

**INFORME DE CONTROL ECONÓMICO-FINANCIERO SOBRE EL PRESUPUESTO DE LA SOCIEDAD CEMENTERIO JARDÍN S.A. PARA EL EJERCICIO 2024**

Recibida en esta Intervención la documentación remitida por Cementerio Jardín de Alcalá de Henares S.A. relativa al **PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2024** de la SOCIEDAD MIXTA CEMENTERIO JARDÍN DE ALCALÁ DE HENARES, se informan lo siguiente:

Se ha de tener en cuenta que mediante la resolución de la IGAE de 3 de diciembre de 2018 se clasificó a esta sociedad mixta como incluida dentro del “Sector de sociedades no financieras dependiente” del Excmo. Ayuntamiento de Alcalá de Henares; por tanto, se ha procedido a realizar el CONTROL FINANCIERO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICO-FINANCIERO para el ejercicio 2024 analizando la siguiente documentación:

Se ha procedido por tanto a realizar el control económico financiero sobre la documentación recibida, la cual incluye:

- Presupuesto de Ingresos y Gastos de Cementerio para el ejercicio 2024
- Cuenta de Pérdidas y Ganancias previsional para el ejercicio 2024
- Balance Previsional para el ejercicio 2024
- Plan anual de inversión y financiación del ejercicio 2024

Información necesaria para su posterior remisión al Ministerio de Hacienda y como documentación que se una al Presupuesto Municipal para el correspondiente ejercicio conforme lo establecido en el artículo 5 c) y 12 a) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que desarrolla el Capítulo I del Título VI de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre que regula la las Haciendas Locales

**PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2024:**

La evolución de las magnitudes presupuestarias del Cementerio Jardín S.A. de los últimos seis años son:

- a) **PRESUPUESTO DE INGRESOS** de los últimos seis años incluido el del ejercicio que se presenta para el ejercicio 2024:

INGRESOS	CTA. CONT.	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ventas	700	805.710,00 €	706.386,00 €	618.383,00 €	920.021,35 €	780.010,00 €	976.818,00 €
Alquileres	705	211.986,00 €	185.844,00 €	262.986,00 €	185.382,59 €	169.383,00 €	172.754,00 €
Tanatosalas	705	685.116,00 €	693.871,00 €	660.504,00 €	655.192,20 €	705.146,00 €	700.112,00 €
Inhum./Exhumaciones	705	104.814,00 €	105.025,00 €	131.386,00 €	102.617,50 €	113.135,00 €	118.548,00 €
Incineraciones	705	491.621,00 €	555.140,00 €	589.422,00 €	633.156,46 €	649.410,00 €	611.254,00 €
Grabaciones	705	102.798,00 €	105.408,00 €	130.862,00 €	100.159,59 €	96.590,00 €	102.360,00 €
Servicios Religiosos	705	7.922,00 €	9.472,00 €	7.262,00 €	5.309,42 €	6.061,00 €	6.987,00 €
Ornamentación	705	45.020,00 €	49.792,00 €	63.785,00 €	52.361,10 €	29.485,00 €	26.012,00 €
Arrendamientos	752	137.119,00 €	134.394,00 €	124.166,00 €	124.780,74 €	37.200,00 €	40.554,00 €
Resto Servicios	705	493.939,00 €	574.231,00 €	570.844,00 €	500.543,48 €	621.911,00 €	566.882,00 €
Financieros	761	2.300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	55.900,00 €
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>3.088.345,00 €</b>	<b>3.119.563,00 €</b>	<b>3.159.600,00 €</b>	<b>3.279.524,43 €</b>	<b>3.208.331,00 €</b>	<b>3.378.181,00 €</b>

Como se puede observar en el cuadro anterior, los ingresos totales estimados son año a año superiores con la excepción del ejercicio 2023.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo entre el presupuesto de ingresos de 2024 y con las previsiones incluidas en el presupuesto de ingresos del ejercicio 2023:

INGRESOS	CTA. CONT.	2023	2024	Variaciones	%
Ventas	700	780.010,00 €	976.818,00 €	196.808,00 €	25,23%
Alquileres	705	169.383,00 €	172.754,00 €	3.371,00 €	1,99%
Tanatorias	705	705.146,00 €	700.112,00 €	-5.034,00 €	-0,71%
Inhumaciones/Exhumaciones	705	113.135,00 €	118.548,00 €	5.413,00 €	4,78%
Incineraciones	705	649.410,00 €	611.254,00 €	-38.156,00 €	-5,88%
Grabaciones	705	96.590,00 €	102.360,00 €	5.770,00 €	5,97%
Servicios Religiosos	705	6.061,00 €	6.987,00 €	926,00 €	15,28%
Ornamentación	705	29.485,00 €	26.012,00 €	-3.473,00 €	-11,78%
Arrendamientos	752	37.200,00 €	40.554,00 €	3.354,00 €	9,02%
Resto Servicios	705	621.911,00 €	566.882,00 €	-55.029,00 €	-8,85%
Financieros	761	0,00 €	55.900,00 €	55.900,00 €	---
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>3.208.331,00 €</b>	<b>3.378.181,00 €</b>	<b>169.850 €</b>	<b>5,29%</b>

En el presupuesto que se presenta la previsión de ingresos es superior a la del ejercicio anterior, pasando el total de ingresos previstos de 3,21 millones de euros a 3,38 millones. Dicho incremento se produce fundamentalmente en los siguientes conceptos de ingresos:

- Las "ventas" que se incrementan en un 25,23 %, es el concepto más relevante cuantitativamente.
- Los "servicios religiosos" en un 15,28 %, aunque cuantitativamente no es un concepto relevante.
- "Arrendamientos" en un 9,02 %.
- "Gravaciones" en un 5,97 %
- "Inhumaciones/Exhumaciones" en un 4,78 %

Dicho incremento se compensa en parte con las disminuciones en

- "Resto de Servicios" que desciende un 8,85 %.
- "Ornamentación" que desciende un 11,78 %, aunque es un ingreso sin relevancia cuantitativa.
- "Incineraciones" que descienden un 5,88 %.

Gráficamente se puede ver la evolución del presupuesto de ingresos de los últimos seis años:



Fuente: Presupuestos Cementerio Jardín, S.A (Datos en miles de euros). Elaboración propia

No consta que se vayan a modificar las tarifas aprobadas, por lo que en todo caso la modificación de las previsiones sería debida a variaciones en la demanda de los servicios ofrecidos.

b) PRESUPUESTO DE GASTOS de los últimos seis años, incluido el ejercicio que se presenta para el ejercicio 2024:

GASTOS	C. CONT.	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Compras	600	80.986,00 €	100.283,00 €	51.035,00 €	88.721,18 €	89.476,00 €	99.920,00 €
Ornamentación	600	16.021,00 €	12.115,00 €	23.003,00 €	24.437,81 €	26.515,00 €	34.587,00 €
Serv. Funer. De Benef.	600			10.502,00 €	7.485,98 €	1.370,00 €	1.420,00 €
Trabajos otras empresas	607	98.190,00 €	100.279,00 €	100.866,00 €	87.953,77 €	115.197,00 €	127.069,00 €
Variación de Existencias	610	102.188,00 €	100.228,00 €	141.051,00 €	186.625,71 €	164.846,00 €	139.349,00 €
Salarios y S/S	640	1.107.131,00 €	1.127.898,00 €	1.120.346,00 €	1.111.382,48 €	1.142.859,00 €	1.132.220,00 €
Arrend. y cánones		928,00 €	920,00 €	22.023,00 €	7.267,60 €	0,00 €	0,00 €
Reparaciones y Conserv.	622	40.650,00 €	38.143,00 €	35.671,00 €	42.747,13 €	28.546,00 €	35.837,00 €
Profesionales Independ.	623	276.895,00 €	268.485,00 €	268.485,00 €	290.041,09 €	249.809,00 €	265.542,00 €
Suministros	628	38.282,00 €	33.402,00 €	33.402,00 €	32.080,87 €	44.328,00 €	62.057,00 €
Comunicaciones	628	7.906,00 €	7.550,00 €	2.425,00 €	1.285,26 €	3.406,00 €	1.220,00 €
Publicidad y propaganda	627	5.000,00 €	9.000,00 €	6.125,00 €	9.513,31 €	6.771,00 €	22.880,00 €
Primas de Seguro	625	8.289,00 €	9.677,00 €	9.557,00 €	12.236,44 €	13.295,00 €	17.831,00 €
Tributos	631	34.809,00 €	44.957,00 €	37.183,00 €	44.327,27 €	35.700,00 €	36.608,00 €
Otros Servicios	629	78.628,00 €	86.056,00 €	78.851,00 €	102.754,96 €	92.957,00 €	78.552,00 €
Gastos Bancarios	626	2.059,00 €	2.162,00 €	10.554,00 €	12.381,81 €	11.992,00 €	12.420,00 €
Amortizaciones	681	179.017,00 €	195.944,00 €	228.891,00 €	215.721,24 €	226.079,00 €	307.438,00 €
Provisión auditoría	623	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Resultados Extraord.	678				-34.310,00 €	0,00 €	0,00 €
Gastos Financieros	661		13.606,00 €	2.396,00 €	10.564,93 €	2.562,00 €	0,00 €
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.076.979,00 €</b>	<b>2.150.705,00 €</b>	<b>2.182.366,00 €</b>	<b>2.253.218,84 €</b>	<b>2.255.709,00 €</b>	<b>2.374.950,00 €</b>

Los gastos han evolucionado al alza año a año. A continuación, se presenta un cuadro comparativo entre el presupuesto de gastos de 2024 y del ejercicio 2023, con las variaciones cuantitativas y sus porcentajes de variación:

GASTOS	CUENT. CONT.	2023	2024	Variaciones	%
Compras	600	89.476,00 €	99.920,00 €	10.444,00 €	11,67%
Ornamentación	600	26.515,00 €	34.587,00 €	8.072,00 €	30,44%
Servicios Funerarios de Beneficencia	600	1.370,00 €	1.420,00 €	50,00 €	3,65%
Trabajos otras empresas	607	115.197,00 €	127.069,00 €	11.872,00 €	10,31%
Variación de Existencias	610	164.846,00 €	139.349,00 €	-25.497,00 €	-15,47%
Salarios y S/S	640	1.142.859,00 €	1.132.220,00 €	-10.639,00 €	-0,93%
Arrendamientos y cánones	621	0,00 €	0,00 €	0,00 €	---
Reparaciones y Conservación	622	28.546,00 €	35.837,00 €	7.291,00 €	25,54%
Profesionales Independientes	623	249.809,00 €	265.542,00 €	15.733,00 €	6,30%
Suministros	628	44.328,00 €	62.057,00 €	17.729,00 €	40,00%
Comunicaciones	628	3.406,00 €	1.220,00 €	-2.186,00 €	-64,18%
Publicidad y propaganda	627	6.771,00 €	22.880,00 €	16.109,00 €	237,91%
Primas de Seguro	625	13.295,00 €	17.831,00 €	4.536,00 €	34,12%
Tributos	631	35.700,00 €	36.608,00 €	908,00 €	2,54%
Otros Servicios	629	92.957,00 €	78.552,00 €	-14.405,00 €	-15,50%
Gastos Bancarios	626	11.992,00 €	12.420,00 €	428,00 €	3,57%
Amortizaciones	681	226.079,00 €	307.438,00 €	81.359,00 €	35,99%
Provisión auditoría	623	0,00 €	0,00 €	0,00 €	---
Resultados Extraordinarios	678	0,00 €	0,00 €	0,00 €	---
Gastos Financieros	661	2.562,00 €	0,00 €	-2.562,00 €	-100,00%
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2.255.709,00 €</b>	<b>2.374.950,00 €</b>	<b>32.869 €</b>	<b>5,29%</b>

Los gastos experimentan un incremento del 5,29 % respecto a lo presupuestado en el ejercicio anterior, si bien se comprueba que el total de ingresos previstos, que también crecen un 5,29 %, sigue siendo inferior al total de ingresos y por tanto se verifica que cumple el principio de equilibrio presupuestario.

Los conceptos que tienen los mayores incrementos son los siguientes conceptos:

- Publicidad y Propaganda de un 237,91 %
- Suministros de un 40,00 %
- Amortizaciones de un 35,99 %.
- Primas de Seguros de un 34,12 %
- Ornamentación de un 30,44 %
- Reparaciones y Conservación de un 25,54 %
- Compras de un 11,67 %
- Trabajos realizados por otras empresas de un 10,31 %

Los conceptos que disminuyen son:

- Variación de Existencias un 15,47 %
- Comunicaciones un 64,18 %.
- Otros Servicios un 15,50 %
- Sueldos y Salarios y Seguridad Social un 0,93 %
- Destaca la no presupuestación de gastos financieros.

Merece especial atención la variación presupuestada en los gastos de personal que experimentan una disminución del 0,93 %, en este sentido se ha de tener en cuenta que en todo caso la subida de las retribuciones no puede ser superior a lo que establezca, en su caso, la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2024 o normativa estatal aplicable.

Gráficamente se puede ver la evolución del presupuesto de gastos de los últimos años:



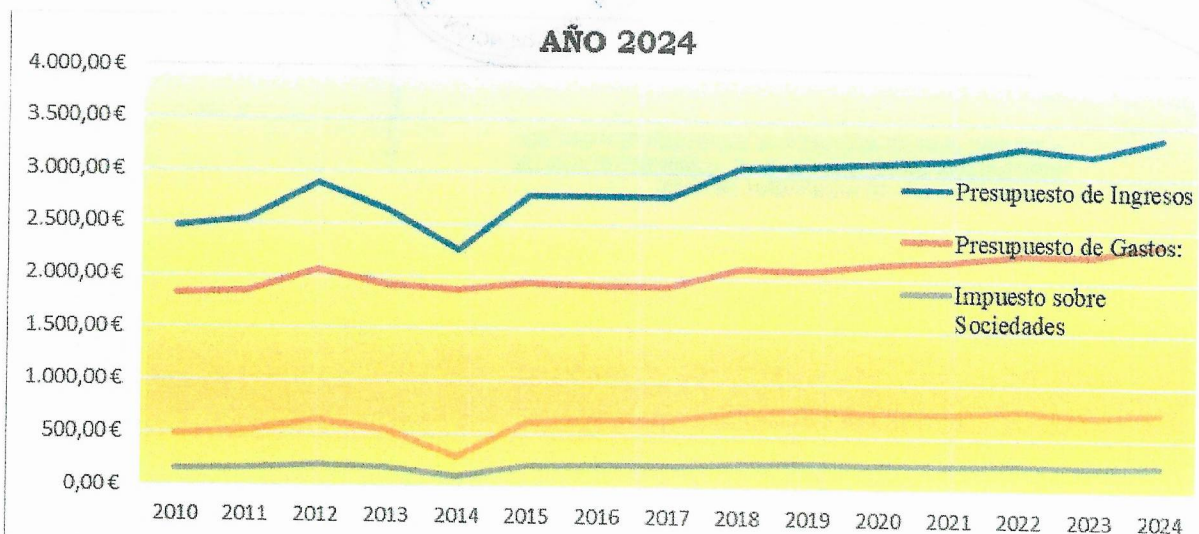
Fuente: Presupuestos Cementerio Jardín, S.A (Datos en miles de euros). Elaboración propia

➤ **RESULTADO PREVISIONAL PARA EL EJERCICIO 2024.**

Por diferencia entre los Ingresos y los Gastos, se obtiene el resultado previsional. A continuación, y con el objeto de tener una referencia comparativa, se detalla el del ejercicio 2024 junto con el del ejercicio del 2023:

RESULTADO PRESUPUESTARIO	2023	2024	Variaciones	%
Presupuesto de Ingresos	3.208.331,00 €	3.378.181,00 €	169.850,00 €	5,29%
Presupuesto de Gastos:	2.255.709,00 €	2.374.950,00 €	119.241,00 €	5,29%
Resultado antes Impuestos	952.622,00 €	1.003.231,00 €	50.609,00 €	5,31%
Impuesto sobre Sociedades	238.155,50 €	247.685,00 €	9.529,50 €	4,00%
<b>RESULTADO EJERCICIO:</b>	<b>714.466,50 €</b>	<b>755.546,00 €</b>	<b>41.079,50 €</b>	<b>5,75%</b>
Cash Flow (Result. + Amortiz.)	940.545,50 €	1.062.984,00 €	122.438,50 €	13,02%

La evolución desde el año 2010 hasta 2023, de los Ingresos de los Gastos y del Resultado Presupuestario, es el siguiente:



Fuente: Presupuesto Cementerio Jardín, S.A. Elaboración propia. Datos en miles de euros.

Con las cifras estimadas del resultado presupuestario y del Cash Flow (flujos de caja) se asegura la viabilidad financiera y económica de la sociedad, sin que sea necesario realizar ninguna aportación por parte de los socios, con lo cual no existe inconveniente económico en su aprobación.

Por último, decir que se ha aportado al presupuesto del Ayuntamiento de Alcalá de Henares, una cuenta previsional de resultados, balance previsional, PAIF para el ejercicio 2024, que deberá acompañarse al expediente de aprobación del presupuesto que, en su caso, apruebe el Pleno del Ayuntamiento de Alcalá de Henares, siempre teniendo en cuenta que ambos documentos han de presentar coherencia entre gastos e ingresos consolidables.

➤ **PLAN ANUAL DE INVERSIÓN Y FINANCIACIÓN PARA EL EJERCICIO 2024.**

Se han incluido en el plan adquisición de inmovilizado material de 640.000 euros:

- 300.000 en terrenos y construcciones
- 230.000 en otras instalaciones, utillaje y mobiliario
- Y 110.000 en otro inmovilizado material

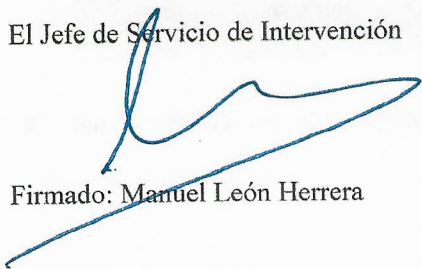
Todo ello financiado con el resultado de actividades tras impuestos y la tesorería acumulada por la entidad, esta última de 2,37 millones de euros.

Esta Intervención por tanto **INFORMA FAVORABLEMENTE** la propuesta y recomienda, como en años anteriores, que se incremente la realización de nuevas inversiones que garanticen la viabilidad del cementerio o mejoren las instalaciones lo que incrementará la competitividad de la sociedad.

Es todo lo que se tiene a bien informar, por el momento, en Alcalá de Henares a 11 de diciembre de 2023.

El Jefe de Servicio de Intervención

Firmado: Manuel León Herrera



Interventor General Municipal.

Firma: Ernesto Sanz Álvaro

INFORME QUE SE ADJUNTA AL EXPEDIENTE PARA SU  
APROBACIÓN EN EL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE  
14 DE DICIEMBRE DE 2023

SR. ALCALDESA, PRESIDENTA DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE CEMENTERIO JARDÍN, S.A.  
SRES. CONSEJEROS DE CEMENTERIO JARDÍN, S.A.