



Pressupost per a l'any 2023

Octubre 2022

ÍNDIX

1.	Pressupost	1
1.1	Previsió de compte de pèrdues i guanys	1
1.2	Pressupost per capítols	2
2.	Notes al pressupost	4
2.1	Import net de la xifra de negocis	4
2.2	Aprovisionaments	5
2.3	Despeses de personal	6
2.4	Altres despeses d'exploració	6
2.5	Amortització de l'immobilitzat	7
2.6	Impost sobre beneficis	8
3.	Plantilla de personal per al 2023	8
4.	Inversions	10
5.	Programa anual d'actuacions	11

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 2023. Tant els ingressos com les despeses en aquest exercici provindran principalment de l'encàrrec de gestió de l'estacionament regulat de vehicles formalitzat al 2022 i, en menor mesura, de l'encàrrec de gestió del servei municipal d'abastament d'aigua potable que s'ha de materialitzar al llarg del 2023 i per al qual SUMEM aportarà mitjans tècnics per a tal fi.

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 mostra el pressupost per capítols econòmics, 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.

Per últim, es justifica la plantilla de personal que serà necessària per al 2023, el programa anual d'actuacions i les inversions necessàries a executar durant aquest període.

1.1 Previsió de compte de pèrdues i guanys

Es preveu un tancament en positiu de 8.413,74 euros per al 2023. Aquesta previsió ve fonamentada per una banda en les previsions d'ingrés dels encàrrecs de gestió provinents de l'Ajuntament del Masnou que la societat té previstos desenvolupar al llarg del 2023 i per l'altra en base a les despeses reals en què s'ha incorregut al llarg del 2022, primer any de vida de l'empresa, i les noves que es preveuen per al 2023.

Tanmateix, cal fer esment a que a l'hora de formalitzar l'encàrrec de gestió a mitjà propi per a la gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles, l'Ajuntament del Masnou va fer una cessió d'ús a favor de SUMEM dels actius de la seva titularitat necessaris per a l'execució de l'encàrrec. Entre aquests actius es troben les pròpies edificacions dels aparcaments, la maquinària que contenen, els parquímetres, la senyalització vertical de la zona regulada, etc. tots ells detallats a l'Annex 5 del Conveni.

Així doncs aquesta cessió d'ús es materialitza en el compte de pèrdues i guanys en, per una banda, una despesa corresponent a l'amortització d'immobilitzat intangible (l'amortització del dret d'ús) i per l'altra en un ingrés corresponent al dret d'ús que fa l'Ajuntament del Masnou a favor de SUMEM i que s'imputa com una subvenció de capital en el capítol 9 del compte de pèrdues i guanys que es mostra a continuació.

Concepte		2023
1	Import net de la xifra de negocis.	629.326,94 €
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	-59.364,16 €
5	Altres ingressos d'explotació	0,00 €
6	Despeses de personal	-386.455,45 €
7	Altres despeses d'explotació	-169.245,97 €
8	Amortització de l'immobilitzat	-126.206,47 €
9	Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	120.358,85 €
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)	8.413,74 €
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)	8.413,74 €
17	Impost sobre beneficis	0,00 €
D)	Resultat de l'exercici (C+17)	8.413,74 €

Taula 1: Previsió de compte de pèrdues i guanys per al 2023

1.2 Pressupost per capítols

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.

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 41%.

I Ingressos

Capítol	2023
1 Impostos directes	0,00 €
2 Impostos indirectes	0,00 €
3 Taxes i altres ingressos	677.921,98 €
4 Transferències corrents	0,00 €
5 Ingressos patrimonials	0,00 €
Ingressos corrents	677.921,98 €
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	677.921,98 €

Taula 2: Previsió d'ingressos per capítols segons estructura Ajuntament

D Despeses

Capítol	2023
1 Despeses de personal	379.975,45 €
2 Despeses en béns corrents i serveis	261.068,10 €
3 Despeses financeres	0,00 €
4 Transferències corrents	0,00 €
Despeses corrents	641.043,55 €
6 Inversions reals	27.000,00 €
7 Transferències de capital	0,00 €
Despeses de capital	27.000,00 €
8 Actius financers	0,00 €
9 Passius financers	0,00 €
Despeses financeres	0,00 €
Total despeses	668.043,55 €
Resultat pressupostari	9.878,43 €

Taula 3: Previsió de despeses per capítols segons estructura Ajuntament

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

Concepte	2023
Resultat pressupostari	9.878,43 €
- Amortització de l'immobilitzat	-5.847,62 €
- Amortització anual del dret d'ús de béns immobilitzats	-120.358,85 €
+ Imputació anual del dret d'ús de béns immobilitzats	120.358,85 €
- IVA repercutit	-48.595,04 €
+ IVA suportat	25.977,97 €
+ Inversions reals	27.000,00 €
Resultat de l'exercici segons compte de pèrdues i guanys	8.413,74 €

Taula 4: 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 següent taula les fonts d'ingressos provindran per una banda de les taxes i preus públics que abonen els usuaris del servei municipal d'estacionament regulat de vehicles i de l'altra de la prestació de serveis d'assessoria tècnica al propi Ajuntament del Masnou.

Concepte	Exercici 2023
Taxa (no subjecte a IVA)	370.808,84 €
Zona blava	219.634,12 €
Zona taronja	66.231,75 €
Zona verda	84.942,96 €
Prestació patrimonial de caràcter públic no tributari (sense IVA)	231.404,96 €
Abonaments aparcaments soterrats	132.231,40 €
Rotació aparcaments soterrats	99.173,55 €
Estudis tècnics i altres encàrrecs Ajuntament (sense IVA)	27.113,15 €
Elaboració d'un pla operatiu de relleu del Servei d'Abastament d'Aigua	7.113,15 €
Fase I encàrrec de gestió del Servei d'Abastament d'Aigua	20.000,00 €
Suma	629.326,94 €

Taula 5: Import net de la xifra de negocis detallat per línies de negoci

En quan a la determinació de les previsions comentar el següent:

- Tant per als ingressos de la zona blava com per als de la zona taronja s'ha aplicat una correcció a la baixa respecte al que estipula el conveni de l'encàrrec de gestió que preveu uns ingressos de 272.505,67 euros i 84.167,01

respectivament en el seu Annex 6 per al primer any d'explotació del servei. Així doncs si bé és cert que al 2023 hi haurà un increment d'hores de servei per a la zona blava i un increment tarifari per a la zona taronja, les dades reals dels primers trimestres de 2022 indiquen que les previsions teòriques dels estudis duts a terme es situen sovint per sobre de la realitat.

- Pel que fa a la zona verda s'ha pres de referència el valor que estipula l'encàrrec de gestió doncs no es disposa de dades reals del servei.
- En quant als ingressos per aparcaments soterrats s'ha considerat un valor mitjà d'ingressos obtingut en base a dades del 2022 doncs no es preveu augment de tarifes per aquest servei ni tampoc increment d'ús del mateix a curt termini.
- Per últim, els ingressos per estudis relacionats amb el servei d'abastament d'aigua potable s'extrauen o bé dels convenis ja formalitzats o bé dels que es preveuen formalitzar al llarg del 2023.

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 tecnològiques i d'eficiència (control remot dels aparcaments) o bé per qüestions de seguretat (recaptació d'efectiu) es contracten a empreses especialitzades.

Els valors imputats es basen en previsions sobre dades reals del 2022 a excepció del control remot dels aparcaments, servei que es posarà en funcionament al 2023.

Concepte	Exercici 2023
(602) Compres d'altres aprovisionaments.	20.568,58 €
Consumibles aparcaments soterrats (fungibles maquinària, productes neteja, material ferreteria, material oficina, etc.)	6.184,55 €
Consumibles parquímetres via pública (rotllos paper, caràtules, vinils, bateries, etc.)	6.539,52 €
Material Oficina	928,84 €
Vestuari del personal (estiu)	4.012,86 €
Vestuari del personal (hivern)	2.902,81 €
(607) Treballs realitzats per altres empreses.	38.795,58 €
Recaptació de parquímetres i caixers	13.526,27 €
Control remot dels aparcaments	25.269,31 €
Suma	59.364,16 €

Taula 6: 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 plantilla actual de la societat, els increments salarials que es decretaran per al 2023 (2,5% respecte al 2022 el qual ja acumula un 3,5% d'increment respecte al 2021) i les noves incorporacions necessàries per al correcte desenvolupament del servei. El detall i exposició de necessitats de la plantilla per al 2023 s'explica a l'apartat 3.

Concepte	Exercici 2023
(640) Sous i salaris	295.784,17 €
Gerència	58.348,09 €
Auxiliar administratiu/va	23.272,86 €
Tècnic Servei d'Aigua	9.600,00 €
Administratiu Servei d'Aigua	6.000,00 €
Operaris/àries de serveis urbans	155.126,10 €
Inspector/agent zona regulada	13.617,55 €
Cap d'equip zona regulada	29.819,57 €
(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.	82.691,29 €
Cotitzacions a la Seguretat Social	82.691,29 €
(649) Altres despeses socials	1.500,00 €
Formació del personal	1.500,00 €
Suma	386.455,45 €

Taula 7: Previsió de despeses de personal per al 2023

2.4 Altres despeses d'explotació

En el present apartat d'altres despeses d'explotació 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 s'hi ha aplicat correccions en aquelles partides on es preveuen increments (com pot ser el cas de l'electricitat).

Concepte	Exercici 2023
(622) Reparacions i conservació.	45.127,26 €
Manteniment del parc d'expenedors	18.783,79 €
Reposició de senyals, pintura i obra civil	6.000,00 €
Reparació de parquímetres	7.000,00 €
Manteniment aparcaments soterrats (<i>maquinari, ascensors, baixa tensió, pintura, etc.</i>)	11.822,81 €
Manteniment del sistema de motorització d'accessos aparcaments	1.520,66 €
(623) Serveis professionals independents.	28.614,82 €
Prevenició de riscos laborals	1.888,05 €
Auditoria de comptes	9.288,43 €
Assessorament comptable, laboral i fiscal	13.850,39 €
Delegat de protecció de dades	520,15 €
Configuracions parquímetres (<i>festius anuals, horaris estiu, noves tarifes, etc.</i>)	3.067,80 €
(625) Primes d'assegurances.	9.614,34 €
Responsabilitat civil Consell Adm. i personal	1.099,33 €
Responsabilitat civil servei aparcaments	3.500,00 €
Edificis	4.205,01 €
Accidents	810,00 €
(626) Serveis bancaris i similars.	4.813,68 €
Comissions bancàries	4.813,68 €
(628) Subministraments.	36.969,58 €
Electricitat	36.741,88 €
Aigua	227,70 €
(629) Altres serveis.	44.106,29 €
Neteja dels aparcaments soterrats	21.684,00 €
Telefonia i dades	5.570,59 €
Llicències anuals plataforma de gestió integrada	11.557,30 €
Llicències ofimàtiques	1.393,26 €
Renting vehicle	3.901,14 €
Suma	169.245,97 €

Taula 8: Altres despeses d'explotació

2.5 Amortització de l'immobilitzat

El principal immobilitzat a amortitzar prové de la cessió d'ús 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 120.358,85 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 a banda de l'amortització per sessió d'ús, també s'estipula en el Conveni que SUMEM ha de realitzar unes inversions necessàries a fi d'arrancar el servei (adquisició de parquímetres, implantació d'App de pagament i integració de la vigilància en una única plataforma). L'amortització d'aquestes inversions es reflecteixen per tant també en els comptes previstos per al 2023 juntament amb les inversions previstes en els pressupostos 2022 (adquisició d'equips informàtics i mobiliari d'oficina).

Tot plegat es detalla a la següent taula:

Concepte	Exercici 2023
(680) Amortització de l'immobilitzat intangible	123.608,85 €
Amortització dret d'ús actius titularitat Ajuntament	120.358,85 €
App de pagament per mòbil + integració de diferents fabricants	3.250,00 €
(681) Amortització de l'immobilitzat material	2.597,62 €
Parquímetres	1.812,50 €
Equips informàtics	661,16 €
Mobiliari	123,97 €
Amortització de l'immobilitzat	126.206,47 €

Taula 9: Amortització d'immobilitzat

2.6 Impost sobre beneficis

No s'ha considerat cap import en concepte de l'Impost sobre Societats, ja que les societats mercantils de capital públic tenen una bonificació de la quota d'un 99% en funció de l'activitat que desenvolupen. En desenvolupar SUMEM activitats de competència municipal és d'aplicació aquesta bonificació.

3. Plantilla de personal per al 2023

Per a la correcta execució dels compromisos adquirits per l'empresa en els encàrrecs de gestió formalitzats al 2022 i els que es preveu formalitzar al 2023 serà necessari la formació d'un equip com el que es detalla a continuació.

Manteniment de la plantilla actual

Actualment com a personal d'estructura es disposa d'un Auxiliar administratiu i d'un Gerent i és des d'aquest Departament de Gerència des d'on es duen a terme totes les tasques d'administració i gestió de l'empresa, d'atenció al client, de gestió operativa del servei, de consultoria tècnica, etc. i que per tant es necessari mantenir.

Pel que fa al personal de camp (operaris de serveis urbans i vigilants), tenint en consideració les ampliacions d'horaris de la zona blava i la nova implantació de la zona

verda, es fa també necessari mantenir la plantilla tot i la previsió de suprimir el torn de nit. En aquest sentit, malgrat que la figura d'operari de serveis urbans estava inicialment vinculada a la vigilància i manteniment dels aparcaments soterrats es pretén unificar funcions i que puguin exercir en zona regulada a fi de mantenir llocs de treball i optimitzar els equips.

Denominació	Categoria / Grup	Dedicació	Places
Gerent	A1	100%	1
Auxiliar administratiu/va	C2	100%	1
Operari/ària de serveis urbans	E (AP)	100%	5
Inspector/agent zona regulada	D-2	60%	1
Cap d'equip zona regulada	D-1	100%	1

Taula 10: Plantilla actual de SUMEM a mantenir per al 2023

Ampliació de plantilla

Per donar resposta a l'encàrrec de gestió per a l'assumpció del servei municipal d'aigua potable per part de SUMEM, es proposa incorporar a la plantilla un tècnic/engineyer i un administratiu a fi de liderar i donar suport a les tasques de preparació de l'empresa per assumir el servei i a la formalització dels contractes necessaris per tal fi.

Denominació	Categoria / Grup	Dedicació	Places
Tècnic EG Servei Municipal Aigua	A1	100%	1
Administratiu/va EG Servei Municipal Aigua	C1	100%	1

Taula 11: Ampliació de plantilla de SUMEM per al 2023

Plantilla eventual

Aquesta necessitat de personal ve motivada tant per la per finalitat de cobrir els torns de vacances del personal d'aparcaments soterrats i zona regulada com per l'entrada en funcionament a l'estiu de la zona taronja i la intensificació de la vigilància a la zona verda durant els primers mesos de l'any fins no es regularitzi i estabilitzi el servei.

Així doncs, per cobrir les vacances del personal de camp (7 persones) i les zones taronges a l'estiu es requereix l'equivalent a una persona a temps complet.

D'altra banda per a cobrir de forma intensiva la vigilància de la zona verda els primers mesos de funcionament es preveu l'equivalent a una persona a temps complet durant 9 mesos.

Per últim, cal esmentar que les anteriors dotacions de personal estan lleugerament per sota del que estipula el conveni de l'encàrrec de gestió del servei d'estacionament

de vehicles on es determinaven 9,1 persones per a la vigilància d'aparcaments i zona regulada i en el present pressupost es preveuen 8,6 per a major garantia de sostenibilitat econòmica del servei.

Denominació	Categoria / Grup	Dedicació	Places
Operari/ària de serveis urbans	E (AP)	100%	1
Operari/ària de serveis urbans	E (AP)	75%	1

Taula 12: Personal per a cobrir vacances i consolidació de zona verda per al 2023

4. Inversions

Pel que fa a inversions, tot i que durant els primers mesos de gestió del servei s'han pogut detectar múltiples actuacions de millora, es relacionen només aquelles inversions indispensables per a poder executar els encàrrecs de gestió encomanats i posteriorment, en base a l'evolució de l'exercici 2023 i els resultats obtinguts en els diferents tancaments trimestrals, es proposarà d'incloure d'altres inversions prioritzant aquelles que incrementin la seguretat de les instal·lacions o bé procurin estalvis de costos o ingressos addicionals al servei.

En aquest sentit, s'ha detectat com a inversió sense la qual no es pot desenvolupar el servei, l'adquisició de 3 parquímetres per a donar cobertura a les zones taronja on ara mateix no hi ha parquímetres (carretera d'Alella i Torrent de Can Gaio) o els que hi ha estan en estat molt precari i d'acord amb la demanda existent no s'està donant un correcte servei (zona Can Teixidó).

Aquestes inversions es finançaran amb recursos propis, amb càrrec a l'ampliació de capital social realitzada per l'Ajuntament del Masnou.

Concepte	Import sense IVA	IVA deduïble	Import amb IVA
Parquímetres	22.314,05 €	0,00 €	27.000,00 €
Total	22.314,05 €	0,00 €	27.000,00 €

Taula 13: inversions necessàries a executar per a prestar el servei al 2023

5. Programa anual d'actuacions

En darrera instància, es presenta la relació d'objectius a assolir en el transcurs de l'exercici 2023 i els seus indicadors de seguiment i de control. En aquest sentit cal esmentar que el 2023 serà el segon any d'activitat de la societat i per tant ha de ser també l'any de consolidació de la mateixa.

ID	Objectiu	Indicador
1	Assegurar el compliment pressupostari així com la sostenibilitat econòmica del servei	Desviacions de pressupost sense causes alienes justificades sí/no Resultat d'explotació positiu sí/no
2	Elaborar un pla de contractació a fi de licitar aquells serveis formalitzats amb contracte menor a l'inici de servei	Pla de contractació elaborat sí/no
3	Consolidar el projecte pilot de zona verda d'estacionament i elaborar els indicadors per al seu seguiment	Projecte consolidat sí/no Indicadors elaborats sí/no
4	Col·laborar en l'elaboració d'una proposta de continuïtat per al projecte de zona verda de Masnou	Proposta de continuïtat del projecte de zona verda consolidada sí/no
5	Proposar serveis complementaris als encàrrecs de gestió actualment formalitzats	Nous serveis proposats sí/no
6	Col·laborar i assessorar a l'Ajuntament del Masnou en tot el relatiu a l'encàrrec de gestió del Servei d'abastament d'aigua potable i vetllar per a la formalització del mateix en el transcurs del 2023	Encàrrec de gestió del servei d'abastament d'aigua potable formalitzat sí/no