



Previsió d'ingressos i despeses de la societat per a l'any 2026

Juliol 2025

ÍNDIX

1.	Pressupost	1
1.1	Previsió de compte de pèrdues i guanys.....	1
1.2	Estat de previsió d'ingressos	3
1.3	Estat de previsió de despeses	3
1.4	Conciliació resultat pressupostari.....	4

1. Pressupost

En els següents apartats es presenta per una banda el pressupost en forma de compte de pèrdues i guanys simplificat i a continuació d'aquest es mostra 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.

Les xifres que es mostren en aquest pressupost es basen en les següent hipòtesis:

- En l'àmbit dels ingressos provinents de l'encàrrec de gestió dels aparcaments regulats del municipi s'han aplicat les correccions segons les últimes dades disponibles (tancament 2024 i 1r semestre 2025).
- Pel que fa als ingressos provinents del servei d'abastament d'aigua potable s'han considerats els ingressos teòrics definits en el Projecte d'Establiment del Servei fins que SUMEM no gestioni la facturació i pugui fer les correccions en base a les seves bases de dades de facturació reals.
- En l'àmbit dels costos operatius s'han aplicat correccions i actualitzacions d'importos segons les dades obtingudes en les ultimes licitacions que s'han aprovat i les últimes dades reals disponibles (tancament 2024 i 1r semestre 2025)
- En l'àmbit dels costos de personal s'aplicarà el següent:
 - S'han incorporaran les darreres dades salarials facilitades per l'actual prestador del servei d'aigua potable del municipi (Agbar) partint de la hipòtesi que tot el personal amb dret de subrogació s'incorporarà a SUMEM.
 - S'introdueix un plus per a la posició de Cap d'Equip de Serveis Urbans de Perillositat-Disponibilitat doncs a data d'avui no està dotada de cap incentiu tot i requerir disponibilitat 24/7 i estar exposada a situacions potencials de risc (recaptacions i situacions de conflicte).
 - Es dota una bossa d'imprevistos per afrontar possibles incerteses de 2026 (baixes, processos selectius, etc.)

1.1 Previsió de compte de pèrdues i guanys

Es preveu un tancament en positiu de 190.012,38 euros per al 2026 gràcies als següents ingressos.

- Ingressos provinents de l'explotació dels aparcaments soterrats municipals (rotació i abonaments).

- Ingressos provinents de la gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable.
- Els ingressos provinents de la gestió de l'estacionament regulat en superfície, els quals provenen de la recaptació de les taxes establertes en l'ordenança fiscal reguladora. En aquest sentit, en ser les taxes una font d'ingrés exclusiva de les Administracions, en aquest cas de l'Ajuntament del Masnou, i la societat no poder-se finançar de forma directa a través de la seva recaptació, s'estableix una compensació per part de l'Ajuntament del Masnou a SUMEM per a sufragar els costos que suposa la prestació del servei d'estacionament regulat de vehicles en superfície a fi de finançar l'activitat.
- No s'ha considerat cap import corresponent a l'Impost de Societats en estar aquest bonificat al 99% tal i com preveu l'article 34 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre d'Impost de Societats, en prestar SUMEM serveis que queden inclosos dins l'article 25 apartat 2 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril Reguladora de les Bases de Règim Local.

Concepte		2026
1	Import net de la xifra de negocis.	3.546.767,13 €
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	-159.283,38 €
5	Altres ingressos d'explotació	0,00 €
6	Despeses de personal	-971.982,22 €
7	Altres despeses d'explotació	-1.992.436,29 €
8	Amortització de l'immobilitzat	-233.052,87 €
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)		190.012,38 €
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)		190.012,38 €
17	Impost sobre beneficis	0,00 €
D) Resultat de l'exercici (C+17)		190.012,38 €

Taula 1: Previsió de compte de pèrdues i guanys per al 2026

1.2 Estat de previsió d'ingressos

En base a l'exposat en l'anterior apartat i les previsions d'ingrés contemplades en el present projecte de pressupostos, l'estat de previsió d'ingressos de la societat per al 2026 és el que es mostra a continuació.

I Ingressos

Compte	Capítol	Descripció	2026
705	3	Transferència a l'explotació per a la gestió de l'estacionament regulat en superfície	601.588,25 €
705	3	Ingressos abonaments aparcaments soterrats	210.000,00 €
705	3	Ingressos rotació aparcaments soterrats	217.503,75 €
705	3	Ingressos encàrrec de gestió Servei Municipal d'Aigua	2.864.315,30 €
Total ingressos (IVA inclòs)			3.893.407,30 €

Taula 2: Estat de previsió d'ingressos de la societat per a l'any 2026

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	2026
Capítol 1 despeses de personal			-971.982,22 €
602	2	Compres d'altres aprovisionaments.	-97.585,38 €
607	2	Treballs realitzats per altres empreses.	-90.637,09 €
622	2	Reparacions i conservació.	-286.345,23 €
623	2	Serveis professionals independents.	-50.630,44 €
625	2	Primes d'assegurances.	-25.397,21 €
626	2	Serveis bancaris i similars.	-28.272,00 €
627	2	Publicitat, propaganda i relacions públiques.	-15.367,92 €
628	2	Subministraments.	-1.428.556,60 €
629	2	Altres serveis.	-243.743,08 €
621	2	Arrendaments i cànon	-136.408,00 €
Total capítol 2 despeses en béns corrents i serveis			-2.402.942,95 €
Total capítol 6 inversions reals			-327.910,00 €
Total despeses			-3.702.835,17 €

Resultat pressupostari	190.572,13 €
-------------------------------	---------------------

Taula 3: Estat de previsió de despeses de la societat per a l'any 2026

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	2026
1 Impostos directes	0,00 €
2 Impostos indirectes	0,00 €
3 Taxes i altres ingressos	3.893.407,30 €
4 Transferències corrents	0,00 €
5 Ingressos patrimonials	0,00 €
Ingressos corrents	3.893.407,30 €
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	3.893.407,30 €

Taula 4: Previsió d'ingressos de la societat per capítols exercici 2026

D Despeses

Capítol	2026
1 Despeses de personal	971.982,22 €
2 Despeses en béns corrents i serveis	2.402.942,95 €
3 Despeses financeres	0,00 €
4 Transferències corrents	0,00 €
Despeses corrents	3.374.925,17 €
6 Inversions reals	327.910,00 €
7 Transferències de capital	0,00 €
Despeses de capital	327.910,00 €
8 Actius financers	0,00 €
9 Passius financers	0,00 €
Despeses financeres	0,00 €
Total despeses	3.702.835,17 €
Resultat pressupostari	190.572,13 €

Taula 5: Previsió de despeses de la societat per capítols exercici 2026

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

Conciliació resultat pressupostari / resultat de l'exercici

Concepte	2026
Resultat pressupostari	190.572,13 €
- Amortització de l'immobilitzat	-233.052,87 €
- IVA repercutit	-346.640,17 €
+ IVA suportat	251.223,28 €
+ Inversions reals	327.910,00 €
Resultat de l'exercici segons compte de pèrdues i guanys	190.012,38 €

Taula 6: Conciliació resultat pressupostari / resultat de l'exercici

Artur Gual
Castellana -
DNI
35068477D
(TCAT)

Firmado
digitalmente por
Artur Gual
Castellana - DNI
35068477D (TCAT)
Fecha: 2025.07.08
18:58:48 +02'00'

44015221Y
ALBERT
OCTAVI
BORBON (R:
B06822233)

Firmado
digitalmente por
44015221Y
ALBERT OCTAVI
BORBON (R:
B06822233)
Fecha:
2025.07.08
17:26:37 +02'00'

El President del Consell d'Administració

La Gerència de SUMEM S.L.