25	3	8	2	3	3
20A4621	CONCESION COLUMBARIO	25	4	1		1	1
20A5621	CONCESION COLUMBARIO	25	5		3	3	3
20A6621	CONCESION COLUMBARIO	25	6				
20A7621	CONCESION COLUMBARIO	25	7	1			
20A8621	CONCESION COLUMBARIO	25	8		1	1	1
20A1600	CONCESION COLUMBARIO	75	1	1	1		1
20A2600	CONCESION COLUMBARIO	75	2	1			
20A3600	CONCESION COLUMBARIO	75	3	1	1	1	1
20A4600	CONCESION COLUMBARIO	75	4		2	3	2
20A5600	CONCESION COLUMBARIO	75	5			2	1
20A6600	CONCESION COLUMBARIO	75	6		1		
20A7600	CONCESION COLUMBARIO	75	7				
20A8600	CONCESION COLUMBARIO	75	8		2	1	1
20A3000	CONCESION CRIPTA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION	75			1	1	1
2021400	CONCESION NICHOS	5	1	39	51	75	65
2022400	CONCESION NICHOS	5	2	96	58	17	40
2023400	CONCESION NICHOS	5	3	39	24	15	35
2024400	CONCESION NICHOS	5	4	62	84	66	55
2025400	CONCESION NICHOS	5	5				
20A1400	CONCESION NICHOS	75	1	10	12	15	12
20A2400	CONCESION NICHOS	75	2	25	25	25	25
20A3400	CONCESION NICHOS	75	3	33	24	38	24
20A4400	CONCESION NICHOS	75	4	29	20	21	25
20A5400	CONCESION NICHOS	75	5	12	19	29	19
2021410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	1	2	1	2	2
2022410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	2				
2023410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	3		1		
2024410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	4	2			1
20A1201	CONCESION SEPULTURA 3/C EN CEMENTERIO SANTA CRUZ	75					

20A0003	CONCESION SEPULTURAS 1/C CTROS. CONFESIONALES	5	1	4	1	2
20A0002	CONCESION SEPULTURA 1/C CTROS. CONFESIONALES	75	1	3	2	2

23		AMPLIACION DE CONCESIONES		72	61	47	60
2371601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	1				
2372601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	2				
2373601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	3				
2374601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	4				
2375601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	5				
2376601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	6				
2377601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	7				
2378601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	8				
2351601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	1				
2352601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	2				
2353601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	3				
2354601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	4				
2355601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	5				
2356601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	6				
2357601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	7				
2358601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	8				
2331401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	1				2
2332401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	2			1	
2333401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	3				
2334401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	4	2			1
2335401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	5				
2321401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	1		2	2	1
2322401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	2	8	5	6	6
2323401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	3	20	11	7	13
2324401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	4	8	6	10	8
2325401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	5	1			
2341401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	1				
2342401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	2	1	1	1	1
2343401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	3		2	1	1
2344401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	4	1	1	1	1
4345401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	5	2	2		1
2351401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	1	5	6	2	4
2352401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	2	5	2	2	3
2353401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	3	3	9	6	6
2354401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	4	8	8	3	6
2355401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	5	8	6	5	6

25		CONCESIONES EN PRENECESIDAD		28	42	36	43
25A1400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	1	2	3	1	2
25A2400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	2	6	9	8	6
25A3400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	3	11	10	16	10
25A4400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	4	5	8	6	6
25A5400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	5	2	6	4	4
25A1600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	1		1		
25A2600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	2	1			
25A3600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	3				
25A4600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	4				
25A5600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	5				
25A6600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	6	1	2		
25A7600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	7				1

25A8600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	8	3	1	1
25A1001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	1			1
25A2001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	2			1
25A3001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	3			1
25A4001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	4			1
25A5001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	5			
25A6001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	6			1
25A7001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	7			1
25A8001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	8			1
25A1701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	1			1
25A2701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	2			1
25A3701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	3			1
25A4701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	4			1
25A5701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	5			
25A5000	CONC. PANTEON 4/C EN LITERA C/LAPIDA S/GRABACION EN PERNECESIDAD	75				
25A4000	CONC. SEPULTURA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION EN PRENECESIDAD	75				
25A3000	CONC. CRIPTA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION EN PERNECESIDAD	75				
25A6000	CONC. COLUMBARIO CENIZAS PRADERA MONOLITO SIN GRABACIÓN EN PRENECESIDAD	75				1
25A7000	CONC. COLUMBARIO CENIZAS PIRÁMIDE SIN GRABACIÓN EN PRENECESIDAD	75				1

26	2ª CONCESION			312	205	190	231
2671601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	1				
2672601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	2	1			
2673601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	3	1			
2674601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	4				
2675601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	5				
2676601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	6				
2677601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	7				
2678601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	8				
26A1601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	1				
26A2601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	2				
26A3601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	3				
26A4601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	4	1			
26A5601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	5				
26A6601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	6				
26A7601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	7				
26A8601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	8				
26B1401	2ª CONCESION NICHOS	15	1				15
26B2401	2ª CONCESION NICHOS	15	2				35
26B3401	2ª CONCESION NICHOS	15	3				33
26B4401	2ª CONCESION NICHOS	15	4				28
26B5401	2ª CONCESION NICHOS	15	5				20
2671401	2ª CONCESION NICHOS	25	1	32	18	17	10
2672401	2ª CONCESION NICHOS	25	2	84	72	66	29
2673401	2ª CONCESION NICHOS	25	3	75	54	54	24
2674401	2ª CONCESION NICHOS	25	4	75	32	25	15
2675401	2ª CONCESION NICHOS	25	5	22	12	9	4
26A1401	2ª CONCESION NICHOS	75	1		1	2	1
26A2401	2ª CONCESION NICHOS	75	2	9	6	5	7
26A3401	2ª CONCESION NICHOS	75	3	1	7	11	6
26A4401	2ª CONCESION NICHOS	75	4	3	2		2
26A5401	2ª CONCESION NICHOS	75	5	5	1	1	2

PRECIOS					
SERVICIOS					
21	INHUMACIONES	4325	4716	4390	4617
2100006	APERTURA NICO/COLUMBARIO	1091	1207	1125	1180
2100008	APERTURA BOSQUE DE LAS CENIZAS/JARDÍN DE LOS AROMAS	147	204	222	200
2100007	APERTURA SEPULTURA/PANTEON/CRIPTA	138	128	119	115
2140100	INHUMACION CADAVER NICO	940	1018	951	950
2130101	INHUMACION CADAVER EN CRIPTA	1	5	4	3
2110100	INHUMACION CADAVER EN PANTEON	77	78	72	72
2120101	INHUMACION CADAVER EN SEPULTURA	2	7	3	3
2100009	INHUMACION RESTOS HOSPITALES Y FETOS EN FOSA COMÚN POR CAJA				
2120202	INHUMACION RESTOS/CENIZAS NICO/COLUMBARIO	402	448	435	435
2110202	INHUMACION RESTOS/CENIZAS PANTEON	42	42	41	42
2120200	INHUMACION RESTOS/CENIZAS COLUMBARIO EN PRADERA/PIRÁMIDE	5	9	3	4
2120203	INHUMACION RESTOS/CENIZAS CRIPTA	3			
2120205	INHUMACION RESTOS/CENIZAS SEPULTURA 3/C	1			
2120208	INHUMACIÓN CENIZAS BOSQUE DE LAS CENIZAS				100
2120209	INH. CENIZAS JARDIN DE LOS AROMAS CON PLACA Y GRABACIÓN INCLUIDA (1 AÑO)				91
2100014	PREPARACION 1 ESP. PANTEON	35	37	28	30
2100001	PREPARACION NICO/COLUMBARIO/CRIPTA 1 RESTO	487	512	471	470
2100021	PREPARACION NICO/COLUMBARIO/CRIPTA 2 O MAS RESTOS	256	291	267	265
2100002	PREPARACION SEPULTURA 1/C	2			1
2100003	PREPARACION SEPULTURA 3/C	8	3	3	3
2100010	REDUCCION DE RESTOS				
2140102	REINHUMACION CADAVER				
2140206	REINHUMACION RESTOS NICO/COLUMBARIO	593	684	614	615
2110204	REINHUMACION RESTOS PANTEON (por espacio)	43	42	31	35
2120206	REINHUMACION RESTOS SEPULTURA POR ESPACIO				
2120207	REINHUMACION RESTOS CRIPTA (por espacio)		1	1	1
2100012	CUSTODIA DE RESTOS EN EL DEPOSITO (por resto y 24 horas)	52			2
22	EXHUMACIONES	164	133	134	138
2200005	EXHUMACION DE CADAVERES				
2200001	EXHUMACION RESTOS NICO/ COLUMBARIO	157	128	132	135
2200004	EXHUMACION RESTOS PANTEONES	4	5	2	3
2200002	EXHUMACION RESTOS SEPULTURA 1/C	2			
2200006	EXHUMACION RESTOS CRIPTA				
2200003	EXHUMACION RESTOS SEPULTURA 3/C	1			
24	INCINERACIONES	375	373	364	364
2410000	CREMACION CADAVER URNA BASICA	313	343	328	330
2400004	INCINERACION FETOS/MIEMBROS	20	4	6	6
2400002	INCINERACION RESTOS CAJA BASICA	41	26	30	28
2400003	INCINERACION RESTOS REDUCIDOS DE CAJA BASICA	1			
SERVICIO ADMINISTRATIVO					
12	AUTORIZACIONES DE COLOCACION DE LAPIDA, OBRAS MENORES Y TRAMITES ADTVOS.	1633	1954	1951	1825
1213000	EXPEDICIÓN TÍTULO DUPLICADO Y/O CERTIFICADOS	5			2
1212000	INSC/MODIF. BENEFICIARIO CONSANGUINIDAD, COTITULAR y CLASULAS ADICIONALES	340	526	622	520
1215000	INSC/MODIF. BENEFICIARIO TERCEROS				
1210001	MODIF. TITULOS INTER-VIVOS CONSANGUINIDAD/AFINIDAD				
1216000	MODIF. TITULOS INTER-VIVOS TERCEROS				

1280000	MODIF. TITULOS MORTIS-CAUSA CONSANGUINIDAD/AFINIDAD	41	79	81	67
1290000	MODIFICACION TITULO MORTIS-CAUSA TERCEROS	1			
1214000	TRAMITACION EXPEDIENTE CON DESISTIMIENTO				
1240000	AUTORIZACION COLOCACION LAPIDA Y/O REPARACION DE NICHOS/COLUMBARIO	1195	1307	1187	1185
1210000	AUTORIZACION COLOCACION LAPIDA Y/O REPARACION PANTEON/SEPULTURA/CRIPTA	51	42	61	51

PRODUCTOS Y SERVICIOS

00	ARCAS	16	8	23	15
0000400	CAJA B RESTOS	14	5	18	12
0000500	CAJA C RESTOS	0	1	1	1
0000100	FERETRO RESTOS A	1			
0000200	FERETRO RESTOS B	1	2	3	2
0000300	FERETRO RESTOS C				1

01	URNAS	37	44	151	148
0100200	URNA A	1	3	2	2
0100300	URNA B	1	1		1
0100100	URNA BASICA	3	2		2
0100600	RELICARIO	2	3	12	6
0100400	URNA BIODEGRADABLE	30	35	137	137
0100500	URNA C				

02	BOLSAS	31	46	44	61
0200000	BOLSAS RESTOS				20
0200500	FUNDAS TRASLADO				
0200400	SUDARIO	31	46	44	41

14	SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	190	262	277	255
1400001	GRABACION BASICA COLUMBARIOS CENIZAS	3	2	3	3
1400002	GRABACION BASICA MONOLITO URNAS PRADERA	4	7	1	3
1400003	TIRA GRANITO GRABACION Y COLOCACION EN ESTELAS Y MURO RECUERDO	29	53	49	44
1400004	SERVICIO ORNAMENTACION Y LIMPIEZA	2	34	62	45
1400006	RECOLOCACION DE LAPIDAS CRIPTAS Y SEPULTURAS	0			0
1400005	RECOLOCACION DE LAPIDAS NICHOS/COLUMBARIOS	152	166	162	160

11	SALAS	841	930	896	867
1100005	DEPOSITO DE CADAVER	11	33	31	25
1100003	SALA PREPARACION MORTUORIA	0	3	2	2
1100004	TANATOSALA HASTA 36 HORAS	544	571	549	533
1100007	UTILIZACION DE SALA DE CULTO O ACTOS EN EL EXTERIOR	283	323	314	307
1100008	TANATOSALA SUPLEMENTOS DE 12 HORAS	3			

En sectores tradicionalmente estables como el funerario, se puede considerar adecuada la media estadística de los tres últimos años para hacer el cálculo de las previsiones del siguiente ejercicio. No obstante, la evolución creciente de las cremaciones respecto a las inhumaciones de los últimos años, hace aconsejable aplicar criterios de prudencia.

En consecuencia, en las presentes previsiones se han tomado como referencia los consumos de los años 2014, 2015 y proyectando a diciembre los datos referidos a 31 de septiembre del 2016, con algunas pequeñas

actualizaciones o modificaciones debido como he comentado anteriormente al incremento de las cremaciones.

**1.2.-IMPUTACION DE COSTES A
TARIFAS**

1.2.1. RESUMEN DE CRITERIOS APLICADOS

A lo largo de este punto se presenta el estudio de costes complementario al estadístico del punto 1. Los criterios generales para su elaboración han sido los siguientes:

A.- Criterios de distribución de costes:

Las distintas partidas correspondientes al presupuesto de costos previsto, se han distribuido en los diferentes conceptos tarifarios de la siguiente forma:

A.1.- Costes indirectos.- Se consideran como tales, entendiendo que afectan la globalidad de las actividades de la empresa y repercutiéndose proporcionalmente a todos los conceptos tarifarios, los siguientes:

- Mantenimiento equipos informáticos
- Servicios profesionales
- Primas de seguros, excepto vehículos
- Publicidad y Relaciones Públicas
- Suministros, excepto los de combustible
- Material de Oficina
- Gastos postales, mensajería y prensa
- Gastos de viaje
- Telefonía
- Sistema de seguridad
- Dietas Consejo de Administración
- Otros Gastos
- Tributos
- Gastos de Personal de administración y dirección.
- Gastos extraordinarios
- Dotación amortización inmaterial
- Dotación amortización de otras construcciones, excepto las directas de horno y tanatorio y unidades de enterramiento
- Dotación amortización de mobiliario excepto las de tanatorio
- Dotación amortización equipos informáticos
- Dotación amortización de otro inmovilizado.

A2.- Costes Directos.- Se adscriben directamente a una o varias actividades de la empresa, y por tanto se repercuten total o parcialmente sobre los distintos conceptos tarifarios aplicando los siguientes criterios de distribución:

A.2.1.- Adjudicaciones de Unidades de Enterramiento:

- Dotación amortizaciones U.E. Se aplica proporcionalmente a las unidades adjudicadas a 75 años, ampliaciones y 2ª concesiones y Prenecesidad.

A.2.2.- Servicios (inhumaciones, aperturas, preparaciones exhumaciones, reinhumaciones):

- Parte proporcional de Placas de escayolas
- Parte proporcional de Silicona
- Parte proporcional de mascarilla, monos desechables, gafas de protección
- Parte proporcional de pequeño material
- Seguros automóvil directamente afectos
- Combustible automóvil y maquinaria directamente afectos
- Gastos Personal asignados a servicios
- Dotación amortización de maquinaria, utillaje asignados a servicios.

A.2.3.- Cremación (Cremación e incineración):

- Parte proporcional de guantes, mascarillas y monos desechables.
- Parte proporcional del personal adscrito
- Mantenimiento depósito de gas
- Consumo de Propano
- Dotación de amortización de maquinaria y otras construcciones afectas al horno.

A.2.4.- Mantenimiento General / Permanencia: Con carácter general, se asignan todos los costos de las secciones limpieza y mantenimiento de instalaciones de cementerio:

- Alquiler de contenedores y pequeña maquinaria
- Parte proporcional de guantes y mascarillas
- Yeso, cemento, ladrillos.
- Compra de pequeño material de reparaciones
- Compra de productos de limpieza
- Tratamiento de desinfección
- Mantenimiento de ascensores, extintores y aire acondicionado
- Limpieza fosa aséptica
- Reparaciones generales
- Seguro vehículo asignado a reparaciones
- Suministros directos de combustibles y aceites
- Canon recogida de basura
- Contrato de limpieza
- Personal adscrito a las secciones limpieza y mantenimiento.

A.2.5.- Salas.- (tanatorio, depósito, sala de preparación y sala de culto):

- Contrato de vigilancia

- Parte proporcional del personal adscrito
- Dotación amortización de maquinaria y mobiliario de tanatorio.

A.2.6.- Urnas, féretros:

- Consumos de dichos elementos.

B.- Criterios de repercusión de costes.

Una vez distribuidos, se han de repercutir proporcionalmente tanto los costes indirectos, como los directos, que afecten a más de una familia tarifaria. Para ello, se han seguido los siguientes criterios:

B.1.- Costes indirectos:

B.1.1. Se distribuyen entre las distintas familias según el porcentaje de ambos sobre el total de ingresos previstos durante el año 2017.

B.2.- Costes directos:

B.2.1. Se asignan en función a la sección asignada.

B.2.2. Los asignados a una familia tarifaria se repercuten en su totalidad sobre la misma

B.2.3. Los asignados a varias familias o subfamilias se repercute siguiendo el mismo criterio en el 1º paso de B.1

C.- RESUMEN

El desarrollo de este proceso queda recogido en los puntos siguientes:

- 1.1.- Imputación de costes a secciones/familias
- 1.2.- Cuadro resumen de costes directos e indirectos.

1.2.2.- IMPUTACION COSTES A SECCIONES.

CUENTA	TOTAL COSTES	TASAS					PRECIOS					COSTES DIRECTOS
		COSTES INDIRECTOS	U.E. 20-23-25-26	INH. / EXH. 21-22	LIMP. / MTO. 28	HORNO 24	ADTVOS 12	SERVICIOS 00-01-02-14	TANATORIO 11			
SUMINISTROS	9.100,00			0,00		0,00	0,00	9.100,00			9.100,00	
Caja Restos	1.200,00							1.200,00			1.200,00	
Urnas	6.500,00							6.500,00			6.500,00	
Sudarios, bolsas..	1.400,00							1.400,00			1.400,00	
ALQUILER MAQUINARIA	13.108,19			4.758,19	8.350,00						13.108,19	
Máquina elevadora	1.000,00				5.000,00			1.000,00			1.000,00	
Contedores	9.608,19			4.258,19	5.350,00						9.608,19	
Pequeña Maquinaria	2.500,00			500,00	2.000,00						2.500,00	
REPARACIONES Y MTO.	86.658,00	7.100,00	5.000,00	29.980,00	41.378,00	3.200,00					79.558,00	
Placas escayola	5.000,00			5.000,00							5.000,00	
Silicona	6.980,00			6.980,00							6.980,00	
EPIS (guantes, monos, gafas, mascarillas)	3.000,00				400,00	100,00					3.000,00	
Material de Servicios	10.000,00			10.000,00							10.000,00	
Mono eléctrico y fontanería	1.600,00				1.600,00						1.600,00	
Reposición jardinería	3.000,00				3.000,00						3.000,00	
Mto. Línea alta tensión	1.400,00	1.400,00									0,00	
Mto. Hornos crematorios	2.100,00						2.100,00				2.100,00	
Rep. vehículos y maquinaria	15.000,00			5.500,00	9.500,00						15.000,00	
Material limpieza	4.500,00				4.500,00						4.500,00	
Tratamiento Desinfección	2.003,00				2.003,00						2.003,00	
Mto. Extintores	275,00				275,00						275,00	
Mto. Ascensores Orona	2.300,00				2.300,00						2.300,00	
Mto. Ascensores Shcinder	2.100,00				2.100,00						2.100,00	
Mto. Aire Acondicionado	2.400,00				2.400,00						2.400,00	
Mto. Depósito Gas/ Mto. propano	1.000,00						1.000,00				1.000,00	
Mto. Vigilancia S. Rafael y La Salud	1.200,00	1.200,00									0,00	
Mto. Informática	4.500,00	4.500,00									0,00	
Limpieza Fosa Aséptica	3.300,00				3.300,00						3.300,00	
Reparaciones Varias	15.000,00		5.000,00		10.000,00						15.000,00	
SERVICIOS PROFESIONALES	19.600,00	19.600,00									0,00	
Asesoría Laboral	6.100,00	6.100,00									0,00	
Asesoría jurídica	7.000,00	7.000,00									0,00	
Auditoría	4.500,00	4.500,00									0,00	
R.Mercantil/ Notaría	500,00	500,00									0,00	
Varios	1.500,00	1.500,00									0,00	
SEGUROS	13.374,71	10.846,42		1.529,64	998,65						2.528,29	
Vehículos	2.528,29			1.529,64	998,65						2.528,29	
Responsabilidad Civil	1.146,42	1.146,42									0,00	
Daños	9.700,00	9.700,00									0,00	
GASTOS BANCARIOS	5.500,00	5.500,00									0,00	
Gastos Bancarios	5.500,00	5.500,00									0,00	
PUBLICIDAD Y REL. PUBLICAS	7.000,00	7.000,00									0,00	
Gtos. Representación	1.000,00	1.000,00									0,00	
Campaña 1º Noviembre	1.000,00	1.000,00									0,00	
Prensa, radio y mercha	5.000,00	5.000,00									0,00	
SUMINISTROS	115.182,54	76.807,61		4.700,00	0,00	33.674,93					38.374,93	
Agua	31.200,00	31.200,00									0,00	
Electricidad	45.607,61	45.607,61									0,00	
Propano	33.674,93					33.674,93					33.674,93	
Combustible	4.500,00			4.500,00							4.500,00	
Aceite	200,00			200,00							200,00	
OTROS SERVICIOS	101.470,26	92.041,08	0,00	0,00	9.429,18			0,00			9.429,18	
Material de Oficina	3.600,00	3.600,00									0,00	
Gastos Postales	100,00	100,00									0,00	
Mensajería	794,43	794,43									0,00	
Comunicaciones Prensa	1.500,00	1.500,00									0,00	
Gastos de Viaje	1.000,00	1.000,00									0,00	
Recogida Basura	9.429,18				9.429,18						9.429,18	
Contrato de Limpieza	42.000,00	42.000,00									0,00	
Contrato Vigilancia	21.859,45	21.859,45									0,00	
Telefonía	9.487,20	9.487,20									0,00	
Servicios de Prevención	5.500,00	5.500,00									0,00	
Dietas Consejo de Administración	1.200,00	1.200,00									0,00	
Varios	5.000,00	5.000,00									0,00	
TRIBUTOS	40.900,23	40.900,23	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	
IAE	40.163,56	40.163,56									0,00	
Otros	736,67	736,67									0,00	
GASTOS PERSONAL	1.847.593,44	324.887,79	53.802,75	525.409,50	718.076,03	44.959,53	0,00	180.457,84	1.522.705,65			
Salarios	1.497.268,14	261.274,71	46.344,33	419.663,29	579.435,82	40.934,40		149.615,59	1.235.993,43			
Seguridad Social	330.449,56	43.737,34	7.458,42	105.746,21	138.640,21	4.025,13		30.842,25	286.712,22			
Seguro de Vida y accidentes	2.875,74	2.875,74							0,00			
Vigilancia de la Salud	1.000,00	1.000,00							0,00			
Vestuario	6.000,00	6.000,00							0,00			
Varios	10.000,00	10.000,00							0,00			
GASTOS EXTRAORDINARIOS	20.000,00	20.000,00							0,00		0,00	
Gastos Extraordinarios	20.000,00	20.000,00							0,00		0,00	
DOTACION AMORTIZACION	368.038,02	122.865,13	214.807,96	15.762,08	4.441,31	4.028,17	0,00	6.133,37	245.172,89			
Inmovilizado Inmaterial	5.073,94	5.073,94							0,00			
Unidades de Enterramiento	212.343,89		212.343,89						212.343,89			
Otras Construcciones	109.819,64	104.139,83				1.956,97		3.722,84	5.679,81			
Instalaciones Técnicas	16.002,98	7000		2.557,83	4.441,31	2.003,84			9.002,98			
Utillaje	12.108,57		2.102,40	10.006,17					12.108,57			
Mobiliario	2.477,89					67,36		2.410,53	2.477,89			
Equipo Informatico	3.662,00	3.662,00							0,00			
Elementos de Transporte	3.198,08			3.198,08					3.198,08			
Otro Inmovilizado	3.351,03	2.989,36	361,67						361,67			
TOTAL GASTOS	2.647.525,39	727.548,26	273.610,71	582.139,41	782.673,17	85.862,63	0,00	9.100,00	186.591,21	1.919.977,13		

1.2.3.- PRESUPUESTOS INGRESOS 2017

		años	fila	PRECIO	UNIDADES	IMPORTE
		TASAS				583928,78
20	CONCESIONES					346 312952,10
20A1001	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	1	672,69	2	1345,38
20A1002	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	2	807,22	2	1614,44
20A1003	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	3	1.076,29	2	2152,58
20A1004	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	4	941,75	2	1883,5
20A1005	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	5	322,67	1	322,67
20A1006	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	6	322,67	1	322,67
20A1007	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	7	215,15	1	215,15
20A1008	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION.	75	8	215,15	1	215,15
20A1701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	1	2.242,09	1	2242,09
20A2701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	2	2.780,23	1	2780,23
20A3701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	3	1.704,03	1	1704,03
20A4701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	4	1.296,77	1	1296,77
20A5701	CONCESION COLUMBARIO CENIZAS CON LAPIDA SIN GRABACION EN PANTEON	75	5	833,63	1	833,63
20A2000	CONCESION COLUMBARIO CENIZA PRADERA.MONOLITO SIN GRABACION	75		1.345,37	2	2690,74
20A6000	CONCESIÓN COLUMBARIO CENIZA PIRÁMIDE 4 URNAS CON LÁPIDA SIN GRABACIÓN	75		1.795,37	2	3590,74
20A5000	CONCESION PANTEON 4/C EN LITERA C/LAPIDA S/GRABACION	75		13.459,97		0
20A0105	CONCESION TERRENO PANTEON 2UNIDADES (1,50X2,60)	75		6.865,85		0
20A0106	CONCESION TERRENO PANTEON 4 UNIDADES (2,90X2,90)	75		11.928,93	3	35786,79
20A4000	CONCESION SEPULTURA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION	75		6.726,81		0
20A1621	CONCESION COLUMBARIO	25	1	317,30		0
20A2621	CONCESION COLUMBARIO	25	2	444,22		0
20A3621	CONCESION COLUMBARIO	25	3	380,77	3	1142,31
20A4621	CONCESION COLUMBARIO	25	4	262,18	1	262,18
20A5621	CONCESION COLUMBARIO	25	5	196,64	3	589,92
20A6621	CONCESION COLUMBARIO	25	6	196,64		0
20A7621	CONCESION COLUMBARIO	25	7	131,09		0
20A8621	CONCESION COLUMBARIO	25	8	131,09	1	131,09
20A1600	CONCESION COLUMBARIO	75	1	741,31	1	741,31
20A2600	CONCESION COLUMBARIO	75	2	1.209,49		0
20A3600	CONCESION COLUMBARIO	75	3	975,38	1	975,38
20A4600	CONCESION COLUMBARIO	75	4	564,14	2	1128,28
20A5600	CONCESION COLUMBARIO	75	5	362,65	1	362,65
20A6600	CONCESION COLUMBARIO	75	6	362,65		0
20A7600	CONCESION COLUMBARIO	75	7	241,78		0
20A8600	CONCESION COLUMBARIO	75	8	241,78	1	241,78
20A3000	CONCESION CRIPTA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION	75		6.491,36	1	6491,36
2021400	CONCESION NICHOS	5	1	500,65	65	32542,25
2022400	CONCESION NICHOS	5	2	571,15	40	22846,00
2023400	CONCESION NICHOS	5	3	549,31	35	19225,85
2024400	CONCESION NICHOS	5	4	249,06	55	13698,30
2025400	CONCESION NICHOS	5	5	177,29		0
20A1400	CONCESION NICHOS	75	1	1.517,91	12	18214,92
20A2400	CONCESION NICHOS	75	2	2.203,07	25	55076,75
20A3400	CONCESION NICHOS	75	3	1.770,55	24	42493,20
20A4400	CONCESION NICHOS	75	4	904,50	25	22612,50
20A5400	CONCESION NICHOS	75	5	564,14	19	10718,66
2021410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	1	936,37	2	1872,74
2022410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	2	1.345,37		0
2023410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	3	1.030,02		0
2024410	CONCESION NICHOS CAJA DE ZINC	10	4	451,33	1	451,33
20A1201	CONCESION SEPULTURA 3/C EN CEMENTERIO SANTA CRUZ	75		1.955,18		0

20A0003	CONCESION SEPULTURA 1/C CTROS. CONFESIONALES	5	249,06	2	498,12
20A0002	CONCESION SEPULTURA 1/C CTROS. CONFESIONALES	75	819,33	2	1638,66

23		AMPLIACION DE CONCESIONES			60	58.376,46
2371601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	1	507,21		0
2372601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	2	819,33		0
2373601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	3	663,26		0
2374601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	4	402,95		0
2375601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	5	241,78		0
2376601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	6	241,78		0
2377601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	7	161,19		0
2378601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 25 AÑOS A	75	8	161,19		0
2351601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	1	253,60		0
2352601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	2	409,66		0
2353601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	3	331,63		0
2354601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	4	201,48		0
2355601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	5	120,89		0
2356601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	6	120,89		0
2357601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	7	80,60		0
2358601	AMPLIACION COLUMBARIO DE 50 AÑOS A	75	8	80,60		0
2331401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	1	1.137,13	2	2274,26
2332401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	2	1.766,83		0
2333401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	3	1.357,73		0
2334401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	4	580,27	1	580,27
2335401	AMPLIACION NICHOS 10 AÑOS A	75	5	386,83		0
2321401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	1	1.170,46	1	1170,46
2322401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	2	2.106,83	6	12640,98
2323401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	3	1.638,64	13	21302,32
2324401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	4	725,33	8	5802,64
2325401	AMPLIACION NICHOS 5 AÑOS A	75	5	483,56		0
2341401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	1	1.011,93		0
2342401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	2	1.468,70	1	1468,70
2343401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	3	1.180,37	1	1180,37
2344401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	4	602,98	1	602,98
4345401	AMPLIACION NICHOS 25 AÑOS A	75	5	376,09	1	376,09
2351401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	1	468,18	4	1872,72
2352401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	2	819,33	3	2457,99
2353401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	3	624,24	6	3745,44
2354401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	4	282,06	6	1692,36
2355401	AMPLIACION NICHOS 50 AÑOS A	75	5	201,48	6	1208,88

25		CONCESIONES EN PRENECESIDAD			43	87.344,87
25A1400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	1	2.028,80	2	4057,60
25A2400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	2	3.667,45	6	22004,70
25A3400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	3	2.887,14	10	28871,40
25A4400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	4	1.289,48	6	7736,88
25A5400	CONCESION NICHOS EN PRENECESIDAD	75	5	1.047,70	4	4190,80
25A1600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	1	1.014,40		0
25A2600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	2	1.872,73		0
25A3600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	3	1.482,58		0
25A4600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	4	725,33		0
25A5600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	5	483,56		0
25A6600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	6	483,56		0
25A7600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	7	322,38	1	322,38

25A8600	CONCESION COLUMBARIO EN PRENECESIDAD	75	8	322,38	1	322,38
25A1001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	1	892,33	1	892,33
25A2001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	2	1.070,78	1	1070,78
25A3001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	3	1.427,70	1	1427,70
25A4001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	4	1.249,22	1	1249,22
25A5001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	5	428,02		0
25A6001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	6	428,02	1	428,02
25A7001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	7	285,40	1	285,40
25A8001	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	8	285,40	1	285,40
25A1701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	1	2.919,66	1	2919,66
25A2701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	2	3.687,98	1	3687,98
25A3701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	3	1.997,67	1	1997,67
25A4701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	4	1.428,39	1	1428,39
25A5701	CONC. COLUMBARIO CENIZAS EN PANTEON EN PRENECESIDAD (Con lápida sin grabación)	75	5	952,28		0
25A5000	CONC. PANTEON 4/C EN LITERA C/LAPIDA S/GRABACION EN PERNECESIDAD	75		18.364,17		0
25A4000	CONC. SEPULTURA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION EN PRENECESIDAD	75		8.744,84		0
25A3000	CONC. CRIPTA 3/C C/LAPIDA S/GRABACION EN PERNECESIDAD	75		8.442,14		0
25A6000	CONC. COLUMBARIO CENIZAS PRADERA MONOLITO SIN GRABACIÓN EN PRENECESIDAD	75		1.784,63	1	1784,63
25A7000	CONC. COLUMBARIO CENIZAS PIRÁMIDE SIN GRABACIÓN EN PRENECESIDAD	75		2.381,55	1	2381,55

26

2ª CONCESION

231

125.255,35

2671601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	1	317,30		0
2672601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	2	444,22		0
2673601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	3	380,77		0
2674601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	4	262,18		0
2675601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	5	196,64		0
2676601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	6	196,64		0
2677601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	7	131,09		0
2678601	2ª CONCESION COLUMBARIO	25	8	131,09		0
26A1601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	1	741,31		0
26A2601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	2	1.209,49		0
26A3601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	3	975,38		0
26A4601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	4	564,14		0
26A5601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	5	362,65		0
26A6601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	6	362,65		0
26A7601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	7	241,78		0
26A8601	2ª CONCESION COLUMBARIO	75	8	241,78		0
26B1401	2ª CONCESION NICHO	15	1	390,15	15	5852,25
26B2401	2ª CONCESION NICHO	15	2	445,35	35	15587,25
26B3401	2ª CONCESION NICHO	15	3	428,70	33	14147,10
26B4401	2ª CONCESION NICHO	15	4	194,25	28	5439,00
26B4501	2ª CONCESION NICHO	15	5	138,30	20	2766,00
2671401	2ª CONCESION NICHO	25	1	650,23	10	6502,30
2672401	2ª CONCESION NICHO	25	2	742,49	29	21532,21
2673401	2ª CONCESION NICHO	25	3	714,57	24	17149,68
2674401	2ª CONCESION NICHO	25	4	323,78	15	4856,70
2675401	2ª CONCESION NICHO	25	5	230,72	4	922,88
26A1401	2ª CONCESION NICHO	75	1	1.517,91	1	1517,91
26A2401	2ª CONCESION NICHO	75	2	2.203,07	7	15421,49
26A3401	2ª CONCESION NICHO	75	3	1.770,55	6	10623,30
26A4401	2ª CONCESION NICHO	75	4	904,50	2	1809,00
26A5401	2ª CONCESION NICHO	75	5	564,14	2	1128,28

2620200 2ª ADJUDICACION SEPULTURA 1/C CTROS. CONFESIONALES 75 819,33 0

PRECIOS				
SERVICIOS		1.125.523,43		
21	INHUMACIONES	4617	668074,51	
2100006	APERTURA NICHOCOLUMBARIO	39,04	1180	46067,20
2100008	APERTURA BOSQUE DE LAS CENIZAS/JARDÍN DE LOS AROMAS	39,04	200	7808,00
2100007	APERTURA SEPULTURA/PANTEON/CRIPTA	108,63	115	12492,45
2140100	INHUMACION CADAVER NICHOCOLUMBARIO	220,03	950	209028,50
2130101	INHUMACION CADAVER EN CRIPTA	336,34	3	1009,02
2110100	INHUMACION CADAVER EN PANTEON	578,69	72	41665,68
2120101	INHUMACION CADAVER EN SEPULTURA	234,10	3	702,30
2100009	INHUMACION RESTOS HOSPITALES Y FETOS EN FOSA COMÚN POR CAJA	101,43		0
2120202	INHUMACION RESTOS/CENIZAS NICHOCOLUMBARIO	187,26	435	81458,10
2110202	INHUMACION RESTOS/CENIZAS PANTEON	411,51	42	17283,42
2120200	INHUMACION RESTOS/CENIZAS COLUMBARIO EN PRADERA/PIRÁMIDE	187,26	4	749,04
2120203	INHUMACION RESTOS/CENIZAS CRIPTA	187,26		0
2120205	INHUMACION RESTOS/CENIZAS SEPULTURA 3/C	187,26		0
2120208	INHUMACIÓN CENIZAS BOSQUE DE LAS CENIZAS	91,50	100	9150,00
2120209	INH. CENIZAS JARDIN DE LOS AROMAS CON PLACA Y GRABACIÓN INCLUIDA (1 AÑO)	133,50	91	12148,50
2100014	PREPARACION 1 ESP. PANTEON	436,99	30	13109,70
2100001	PREPARACION NICHOCOLUMBARIO/CRIPTA 1 RESTO	195,09	470	91692,30
2100021	PREPARACION NICHOCOLUMBARIO/CRIPTA 2 O MAS RESTOS	269,06	265	71300,90
2100002	PREPARACION SEPULTURA 1/C	195,09	1	195,09
2100003	PREPARACION SEPULTURA 3/C	468,18	3	1404,54
2100010	REDUCCION DE RESTOS	67,27		0
2140102	REINHUMACION CADAVER	1.482,58		0
2140206	REINHUMACION RESTOS NICHOCOLUMBARIO	78,03	615	47988,45
2110204	REINHUMACION RESTOS PANTEON (por espacio)	78,03	35	2731,05
2120206	REINHUMACION RESTOS SEPULTURA POR ESPACIO	78,03		0
2120207	REINHUMACION RESTOS CRIPTA (por espacio)	78,03	1	78,03
2100012	CUSTODIA DE RESTOS EN EL DEPOSITO (por resto y 24 horas)	6,12	2	12,24
22	EXHUMACIONES	138	27.571,68	
2200005	EXHUMACION DE CADAVERES	2.340,93		0
2200001	EXHUMACION RESTOS NICHOCOLUMBARIO	195,09	135	26337,15
2200004	EXHUMACION RESTOS PANTEONES	411,51	3	1234,53
2200002	EXHUMACION RESTOS SEPULTURA 1/C	195,09		0
2200006	EXHUMACION RESTOS CRIPTA	195,09		0
2200003	EXHUMACION RESTOS SEPULTURA 3/C	312,12		0
24	INCINERACIONES	374	156.727,66	
2410000	CREMACION CADAVER URNA BASICA	427,71	340	145421,40
2400004	INCINERACION FETOS/MIEMBROS	214,69	6	1288,14
2400002	INCINERACION RESTOS URNA BASICA	357,79	28	10018,12
2400003	INCINERACION RESTOS REDUCIDOS DE CAJA BASICA	286,23		0
SERVICIO ADMINISTRATIVO				
12	AUTORIZACIONES DE COLOCACION DE LAPIDA, OBRAS MENORES Y TRAMITES ADTVOS.	1825	75.237,17	
1213000	EXPEDICIÓN TÍTULO DUPLICADO Y/O CERTIFICADOS	30,33	2	60,66
1212000	INSC/MODIF. BENEFICIARIO CONSANGUINIDAD, COTITULAR y CLASULAS ADICIONALES	53,08	520	27601,60
1215000	INSC/MODIF. BENEFICIARIO TERCEROS	104,08		0
1210001	MODIF. TITULOS INTER-VIVOS CONSANGUINIDAD/AFINIDAD	106,14		0
1216000	MODIF. TITULOS INTER-VIVOS TERCEROS	208,12		0

1280000	MODIF. TITULOS MORTIS-CAUSA CONSANGUINIDAD/AFINIDAD	53,08	67	3556,36
1290000	MODIFICACION TITULO MORTIS-CAUSA TERCEROS	242,63		0
1214000	TRAMITACION EXPEDIENTE CON DESISTIMIENTO	30,33		0
1240000	AUTORIZACION COLOCACION LAPIDA Y/O REPARACION DE NICHOS/COLUMBARIO	33,23	1185	39377,55
1210000	AUTORIZACION COLOCACION LAPIDA Y/O REPARACION PANTEON/SEPULTURA/CRIPTA	91,00	51	4641,00

PRODUCTOS Y SERVICIOS

00	ARCAS		15	1.248,36
0000400	CAJA B RESTOS	74,90	12	898,80
0000500	CAJA C RESTOS	37,46	1	37,46
0000100	FERETRO RESTOS A	468,18		0
0000200	FERETRO RESTOS B	156,05	2	312,10
0000300	FERETRO RESTOS C	70,24		0

01	URNAS		171	21.724,65
0100200	URNA A	54,62	2	109,24
0100300	URNA B	85,83	1	85,83
0100100	URNA BASICA	0,00	2	0
0100600	RELICARIO	50,93	6	305,58
0100400	URNA BIODEGRADABLE	132,65	160	21224,00
0100500	URNA C	117,05		0

02	BOLSAS		61	1.359,41
0200000	BOLSAS RESTOS	3,99	20	79,80
0200500	FUNDAS TRASLADO	93,64		0
0200400	SUDARIO	31,21	41	1279,61

14	SERVICIOS COMPLEMENTARIOS		255	11.263,28
1400001	GRABACION BASICA COLUMBARIOS CENIZAS	80,71	3	242,13
1400002	GRABACION BASICA MONOLITO URNAS PRADERA	53,81	3	161,43
1400003	TIRA GRANITO GRABACION Y COLOCACION EN ESTELAS Y MURO RECUERDO	100,98	44	4443,12
1400004	SERVICIO ORNAMENTACION Y LIMPIEZA	7,80	45	351,00
1400006	RECOLOCACION DE LAPIDAS CRIPTAS Y SEPULTURAS	77,97	0	0
1400005	RECOLOCACION DE LAPIDAS NICHOS/COLUMBARIOS	37,91	160	6065,6

	SALAS			
11	SALAS		874	162.316,71
1100005	DEPOSITO DE CADAVER	62,42	25	1560,5
1100003	SALA PREPARACION MORTUORIA	138,57	2	277,14
1100004	TANATOSALA HASTA 36 HORAS	279,44	540	150897,60
1100007	UTILIZACION DE SALA DE CULTO O ACTOS EN EL EXTERIOR	31,21	307	9581,47
1100008	TANATOSALA SUPLEMENTOS DE 12 HORAS	137,96		0

TOTAL INGRESOS EXPLOTACION 9010 1.709.452,21

Otros Ingresos 32.076,24

ENCOMIENDA GESTIÓN CONSERVACION 888.318,42

IMPORTE NETO CIFRA NEGOCIOS 2.629.846,87

INGRESOS BIENES ADSCRITOS AYUNTAMIENTO 123.398,58

TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS 2.753.245,45

2.1.-PRESUPUESTO DE GASTOS

2.1.- PREVISIONES GASTOS 2017

CUENTA		
600	SUMINISTROS	9.100,00
	Caja Restos	1200,00
	Urnas	6.500,00
	Sudarios, bolsas..	1.400,00
621	ALQUILER MAQUINARIA	13.108,19
	Máquina elevadora	1.000
	Contadores	9.608,19
	Pequeña Maquinaria	2.500,00
622	REPARACIONES Y MTO.	86.658,00
	Placas escayola	5.000,00
	Silicona	6.980,00
	EPIS (guantes, monos, gafas, mascarillas)	3.000,00
	Material de Servicios	10.000,00
	Mat. eléctrico y fontanería	1.600,00
	Reposición jardinería	3.000,00
	Mto. Linea alta tensión	1400,00
	Rep. vehículos y maquinaria	15.000,00
	Material limpieza	4.500,00
	Tratamiento Desinfección	2.003,00
	Mto. Extintores	275,00
	Mto. Ascensores Orona	2.300,00
	Mto. Ascensores Shcindler	2.100,00
	Mto. Aire Acondicionado	2.400,00
	Mto. Hornos Crematorios	2.100,00
	Mto. Depósito Gas/ Mto. propano	1000,00
	Mto.Vigilancia S. Rafael y La Salud	1.200,00
	Mto. Informática	4500,00
	Limpieza Fosa Aséptica	3.300,00
	Reparaciones Varias	15.000,00
623	SERVICIOS PROFESIONALES	19.600,00
	Asesoría Laboral	6.100,00
	Asesoría jurídica	7.000,00
	Auditoria	4.500,00
	R.Mercantil/ Notaría	500,00
	Varios	1.500,00
625	SEGUROS	13.374,71
	Vehículos	2.528,29
	Responsabilidad Civil	1.146,42
	Daños	9.700,00
626	GASTOS BANCARIOS	5.500,00
	Gastos Bancarios	5.500,00
627	PUBLICIDAD Y REL. PUBLICAS	7.000,00
	Gtos. Representación	1.000,00

Campaña 1º Noviembre	1.000,00
Prensa, radio y mercha	5.000,00

628	SUMINISTROS	115.182,54
	Agua	31.200,00
	Electricidad	45.607,61
	Propano	33.674,93
	Combustible	4.500,00
	Aceite	200,00
629	OTROS SERVICIOS	101.470,26
	Material de Oficina	3.600,00
	Gastos Postales	100,00
	Mensajería	794,43
	Comunicaciones Prensa	1.500,00
	Gastos de Viaje	1.000,00
	Recogida Basura	9.429,18
	Contrato de Limpieza	42.000,00
	Contrato Vigilancia	21.859,45
	Telefonía	9.487,20
	Servicios de Prevención	5.500,00
	Dietas Consejo de Administración	1.200,00
	Varios	5.000,00
631	TRIBUTOS	40.900,23
	IAE	40.163,56
	Otros	736,67
64	GASTOS PERSONAL	1.847.593,44
	Salarios	1.497.268,14
	Seguridad Social	330.449,56
	Seguro de Vida y accidentes	2.875,74
	Vigilancia de la Salud	1.000,00
	Vestuario	6.000,00
	Varios	10.000,00
678	GASTOS EXTRAORDINARIOS	20.000,00
	Gastos Extraordinarios	20.000,00
68	DOTACION AMORTIZACION	368.038,02
	Inmovilizado Inmaterial	5.073,94
	Unidades de Enterramiento	212.343,89
	Otras Construcciones	109.819,64
	Instalaciones Técnicas	16.002,98
	Utileaje	12.108,57
	Mobiliario	2.477,89
	Equipo Informático	3.662,00
	Elementos de Transporte	3.198,08
	Otro Inmovilizado	3.351,03
TOTAL GASTOS		2.647.525,39

**2.2.-PLAN DE ACTUACIONES, INVERSIONES
Y FINANCIACIÓN (PAIF)**

2.2.1. PRESUPUESTO DE INVERSIONES 2017

ACTUACIONES	PRESUPUESTO
Rehabilitación Panteón de la Marquesa Conde de Salazar y de Dña. María Carreaga Rodríguez del Manzano	100.000,00
Rehabilitación de tejados y paramentos verticales de Unidades de Enterramiento	179.300,00
Urbanización de parcelas de Sta. Amalia y San Justo.	105.720,06
TOTAL INVERSIONES	385.020,06 €

2.2.2 PLAN DE FINANCIACIÓN

ORIGEN DE FONDOS	
TRANSFERENCIA DE CAPITAL AYUNTAMIENTO DE CÓRDOBA	279.300,00
RESULTADOS	105.720,06
TOTAL ORIGEN	385.020,06 €

APLICACIÓN DE FONDOS

PLAN DE INVERSIONES	385.020,06
TOTAL APLICACIONES	385.020,06 €

2.2.3. PROYECCIONES DE INVERSIONES

Las inversiones indicadas serán ejecutadas en el año 2017 en su totalidad. Dichas inversiones no originarán ingresos a Cecosam, ya que se están rehabilitando módulos de nichos, urbanizando parcelas y rehabilitando panteones históricos ya ocupados, y con riesgo de caída provocando daños al usuario.

En cuanto a los gastos ocasionados no serán otros que la amortización de dichas obras.

**2.3.-CUADROS PROVISIONALES DE
TESORERIA**

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		AÑO 2017
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos		105.720,06
2. Ajustes del resultado		-643.678,98
a) Amortización del inmovilizado (+)		368.038,02
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		
c) Variación de provisiones (+/-)		
d) Imputación de subvenciones (-)		-1.011.717,00
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		
g) Ingresos financieros (-)		
h) Gastos financieros (+)		
i) Diferencias de cambio (+/-)		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)		
k) Otros ingresos y gastos (-/+)		
3. Cambios en el capital corriente		-630.537,71
a) Existencias (+/-)		1.003,35
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)		-621.706,80
c) Otros activos corrientes (+/-)		
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)		2.418,69
e) Otros pasivos corrientes (+/-)		-12.252,95
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)		
4. Otros flujos de efectivos de las actividades de explotación		220.096,52
a) Pagos de intereses (-)		
b) Cobros de dividendos (+)		
c) Cobros de intereses (+)		
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		
e) Otros pagos (cobros) (+/-)		220.096,52
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		-948.400,11
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones (-)		-350.062,15
a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Inmovilizado intangible		-62,15
c) Inmovilizado material		-350.000,00
d) Inversiones inmobiliarias		
e) Otros activos financieros		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		
g) Otros activos		
7. Cobros por desinversiones (+)		425.364,90
a) Empresas del grupo y asociadas		
b) Inmovilizado intangible		
c) Inmovilizado material		425.364,90
d) Inversiones inmobiliarias		
e) Otros activos financieros		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta		
g) Otros activos		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (6+7)		75.302,75
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio		812.504,76
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+)		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-)		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+)		
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)		812.504,76
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero		0,00
a) Emisión		0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (+)		
2. Deudas con entidades de crédito (+)		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		
4. Otras deudas (+)		
b) Devolución y amortización de		0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (-)		
2. Deudas con entidades de crédito (-)		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		
4. Otras deudas (-)		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio		0,00
a) Dividendos (-)		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-)		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)		812.504,76
D) EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/-D)		-60.592,60

**2.4.-RESUMEN CRITERIOS
APLICADOS**

2.4.-RESUMEN DE CRITERIOS APLICADOS

Los criterios que se han utilizado en la realización de los presupuestos para el ejercicio 2017 son los siguientes:

2.4.1.- Tarifas año 2017.

Después de tres años sin subida de tasas ni precios, y tras la subida del 1% del salario al personal de la empresa y la subida de determinados productos de primera necesidad para realizar los trabajos en Cecosam, se ha decidido aplicar, para el ejercicio 2017, un incremento de dichas tasas y precios en un 2%, para poder sufragar dichos gastos y no ocasionen un mayor desequilibrio entre ingresos y gastos.

Dicha subida no tiene otro objetivo que el de mantener el actual nivel de calidad del servicio e ir ajustando progresivamente los ingresos a los costes del servicio. Para ello, un año más aplicaremos criterios de contención del gasto.

2.4.2.- Presupuestos de ingresos

Desarrollado en el apartado 1.2.3 recoge las previsiones de ingresos por cada una de las familias que constituyen la actual estructura tarifaria.

Se obtiene aplicando, al cálculo estadístico establecido en el punto 1.1., las tarifas correspondientes.

2.4.3.-Presupuesto de gastos.

Desarrollado detalladamente en el apartado 2.1, se ha confeccionado en base a los siguientes criterios:

- Suministro: Según estudio de los consumos necesarios.
- Alquiler maquinaria: Según necesidades estimadas por los responsables de los distintos departamentos.
- Compra de aprovisionamiento y pequeño material: Estimación de consumos necesarios de los diferentes productos que componen esta partida, según estudio de las necesidades de los servicios y departamentos de la empresa.
- Mantenimiento: Importes estimados por el departamento técnico en base a los contratos de mantenimiento suscritos.
- Servicios profesionales: Se han incrementado en el porcentaje contratado por el próximo año.
- Primas de seguro: Se han adaptado al precio real.
- Publicidad y RP: Misma cantidad que el año anterior.
- Suministros: Calculado en base a los consumos reales de la empresa en años anteriores, actualizando tarifas.

- Material de Oficina: Calculado en base a los consumos reales de la empresa en años anteriores.
- Gastos postales, mensajería y comunicación prensa: Calculado según las necesidades de inserción en prensa y demás gastos postales.
- Canon recogida basura: Según las previsiones del departamento técnico
- Contrato de limpieza: Según el contrato suscrito.
- Contrato de vigilancia: según el contrato suscrito.
- Telefónicas: Calculado en base a los consumos, aumentando un pequeño porcentaje, ya que estamos llamando a los usuarios para actualizar datos.
- Dietas Consejo de Administración: Misma cuantía de los últimos años.
- Tributos: Impuestos municipales de circulación.
- Sueldos y Salarios: Calculado por cada trabajador.
- Seguridad Social: En base a los porcentajes oficiales sobre las retribuciones.
- Otros gastos oficiales: Según los recogidos en el convenio, uniformes, seguros.
- Dotación de los planes de amortización establecidos por la empresa.

2.4.4.- Presupuesto de inversiones.

En el año 2017, debido a las medidas que se han ido tomando a lo largo del 2016 de reducción de gasto y las medidas destinadas al incremento de los ingresos se espera que la empresa cuente en 2017 con un superávit que podremos dedicar a las tan necesitadas inversiones que precisan nuestros cementerios.

Además contaremos con una transferencia de capital del Ayuntamiento de Córdoba que destinaremos a la rehabilitación de panteones históricos y a distintos módulos de nichos que sufren importantes desperfectos en tejados y paramentos verticales.

Dichas inversiones se especifican de forma más detallada en el punto 2.2.2.

2.4.5.- Cuadros provisionales de tesorería

En el punto 2.2. se presenta el Estado de Flujos de efectivo.

2.4.6.-Cuadro resumen

Incluidos en el punto 2.5, recogen cuenta de explotación prevista, resumen de presupuestos y composición de coste para el ejercicio 2017.

2.5.-CUADRO RESUMEN

2.5.1 CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

A	A) OPERACIONES CONTINUADAS	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
A1	1. Importe neto de la cifra de negocios	1.709.452,21	1.728.259,61
A1a	a) Ventas		
A1b	b) Prestaciones de servicios	1.709.452,21	1.728.259,61
A2	2. Variación de existencias de p.terminados y en curso		
A3	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		
A4	4. Aprovisionamientos.	-9.100,00	-6.300,00
A4a	a) Consumo de mercaderías.	-9.100,00	-6.300,00
A4b	b) Consumo de materias primas y o.mat.consumibles		
A4c	c) Trabajos realizados por otras empresas		
A4d	d) Deterioro de mercaderías, mat.primas y otros aprovis.		
A5	5. Otros ingresos de explotación	1.043.793,24	1.031.446,32
A5a	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	920.394,66	19.729,32
A5b	b) Subvenciones de explotación incorporadas al rtdo.ejercicio	123.398,58	1.011.717,00
A6	6. Gastos de personal.	-1.847.593,44	-1.939.866,73
A6a	a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.497.268,14	-1.540.665,63
A6b	b) Cargas sociales.	-350.325,30	-399.201,10
A6c	c) Provisiones.		
A7	7. Otros gastos de explotación	-422.793,93	-437.622,36
A7a	a) Servicios exteriores.	-381.893,70	-396.722,13
A7b	b) Tributos.	-40.900,23	-40.900,23
A7c	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones op.comerciales		
A7d	d) Otros gastos de gestión corriente		
A8	8. Amortización del inmovilizado	-368.038,02	-368.337,67
A9	9. Imputación de subvenciones del inmov.no financiero		
A10	10. Exceso de provisiones.		
A11	11. Deterioro y rsitd.por enajenac.inmov.	0,00	0,00
A11a	a) Deterioros y pérdidas.		
A11b	b) Resultados por enajenaciones y otras	0,00	0,00
A I	A.1) RESULTADOS DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	105.720,06	7.579,17
A12	12. Ingresos financieros.	0,00	0,00
A12a	a) De participaciones en instrumentos del patrimonio	0,00	0,00
A12a1	a1) En empresas del grupo y asociadas		
A12a2	a2) En terceros.		
A12b	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	0,00	0,00
A12b1	b1) En empresas del grupo y asociadas		
A12b2	b2) En terceros.		
A13	13. Gastos financieros.	0,00	0,00
A13a	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas		
A13b	b) Por deudas con terceros.		
A13c	c) Por actualización de provisiones		
A14	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	0,00	0,00
A14a	a) Cartera de negociación y otros		
A14b	b) Imputación al rsitdo. del ejerc.activos fros. disponibles venta		
A15	15. Diferencias de cambio.		
A16	16. Deterioro y resultado por enajenación de instrumentos.fros.	0,00	0,00
A16a	a) Deterioros y pérdidas.		
A16b	b) Resultados por enajenaciones y otras		
A II	A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	0,00	0,00
A III	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A I + AII)	105.720,06	7.579,17
A17	17. Impuestos sobre beneficios		
A IV	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES	105.720,06	7.579,17
B	B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	0,00	0,00
	18. Resultado del ejercicio proc.operac.continuadas	0,00	0,00
A IV	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A IV + 18)	105.720,06	7.579,17

2.5.2.- BALANCE DE SITUACION DEL PRESUPUESTO 2017

ACTIVO	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
A) ACTIVO NO CORRIENTE	19.002.283,92	19.294.702,89
I. Inmovilizado intangible	16.566,73	18.576,10
1. Desarrollo	0,00	0,00
2. Concesiones	0,00	0,00
3. Patentes, licencias, marcas y similares	0,00	0,00
4. Fondo de comercio	0,00	0,00
5. Aplicaciones informáticas	0,00	0,00
6. Otro inmovilizado intangible	16.566,73	18.576,10
II. Inmovilizado material	18.972.399,59	19.263.125,49
1. Terrenos y construcciones	18.783.237,46	19.047.908,31
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	189.162,13	215.217,18
3. Inmovilizado en curso y anticipos	0,00	0,00
III. Inversiones inmobiliarias	0,00	0,00
1. Terrenos	0,00	0,00
2. Construcciones	0,00	0,00
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
2. Créditos a empresas	0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda	0,00	0,00
4. Derivados	0,00	0,00
5. Otros activos financieros	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a largo plazo	549,65	549,65
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
2. Créditos a terceros	0,00	0,00
3. Valores representativos de deuda	0,00	0,00
4. Derivados	0,00	0,00
5. Otros activos financieros	549,65	549,65
VI. Activos por impuesto diferido	12.767,95	12.451,65
B) ACTIVO CORRIENTE	1.324.206,27	642.910,22
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	0,00	0,00
II. Existencias	4.784,30	5.787,65
1. Comerciales	4.784,30	5.787,65
2. Materias primas y otros aprovisionamientos		
3. Productos en curso	0,00	0,00
4. Productos terminados	0,00	0,00
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados		
6. Anticipos a proveedores	0,00	0,00
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.084.524,52	462.817,72
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	148.547,30	134.459,79
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	645.782,85	84.272,31
3. Deudores varios	2.148,87	1.241,85
4. Personal	348,36	475,36
5. Activos por impuesto corriente		
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	287.697,14	242.368,41
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
2. Créditos a empresas	0,00	0,00
3. Valores representativos de deudas	0,00	0,00
4. Derivados	0,00	0,00
5. Otros activos financieros	0,00	0,00
V. Inversiones financieras a corto plazo	20.000,00	20.000,00
1. Instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
2. Créditos a empresas	0,00	0,00
3. Valores representativos de deudas	0,00	0,00
4. Derivados	0,00	0,00
5. Otros activos financieros	20.000,00	20.000,00
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
VII. Efectivos y otros activos líquidos equivalentes	214.897,45	154.304,85
1. Tesorería	214.897,45	154.304,85
2. Otros activos líquidos equivalentes		
TOTAL ACTIVO (A + B)	20.326.490,19	19.937.613,11

2.5.3.-BALANCE DE SITUACION DEL PRESUPUESTO 2017

PASIVO	EJERCICIO 2017	EJERCICIO 2016
A) PATRIMONIO NETO	20.252.326,26	19.852.818,93
A-1) Fondos Propios	8.844.083,97	8.643.788,88
I. Capital Suscrito	4.373.130,52	4.373.130,52
1. Capital escriturado	4.373.130,52	4.373.130,52
2. Capital no exigido	0,00	0,00
II. Prima de emisión	0,00	0,00
III. Reservas	4.365.233,39	4.377.432,35
1. Legal y estatutarias	0,00	0,00
2. Otras reservas	4.365.233,39	4.377.432,35
IV. Acciones y participaciones	0,00	0,00
V. Resultados de ejercicios anteriores	0,00	-114.353,16
1. Remanente	0,00	0,00
2. Resultados negativos de ejercicios anteriores	0,00	-114.353,16
VI. Otras aportaciones de socios	0,00	0,00
VII. Resultado del ejercicio	105.720,06	7.579,17
VIII. Dividendo a cuenta	0,00	0,00
IX. Otros instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
A-2) Ajustes por cambio de valor	0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
II. Operaciones de cobertura	0,00	0,00
III. Otros	0,00	0,00
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	11.408.242,29	11.209.030,05
B) PASIVO NO CORRIENTE	27.577,61	28.373,60
I. Provisiones a largo plazo	0,00	0,00
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		
2. Actuaciones medioambientales		
3. Provisiones por reestructuración		
4. Otras provisiones		
II. Deudas a largo plazo	0,00	0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables		
2. Deudas con entidades de crédito		
3. Acreedores por arrendamiento financiero		
4. Derivados		
5. Otros pasivos financieros		
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		
IV. Pasivos por impuesto diferido	27.577,61	28.373,60
V. Periodificaciones a largo plazo		
C) PASIVO CORRIENTE	46.586,32	56.420,58
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para	0,00	0,00
II. Provisiones a corto plazo	0,00	0,00
III. Deudas a corto plazo	3.450,30	15.703,25
1. Obligaciones y otros valores negociables		
2. Deudas con entidades de crédito		
3. Acreedores por arrendamiento financiero		
4. Derivados		
5. Otros pasivos financieros	3.450,30	15.703,25
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	0,00	0,00
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	43.136,02	40.717,33
1. Proveedores		
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas		
3. Acreedores varios	5.470,36	10.258,10
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	5.187,52	4.587,30
5. Pasivos por impuesto corriente		
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	32.478,14	25.871,93
7. Anticipos de clientes		
VI. Periodificaciones a corto plazo	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C + D + E + F)	20.326.490,19	19.937.613,11

2.5.4. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	EJERCICIO
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	2017
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	105.720,06
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto	
I. Por valoración instrumentos financieros	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta	
2. Otros ingresos/gastos	
II. Por coberturas de flujos de efectivo	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	-350.000,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes	0,00
V. Efecto impositivo	
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)	-350.000,00
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	
VI. Por valoración de instrumentos financieros	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta	
2. Otros ingresos/gastos	
VII. Por coberturas de flujo de efectivo	0,00
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	123.398,58
IX. Efecto impositivo	0,00
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	123.398,58
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)	-120.881,36

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividendo a cuenta)	Otros instrumentos de patrimonio neto	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
	Escriturado	No exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	4.373.130,52			4.787.187,93		-399.188,21		32.816,16				11.046.276,71	19.840.223,11
I. Ajustes por cambios de criterio 2015 y anteriores													
II. Ajustes por errores 2015 y anteriores													
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2016	4.373.130,52			4.787.187,93		-399.188,21		32.816,16				11.046.276,71	19.840.223,11
I. Total ingresos y gastos reconocidos								7.579,17				-123.398,58	-115.819,41
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Distribución de dividendos													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto				-400.755,58		284.835,05		-32.816,16				286.151,92	128.415,23
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2016	4.373.130,52			4.377.432,35		-114.353,16		7.579,17				11.209.030,05	19.852.818,93
I. Ajustes por cambios de criterio 2016													
II. Ajustes por errores 2016													
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2017	4.373.130,52			4.377.432,35		-114.353,16		7.579,17				11.209.030,05	19.852.818,93
I. Total ingresos y gastos reconocidos								105.720,06				226.601,42	332.321,48
II. Operaciones con socios o propietarios													
1. Aumentos de capital													
2. (-) Reducciones de capital													
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas)													
4. (-) Distribución de dividendos													
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas)													
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
III. Otras variaciones del patrimonio neto				-12.198,96		114.353,16		-7.579,17				-27.389,18	67.185,85
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2017	4.373.130,52			4.365.233,39			0,00	105.720,06				11.408.242,29	20.252.326,26

2.5.5. RESUMEN PRESUPUESTO AÑO 2017

PRESUPUESTO DE INGRESOS	1.864.927,03
PRESUPUESTO DE GASTOS	2.647.525,39
ENCOMIENDA GESTIÓN CONSERVACIÓN	888.318,42
RESULTADO TESORERIA EJERCICIO	105.720,06
AMORTIZACIONES	368.038,02
CASH-FLOW (Beneficio+Amortizaciones)	473.758,08
INVERSIONES	385.020,06
Bienes adscritos Ayuntamiento	123.398,58
Transferencia de Capital	279.300,00
TESORERIA NETA EJERCICIO	105.720,06

2.5.6. COMPOSICION DE COSTES	AÑO 2016	%	AÑO 2017	%
600 COMPRAS	6.300	0,23%	9.100,00	0,34%
621 ALQUILER DE MAQUINARIA	12.500	0,45%	13.108,19	0,50%
622 REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	88.737,19	3,22%	86.658,00	3,27%
623 SERVICIOS PROFESIONALES	19.511	0,71%	19.600,00	0,74%
625 PRIMAS DE SEGUROS	14.718,80	0,53%	13.374,71	0,51%
626 SERVICIOS BANCARIOS	4.813,38	0,17%	5.500,00	0,21%
627 PUBLICIDAD Y RELACIONES PÚBLICAS	8.000	0,29%	7.000	0,26%
628 SUMINISTROS	116.887,80	4,25%	115.182,54	4,35%
629 OTROS SERVICIOS	111.553,96	4,05%	101.470,26	3,83%
631 OTROS TRIBUTOS	40.900,23	1,49%	40.900,23	1,54%
64 GASTOS DE PERSONAL	1.939.866,73	70,49%	1.847.593,44	69,79%
678 GASTOS EXTRAORDINARIOS	20.000,00	0,73%	20.000,00	0,76%
68 DOTACIÓN AMORTIZACIÓN	368.337,67	13,38%	368.038,02	13,90%
	2.752.126,76	100,00%	2.647.525,39	100,00%

2.5.7. COEFICIENTE DE COBERTURA

	IMPORTE	%
INGRESOS	1.709.452,21	62,09%
OTROS INGRESOS	155.474,82	5,65%
ENCOMIENDA GESTIÓN CONSERVACIÓN	888.318,42	32,26%
TOTAL INGRESOS	2.753.245,45	100,00%

**3.1.-COMPARACIÓN
PREPRESUPUESTOS DE INGRESOS**

3.1 COMPARACIÓN PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016/2017

	INGRESOS 2016	INGRESOS 2017	IMPORTE
ADJUDICACIONES 5 AÑOS	111.241,51	88.810,52	-22.430,99
20 Adjudicaciones a 5 años	111.241,51	88.810,52	
SERVICIOS	852.001,53	887.969,55	35.968,02
00 Arcas/Féretros	1.566,58	1.248,36	
01 Urnas	4.429,76	21.724,65	
02 Bolsas	1.315,80	1.359,41	
14 Servicios Complementarios	12.054,16	11.263,28	
21 Inhumaciones	653.418,77	668.074,51	
22 Exhumaciones	30.302,76	27.571,68	
24 Cremaciones/Incineraciones	148.913,70	156.727,66	
TANATORIO	135.322,60	162.316,61	26.994,01
11 Sala	126.268,70	150.897,60	
11 Sala Culto	8.782,20	9.581,47	
Depósito de Cadáveres/Sala Preparación	271,7	1837,54	
12 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	69.598,50	75.237,17	5.638,67
ADJUDICACIONES 75 AÑOS	560.095,47	495.118,26	-64.977,21
20 Adjudicaciones permanentes	290.383,21	224.141,58	
23 Ampliaciones	54.247,95	58.376,46	
25 Adjudicaciones en Pre necesidad	51.269,89	87.344,87	
26 2ª Adjudicaciones	164.194,42	125.255,35	
Bienes adscritos Ayuntamiento	123.398,58	123.398,58	0,00
<u>TOTALES</u>	<u>1.851.658,19</u>	<u>1.832.850,69</u>	
28 ENCOMIENDA GESTIÓN CONSERVACIÓN	888.318,42	888.318,42	0,00
NUEVOS SERVICIOS FUNERARIOS OTROS INGRESOS	19.729,32	32.076,24	12.346,92
<u>TOTAL INGRESOS</u>	<u>2.759.705,93</u>	<u>2.753.245,35</u>	<u>-6.460,58</u>

**3.2.-COMPARACIÓN
PREPRESUPUESTOS DE GASTOS**

3.2 COMPARACIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS 2016/2017

	AÑO 2016	AÑO 2017	DIFERENCIA IMPORTE
600 COMPRAS	6.300	9.100,00	-2.800,00
621 ALQUILER DE MAQUINARIA	12.500	13.108,19	-608,19
622 REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	88.737,19	86.658,00	2.079,19
623 SERVICIOS PROFESIONALES	19.511	19.600,00	-89,00
625 PRIMAS DE SEGUROS	14.718,80	13.374,71	1.344,09
626 SERVICIOS BANCARIOS	4.813,38	5.500,00	-686,62
627 PUBLICIDAD Y RELACIONES PÚBLICAS	8.000	7.000	1.000
628 SUMINISTROS	116.887,80	115.182,54	1.705,26
629 OTROS SERVICIOS	111.553,96	101.470,26	10.083,70
631 OTROS TRIBUTOS	40.900,23	40.900,23	0,00
64 GASTOS DE PERSONAL	1.939.866,73	1.847.593,44	92.273,29
68 DOTACIÓN AMORTIZACIÓN	368.337,67	368.038,02	299,65
678 GASTOS EXTRAORDINARIOS	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTAL GASTOS	2.752.126,76	2.647.525,39	104.601,37

**4. MEMORIA DEL PROGRAMA DE
ACTUACIONES 2017**

MEMORIA DEL PROGRAMA DE ACTUACIONES 2017

1.- ANTECEDENTES.

El presupuesto de ingresos y gastos que se presenta en este documento, está sustentado en el Plan Estratégico que se aprobó en el año 2003 y que se concretaba con las siguientes medidas:

SERVICIOS

- ✓ Restablecimiento de la buena imagen del servicio de cementerio.
- ✓ Implantación de una política de Calidad en la prestación de Servicios.
- ✓ Planificación y organización de los servicios de cementerio con el fin de dar la máxima cobertura horaria posible.
- ✓ Implantación de nuevos servicios del circuito funerario al objeto de ofrecer un servicio Integral: Cremación y Tanatorio.
- ✓ Modernización e innovación de los circuitos operativos de Cementerios.
- ✓ Acercamiento de los servicios administrativos a los ciudadanos con la implantación de la informática de gestión y prestación de servicios on line.
- ✓ Aplicación de criterios medioambientales en el desarrollo de las operaciones directas de cementerio y crematorio.

INSTALACIONES

- ✓ Apertura de los Cementerios a la ciudad. Integración de los Cementerios a la ciudad y a su entorno como un espacio urbano más.
- ✓ Rehabilitación, reparación y puesta en valor de las instalaciones.
- ✓ Construcción de la infraestructura de saneamiento y servicios generales en los cementerios.
- ✓ Dotación de unidades de enterramiento hasta alcanzar un margen de seguridad suficiente.
- ✓ Accesibilidad y eliminación de barreras arquitectónicas. Comodidad en los accesos y circulación interior de los cementerios.
- ✓ Dotación de todos los servicios necesarios para la ciudadanía en el interior de los cementerios.

USUARIOS

- ✓ Atender a las nuevas demandas y necesidades de todos los ciudadanos y las ciudadanas: Cremación, Nuevas unidades de enterramiento, Pre Necesidad..., etc.
- ✓ Atención personalizada.
- ✓ Información transparente, directa y accesible. Puesta en servicio de una Web operativa y de Puntos de información interactivos en las entradas de los cementerios.
- ✓ Acortar los tiempos del sepelio: Accesos directos a las unidades de enterramiento y organización y planificación de los servicios con este objetivo.
- ✓ Informatización de toda la base de datos históricos de los cementerios.

PERSONAL

- ✓ Configuración de la plantilla y sus condiciones laborales con criterios de estabilidad.
- ✓ Implantación de medidas de seguridad y salud laboral.

EMPRESA

- ✓ Estructura económica en base a un modelo de equilibrio presupuestario.
- ✓ Política de ayudas de colectivos desfavorecidos
- ✓ Desarrollo de programas culturales en relación a la actividad funeraria.
- ✓ Creación del Reglamento Interno de los Cementerios.

2.-OBJETIVOS AÑO 2017.

El presupuesto del año 2017 está condicionado por la aplicación de los criterios de austeridad, contención del gasto, y restablecimiento del equilibrio presupuestario siendo las premisas predominantes en su elaboración. Para llegar a dicho equilibrio hemos tenido que subir un 2% las tasas y precios.

Este presupuesto está destinado a invertir en la rehabilitación y modernización de nuestras instalaciones.

El ejercicio 2017 tendrá como objetivo principal la consolidación del trabajo que se ha desarrollado en el año 2016:

1. El objetivo principal de modernización es adaptar nuestros cementerios al enterramiento de cenizas, ya que el pensamiento mayoritario de la población es la cremación. Aquí tenemos que centrar todos nuestros esfuerzos.
2. Modernización del servicio de Cementerios y aplicación de criterios medioambientales en las operaciones directas del cementerio.
3. Afianzar definitivamente el servicio de Limpieza de Unidades de Enterramiento.
4. Puesta a disposición de los usuarios la adquisición de columbarios de cenizas en distintas modalidades de enterramiento.
5. Rehabilitación y reparación de instalaciones.
6. Modernización de los circuitos operativos. Desarrollo y divulgación de la Tarjeta Funeraria.
7. Información y divulgación de la Prenecesidad como respuesta a nuevas demandas de los ciudadanos, para ello hemos adaptado todas nuestras tarifas.
8. Desarrollo del programa de notificaciones y requerimientos de unidades vencidas.
9. Cobro de algunas de las tasas impagadas de las más de 7.000 unidades cuyas concesiones se encuentran vencidas.
10. Aplicación del nuevo Reglamento de Derecho Funerario.
11. Modernizar nuestro tanatorio y adaptarlo a las necesidades de los usuarios.

3.- RESUMEN Y JUSTIFICACION DEL PRESUPUESTO.

INGRESOS

- Se ha incrementado un 2 % los precios y tasas.
- Se han presupuestado unos ingresos de 2.753.245,45 €, bajando con respecto al año 2016. La bajada proviene fundamentalmente de los ingresos procedentes de las adjudicaciones de concesiones a 5 años y a 75 años. Dicha bajada de concesiones está relacionada con el aumento de las cremaciones y la poca costumbre, aún, de enterrar las cenizas en nuestras instalaciones. En la elaboración de dicho presupuesto se han tenido en cuenta los datos históricos corregidos con las últimas desviaciones, que hacen que presentemos un presupuesto lo más real posible.
- De este importe, el pago del Excmo. Ayuntamiento de Córdoba por la Encomienda de Gestión del servicio de mantenimiento y conservación de las instalaciones generales será de 888.318,42.

GASTOS

En el capítulo de gastos, se han actualizado los consumos y la dotación de las distintas partidas, lo que ha dado lugar a un total de gasto de 2.647.525,39 €.

INVERSIONES

Debido a las buenas expectativas en ingresos y reducción de gasto, lo que provocará un superávit de 105.720,06 € y a la transferencia de capital del Ayuntamiento de Córdoba de 279.300 €, podremos realizar inversiones por valor de 385.020,06 €, que recogerán la Rehabilitación de tejados y paramentos verticales en distintos módulos de nichos, la rehabilitación del panteón histórico de la Marquesa Conde de Salazar y la urbanización de las parcelas de Sta. Amalia y San Justo.

RESUMEN

Presentamos un presupuesto con dos objetivos claros:

- Equilibrio presupuestario, que afiance la viabilidad y el futuro de la empresa, teniendo en cuenta lo previsto en la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera presentado unos presupuestos en equilibrio.
- Convertir nuestras instalaciones en cementerios vivos, que sean un espacio más de la ciudad, donde los ciudadanos puedan pasear, confiarnos los restos y cenizas de sus seres queridos, donde podamos realizar actividades culturales, deportivas, educativas, en definitiva acercar los cementerios a los cordobeses.