

PRESSUPOST CONSOLIDAT 2023

INGRESSOS	AJUNTAMENT 2023	EMPRESA GUSAM SA 2023	TOTAL	OPERACIONS INTERNES	CONSOLIDAT
Capítol I - Impostos directes	4.219.000,00		4.219.000,00		4.219.000,00
Capítol II - Impostos indirectes	100.000,00		100.000,00		100.000,00
Capítol III - Taxes i altres ingressos	1.531.882,96	1.321.581,74	2.853.464,70		2.853.464,70
Capítol IV - Transferències corrents	3.300.871,68	1.022.606,02	4.323.477,70	1.025.406,02	3.298.071,68
Capítol V - Ingressos patrimonials	247.200,00	45.105,73	292.305,73		292.305,73
Capítol VI - Alienació d'inversions reals	-		-		-
Capítol VII - Transferències de capital	55.000,00		55.000,00		55.000,00
Capítol VIII - Actius financers	20.470,64		20.470,64		20.470,64
Capítol IX - Passius financers	725.248,00		725.248,00		725.248,00
Total Pressupost ingressos	10.199.673,28	2.389.293,49	12.588.966,77	1.025.406,02	11.563.560,75

DESEPESES	AJUNTAMENT 2023	EMPRESA GUSAM SA 2023	TOTAL	OPERACIONS INTERNES	CONSOLIDAT
Capítol I - Despeses de personal	3.718.850,79	1.391.299,55	5.110.150,34		5.110.150,34
Capítol II - Despeses en béns corrents i serveis	3.403.027,86	989.099,18	4.392.127,04		4.392.127,04
Capítol III - Despeses financeres	28.920,00	4.394,76	33.314,76		33.314,76
Capítol IV - Transferències corrents	1.452.763,66	4.500,00	1.457.263,66	1.034.132,50	423.131,16
Capítol V - Fons de contingència i altres imprevistos	70.000,00	-	70.000,00		70.000,00
Capítol VI - Inversions reals	1.080.370,97	70.000,00	1.150.370,97		1.150.370,97
Capítol VII - Transferències de capital	226.000,00	-	226.000,00		226.000,00
Capítol VIII - Actius financers	20.000,00	-	20.000,00		20.000,00
Capítol IX - Passius financers	199.740,00	-	199.740,00		199.740,00
Total pressupost despeses	10.199.673,28	2.459.293,49	12.658.966,77	1.034.132,50	11.624.834,27
	-	- 70.000,00	- 70.000,00	- 8.726,48	- 61.273,52

El desequilibri inicial de GUSAM deriva de l'estat d'inversions, que preveu finançar les inversions contemplades amb el Resultat positiu del 2021.

D'acord amb el que disposa l'article 115.1.a) s'ha de dur a terme l'armonització del pressupost dels ens dependents amb el de l'entitat. Així mateix, d'acord amb l'apartat b) del RD. 500/90, de 20 d'abril, en la consolidació s'han d'eliminar les operacions internes com són les transferències, subvencions, aportacions de capital o participacions en beneficis o altres d'anàloga naturalesa. L'article 117 del mateix text, detalla encara més quines operacions han d'eliminar-se en la consolidació.

En base als esmentats preceptes, es realitzen els ajustaments per les transaccions previstes entre les dues entitats.

S'ha detectat que hi ha divergències entre els imports consiguents en ambdós pressupostos pel mateix concepte; en aquest cas l'ajust es realitza per l'import que correspongui segons si es realitza l'ajust en ingressos o despeses, tenint en compte que les diferències existents no seran cobertes per cap altre agent finançador. Les divergències s'han detectat en els següents casos:

Concepte	Pressup.AJUNT.	Previs.GUSAM	Diferència	Ajust INGR	Ajust DESP
Encàrrec Deixalleria:	189.051,09 €	182.024,61 €	7.026,48 €	182.024,61 €	189.051,09 €
Encàrrec Escola Bressol:	381.196,28 €	381.196,28 €	- €	381.196,28 €	381.196,28 €
Encàrrec Neteja edificis:	321.995,98 €	321.995,98 €	- €	321.995,98 €	321.995,98 €
Encàrrec Aula formació:	137.389,15 €	137.389,15 €	- €	137.389,15 €	137.389,15 €
Aportació a CONGIAC:	2.800,00 €	4.500,00 €	1.700,00 €	2.800,00 €	4.500,00 €
				1.025.406,02 €	1.034.132,50 €

Pel que fa a l'aportació que GUSAM ha previst fer a CONGIAC, s'ha situat dins del capítol 4 de despesa i no del 2 com es proposa en el pressupost de GUSAM, en tant que el pagament l'efectuarà a l'Ajuntament -que és l'obligat davant d'aquest consorci-, qui ja ho ha previst en el seu capítol 4 d'ingressos; per tant, aquesta aportació també s'ha ajustat, dins del capítol 4, per l'import previst com a despesa i com a ingrés per cadascuna de les entitats.