



Previsió d'ingressos i despeses de la societat per a l'any 2024

Setembre 2023

ÍNDEX

1.	Pressupost	1
1.1	Previsió de compte de pèrdues i guanys	1
1.2	Estat de previsió d'ingressos	2
1.3	Estat de previsió de despeses	3
1.4	Conciliació resultat pressupostari	4
2.	Notes al pressupost	5
2.1	Import net de la xifra de negocis	5
2.2	Aprovisionaments	6
2.3	Despeses de personal	7
2.4	Altres despeses d'exploració	8
2.5	Amortització de l'immobilitzat	9
2.6	Impost sobre beneficis	9

1. Pressupost

En els següents apartats es procedeix a detallar el pressupost de la societat mercantil local Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal per a l'any 2024. Tant els ingressos com les despeses en aquest exercici provindran de l'encàrrec de gestió de l'estacionament regulat de vehicles formalitzat al 2022.

En primera instància es presenta el pressupost en forma de compte pèrdues i guanys simplificat i elaborat en base a les hipòtesis i casuístiques que s'especifiquen en l'apartat 2. *Notes al pressupost*. A continuació de la previsió de compte de pèrdues i guanys es presenta la previsió d'ingressos i despeses amb la què es basa, d'acord amb l'estructura dels pressupostos de les entitats locals als efectes de facilitar la seva integració i consolidació amb el pressupost de l'Ajuntament del Masnou.

1.1 Previsió de compte de pèrdues i guanys

Es preveu un tancament en positiu de 16.913,13 euros per al 2024 gràcies als ingressos provinents de la gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou.

Tanmateix, per a l'exercici 2024, s'han introduït una sèrie de canvis en els criteris de comptabilització dels ingressos sorgits arrel de l'Auditoria de comptes realitzada per a l'exercici 2022 i de l' "Informe de control financer – PACF 2023 (INF 18-2023) – Informe provisional auditoria pública Serveis Urbans del Masnou Societat Municipal, SL, exercici 2022", emès per la Interventora de l'Ajuntament del Masnou. Els canvis introduïts són els següents:

- Els actius titularitat de l'Ajuntament del Masnou ja no es comptabilitzen com a cedits en ús i es comptabilitzen com adscrits a la societat. Aquest canvi té implicacions en el compte de resultats doncs es deixa de comptabilitzar l'ingrés de la subvenció de capital corresponent al dret d'ús i, per tant, el cost corresponent a l'amortització dels actius adscrits serà suportat en la seva totalitat pel compte d'explotació.
- Els ingressos provinents de l'estacionament regulat en superfície, els quals provenen de les taxes establertes en l'ordenança fiscal, deixen de declarar-se com a vendes directes de la societat en correspondre la seva recaptació a l'Ajuntament del Masnou.
- En ser les taxes una font d'ingrés exclusiva de les Administracions, en aquest cas l'Ajuntament del Masnou, i la societat no poder-se finançar de forma directa a través de la seva recaptació, s'estableix una retribució per part de l'Ajuntament del Masnou a SUMEM per a la prestació del servei d'estacionament regulat de vehicles a fi de finançar l'activitat.

- Així doncs els ingressos per vendes de la societat seran exclusivament els provinents dels aparcaments soterrats, els quals tributen al 21% d'IVA, i tenen naturalesa de prestació patrimonial de caràcter públic no tributari.
- La resta d'ingressos de la societat seran els corresponents a la retribució a percebre per part de SUMEM per a la prestació del servei que es comptabilitzaran com una subvenció a l'explotació emesa per l'Ajuntament del Masnou.

Concepte		2024
1	Import net de la xifra de negocis.	282.644,63 €
2	Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	0,00 €
3	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu.	0,00 €
4	Aprovisionaments	-32.772,08 €
5	Altres ingressos d'explotació	499.327,86 €
6	Despeses de personal	-432.343,14 €
7	Altres despeses d'explotació	-180.562,89 €
8	Amortització de l'immobilitzat	-119.381,24 €
9	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00 €
10	Excés de provisions	0,00 €
11	Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	0,00 €
A)	Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	16.913,13 €
12	Ingressos financers	0,00 €
13	Despeses financeres	0,00 €
14	Variació de valor raonable en instruments financers	0,00 €
15	Diferències de canvi	0,00 €
16	Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers	0,00 €
B)	Resultat financer (12+13+14+15+16)	0,00 €
C)	Resultat abans d'impostos (A+B)	16.913,13 €
17	Impost sobre beneficis	0,00 €
D)	Resultat de l'exercici (C+17)	16.913,13 €

Taula 1: Previsió de compte de pèrdues i guanys per al 2024

1.2 Estat de previsió d'ingressos

En base a l'exposat en l'anterior apartat, l'estat de previsió d'ingressos de la societat és el que es mostra a continuació. En aquest sentit es presenten dues taules, una que correspon als ingressos que rebrà SUMEM per la gestió del servei i una altra amb la previsió d'ingressos que percebrà l'Ajuntament del Masnou provinents de la recaptació de les taxes corresponents a les zones d'estacionament regulat en superfície, zones blava, verda i taronja, a fi de facilitar l'elaboració del pressupost municipal.

I Ingressos

Compte	Capítol	Descripció	2024
740	4	Transferència a l'explotació	499.327,86 €
705	3	Ingressos abonaments aparcaments soterrats	210.000,00 €
705	3	Ingressos rotació aparcaments soterrats	132.000,00 €
Total ingressos			841.327,86 €

Taula 2: Estat de previsió d'ingressos de la societat per a l'any 2024

Compte	Capítol	Descripció	2024
705	3	Ingressos taxa zona blava	186.689,01 €
705	3	Ingressos taxa zona taronja	56.296,99 €
705	3	Ingressos taxa zona verda	101.931,55 €
Total ingressos			344.917,55 €

Taula 3: Previsió d'ingressos de l'Ajuntament del Masnou provinents de les taxes d'ocupació del sol públic de les zones blava, taronja i verda per a l'any 2024

1.3 Estat de previsió de despeses

De la mateixa manera, el detall de les despeses que conformen el pressupost mostrat a l'apartat 1.1 es relacionen a la següent taula.

D Despeses

Compte	Capítol	Descripció	2024
640	1	Sous i salaris.	-326.089,72 €
642	1	Seguretat Social a càrrec de l'empresa.	-98.273,42 €
649	1	Altres despeses socials.	-1.500,00 €
641	1	Indemnitzacions.	-6.480,00 €
Total capítol 1 despeses de personal			-432.343,14 €
602	2	Compres d'altres aprovisionaments.	-20.979,19 €
607	2	Treballs realitzats per altres empreses.	-13.526,27 €
622	2	Reparacions i conservació.	-55.529,39 €
623	2	Serveis professionals independents.	-29.271,93 €
625	2	Primes d'assegurances.	-10.114,34 €
626	2	Serveis bancaris i similars.	-5.535,73 €
628	2	Subministraments.	-37.964,83 €
629	2	Altres serveis.	-61.709,60 €
Total capítol 2 despeses en béns corrents i serveis			-234.631,28 €
213	6	Inversions reals	-12.356,76 €
Total capítol 6 inversions reals			-12.356,76 €
Total despeses			-679.331,19 €

Taula 4: Estat de previsió de despeses de la societat per a l'any 2024

1.4 Conciliació resultat pressupostari

A continuació es presenta el pressupost per capítols econòmics d'acord amb l'estructura dels pressupostos de les entitats locals a fi de facilitar la consolidació amb el pressupost de l'Ajuntament del Masnou.

I Ingressos

Capítol	2024
1 Impostos directes	0,00 €
2 Impostos indirectes	0,00 €
3 Taxes i altres ingressos	342.000,00 €
4 Transferències corrents	499.327,86 €
5 Ingressos patrimonials	0,00 €
Ingressos corrents	841.327,86 €
6 Alienació d'inversions reals	0,00 €
7 Transferències de capital	0,00 €
Ingressos de capital	0,00 €
8 Actius financers	0,00 €
9 Passius financers	0,00 €
Ingressos financers	0,00 €
Total ingressos	841.327,86 €

Taula 5: Previsió d'ingressos de la societat per capítols exercici 2024

D Despeses

Capítol	2024
1 Despeses de personal	425.863,14 €
2 Despeses en béns corrents i serveis	241.111,28 €
3 Despeses financeres	0,00 €
4 Transferències corrents	0,00 €
Despeses corrents	666.974,43 €
6 Inversions reals	12.356,76 €
7 Transferències de capital	0,00 €
Despeses de capital	12.356,76 €
8 Actius financers	0,00 €
9 Passius financers	0,00 €
Despeses financeres	0,00 €
Total despeses	679.331,19 €

Resultat pressupostari	161.996,67 €
-------------------------------	---------------------

Taula 6: Previsió de despeses de la societat per capítols exercici 2024

La conciliació entre el resultat corresponent a la previsió del compte de pèrdues i guanys i el resultat pressupostari és la següent:

Concepte	2024
Resultat pressupostari	161.996,67 €
- Amortització de l'immobilitzat	-119.381,24 €
- IVA repercutit	-59.355,37 €
+ IVA suportat	21.296,31 €
+ Inversions reals	12.356,76 €
Resultat de l'exercici segons compte de pèrdues i guanys	16.913,13 €

Taula 7: Conciliació resultat pressupostari / resultat de l'exercici

2. Notes al pressupost

A continuació es detallen els criteris aplicats a l'hora de quantificar els imports imputats als diferents comptes comptables que conformen el compte de pèrdues i guanys.

2.1 Import net de la xifra de negocis

Com es pot apreciar a la taula 8 del present apartat les fonts d'ingressos provindran per una banda de la transferència a l'explotació que emet l'Ajuntament del Masnou en concepte de retribució a SUMEM per a la prestació del servei i per l'altre dels preus públics que abonen els clients dels aparcaments soterrats municipals.

En quan a la determinació de les previsions cal fer esment al següent:

- S'ha contemplat una unificació de tarifes per al preu del servei d'abonament als aparcaments soterrats municipals establint per a tots ells un import de 80 euros.
- S'ha considerat un augment de les places d'abonament ofertades a fi de cobrir la demanda no satisfeta a l'aparcament de Marcel·lina Monteys.
- S'ha considerat un increment d'ingressos provinents del servei de rotació a l'aparcament soterrat de Plaça Nova per ajustos en el sistema de bonificació per compres en establiments comercials del Masnou.
- Tot i que els ingressos de les zones blaves, taronges i verdes no seran percebuts per SUMEM de forma directa sí que s'ha fet un exercici de prognosi a fi de quantificar-los i d'aquesta manera facilitar l'elaboració dels pressupostos municipals. Els resultats han estat ja mostrats a la taula 3 del present document i les hipòtesis de càlcul són les següents:
 - ✓ En base als resultats del 2022 i 2023 s'ha fet una revisió a la baixa de la previsió d'ingressos realitzada en el pressupost anterior de la zona blava

doncs tot i l'augment d'horari que entrà en vigor al setembre de 2022 el nivell d'ingressos no ha estat l'esperat.

- ✓ La mateixa correcció a la baixa s'ha realitzat per als ingressos de zona taronja en base als resultats reals obtinguts a data del present informe.
- ✓ Per contra, per a la zona verda s'estan obtenint resultats per sobre de les previsions inicials i per aquest motiu s'ha comptabilitzat un increment d'ingrés previst per a l'exercici 2024.

Concepte	Exercici 2024	
	sense IVA	amb IVA
Prestació patrimonial de caràcter públic no tributari (sense IVA)	282.644,63 €	342.000,00 €
Abonaments aparcaments soterrats	173.553,72 €	210.000,00 €
Rotació aparcaments soterrats	109.090,91 €	132.000,00 €
Prestació de serveis a l'Ajuntament del Masnou (sense IVA)	499.327,86 €	499.327,86 €
Servei d'estacionament regulat en superfície	499.327,86 €	499.327,86 €
Suma	781.972,48 €	841.327,86 €

Taula 8: Import net de la xifra de negocis detallat per línies de negoci

2.2 Aprovisionaments

En aquest epígraf s'inclouen les despeses per compres de consumibles i del vestuari del personal així com treballs realitzats per empreses externes que, tot i formar part del procés de producció pròpia, per qüestions de seguretat (recaptació d'efectiu) es contracten a empreses especialitzades.

Els valors imputats es basen en previsions sobre dades reals del 2022 i 2023.

En aquest pressupost s'ha tingut en consideració l'efecte de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) el qual s'ha tractat de la següent manera.

- Només s'ha considerat IVA repercutit en els ingressos provinents de la gestió dels aparcaments soterrats, ja que en el cas de l'estacionament en superfície la figura corresponent d'ingrés és una taxa, a la que no s'aplica IVA.
- En la compra de béns i serveis destinats exclusivament a la prestació del servei públic d'aparcament soterrani s'ha considerat la deducció de la totalitat de les quotes d'IVA suportat.

- En la compra de béns i serveis destinats alhora a ambdues activitats, s'ha considerat la deducció de les quotes d'IVA suportat en la proporció que resulta de dividir els ingressos obtinguts de l'activitat d'aparcament soterrani en relació a la totalitat dels ingressos obtinguts per ambdues activitats, que s'ha calculat aproximadament en un 36%.

Concepte	Exercici 2024	
	sense IVA	amb IVA
(602) Compres d'altres aprovisionaments.	19.245,81 €	20.979,19 €
Consumibles aparcaments soterrats <i>(fungibles maquinària, productes neteja, material ferreteria, material oficina, etc.)</i>	6.184,55 €	7.483,30 €
Consumibles parquímetres via pública <i>(rotllos paper, caràtules, vinils, bateries, etc.)</i>	6.539,52 €	6.539,52 €
Material Oficina	937,52 €	1.000,00 €
Vestuari del personal (estiu)	3.240,28 €	3.456,23 €
Vestuari del personal (hivern)	2.343,94 €	2.500,15 €
(607) Treballs realitzats per altres empreses.	13.526,27 €	13.526,27 €
Recaptació de parquímetres i caixers	13.526,27 €	13.526,27 €
Suma	32.772,08 €	34.505,46 €

Taula 9: Aprovisionaments i treballs vinculat al procés productiu realitzat per tercers

2.3 Despeses de personal

Per a determinar les despeses de personal s'ha pres en consideració la previsió de plantilla especificada en el document *Plantilla de personal de la societat per a l'any 2024* així com l'increment salarial decretat per al sector públic a l'any 2024 (2%).

Concepte	Exercici 2024
(640) Sous i salaris	326.089,72 €
Gerència	59.515,05 €
Auxiliars administratius (back office/front office)	39.563,86 €
Cap d'equip zona regulada	29.819,57 €
Cap equip serveis urbans	28.243,91 €
Agents estacionaments soterrat i superfície	168.947,33 €
(641) Indemnitzacions	6.480,00 €
Dietes per assistències a reunions del Consell d'administració	6.480,00 €
(642) Seguretat Social a càrrec de l'empresa.	98.273,42 €
Cotitzacions a la Seguretat Social	98.273,42 €
(649) Altres despeses socials	1.500,00 €
Formació del personal	1.500,00 €
Suma	432.343,14 €

Taula 10: Previsió de despeses de personal per al 2024

2.4 Altres despeses d'exploració

En el present apartat d'altres despeses d'exploració s'hi ha considerat:

- Despeses per conservació i manteniment de les instal·lacions del servei d'estacionament de vehicles.
- Despeses per serveis professionals externs necessaris per al funcionament general de la societat i que no poden ser desenvolupats per personal propi com són el d'assessoria laboral, fiscal comptable, el de prevenció de riscos laborals, el d'assistència tècnica per a la configuració de maquinari del servei, etc.
- Primes d'assegurances, tant generals (responsabilitat civil Consell Adm. i personal) com pròpies del servei d'estacionament de vehicles.
- Comissions bancàries.
- Subministraments d'electricitat i aigua dels aparcaments soterrats.
- Altres serveis externs (neteja d'instal·lacions, llicències, telefonia i dades, renting de vehicles, etc.)

En totes les despeses anteriorment relacionades s'ha considerat l'històric de dades disponible per al 2022 i 2023 i s'hi ha aplicat correccions en base a aquest.

Concepte	Exercici 2024	
	sense IVA	amb IVA
(622) Reparacions i conservació.	51.408,25 €	55.529,39 €
Manteniment del parc d'expenedors	18.783,79 €	18.783,79 €
Reposició de senyals, pintura i obra civil	6.000,00 €	6.000,00 €
Reparació de parquímetres	7.000,00 €	7.000,00 €
Manteniment aparcaments soterrats (<i>maquinari, ascensors, baixa tensió, pintura, etc.</i>)	15.541,82 €	18.805,60 €
Manteniment del sistema de motorització d'accessos aparcaments	4.082,64 €	4.940,00 €
(623) Serveis professionals independents.	27.634,71 €	29.271,93 €
Prevenció de riscos laborals	4.249,49 €	4.532,69 €
Auditoria de comptes	5.625,12 €	6.000,00 €
Assessorament comptable, laboral i fiscal	13.979,78 €	14.911,44 €
Delegat de protecció de dades	712,52 €	760,00 €
Configuracions parquímetres (<i>festius anuals, horaris estiu, noves tarifes, etc.</i>)	3.067,80 €	3.067,80 €
(625) Primes d'assegurances.	10.114,34 €	10.114,34 €
Responsabilitat civil Consell Adm. i personal	1.099,33 €	1.099,33 €
Responsabilitat civil servei aparcaments	4.000,00 €	4.000,00 €
Edificis	4.205,01 €	4.205,01 €
Accidents	810,00 €	810,00 €

(626)	Serveis bancaris i similars.	5.535,73 €	5.535,73 €
	Comissions bancàries	5.535,73 €	5.535,73 €
(628)	Subministraments.	31.388,82 €	37.964,83 €
	Electricitat	31.230,60 €	37.789,03 €
	Aigua	158,22 €	175,80 €
(629)	Altres serveis.	54.481,04 €	61.709,60 €
	Neteja dels aparcaments soterrats	25.096,63 €	30.366,92 €
	Telefonia i dades	10.125,22 €	10.800,00 €
	Llicències anuals plataforma de gestió integrada	12.227,78 €	13.042,68 €
	Llicències ofimàtiques	1.968,79 €	2.100,00 €
	Renting vehicle	5.062,61 €	5.400,00 €
	Suma	180.562,89 €	200.125,82 €

Taula 11: Altres despeses d'explotació

2.5 Amortització de l'immobilitzat

El principal immobilitzat a amortitzar prové de l'adscripció dels actius titularitat de l'Ajuntament del Masnou a favor de SUMEM per a l'execució de l'encàrrec de gestió del servei municipal d'estacionament regulat de vehicles i que es quantifica en 112.281,06 euros/anuals en base a l'inventari d'actius i les seves amortitzacions detallats a l'Annex 5 del Conveni de l'esmentat encàrrec de gestió.

Tanmateix, SUMEM S.L. també ha realitzat amb fons propis un seguit d'inversions mínimes necessàries per al correcte desenvolupament del servei (compra de mobiliari, parquímetres, accessoris, etc.) l'amortització de les quals suposa 7.100,18 euros.

Tot plegat es detalla a la següent taula:

Concepte	Exercici 2024
(680) Amortització de l'immobilitzat intangible	2.313,96 €
App de pagament per mòbil + integració de diferents fabricants	2.313,96 €
(681) Amortització de l'immobilitzat material	117.067,28 €
Amortització actius titularitat Ajuntament	112.281,06 €
Inversions SUMEM 2022	1.573,68 €
Inversions SUMEM 2023	3.212,54 €
Amortització de l'immobilitzat	119.381,24 €

Taula 12: Amortització d'immobilitzat

2.6 Impost sobre beneficis

No s'ha considerat cap import en concepte de l'Impost sobre Societats, ja que per una banda SUMEM S.L. compta amb quotes negatives pendents de compensar resultat d'exercicis anteriors i per l'altre en ser una societat mercantil de capital públic i part

de la seva activitat ser de competència municipal (estacionament regulat en superfície) té una bonificació de la quota d'un 99% per aquesta branca de negoci.

El President del Consell d'Administració

La Secretària del Consell d'Administració