



# **SERVEIS URBANS DEL MASNOU EMPRESA MUNICIPAL, S.L.**

**Comptes Anuals**

**Exercici 2024**

## ÍNDEX

BALANÇ DE SITUACIÓ .....	2
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	5
MEMÒRIA.....	6
1. Activitat de l'empresa .....	6
2. Bases de presentació dels comptes anuals .....	8
3. Aplicació de resultats.....	10
4. Normes de registre i valoració.....	10
5. Immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries .....	16
6. Actius financers .....	19
7. Passius financers.....	21
8. Fons propis.....	23
9. Existències .....	24
10. Situació fiscal .....	24
11. Ingressos i despeses .....	25
12. Provisions i contingències.....	27
13. Subvencions i donacions .....	27
13.1. Subvenció a l'explotació.....	27
14. Operacions amb parts vinculades .....	28
15. Altra informació .....	29

## BALANÇ DE SITUACIÓ

<u>ACTIU</u>	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>3.445.636,02</b>	<b>407.791,29</b>
I. Immobilitzat intangible	5.1	6.953,77	347.722,72
II. Immobilitzat material	5.2	3.438.682,25	60.068,57
III. Inversions immobiliàries		0	0
IV. Inversions en empreses del grup i associades a ll/t		0	0
V. Inversions financeres a llarg termini		0	0
VI. Actius per impost diferit		0	0
VII. Deutors comercials no corrents		0	0
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>933.373,14</b>	<b>192.954,33</b>
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda		0	0
II. Existències		0	0
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.2	695.121,44	26.419,64
1. Clients per prestacions de serveis		44.170,71	22.311,81
3. Altres deutors		650.950,73	4.107,83
IV. Inversions en empreses del grup i associades a c/t		0	0
V. Inversions financeres a curt termini	6.2	200,00	200
VI. Periodificacions a curt termini		0	0
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		238.051,70	166.334,69
1. Tresoreria		238.051,70	166.334,69
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>4.379.009,16</b>	<b>600.745,62</b>

## BALANÇ DE SITUACIÓ

<u>PATRIMONI NET i PASSIU</u>	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>3.827.413,50</b>	<b>539.700,95</b>
A-1) Fons propis	8	3.681.342,76	177.050,38
I. Capital		156.000,00	156.000,00
1. Capital escriturat		156.000,00	156.000,00
II. Prima d'emissió		0	0
III. Reserves		21.050,38	0
IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)		0	0
V. Resultats d'exercicis anteriors		0,00	-29.168,15
VI. Altres aportacions de socis		3.490.037,55	0
VII. Resultat de l'exercici		14.254,83	50.218,53
VIII. (Dividend a compte)		0	0
IX. Altres instruments de patrimoni net		0	0
A-2) Ajustaments per canvis de valor		0	0
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts		146.070,74	362.650,57
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
I. Provisions a llarg termini		0	0
II. Deutes a llarg termini		0	0
III. Deutes amb empreses del grup i associats a ll/t		0	0
IV. Passius per impost diferit		0	0
V. Periodificacions a llarg termini		0	0
VI. Creditors comercials no corrents		0	0
VII. Deute amb característiques especials a ll/t		0	0
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>551.595,66</b>	<b>61.044,67</b>
I. Passius vinculats amb ANC mantinguts per a venda		0	0
II. Provisions a curt termini		0	0
III. Deutes a curt termini	7.2	470.348,71	760
3. Altres deutes a curt termini		470.348,71	760
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t		0	0
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	7.2	81.246,95	60.284,67
2. Altres creditors		81.246,95	60.284,67
VI. Periodificacions a curt termini		0	0
VII. Deute amb característiques especials a curt termini		0	0
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>4.379.009,16</b>	<b>600.745,62</b>

## COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1. Import net de la xifra de negocis	11	297.779,67	626.510,39
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		0	0
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0	0
4. Aprovisionaments	11	-23.419,30	-18.124,95
5. Altres ingressos d'explotació	13	521.896,20	0
6. Despeses de personal	11	-443.019,40	-391.737,13
7. Altres despeses d'explotació	13	-213.675,72	-164.341,36
8. Amortització de l'immobilitzat	5	-199.792,08	-123.048,46
9. Imputació de subvencions d'immob. no financer i altres	13	74.518,29	117.892,92
10. Excessos de provisions		0	0
11. Deterioració i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0	0
12. Diferència negativa de combinacions de negoci		0	0
13. Altres resultats		0,00	3.067,12
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>			
<b>(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>		<b>14.287,66</b>	<b>50.218,53</b>
14. Ingressos financers		0,04	0
15. Despeses financeres		-0,01	0
16. Variació de valor raonable en instruments financers		0	0
17. Diferències de canvi		0	0
18. Deterioració i resultat per alienacions d'instr. financers		0	0
19. Altres ingressos i despeses de caràcter financer		0	0
<b>A.2) RESULTAT FINANCER</b>			
<b>(14+15+16+17+18+19)</b>		<b>0,03</b>	<b>0</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS DE IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>		<b>14.287,69</b>	<b>50.218,53</b>
20. Impostos sobre beneficis	10	-32,86	0
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.3+21)</b>		<b>14.254,83</b>	<b>50.218,53</b>

### **ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	Capital Esripturat	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat dde l'exercici	Subv. donacions i llegats rebutts	TOTAL
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	<b>156.000,00</b>		<b>-8.149,58</b>		<b>-21.018,57</b>	<b>480.543,49</b>	<b>607.375,34</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2022 i anteriors							
II. Ajusts per errors 2022 i anteriors							
<b>B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>156.000,00</b>		<b>-8.149,58</b>		<b>-21.018,57</b>	<b>480.543,49</b>	<b>607.375,34</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes					50.218,53	-117.892,92	-67.674,39
II. Operacions amb socis o propietaris							
III. Altres variacions del patrimoni net			-21.018,57		21.018,57		
2. Altres variacions			-21.018,57		21.018,57		
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	<b>156.000,00</b>		<b>-29.168,15</b>		<b>50.218,53</b>	<b>362.650,57</b>	<b>539.700,95</b>
I. Ajusts per canvis de criteri 2023							
II. Ajusts per errors 2023							
<b>D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'EXERCICI 2024</b>	<b>156.000,00</b>		<b>-29.168,15</b>		<b>50.218,53</b>	<b>362.650,57</b>	<b>539.700,95</b>
I. Total ingressos i despeses reconegudes					14.254,83		14.254,83
II. Operacions amb socis o propietaris				3.490.037,55			3.490.037,55
3. Altres operacions amb socis o propietaris				3.490.037,55			3.490.037,55
III. Altres variacions del patrimoni net		21.050,38	29.168,15		-50.218,53	-216.579,83	-216.579,83
2. Altres variacions		21.050,38	29.168,15		-50.218,53	-216.579,83	-216.579,83
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2024</b>	<b>156.000,00</b>	<b>21.050,38</b>		<b>3.490.037,55</b>	<b>14.254,83</b>	<b>146.070,74</b>	<b>3.827.413,50</b>

## MEMÒRIA

### **1. Activitat de l'empresa**

SERVEIS URBANS DEL MASNOU EMPRESA MUNICIPAL, S.L. (en endavant, "SUMEM SL" o "la Societat") és va constituir el 26 de maig de 2021 al Masnou davant l'Il·lustre Notari del Col·legi de Catalunya, senyor Francesc Torrent i Cufí, amb el número 596 del seu protocol i amb data 3 de desembre de 2021 es va inscriure al Registre Mercantil de Barcelona al Volum 48075, Foli 49, Full B-571525. El seu domicili social i fiscal s'ubica, tal i com consta a l'article 5 dels seus estatuts, a la Plaça de la Riba, número 1, del Masnou (08320, Barcelona), el seu Número d'Identificació Fiscal és el B-06822233 i el codi CNAE del Reial Decret 475/2007 de 13 d'abril; és el 4399 de la secció F corresponent a "Altres activitats de construcció especialitzada n.c.o.p."

Amb data 22 d'abril de 2021 el Ple de l'Ajuntament del Masnou va aprovar definitivament la constitució de la Societat en qualitat de soci únic per desenvolupar serveis públics i més concretament, i tal i com consta a l'article 2 dels seus estatuts, les següents activitats:

- La prestació de serveis públics urbans relacionats amb la mobilitat urbana, el manteniment de les vies públiques, els serveis de benestar comunitari i el medi ambient així com la gestió i manteniment d'equipaments municipals.
- La promoció de la construcció i l'explotació d'equipaments i d'instal·lacions destinats a activitats pròpies de l'objecte social.
- La comercialització de serveis que puguin derivar de l'explotació econòmica de les activitats pròpies de l'objecte social.
- L'execució de totes aquelles activitats, obres i serveis que l'Ajuntament del Masnou li pugui encarregar dins l'àmbit de l'objecte social.

Amb caràcter complementari, SUMEM SL pot realitzar projectes i estudis tècnics relacionats amb les activitats esmentades en el punt anterior, quedant excloses de l'objecte social aquelles activitats per a l'exercici de les quals la normativa vigent exigeixi requisits especials que no siguin acomplerts per la Societat.

En data 15 de desembre de 2021 es va formalitzar l'encàrrec de gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles a la societat mercantil local Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, SL, així mateix en sessió celebrada en data 28 d'abril del 2022 el Ple va aprovar la suspensió parcial de l'encàrrec de gestió.

En data 28 d'abril de 2022, el Ple de l'Ajuntament va suspendre els aspectes de l'encàrrec de gestió relacionats amb la posta en marxa de la zona verda i l'ampliació de la zona blava, per tal de dissenyar una prova pilot d'implantació de la zona verda, limitada en el temps i en l'espai, amb la finalitat d'obtenir informació real i objectiva del seu funcionament i poder-ne fer els ajustaments necessaris en la definició d'aquesta prestació. El Ple va aprovar l'expedient de modificació de l'establiment del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou, que va esdevenir definitiva, després d'haver finalitzat el tràmit d'informació pública en data 6 de juliol de 2022, en no haver-se presentat reclamacions ni al·legacions durant el termini d'informació pública.

En el projecte d'establiment d'aquest servei d'estacionament regulat de vehicles es marcaven els objectius d'unificar les diferents formes de gestió dels estacionaments regulats de titularitat municipal i d'establir com a forma de gestió conjunta la gestió directa, en la seva modalitat de gestió mitjançant una societat mercantil local.

En sessió celebrada el 21 de juliol de 2022, el Ple de l'Ajuntament va aprovar un nou encàrrec de gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou a la societat mercantil de capital íntegrament públic Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, SL, en qualitat de mitjà propi, amb les variacions següents:

- 1) Implantació de la zona verda amb caràcter de **prova pilot**, transcorreguda la qual es farà una valoració detallada del seu comportament i dels ajustaments que calgui fer, per tal d'assolir un funcionament òptim per les necessitats dels veïns i veïnes.
- 2) Manteniment sense modificacions de l'oferta de places de zona blava de forma significativa, almenys fins que hagi conclòs la prova pilot de la zona verda, ja que existeix una relació directa entre ambdues prestacions i la seva implantació s'ha de fer de forma sistemàtica i coordinada.

En data 30 de setembre de 2022 es va iniciar la implantació de la prova pilot d'àrea verda dins del nou encàrrec de gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou a la societat mercantil de capital íntegrament públic Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, SL, en qualitat de mitjà propi, en els termes contemplats a l'article 32 de la LCSP i d'acord amb la minuta de conveni i el plec de condicions que regulaven l'encàrrec de gestió, aprovat per majoria absoluta pel Ple municipal de data 21 de juliol de 2022.

Finalitzat el termini d'implantació de la prova pilot de l'àrea verda, al mes de setembre de 2023, i a la vista dels resultats de la mateixa, l'equip de govern va procedir a fer una reformulació completa de l'expedient d'establiment del servei per adaptar-lo a les noves circumstàncies i característiques.

El Ple de l'Ajuntament, en sessió celebrada el dia 18 d'abril de 2024, va aprovar inicialment l'expedient de modificació de l'establiment del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou.

Amb data 10 de juny de 2024, la tècnica de Mobilitat i Via Pública va emetre informe favorable en relació amb la Minuta de conveni per a la formalització de l'encàrrec a mitjà propi a favor de SUMEM per a la gestió del servei, que té com a annex el Plec de condicions que regulen l'encàrrec que formula l'Ajuntament del Masnou a SUMEM.

L'objecte d'aquest encàrrec per part de l'Ajuntament del Masnou a SUMEM és la gestió de prestacions relacionades amb l'estacionament regulat de vehicles al terme municipal, d'acord amb les especificacions que consten en aquest plec de condicions i amb allò establert en l'expedient de modificació de l'establiment del servei (X2024001083), que va ser aprovat inicialment per acord del ple de l'Ajuntament pres en sessió ordinària celebrada el 18 d'abril de 2024.

La prestació i execució material del servei esmentat serà realitzada per SUMEM, mentre que l'Ajuntament del Masnou en farà la supervisió tècnica.

Per altra part, per desenvolupar la prestació i execució del servei objecte d'aquest encàrrec, SUMEM s'atindrà a la regulació que estableix el Reglament del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles, aprovat pel Ple de l'Ajuntament del Masnou en el marc de

l'esmentat expedient d'establiment del servei, així com a qualsevol altra normativa legal o reglamentària que hi sigui d'aplicació.

Les prestacions compreses a l'encàrrec són les següents:

- 1) **Estacionament regulat de vehicles en superfície.** Consisteix en la gestió del dret d'aprofitament especial mitjançant l'estacionament de vehicles particulars en espais compresos en el domini públic municipal, fonamentalment a zones delimitades de la via pública. Inclou tres modalitats d'estacionament:

**Zona blava.** La zona blava d'estacionament de vehicles en superfície consisteix en l'ús d'espais d'estacionament ubicats fonamentalment a la via pública, amb un temps d'estada màxim limitat, amb l'objectiu de facilitar la rotació dels vehicles estacionats en sectors amb una important activitat econòmica o amb un centre d'interès que pugui atraure visitants d'altres municipis o d'altres sectors del Masnou.

**Zona verda.** La zona verda d'estacionament de vehicles en superfície consisteix en l'ús d'espais d'estacionament a la via pública amb preferència per a veïns i veïnes, amb l'objectiu de reduir el trànsit deambulatori i la demanda d'aparcament en àrees amb una important activitat econòmica o amb un centre d'interès que pugui atraure visitants d'altres municipis o d'altres sectors del Masnou.

**Zona taronja.** La zona taronja d'estacionament de vehicles en superfície consisteix en l'ús d'espais d'estacionament, fonamentalment a la via pública, destinats majoritàriament als usuaris i usuàries de les platges durant la temporada d'estiu, donant prioritat a les persones residents al Masnou.

- 2) **Estacionament regulat de vehicles en aparcaments soterrats municipals.** Consisteix en la prestació i explotació del servei d'estacionament de vehicles particulars en aparcaments soterrats de titularitat municipal.

## **2. Bases de presentació dels comptes anuals**

### **2.1. Legislació aplicable**

SUMEM, SL es regeix pels seus Estatuts, i supletòriament, pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, per la normativa de règim local i per la resta de disposicions vigents que li resultin d'aplicació.

### **2.2 Imatge fidel**

Els comptes anuals de l'exercici 2024 han estat preparats a partir dels registres comptables de la societat i s'hi han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la societat. Totes les partides monetàries dels comptes anuals s'expressen en euros, excepte quan s'indiqui el contrari de manera expressa.

### **2.3. Principis comptables no obligatoris aplicats**

En la preparació del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys adjunts, han estat aplicats els principis comptables obligatoris, no existint raons excepcionals que impedeixin la seva aplicació.

### **2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa**

A la data de tancament de l'exercici no existeixen dades rellevants sobre l'estimació de la incertesa associada a un risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

### **2.5. Comparació de la informació**

Aquests comptes anuals es presenten d'acord amb l'estructura establerta al Pla General de Comptabilitat aprovat al Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, de manera que resulten comparables entre sí. Així mateix, s'han tingut en compte les normes i modificacions introduïdes pel Reial Decreto 1/2021, de 12 de gener, pel que es modificava, entre altres, el Pla General de Comptabilitat amb l'objectiu d'introduir els canvis necessaris per adaptar la norma de registre i valoració novena (instruments financers) i catorzena (ingressos per ventes i prestació de serveis). No existeixen raons ni causes excepcionals que impossibilitin la comparació dels comptes anuals de l'exercici corrent amb les de l'exercici anterior tancat el 31 de desembre de 2023.

Conseqüència de l'encàrrec formulat per l'Ajuntament, per la gestió de prestacions relacionades amb l'estacionament regulat de vehicles, les xifres comparatives poden reflectir modificacions substancials entre les registrades en l'exercici 2023 i 2024. Aquestes variacions queden explicades a les diferents partides comptables, més concretament en els punts 5, 7, 8 i 11 dels presents comptes anuals.

### **2.6. Elements recollits en diverses partides**

Els elements patrimonials estan reflectits en la seva respectiva partida del balanç de situació, no existint elements recollits en diverses partides.

### **2.7. Canvis en criteris comptables**

S'ha produït un canvi de criteri comptable durant l'exercici a l'hora de registrar els crèdits fiscals derivats de les bases imposables negatives a la liquidació de l'Impost sobre Societats el qual, si bé no té un impacte material en la realitat comptable de la Societat, s'explicarà detalladament a la Nota 10 de la present memòria.

## 2.8. Correcció d'errors

Durant el present exercici no s'ha realitzat cap ajust per correcció d'errors ni al balanç de situació ni al compte de pèrdues i guanys.

## 3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat és la següent:

<u>Base del repartiment</u>	
Resultat de l'exercici després d'impostos	14.254,83
<b>Total de la base del repartiment</b>	<b>14.254,83</b>
<u>Distribució del resultat de l'exercici</u>	
- A compensar pèrdues d'exercicis anteriors	0,00
- A la reserva legal	1.425,48
- A la reserves voluntàries	12.829,35
<b>Total de la distribució de l'exercici</b>	<b>14.254,83</b>

Mentre que l'aplicació definitiva del resultat de l'exercici anterior va ser la següent:

<u>Base del repartiment</u>	
Resultat de l'exercici després d'impostos	50.218,53
<b>Total de la base del repartiment</b>	<b>50.218,53</b>
<u>Distribució del resultat de l'exercici</u>	
- A compensar pèrdues d'exercicis anteriors	29.168,15
- A la reserva legal	5.021,85
- A la reserves voluntàries	16.028,53
<b>Total de la distribució de l'exercici</b>	<b>50.218,53</b>

## 4. Normes de registre i valoració

Per elaborar els comptes anuals de l'exercici 2024, la societat ha utilitzat les normes de valoració següents.

### 4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es reconeix inicialment a preu d'adquisició o, quan correspon, de cost de producció. Els impostos indirectes no recuperables o les despeses financeres meritedes per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any formen part del preu d'adquisició. Els costos dels treballs fets per la mateixa empresa en l'immobilitzat comprenen els apartats següents: sous i salaris, seguretat social del personal propi,

materials emprats, impostos i taxes no recuperables, i un percentatge sobre les despeses indirectes. Posteriorment es valoren al seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes que, en el seu cas, hagin experimentat. Els actius intangibles amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil.

Els percentatges d'amortització a aplicar són els següents:

Concessions administratives	25%
Patents, llicències i marques	15%
Aplicacions Informàtiques	33%
Altre immobilitzat intangible	20%

Els actius intangibles amb vida indefinida no s'amortitzen, realitzant anualment un test de pèrdua de valor. S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat intangible que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

#### 4.2. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es valoren inicialment d'acord amb el preu d'adquisició o cost de producció. En el preu d'adquisició s'inclouen les despeses addicionals produïdes fins a l'entrada en funcionament del bé, els impostos indirectes no recuperables, les despeses estimades de desmantellament i retirada, així com les despeses financeres meritades per aquells elements que necessitin per la seva posada en marxa un període de temps superior a un any. Posteriorment es valoren pel seu valor de cost menys la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament reconegudes.

Els costos d'ampliació, modernització o millora que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns es capitalitzen com a major cost dels béns corresponents. Es registren com immobilitzat material aquells arrendaments financers d'acord amb aquesta naturalesa dels quals es dedueix que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte.

Els imports dels treballs realitzats per la empresa per al seu propi immobilitzat material es calcula per cada actiu, afegint al preu dels materials consumibles, els costos directes i indirectes imputables a aquestes inversions. Els elements d'immobilitzat material amb vida útil finita s'amortitzen de forma lineal basat en la seva vida útil.

Els percentatges d'amortització a aplicar són els següents:

Construccions	3%
Maquinaria	12%
Utillatge	15%
Altres Instal·lacions	10%
Mobiliari	10%
Equips de processament de la informació	25%
Elements de transport	16%
Altre immobilitzat material	10%

### **Béns adscrits**

En compliment de l'establert en el conveni per a la formalització d'encàrrec a mitjà propi a favor de Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, SL per a la gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou amb data 1 de gener de 2024 la societat ha procedit a l'alta **dels béns que l'Ajuntament del Masnou adscriu a SUMEM, mitjançant l'aprovació de l'encàrrec de gestió, per executar les prestacions.**

En cas de finalització de l'encàrrec de gestió, tots aquests béns quedaran a disposició de l'Ajuntament en perfecte estat de conservació i funcionament, per la qual cosa SUMEM els explotará, conservarà i reposará en correctes condicions, tenint en compte quan correspongui, les indicacions de l'Ajuntament.

SUMEM accepta que el valor inicial dels béns amortitzables adscrits és el seu valor net (valor d'adquisició al que es deduirà l'amortització acumulada) en començar la prestació, segons consti a la comptabilitat i a l'inventari de l'Ajuntament i que l'amortització es realitzarà per la seva vida útil restant.

SUMEM es fa responsable de la reposició dels béns quan aquests completin la seva vida útil o quan es facin malbé. També adquirirà nous béns quan sigui necessari per una modificació o ampliació del servei, d'acord amb les indicacions dels serveis tècnics de l'àmbit de Mobilitat de l'Ajuntament del Masnou.

Els béns inventariables que SUMEM pugui adquirir durant el període de vigència de l'encàrrec es traspasaran, en cas de la finalització d'aquest, a l'Ajuntament del Masnou, que els incorporarà al seu inventari pel seu valor net i tenint en compte la vida útil restant.

S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'immobilitzat material que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Els béns adscrits s'han registrat pel seu Valor Net Comptable a la data d'adscripció i l'amortització corresponent a cada exercici es calcula d'acord amb el Valor d'Adquisició Inicial dels béns per part de l'Ajuntament i el període d'amortització total previst per cada actiu.

### **4.3. Inversions immobiliàries**

Els béns compresos en aquest epígraf es valoren d'acord amb el preu d'adquisició, i es corresponen a terrenys i construccions no afectes a les activitats pròpies d'explotació. Es registren com inversions immobiliàries aquells arrendaments financers d'acord amb aquesta naturalesa dels quals es dedueix que s'ha transferit substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte. S'ha fet la correcció valorativa per deteriorament d'aquells elements d'inversions immobiliàries que presentaven un valor comptable superior al seu valor recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

#### **4.4. Permutes**

Els elements d'immobilitzat material rebuts a canvi del lliurament d'actius no monetaris o d'una combinació d'aquests amb actius monetaris es valoren pel valor raonable dels actius lliurats. Les diferències de valoració que puguin sorgir quan es doni de baixa l'element lliurat a canvi es reconeixen al compte de pèrdues i guanys.

#### **4.5. Instruments financers**

##### 4.5.1. ACTIUS FINANCERS

###### 4.5.1.1. Partides a cobrar i inversions mantingudes fins al venciment

Aquest actius financers es registren inicialment pel seu valor raonable. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat. El reconeixent dels interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, i si és el cas, la provisió per deteriorament, es registren directament al compte de pèrdues i guanys. L'interès efectiu es correspon amb el tipus d'actualització que iguala el desemborsament inicial de l'instrument financer amb la seva totalitat de fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. La provisió per deteriorament es calcula com la diferència entre el valor de l'actiu als llibres i el valor present dels fluxos d'efectiu estimats, descomptant el tipus d'interès efectiu.

###### 4.5.1.2. Actius financers mantinguts per negociar i altres actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Corresponen a aquells actius que s'hagin adquirit amb el propòsit principal de general beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es registren pel seu valor raonable, tan al moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixen es registren directament al compte de pèrdues i guanys. Els actius d'aquesta categoria es classifiquen com actius corrents si el termini de realització es inferior a dotze mesos a comptar des del dia següent a la data de tancament de balanç de situació adjunt.

###### 4.5.1.3. Inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es valoren inicialment al cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. Posteriorment es valoren pel seu cost menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. S'efectuen les correccions valoratives corresponents per la diferència entre el seu valor als llibres i l'import recuperable, entenent aquest com el més alt entre el valor raonable menys els costos de venda, i el valor actual dels fluxos d'efectius futurs derivats de la inversió.

#### 4.5.1.4. Actius financers disponibles per a la venda

Es registren en aquest epígraf els valors representatius de deute i instruments de patrimoni d'altres empreses que no han estat adquirits amb el propòsit de negociació immediata i no tenen un venciment fix. Es registren pel seu valor raonable, i les variacions que es produeixen s'imputen directament al patrimoni net fins que l'actiu financer sigui donat de baixa del balanç o es deteriori, moment en que l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

#### 4.5.1.5. Interessos i dividendes rebuts

Els interessos i els dividendes d'actius meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos al compte de pèrdues i guanys, els primers utilitzant el mètode d'interès efectiu i els dividendes a partir del moment en que es reconeix el dret del soci a rebre'l.

#### 4.5.1.6. Baixa d'actius financers

Els actius financers es donen de baixa del balanç quan es transfereixen substancialment els riscos i els avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

### 4.5.2. PASSIUS FINANCERS

#### 4.5.2.1. Dèbits i partides a pagar

Aquest passius financers es reconeixen inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, registrant-se posteriorment pel seu cost amortitzat.

#### 4.5.2.2. Passius financers mantinguts per negociar i altres passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys

Es corresponen a aquells passius que es posseeixen amb el propòsit principal de general beneficis com a conseqüència de les fluctuacions de valor. Es registren pel seu valor raonable, tan en el moment inicial com en valoracions posteriors. Les variacions que es produeixen es registren directament al compte de pèrdues i guanys. Els passius financers es classifiquen com passius corrents si el termini de realització es inferior a dotze mesos comptats des del dia següent a la data de tancament de balanç de situació adjunt, i es donen de baixa quan l'obligació s'ha extingit.

#### 4.5.3. INSTRUMENTS DE PATRIMONI PROPI

Totes les transaccions amb els propis instruments de patrimoni es registren al patrimoni net com una variació dels fons propis. Les despeses derivades d'aquestes transaccions es registren directament contra patrimoni net com a menors reserves.

#### **4.6. Existències**

Es valoren inicialment al seu preu d'adquisició o al cost de producció. Els impostos indirectes únicament s'inclouen en el preu d'adquisició si no son recuperables directament de la Hisenda Pública. Les despeses financeres associades a les existències que necessitin un període de temps superior a un any per estar en disposició de ser venudes s'inclouen en el preu d'adquisició. Posteriorment es valoren al menor entre el preu mig ponderat (o FIFO) i el valor net de realització. Quan el valor de net de realització és inferior al preu d'adquisició o cost de producció, es fa una correcció valorativa mitjançant la dotació corresponent.

#### **4.7. Transaccions en moneda estrangera**

La conversió de les transaccions realitzades en una moneda diferent de la moneda funcional (euros) es realitza aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de formalitzar cada operació. Posteriorment, per les partides monetàries, es valoren aplicant-hi el tipus de canvi a data de tancament.

#### **4.8. Impostos sobre beneficis i impostos diferits**

L'impost sobre beneficis recull qualsevol tributació que basa el seu càlcul en el resultat comptable. Els actius i passius per impostos diferits es calculen segons els tipus impositius que es preveuen que seran aplicables en el període en que es realitzi l'actiu o es liquidi el passiu. Es registren contra el compte de resultats, excepte si es refereixen a partides que es registren directament al patrimoni net. En aquest cas es comptabilitza amb càrrec o abonament a aquests comptes. Els actius per impostos diferits i els crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives es reconeixen quan es considera probable que es pugui recuperar en un futur, dins el període legalment establert.

Com indica l'article 34 de la Llei 27/2014 de 27 de novembre d'Impost de Societats, s'aplica la bonificació del 99% de la quota íntegra corresponent a les rendes dels serveis realitzats per SUMEM, SL, donat que aquests serveis queden inclosos dins l'article 25.2.g de la Llei 7/1985 de 2 d'abril Reguladora de les Bases de Règim Local.

#### **4.9. Ingressos i despeses**

Els ingressos i les despeses es registren pel valor raonable de la contraprestació a rebre o a pagar segons el cas i representen els imports a cobrar o pagar pels béns i els serveis lliurats o rebuts en

el marc ordinari de l'activitat, restant-hi els descomptes, devolucions, l'Impost sobre el Valor Afegit i altres impostos derivats de l'operació. A aquests efectes, l'ingrés o despesa es produeix en el moment que s'entenen cedits els riscos i beneficis amb independència del moment en que es produeixi el corrent monetari financer que se'n deriva.

#### **4.10. Provisions i contingències**

Es corresponen a aquells passius que resulten indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar i es valoren a data de tancament pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixen per l'actualització de la provisió com una despesa financera a mida que es merita.

#### **4.11. Subvencions, donacions i llegats**

Les subvencions es reconeixen inicialment pel seu valor raonable quan hi ha una seguretat raonable que la subvenció es cobrarà i que es complirà amb totes les condicions establertes, incrementant directament el patrimoni net. Es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys sobre una base sistemàtica i racional de forma relacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

#### **4.12. Negocis conjunts**

Els saldos corresponents a negocis conjunts estan integrats als comptes anuals de la societat.

#### **4.13. Transaccions entre parts vinculades**

Les operacions entre parts vinculades es comptabilitzen en el moment inicial pel seu valor raonable. Si s'escau, si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, es registra la diferència atenent a la realitat econòmica de l'operació.

### **5. Immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries**

Tal i com s'ha exposat en el primer punt de la memòria, durant l'exercici 2024 s'ha procedit a la modificació en la forma de gestió del servei que fins a 31 de desembre de 2023 venia realitzant la societat municipal.

Aquest canvi en la forma de gestió ha comportat també un canvi en el reflex comptable dels actius cedits per part de l'Ajuntament a la societat municipal per a la gestió del servei públic, de tal manera que ha suposat una baixa dels actius que fins a 31 de desembre es trobaven registrats com unes concessions administratives, per passar a reclassificar-se com a immobilitzat material

com a conseqüència de l'Adscripció prevista a l'encàrrec a mitjà propi a favor de Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, SL per a la gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de de l'Ajuntament de Masnou

### 5.1. Immobilitzat intangible

Els moviments registrats durant l'exercici corrent en aquest epígraf reflecteixen la baixa dels actius prèviament registrat com a Concessió Administrativa, atenent a que com a conseqüència del nou encàrrec els béns adscrits per l'Ajuntament per a la realització del mateix, s'han donat d'alta a l'immobilitzat material per la naturalesa dels mateixos.

	<u>01/01/2024</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>30/12/2024</u>
Concessions administratives	545.224,02	0,00	545.224,02	0,00
Aplicacions informàtiques	19.766,63	3.020,61	0,00	22.787,24
<b>Immobilitzat Intangible Brut</b>	<b>564.990,65</b>	<b>3.020,61</b>	<b>545.224,02</b>	<b>22.787,24</b>
A.A. Concessions administratives	-	0,00	-	0,00
A.A. Aplicacions informàtiques	209.256,05	-7.821,59	209.256,05	-15.833,47
<b>Immobilitzat Intangible Net</b>	<b>347.722,72</b>	<b>-4.800,98</b>	<b>335.967,97</b>	<b>6.953,77</b>

Mentre que a l'exercici 2023 els moviments d'aquest epígraf van ser:

	<u>1/1/2023</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2023</u>
Concessions administratives	545.224,02	-	-	545.224,02
Aplicacions informàtiques	19.766,63	-	-	19.766,63
<b>Immobilitzat Intangible Brut</b>	<b>564.990,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>564.990,65</b>
A.A. Concessions administratives	-96.974,99	-112.281,06	-	-209.256,05
A.A. Aplicacions informàtiques	-1.488,89	-6.522,99	-	-8.011,88
<b>Immobilitzat Intangible Net</b>	<b>466.526,77</b>	<b>-118.804,05</b>	<b>0,00</b>	<b>347.722,72</b>

### 5.2. Immobilitzat material

En virtut de l'establert en l'encàrrec a mitja propi a favor de SUMEM per a la gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Ajuntament del Masnou es varen adscriure per part de l'Ajuntament a la societat municipal, aquells béns necessaris per a la realització del servei encarregat.

El detall de tots els béns que l'Ajuntament adscriu a SUMEM, mitjançant l'aprovació de l'encàrrec de gestió, per executar les prestacions, es detallen en l'Annex 2 del plec de condicions que regulen l'encàrrec i el seu Valor Net Comptable en el moment de l'adscripció:

Béns	VCN
Aparcament Pl. M. Monteys	433.906,43 €
Aparcament Pl. Mercat Vell	584.733,98 €
Aparcament Pl. Nova	1.523.445,82 €
Parquímetres (inclós PDA i impressores)	54.148,76 €
Conjunt de llicències de software per la gestió del maquinari	3.020,61 €
Caixers automàtics de pagament	9.451,33 €
Caixers automàtics de pagament	18.902,66 €
Grups d'entrada (Tipus B)	5.015,96 €
Grups de sortida (Tipus B)	4.847,23 €
Grups de control i gestió	658,90 €
Sistema de control d'accessos de vianants i videovigilància	3.268,22 €
Grups d'entrada (Tipus A)	4.231,01 €
Grups de sortida (Tipus A)	4.847,02 €
Grups de control i gestió	1.858,98 €
Sistema de control d'accessos de vianants i videovigilància	6.111,26 €
Grups d'entrada (Tipus B)	5.015,96 €
Grups de sortida (Tipus B)	4.847,23 €
Grups de control i gestió	658,90 €
Sistema de control d'accessos de vianants i videovigilància	6.111,26 €
Grups d'entrada (Tipus A)	4.231,01 €
Grups de sortida (Tipus A)	4.847,02 €
Grups de control i gestió	1.858,95 €
Sistema de control d'accessos de vianants i videovigilància	3.268,22 €
Aparcament Ed. Centre	568.996,30 €
Senyalització vertical i horitzontal	40.406,87 €
Parkimetres zona regulada	139.150,00 €
Senyalització vertical i horitzontal. Estacionament regulat	52.197,66 €

Els moviments registrats durant l'exercici corrent en aquest epígraf son els següents:

	<u>01/01/2024</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>30/12/2024</u>
Construccions	0,00	3.111.082,53	0,00	3.111.082,53
Instal·lacions tècniques	17.984,79	1.197,00	0,00	19.181,79
Maquinària	0,00	28.353,99	0,00	28.353,99
Altres instal·lacions	45.368,61	13.463,80	0,00	58.832,41
Mobiliari	0,00	285.903,29	0,00	285.903,29
Equips per a processament d'informació	2.235,65	0,00	0,00	2.235,65
Altre immobilitzat material	0,00	61.677,13	0,00	61.677,13
<b>Immobilitzat Material Brut</b>	<b>65.589,05</b>	<b>3.505.589,65</b>	<b>0,00</b>	<b>3.567.266,79</b>
A.A. Construccions	0,00	-77.796,40	0,00	-77.796,40
A.A. Instal·lacions tècniques	-2.140,66	-1.798,48	0,00	-3.939,14
A.A. Maquinària	0,00	-10.064,55	0,00	-10.064,55
A.A. Altres Instal·lacions	-2.585,10	-5.085,66	0,00	-7.670,76
A.A. Mobiliari	0,00	-15.816,12	0,00	-15.816,12
A.A. Equips per a processament d'informació	-794,72	-922,58	0,00	-1.717,30
A.A. Altre immobilitat material	0,00	-11.580,27	0,00	-11.580,27
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>60.068,57</b>	<b>3.316.936,55</b>	<b>0,00</b>	<b>3.438.682,25</b>

Mentre que a l'exercici 2023 els moviments d'aquest epígraf van ser:

	<u>1/1/2023</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2023</u>
Instal·lacions tècniques	14.759,79	3.225,00	-	17.984,79
Altres instal·lacions	9.416,20	35.952,41	-	45.368,61
Equips per a processament d'informació	2.235,65	-	-	2.235,65
<b>Immobilitzat Material Brut</b>	<b>26.411,64</b>	<b>39.177,41</b>	<b>0,00</b>	<b>65.589,05</b>
A.A. Instal·lacions tècniques	-376,64	-1.764,02	-	-2.140,66
A.A. Altres Instal·lacions	-663,62	-1.921,48	-	-2.585,10
A.A. Equips per a processament d'informació	-235,81	-558,91	-	-794,72
<b>Immobilitzat Material Net</b>	<b>25.135,57</b>	<b>34.933,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.068,57</b>

## **6. Actius financers**

Els actius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa i segons la funció que compleixen per a la Societat, i el detall de l'exercici 2024, comparat amb l'exercici anterior, és el següent:

Classes	Instrumentos financieros al ll/t		Instrumentos financieros al c/t		Total	
	Crèdits, derivat i altres		Crèdits, derivat i altres			
Categories	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Actius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	695.321,44	26.619,64	695.321,44	26.619,64
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>695.321,44</b>	<b>26.619,64</b>	<b>695.321,44</b>	<b>26.619,64</b>

### 6.1. Actius financers a llarg termini

La Societat no té elements registrats en aquest epígraf.

### 6.2. Actius financers a curt termini

Els saldos registrats en aquest epígraf del balanç de situació són els que es presenten a continuació:

	2024	2023
Clients pendents de cobrament	44.170,71	22.311,81
Hisenda Pública, deutora per subvencions	0,00	0,00
Hisenda Pública, deutora per IVA	3.230,53	3.783,83
Ajuntament Masnou deutor	646.896,20	0,00
Bestretes a treballadors	824,00	324,00
Fiances	200,00	200,00
<b>Total d'actius financers a c/t</b>	<b>695.321,44</b>	<b>26.619,64</b>

La partida corresponent a l'Ajuntament de Masnou es correspon a l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2024 de l'Ajuntament pels següents conceptes:

	2024	
Subvenció inversió gestió remota	125.000,00€	a)
Transferència Subterranis	36.410,31 €	b)
Transferència Superfície	444.917,55 €	c)
Transferència Gestió Aigua	40.568,34 €	d)
<b>TOTAL</b>	<b>646.896,20</b>	

- a) Resolució 20 de desembre de 2024 d'aprovació la memòria justificativa i el reconeixement de l'obligació de pagament a SUMEM per tal de possibilitar una **gestió remota** i centralitzada dels aparcaments soterrats municipals del Masnou, tot segons el que disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, per import de 125.000,00 euros

- b) Resolució de 30 de desembre de 2024 de l'Ajuntament del Masnou d'aprovació de la liquidació provisional dels pagaments trimestrals a compte en concepte de contraprestació econòmica a percebre per SUMEM,SL per a la cobertura dels costos d'exploració de la gestió de **l'estacionament regulat de vehicles en aparcament soterrats** municipals del Masnou del servei referent a l'exercici 2024, des de l'1 de gener de 2024 fins al 30 de novembre de 2024, tot segons el què disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, per import de 36.410,31 euros.
- c) Resolució de 30 de desembre de 2024 de l'Ajuntament del Masnou d'aprovació de la liquidació provisional dels pagaments trimestrals a compte en concepte de contraprestació econòmica a percebre per SUMEM,SL per a la cobertura dels costos d'exploració de la gestió de **l'estacionament regulat de vehicles en superfície** del Masnou del servei referent a l'exercici 2024, des de l'1 de gener de 2024 fins al 30 de novembre de 2024, tot segons el què disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, per import de 444.917,55 euros.
- d) Resolució de 20 de desembre de 2024 de l'Ajuntament del Masnou d'aprovació de la liquidació número 4 per import de 3.5556,57€ corresponent al 50% de l'import dels **treballs d'acompanyament i assessorament tècnic per a l'elaboració de l'expedient d'encàrrec de gestió del servei d'abastament d'aigua potable**, una vegada concloues les feines encarregades, presentades per SUMEM i Resolució de 20 de desembre de 2024 d'aprovació de l'expedient de justificació i reconeixement de l'obligació de pagament de les feines de preparació i adaptació de l'estructura i recursos de SUMEM, SL per assegurar la **continuitat del servei d'abastament d'aigua potable al municipi**, una vegada es faci efectiu el canvi de model de gestió, previst a partir del dia 1 de novembre de 2025, amb número BPM X2023022570, tot segons el què disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic per import de 37.011,77 euros.

En relació a les partides b) i c) per imports de 36.410,31 i 444.917,55 euros en data 27 de gener de 2025, l'acord de l'Ajuntament del Masnou, dictà resolució per la que s'aprovava la liquidació dels esmentats imports, procedint a la compensació resultant de les obligacions pendents de pagament i els drets reconeguts per la societat mercantil i l'Ajuntament.

## **7. Passius financers**

Els passius financers s'han classificat d'acord amb la seva naturalesa i segons la funció que compleixen per a la Societat, i el detall de l'exercici 2024, comparat amb l'exercici anterior, és el següent:

Classes	Instruments financers al ll/t		Instruments financers al c/t		Total	
	Crèdits, derivat i altres		Crèdits, derivat i altres			
Categories	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	551.595,66	61.044,67	551.595,66	61.044,67
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>551.595,66</b>	<b>61.044,67</b>	<b>551.595,66</b>	<b>61.044,67</b>

En relació a la partida corresponent a crèdits a curt termini, indicar que es troba registrat un import de 469.588,71 € que es correspon a un deute de la societat municipal amb l'Ajuntament del Masnou corresponent a la recaptació de les taxes per estacionament de vehicles de tracció mecànica en terrenys d'ús públic local de l'exercici 2024.

En relació a l'esmentat import, en data 27 de gener de 2025, l'acord de l'Ajuntament del Masnou, dictà resolució per la que s'aprovava la liquidació dels esmentats imports, procedint a la compensació resultant de les obligacions pendents de pagament i els drets reconeguts per la societat mercantil i l'Ajuntament.

### 7.1. Passius financers a llarg termini

La Societat no té registrats elements en aquest epígraf.

### 7.2. Passius financers a curt termini

Els saldos registrats en aquest epígraf del balanç de situació són els que es presenten a continuació:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Creditors per prestacions de serveis	57.168,25	41.319,53
Remuneracions pendents de pagament	821,40	0,00
Hisenda Pública, creditora (IVA)	0,00	0,00
Hisenda Pública, creditora (IRPF)	10.219,57	11.655,85
Hisenda Pública, creditora (IS)	32,86	0,00
Seguretat Social, creditora	13.004,87	7.309,29
Recaptació taxes ajuntament	469.588,71	0,00
Dipòsits de comandaments	760,00	760,00
<b>Total de passius financers a c/t</b>	<b>551.595,66</b>	<b>61.044,67</b>

Els deutes amb l'Administració Pública corresponen a les liquidacions de l'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques, l'Impost sobre el Valor Afegit i de les cotitzacions socials derivades de l'últim període de l'exercici i que han estat degudament pagades en termini al llarg del mes de gener de 2025.

Pel que respecta a la partida corresponent a la Recaptació de les Taxes de l'Ajuntament, l'import de 469.588,71 euros, es correspon a la recaptació de la **taxa per estacionament de vehicles de tracció mecànica en terrenys d'ús públic local** és competència de l'Ajuntament, de conformitat amb allò establert a l'article 106 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local, i a l'article 8 del Reglament General de Recaptació, aprovat pel Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, recaptació que l'Ajuntament ha encarregat a la societat municipal en l'encàrrec de gestió de prestacions relacionades amb l'estacionament regulat de vehicles al terme municipal.

Les operacions materials de la recaptació seran executades per SUMEM en el marc d'aquest encàrrec de gestió, mitjançant el seu personal o el suport d'empreses externes, sense que aquest fet impliqui l'exercici de les facultats administratives de la recaptació.

A 31 de desembre, les quantitats recaptades en concepte de taxa per estacionament de vehicles per part de l'Ajuntament, no han estat liquidades, existint en conseqüència un saldo creditor amb l'ajuntament per import de 469.588,71 euros..

## **8. Fons propis**

En el moment de la constitució el 26 de maig de 2021 el capital social de SUMEM SL es va fixar en 6.000,00, dividit en 10 participacions iguals, acumulables i indivisibles, de 600,00 de valor nominal cadascuna d'elles, numerades correlativament de l'1 al 10, ambdós inclosos, subscrietes desemborsades en la seva totalitat en aquell moment pel soci únic de la Societat, l'Ajuntament del Masnou.

Posteriorment, el 28 d'octubre de 2021, la Junta General de la Societat va aprovar l'ampliació de capital amb un total de 150.000,00 mitjançant la creació de 250 noves participacions socials pel mateix valor que les originalment emeses i numerades correlativament de la 11 a la 260 subscrietes desemborsades en la seva totalitat en aquell moment pel soci únic de la Societat, l'Ajuntament del Masnou, deixant fixada la xifra del capital social en aquell moment, i mantenint-se fins a data de tancament de l'exercici 2021, en 156.000,00.

L'increment registrat en els Fons Propis de la societat municipal per import de 3.490.037,55 euros es correspon a l'aportació realitzada per l'Ajuntament en el moment de la realització de l'encàrrec de serveis com a contrapartida a l'adscripció dels actius assenyalats a l'apartat corresponent a l'immobilitzat material.

Els saldos registrats en aquest epígraf del balanç de situació són els que es presenten a continuació:

	<u>01/01/2024</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2024</u>
Capital social	156.000,00	0,00	0,00	156.000,00
Reserva legal	0,00	5.021,85	0,00	5.021,85
Reserva voluntària	0,00	16.028,53	0,00	16.028,53
Resultats d'exercicis anteriors	-29.168,15	29.168,15	0,00	0,00
Aportacions de socis	0,00	3.490.037,55	0,00	3.490.037,55
Resultat de l'exercici	50.218,53	14.254,83	50.218,53	14.254,83
<b>Fons Propis</b>	<b>177.050,38</b>	<b>3.554.510,91</b>	<b>50.218,53</b>	<b>3.681.342,76</b>

Mentre que a l'exercici 2023 els moviments d'aquest epígraf van ser:

	<u>1/1/2023</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2023</u>
Capital social	156.000,00	-	-	156.000,00
Reserva legal	0,00	-	-	0,00
Reserva voluntària	0,00	-	-	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	-8.149,58	-21.018,57	-	-29.168,15
Resultat de l'exercici	-21.018,57	50.218,53	-21.018,57	50.218,53
<b>Fons Propis</b>	<b>126.831,85</b>	<b>29.199,96</b>	<b>-21.018,57</b>	<b>177.050,38</b>

## **9. Existències**

La Societat no té registrats elements en aquest epígraf.

## **10. Situació fiscal**

A l'exercici corrent la societat està subjecte a un tipus de gravamen del 23% d'acord amb la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats. A l'hora, i d'acord amb l'article 34 d'aquesta Llei, la quota íntegra resultant de l'aplicació del tipus impositiu està bonificada en un 99% sobre aquelles rendes derivades de la prestació de qualsevol dels serveis compresos a l'article 25.2 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local. Tenint en compte doncs que la lletra g) d'aquest article 25.2 estableix com a competència pròpia d'un municipi l'estacionament de vehicles, la quota íntegra de l'Impost sobre Societats està al 99%.

Es presenta la següent conciliació del resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2024 amb la corresponent liquidació de l'Impost sobre Societats:

<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>14.254,83</b>	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
Impost sobre Societats	32,86	
Diferències permanents	0,00	
Diferències temporànies		
<u>Base imposable (prèvia)</u>	<u>14.287,69</u>	
Reserva de Capitalització		
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors	0,00	
<u>Resultat Fiscal (Base Imposable)</u>	<u>14.287,69</u>	
-	-	-
<u>Quota íntegra ajustada (23% Resultat fiscal)</u>	<u>3.286,17</u>	
Bonificació de la quota per activitat municipal		3.253,31
Deduccions per donatius a entitats		0,00

<b>Impost sobre societats (despesa/ingrés)</b>	<b>32,86</b>
--	--------------

Mentre que a l'exercici anterior va ser:

<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>50.218,53</b>	
	<u>Augments</u>	<u>Disminucions</u>
Impost sobre Societats		
Diferències permanents	720,00	
Diferències temporànies		
<u>Base imposable (prèvia)</u>		<u>50.938,53</u>
Reserva de Capitalització		
Compensació BI negatives d'exercicis anteriors	29.168,15	
<u>Resultat Fiscal (Base Imposable)</u>		<u>21.770,38</u>
<u>Quota íntegra ajustada (23% Resultat fiscal)</u>		<u>5.007,19</u>
Bonificació de la quota per activitat municipal		4.957,12
Deduccions per donatius a entitats		50,07
<b>Impost sobre societats (despesa/ingrés)</b>		<b>0,00</b>

A l'exercici 2022 la Societat va revisar el seu criteri comptable de registrar, pel 25% del seu valor, els actius fiscals que suposen les bases imposables negatives en l'Impost sobre Societats, ja que al tractar-se d'un import immaterial en comparació amb la resta de saldos que integren la comptabilitat de la companyia, es va decidir no registrar comptablement els actius fiscals que suposen les bases imposables negatives en l'Impost sobre Societats, i revertir el registrat a l'exercici 2021.

La Societat tindrà oberts a inspecció per part de les autoritats fiscals, les declaracions de tots els impostos als que es troba subjecte durant els propers quatre exercicis i, si bé els criteris utilitzats en la preparació de les diverses declaracions tributàries podrien no ser coincidents amb els emprats per la inspecció de la Hisenda Pública, no s'espera que s'acreditin passius addicionals de consideració com a conseqüència d'una eventual inspecció.

## **11. Ingressos i despeses**

El detall dels ingressos de l'activitat de la Societat a l'exercici corrent prové dels ingressos per l'explotació d'aparcaments soterrats.

Indiquem el detall dels mateixos a continuació.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aparcament a la Zona Blava	0,00	193.536,35
Aparcament a la Zona Verda	0,00	113.342,20
Aparcament a la Zona Taronja	0,00	55.487,25
Aparcaments subterranis	297.779,67	255.010,65
Estudis i consultoria	0,00	9.133,94
<b>Total d'ingressos de l'activitat</b>	<b>297.779,67</b>	<b>626.510,39</b>

A continuació es detallen les despeses d'exploració de l'exercici actual i de l'exercici anterior:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Compra de matèries primeres	14.807,48	9.198,37
Treballs realitzats per tercers	8.611,82	8.926,58
Lloguers i <i>rentings</i>	0,00	0,00
Reparacions i conservació	70.900,97	61.701,28
Serveis de professionals independents	35.100,64	23.043,78
Primes d'assegurances	10.614,34	10.114,34
Despeses bancàries	8.134,59	7.781,12
Publicitat, propaganda i RRPP	5.312,36	1.946,60
Subministraments	24.130,31	32.128,36
Altres despeses i serveis	36.907,95	14.533,68
Altres tributs	340,85	0,00
Ajust negatiu d'IVA no deduïble	22.233,72	12.711,70
<b>Total de despeses d'exploració</b>	<b>237.095,03</b>	<b>182.085,81</b>

Així mateix, a continuació es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici corrent i de l'exercici anterior:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sous i salaris	329.323,36	301.502,04
Indemnitzacions	517,79	2.381,87
Seguretat Social	104.778,25	80.522,17
Dietes del Consell d'Administració	8.400,00	5.760,00
Altres despeses socials	0,00	1.571,05
<b>Total de despeses de personal</b>	<b>443.019,40</b>	<b>390.166,08</b>

## **12. Provisions i contingències**

No s'han fet dotacions, ni per aquest exercici ni per l'anterior, per la insolvència dels proveïdors.

## **13. Subvencions i donacions**

La comparació de la informació entre l'exercici actual i l'anterior tancat a 31 de desembre de 2023, ha de fer-se tenint en compte la contraprestació rebuda per l'Ajuntament del Masnou al 2024, per les despeses justificades en que ha incorregut SUMEM en la gestió del aparcaments.

Si bé durant l'any 2023 els ingressos obtinguts per SUMEM son registrats com a ingressos propis, durant el 2024 la societat recapta el ingressos per estacionament en concepte de taxes, per compte de l'Ajuntament i rep una transferència segons les previsions realitzades de despeses corresponents a aquesta prestació, tenint sempre en compte que aquest import que l'Ajuntament transfereix a SUMEM en cap cas superarà les despeses justificades.

### **13.1. Subvenció a l'exploració.**

Durant l'exercici 2024, la societat ha registrat en la partida corresponent a subvencions a l'exploració les següents quantitats:

La partida corresponent a l'Ajuntament de Masnou es correspon a l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2024 de l'Ajuntament pels següents conceptes:

	<u>2024</u>	
Transferència Subterranis	36.410,31 €	a)
Transferència Superfície	444.917,55 €	b)
Transferència Gestió Aigua	40.568,34 €	c)
<b>TOTAL</b>	<b>521.896,20 €</b>	

- a) Resolució de 30 de desembre de 2024 de l'Ajuntament del Masnou d'aprovació de la liquidació provisional dels pagaments trimestrals a compte en concepte de contraprestació econòmica a percebre per SUMEM,SL per a la cobertura dels costos d'exploració de la gestió de **l'estacionament regulat de vehicles en aparcament soterrats** municipals del Masnou del servei referent a l'exercici 2024, des de l'1 de gener de 2024 fins al 30 de novembre de 2024, tot segons el què disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, per import de 36.410,31 euros.
- b) Resolució de 30 de desembre de 2024 de l'Ajuntament del Masnou d'aprovació de la liquidació provisional dels pagaments trimestrals a compte en concepte de contraprestació econòmica a percebre per SUMEM,SL per a la cobertura dels costos d'exploració de la gestió de **l'estacionament regulat de vehicles en superfície** del Masnou del servei referent a l'exercici 2024, des de l'1 de gener de 2024 fins al 30 de

novembre de 2024, tot segons el què disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, per import de 444.917,55 euros.

- c) Resolució de 20 de desembre de 2024 de l'Ajuntament del Masnou d'aprovació de la liquidació número 4 per import de 3.5556,57€ corresponent al 50% de l'import dels **treballs d'acompanyament i assessorament tècnic per a l'elaboració de l'expedient d'encàrrec de gestió del servei d'abastament d'aigua potable**, una vegada concloues les feines encarregades, presentades per SUMEM i Resolució de 20 de desembre de 2024 d'aprovació de l'expedient de justificació i reconeixement de l'obligació de pagament de les feines de preparació i adaptació de l'estructura i recursos de SUMEM, SL per assegurar la **continuitat del servei d'abastament d'aigua potable al municipi**, una vegada es faci efectiu el canvi de model de gestió, previst a partir del dia 1 de novembre de 2025, amb número BPM X2023022570, tot segons el què disposa l'article 10 de la Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic per import de 37.011,77 euros.

### **13.2. Subvencions de capital**

Durant l'exercici s'han imputat en aquesta partida els imports corresponents a:

La Societat va rebre i registrar durant l'exercici 2022 dues subvencions, una relativa als béns que l'Ajuntament li va adscriure a través del conveni que s'ha detallat a la Nota 1 d'aquesta memòria per un import total de 545.224,02; i l'altre en concepte de transferència per a la posada en marxa d'una prova pilot de zona verda per a l'estacionament regulat de vehicles en superfície. Aquesta transferència constava, per una banda, de 18.000,00 euros per a la contractació de dues persones, els quals es van registrar directament com a ingrés de l'exercici corrent en el compte de pèrdues i guanys, i per l'altre de 33.275,00 euros per a l'adquisició i configuració de parquímetres i la implantació d'una aplicació de pagament, dels quals es van adquirir bens per valor de 26.782,89.

Durant l'exercici 2024, la societat ha rebut una subvenció per a la implantació d'uns sistema de telegestió, per a reduir els costos d'explotació i revertir el balanç d'explotació negatiu, per un import de 125.000 euros.

Tots aquest béns indicats, així com els que es puguin adquirir en el futur, s'amortitzen d'acord amb els coeficients de les seves respectives naturaleses, sanejant-se el cost de l'amortització amb l'ingrés comptable derivat de la corresponent imputació al compte de pèrdues i guanys de la transferència rebuda.

Els ingressos registrats per aquest concepte en el compte de pèrdues i guanys corresponen al sanejament dels costos de l'amortització de l'immobilitzat adquirit en anys anteriors (68.906,43) i els de l'exercici vinculat a la zona verda (5.611,86).

### **14. Operacions amb parts vinculades**

La Societat ha realitzat durant l'exercici transaccions amb l'Ajuntament del Masnou, amb qui existeix vinculació atenent a que el mateix té el 100% de les participacions de la societat.

Els saldos existents entre ambdues entitats a 31 de desembre de 2024, són:

Saldos amb entitats vinculades	Deutor		Creditor	
	Saldos deutors CT		Saldos creditors CT	
Categories	2024	2023	2024	2023
Ajuntament de Masnou	646.896,20	0,00	469.588,71	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>646.896,20</b>	<b>0,00</b>	<b>469.588,71</b>	<b>0,00</b>

El saldo deutor es correspon als imports pendents de cobrament per part de la societat de les transferències acordades per l'Ajuntament durant l'exercici i pendents de cobrament a final d'any, segons el detall de l'apartat 6.2.

El saldo creditor es correspon als imports recaptats per la societat municipal en concepte de taxa per estacionament de vehicles de tracció mecànica en terrenys d'ús públic local de l'exercici 2024 pendent de transferir a l'Ajuntament.

## **15. Altra informació**

### **15.1. Distribució del personal**

A continuació es presenten les dades d'altres i baixes de l'exercici:

	Homes			Dones		
	Fix	No fix	TOTAL	Fix	No fix	TOTAL
-						
-						
Altes a l'inici de l'exercici	2	6	8	1	1	2
Altes durant l'exercici	1	9	10	1	1	2
Baixes durant l'exercici	0	7	7	1	1	2
Altes al final de l'exercici	3	8	11	1	1	2
Plantilla mitjana discapacitats (>o=33%)	0,418	0	0,418	0	0	0
<b>Plantilla mitjana Total</b>	<b>2,418</b>	<b>8,077</b>	<b>10,5</b>	<b>0,814</b>	<b>0,839</b>	<b>1,653</b>

	2024			2023		
	Fix	No fix	TOTAL	Fix	No fix	TOTAL
-						
-						
Altes a l'inici de l'exercici	3	7	10	2	10	12
Altes durant l'exercici	2	10	12	1	3	4
Baixes durant l'exercici	1	8	9	0	6	6
Altes al final de l'exercici	4	9	13	3	7	10

Plantilla mitjana discapacitats (>o=33%)	0,418	0	0,418	0	0	0
<b>Plantilla mitjana Total</b>	<b>3,232</b>	<b>8,916</b>	<b>12,15</b>	<b>2,633</b>	<b>8,628</b>	<b>11,26</b>

## 15.2. Informació sobre els aplaçaments de pagament realitzats a proveïdors

Tal com estipula la Disposició Final Segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, on es modifica la Disposició Addicional Tercera de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, requereix a les entitats efectuar el càlcul sobre al període mig de pagament d'acord amb la metodologia establerta a la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), per comptes anuals abreujats.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Període mig de pagament (dies)	97	79

## 15.3. Retribució del Consell d'Administració

El càrrec de conseller o consellera no és remunerat tal i com està previst a l'article 12.8 dels estatuts socials excepte pel que correspongui a indemnitzacions per despeses derivades del seu exercici aprovades per la Junta general d'acord amb el que estableix la Llei.

## 15.4. Participacions, càrrecs, funcions i activitats dels i les membres del Consell d'Administració

En compliment del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, els Administradors han de comunicar, en la forma establerta a l'article 229, de les situacions de conflicte d'interessos, incloses les seves participacions (directes o indirectes) i/o càrrecs que tant ell com les persones vinculades segons l'article 231 (cònjuges, pares, fills, cunyats, gendres, etc.) tinguessin en societats i amb el mateix, anàleg o complementari, gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la Societat. Referent a això, procedeix assenyalar que les persones vinculades als consellers i conselleres, ni elles mateixes, no mantenen interessos ni càrrecs de responsabilitat en empreses del mateix sector.

## 15.5. Acords de negoci

No hi han acords de negoci que no figurin en el balanç de situació ni en altres punts de la memòria que ajudin a determinar la posició financera de la societat.

## 15.6. Fets posteriors al tancament

En data 27 de gener de 2025, l'acord de l'Ajuntament del Masnou, dictà resolució per la que s'aprova la compensació resultant de les obligacions pendents de pagament i els drets reconeguts per la societat mercantil i l'Ajuntament, segons el següent detall:

- Liquidacions corresponents a la taxa per estacionament de vehicles de tracció mecànica en terrenys d'ús públic local de l'exercici 2024, des de l'1 de gener de 2024 fins al 30 de novembre de 2024, per import de **469,588,71 euros**.
- Liquidació provisional en concepte de contraprestació econòmica a la societat mercantil de capital íntegrament públic Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, SL per a la cobertura dels costos d'explotació de la gestió de l'estacionament regulat de vehicles en aparcaments soterrats municipals del Masnou, exercici 2024 1/1-30/11, expedient núm. X2024028356, per import de **36.410,31 euros**.
- Liquidació provisional en concepte de contraprestació econòmica a percebre per la societat mercantil de capital íntegrament públic Serveis Urbans del Masnou per la cobertura de costos d'explotació de la gestió de l'estacionament regulat de vehicles en superfície del Masnou, exercici 2024 1/1-30/11, expedient núm. X2024028149, per import de **444.917,55 euros**.

A la vista dels expedients referits resulta un import total **11.739,15 euros** de compensació resultant de les obligacions pendents de pagament i el drets reconeguts

El Masnou, a 20 de març de 2025