

GESTIÓ URBANÍSTICA I SERVEIS D'ARENYS DE MUNT, S.A.

ESTAT DE PREVISIÓ D'INGRESSOS I DESPESES I PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT - EXERCICI 2023

I. Memòria del pressupost

En compliment del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i el RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos; Gestió Urbanística i Serveis d'Arenys de Munt, S.A. (GUSAM) presenta l'estat de previsió de despeses i ingressos i el programa anual d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici 2023.

PRINCIPALS FACTORS DETERMINANTS DEL PRESSUPOST DE GUSAM PEL 2023

Per a l'elaboració del pressupost de la societat en el seu conjunt, s'han tingut en compte aquests tres factors principals que el determinen:

1. No incrementar la càrrega econòmica per a l'Ajuntament.

Globalment i a curt i mig termini, la crisi energètica, l'ocasionada pels conflictes bèl·lics i encara les conseqüències de la pandèmia fan preveure un escenari econòmic restrictiu, augments de preus i més dificultats en els economies familiars. En aquest context, GUSAM ha de fer un esforç de control i contenció de la despesa perquè alhora que, per la naturalesa dels serveis que presta, ha de mantenir-ne el nivell i la qualitat, això no s'hagi de traduir en una major necessitat de finançament d'aquests encàrrecs per a l'Ajuntament.

2. Aplicar el *Conveni col·lectiu per al personal de l'empresa municipal Gestió Urbanística i Serveis d'Arenys de Munt, S.A.*

Des de la constitució de la Comissió Negociadora el 4 de març de 2022, s'estan celebrant reunions mensuals per tractar una proposta de conveni col·lectiu. Tot i que es preveu assolir l'acord final en aquest exercici 2022, en la data en què es redacta la present memòria les negociacions segueixen en curs. El pressupost per 2023 ha de tenir en compte aquesta circumstància atès que té un gran impacte en la gestió de l'empresa i una implicació econòmica directa.

3. Incertesa en la previsió d'apujada de sous segons la Llei de Pressupostos de l'Estat.

No hi ha actualment cap indicació respecte una apujada de sous pel 2023 ni, en tot cas, de quin percentatge es tractaria ni com s'aplicaria. No obstant, se sap que s'estudien mesures per a ajudar als treballadors a fer front a la inflació i és previsible que finalment la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2023 estableixi algun increment.

Assumint aquesta incertesa i tenint en compte els factors exposats anteriorment, GUSAM no ha consignat crèdit per aquest eventual increment.

A partir d'aquest marc general, el pressupost de cadascun dels serveis respon a les particularitats que més endavant s'explicaran amb tot detall i que resumidament són:

Servei del cicle integral de l'aigua, Aigües d'Arenys

- Elevat increment de la despesa en energia elèctrica i en compra d'aigua.
- Previsió d'implementació d'una modificació tarifària.

Deixalleria municipal d'Arenys de Munt, Arenys de Mar i Sant Iscle de Vallalta

- No hi ha variacions en el pressupost respecte del de 2022.
- S'han prorrogat la delegació de competències i el conveni de gestió de la deixalleria entre el 30 d'agost de 2022 i el 31 de desembre de 2023.

Escola Bressol Municipal La Petjada

- Gratuïtat del servei d'escolarització per als alumnes nascuts al 2020.

Neteja dels edificis públics

- Torna al finançament anterior a la pandèmia.
- Incorpora la neteja del Centre Cívic Can Mallol.

Centre de Formació d'Adults Enric Camón

- Pressupost de transició fins a la regularització de l'encàrrec de gestió i la revisió de l'estudi econòmic.

Amb tot, el que és presenta és pressupost amb plantejaments senzills sense novetats de calat pel que fa a assumpció de despesa o innovacions en el finançament, el que es pretén en tot cas és fer igual o més servei amb el mateixos o menors ingressos.

El reptes més importants es podran veure més enllà de 2023, una vegada es mostri l'abast de la crisi econòmica global anunciada i la incorporació de nous serveis a la societat, pel que fa a elements externs, i, en clau més interna, s'avanci en enfortir l'organització, millorar processos de treball i la incorporació de l'administració electrònica per incrementar l'eficàcia i el control. A més, la voluntat és consolidar i estrènyer les relacions amb l'Ajuntament i oferir nous indicadors i elements de seguiment. El repte de 2023 seria fer més capaç a GUSAM d'assumir amb garanties i ràpidament els revulsius que puguin sorgir en els serveis: tarificacions socials, planta desnitritificadora,...

1. COMPTE D'EXPLOTACIÓ PREVISIONAL

Quadre resum comparatiu amb previsió de tancament de l'exercici actual.

	2022	Previsió 31/12/2022	2023	Dif. 2023 - prev 31/12/22	
DESPESES					
Personal	1.343.339,81	1.341.285,09	1.391.299,55	-50.014,46	(1)
Aprovisionaments	604.992,66	653.176,59	736.902,12	-83.725,53	(5)
Despeses en béns corrents i serveis	322.010,28	211.268,68	210.606,76	661,92	
Amortitzacions	99.735,14	42.477,47	46.090,31	-3.612,84	
Despeses financeres	4.180,00	5.029,35	4.394,76	634,59	
Total despeses	2.274.522,75	2.253.237,18	2.389.293,49	-232.375,92	
INGRESSOS					
Ingressos cicle integral de l'aigua	969.215,00	1.019.474,10	1.006.011,87	13.462,23	
Ingressos externs deixalleria	91.186,20	85.345,39	91.186,88	-5.841,49	
Ingressos externs Escola Bressol	225.619,35	217.129,22	193.967,91	23.161,31	(2)
Ingressos externs Aula Formació Adults	18.537,85	16.938,83	30.415,08	-13.476,25	(3)
Aportacions Ajuntament diferents serveis	953.411,57	953.411,57	1.022.606,02	-69.194,45	
<i>Aportació Ajuntament deixalleria</i>	182.024,61	182.024,61	182.024,61	0,00	
<i>Aportació Ajuntament Escola Bressol</i>	281.919,33	281.919,33	381.196,28	-99.276,95	(2)
<i>Aportació Ajuntament Neteja edificis municipals</i>	352.078,48	352.078,48	321.995,98	30.082,50	(4)
<i>Aportació Ajuntament Centre de Formació Adults</i>	137.389,15	137.389,15	137.389,15	0,00	(3)
Ingressos patrimonials	42.587,19	42.177,88	45.105,73	-2.927,85	
Ingressos excepcionals		11.851,22			
Total ingressos	2.300.557,16	2.346.328,21	2.389.293,49		

Els ingressos i despeses dels serveis que configuren l'activitat de GUSAM, (cicle integral de l'aigua, deixalleria, escola bressol i neteja dels edificis municipals) són el 98% del compte d'explotació de l'entitat.

De la comparativa entre els imports pressupostats i la previsió de tancament de 2022, es pot destacar:

(1) Despeses de personal

Increment en despesa de personal (50.014,46.-€) respecte de la previsió de tancament de l'exercici en curs, és degut a:

- Aplicació del conveni col·lectiu: 14.810,37.-€ per conceptes que s'estan negociant i variarien a l'alça respecte del que aplica actualment: antiguitat, complement a les incapacitats temporals i suplements de jornada. L'equiparació de sous ja està contemplada actualment, per tant aquest concepte no té variació respecte del 2023.
- Té en compte un any sencer de retribucions de les dues darreres incorporacions a la plantilla que ja contemplava l'actual pressupost: gerència (13.761,91.-€) i cap del servei de neteja (21.442,18.-€)

(1) Despeses de personal		
Previsió 31/12/2022	Pressupost 2023	Diferència
1.341.285,09	1.391.299,55	-50.014,46
Aplicació del conveni col·lectiu		14.810,37
Un any de gerència		13.761,91
Un any de cap del servei de neteja		21.442,18
		0,00

(2) Ingressos Escola Bressol La Petjada

La gratuïtat del servei d'escolarització en el curs 2022-2023 per als alumnes nascuts al 2020, està regulada en la Disposició addicional dissenyada de la Llei 2/2021, del 29 de desembre, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i estableix que correspon al Departament d'Educació el finançament de la part del cost del servei d'escolarització que satisfan les famílies per plaça escolar corresponent al tercer curs del primer cicle d'educació infantil, i2 en les escoles bressol i llars d'infants municipals.

El pressupost de l'escola preveu els costos de gestió del servei i els ingressos provinents de matriculacions. La diferència és l'aportació de l'Ajuntament. El resum és el següent:

Despeses	Import
Personal	477.108,66
Material i equipament	12.363,78
Servei de menjador	52.564,24
Manteniment	16.527,52
Subministraments	9.000,00
Altres despeses	7.600,00
Total cost d'explotació:	575.164,19

Ingressos	Import
<i>Infants I-0 i I-1</i>	
Materials i assegurança	4.400,18
Tarifa completa	10.299,91
Tarifa base	85.851,73
Menjador habitual	40.513,59
Menjador esporàdic	4.401,53
Menjador lactants	305,14
<i>Infants I-2</i>	
Materials i assegurança	4.319,82
Serveis d'acollida	3.410,69
Menjador habitual	36.488,60
Menjador esporàdic	3.915,93
Total ingressos d'explotació:	193.967,91

La previsió del dèficit és de 381.196,28.-€, import que es preveu que ingressi l'Ajuntament com a garantia d'equilibri financer del servei d'acord l'establert en el contracte programa.

Ahora, el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya i les administracions locals han signat un acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants:

En resum, per al curs 2022-2023, els ajuntaments rebran:

- L'import de l'aportació de la **Generalitat** serà progressiu i s'adreçarà als tres nivells de 0-3 anys que serà de **1.600 €** per plaça i curs.
- Els ajuntaments han de rebre, també, el **deute** dels anys no finançats, el qual per al curs 2022-2023 correspon a **200 €** per plaça i curs, dels tres nivells, segons estableix la DA 30 de la LEC.
- L'import que finança la Generalitat per fer front a l'aportació de les **famílies**, només dels grups de 2 anys que serà també de **1.600 €** per plaça i curs, corresponent a les cinc hores d'escolarització.

Quadre finançament curs 22/23, per alumne equivalent

Etapa	Subvenció GENCAT ordinària	Deute anys no finançats	Aportació GENCAT gratuïtat	Aportació total
P0	1.600 €	200 €		1.800 €
P1	1.600 €	200 €		1.800 €
P2	1.600 €	200 €	1.600 €	3.400 €

Així, vist el pressupost del servei pel curs 2022-2023, resulta el següent:

Dèficit	-381.196,28€
Aportació del Departament d'Educació:	297.952,43€
<i>Deute dels anys no finançats</i>	22.703,10€
<i>Subvenció ordinària</i>	181.624,82€
<i>Finançament del servei a I-2</i>	93.624,50€
Aportació Ajuntament per equilibri financer:	83.243,85€

Tenint en compte que el finançament per part del Departament és finalista, el cost per a l'Ajuntament es redueix fins a 83.243,85.-€. Cal afegir que aquest import no és representatiu del cost total que l'escola bressol suposa per a l'Ajuntament, si no que ho és pels conceptes que estableix l'encàrrec de gestió.

(3) Ingressos Centre de Formació d'Adults

En aquest cas la diferencia es dona per l'augment dels ingressos. S'ha previst pel proper exercici seguir amb la mesura que s'ha adoptat en el darrer quadrimestre de 2022:

- Millorar la campanya comunicativa, orientant-la a un major coneixement del centre que es tradueixi en l'increment de les matrícules.
- Lleuger augment del preu d'alguns dels cursos.
- Corregir la falta de compliment de ratis mínims per obrir curs. Aquesta mesura no aporta major ingrés, però suposa més garantia davant el risc d'incórrer en dèficit.

Aquests ajustament en la gestió del servei permetran mantenir igual aportació per part de l'Ajuntament que aquest any 2022.

(4) Aportació de l'Ajuntament a la neteja edificis municipals

L'import de 30.082,50.-€ són una diferència positiva en l'aportació prevista per l'Ajuntament, malgrat pel 2023 es contempla la incorporació al servei de la neteja del Centre Cívic Can Mallol.

La quantitat correspon al finançament per les neteges extraordinàries ocasionades per la pandèmia que no seran necessàries pel 2023. Tanmateix, sí hi ha un increment considerable en hores de servei:

Can Mallol: 20h setmana.

Escola Sobirans: 7 hores setmana (increment matins).

Aquests costos queden compensats per:

- Reducció de borsa d'hores.
- Previsió del 2% absentisme.
- GUSAM redueix al servei despeses d'estructura.

(5) Increment de costos en compra d'aigua i energia elèctrica

La diferència en major despesa per aprovisionaments, (83.725,53.-€ respecte de la previsió de tancament, i de 131.909,46.-€ respecte del pressupost inicial del 2022) té un gran impacte en els costos del servei i és degut sobretot a:

- Increment de preus de l'energia elèctrica: si pel 2022 es van pressupostar inicialment 49.000,00.-€ , fins a meitat de l'exercici l'execució era ajustada; però la darrera factura ja presenta un increment en el preu del 300%. S'han iniciat mesures per fer control en la despesa, com la baixa de contractes d'electricitat en pous que actualment no es poden fer servir i s'ha incrementat la previsió per al 2023 fins a 81.000,00.-€ recollint aquest tendència de preus disparats.
- Major compra d'aigua: s'hi destina un import de 393.474,00.-€ recollint també la tendència a l'augment de compra vist que l'execució de l'actual exercici preveu un dèficit per aquest concepte de 47.287,67.-€

Seguidament es continua amb el detall dels comptes d'explotació previsionals de cadascun dels serveis de GUSAM.

1.1. SERVEI DEL CICLE INTEGRAL DE L'AIGUA – AIGÜES D'ARENYS

DESPESES	
Personal	317.874,27
640 SOUS I SALARIS	238.379,14
642 SS A CÀRREC DE L'EMPRESA	78.495,13
649 ALTRES DESPESES (Formació)	1.000,00
Aprovisionaments	540.474,00
601 COMPRA D'AIGUA	393.474,00
602 COMPRES MATERIALS	28.500,00
607 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	37.500,00
604 ENERGIA ELÈCTRICA	81.000,00
Despeses en béns corrents i serveis	109.089,75
Dominis i allotjaments web	500,00
Lloguer Local Av. Generalitat a partir de juny	7.911,12
621 LLOGUERS I CÀNONS	8.411,12
Manteniment programari	3.370,98
Reparacions i conservacions	38.000,00
622 REPARACIONS I CONSERVACIONS	41.370,98
Serveis externs (auditoria, assessoria, notaria, etc)	8.964,78
623 SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	8.964,78
Transports	3.200,00
624 TRANSPORTS	3.200,00
Assegurances	6.080,00
625 PRIMES D'ASSEGURANCES	6.080,00
Telefonia	1.276,32
Subministraments	1.300,00
628 SUBMINISTRAMENTS	2.576,32
Publicitat i relacions públiques	320,00
627 PUBLICITAT I RELACIONS PÚBLIQUES	320,00
Serveis analítics	10.000,00
Vestuari	1.000,00
Material oficina	800,00
Despeses de representació (dietes i desplaçaments)	100,00
Publicacions	100,00
Secretaria del Consell d'Administració	1.300,00
Congiac / Associació Abastament Aigua	4.500,00
Riscos laborals i Revisions metges	566,55
Comunicacions/Imatge	2.400,00
Fons social	3.000,00
Altres despeses del servei	200,00
629 ALTRES SERVEIS	23.966,55
Cànon de l'aigua	9.500,00
Tributs i IS	2.000,00
63 TRIBUTS	11.500,00
Indemnitzacions a tercers	1.500,00
65 INDEMNITZACIONS	1.500,00
Amortitzacions	34.773,84
Imputació de subv. immobilitzat no financer	-21.585,33
68 DOTACIONS AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT	56.359,17
Provisió per insolvència aigua	1.200,00
694 PÈRDUES DETERIORAMENT OP. COMERCIALS	1.200,00
Despeses financeres	3.800,00
Serveis bancaris diversos	3.800,00
Total despeses	1.006.011,86

INGRESSOS	
------------------	--

Ingressos tarifaris	932.671,39
Venta en baixa + quota servei	711.585,92
Clavegueram	128.085,47
Venta en alta amb quotes de servei	93.000,00
Ingressos no tarifaris	19.140,48
Altes noves aigua	10.320,48
Altes noves clavegueram	1.820,00
Escumeses noves	7.000,00
Contracte Tres Turons	28.800,00
Manteniment xarxa	13.800,00
Actuacions extres	10.000,00
Actuacions xarxa impulsó	5.000,00
Altres ingressos	25.400,00
Refacturació electricitat TT i Sta Rosa	12.000,00
Ingressos financers	2.800,00
Ingrés retorn Cànon aigua	10.600,00
Total ingressos	1.006.011,87

L'estimació de les despeses augmenta lleugerament (però per sota de la variació entre exercicis anteriors) en concret un 4%, respecte del pressupost del 2022. A més del que s'ha explicat en l'apartat anterior sobre l'augment de despeses en aprovisionaments, cal tenir en compte que pel 2023 s'assumeix l'anualitat completa del lloguer del nou local que allotja les oficines del servei al carrer Generalitat, 7.911,20.-€ La resta de conceptes no presenta diferències significatives. Els imports s'han consignat en funció de la previsió de tancament segons l'execució actual.

Sí cap mencionar en el **capítol d'amortitzacions** la incorporació al patrimoni de la societat de xarxa d'aigua provinent de l'Ajuntament. Això es reflecteix en el compte de pèrdues i guanys en una subvenció a aquest immobilitzat pel valor de 21.585,33.-€. La quantitat restant fins als 56.359,17.-€ és l'import de l'amortització de l'immobilitzat que no correspon a la xarxa.

Amortitzacions	34.773,84
Amortització xarxa d'aigua	21.585,33
<i>Subvenció a l'immobilitzat no financer</i>	<i>-21.585,33</i>
Altres amortitzacions del servei	56.359,17

Pel que fa als ingressos, l'augment és del 3,66% respecte del pressupost inicial de 2022. És una variació poc significativa, 36.796,87.-€ en total, tanmateix, aquest apartat cal analitzar-lo atenent a dos factors: la tendència de l'exercici actual és que incrementin els ingressos però el pressupost de 2023 preveu la possible implementació d'una **modificació tarifària que rebaixaria l'ingrés** per ventes dels servei d'una part dels usuaris comercials.

Si s'impulsa l'aplicació d'aquesta modificació tarifària, consistent en reduir la quota a les activitats econòmiques que fan consums mínims aplicant-les-hi el preu del servei domèstic, pel pressupost 2023 implicaria una disminució dels ingressos d'aproximadament 2.603,52.-€/trimestre, 10.414,08.-€/anuals.

1.2. SERVEI DE DEIXALLERIA MUNICIPAL DELS AJUNTAMENTS D'ARENYS DE MUNT, ARENYS DE MAR I SANT ISCLE DE VALLALTA

	2022	2023	Previsió pressupost sense %
TOTAL COSTOS BRUTS	273.210,81 €	273.210,81 €	273.210,81 €
Costos fixes	160.897,65 €	160.897,65 €	160.897,65 €
Personal directe	112.927,97 €	112.927,97 €	112.927,97 €
Personal indirecte	11.472,40 €	11.472,40 €	18.228,27 €
Subministraments	3.293,52 €	3.293,52 €	3.293,52 €
Assegurances i despeses seguretat	2.398,08 €	2.398,08 €	2.398,08 €
Manteniment instal·lacions i equips	12.928,20 €	12.928,20 €	21.079,81 €
Benefici Industrial (6,5%)	9.296,28 €	9.296,28 €	0,00 €
Despeses generals (6%)	8.581,20 €	8.581,20 €	2.970,00 €
Costos variables	112.313,16 €	112.313,16 €	112.313,16 €
Transport de materials	43.609,56 €	43.609,56 €	43.609,56 €
Tractament de materials	68.703,60 €	68.703,60 €	68.703,60 €
TOTAL INGRESSOS	91.186,20 €	91.186,20 €	91.186,20 €
Venda de materials valoritzables	26.834,16 €	26.834,16 €	26.834,16 €
Tarifes a usuaris	26.268,00 €	26.268,00 €	26.268,00 €
Retorn dels cànon de residus	17.857,92 €	17.857,92 €	17.857,92 €
Compensacions SIGs	20.226,12 €	20.226,12 €	20.226,12 €
Ingressos extraordinaris	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL APORTACIÓ AJUNTAMENT	182.024,61 €	182.024,61 €	182.024,61 €

El pressupost d'aquest servei **no varia respecte del previst inicialment pel 2022**. L'estat d'execució a 31 de juliol de 2022 tampoc fa preveure que els imports variïn.

A aquesta circumstància cal afegir que la comissió de seguiment del servei en reunió ordinària el 10 de juny del 2022 es va aprovar una previsió de la despesa pel 2023 que **no suposava augment de costos a càrrec dels ajuntaments** respecte de 2022.

Juntament amb la proposta de pressupost 2023 que manté l'estructura fixada en el contracte programa, tal com s'ha presentat a la comissió de seguiment; s'afegeix una columna al quadre amb una proposta de redistribució de les despeses en resposta a les indicacions relatives a l'eliminació dels pressupostos dels conceptes "Benefici industrial" i de "Despeses generals" expressades en percentatges (6,5% i 6% respectivament), recollides en la **provisió d'Alcaldia de 22 de novembre de 2021 sobre la Supressió del benefici industrial i costos generals percentuals en els encàrrecs de GUSAM** en el moment que es plantegi modificar el conveni de gestió de la deixalleria implicarà considerar un canvi d'estructura pressupostària i redistribució d'aquests costos.

1.3. ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL LA PETJADA

DESPESES			8 ESTANCES
Personal			477.108,66 €
Direcció Pedagògica	38.401,87 €	1	38.401,87 €
Mestres	28.796,60 €	1,66	47.802,36 €
Educadora infantil	27.235,11 €	9	245.115,96 €
Educadora infantil - suports afegits	24.965,51 €	2,66	66.408,27 €
Administratiu escola / coordinació	24.400,07 €	0,5	12.200,04 €
Absentisme	27.235,11 €	0,39	10.621,69 €
Manutenció personal docent		7	5.676,30 €
Personal estructura			24.567,16 €
Personal neteja edificis municipals	14,05 €	1.680	23.605,68 €
Despeses per formació del personal			1.909,33 €
Prev. i Riscos Laborals			800,00 €
Material i equipament			12.363,78 €
Aplicatiu Agendes i notificacions - Kindertic			2.150,00 €
Activitat Música			900,00 €
Reposició material inventariable			1.500,00 €
Material fungible			2.700,00 €
Material de neteja i bugaderia			3.100,00 €
Material d'oficina			900,00 €
Vestuari			1.113,78 €
Servei de menjador			52.564,24 €
Menús infants	3,71 €	14.168	52.564,24 €
Manteniment			16.527,52 €
Conservació i instal·lacions			12.152,52 €
Assegurança responsabilitat civil			725,00 €
Assegurança d'accidents			1.000,00 €
Control de plagues			2.650,00 €
Subministraments			9.000,00 €
Telèfon			1.100,00 €
Electricitat			4.000,00 €
Aigua			400,00 €
Gas			3.500,00 €
Altres despeses			7.600,00 €
Serveis externs (gestoria i auditoria)			6.500,00 €
Despeses financeres			200,00 €
Impostos			200,00 €
Imprevistos			700,00 €
Costos d'execució material			575.164,19 €
Total despeses			575.164,19 €

INGRESSOS			
Infants de i0 i i1			
Tarifa Completa:			
Serveis d'escolarització	185,00 €	3,99	8.115,18 €
Servei d'escolarització no censat	195,00 €	0,00	0,00 €
Servei d'escolarització bonificada	170,00 €	1,33	2.485,73 €
Tarifa Base:			
Serveis d'escolarització	150,00 €	41,71	68.820,70 €
Servei d'escolarització no censat	160,00 €	2,66	4.679,02 €
Servei d'escolarització bonificada	135,00 €	3,99	5.921,89 €
Permanències 8 a 9 matí	30,00 €	7,98	2.631,95 €
Permanències 17 a 18 tarda	30,00 €	1,33	438,66 €
Permanències esporàdiques (hora/dia)	5,00 €	496	2.481,09 €
Menjadors habituals	6,00 €	6.752	40.513,59 €

Menjadors esporàdics	7,00 €	629	4.401,53 €
Menjadors lactants	4,00 €	76	305,14 €
Infants de i2 (10 mesos)			
Permanències 8 a 9 matí	30,00 €	4	1.196,34 €
Permanències 17 a 18 tarda	30,00 €	0	0,00 €
Permanències esporàdiques (hora/dia)	5,00 €	443	2.214,35 €
Menjadors habituals	6,00 €	6.081	36.488,60 €
Menjadors esporàdics	7,00 €	559	3.915,93 €
Menjadors lactants	4,00 €	70	280,27 €
Aportació inicial materials + asseg. P0 - P1	80,00 €	55	4.400,18 €
Aportació inicial materials + asseg. P2	80,00 €	54	4.319,82 €
Noves incorporacions			
Mensualitats noves incorporacions P0-P1	150,00 €	0,0	-3,29 €
Aportació inicial materials + asseg. P0 - P1	80,00 €	0,0	-0,16 €
Aportació inicial materials + asseg. P2	80,00 €	4,5	361,40 €
Mensualitats P2 juliol	150,00 €	0,0	0,00 €
Aportació Ajuntament a la gestió del servei			381.196,28 €
Total ingressos			575.164,19 €

Atès que a la data de confecció del pressupost, l'estat de les matrícules ja feia necessari obrir les 8 estances des de l'inici de curs, el compte d'explotació que es presenta és el corresponent a aquest escenari pressupostari, dels 3 estudis econòmics que indica l'encàrrec de gestió. **El curs 2022-2023 comença amb l'escola bressol al màxim de la seva capacitat i es preveu la mateixa ocupació per al curs 2023-2024.**

Les despeses, 575.164,19.-€ comprenen els costos de:

- Personal: 477.108,66 (per una plantilla de 14,82) El número d'educadores i mestres ve determinat per la normativa relacionada amb les ratis, així per aquest curs, mentre les ratis es mantenen igual, el personal estrictament requerit és d'11,66.

Més enllà, per tal de seguir el màxim possible un **sistema similar al de parelles educatives** que es va adoptar durant la pandèmia, vist que s'ha demostrat que suposa un salt qualitatiu pedagògic important per a l'escola, es proposa afegir 2,66 educadores més.

Una part d'aquest nombre total de **personal educatiu varia al mateix temps que varien les matriculacions** i, per tant, també el nombre d'estances que s'ocupen. En compliment de la Llei 20/2021 de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública, aquest personal necessari però variable en funció de cada curs, és fix-discontinuu. Cal tenir en compte que si bé la despesa en personal augmenta, també augmenten els ingressos per matrícules.

- Material i equipament: 12.363,78.-€ per a reposició de material inventariable i material d'oficina s'ha previst un lleuger increment per assumir algunes despeses puntuals més elevades que altres exercicis ha quedat pendent com ara la recuperació de l'hort o l'adequació del laboratori de llum així com millorar els serveis d'impressora i reprografia que s'utilitzen per a elaborar diversos recursos didàctics.
- Servei de menjador: 52.564,24.-€ respon a una xifra d'àpats estimada d'14.168 segons matricules a 3,7.-€ per menú
- Manteniment: 16.527,52.-€ on cap destacar una novetat en l'import previst per **conservació i instal·lacions (12.152,52€) per donar resposta a la necessitat de ser més àgils en les reparacions i resolució d'incidències que es tenen al llarg del curs** que són des de petites reparacions d'aixetes, desconexions i avaries en l'alarma o fins i tot algun gotera o ajustaments en la caldera.
- Les partides de subministraments i altres despeses no presenten variacions significatives.

La previsió d'ingressos, menys l'aportació prevista de l'Ajuntament, sumen 193.967,91.-€ provinents de l'abonament de les tarifes completes i base dels infants matriculats al curs i0 i i1 més els serveis complementaris de tots els infants i un previsió de noves matrícules que s'assoliran al llarg del curs i s'han calculat a partir d'un estudi de les tendències dels darrers anys.

La gratuïtat de l'escolarització dels infants més grans implica directament menors ingressos per l'aplicació de les tarifes completa i base. Els serveis d'acollides i menjador, a més del servei del mes de juliol i els imports de l'assegurança i el material sí mantenen l'abonament. Alhora la mesura implica un increment del finançament de part del Departament d'Educació, tal com s'ha analitzat en l'apartat (2) d'Ingressos Escola Bressol La Petjada en les notes al compte d'explotació general.

1.4. SERVEI DE NETEJA D'EDIFICIS MUNICIPALS

DESPESES	
Personal	286.686,66
640 SOUS I SALARIS	216.748,16
Càrregues socials	
642 SS A CÀRREC DE L'EMPRESA	69.938,50
Aprovisionaments	22.350,00
602 COMPRES MATERIALS	18.700,00
607 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	3.650,00
Despeses en béns corrents i serveis	12.771,19
Dominis i allotjaments web	46,22
621 LLOGUERS I CÀNONS	46,22
Manteniment programari	258,08
Reparacions i conservacions	154,08
622 REPARACIONS I CONSERVACIONS	412,16
Serveis externs (auditoria, assessoria, notaria, etc)	6.272,31
623 SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	6.272,31
Assegurances	1.200,00
625 PRIMES D'ASSEGURANCES	1.200,00
Telefonia	322,11
628 SUBMINISTRAMENTS	322,11
Publicitat i relacions públiques	61,63
627 PUBLICITAT I RELACIONS PÚBLIQUES	61,63
Vestuari	1.800,00
Material oficina	154,08
Despeses de representació (dietes i desplaçaments)	20,00
Secretaria del Consell d'Administració	480,00
Riscos laborals i Revisions metges	2.002,69
Altres despeses del servei	0,00
629 ALTRES SERVEIS	4.456,77
Amortitzacions	188,13
68 DOTACIONS AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT	188,13
Provisió per insolvència aigua	
Despeses financeres	0,00
Total despeses	321.995,98

INGRESSOS	
Aportació Ajuntament a la gestió del servei	321.995,98
Total ingressos	321.995,98

Les despeses que contempla el pressupost del servei són:

- Fonamentalment les derivades de personal, sous i salaris i seguretat social, 286.686,66.-€ el 89% de les despeses.
- Un 7% (22.350,00.-€) correspon a la compra del material de neteja i la neteja de vidres que es contracta externament.
- La resta de despeses corresponen sobretot al vestuari i la despesa en prevenció de riscos laborals i revisions mèdiques.

La totalitat dels ingressos del servei provenen de l'aportació de l'Ajuntament, que abona la totalitat dels costos: 321.995,98.-€

Durant la primera meitat de l'exercici 2022 el servei continuava assumint alguns dels protocols de neteja derivats de la pandèmia que havien suposat un increment en l'**aportació de l'Ajuntament de 30.082,50.-€** Al 2023 es deixarà de comptar amb aquesta aportació per COVID i, majoritàriament, es deixarà de seguir aquests protocols malgrat sí es mantindrà algun petit increment d'hores que ha resultat necessari i sobretot, el major **increment d'hores provindrà de la neteja del nou Centre Cívic Can Malloí**, pel que inicialment es creu convenient destinar 20 hores setmanals.

Aquest apunt en el pressupost s'ha explicat6 en al nota (4) Aportació de l'Ajuntament a la neteja edificis municipals en les notes al compte d'explotació general.

1.5. CENTRE DE FORMACIÓ D'ADULTS ENRIC CAMÓN

DESPESES	
Personal	158.154,49
640 SOUS I SALARIS	120.388,82
642 SS A CÀRREC DE L'EMPRESA	37.765,67
Aprovisionaments	1.000,00
602 COMPRES MATERIALS	1.000,00
Despeses en béns corrents i serveis	8.482,98
Manteniment programari	150,00
622 REPARACIONS I CONSERVACIONS	150,00
Serveis externs (auditoria, assessoria, notaria, etc)	4.400,00
623 SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	4.400,00
Assegurances	350,00
625 PRIMES D'ASSEGURANCES	350,00
Telefonia	280,00
Subministraments	300,00
628 SUBMINISTRAMENTS	580,00
Material oficina	500,00
Despeses de representació (dietes i desplaçaments)	200,00
Publicacions	600,00
Secretaria del Consell d'Administració	400,00
Riscos laborals i Revisions metges	650,00
Comunicacions/Imatge	350,00
Altres despeses del servei	302,98
629 ALTRES SERVEIS	3.002,98
Amortitzacions	116,76
68 DOTACIONS AMORTITZACIONS D'IMMOBILITZAT	116,76
Despeses financeres	50,00
Interessos pòlissa de crèdit	50,00
Total despeses	167.804,23

INGRESSOS	
Ingressos matricules alumnes	30.415,08
Aportació Ajuntament Aula Formació Adults	137.389,15
Total ingressos	167.804,23

El pressupost del Centre no suposa canvis significatius respecte de l'anterior i s'ha elaborat **mantenint l'import de l'aportació de l'Ajuntament**, preveient millorar les matrícules tal com s'ha explicat en la nota (3) Ingressos Centre de Formació d'Adults en les notes al compte d'explotació general.

L'aspecte més crític del servei és la necessitat de regularitzar i actualitza l'encàrrec de gestió i reactivar les reunions de la comissió de seguiment.

Pel que fa a l'oferta de cursos, es mantenen bàsicament els mateixos cursos i preus del curs anterior, amb alguna puntualització com és la incorporació del curs de Català superior (C2) amb un preu de 200 € i nous preus en els cursos d'anglès i francès. Així doncs, l'oferta formativa i tarifes que es proposen pel curs 2022-2023 és la següent:

CODIS I NOMS DELS CURSOS	Preu per curs	DATA INICI CURS	Durada del curs	NÚM MÍNIM D'ALUMNES
01.01 Formació Instrumental (Nivell 1)	Gratuït	12/9/2022	Tot el curs	no hi ha mínim alumnes
01.02 Formació Instrumental (Nivell 2)	Gratuït	12/9/2022	Tot el curs	no hi ha mínim alumnes
01.03 Formació Instrumental (Nivell 3)	Gratuït	12/9/2022	Tot el curs	no hi ha mínim alumnes
01.04 Formació Instrumental TIC	Gratuït	12/9/2022	Tot el curs	no hi ha mínim alumnes
01.10 Català Elemental (B1)	Gratuït	12/9/2022	Tot el curs	no hi ha mínim alumnes
02.01 GES - Educació Secundària	90 €	12/9/2022	Tot el curs	10 persones
02.02 C.F.G.M. - Grau Mitjà	90 €	12/9/2022	Tot el curs	
03.01 C.F.G.S. - Grau Superior	150 €	12/9/2022	Tot el curs	10 persones
03.02 Accés Universitat +25/+45	150 €	12/9/2022	Tot el curs	
04.02 Català Suficiència (C1)	175 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
04.03 Català Superior (C2)	200 €	12/9/2022	Tot el curs	11 persones
05.01 Anglès Bàsic	275 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
05.02 Anglès Bàsic-Intermedi	275 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
05.03 Anglès Intermedi	275 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
05.04 Anglès Intermedi-Alt	275 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
06.01 Anglès Alt (B2)	350 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
07.01 Francès Bàsic	275 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
08.01 Història de l'Art	275 €	12/9/2022	Tot el curs	10 persones
09.01 Gabinet d'Esriptura	275 €	12/9/2022	Tot el curs	10 persones

Els cursos amb finançament propi que han d'obtenir un mínim d'inscripcions, atenent a la modificació del nombre d'hores acordada en la darrera Comissió de seguiment celebrada (27 de maig de 2020) 64 hores de docència són:

CODIS I NOMS DELS CURSOS	Preu per curs	DATA INICI CURS	Durada del curs	NÚM MÍNIM D'ALUMNES
04.02 Català Suficiència (C1)	175 €	12/9/2022	Tot el curs	15 persones
04.03 Català Superior (C2)	200 €	12/9/2022	Tot el curs	11 persones
08.01 Història de l'Art	275 €	12/9/2022	Tot el curs	10 persones
09.01 Gabinet d'Esriptura	275 €	12/9/2022	Tot el curs	10 persones

Pel que fa a preus, es mantenen els del curs anterior amb canvis en les cursos d'anglès i francès, així com en el d'Història de l'Art i Gabinet d'escriptura, passat tots ells a 275 € i el d'anglès alt a 350 €.

1.6. ALTRES INGRESSOS I DESPESES

Personal	21.119,14
640 SOUS I SALARIS	16.111,75
642 SS A CÀRREC DE L'EMPRESA	5.007,39
Despeses en béns corrents i serveis	23.806,60
Dominis i allotjaments web	4,90
Manteniment programari	27,37
Reparacions i conservacions	1.101,23
622 REPARACIONS I CONSERVACIONS	1.128,60
Serveis externs (auditoria, assessoria, notaria, etc)	1.144,78
Assegurances	1.640,00
Telefonia	200,07
Publicitat i relacions públiques	6,54
Material oficina	16,34
Despeses de representació (dietes i desplaçaments)	50,00
Publicacions	300,00
Secretaria del Consell d'Administració	320,00
Riscos laborals i Revisions metges	487,50
Comunicacions/Imatge	250,00
629 ALTRES SERVEIS	1.423,84
Tributs i IS	7.500,00
Amortitzacions	10.757,87
Serveis bancaris diversos	180,00
Total despeses	45.105,73

INGRESSOS	
Rendes de béns immobles (Nau Can Victoriano)	45.105,73
Total ingressos	45.105,73

En aquest apartat s'hi desglossen els ingressos i despeses de les activitats patrimonials i urbanístiques i s'hi apliquen també, com a al resta de serveis, l'àrea de serveis generals que ha de donar cobertura a la gerència, les tasques administratives, econòmiques, financeres i de recursos humans que requereixen cadascun dels cinc serveis gestionats per GUSAM, sense deixar de banda la gestió urbanística i la des les inversions immobiliàries (Nau de Can Victoriano).

Pel que fa a despeses, es pot destacar :

- La despesa per serveis externs conté el cost de la realització de l'auditoria anual, assessorament fiscal, comptable i laboral, presentació de llibres al registre mercantil i notaria.
- La despesa per assegurances inclou el cost de la prima de l'assegurança de la Nau de Can Victoriano.

- La despesa en tributs conté els impostos a liquidar i la previsió per a la liquidació de l'impost de societats, tot i que la majoria de les activitats de la societat estan bonificades.
- La despesa d'amortització correspon a la construcció de la Nau propietat de GUSAM.

Pel que fa als ingressos només es contemplen els provinents del lloguer de la nau de Can Victoriano, que té les següent particularitat:

- Contracte de lloguer amb D. Torras Torres (INOXMA) amb data d'01/03/2018 i vigència de 10 anys per l'import de 1.800.-€ mensuals més l'IVA i els corresponents IBI i taxa d'escombraries.

La clàusula 5a del contracte disposa una primera actualització de la renda a partir del 17/03/2023 aplicant la variació de l'IPC prenent com a referència el darrer índex publicat en la data d'entrada en vigor del contracte. Aquests càlculs marquen una **apujada del 15,9%**. El pressupost contempla aquest ingrés però també **té en compte que és un augment molt elevat** per a l'arrendatari i que podria fer-se ús de la revisió i actualització de la renda base, que també contempla la clàusula 5a.

- Contracte de lloguer amb A. Roig Vinardell (Territori Golem) amb data 30/06/2018 i vigència de 15 anys per l'import de 1.500,00.-€ mensuals més l'IVA i els corresponents IBI i taxa d'escombraries. L'actualització de la renda en aquest contracte està presta en la seva clàusula 5a per l'01/07/2025

2. PLANTILLA, LLOCS DE TREBALL I RETRIBUCIÓ PREVISTA 2023

L'import de la despesa total de plantilla prevista per el pressupost 2023 és d'1.391.299,55.- € una variació de 47.959,74.-€ respecte del pressupost inicial de 2022 i de 50.014,46.-€ respecte de la previsió de tancament.

Els aspectes condicionants en la configuració i gestió de la plantilla de GUSAM per a 2023 són, com s'ha explicat:

- **L'aplicació del Conveni col·lectiu** per al personal de l'empresa municipal Gestió Urbanística i Serveis d'Arenys de Munt, S.A.

GUSAM no ha disposat mai fins ara d'un conveni laboral pels seus treballadors, s'aplica cada conveni sectorial de cadascun dels serveis més el corresponent a oficines i despatxos per al personal de l'estructura central.

La unificació dels 6 convenis i l'oportunitat que justifica l'informe jurídic del Professor Santiago Sáenz Hernáiz (12 de novembre de 2021, sobre *l'Ordenació dels recursos humans en una societat de capital públic municipal, amb especial atenció a l'aplicació d'un nou conveni col·lectiu que unifica les condicions laborals*) és el que **justifica la variació dels imports de la massa salarial, que contempla bàsicament aquelles increments necessaris per tal que a mateixa categoria s'obtingui el mateix sou** i el cost que puguin suposar altres aspectes, com ara uniformitzar el criteri de càlcul de l'antiguitat o la cobertura de les incapacitats temporals, entre d'altres.

L'import que suposa són: 1.341.285,09.-€ per a l'equiparació de sous i categories, el mateix import que els consignat per a 2022, no té variació. I 14.810,37.-€ per a assumir l'homogeneïtzació de conceptes com l'antiguitat o la cobertura de les incapacitat temporals.

La Comissió Negociadora del conveni està formada per:

- Part Social: comitè d'empresa: Agnès Pueyo (Presidenta de la Comissió), Núria Marín, Gemma Rueda, Ana Trinchant, Josep-Lluís Rodríguez.
- Part Empresa: Josep Sànchez, Pilar Ruíz, Maria Ballester, M^a Àngels Gros, Marta Encuentra (Secretària de la Comissió).

Cada part podrà portar els assessors que cregui oportuns que tindran veu però no vot.

En la mateixa reunió de constitució es va acordar un calendari de trobades planificat amb l'objectiu d'assolir els acords el més aviat possible dintre de l'exercici corrent. Com ja s'apuntava en la memòria del pressupost passat, la possibilitat de tenir un Conveni col·lectiu del treballadors de GUSAM s'està treballant des de finals de 2021.

- Estabilització de la plantilla en resposta a la Llei 20/2021 de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública.

De conformitat amb les disposicions establertes es va aprovar l'oferta d'ocupació pública de l'any 2022 en els següents termes:

PLAÇA	GRUP/CATEGORIA	PLACES	SISTEMA SELECTIU
Netejador/a	Grup IV	3	Concurs de mèrits
Tècnic/a d'Ensenyament Infantil	Grup I	2	Concurs de mèrits
Mestre/a d'escola bressol	Grup I	1	Concurs de mèrits
Cap Financer	Grup I	1	Promoció interna

Prèviament, al Consell d'Administració de 27 d'abril de 2022 va aprovar la conversió dels contractes temporals del personal del CFA Enric Camón en indefinits, atès que van accedir al seu lloc de treball mitjançant concurs d'oposició amb anterioritat al 2021 (en la seva majoria, amb anterioritat al 2018).

S'han realitzat els corresponents concursos de mèrits per a l'estabilització de les places mencionades i per a la cobertura de la plaça de cap del servei de neteja (declarada deserta) alhora, els concursos de selecció han generat borsa de treball que ha permès la contracció del personal fix-discontinuu que ha de completar la plantilla necessària per al curs 2022-2023 de La Petjada.

La nota (1) al compte d'explotació general completa amb detall la justificació de la diferència amb la previsió de tancament de 50.014,46.-€ perquè s'incorpora la despesa de l'annualitat completa de la nova gerència i del cap del servei de neteja.

II. Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF)

Els objectius anuals de la societat municipal són els associats a la gestió dels serveis encarregats per l'Ajuntament d'Arenys de Munt, establerts i regulats en els corresponents contractes programa.

La totalitat de les inversions previstes en immobilitzat material corresponen al servei del cicle integral de l'aigua i estan relacionades en l'estat de previsió dels comptes de capital de l'exercici 2023.

Són les següents:

- Renovació xarxa carrers Vell – vorera costat Riera (40.000 euros).
- Renovació aixetes Torrent d'En Puig (30.000 euros)

Per portar a terme aquestes inversions, s'emprarà el benefici obtingut en l'explotació del propi servei així com el romanent dels beneficis obtinguts en altres exercicis. La previsió de tancament de 2022 és de 70.562,61.-€

Actualment la societat ha retornat en la seva totalitat el préstec ICO formalitzat per al pagament de les factures endarrerides a proveïdors en compliment del RD 4/2012 de 24 de febrer; no disposa de cap pòlissa de crèdit ni té cap operació financera pendent amb cap entitat bancària.

DOCUMENTACIÓ QUE ACOMPANYA LA PRESENT MEMÒRIA:

Annex 1: Quadres amb la previsió de despeses i ingressos: comptes d'explotació i de capital previstos pel 2023.

Annex 2: Estat d'execució i previsió de tancament de l'exercici 2022.

Annex 3: Plantilla del personal.

Arenys de Munt, 7 de setembre de 2022