



COMÚ DE LA MASSANA

LIQUIDACIÓ
DE COMPTES
HBLE. COMÚ DE LA MASSANA
EXERCICI 2018

ÍNDIX

Informe d'Intervenció liquidació del pressupost exercici 2018.....	P 1
Liquidació del pressupost.....	P 6
Liquidació estat de despeses Corrents – Classificació Econòmica.....	P 7
Liquidació estat de despeses Tancats – Classificació Econòmica.....	P 48
Liquidació estat d'ingressos Corrents – Classificació Econòmica.....	P 58
Liquidació estat d'ingressos Tancats – Classificació Econòmica.....	P 68
Balanç i Comptes de resultats.....	P 92
Tresoreria.....	P 99
Memòria.....	P 101
Informe d'Intervenció liquidació 4rt trimestre del 2018.....	P 137
Annexos.....	P 142
Memòria liquidació 4rt trimestre ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL PAL, SAU	
Comptes anuals 2018 ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL PAL, SAU	
Memòria liquidació 4rt trimestre VALLS DEL NORD, SA	
Comptes anuals 2018 VALLS DEL NORD, SA	

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 6 de març de 2019

Assumpte: INFORME LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST EXERCICI 2018

Referència expedient

Núm. Expedient: 000021/2019-PROPDEP

1. ANTECEDENTS

D'acord amb l'article 82 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals el pressupost de cada exercici es liquida pel que fa a la recaptació de drets i al pagament de les obligacions el dia 31 de desembre de l'any natural corresponent, i els ingressos i els pagaments queden a càrrec de la tresoreria, segons les seves contraccions respectives.

Els comuns han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al Ple del Comú amb l'informe previ de la Intervenció.

2. INFORME

A. Liquidació del pressupost

a) Respecte al pressupost de despeses

1.- Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses:	13.276.262,00
Modificacions de Despeses:	2.608.851,49
Pressupost definitiu de despeses:	15.885.113,49
Despeses Autoritzades:	14.878.974,03
Compromisos de despeses:	14.878.974,03
Liquidacions de Despeses:	14.039.207,08
Ordres de pagament:	14.017.732,42
Pagaments realitzats:	12.491.845,98
Liquidacions pendents:	21.474,66
Ordres de Pagament pendents:	1.525.886,44

2.- Exercicis tancats

Liquidacions pendents exercicis tancats:	0,00
Ordres de pagament pendents exercicis tancats:	3.360,03
Pagaments de resultes:	1.610.416,27
Ròssecs de creditors no pressupostaris:	985.814,54
Pagaments realitzats pendents d'aplicació:	-437,44

TOTAL CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	1.550.721,13
--------------------------------------	--------------

b) Respecte al Pressupost d'ingressos

1.- Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos:	13.276.262,00
Modificacions d'ingressos:	2.608.851,49
Pressupost definitiu Ingressos:	15.885.113,49
Drets Reconeguts:	16.622.781,70
Devolució d'ingressos reconeguts:	76.881,73
Recaptació Neta:	14.719.567,85
Drets Pendents de cobrament:	1.903.213,85

2.- Exercicis tancats

Drets pendents d'exercicis tancats:	324.864,87
Drets liquidats d'exercicis tancats:	803.003,67
Ròssecs de deutors no pressupostaris:	1.068.792,07
Ingressos realitzats pendents d'aplicació:	0,00

TOTAL DEUTORS PENDENTS DE PAGAMENT	2.228.078,72
------------------------------------	--------------

c) Resultat pressupostari de l'exercici

Drets Reconeguts Nets:	16.622.781,70
(-) Liquidacions Reconegudes Netes:	14.039.207,08

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2.583.574,62
-------------------------------	---------------------

(-) Desviacions positives de finançament:	0,00
(+) Desviacions negatives de finançament	1.824.129,74
(+) Despeses finançades amb romanent líquid de Tresoreria:	0,00

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	4.407.704,36
---------------------------------------	---------------------

El resultat pressupostari s'ajusta, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

El Comú de La Massana porta un manteniment de projectes de finançament afectat de manera individualitzada.

B. Romanents de Crèdit

El total de romanents de crèdit reconduïts a l'exercici següent ascendeix a un total de 856.572,64 Euros.

C. Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

+DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI:	2.764.859,58
De Pressupost d'ingressos. Exercici corrent:	1.903.213,85
De Pressupost d'ingressos. Pressupostos tancats:	324.864,87
De Recursos d'altres ens públics:	0,00
D'altres operacions no pressupostàries:	762.626,66
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva:	0,00
- Deutors de dubtós cobrament	-225.845,80

- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI: 3.885.637,61

De Pressupost de despeses. Exercici corrent:	3.612.948,28
De Pressupost de despeses. Pressupostos tancats:	3.360,03
De Recursos d'altres ens públics	61.136,36
D'altres operacions no pressupostàries:	208.192,94
Pagaments pendents de realitzar pendents d'aplicació definitiva:	0,00

+ FONS LÍQUIDS A LA TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI: 8.339.061,76

ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT	30.707,86
ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	7.187.575,87

ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL 7.218.283,73



COMÚ DE LA MASSANA

El romanent de tresoreria afectat ascendeix a 30.707,86 Euros, que es correspon amb l'import de les desviacions positives, per aplicacions pressupostàries i acumulades dels projectes amb finançament afectat.

D. Endeutament

La liquidació del pressupost de l'exercici 2018 es presenta, amb els següents ratís d'endeutament:

Endeutament Total	113,88%
Càrrega financera	15,46%
Endeutament a curt termini	26,70%

El Comú aconsegueix amb l'establert a l'article 47 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.

E. Regularització import transferència exercici 2017 i 2018

El Govern d'Andorra ha procedit durant l'exercici 2018, a regularitzar l'import de la Llei de transferències, corresponents als exercicis 2017 i 2018, per un import de total de 987.026,30 Euros.

El Comú ha demanat, mitjançant carta a Govern de data 09 de gener del 2019, el detall de càlcul per poder fer les comprovacions pertinents.

De la resposta a aquesta carta, se'n desprèn que Govern pren, com a base de càlcul, els ingressos efectivament cobrats i no liquidats d'aquells conceptes establerts a la Llei de transferències de 4 de novembre del 1993.

Per tant, la diferència entre els ingressos liquidats i cobrats, s'haurien de regularitzar a mesura, que el Govern faci efectiu els cobraments pendents, d'acord amb el criteri que ha seguit.

El Tribunal de Comptes, al seu informe sobre les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'administració general corresponent a l'exercici 2017, fa menció als càlculs dels imports a transferir, efectuats a partir de la informació facilitada pel Govern.

L'import pendent a transferir indicat a l'informe del Tribunal de Comptes, correspon a la quantitat regularitzada per part del Govern, durant l'exercici 2018.

A l'espera de la fiscalització definitiva per part del Tribunal de Comptes de la regularització de l'import de les transferències corresponents a l'exercici 2017 i 2018, l'opinió d'aquesta Intervenció, és que la regularització de les transferències de l'exercici 2017, s'hauria d'haver fet d'acord amb els ingressos efectivament liquidats i no cobrats.

3. Conclusions

S'informa favorablement de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de l'any 2018, tenint en consideració la reserva indicada al punt 2.E d'aquest informe per la possible afectació a aquesta.

Josep Babot
Interventor Comunal

I
LIQUIDACIÓ
DEL
PRESSUPOST

1

LIQUIDACIÓ

ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

EXERCICI CORRENT

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 10000.201.9120000.92A		287.280,00	0,00	287.280,00	287.165,50	287.165,50	287.165,50	287.165,50	287.165,50	114,50	0,04	99,96
Compensació de funcions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114,50	99,96	100,00
Total Econòmic 100 :		287.280,00	0,00	287.280,00	287.165,50	287.165,50	287.165,50	287.165,50	287.165,50	114,50	0,04	99,96
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114,50	99,96	100,00
Total Art. 10 :		287.280,00	0,00	287.280,00	287.165,50	287.165,50	287.165,50	287.165,50	287.165,50	114,50	0,04	99,96
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114,50	99,96	100,00
N 11000.201.1330000.13		194.364,13	-3.822,40	190.541,73	184.419,89	184.419,89	184.419,89	184.419,89	184.419,89	6.121,84	3,21	96,79
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.121,84	96,79	100,00
N 11000.201.1510000.151		36.077,97	462,92	36.540,89	36.540,89	36.540,89	36.540,89	36.540,89	36.540,89	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11000.201.1610000.161		83.439,37	-5.905,90	77.533,47	75.085,60	75.085,60	75.085,60	75.085,60	75.085,60	2.447,87	3,16	96,84
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.447,87	96,84	100,00
N 11000.201.1631000.163		120.891,42	-2.335,80	118.555,62	110.626,99	110.626,99	110.626,99	110.626,99	110.626,99	7.928,63	6,69	93,31
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.928,63	93,31	100,00
N 11000.201.1700000.17		25.948,27	333,10	26.281,37	26.281,37	26.281,37	26.281,37	26.281,37	26.281,37	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11000.201.1710000.171		20.427,16	262,08	20.689,24	19.849,01	19.849,01	19.849,01	19.849,01	19.849,01	840,23	4,06	95,94
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	840,23	95,94	100,00
N 11000.201.2310001.231		20.274,94	260,17	20.535,11	20.535,11	20.535,11	20.535,11	20.535,11	20.535,11	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11000.201.2311000.231		10.531,56	-3.039,93	7.491,63	1.765,80	1.765,80	1.765,80	1.765,80	1.765,80	5.725,83	76,43	23,57
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.725,83	23,57	100,00
N 11000.201.2312000.231		62.675,86	804,44	63.480,30	63.535,30	63.535,30	63.535,30	63.535,30	63.535,30	-55,00	-0,09	100,09
Salaris personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-55,00	100,09	100,00
N 11000.201.3300000.33		33.857,18	434,58	34.291,76	31.958,34	31.958,34	31.958,34	31.958,34	31.958,34	2.333,42	6,80	93,20
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.333,42	93,20	100,00
N 11000.201.3350000.33		22.232,74	285,39	22.518,13	16.257,37	16.257,37	16.257,37	16.257,37	16.257,37	6.260,76	27,80	72,20
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.260,76	72,20	100,00
N 11000.201.4320000.432		16.753,66	214,91	16.968,57	16.968,57	16.968,57	16.968,57	16.968,57	16.968,57	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11000.201.4500000.45		73.196,62	939,41	74.136,03	74.136,03	74.136,03	74.136,03	74.136,03	74.136,03	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 11000.201.4501000.45		33.079,54	424,45	33.503,99	33.503,99	33.503,99	33.503,99	33.503,99	33.503,99	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11000.201.9200000.92A		117.026,33	1.501,83	118.528,16	118.535,57	118.535,57	118.535,57	118.535,57	118.535,57	-7,41	-0,01	100,01
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7,41	100,01	100,00
N 11000.201.9201000.92A		20.362,16	261,30	20.623,46	20.367,59	20.367,59	20.367,59	20.367,59	20.367,59	255,87	1,24	98,76
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,87	98,76	100,00
N 11000.201.9203000.92A		62.169,01	797,82	62.966,83	62.966,83	62.966,83	62.966,83	62.966,83	62.966,83	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11000.201.9310000.92B		202.788,29	1.556,59	204.344,88	192.235,90	192.235,90	192.235,90	192.235,90	192.235,90	12.108,98	5,93	94,07
Salaris base personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.108,98	94,07	100,00
N 11010.201.1330000.13		49.642,88	-226,65	49.416,23	49.662,85	49.662,85	49.662,85	49.662,85	49.662,85	-246,62	-0,50	100,50
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-246,62	100,50	100,00
N 11010.201.1510000.151		10.266,24	131,64	10.397,88	10.397,88	10.397,88	10.397,88	10.397,88	10.397,88	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.1610000.161		16.128,24	-753,19	15.375,05	13.585,40	13.585,40	13.585,40	13.585,40	13.585,40	1.789,65	11,64	88,36
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.789,65	88,36	100,00
N 11010.201.1631000.163		27.697,28	208,37	27.905,65	24.099,40	24.099,40	24.099,40	24.099,40	24.099,40	3.806,25	13,64	86,36
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.806,25	86,36	100,00
N 11010.201.1700000.17		6.478,32	83,01	6.561,33	6.561,33	6.561,33	6.561,33	6.561,33	6.561,33	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.1710000.171		1.889,28	24,12	1.913,40	4.818,98	4.818,98	4.818,98	4.818,98	4.818,98	-2.905,58	-151,85	251,85
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.905,58	251,85	100,00
N 11010.201.2310001.231		5.061,36	64,92	5.126,28	5.226,28	5.226,28	5.226,28	5.226,28	5.226,28	-100,00	-1,95	101,95
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	101,95	100,00
N 11010.201.2311000.231		2.466,56	31,49	2.498,05	2.498,05	2.498,05	2.498,05	2.498,05	2.498,05	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.2312000.231		6.891,48	221,28	7.112,76	7.112,76	7.112,76	7.112,76	7.112,76	7.112,76	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.3300000.33		14.626,80	155,76	14.782,56	13.957,92	13.957,92	13.957,92	13.957,92	13.957,92	824,64	5,58	94,42
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	824,64	94,42	100,00
N 11010.201.3350000.33		5.796,08	74,30	5.870,38	4.693,78	4.693,78	4.693,78	4.693,78	4.693,78	1.176,60	20,04	79,96
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.176,60	79,96	100,00
N 11010.201.4320000.432		3.837,12	49,08	3.886,20	3.886,20	3.886,20	3.886,20	3.886,20	3.886,20	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 11010.201.4500000.45		20.050,80	256,86	20.307,66	20.307,66	20.307,66	20.307,66	20.307,66	20.307,66	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.4501000.45		1.521,92	19,43	1.541,35	1.541,35	1.541,35	1.541,35	1.541,35	1.541,35	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.9200000.92A		47.044,08	607,18	47.651,26	47.637,22	47.637,22	47.637,22	47.637,22	47.637,22	14,04	0,03	99,97
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,04	99,97	100,00
N 11010.201.9201000.92A		4.235,28	24,12	4.259,40	3.108,53	3.108,53	3.108,53	3.108,53	3.108,53	1.150,87	27,02	72,98
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.150,87	72,98	100,00
N 11010.201.9203000.92A		23.645,04	204,84	23.849,88	23.849,88	23.849,88	23.849,88	23.849,88	23.849,88	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 11010.201.9310000.92B		54.267,92	579,98	54.847,90	52.250,59	52.250,59	52.250,59	52.250,59	52.250,59	2.597,31	4,74	95,26
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.597,31	95,26	100,00
Total Econòmic 110 :		1.457.642,89	-4.808,50	1.452.834,39	1.400.766,21	1.400.766,21	1.400.766,21	1.400.766,21	1.400.766,21	52.068,18	3,58	96,42
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.068,18	96,42	100,00
Total Art. 11 :		1.457.642,89	-4.808,50	1.452.834,39	1.400.766,21	1.400.766,21	1.400.766,21	1.400.766,21	1.400.766,21	52.068,18	3,58	96,42
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.068,18	96,42	100,00
N 12000.201.1330000.13		253.620,59	-6.452,95	247.167,64	213.391,66	213.391,66	213.391,66	213.391,66	213.391,66	33.775,98	13,67	86,33
Salari base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.775,98	86,33	100,00
N 12000.201.1510000.151		2.708,33	0,00	2.708,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.708,33	100,00	0,00
Salari fix personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.708,33	0,00	0,00
N 12000.201.1610000.161		10.075,00	0,00	10.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.075,00	100,00	0,00
Salari fix personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.075,00	0,00	0,00
N 12000.201.1631000.163		153.418,80	-6.877,73	146.541,07	125.236,16	125.236,16	125.236,16	125.236,16	125.236,16	21.304,91	14,54	85,46
Salari base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.304,91	85,46	100,00
N 12000.201.1700000.17		3.043,13	6.205,96	9.249,09	3.180,85	3.180,85	3.180,85	3.180,85	3.180,85	6.068,24	65,61	34,39
Salari base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.068,24	34,39	100,00
N 12000.201.1710000.171		23.727,73	304,59	24.032,32	19.494,21	19.494,21	19.494,21	19.494,21	19.494,21	4.538,11	18,88	81,12
Salari base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.538,11	81,12	100,00
N 12000.201.2310000.231		51.038,17	655,09	51.693,26	51.858,26	51.858,26	51.858,26	51.858,26	51.858,26	-165,00	-0,32	100,32
Salari base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-165,00	100,32	100,00
N 12000.201.2310001.231		24.426,23	-4.521,22	19.905,01	18.136,49	18.136,49	18.136,49	18.136,49	18.136,49	1.768,52	8,88	91,12
Salari base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.768,52	91,12	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 12000.201.2311000.231		18.873,01	642,19	19.515,20	19.325,20	19.325,20	19.325,20	19.325,20	19.325,20	190,00	0,97	99,03
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,00	99,03	100,00
N 12000.201.2312000.231		23.703,73	-2.996,33	20.707,40	12.292,78	12.292,78	12.292,78	12.292,78	12.292,78	8.414,62	40,64	59,36
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.414,62	59,36	100,00
N 12000.201.3300000.33		13.159,90	-1.483,32	11.676,58	8.098,59	8.098,59	8.098,59	8.098,59	8.098,59	3.577,99	30,64	69,36
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.577,99	69,36	100,00
N 12000.201.3320000.33		66.661,22	855,57	67.516,79	67.516,79	67.516,79	67.516,79	67.516,79	67.516,79	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 12000.201.4320000.432		46.079,32	591,26	46.670,58	39.438,13	39.438,13	39.438,13	39.438,13	39.438,13	7.232,45	15,50	84,50
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.232,45	84,50	100,00
N 12000.201.9200000.92A		19.454,80	2,75	19.457,55	18.676,77	18.676,77	18.676,77	18.676,77	18.676,77	780,78	4,01	95,99
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780,78	95,99	100,00
N 12000.201.9201000.92A		60.441,02	753,64	61.194,66	56.186,51	56.186,51	56.186,51	56.186,51	56.186,51	5.008,15	8,18	91,82
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.008,15	91,82	100,00
N 12000.201.9202000.92A		35.936,68	461,11	36.397,79	36.397,79	36.397,79	36.397,79	36.397,79	36.397,79	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 12000.201.9310000.92B		20.652,62	264,96	20.917,58	20.917,58	20.917,58	20.917,58	20.917,58	20.917,58	0,00	0,00	100,00
Salaris base personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 12010.201.1330000.13		59.121,36	-117,51	59.003,85	64.278,17	64.278,17	64.278,17	64.278,17	64.278,17	-5.274,32	-8,94	108,94
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.274,32	108,94	100,00
N 12010.201.1610000.161		996,00	0,00	996,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	996,00	100,00	0,00
Complements personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	996,00	0,00	0,00
N 12010.201.1631000.163		33.188,64	-1.789,55	31.399,09	23.296,85	23.296,85	23.296,85	23.296,85	23.296,85	8.102,24	25,80	74,20
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.102,24	74,20	100,00
N 12010.201.1700000.17		429,60	0,00	429,60	435,10	435,10	435,10	435,10	435,10	-5,50	-1,28	101,28
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5,50	101,28	100,00
N 12010.201.1710000.171		5.494,80	40,20	5.535,00	4.231,50	4.231,50	4.231,50	4.231,50	4.231,50	1.303,50	23,55	76,45
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.303,50	76,45	100,00
N 12010.201.2310000.231		6.985,92	364,28	7.350,20	7.400,20	7.400,20	7.400,20	7.400,20	7.400,20	-50,00	-0,68	100,68
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	100,68	100,00
N 12010.201.2310001.231		4.696,32	-610,12	4.086,20	4.586,20	4.586,20	4.586,20	4.586,20	4.586,20	-500,00	-12,24	112,24
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	112,24	100,00
N 12010.201.2311000.231		2.046,72	301,13	2.347,85	2.847,85	2.847,85	2.847,85	2.847,85	2.847,85	-500,00	-21,30	121,30
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	121,30	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 12010.201.2312000.231		3.436,80	44,00	3.480,80	2.195,65	2.195,65	2.195,65	2.195,65	2.195,65	1.285,15	36,92	63,08
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.285,15	63,08	100,00
N 12010.201.3300000.33		3.230,40	-125,06	3.105,34	2.388,64	2.388,64	2.388,64	2.388,64	2.388,64	716,70	23,08	76,92
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	716,70	76,92	100,00
N 12010.201.3320000.33		9.458,56	120,94	9.579,50	9.579,50	9.579,50	9.579,50	9.579,50	9.579,50	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 12010.201.4320000.432		5.726,40	73,20	5.799,60	4.878,51	4.878,51	4.878,51	4.878,51	4.878,51	921,09	15,88	84,12
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	921,09	84,12	100,00
N 12010.201.9200000.92A		2.577,60	33,00	2.610,60	2.610,60	2.610,60	2.610,60	2.610,60	2.610,60	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 12010.201.9201000.92A		20.741,20	36,37	20.777,57	18.790,92	18.790,92	18.790,92	18.790,92	18.790,92	1.986,65	9,56	90,44
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.986,65	90,44	100,00
N 12010.201.9202000.92A		2.099,20	26,80	2.126,00	2.126,00	2.126,00	2.126,00	2.126,00	2.126,00	0,00	0,00	100,00
Complement			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 12010.201.9310000.92B		5.411,52	69,18	5.480,70	5.480,70	5.480,70	5.480,70	5.480,70	5.480,70	0,00	0,00	100,00
Complements			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 120 :		992.661,32	-13.127,57	979.533,75	865.274,16	865.274,16	865.274,16	865.274,16	865.274,16	114.259,59	11,66	88,34
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.259,59	88,34	100,00
Total Art. 12 :		992.661,32	-13.127,57	979.533,75	865.274,16	865.274,16	865.274,16	865.274,16	865.274,16	114.259,59	11,66	88,34
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.259,59	88,34	100,00
N 13000.201.1610000.161		10.220,34	5.018,00	15.238,34	10.023,55	10.023,55	10.023,55	10.023,55	10.023,55	5.214,79	34,22	65,78
Salariis base personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.214,79	65,78	100,00
N 13000.201.1631000.163		43.944,62	9.172,92	53.117,54	48.224,12	48.224,12	48.224,12	48.224,12	48.224,12	4.893,42	9,21	90,79
Salariis personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.893,42	90,79	100,00
N 13000.201.1700000.17		31.872,86	5.800,00	37.672,86	33.761,29	33.761,29	33.761,29	33.761,29	33.761,29	3.911,57	10,38	89,62
Salariis personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.911,57	89,62	100,00
N 13000.201.2310001.231		541,67	0,00	541,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	100,00	0,00
Salariis base personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	0,00	0,00
N 13000.201.2311000.231		541,67	2.240,00	2.781,67	5.620,00	5.620,00	5.620,00	5.620,00	5.620,00	-2.838,33	-102,04	202,04
Salariis personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.838,33	202,04	100,00
N 13000.201.2312000.231		122.122,62	3.000,00	125.122,62	138.266,03	138.266,03	138.266,03	138.266,03	138.266,03	-13.143,41	-10,50	110,50
Salariis personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.143,41	110,50	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 13000.201.3230000.32		17.768,62	0,00	17.768,62	15.166,77	15.166,77	15.166,77	15.166,77	15.166,77	2.601,85	14,64	85,36
Salaris personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.601,85	85,36	100,00
N 13000.201.3320000.33		15.495,28	0,00	15.495,28	12.191,03	12.191,03	12.191,03	12.191,03	12.191,03	3.304,25	21,32	78,68
Salaris personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.304,25	78,68	100,00
N 13000.201.3350000.33		541,67	0,00	541,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	100,00	0,00
Salaris base personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	0,00	0,00
N 13000.201.3410001.34		67.762,15	0,00	67.762,15	67.399,94	67.399,94	67.399,94	67.399,94	67.399,94	362,21	0,53	99,47
Salaris personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,21	99,47	100,00
N 13000.201.3410002.34		7.041,67	0,00	7.041,67	7.041,67	7.041,67	7.041,67	7.041,67	7.041,67	0,00	0,00	100,00
Salaris personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 13000.201.4100000.41		16.000,83	0,00	16.000,83	14.770,01	14.770,01	14.770,01	14.770,01	14.770,01	1.230,82	7,69	92,31
Salaris personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.230,82	92,31	100,00
N 13000.201.4320000.432		5.850,00	1.200,00	7.050,00	14.164,49	14.164,49	14.164,49	14.164,49	14.164,49	-7.114,49	-100,91	200,91
Salaris base personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.114,49	200,91	100,00
N 13000.201.9200000.92A		541,67	0,00	541,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	100,00	0,00
Salaris base personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	0,00	0,00
N 13000.201.9201000.92A		541,67	0,00	541,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	100,00	0,00
Salaris personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	0,00	0,00
N 13000.201.9310000.92B		541,67	0,00	541,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	100,00	0,00
Salari personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	541,67	0,00	0,00
N 13010.201.1610000.161		996,00	641,00	1.637,00	1.596,98	1.596,98	1.596,98	1.596,98	1.596,98	40,02	2,44	97,56
Complements personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,02	97,56	100,00
N 13010.201.1631000.163		5.474,00	1.572,00	7.046,00	3.964,09	3.964,09	3.964,09	3.964,09	3.964,09	3.081,91	43,74	56,26
Complements personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.081,91	56,26	100,00
Total Econòmic 130 :		347.799,01	28.643,92	376.442,93	372.189,97	372.189,97	372.189,97	372.189,97	372.189,97	4.252,96	1,13	98,87
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.252,96	98,87	100,00
Total Art. 13 :		347.799,01	28.643,92	376.442,93	372.189,97	372.189,97	372.189,97	372.189,97	372.189,97	4.252,96	1,13	98,87
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.252,96	98,87	100,00
N 14000.201.1631000.163		45.890,00	0,00	45.890,00	45.890,00	45.890,00	45.890,00	45.890,00	45.890,00	0,00	0,00	100,00
Salaris personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 14000.201.1700000.17		36.159,50	-12.000,00	24.159,50	22.542,66	22.542,66	22.542,66	22.542,66	22.542,66	1.616,84	6,69	93,31
Salaris personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.616,84	93,31	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 14000.201.3230000.32		32.825,00	0,00	32.825,00	32.825,00	32.825,00	32.825,00	32.825,00	32.825,00	0,00	0,00	100,00
Salaris personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 14000.201.9220000.92A		35.100,00	0,00	35.100,00	35.100,00	35.100,00	35.100,00	35.100,00	35.100,00	0,00	0,00	100,00
Salaris personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 14000.201.9310000.92B		42.900,00	0,00	42.900,00	42.900,00	42.900,00	42.900,00	42.900,00	42.900,00	0,00	0,00	100,00
Salari personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 140 :		192.874,50	-12.000,00	180.874,50	179.257,66	179.257,66	179.257,66	179.257,66	179.257,66	1.616,84	0,89	99,11
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.616,84	99,11	100,00
Total Art. 14 :		192.874,50	-12.000,00	180.874,50	179.257,66	179.257,66	179.257,66	179.257,66	179.257,66	1.616,84	0,89	99,11
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.616,84	99,11	100,00
N 16000.201.1330000.13		37.821,14	0,00	37.821,14	36.282,77	36.282,77	36.282,77	36.282,77	36.282,77	1.538,37	4,07	95,93
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.538,37	95,93	100,00
N 16000.201.1510000.151		7.183,32	0,00	7.183,32	7.275,56	7.275,56	7.275,56	7.275,56	7.275,56	-92,24	-1,28	101,28
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-92,24	101,28	100,00
N 16000.201.1610000.161		15.433,03	0,00	15.433,03	13.743,97	13.743,97	13.743,97	13.743,97	13.743,97	1.689,06	10,94	89,06
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.689,06	89,06	100,00
N 16000.201.1631000.163		23.031,24	0,00	23.031,24	20.882,64	20.882,64	20.882,64	20.882,64	20.882,64	2.148,60	9,33	90,67
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.148,60	90,67	100,00
N 16000.201.1700000.17		5.026,11	0,00	5.026,11	5.090,62	5.090,62	5.090,62	5.090,62	5.090,62	-64,51	-1,28	101,28
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64,51	101,28	100,00
N 16000.201.1710000.171		3.459,07	0,00	3.459,07	3.823,53	3.823,53	3.823,53	3.823,53	3.823,53	-364,46	-10,54	110,54
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-364,46	110,54	100,00
N 16000.201.2310001.231		3.927,15	0,00	3.927,15	3.993,01	3.993,01	3.993,01	3.993,01	3.993,01	-65,86	-1,68	101,68
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-65,86	101,68	100,00
N 16000.201.2311000.231		2.014,74	0,00	2.014,74	660,87	660,87	660,87	660,87	660,87	1.353,87	67,20	32,80
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.353,87	32,80	100,00
N 16000.201.2312000.231		10.783,00	0,00	10.783,00	10.950,41	10.950,41	10.950,41	10.950,41	10.950,41	-167,41	-1,55	101,55
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-167,41	101,55	100,00
N 16000.201.3300000.33		7.515,04	0,00	7.515,04	7.116,97	7.116,97	7.116,97	7.116,97	7.116,97	398,07	5,30	94,70
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	398,07	94,70	100,00
N 16000.201.3350000.33		4.344,51	0,00	4.344,51	3.247,40	3.247,40	3.247,40	3.247,40	3.247,40	1.097,11	25,25	74,75
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.097,11	74,75	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 16000.201.4320000.432		3.191,61	0,00	3.191,61	3.232,48	3.232,48	3.232,48	3.232,48	3.232,48	-40,87	-1,28	101,28
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,87	101,28	100,00
N 16000.201.4500000.45		14.453,32	0,00	14.453,32	14.638,82	14.638,82	14.638,82	14.638,82	14.638,82	-185,50	-1,28	101,28
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-185,50	101,28	100,00
N 16000.201.4501000.45		5.363,22	0,00	5.363,22	5.432,07	5.432,07	5.432,07	5.432,07	5.432,07	-68,85	-1,28	101,28
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68,85	101,28	100,00
N 16000.201.9200000.92A		25.430,87	0,00	25.430,87	25.756,70	25.756,70	25.756,70	25.756,70	25.756,70	-325,83	-1,28	101,28
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-325,83	101,28	100,00
N 16000.201.9201000.92A		3.812,60	0,00	3.812,60	3.638,80	3.638,80	3.638,80	3.638,80	3.638,80	173,80	4,56	95,44
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,80	95,44	100,00
N 16000.201.9203000.92A		13.301,10	0,00	13.301,10	13.456,64	13.456,64	13.456,64	13.456,64	13.456,64	-155,54	-1,17	101,17
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-155,54	101,17	100,00
N 16000.201.9310000.92B		39.843,87	0,00	39.843,87	37.895,40	37.895,40	37.895,40	37.895,40	37.895,40	1.948,47	4,89	95,11
Seguretat social personal fix			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.948,47	95,11	100,00
N 16010.201.1610000.161		1.738,55	0,00	1.738,55	1.801,18	1.801,18	1.801,18	1.801,18	1.801,18	-62,63	-3,60	103,60
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-62,63	103,60	100,00
N 16010.201.1631000.163		7.659,95	0,00	7.659,95	8.089,21	8.089,21	8.089,21	8.089,21	8.089,21	-429,26	-5,60	105,60
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-429,26	105,60	100,00
N 16010.201.1700000.17		4.277,29	0,00	4.277,29	5.233,00	5.233,00	5.233,00	5.233,00	5.233,00	-955,71	-22,34	122,34
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-955,71	122,34	100,00
N 16010.201.2310001.231		83,96	0,00	83,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	100,00	0,00
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	0,00	0,00
N 16010.201.2311000.231		83,96	0,00	83,96	871,10	871,10	871,10	871,10	871,10	-787,14	-937,52	1.037,52
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-787,14	1.037,52	100,00
N 16010.201.2312000.231		18.929,06	0,00	18.929,06	21.431,25	21.431,25	21.431,25	21.431,25	21.431,25	-2.502,19	-13,22	113,22
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.502,19	113,22	100,00
N 16010.201.3230000.32		2.754,13	0,00	2.754,13	2.161,15	2.161,15	2.161,15	2.161,15	2.161,15	592,98	21,53	78,47
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	592,98	78,47	100,00
N 16010.201.3320000.33		2.401,77	0,00	2.401,77	1.889,61	1.889,61	1.889,61	1.889,61	1.889,61	512,16	21,32	78,68
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512,16	78,68	100,00
N 16010.201.3350000.33		83,96	0,00	83,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	100,00	0,00
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	0,00	0,00
N 16010.201.3410001.34		10.503,08	0,00	10.503,08	10.446,99	10.446,99	10.446,99	10.446,99	10.446,99	56,09	0,53	99,47
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,09	99,47	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 16010.201.3410002.34		1.091,46	0,00	1.091,46	1.091,46	1.091,46	1.091,46	1.091,46	1.091,46	0,00	0,00	100,00
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 16010.201.4100000.41		2.480,14	0,00	2.480,14	2.289,35	2.289,35	2.289,35	2.289,35	2.289,35	190,79	7,69	92,31
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,79	92,31	100,00
N 16010.201.4320000.432		906,75	0,00	906,75	2.195,50	2.195,50	2.195,50	2.195,50	2.195,50	-1.288,75	-142,13	242,13
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.288,75	242,13	100,00
N 16010.201.9200000.92A		83,96	0,00	83,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	100,00	0,00
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	0,00	0,00
N 16010.201.9201000.92A		83,96	0,00	83,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	100,00	0,00
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	0,00	0,00
N 16010.201.9310000.92B		83,96	0,00	83,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	100,00	0,00
Seguretat social personal eventual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,96	0,00	0,00
N 16020.201.9120000.92A		44.529,00	0,00	44.529,00	44.511,25	44.511,25	44.511,25	44.511,25	44.511,25	17,75	0,04	99,96
Seguretat social compensació de funcions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,75	99,96	100,00
N 16030.201.1330000.13		47.815,66	0,00	47.815,66	43.038,82	43.038,82	43.038,82	43.038,82	43.038,82	4.776,84	9,99	90,01
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.776,84	90,01	100,00
N 16030.201.1510000.151		419,79	0,00	419,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419,79	100,00	0,00
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419,79	0,00	0,00
N 16030.201.1610000.161		1.716,01	0,00	1.716,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.716,01	100,00	0,00
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.716,01	0,00	0,00
N 16030.201.1631000.163		28.924,08	0,00	28.924,08	23.022,51	23.022,51	23.022,51	23.022,51	23.022,51	5.901,57	20,40	79,60
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.901,57	79,60	100,00
N 16030.201.1700000.17		538,27	0,00	538,27	560,47	560,47	560,47	560,47	560,47	-22,20	-4,12	104,12
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22,20	104,12	100,00
N 16030.201.1710000.171		4.529,47	0,00	4.529,47	3.677,48	3.677,48	3.677,48	3.677,48	3.677,48	851,99	18,81	81,19
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851,99	81,19	100,00
N 16030.201.2310000.231		8.993,67	0,00	8.993,67	9.184,99	9.184,99	9.184,99	9.184,99	9.184,99	-191,32	-2,13	102,13
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-191,32	102,13	100,00
N 16030.201.2310001.231		4.513,94	0,00	4.513,94	3.522,06	3.522,06	3.522,06	3.522,06	3.522,06	991,88	21,97	78,03
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	991,88	78,03	100,00
N 16030.201.2311000.231		3.242,58	0,00	3.242,58	3.436,86	3.436,86	3.436,86	3.436,86	3.436,86	-194,28	-5,99	105,99
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-194,28	105,99	100,00
N 16030.201.2312000.231		4.206,80	0,00	4.206,80	2.245,70	2.245,70	2.245,70	2.245,70	2.245,70	1.961,10	46,62	53,38
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.961,10	53,38	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 16030.201.3300000.33		2.540,49	0,00	2.540,49	1.625,54	1.625,54	1.625,54	1.625,54	1.625,54	914,95	36,01	63,99
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	914,95	63,99	100,00
N 16030.201.3320000.33		11.798,53	0,00	11.798,53	11.949,94	11.949,94	11.949,94	11.949,94	11.949,94	-151,41	-1,28	101,28
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-151,41	101,28	100,00
N 16030.201.4320000.432		8.029,98	0,00	8.029,98	6.869,04	6.869,04	6.869,04	6.869,04	6.869,04	1.160,94	14,46	85,54
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.160,94	85,54	100,00
N 16030.201.9200000.92A		3.414,98	0,00	3.414,98	3.299,53	3.299,53	3.299,53	3.299,53	3.299,53	115,45	3,38	96,62
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,45	96,62	100,00
N 16030.201.9201000.92A		12.583,26	0,00	12.583,26	11.621,52	11.621,52	11.621,52	11.621,52	11.621,52	961,74	7,64	92,36
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	961,74	92,36	100,00
N 16030.201.9202000.92A		5.895,56	0,00	5.895,56	5.971,21	5.971,21	5.971,21	5.971,21	5.971,21	-75,65	-1,28	101,28
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-75,65	101,28	100,00
N 16030.201.9310000.92B		4.039,93	0,00	4.039,93	4.091,73	4.091,73	4.091,73	4.091,73	4.091,73	-51,80	-1,28	101,28
Seguretat social personal contractual			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-51,80	101,28	100,00
N 16040.201.1631000.163		7.112,95	0,00	7.112,95	7.112,95	7.112,95	7.112,95	7.112,95	7.112,95	0,00	0,00	100,00
Seguretat social personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 16040.201.1700000.17		5.604,70	0,00	5.604,70	3.494,11	3.494,11	3.494,11	3.494,11	3.494,11	2.110,59	37,66	62,34
Seguretat social personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.110,59	62,34	100,00
N 16040.201.3230000.32		5.087,93	0,00	5.087,93	5.087,93	5.087,93	5.087,93	5.087,93	5.087,93	0,00	0,00	100,00
Seguretat social personal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 16040.201.9220000.92A		5.440,50	0,00	5.440,50	5.440,50	5.440,50	5.440,50	5.440,50	5.440,50	0,00	0,00	100,00
Seguretat social personal rel. especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 16040.201.9310000.92B		6.649,50	0,00	6.649,50	6.649,50	6.649,50	6.649,50	6.649,50	6.649,50	0,00	0,00	100,00
Seguretat social prsonal relació especial			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 160 :		506.808,46	0,00	506.808,46	481.032,10	481.032,10	481.032,10	481.032,10	481.032,10	25.776,36	5,09	94,91
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.776,36	94,91	100,00
N 16100.201.9202000.92A		99.396,92	1.292,15	100.689,07	100.689,07	100.689,07	100.689,07	100.689,07	100.689,07	0,00	0,00	100,00
Prestacions socials empleats			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 161 :		99.396,92	1.292,15	100.689,07	100.689,07	100.689,07	100.689,07	100.689,07	100.689,07	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 16300.201.9202000.92A		5.500,00	0,00	5.500,00	4.935,09	4.935,09	4.935,09	4.935,09	4.935,09	564,91	10,27	89,73
Despeses de formació de personal			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,91	89,73	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
	Total Econòmic 163 :	5.500,00	0,00	5.500,00	4.935,09	4.935,09	4.935,09	4.935,09	4.935,09	564,91	10,27	89,73
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	564,91	89,73	100,00
	Total Art. 16 :	611.705,38	1.292,15	612.997,53	586.656,26	586.656,26	586.656,26	586.656,26	586.656,26	26.341,27	4,30	95,70
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.341,27	95,70	100,00
	Total Cap. 1 :	3.889.963,10	0,00	3.889.963,10	3.691.309,76	3.691.309,76	3.691.309,76	3.691.309,76	3.691.309,76	198.653,34	5,11	94,89
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198.653,34	94,89	100,00
N 20000.400.1331010.13	Lloguer de terrenys i béns naturals	167.975,36	4.674,27	172.649,63	170.633,76	170.633,76	170.275,42	170.275,42	170.275,42	2.015,87	1,17	98,62
			0,00	0,00	0,00	358,34	0,00	0,00	0,00	2.374,21	98,83	100,00
N 20000.400.1710000.171	Lloguer de terrenys i béns naturals	153.886,33	0,00	153.886,33	152.149,82	152.149,82	152.149,82	152.149,82	152.149,82	1.736,51	1,13	98,87
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.736,51	98,87	100,00
	Total Econòmic 200 :	321.861,69	4.674,27	326.535,96	322.783,58	322.783,58	322.425,24	322.425,24	322.425,24	3.752,38	1,15	98,74
			0,00	0,00	0,00	358,34	0,00	0,00	0,00	4.110,72	98,85	100,00
N 20200.700.1711000.171	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.203,07	130,90	10.333,97	10.268,50	10.268,50	10.268,50	10.268,50	10.268,50	65,47	0,63	99,37
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,47	99,37	100,00
	Total Econòmic 202 :	10.203,07	130,90	10.333,97	10.268,50	10.268,50	10.268,50	10.268,50	10.268,50	65,47	0,63	99,37
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,47	99,37	100,00
N 20300.300.1650000.165	Lloguer enllumenat de Nadal	0,00	8.720,32	8.720,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.720,32	100,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.720,32	0,00	0,00
N 20310.200.9200000.92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	14.905,00	2.500,00	17.405,00	17.182,13	17.182,13	17.182,13	17.182,13	17.182,13	222,87	1,28	98,72
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222,87	98,72	100,00
	Total Econòmic 203 :	14.905,00	11.220,32	26.125,32	17.182,13	17.182,13	17.182,13	17.182,13	17.182,13	8.943,19	34,23	65,77
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.943,19	65,77	100,00
N 20400.400.1330000.13	Lloguer elements de transport	31.721,81	0,00	31.721,81	31.314,72	31.314,72	31.314,72	31.314,72	31.314,72	407,09	1,28	98,72
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407,09	98,72	100,00
N 20400.400.1610000.161	Lloguer elements de transport	9.021,72	0,00	9.021,72	9.021,72	9.021,72	9.021,72	8.269,91	8.269,91	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	751,81	0,00	0,00	0,00	100,00	91,67
N 20400.400.1631000.163	Lloguer elements de transport	64.026,36	0,00	64.026,36	55.254,96	55.254,96	55.254,96	55.254,96	55.254,96	8.771,40	13,70	86,30
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.771,40	86,30	100,00
N 20400.400.2313000.231	Lloguer elements de transport	1.800,00	0,00	1.800,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	300,00	16,67	83,33
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	83,33	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 20400.400.9201001.92A		14.818,00	0,00	14.818,00	20.407,80	20.407,80	20.407,80	20.407,80	20.407,80	-5.589,80	-37,72	137,72
Lloguer elements de transport			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.589,80	137,72	100,00
Total Econòmic 204 :		121.387,89	0,00	121.387,89	117.499,20	117.499,20	117.499,20	116.747,39	116.747,39	3.888,69	3,20	96,80
			0,00	0,00	0,00	0,00	751,81	0,00	0,00	3.888,69	96,80	99,36
N 20901.200.4910000.		3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	36,50	36,50	36,50	0,00	0,00	1,22
Cànon SDADV			0,00	0,00	0,00	2.963,50	0,00	0,00	0,00	2.963,50	100,00	100,00
Total Econòmic 209 :		3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	36,50	36,50	36,50	0,00	0,00	1,22
			0,00	0,00	0,00	2.963,50	0,00	0,00	0,00	2.963,50	100,00	100,00
Total Art. 20 :		471.357,65	16.025,49	487.383,14	470.733,41	470.733,41	467.411,57	466.659,76	466.659,76	16.649,73	3,42	95,90
			0,00	0,00	0,00	3.321,84	751,81	0,00	0,00	19.971,57	96,58	99,84
N 21200.201.9201002.92B		2.750,00	0,00	2.750,00	1.146,94	1.146,94	1.146,94	1.146,94	1.146,94	1.603,06	58,29	41,71
Millores edificis prevenció riscos laborals			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.603,06	41,71	100,00
N 21200.300.1610000.161		46,00	0,00	46,00	109,22	109,22	109,22	109,22	109,22	-63,22	-137,43	237,43
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-63,22	237,43	100,00
N 21200.300.1631000.163		47,64	0,00	47,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,64	100,00	0,00
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,64	0,00	0,00
N 21200.300.1640000.164		3.104,36	0,00	3.104,36	1.238,15	1.238,15	1.238,15	1.238,15	1.238,15	1.866,21	60,12	39,88
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.866,21	39,88	100,00
N 21200.300.1710000.171		2.771,69	0,00	2.771,69	369,27	369,27	369,27	369,27	369,27	2.402,42	86,68	13,32
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.402,42	13,32	100,00
N 21200.300.1711002.171		995,23	0,00	995,23	980,30	980,30	980,30	980,30	980,30	14,93	1,50	98,50
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,93	98,50	100,00
N 21200.300.2310001.231		1.403,08	0,00	1.403,08	992,22	992,22	992,22	992,22	992,22	410,86	29,28	70,72
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410,86	70,72	100,00
N 21200.300.2312000.231		5.315,71	0,00	5.315,71	1.244,21	1.244,21	1.244,21	1.244,21	1.244,21	4.071,50	76,59	23,41
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.071,50	23,41	100,00
N 21200.300.3231000.32		3.846,86	0,00	3.846,86	3.079,04	3.079,04	3.079,04	3.079,04	3.079,04	767,82	19,96	80,04
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	767,82	80,04	100,00
N 21200.300.3320000.33		5.471,17	0,00	5.471,17	3.270,21	3.270,21	2.557,22	2.557,22	2.557,22	2.200,96	40,23	46,74
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	712,99	0,00	0,00	0,00	2.913,95	59,77	100,00
N 21200.300.3350000.33		10.064,83	0,00	10.064,83	5.703,46	5.703,46	5.703,46	5.703,46	5.703,46	4.361,37	43,33	56,67
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.361,37	56,67	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 21200.300.4500000.45		109.223,75	1.860,10	111.083,85	123.067,53	123.067,53	123.067,53	123.067,53	123.067,53	-11.983,68	-10,79	110,79
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.983,68	110,79	100,00
N 21200.300.9200000.92A		20.719,14	0,00	20.719,14	18.722,14	18.722,14	17.981,84	17.981,84	17.981,84	1.997,00	9,64	86,79
Manteniment d'edificis i altres construccions			0,00	0,00	0,00	740,30	0,00	0,00	0,00	2.737,30	90,36	100,00
N 21200.700.1711000.171		2.415,00	-1.200,00	1.215,00	77,72	77,72	77,72	77,72	77,72	1.137,28	93,60	6,40
Manteniment d'edificis i altres construccions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.137,28	6,40	100,00
N 21200.700.1711001.171		16.000,00	2.500,00	18.500,00	19.280,33	19.280,33	19.280,33	19.280,33	19.280,33	-780,33	-4,22	104,22
Manteniment d'edificis i altres construccions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-780,33	104,22	100,00
N 21200.700.1711002.171		1.000,00	-586,58	413,42	183,24	183,24	183,24	183,24	183,24	230,18	55,68	44,32
Manteniment d'edificis i altres construccions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,18	44,32	100,00
N 21200.700.4100000.41		3.475,00	0,00	3.475,00	3.498,96	3.498,96	3.498,96	3.498,96	3.498,96	-23,96	-0,69	100,69
Manteniment d'edificis i altres construccions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23,96	100,69	100,00
N 21210.300.1610000.161		5.000,00	0,00	5.000,00	4.985,90	4.985,90	4.985,90	4.985,90	4.985,90	14,10	0,28	99,72
Manteniment central de desinfecció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,10	99,72	100,00
Total Econòmic 212 :		193.649,46	2.573,52	196.222,98	187.948,84	187.948,84	186.495,55	186.495,55	186.495,55	8.274,14	4,22	95,04
			0,00	0,00	0,00	1.453,29	0,00	0,00	0,00	9.727,43	95,78	100,00
N 21300.400.1330000.13		4.920,00	-1.500,00	3.420,00	2.801,29	2.801,29	2.801,29	2.801,29	2.801,29	618,71	18,09	81,91
Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,71	81,91	100,00
N 21300.400.1631000.163		1.500,00	-424,70	1.075,30	702,57	702,57	639,87	639,87	639,87	372,73	34,66	59,51
Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen			0,00	0,00	0,00	62,70	0,00	0,00	0,00	435,43	65,34	100,00
N 21300.400.1710000.171		2.000,00	-1.234,91	765,09	866,01	866,01	866,01	866,01	866,01	-100,92	-13,19	113,19
Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,92	113,19	100,00
N 21300.700.1620003.162		3.621,00	0,00	3.621,00	1.934,05	1.934,05	100,07	100,07	100,07	1.686,95	46,59	2,76
Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen			0,00	0,00	0,00	1.833,98	0,00	0,00	0,00	3.520,93	53,41	100,00
Total Econòmic 213 :		12.041,00	-3.159,61	8.881,39	6.303,92	6.303,92	4.407,24	4.407,24	4.407,24	2.577,47	29,02	49,62
			0,00	0,00	0,00	1.896,68	0,00	0,00	0,00	4.474,15	70,98	100,00
N 21400.400.1330000.13		1.500,00	0,00	1.500,00	4.235,48	4.235,48	4.235,48	4.235,48	4.235,48	-2.735,48	-182,37	282,37
Manteniment material de transport			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.735,48	282,37	100,00
N 21400.400.1610000.161		2.000,00	0,00	2.000,00	1.390,18	1.390,18	1.390,18	1.350,63	1.350,63	609,82	30,49	69,51
Manteniment material de transport			0,00	0,00	0,00	0,00	39,55	0,00	0,00	609,82	69,51	97,16
N 21400.400.1631000.163		49.000,00	-5.500,00	43.500,00	57.898,96	57.898,96	55.258,00	55.258,00	55.258,00	-14.398,96	-33,10	127,03
Manteniment material de transport			0,00	0,00	0,00	2.640,96	0,00	0,00	0,00	-11.758,00	133,10	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
PARTIDA															
N 21400.400.1700000.17					1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	100,00	0,00
Manteniment material de transport						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
N 21400.400.1710000.171					1.519,50	22.000,00	23.519,50	363,00	363,00	0,00	0,00	0,00	23.156,50	98,46	0,00
Manteniment material de transport						0,00	0,00	0,00	363,00	0,00	0,00	0,00	23.519,50	1,54	0,00
N 21400.400.4500000.45					2.700,00	0,00	2.700,00	1.600,95	1.600,95	1.600,95	1.600,95	1.600,95	1.099,05	40,71	59,29
Manteniment material de transport						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.099,05	59,29	100,00
N 21400.400.9201001.92A					3.513,00	0,00	3.513,00	2.808,66	2.808,66	1.682,10	1.682,10	1.682,10	704,34	20,05	47,88
Manteniment material de transport						0,00	0,00	0,00	1.126,56	0,00	0,00	0,00	1.830,90	79,95	100,00
Total Econòmic 214 :					61.732,50	16.500,00	78.232,50	68.297,23	68.297,23	64.166,71	64.127,16	64.127,16	9.935,27	12,70	82,02
						0,00	0,00	0,00	4.130,52	39,55	0,00	0,00	14.065,79	87,30	99,94
N 21500.200.9200000.92A					500,00	-459,00	41,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00	100,00	0,00
Reparació i conservació mobiliari i efectes						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,00	0,00	0,00
N 21500.600.2311000.231					1.000,00	0,00	1.000,00	1,57	1,57	1,57	1,57	1,57	998,43	99,84	0,16
Reparació i conservació mobiliari i efectes						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	998,43	0,16	100,00
Total Econòmic 215 :					1.500,00	-459,00	1.041,00	1,57	1,57	1,57	1,57	1,57	1.039,43	99,85	0,15
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.039,43	0,15	100,00
N 21600.300.4500000.45					1.671,45	0,00	1.671,45	387,01	387,01	387,01	387,01	387,01	1.284,44	76,85	23,15
Manteniment plotter						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.284,44	23,15	100,00
Total Econòmic 216 :					1.671,45	0,00	1.671,45	387,01	387,01	387,01	387,01	387,01	1.284,44	76,85	23,15
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.284,44	23,15	100,00
N 21720.400.1710000.171					25.000,00	-2.000,00	23.000,00	22.885,75	22.885,75	22.885,75	22.885,75	22.885,75	114,25	0,50	99,50
Parcs, jardins i àrees verdes						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114,25	99,50	100,00
N 2173010.300.1650000.165					219.070,19	0,00	219.070,19	218.914,19	218.914,19	216.258,79	216.258,79	216.258,79	156,00	0,07	98,72
Enllumenat						0,00	0,00	0,00	2.655,40	0,00	0,00	0,00	2.811,40	99,93	100,00
N 2173020.300.1611000.161					30.000,00	0,00	30.000,00	29.941,29	29.941,29	29.941,29	29.941,29	29.941,29	58,71	0,20	99,80
Xarxa d'aigües pluvials i residuals						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,71	99,80	100,00
N 21740.400.1330000.13					38.957,85	2.500,00	41.457,85	39.426,27	39.426,27	39.426,27	39.426,27	39.426,27	2.031,58	4,90	95,10
Senyalització						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.031,58	95,10	100,00
N 21740.700.1720000.17					4.150,00	-1.300,00	2.850,00	2.844,34	2.844,34	2.844,34	2.844,34	2.844,34	5,66	0,20	99,80
Senyalització						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,66	99,80	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
	Total Econòmic 217 :	317.178,04	-800,00	316.378,04	314.011,84	314.011,84	311.356,44	311.356,44	311.356,44	2.366,20	0,75	98,41
			0,00	0,00	0,00	2.655,40	0,00	0,00	0,00	5.021,60	99,25	100,00
	Total Art. 21 :	587.772,45	14.654,91	602.427,36	576.950,41	576.950,41	566.814,52	566.774,97	566.774,97	25.476,95	4,23	94,09
			0,00	0,00	0,00	10.135,89	39,55	0,00	0,00	35.612,84	95,77	99,99
N 22000.200.9200000.92A	Material d'oficina ordinari	4.500,00	0,00	4.500,00	4.309,41	4.309,41	4.309,41	4.309,41	4.309,41	190,59	4,24	95,76
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190,59	95,76	100,00
N 22010.100.9220000.92A	Prensa, revistes i llibres	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	100,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00
N 22010.500.3320000.33	Prensa, revistes i llibres	7.000,00	0,00	7.000,00	6.899,77	6.899,77	6.438,49	6.438,49	6.438,49	100,23	1,43	91,98
			0,00	0,00	0,00	461,28	0,00	0,00	0,00	561,51	98,57	100,00
N 22010.600.2311000.231	Prensa, revistes i llibres	600,00	0,00	600,00	480,25	480,25	480,25	480,25	480,25	119,75	19,96	80,04
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,75	80,04	100,00
N 22020.202.9203000.92A	Consumibles informàtics	500,00	0,00	500,00	273,77	273,77	273,77	273,77	273,77	226,23	45,25	54,75
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226,23	54,75	100,00
N 22090.200.9200000.92A	Altres material	900,00	844,88	1.744,88	1.717,58	1.717,58	1.717,58	1.717,58	1.717,58	27,30	1,56	98,44
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,30	98,44	100,00
N 22090.201.9202000.92B	Altres material	750,00	0,00	750,00	191,84	191,84	191,84	191,84	191,84	558,16	74,42	25,58
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	558,16	25,58	100,00
N 22090.202.9203000.92A	Altres material	2.500,00	0,00	2.500,00	2.105,13	2.105,13	2.105,13	2.105,13	2.105,13	394,87	15,79	84,21
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394,87	84,21	100,00
N 22090.400.1330000.13	Altres material	4.100,00	-2.000,00	2.100,00	2.068,45	2.068,45	2.068,45	2.068,45	2.068,45	31,55	1,50	98,50
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51,00	31,55	98,50	100,00
N 22090.500.3320000.33	Altres material	1.000,00	0,00	1.000,00	955,07	955,07	955,07	955,07	955,07	44,93	4,49	95,51
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,23	44,93	95,51	100,00
N 22090.700.1711002.171	Altres material centre d'interpretació del Comapedr	5.000,00	0,00	5.000,00	4.517,51	4.517,51	4.517,51	4.517,51	4.517,51	482,49	9,65	90,35
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482,49	90,35	100,00
	Total Econòmic 220 :	27.150,00	-1.155,12	25.994,88	23.518,78	23.518,78	23.057,50	23.057,50	23.057,50	2.476,10	9,53	88,70
			0,00	0,00	0,00	461,28	0,00	0,00	115,23	2.937,38	90,47	100,00
N 22100.300.1650000.165	Enllumenat públic	13.000,00	0,00	13.000,00	11.677,99	11.677,99	11.677,99	9.677,44	9.677,44	1.322,01	10,17	89,83
			0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,55	0,00	0,00	1.322,01	89,83	82,87
N 22101.200.1610000.161	Enllumenat i edificis públics	8.611,00	0,00	8.611,00	8.765,49	8.765,49	8.765,49	7.102,81	7.102,81	-154,49	-1,79	101,79
			0,00	0,00	0,00	0,00	1.662,68	0,00	0,00	-154,49	101,79	81,03

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegrants	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22101.200.1620003.162		2.230,00	0,00	2.230,00	2.426,93	2.426,93	2.426,93	1.868,28	1.868,28	-196,93	-8,83	108,83
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	558,65	0,00	0,00	-196,93	108,83	76,98
N 22101.200.1631000.163		5.471,00	0,00	5.471,00	4.364,75	4.364,75	4.364,75	3.451,11	3.451,11	1.106,25	20,22	79,78
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	913,64	0,00	0,00	1.106,25	79,78	79,07
N 22101.200.1710000.171		2.026,00	0,00	2.026,00	2.592,10	2.592,10	2.592,10	2.219,48	2.219,48	-566,10	-27,94	127,94
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	372,62	0,00	0,00	-566,10	127,94	85,62
N 22101.200.1711002.171		2.230,00	0,00	2.230,00	3.064,07	3.064,07	3.064,07	2.270,13	2.270,13	-834,07	-37,40	137,40
Enllumenat centre d'interpretació del Comapedrosa			0,00	0,00	0,00	0,00	793,94	0,00	0,00	-834,07	137,40	74,09
N 22101.200.2311000.231		2.026,00	0,00	2.026,00	1.936,97	1.936,97	1.936,97	1.539,22	1.539,22	89,03	4,39	95,61
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	397,75	0,00	0,00	89,03	95,61	79,47
N 22101.200.2312000.231		4.052,00	0,00	4.052,00	4.004,25	4.004,25	4.004,25	3.316,36	3.316,36	47,75	1,18	98,82
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	687,89	0,00	0,00	47,75	98,82	82,82
N 22101.200.3231000.32		2.128,00	0,00	2.128,00	2.012,84	2.012,84	2.012,84	1.635,32	1.635,32	115,16	5,41	94,59
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	377,52	0,00	0,00	115,16	94,59	81,24
N 22101.200.3320000.33		2.837,00	0,00	2.837,00	3.008,43	3.008,43	3.008,43	2.548,07	2.548,07	-171,43	-6,04	106,04
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	460,36	0,00	0,00	-171,43	106,04	84,70
N 22101.200.3350000.33		10.536,00	0,00	10.536,00	11.467,38	11.467,38	11.467,38	9.454,28	9.454,28	-931,38	-8,84	108,84
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	2.013,10	0,00	0,00	-931,38	108,84	82,44
N 22101.200.4320000.432		5.065,00	0,00	5.065,00	5.206,82	5.206,82	5.206,82	4.182,94	4.182,94	-141,82	-2,80	102,80
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	1.023,88	0,00	0,00	-141,82	102,80	80,34
N 22101.200.9200000.92A		34.442,00	0,00	34.442,00	34.073,33	34.073,33	34.073,33	28.955,97	28.955,97	368,67	1,07	98,93
Enllumenat edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	5.117,36	0,00	0,00	368,67	98,93	84,98
N 22110.400.1330000.13		4.988,46	0,00	4.988,46	5.013,43	5.013,43	5.013,43	5.013,43	5.013,43	-24,97	-0,50	100,50
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24,97	100,50	100,00
N 22110.400.1610000.161		2.837,48	924,70	3.762,18	3.762,18	3.762,18	3.762,18	3.762,18	3.762,18	0,00	0,00	100,00
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22110.400.1631000.163		34.732,00	0,00	34.732,00	34.515,30	34.515,30	34.515,30	34.515,30	34.515,30	216,70	0,62	99,38
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216,70	99,38	100,00
N 22110.400.1700000.17		580,00	0,00	580,00	565,72	565,72	565,72	565,72	565,72	14,28	2,46	97,54
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14,28	97,54	100,00
N 22110.400.1710000.171		675,54	600,00	1.275,54	1.156,69	1.156,69	1.156,69	1.156,69	1.156,69	118,85	9,32	90,68
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118,85	90,68	100,00
N 22110.400.2313000.231		437,07	0,00	437,07	94,01	94,01	94,01	94,01	94,01	343,06	78,49	21,51
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343,06	21,51	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22110.400.4500000.45		1.500,00	0,00	1.500,00	892,23	892,23	892,23	892,23	892,23	607,77	40,52	59,48
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	607,77	59,48	100,00
N 22110.400.9201001.92A		2.693,28	400,00	3.093,28	2.957,51	2.957,51	2.957,51	2.957,51	2.957,51	135,77	4,39	95,61
Carburants locomoció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,77	95,61	100,00
N 22120.200.1631000.163		300,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	100,00	0,00
Carburants calefacció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00
N 22120.200.1710000.171		3.300,00	0,00	3.300,00	3.756,99	3.756,99	3.756,99	3.756,99	3.756,99	-456,99	-13,85	113,85
Carburants calefacció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-456,99	113,85	100,00
N 22120.200.2312000.231		7.400,00	0,00	7.400,00	9.853,10	9.853,10	9.853,10	9.853,10	9.853,10	-2.453,10	-33,15	133,15
Carburants calefacció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.453,10	133,15	100,00
N 22120.200.3320000.33		1.500,00	0,00	1.500,00	4.611,95	4.611,95	4.611,95	4.611,95	4.611,95	-3.111,95	-207,46	307,46
Carburants calefacció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.111,95	307,46	100,00
N 22120.200.3350000.33		15.000,00	0,00	15.000,00	21.680,64	21.680,64	21.680,64	21.680,64	21.680,64	-6.680,64	-44,54	144,54
Carburant calefacció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.680,64	144,54	100,00
N 22120.200.9200000.92A		30.000,00	30.000,00	60.000,00	47.129,61	47.129,61	47.129,61	47.129,61	47.129,61	12.870,39	21,45	78,55
Carburants calefacció			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.870,39	78,55	100,00
N 22130.200.9200000.92A		100,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
Vestimenta			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00
N 22130.300.9201000.92A		2.500,00	0,00	2.500,00	2.371,27	2.371,27	2.371,27	2.371,27	2.371,27	128,73	5,15	94,85
Vestimenta			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,73	94,85	100,00
N 22130.400.1330000.13		19.840,20	0,00	19.840,20	18.716,53	18.716,53	18.716,53	18.716,53	18.716,53	1.123,67	5,66	94,34
Vestimenta			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.123,67	94,34	100,00
N 22130.400.1631000.163		7.274,22	0,00	7.274,22	6.902,45	6.902,45	6.902,45	6.902,45	6.902,45	371,77	5,11	94,89
Vestimenta			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	371,77	94,89	100,00
N 22140.200.9200000.92A		700,00	0,00	700,00	334,41	334,41	334,41	334,41	334,41	365,59	52,23	47,77
Productes de neteja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	365,59	47,77	100,00
N 22140.400.1631000.163		2.500,00	800,00	3.300,00	1.308,01	1.308,01	1.308,01	1.308,01	1.308,01	1.991,99	60,36	39,64
Productes de neteja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.991,99	39,64	100,00
N 22161.300.4500000.45		1.000,00	-400,00	600,00	480,77	480,77	480,77	480,77	480,77	119,23	19,87	80,13
Cartells d'obra			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119,23	80,13	100,00
N 22162.300.4500000.45		10.000,00	0,00	10.000,00	9.520,00	9.520,00	9.520,00	9.520,00	9.520,00	480,00	4,80	95,20
Retolació parròquia			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,00	95,20	100,00
N 22172.300.1610000.161		5.000,00	0,00	5.000,00	5.023,89	5.023,89	5.023,89	5.023,89	5.023,89	-23,89	-0,48	100,48
Utillatge vari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23,89	100,48	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22190.200.9200000.92A		600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	100,00	0,00
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00
N 22190.300.9201000.92A		12.000,00	-1.460,10	10.539,90	8.824,36	8.824,36	8.130,47	8.114,02	8.114,02	1.715,54	16,28	77,14
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	693,89	16,45	0,00	0,00	2.409,43	83,72	99,80
N 22190.400.1631000.163		13.400,00	1.200,00	14.600,00	11.648,68	11.648,68	11.648,68	11.648,68	11.648,68	2.951,32	20,21	79,79
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2.951,32	79,79	100,00
N 22190.400.1710000.171		850,00	0,00	850,00	1.212,44	1.212,44	1.212,44	1.212,44	1.212,44	-362,44	-42,64	142,64
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-362,44	142,64	100,00
N 22190.500.3231000.32		300,00	0,00	300,00	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00	285,00	95,00	5,00
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285,00	5,00	100,00
N 22190.500.3350000.33		1.500,00	0,00	1.500,00	1.456,93	1.456,93	934,43	934,43	934,43	43,07	2,87	62,30
Altres subminitraments			0,00	0,00	0,00	522,50	0,00	0,00	0,00	565,57	97,13	100,00
N 22190.600.2311000.231		2.000,00	0,00	2.000,00	1.303,74	1.303,74	1.303,74	1.303,74	1.303,74	696,26	34,81	65,19
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	696,26	65,19	100,00
N 22190.700.1620003.162		1.000,00	2.503,00	3.503,00	2.681,14	2.681,14	2.681,14	2.681,14	2.681,14	821,86	23,46	76,54
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	821,86	76,54	100,00
N 22190.700.1700000.17		2.100,00	0,00	2.100,00	1.949,20	1.949,20	1.949,20	1.949,20	1.949,20	150,80	7,18	92,82
Altres subministraments			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,80	92,82	100,00
Total Econòmic 221 :		283.262,25	34.567,60	317.829,85	304.339,53	304.339,53	303.123,14	286.726,75	286.726,75	13.490,32	4,24	95,37
			0,00	0,00	0,00	1.216,39	16.396,39	0,00	1,00	14.706,71	95,76	94,59
N 22200.200.1330000.13		9.200,00	6.000,00	15.200,00	13.698,29	13.698,29	13.698,29	12.568,17	12.568,17	1.501,71	9,88	90,12
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	1.130,12	0,00	0,00	1.501,71	90,12	91,75
N 22200.200.1610000.161		1.200,00	0,00	1.200,00	1.016,29	1.016,29	1.016,29	931,24	931,24	183,71	15,31	84,69
Seveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	85,05	0,00	0,00	183,71	84,69	91,63
N 22200.200.1631000.163		2.200,00	0,00	2.200,00	1.955,29	1.955,29	1.955,29	1.791,51	1.791,51	244,71	11,12	88,88
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	163,78	0,00	0,00	244,71	88,88	91,62
N 22200.200.1700000.17		3.100,00	0,00	3.100,00	2.750,15	2.750,15	2.750,15	2.120,36	2.120,36	349,85	11,29	88,71
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	629,79	0,00	0,00	349,85	88,71	77,10
N 22200.200.2310001.231		160,00	0,00	160,00	236,44	236,44	236,44	218,89	218,89	-76,44	-47,78	147,78
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	17,55	0,00	0,00	-76,44	147,78	92,58
N 22200.200.2311000.231		150,00	0,00	150,00	163,11	163,11	163,11	163,11	163,11	-13,11	-8,74	108,74
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13,11	108,74	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22200.200.2312000.231		1.250,00	0,00	1.250,00	1.528,84	1.528,84	1.528,84	1.408,00	1.408,00	-278,84	-22,31	122,31
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	120,84	0,00	0,00	-278,84	122,31	92,10
N 22200.200.3231000.32		450,00	0,00	450,00	490,94	490,94	490,94	478,49	478,49	-40,94	-9,10	109,10
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	12,45	0,00	0,00	-40,94	109,10	97,46
N 22200.200.3320000.33		460,00	425,00	885,00	953,71	953,71	953,71	814,69	814,69	-68,71	-7,76	107,76
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	139,02	0,00	0,00	-68,71	107,76	85,42
N 22200.200.3350000.33		310,00	0,00	310,00	383,49	383,49	383,49	383,49	383,49	-73,49	-23,71	123,71
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-73,49	123,71	100,00
N 22200.200.4320000.432		1.250,00	0,00	1.250,00	2.147,36	2.147,36	2.147,36	2.070,62	2.070,62	-897,36	-71,79	171,79
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	76,74	0,00	0,00	-897,36	171,79	96,43
N 22200.200.4500000.45		1.050,00	0,00	1.050,00	1.307,48	1.307,48	1.307,48	1.201,77	1.201,77	-257,48	-24,52	124,52
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	105,71	0,00	0,00	-257,48	124,52	91,91
N 22200.200.9120000.92A		2.100,00	0,00	2.100,00	3.061,50	3.061,50	3.061,50	2.850,22	2.850,22	-961,50	-45,79	145,79
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	211,28	0,00	0,00	-961,50	145,79	93,10
N 22200.200.9200000.92A		11.300,00	6.000,00	17.300,00	15.666,79	15.666,79	15.666,79	14.860,50	14.860,50	1.633,21	9,44	90,56
Serveis telefònics			0,00	0,00	0,00	0,00	806,29	0,00	0,00	1.633,21	90,56	94,85
N 22210.200.9200000.92A		150,00	0,00	150,00	28,95	28,95	28,95	28,95	28,95	121,05	80,70	19,30
Despeses Postals			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,05	19,30	100,00
Total Econòmic 222 :		34.330,00	12.425,00	46.755,00	45.388,63	45.388,63	45.388,63	41.890,01	41.890,01	1.366,37	2,92	97,08
			0,00	0,00	0,00	0,00	3.498,62	0,00	0,00	1.366,37	97,08	92,29
N 22310.602.4320000.432		112.000,00	-2.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	100.813,00	100.813,00	100.813,00	0,00	0,00	91,65
Transport públic Parroquial			0,00	0,00	0,00	9.187,00	0,00	0,00	0,00	9.187,00	100,00	100,00
Total Econòmic 223 :		112.000,00	-2.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	100.813,00	100.813,00	100.813,00	0,00	0,00	91,65
			0,00	0,00	0,00	9.187,00	0,00	0,00	0,00	9.187,00	100,00	100,00
N 22400.200.9200000.92A		23.000,00	4.000,00	27.000,00	24.432,08	24.432,08	24.432,08	24.432,08	24.432,08	2.567,92	9,51	90,49
Responsabilitat civil			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.567,92	90,49	100,00
N 22410.200.9200000.92A		22.000,00	11.765,19	33.765,19	33.765,19	33.765,19	33.765,19	33.765,19	33.765,19	0,00	0,00	100,00
Primes d'assegurances edificis públics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22420.400.1330000.13		576,16	600,00	1.176,16	1.527,60	1.527,60	1.527,60	1.527,60	1.527,60	-351,44	-29,88	129,88
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-351,44	129,88	100,00
N 22420.400.1610000.161		296,33	500,00	796,33	1.092,84	1.092,84	1.092,84	1.092,84	1.092,84	-296,51	-37,23	137,23
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-296,51	137,23	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22420.400.1631000.163		6.357,57	5.234,91	11.592,48	11.090,88	11.090,88	10.053,71	10.053,71	10.053,71	501,60	4,33	86,73
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	1.037,17	0,00	0,00	0,00	1.538,77	95,67	100,00
N 22420.400.1700000.17		622,52	0,00	622,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,52	100,00	0,00
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,52	0,00	0,00
N 22420.400.1710000.171		312,00	400,00	712,00	540,44	540,44	540,44	540,44	540,44	171,56	24,10	75,90
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171,56	75,90	100,00
N 22420.400.2313000.231		267,77	0,00	267,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267,77	100,00	0,00
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267,77	0,00	0,00
N 22420.400.4500000.45		267,77	500,00	767,77	1.018,69	1.018,69	1.018,69	1.018,69	1.018,69	-250,92	-32,68	132,68
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-250,92	132,68	100,00
N 22420.400.9201001.92A		560,30	0,00	560,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560,30	100,00	0,00
Primes d'assegurances vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560,30	0,00	0,00
Total Econòmic 224 :		54.260,42	23.000,10	77.260,52	73.467,72	73.467,72	72.430,55	72.430,55	72.430,55	3.792,80	4,91	93,75
			0,00	0,00	0,00	1.037,17	0,00	0,00	0,00	4.829,97	95,09	100,00
N 22510.200.9200000.92A		1.450,00	34,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	0,00	0,00	100,00
Taxa tinença vehicles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 225 :		1.450,00	34,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 2260000.100.9120000.92A		10.500,00	0,00	10.500,00	6.281,61	6.281,61	4.151,61	4.151,61	4.151,61	4.218,39	40,18	39,54
Atencions protocol·làries i de representació			0,00	0,00	0,00	2.130,00	0,00	0,00	0,00	6.348,39	59,82	100,00
N 2260000.400.1330000.13		3.500,00	0,00	3.500,00	2.765,07	2.765,07	2.765,07	2.765,07	2.765,07	734,93	21,00	79,00
Atencions protocol·làries i de representació			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	734,93	79,00	100,00
N 2260030.600.9240000.92A		2.000,00	0,00	2.000,00	1.940,80	1.940,80	1.940,80	1.940,80	1.940,80	59,20	2,96	97,04
Dia del ciutadà			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59,20	97,04	100,00
N 2262000.500.3320000.33		3.500,00	0,00	3.500,00	3.408,63	3.408,63	3.408,63	3.408,63	3.408,63	91,37	2,61	97,39
Festes i actes lúdics biblioteca			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	91,37	97,39	100,00
N 2262000.500.3380000.338		23.000,00	0,00	23.000,00	22.047,27	22.047,27	22.047,27	22.047,27	22.047,27	952,73	4,14	95,86
Festes, actes lúdics i cursets			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	952,73	95,86	100,00
N 2262000.500.3381000.338		14.900,00	-2.900,00	12.000,00	9.581,00	9.581,00	7.977,00	7.977,00	7.977,00	2.419,00	20,16	66,48
Nadal i reis			0,00	0,00	0,00	1.604,00	0,00	0,00	0,00	4.023,00	79,84	100,00
N 2262000.500.3381002.338		3.000,00	0,00	3.000,00	2.294,79	2.294,79	2.294,79	2.294,79	2.294,79	705,21	23,51	76,49
Carnaval			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	705,21	76,49	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 2262000.500.3381003.338		6.000,00	-2.000,00	4.000,00	3.847,91	3.847,91	3.847,91	3.847,91	3.847,91	152,09	3,80	96,20
Sant Joan			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,18	152,09	96,20	100,00
N 2262000.500.3381004.338		800,00	0,00	800,00	756,94	756,94	756,94	756,94	756,94	43,06	5,38	94,62
Castanyada			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,30	43,06	94,62	100,00
N 2262000.600.2311000.231		29.020,00	0,00	29.020,00	28.153,72	28.153,72	26.983,39	26.909,09	26.909,09	866,28	2,99	92,98
Festes i actes lúdics			0,00	0,00	0,00	1.170,33	74,30	0,00	835,93	2.036,61	97,01	99,72
N 2262010.500.3381001.338		10.000,00	0,00	10.000,00	8.531,78	8.531,78	8.531,78	8.531,78	8.531,78	1.468,22	14,68	85,32
Festivitat de Sant Antoni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207,36	1.468,22	85,32	100,00
N 2262020.700.4100000.41		2.500,00	0,00	2.500,00	2.703,42	2.703,42	2.703,42	2.703,42	2.703,42	-203,42	-8,14	108,14
Benedicció Setúria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11,00	-203,42	108,14	100,00
N 2268000.500.3350005.33		6.000,00	-2.800,00	3.200,00	3.042,27	3.042,27	3.042,27	3.042,27	3.042,27	157,73	4,93	95,07
Promoció cultural			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,79	157,73	95,07	100,00
N 2268000.601.3410000.34		14.000,00	0,00	14.000,00	10.499,56	10.499,56	7.644,61	7.644,61	7.644,61	3.500,44	25,00	54,60
Promoció cultural, turística i esportiva			0,00	0,00	0,00	2.854,95	0,00	0,00	167,60	6.355,39	75,00	100,00
N 2268000.601.3410002.34		12.800,00	-10.710,07	2.089,93	3.645,21	3.645,21	1.707,77	1.707,77	1.707,77	-1.555,28	-74,42	81,71
Promoció cultural, turística i esportiva			0,00	0,00	0,00	1.937,44	0,00	0,00	0,00	382,16	174,42	100,00
N 2268000.602.4320000.432		18.000,00	1.500,00	19.500,00	19.382,90	19.382,90	19.382,90	19.382,90	19.382,90	117,10	0,60	99,40
Promoció cultural, turística i esportiva			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117,10	99,40	100,00
N 2268014.500.3342000.33		115.000,00	0,00	115.000,00	90.930,10	90.930,10	87.282,55	87.282,55	87.282,55	24.069,90	20,93	75,90
Andoflora / Mercat de Nadal			0,00	0,00	0,00	3.647,55	0,00	0,00	518,38	27.717,45	79,07	100,00
N 2268020.601.3410005.34		74.618,01	-14.757,50	59.860,51	56.810,77	56.810,77	54.810,77	54.810,77	54.810,77	3.049,74	5,09	91,56
Activitats extraescolars			0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	5.049,74	94,91	100,00
N 2268022.500.3230000.32		3.800,00	0,00	3.800,00	21.294,47	21.294,47	20.678,47	20.678,47	20.678,47	-17.494,47	-460,38	544,17
Escola de Música			0,00	0,00	0,00	616,00	0,00	0,00	73,61	-16.878,47	560,38	100,00
N 2268023.601.2312000.231		9.980,00	0,00	9.980,00	8.748,95	8.748,95	8.513,39	8.513,39	8.513,39	1.231,05	12,34	85,30
Centre d'esplai			0,00	0,00	0,00	235,56	0,00	0,00	306,28	1.466,61	87,66	100,00
N 2268024.601.2310001.231		27.000,00	0,00	27.000,00	21.565,42	21.565,42	20.410,78	20.310,88	20.310,88	5.434,58	20,13	75,60
Centre de lleure per joves			0,00	0,00	0,00	1.154,64	99,90	0,00	961,16	6.589,22	79,87	99,51
N 2268025.601.2310001.231		16.020,00	0,00	16.020,00	16.402,51	16.402,51	16.402,51	16.402,51	16.402,51	-382,51	-2,39	102,39
Activitats tallers			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-382,51	102,39	100,00
N 2268025.700.1711002.171		2.400,00	-250,00	2.150,00	2.166,75	2.166,75	2.166,75	2.166,75	2.166,75	-16,75	-0,78	100,78
Activitats tallers CIC			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16,75	100,78	100,00
N 2268026.500.3231000.32		21.000,00	0,00	21.000,00	25.258,43	25.258,43	25.258,43	25.258,43	25.258,43	-4.258,43	-20,28	120,28
Escola d'art			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.258,43	120,28	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 2268027.602.4320000.432		10.000,00	0,00	10.000,00	9.954,79	9.954,79	9.544,08	9.544,08	9.544,08	45,21	0,45	95,44
Despeses Oficina de Turisme			0,00	0,00	0,00	410,71	0,00	0,00	100,00	455,92	99,55	100,00
N 2268040.500.3340007.33		25.000,00	0,00	25.000,00	24.984,66	24.984,66	24.641,90	24.641,90	24.641,90	15,34	0,06	98,57
Activitats d'estiu			0,00	0,00	0,00	342,76	0,00	0,00	0,00	358,10	99,94	100,00
N 2268041.601.3410001.34		82.960,00	0,00	82.960,00	77.027,85	77.027,85	74.501,67	74.501,67	74.501,67	5.932,15	7,15	89,80
Esports d'estiu			0,00	0,00	0,00	2.526,18	0,00	0,00	210,28	8.458,33	92,85	100,00
N 2268052.600.2311000.231		2.800,00	0,00	2.800,00	2.017,80	2.017,80	2.017,80	2.017,80	2.017,80	782,20	27,94	72,06
Horts gent gran			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	782,20	72,06	100,00
N 2268053.600.2310000.231		7.413,00	0,00	7.413,00	5.221,11	5.221,11	5.221,11	5.221,11	5.221,11	2.191,89	29,57	70,43
Programes i projectes socials			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	2.191,89	70,43	100,00
N 2268053.600.2320000.231		2.403,12	0,00	2.403,12	2.406,52	2.406,52	2.406,52	2.406,52	2.406,52	-3,40	-0,14	100,14
Treball protegit (AGENTAS)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3,40	100,14	100,00
N 2268054.700.1700000.17		19.706,00	0,00	19.706,00	11.851,14	11.851,14	11.851,14	11.851,14	11.851,14	7.854,86	39,86	60,14
Cos de voluntaris per la natura			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.854,86	60,14	100,00
N 2268090.600.2310000.231		15.009,42	0,00	15.009,42	15.672,21	15.672,21	14.019,75	14.019,75	14.019,75	-662,79	-4,42	93,41
Altres despeses			0,00	0,00	0,00	1.652,46	0,00	0,00	0,00	989,67	104,42	100,00
N 22690.100.9120000.92A		1.500,00	0,00	1.500,00	481,64	481,64	381,64	381,64	381,64	1.018,36	67,89	25,44
Altres despeses			0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	1.118,36	32,11	100,00
Total Econòmic 226 :		596.129,55	-31.917,57	564.211,98	521.678,00	521.678,00	499.295,42	499.121,22	499.121,22	42.533,98	7,54	88,49
			0,00	0,00	0,00	22.382,58	174,20	0,00	4.123,87	64.916,56	92,46	99,97
N 22700.700.1720000.17		29.000,00	3.657,50	32.657,50	29.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00	3.657,50	11,20	88,80
Neteja camins forestals i altres			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.657,50	88,80	100,00
N 22701.700.1720000.17		56.815,00	0,00	56.815,00	56.747,50	56.747,50	56.747,50	56.747,50	56.747,50	67,50	0,12	99,88
Neteja de boscos			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67,50	99,88	100,00
N 22710.400.1632000.163		30.000,00	0,00	30.000,00	29.351,79	29.351,79	29.351,79	29.351,79	29.351,79	648,21	2,16	97,84
Treta de neu			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	648,21	97,84	100,00
N 22720.700.1620004.162		71.799,07	1.530,29	73.329,36	73.329,36	73.329,36	73.329,36	73.329,36	73.329,36	0,00	0,00	100,00
Recollida de vidre (Recollida de vidre)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22721.700.1620002.162		102.658,36	2.187,92	104.846,28	104.846,28	104.846,28	104.846,28	104.846,28	104.846,28	0,00	0,00	100,00
Recollida de cartró			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22722.300.1610000.161		15.195,00	0,00	15.195,00	13.224,63	13.224,63	13.224,63	13.224,63	13.224,63	1.970,37	12,97	87,03
Control potabilitat de l'aigua			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.970,37	87,03	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22723.700.1620000.162		212.272,01	4.524,43	216.796,44	216.796,44	216.796,44	216.796,44	216.796,44	216.796,44	0,00	0,00	100,00
Recollida selectiva i d'escombraries			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22723.700.1620001.162		43.312,41	923,19	44.235,60	44.235,60	44.235,60	44.235,60	44.235,60	44.235,60	0,00	0,00	100,00
Recollida d'envasos			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22723.700.1620003.162		132.000,00	55.200,00	187.200,00	181.745,92	181.745,92	181.745,92	181.745,92	181.745,92	5.454,08	2,91	97,09
Recollida residus de la deixalleria			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.454,08	97,09	100,00
N 22724.700.1620003.162		1.953,25	-1.953,00	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	100,00	0,00
Recollida residus mini deixalleries			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,00	0,00
N 22730.400.1710000.171		9.943,00	0,00	9.943,00	9.943,00	9.943,00	9.943,00	9.943,00	9.943,00	0,00	0,00	100,00
Manteniment parcs i jardins			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22740.400.9201001.92A		234.003,00	0,00	234.003,00	211.659,07	211.659,07	211.659,07	211.659,07	211.659,07	22.343,93	9,55	90,45
Aparcament verticals			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.343,93	90,45	100,00
N 22740.600.2311000.231		3.135,00	0,00	3.135,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00	2.820,00	315,00	10,05	89,95
Aparcament de La Closeta			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,00	89,95	100,00
N 22750.200.9310000.93		20.000,00	-13.500,00	6.500,00	6.499,58	6.499,58	4.045,23	4.045,23	4.045,23	0,42	0,01	62,23
Estudis econòmics			0,00	0,00	0,00	2.454,35	0,00	0,00	0,00	2.454,77	99,99	100,00
N 22751.200.9200000.92A		53.410,00	0,00	53.410,00	54.360,16	54.360,16	54.360,16	54.360,16	54.360,16	-950,16	-1,78	101,78
Estudis jurídics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-950,16	101,78	100,00
N 22752.200.9200000.92A		22.000,00	-22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estudi arxiu Comunal			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N 22752.201.9202000.92B		14.058,00	0,00	14.058,00	14.047,59	14.047,59	14.047,59	14.047,59	14.047,59	10,41	0,07	99,93
Estudi tècnics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,41	99,93	100,00
N 22752.300.1510000.151		20.484,00	0,00	20.484,00	19.265,51	19.265,51	17.625,10	17.625,10	17.625,10	1.218,49	5,95	86,04
Estudis tècnics			0,00	0,00	0,00	1.640,41	0,00	0,00	0,00	2.858,90	94,05	100,00
N 22752.300.4500000.45		24.959,17	0,00	24.959,17	23.065,42	23.065,42	21.620,69	21.620,69	21.620,69	1.893,75	7,59	86,62
Estudis tècnics			0,00	0,00	0,00	1.444,73	0,00	0,00	0,00	3.338,48	92,41	100,00
N 22752.700.1711000.171		12.131,70	155,68	12.287,38	11.976,00	11.976,00	11.976,00	11.976,00	11.976,00	311,38	2,53	97,47
Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	311,38	97,47	100,00
N 22752.700.1720000.17		4.085,00	0,00	4.085,00	2.982,96	2.982,96	2.982,96	2.982,96	2.982,96	1.102,04	26,98	73,02
Estudis mediambientals			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.102,04	73,02	100,00
N 22754.602.4320000.432		51.000,00	25.000,00	76.000,00	75.253,65	75.253,65	74.495,65	74.495,65	74.495,65	746,35	0,98	98,02
Pla de reactivació turístic			0,00	0,00	0,00	758,00	0,00	0,00	0,00	1.504,35	99,02	100,00
N 22756.700.1700000.17		4.296,72	0,00	4.296,72	2.115,91	2.115,91	2.115,91	2.115,91	2.115,91	2.180,81	50,76	49,24
Tractament de plagues urbanes			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.180,81	49,24	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reinteguments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22761.200.9220000.92A		89.000,00	0,00	89.000,00	86.894,44	86.894,44	85.175,92	85.175,92	85.175,92	2.105,56	2,37	95,70
Desp. comunicació, pub. i impressions			0,00	0,00	0,00	1.718,52	0,00	0,00	22,82	3.824,08	97,63	100,00
N 22770.200.9200000.92A		30.800,00	0,00	30.800,00	24.535,39	24.535,39	24.535,39	24.535,39	24.535,39	6.264,61	20,34	79,66
Neteja i manteniment Casa Comuna			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.264,61	79,66	100,00
N 22770.500.3230000.32		1.171,00	0,00	1.171,00	1.171,00	1.171,00	835,37	835,37	835,37	0,00	0,00	71,34
Neteja Escola de música			0,00	0,00	0,00	335,63	0,00	0,00	0,00	335,63	100,00	100,00
N 22770.500.3231000.32		4.957,00	-2.500,00	2.457,00	2.790,20	2.790,20	2.790,20	2.790,20	2.790,20	-333,20	-13,56	113,56
Neteja Escola d'art			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-333,20	113,56	100,00
N 22770.500.3300000.33		400,00	0,00	400,00	416,87	416,87	416,87	416,87	416,87	-16,87	-4,22	104,22
Neteja edificis i espais culturals			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16,87	104,22	100,00
N 22770.500.3320000.33		6.451,00	0,00	6.451,00	6.318,86	6.318,86	5.774,38	5.774,38	5.774,38	132,14	2,05	89,51
Neteja Biblioteca			0,00	0,00	0,00	544,48	0,00	0,00	0,00	676,62	97,95	100,00
N 22770.500.3350000.33		16.318,00	0,00	16.318,00	14.244,02	14.244,02	13.005,63	13.005,63	13.005,63	2.073,98	12,71	79,70
Neteja Teatre Comunal			0,00	0,00	0,00	1.238,39	0,00	0,00	0,00	3.312,37	87,29	100,00
N 22770.600.2311000.231		5.400,79	0,00	5.400,79	5.243,10	5.243,10	4.787,26	4.787,26	4.787,26	157,69	2,92	88,64
Neteja i manteniment Casa Pairal			0,00	0,00	0,00	455,84	0,00	0,00	0,00	613,53	97,08	100,00
N 22770.601.2310001.231		4.953,08	0,00	4.953,08	2.931,16	2.931,16	2.722,09	2.722,09	2.722,09	2.021,92	40,82	54,96
Neteja espais activitats esportives extraescolars			0,00	0,00	0,00	209,07	0,00	0,00	0,00	2.230,99	59,18	100,00
N 22770.601.2312000.231		11.849,28	0,00	11.849,28	10.796,06	10.796,06	9.876,33	9.876,33	9.876,33	1.053,22	8,89	83,35
Neteja edificis			0,00	0,00	0,00	919,73	0,00	0,00	0,00	1.972,95	91,11	100,00
N 22770.602.4320000.432		4.000,00	0,00	4.000,00	3.877,76	3.877,76	3.573,87	3.573,87	3.573,87	122,24	3,06	89,35
Neteja oficina de Turisme			0,00	0,00	0,00	303,89	0,00	0,00	0,00	426,13	96,94	100,00
N 22770.700.1711002.171		2.500,00	0,00	2.500,00	1.635,46	1.635,46	1.509,97	1.509,97	1.509,97	864,54	34,58	60,40
Neteja centre d'interpretació del Comapedrosa			0,00	0,00	0,00	125,49	0,00	0,00	0,00	990,03	65,42	100,00
N 22771.200.1640000.164		2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	100,00
Conveni manteniment sala de vetlles			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22772.601.2310001.231		12.628,62	-3.000,00	9.628,62	9.628,62	9.628,62	7.917,53	7.917,53	7.917,53	0,00	0,00	82,23
Neteja punt jove edifici dels Arcs			0,00	0,00	0,00	1.711,09	0,00	0,00	0,00	1.711,09	100,00	100,00
N 22772.601.2312000.231		5.972,36	0,00	5.972,36	5.798,04	5.798,04	5.293,95	5.293,95	5.293,95	174,32	2,92	88,64
Neteja centre esplai edifici dels Arcs			0,00	0,00	0,00	504,09	0,00	0,00	0,00	678,41	97,08	100,00
N 22780.200.9310000.93		26.125,00	32.500,00	58.625,00	59.191,50	59.191,50	52.260,45	52.260,45	52.260,45	-566,50	-0,97	89,14
Manteniment aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	6.931,05	0,00	0,00	0,00	6.364,55	100,97	100,00
N 22780.202.1330000.13		1.611,11	0,00	1.611,11	1.572,36	1.572,36	1.572,36	1.572,36	1.572,36	38,75	2,41	97,59
Manteniment aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,75	97,59	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 22780.202.1510000.151	3.947,34	0,00	3.947,34	3.947,34	3.947,34	3.947,34	3.947,34	3.947,34	0,00	0,00	100,00
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22780.202.1550000.45	2.486,75	0,00	2.486,75	2.486,75	2.486,75	2.486,75	2.486,75	2.486,75	0,00	0,00	100,00
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22780.202.1700000.17	1.645,88	0,00	1.645,88	1.645,88	1.645,88	1.645,88	1.645,88	1.645,88	0,00	0,00	100,00
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22780.202.3320000.33	800,00	0,00	800,00	793,73	793,73	793,73	793,73	793,73	6,27	0,78	99,22
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,27	99,22	100,00
N 22780.202.4501000.45	10.000,00	0,00	10.000,00	9.797,10	9.797,10	9.797,10	9.797,10	9.797,10	202,90	2,03	97,97
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,90	97,97	100,00
N 22780.202.9200000.92A	10.711,95	0,00	10.711,95	10.711,95	10.711,95	10.711,95	10.711,95	10.711,95	0,00	0,00	100,00
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22780.202.9202000.92A	3.050,00	0,00	3.050,00	2.895,66	2.895,66	2.895,66	2.895,66	2.895,66	154,34	5,06	94,94
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154,34	94,94	100,00
N 22780.202.9203000.92A	34.713,60	-5.600,00	29.113,60	22.478,38	22.478,38	22.284,01	21.886,91	21.886,91	6.635,22	22,79	76,54
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	194,37	397,10	0,00	0,00	6.829,59	77,21	98,22
N 22780.202.9220000.92A	4.750,00	0,00	4.750,00	4.654,29	4.654,29	4.654,29	4.654,29	4.654,29	95,71	2,01	97,99
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,71	97,99	100,00
N 22780.202.9310000.93	12.585,41	0,00	12.585,41	12.585,41	12.585,41	12.585,41	12.585,41	12.585,41	0,00	0,00	100,00
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 22780.202.9320000.93	7.743,05	0,00	7.743,05	7.725,22	7.725,22	7.725,22	7.725,22	7.725,22	17,83	0,23	99,77
Manteniment aplicacions informàtiques		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,83	99,77	100,00
N 22790.600.2311000.231	7.200,00	0,00	7.200,00	5.905,91	5.905,91	5.905,91	5.905,91	5.905,91	1.294,09	17,97	82,03
Concessió menjador gent gran		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.294,09	82,03	100,00
Total Econòmic 227 :	1.494.281,91	77.126,01	1.571.407,92	1.507.938,83	1.507.938,83	1.486.449,70	1.486.052,60	1.486.052,60	63.469,09	4,04	94,59
		0,00	0,00	0,00	21.489,13	397,10	0,00	22,82	84.958,22	95,96	99,97
Total Art. 22 :	2.602.864,13	112.080,02	2.714.944,15	2.587.815,49	2.587.815,49	2.532.041,94	2.511.575,63	2.511.575,63	127.128,66	4,68	93,26
		0,00	0,00	0,00	55.773,55	20.466,31	0,00	4.262,92	182.902,21	95,32	99,19
N 23000.201.9202000.92B	1.000,00	0,00	1.000,00	499,51	499,51	499,51	499,51	499,51	500,49	50,05	49,95
Reembossament de dietes de personal		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,49	49,95	100,00
Total Econòmic 230 :	1.000,00	0,00	1.000,00	499,51	499,51	499,51	499,51	499,51	500,49	50,05	49,95
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,49	49,95	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 23100.201.9202000.92B					1.000,00	0,00	1.000,00	930,85	930,85	930,85	930,85	930,85	69,15	6,92	93,09
Locomoció i desplaçaments del personal						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,15	93,09	100,00
Total Econòmic 231 :					1.000,00	0,00	1.000,00	930,85	930,85	930,85	930,85	930,85	69,15	6,92	93,09
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,15	93,09	100,00
Total Art. 23 :					2.000,00	0,00	2.000,00	1.430,36	1.430,36	1.430,36	1.430,36	1.430,36	569,64	28,48	71,52
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	569,64	71,52	100,00
N 24200.700.4100000.41					2.506,00	0,00	2.506,00	2.186,81	2.186,81	1.086,81	1.086,81	1.086,81	319,19	12,74	43,37
Guardes comunes						0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.419,19	87,26	100,00
Total Econòmic 242 :					2.506,00	0,00	2.506,00	2.186,81	2.186,81	1.086,81	1.086,81	1.086,81	319,19	12,74	43,37
						0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.419,19	87,26	100,00
Total Art. 24 :					2.506,00	0,00	2.506,00	2.186,81	2.186,81	1.086,81	1.086,81	1.086,81	319,19	12,74	43,37
						0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.419,19	87,26	100,00
Total Cap. 2 :					3.666.500,23	142.760,42	3.809.260,65	3.639.116,48	3.639.116,48	3.568.785,20	3.547.527,53	3.547.527,53	170.144,17	4,47	93,69
						0,00	0,00	0,00	70.331,28	21.257,67	0,00	4.262,92	240.475,45	95,53	99,40
N 31000.200.9340000.93					51.532,19	0,00	51.532,19	49.048,65	49.048,65	49.048,65	49.048,65	45.224,55	2.483,54	4,82	95,18
Interessos de préstecs						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.824,10	0,00	2.483,54	95,18	92,20
Total Econòmic 310 :					51.532,19	0,00	51.532,19	49.048,65	49.048,65	49.048,65	49.048,65	45.224,55	2.483,54	4,82	95,18
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.824,10	0,00	2.483,54	95,18	92,20
Total Art. 31 :					51.532,19	0,00	51.532,19	49.048,65	49.048,65	49.048,65	49.048,65	45.224,55	2.483,54	4,82	95,18
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.824,10	0,00	2.483,54	95,18	92,20
N 33000.200.9340000.93					1.000,00	0,00	1.000,00	7,28	7,28	7,28	7,28	7,28	992,72	99,27	0,73
Interessos de comptes corrents						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992,72	0,73	100,00
Total Econòmic 330 :					1.000,00	0,00	1.000,00	7,28	7,28	7,28	7,28	7,28	992,72	99,27	0,73
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992,72	0,73	100,00
Total Art. 33 :					1.000,00	0,00	1.000,00	7,28	7,28	7,28	7,28	7,28	992,72	99,27	0,73
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	992,72	0,73	100,00
N 34900.200.9340000.93					15.000,00	0,00	15.000,00	13.790,02	13.790,02	13.790,02	13.790,02	13.790,02	1.209,98	8,07	91,93
Altres despeses financeres						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209,98	91,93	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
	Total Econòmic 349 :	15.000,00	0,00	15.000,00	13.790,02	13.790,02	13.790,02	13.790,02	13.790,02	1.209,98	8,07	91,93
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209,98	91,93	100,00
	Total Art. 34 :	15.000,00	0,00	15.000,00	13.790,02	13.790,02	13.790,02	13.790,02	13.790,02	1.209,98	8,07	91,93
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.209,98	91,93	100,00
	Total Cap. 3 :	67.532,19	0,00	67.532,19	62.845,95	62.845,95	62.845,95	62.845,95	59.021,85	4.686,24	6,94	93,06
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.824,10	0,00	4.686,24	93,06	93,92
N 40000.602.4320000.432	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	100,00
Ministeri de Turisme		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 40001.100.9410000.	13.263,00	0,00	13.263,00	13.263,00	13.263,00	13.263,00	13.263,00	13.263,00	13.263,00	0,00	0,00	100,00
Compte de compensació		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 40003.700.1720001.17	6.429,00	0,00	6.429,00	6.429,00	6.429,00	6.429,00	6.429,00	6.429,00	6.429,00	0,00	0,00	100,00
Ministeri de Medi Ambient		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Econòmic 400 :	44.692,00	0,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Art. 40 :	44.692,00	0,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	44.692,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 43100.500.3350004.33	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	100,00
ENA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Econòmic 431 :	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 43200.100.9120000.92A	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	100,00
Secretariat permanent dels Comuns		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Econòmic 432 :	12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Art. 43 :	22.000,00	0,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46006.602.4320002.432	12.000,00	-12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Comú de Sant julià (congrés de neu)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 46007.602.4320002.432		0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	100,00
Comú d'Escaldes (congrés de neu)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 460 :		12.000,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.100.9420000.		10.500,00	0,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	100,00
Hbles. Quarts			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380001.338		5.974,00	0,00	5.974,00	5.974,00	5.974,00	5.974,00	5.974,00	5.974,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major de Pal			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380002.338		6.757,00	0,00	6.757,00	6.757,00	6.757,00	6.757,00	6.757,00	6.757,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major d'Ertis			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380003.338		7.417,00	0,00	7.417,00	7.417,00	7.417,00	7.417,00	7.417,00	7.417,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major d'Anyós			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380004.338		8.020,00	0,00	8.020,00	8.020,00	8.020,00	8.020,00	8.020,00	8.020,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major de l'Aldosa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380005.338		7.819,00	0,00	7.819,00	7.819,00	7.819,00	7.819,00	7.819,00	7.819,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major de Sispony			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380006.338		10.459,00	0,00	10.459,00	10.459,00	10.459,00	10.459,00	10.459,00	10.459,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major d'Arinsal			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 46800.500.3380007.338		22.030,00	0,00	22.030,00	22.030,00	22.030,00	22.030,00	22.030,00	22.030,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Festa Major de La Massana			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 468 :		78.976,00	0,00	78.976,00	78.976,00	78.976,00	78.976,00	78.976,00	78.976,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Art. 46 :		90.976,00	0,00	90.976,00	90.976,00	90.976,00	90.976,00	90.976,00	90.976,00	0,00	0,00	100,00
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48200.601.2310001.231		3.872,15	0,00	3.872,15	3.872,15	3.872,15	3.872,15	3.872,15	3.872,15	0,00	0,00	100,00
Escoles i associacions de pares			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48210.500.3340004.33		25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	100,00
ARCA			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48210.500.3350001.33		20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	100,00
Esbart dansaire Valls del Nord			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48210.500.3350002.33		4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	100,00
Coral sant Antoni			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
				PARTIDA											
N 48210.500.3350006.33					500,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	100,00
Colla castellera						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48210.500.3350007.33					1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	100,00
Subv. Grups musicals						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 4823000.601.3410003.34					42.400,00	0,00	42.400,00	42.400,00	42.400,00	42.400,00	42.400,00	42.400,00	0,00	0,00	100,00
Federacions i clubs esportius						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 4823010.601.3410004.34					100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100,00
Esquí club Arinsal-Pal						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48240.600.2310000.231					600,00	0,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00	100,00
Entitats						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48240.600.2311000.231					5.014,00	0,00	5.014,00	5.014,00	5.014,00	5.014,00	5.014,00	5.014,00	0,00	0,00	100,00
Entitats de caire social						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48250.200.3210000.32					195.000,00	0,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	0,00	0,00	100,00
Llar infants causes pies						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48260.601.2310001.231					6.520,50	0,00	6.520,50	6.520,50	6.520,50	6.520,50	6.520,50	6.520,50	0,00	0,00	100,00
Carnet jove						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48271.602.4320001.432					300.000,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	100,00
Entitats promoció turística						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 48286.600.2310000.231					20.000,00	0,00	20.000,00	19.990,09	19.990,09	19.990,09	19.990,09	19.990,09	9,91	0,05	99,95
Ajuts socials i subvencions						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,91	99,95	100,00
Total Econòmic 482 :					723.906,65	0,00	723.906,65	723.896,74	723.896,74	723.896,74	723.896,74	723.896,74	9,91	0,00	100,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,91	100,00	100,00
Total Art. 48 :					723.906,65	0,00	723.906,65	723.896,74	723.896,74	723.896,74	723.896,74	723.896,74	9,91	0,00	100,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,91	100,00	100,00
Total Cap. 4 :					881.574,65	0,00	881.574,65	881.564,74	881.564,74	881.564,74	881.564,74	881.564,74	9,91	0,00	100,00
						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,91	100,00	100,00
N 6023000.400.4591008.45					0,00	900,00	900,00	825,55	825,55	825,55	825,55	825,55	74,45	8,27	91,73
Construccions altres edificis (Serradora)						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74,45	91,73	100,00
N 6023014.300.3320000.33					7.500,00	0,00	7.500,00	7.497,87	7.497,87	7.497,87	7.497,87	7.497,87	2,13	0,03	99,97
Obra interior biblioteca						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,13	99,97	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
	Total Econòmic 602 :	7.500,00	900,00	8.400,00	8.323,42	8.323,42	8.323,42	8.323,42	8.323,42	76,58	0,91	99,09
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76,58	99,09	100,00
N 60300.300.3350000.33		2.500,00	0,00	2.500,00	1.598,85	1.598,85	1.598,85	1.598,85	1.598,85	901,15	36,05	63,95
Instal·lacions tècniques teatre			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901,15	63,95	100,00
N 60300.300.4591002.45		23.463,02	0,00	23.463,02	23.342,32	23.342,32	23.342,32	23.342,32	23.342,32	120,70	0,51	99,49
Instal·lacions tècniques ed. administratiu			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120,70	99,49	100,00
N 60300.400.1330000.13		5.787,00	0,00	5.787,00	5.345,66	5.345,66	5.345,66	5.345,66	5.345,66	441,34	7,63	92,37
Càmeres			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	441,34	92,37	100,00
N 60300.700.1711001.171		11.500,00	250,80	11.750,80	11.745,37	11.745,37	11.745,37	11.745,37	11.745,37	5,43	0,05	99,95
Instal·lacions tècniques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,43	99,95	100,00
N 60310.400.1330000.13		6.500,00	0,00	6.500,00	2.564,00	2.564,00	2.564,00	2.564,00	2.564,00	3.936,00	60,55	39,45
Maquinària / Emissores			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124,00	3.936,00	39,45	100,00
N 60310.400.1631000.163		187.250,00	-700,00	186.550,00	185.387,58	185.387,58	185.387,58	185.387,58	185.387,58	1.162,42	0,62	99,38
Maquinària			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.162,42	99,38	100,00
N 60310.400.1710000.171		0,00	3.300,00	3.300,00	2.839,50	2.839,50	2.839,50	2.839,50	2.839,50	460,50	13,95	86,05
Maquinària			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460,50	86,05	100,00
N 60310.400.9201001.92A		0,00	60.000,00	60.000,00	56.900,00	56.900,00	56.900,00	56.900,00	56.900,00	3.100,00	5,17	94,83
Maquinària			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.100,00	94,83	100,00
N 60320.300.1610000.161		30.000,00	0,00	30.000,00	23.990,80	23.990,80	23.990,80	23.990,80	23.990,80	6.009,20	20,03	79,97
Util·latge			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.009,20	79,97	100,00
N 60320.400.1710000.171		0,00	700,00	700,00	668,70	668,70	668,70	668,70	668,70	31,30	4,47	95,53
Util·latge			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,30	95,53	100,00
	Total Econòmic 603 :	267.000,02	63.550,80	330.550,82	314.382,78	314.382,78	314.382,78	314.382,78	314.382,78	16.168,04	4,89	95,11
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124,00	16.168,04	95,11	100,00
N 60500.200.9200000.92A		0,00	8.507,14	8.507,14	8.507,14	8.507,14	8.507,14	8.507,14	8.507,14	0,00	0,00	100,00
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 60500.400.1330000.13		4.000,00	0,00	4.000,00	3.384,00	3.384,00	3.384,00	3.384,00	3.384,00	616,00	15,40	84,60
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	616,00	84,60	100,00
N 60500.400.4591008.45		4.000,00	0,00	4.000,00	3.210,91	3.210,91	3.210,91	3.210,91	3.210,91	789,09	19,73	80,27
Mobiliari Serradora			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	789,09	80,27	100,00
N 60500.500.3320000.33		5.000,00	0,00	5.000,00	4.873,04	4.873,04	2.554,61	2.554,61	2.554,61	126,96	2,54	51,09
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	2.318,43	0,00	0,00	80,00	2.445,39	97,46	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 60500.500.3350000.33		5.500,00	0,00	5.500,00	3.150,38	3.150,38	3.150,38	3.150,38	3.150,38	2.349,62	42,72	57,28
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.349,62	57,28	100,00
N 60500.500.3381001.338		2.500,00	0,00	2.500,00	2.361,00	2.361,00	2.361,00	2.361,00	2.361,00	139,00	5,56	94,44
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139,00	94,44	100,00
N 60500.600.2310000.231		500,00	0,00	500,00	453,90	453,90	453,90	453,90	453,90	46,10	9,22	90,78
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,10	90,78	100,00
N 60500.600.2311000.231		2.500,00	0,00	2.500,00	819,00	819,00	819,00	819,00	819,00	1.681,00	67,24	32,76
Mobiliari			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.681,00	32,76	100,00
N 60500.601.2312000.231		1.160,00	0,00	1.160,00	1.031,60	1.031,60	1.031,60	1.031,60	1.031,60	128,40	11,07	88,93
Centre d'esplai			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,65	128,40	88,93	100,00
Total Econòmic 605 :		25.160,00	8.507,14	33.667,14	27.790,97	27.790,97	25.472,54	25.472,54	25.472,54	5.876,17	17,45	75,66
			0,00	0,00	0,00	2.318,43	0,00	0,00	221,65	8.194,60	82,55	100,00
N 60600.202.1330000.13		1.200,00	0,00	1.200,00	801,98	801,98	801,98	801,98	801,98	398,02	33,17	66,83
Equips informàtics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	398,02	66,83	100,00
N 60600.202.2312000.231		4.700,00	0,00	4.700,00	2.419,94	2.419,94	2.419,94	2.419,94	2.419,94	2.280,06	48,51	51,49
Equips informàtics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.280,06	51,49	100,00
N 60600.202.9202000.92A		900,00	0,00	900,00	801,98	801,98	801,98	801,98	801,98	98,02	10,89	89,11
Equips informàtics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,02	89,11	100,00
N 60600.202.9203000.92A		10.500,00	0,00	10.500,00	8.715,16	8.715,16	8.715,16	8.715,16	8.715,16	1.784,84	17,00	83,00
Equips informàtics			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.784,84	83,00	100,00
Total Econòmic 606 :		17.300,00	0,00	17.300,00	12.739,06	12.739,06	12.739,06	12.739,06	12.739,06	4.560,94	26,36	73,64
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.560,94	73,64	100,00
N 60700.300.4530000.45		457.165,50	51.363,63	508.529,13	505.420,82	505.420,82	227.790,63	227.790,63	227.790,63	3.108,31	0,61	44,79
Eixamplaments carreteres			0,00	0,00	0,00	277.630,19	0,00	0,00	0,00	280.738,50	99,39	100,00
N 60710.300.4530001.45		161.705,44	0,00	161.705,44	160.496,87	160.496,87	148.073,35	148.073,35	148.073,35	1.208,57	0,75	91,57
Vies urbanes i altres			0,00	0,00	0,00	12.423,52	0,00	0,00	0,00	13.632,09	99,25	100,00
N 60710.300.4591004.45		124.255,79	0,00	124.255,79	122.964,00	122.964,00	122.964,00	122.964,00	122.964,00	1.291,79	1,04	98,96
Vies urbanes i altres			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.291,79	98,96	100,00
N 60712.400.1710000.171		0,00	2.300,00	2.300,00	2.255,11	2.255,11	2.255,11	2.255,11	2.255,11	44,89	1,95	98,05
Mobiliari urbà			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44,89	98,05	100,00
N 60713.400.1330000.13		10.638,54	-3.500,00	7.138,54	5.925,37	5.925,37	5.925,37	5.925,37	5.925,37	1.213,17	16,99	83,01
Parades de bus			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.213,17	83,01	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 60720.400.1710000.171		477.805,00	-87.600,00	390.205,00	273.561,89	273.561,89	255.533,65	255.533,65	255.533,65	116.643,11	29,89	65,49
Parcs, jardins i àrees verdes			0,00	0,00	0,00	18.028,24	0,00	0,00	0,00	134.671,35	70,11	100,00
N 60724.700.1720000.17		47.000,00	-10.316,63	36.683,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.683,37	100,00	0,00
Camins forestals			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.683,37	0,00	0,00
N 60725.700.1711000.171		29.927,00	0,00	29.927,00	9.624,45	9.624,45	9.624,45	9.624,45	9.624,45	20.302,55	67,84	32,16
Parc natural de Coma Pedrosa			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.302,55	32,16	100,00
N 60725.700.4100000.41		7.500,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	100,00	0,00
Altres millores del medi ambient			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00
N 60727.300.4530001.45		0,00	135.299,74	135.299,74	135.299,74	135.299,74	54.287,00	54.287,00	54.287,00	0,00	0,00	40,12
Estabilització talussos			0,00	0,00	0,00	81.012,74	0,00	0,00	0,00	81.012,74	100,00	100,00
N 60728.300.1622000.162		83.537,17	75.973,87	159.511,04	157.511,10	157.511,10	141.837,67	141.837,67	141.837,67	1.999,94	1,25	88,92
Abocadors			0,00	0,00	0,00	15.673,43	0,00	0,00	0,00	17.673,37	98,75	100,00
N 6073000.300.4591003.45		63.290,00	0,00	63.290,00	62.728,51	62.728,51	62.728,51	62.728,51	62.728,51	561,49	0,89	99,11
Urbanitzacions			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	561,49	99,11	100,00
N 6073010.300.1650000.165		25.340,47	0,00	25.340,47	22.450,03	22.450,03	22.450,03	22.450,03	22.450,03	2.890,44	11,41	88,59
Xarxa enllumenat			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.890,44	88,59	100,00
N 6073020.300.1611000.161		0,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.496.043,96	1.496.043,96	1.161.792,61	1.161.792,61	1.161.792,61	203.956,04	12,00	68,34
Xarxa d'aigües pluvials i residuals			0,00	0,00	0,00	334.251,35	0,00	0,00	0,00	538.207,39	88,00	100,00
N 6073030.300.1610000.161		291.699,91	-170.477,05	121.222,86	47.561,79	47.561,79	47.561,79	47.561,79	47.561,79	73.661,07	60,76	39,24
Xarxa aigua			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.661,07	39,24	100,00
Total Econòmic 607 :		1.779.864,82	1.693.043,56	3.472.908,38	3.001.843,64	3.001.843,64	2.262.824,17	2.262.824,17	2.262.824,17	471.064,74	13,56	65,16
			0,00	0,00	0,00	739.019,47	0,00	0,00	0,00	1.210.084,21	86,44	100,00
N 60800.500.3230000.32		3.000,00	0,00	3.000,00	2.688,00	2.688,00	0,00	0,00	0,00	312,00	10,40	0,00
Equipament escola de música			0,00	0,00	0,00	2.688,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	89,60	0,00
N 60800.500.3320000.33		3.000,00	0,00	3.000,00	2.838,84	2.838,84	2.598,86	2.381,87	2.381,87	161,16	5,37	86,63
Equipament cultural			0,00	0,00	0,00	239,98	216,99	0,00	0,00	401,14	94,63	91,65
N 60801.601.2310001.231		1.510,00	0,00	1.510,00	1.259,41	1.259,41	1.259,41	1.259,41	1.259,41	250,59	16,60	83,40
Equipaments Centre de lleure per joves			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,20	250,59	83,40	100,00
N 60810.700.1620003.162		65.240,96	0,00	65.240,96	55.556,21	55.556,21	55.556,21	55.556,21	55.556,21	9.684,75	14,84	85,16
Contenidors i acondicionaments contenidors			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.684,75	85,16	100,00
Total Econòmic 608 :		72.750,96	0,00	72.750,96	62.342,46	62.342,46	59.414,48	59.197,49	59.197,49	10.408,50	14,31	81,67
			0,00	0,00	0,00	2.927,98	216,99	0,00	175,20	13.336,48	85,69	99,63

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N 60910.300.4501000.45		90.080,25	0,00	90.080,25	89.999,20	89.999,20	89.999,20	89.999,20	89.999,20	81,05	0,09	99,91
Cadastre Comunal			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,05	99,91	100,00
Total Econòmic 609 :		90.080,25	0,00	90.080,25	89.999,20	89.999,20	89.999,20	89.999,20	89.999,20	81,05	0,09	99,91
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81,05	99,91	100,00
Total Art. 60 :		2.259.656,05	1.766.001,50	4.025.657,55	3.517.421,53	3.517.421,53	2.773.155,65	2.772.938,66	2.772.938,66	508.236,02	12,62	68,89
			0,00	0,00	0,00	744.265,88	216,99	0,00	520,85	1.252.501,90	87,38	99,99
N 61240.300.4591002.45		80.355,01	-6.860,45	73.494,56	31.591,14	31.591,14	20.091,14	20.091,14	20.091,14	41.903,42	57,02	27,34
Edificis administratius			0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	53.403,42	42,98	100,00
Total Econòmic 612 :		80.355,01	-6.860,45	73.494,56	31.591,14	31.591,14	20.091,14	20.091,14	20.091,14	41.903,42	57,02	27,34
			0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	53.403,42	42,98	100,00
N 61710.400.1550000.45		70.500,00	0,00	70.500,00	69.869,80	69.869,80	69.869,80	69.869,80	69.869,80	630,20	0,89	99,11
Vies urbanes i altres			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	630,20	99,11	100,00
N 6173030.300.1610000.161		50.000,00	160.000,00	210.000,00	194.271,28	194.271,28	194.271,28	194.271,28	194.271,28	15.728,72	7,49	92,51
Xarxa aigua			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.728,72	92,51	100,00
Total Econòmic 617 :		120.500,00	160.000,00	280.500,00	264.141,08	264.141,08	264.141,08	264.141,08	264.141,08	16.358,92	5,83	94,17
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.358,92	94,17	100,00
Total Art. 61 :		200.855,01	153.139,55	353.994,56	295.732,22	295.732,22	284.232,22	284.232,22	284.232,22	58.262,34	16,46	80,29
			0,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	69.762,34	83,54	100,00
N 64000.202.1330000.13		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	100,00	0,00
Aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00
N 64000.202.1620003.162		6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	100,00	0,00
Aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00
N 64000.202.4501000.45		8.000,00	0,00	8.000,00	2.978,90	2.978,90	2.978,90	2.978,90	2.978,90	5.021,10	62,76	37,24
Aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.021,10	37,24	100,00
N 64000.202.9203000.92A		20.000,00	0,00	20.000,00	3.762,00	3.762,00	3.762,00	3.762,00	3.762,00	16.238,00	81,19	18,81
Aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.238,00	18,81	100,00
N 64000.202.9220000.92A		7.000,00	0,00	7.000,00	4.863,71	4.863,71	4.863,71	4.863,71	4.863,71	2.136,29	30,52	69,48
Aplicacions informàtiques			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.136,29	69,48	100,00
Total Econòmic 640 :		43.000,00	0,00	43.000,00	11.604,61	11.604,61	11.604,61	11.604,61	11.604,61	31.395,39	73,01	26,99
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.395,39	26,99	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
Total Art. 64 :	43.000,00	0,00	43.000,00	11.604,61	11.604,61	11.604,61	11.604,61	11.604,61	31.395,39	73,01	26,99
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.395,39	26,99	100,00
Total Cap. 6 :	2.503.511,06	1.919.141,05	4.422.652,11	3.824.758,36	3.824.758,36	3.068.992,48	3.068.775,49	3.068.775,49	597.893,75	13,52	69,39
		0,00	0,00	0,00	755.765,88	216,99	0,00	520,85	1.353.659,63	86,48	99,99
N 86000.200.9421000.	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Adquisió participacions preferents ABA (EMAP,SAU)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Total Econòmic 860 :	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	100,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Total Art. 86 :	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	100,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00	0,00	0,00	100,00	0,00
Total Cap. 8 :	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	100,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00	0,00	0,00	100,00	0,00
N 91101.200.0110000.	133.978,07	0,00	133.978,07	133.978,07	133.978,07	133.978,07	133.978,07	100.404,92	0,00	0,00	100,00
Amortit. préstecs llarg termini AndBanc		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.573,15	0,00	0,00	100,00	74,94
N 91102.200.0110000.	60.994,81	0,00	60.994,81	60.376,32	60.376,32	60.376,32	60.376,32	60.376,32	618,49	1,01	98,99
Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	618,49	98,99	100,00
N 91103.200.0110000.	132.844,03	0,00	132.844,03	131.081,32	131.081,32	131.081,32	131.081,32	131.081,32	1.762,71	1,33	98,67
Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.762,71	98,67	100,00
N 91104.200.0110000.	186.290,17	0,00	186.290,17	186.290,17	186.290,17	186.290,17	186.290,17	186.290,17	0,00	0,00	100,00
Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
N 91108.200.0110000.	13.986,02	0,00	13.986,02	13.985,81	13.985,81	13.985,81	13.985,81	10.481,43	0,21	0,00	100,00
Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.504,38	0,00	0,21	100,00	74,94
N 91118.200.0110000.	215.959,03	0,00	215.959,03	216.139,17	216.139,17	216.139,17	216.139,17	198.044,86	-180,14	-0,08	100,08
Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.094,31	0,00	-180,14	100,08	91,63
N 91121.200.0110000.	8.651,48	0,00	8.651,48	8.651,48	8.651,48	8.651,48	8.651,48	6.483,53	0,00	0,00	100,00
Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.167,95	0,00	0,00	100,00	74,94
N 91123.200.0110000.	30.936,77	0,00	30.936,77	30.628,72	30.628,72	30.628,72	30.628,72	30.628,72	308,05	1,00	99,00
Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308,05	99,00	100,00
N 91124.200.0110000.	9.178,81	0,00	9.178,81	9.178,81	9.178,81	9.178,81	9.178,81	9.178,81	0,00	0,00	100,00
Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
N	91128.200.0110000.	12.861,58	0,00	12.861,58	12.861,23	12.861,23	12.861,23	12.861,23	9.638,68	0,35	0,00	100,00
	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.222,55	0,00	0,35	100,00	74,94
	Total Econòmic 911 :	805.680,77	0,00	805.680,77	803.171,10	803.171,10	803.171,10	803.171,10	742.608,76	2.509,67	0,31	99,69
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.562,34	0,00	2.509,67	99,69	92,46
	Total Art. 91 :	805.680,77	0,00	805.680,77	803.171,10	803.171,10	803.171,10	803.171,10	742.608,76	2.509,67	0,31	99,69
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.562,34	0,00	2.509,67	99,69	92,46
	Total Cap. 9 :	805.680,77	0,00	805.680,77	803.171,10	803.171,10	803.171,10	803.171,10	742.608,76	2.509,67	0,31	99,69
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.562,34	0,00	2.509,67	99,69	92,46
	Total Romanent N :	13.276.262,00	2.061.901,47	15.338.163,47	14.364.266,39	14.364.266,39	13.538.169,23	13.516.694,57	11.990.808,13	973.897,08	6,35	88,26
			0,00	0,00	0,00	826.097,16	21.474,66	1.525.886,44	4.783,77	1.799.994,24	93,65	88,57
S	20901.200.4910000.	0,00	0,00	811,00	811,00	811,00	811,00	811,00	811,00	0,00	0,00	100,00
	Cànon SDADV		811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Econòmic 209 :	0,00	0,00	811,00	811,00	811,00	811,00	811,00	811,00	0,00	0,00	100,00
			811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
	Total Art. 20 :	0,00	0,00	811,00	811,00	811,00	811,00	811,00	811,00	0,00	0,00	100,00
			811,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S	21200.300.1610000.161	0,00	0,00	43,00	43,00	43,00	43,00	43,00	43,00	0,00	0,00	100,00
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		43,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S	21200.300.1631000.163	0,00	0,00	45,00	45,00	45,00	45,00	45,00	45,00	0,00	0,00	100,00
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		45,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S	21200.300.1640000.164	0,00	0,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00	100,00
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S	21200.300.2310001.231	0,00	0,00	15,22	3,22	3,22	3,22	3,22	3,22	12,00	78,84	21,16
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		15,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,00	21,16	100,00
S	21200.300.2312000.231	0,00	0,00	14,03	14,03	14,03	14,03	14,03	14,03	0,00	0,00	100,00
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		14,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S	21200.300.3231000.32	0,00	0,00	199,59	189,09	189,09	189,09	189,09	189,09	10,50	5,26	94,74
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		199,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,50	94,74	100,00
S	21200.300.3320000.33	0,00	0,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	70,00	0,00	0,00	100,00
	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob		70,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
PARTIDA						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
S 21200.300.3350000.33					0,00	0,00	127,37	127,37	127,37	127,37	127,37	127,37	0,00	0,00	100,00
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob						127,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 21200.300.4500000.45					0,00	0,00	1.579,27	1.579,27	1.579,27	1.579,27	1.579,27	1.579,27	0,00	0,00	100,00
Manteniment d'edificis i altres construccions i ob						1.579,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 21200.300.9200000.92A					0,00	0,00	193,43	193,43	193,43	193,43	193,43	193,43	0,00	0,00	100,00
Manteniment d'edificis i altres construccions						193,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 212 :					0,00	0,00	2.306,91	2.284,41	2.284,41	2.284,41	2.284,41	2.284,41	22,50	0,98	99,02
						2.306,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,50	99,02	100,00
S 21300.400.1631000.163					0,00	0,00	261,25	261,25	261,25	261,25	261,25	261,25	0,00	0,00	100,00
Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen						261,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 213 :					0,00	0,00	261,25	261,25	261,25	261,25	261,25	261,25	0,00	0,00	100,00
						261,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 21400.400.1631000.163					0,00	0,00	1.074,05	313,52	313,52	313,52	313,52	313,52	760,53	70,81	29,19
Manteniment material de transport						1.074,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760,53	29,19	100,00
Total Econòmic 214 :					0,00	0,00	1.074,05	313,52	313,52	313,52	313,52	313,52	760,53	70,81	29,19
						1.074,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	760,53	29,19	100,00
S 21720.400.1710000.171					0,00	0,00	499,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499,40	100,00	0,00
Parcs, jardins i àrees verdes						499,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499,40	0,00	0,00
S 2173010.300.1650000.165					0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	100,00
Enllumenat						1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 21740.400.1330000.13					0,00	0,00	140,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,99	100,00	0,00
Senyalització						140,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,99	0,00	0,00
Total Econòmic 217 :					0,00	0,00	1.640,39	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	640,39	39,04	60,96
						1.640,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	640,39	60,96	100,00
Total Art. 21 :					0,00	0,00	5.282,60	3.859,18	3.859,18	3.859,18	3.859,18	3.859,18	1.423,42	26,95	73,05
						5.282,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423,42	73,05	100,00
S 22010.600.2311000.231					0,00	0,00	104,00	102,00	102,00	102,00	102,00	102,00	2,00	1,92	98,08
Prensa, revistes i llibres						104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	98,08	100,00
S 22090.400.1330000.13					0,00	0,00	369,88	7,65	7,65	7,65	7,65	7,65	362,23	97,93	2,07
Altres material						369,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	362,23	2,07	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm. C. Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
	PARTIDA		Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
S 22090.700.1711002.171		0,00	0,00	29,70	29,70	29,70	29,70	29,70	29,70	0,00	0,00	100,00
Altres material centre d'interpretació del Comapedr			29,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 220 :		0,00	0,00	503,58	139,35	139,35	139,35	139,35	139,35	364,23	72,33	27,67
			503,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	364,23	27,67	100,00
S 22130.400.1631000.163		0,00	0,00	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	175,00	0,00	0,00	100,00
Vestimenta			175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 22172.300.1610000.161		0,00	0,00	335,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,00	100,00	0,00
Utillatge vari			335,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335,00	0,00	0,00
S 22190.300.9201000.92A		0,00	0,00	173,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,20	100,00	0,00
Altres subministraments			173,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	173,20	0,00	0,00
S 22190.600.2311000.231		0,00	0,00	130,33	125,52	125,52	125,52	125,52	125,52	4,81	3,69	96,31
Altres subministraments			130,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,81	96,31	100,00
Total Econòmic 221 :		0,00	0,00	813,53	300,52	300,52	300,52	300,52	300,52	513,01	63,06	36,94
			813,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	513,01	36,94	100,00
S 22310.602.4320000.432		0,00	0,00	9.563,00	9.125,00	9.125,00	9.125,00	9.125,00	9.125,00	438,00	4,58	95,42
Transport públic Parroquial			9.563,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	95,42	100,00
Total Econòmic 223 :		0,00	0,00	9.563,00	9.125,00	9.125,00	9.125,00	9.125,00	9.125,00	438,00	4,58	95,42
			9.563,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438,00	95,42	100,00
S 2260000.100.9120000.92A		0,00	0,00	672,98	672,98	672,98	672,98	672,98	672,98	0,00	0,00	100,00
Atencions protocol·làries i de representació			672,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 2262000.500.3381000.338		0,00	0,00	1.306,25	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00	56,25	4,31	95,69
Nadal i reis			1.306,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,25	95,69	100,00
S 2262000.600.2311000.231		0,00	0,00	1.215,04	423,24	423,24	423,24	423,24	423,24	791,80	65,17	34,83
Festes i actes lúdics			1.215,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	791,80	34,83	100,00
S 2268000.601.3410000.34		0,00	0,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	0,00	0,00	100,00
Promoció cultural, turística i esportiva			186,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 2268000.601.3410002.34		0,00	0,00	634,82	634,82	634,82	634,82	634,82	634,82	0,00	0,00	100,00
Promoció cultural, turística i esportiva			634,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 2268000.602.4320000.432		0,00	0,00	5.287,60	1.337,60	1.337,60	1.337,60	1.337,60	1.337,60	3.950,00	74,70	25,30
Promoció cultural, turística i esportiva			5.287,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.950,00	25,30	100,00
S 2268014.500.3342000.33		0,00	0,00	225,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,72	100,00	0,00
Andoflora / Mercat de Nadal			225,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225,72	0,00	0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
PARTIDA						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
S 2268023.601.2312000.231					0,00	0,00	140,00	138,61	138,61	138,61	138,61	138,61	1,39	0,99	99,01
Centre d'esplai						140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,39	99,01	100,00
S 2268025.601.2310001.231					0,00	0,00	3.103,10	2.973,52	2.973,52	2.973,52	2.973,52	2.973,52	129,58	4,18	95,82
Activitats tallers						3.103,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129,58	95,82	100,00
S 2268027.602.4320000.432					0,00	0,00	1.542,39	1.517,34	1.517,34	1.517,34	1.517,34	1.517,34	25,05	1,62	98,38
Despeses Oficina de Turisme						1.542,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,05	98,38	100,00
S 2268041.601.3410001.34					0,00	0,00	3.835,84	2.809,84	2.809,84	2.809,84	2.809,84	2.809,84	1.026,00	26,75	73,25
Esports d'estiu						3.835,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.026,00	73,25	100,00
Total Econòmic 226 :					0,00	0,00	18.149,74	11.943,95	11.943,95	11.943,95	11.943,95	11.943,95	6.205,79	34,19	65,81
						18.149,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.205,79	65,81	100,00
S 22701.700.1720000.17					0,00	0,00	4.489,06	4.489,06	4.489,06	4.489,06	4.489,06	4.489,06	0,00	0,00	100,00
Neteja de boscos						4.489,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 22710.400.1632000.163					0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	100,00
Treta de neu						1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 22722.300.1610000.161					0,00	0,00	8.936,53	8.936,53	8.936,53	8.936,53	8.936,53	8.936,53	0,00	0,00	100,00
Control potabilitat de l'aigua						8.936,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 22752.300.1510000.151					0,00	0,00	5.170,46	5.170,46	5.170,46	1.539,38	1.539,38	1.539,38	0,00	0,00	29,77
Estudis tècnics						5.170,46	0,00	0,00	3.631,08	0,00	0,00	0,00	3.631,08	100,00	100,00
S 22752.300.4500000.45					0,00	0,00	3.169,21	3.134,29	3.134,29	3.134,29	3.134,29	3.134,29	34,92	1,10	98,90
Estudis tècnics						3.169,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,92	98,90	100,00
S 22754.602.4320000.432					0,00	0,00	1.301,03	1.301,03	1.301,03	1.301,03	1.301,03	1.301,03	0,00	0,00	100,00
Pla de reactivació turístic						1.301,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 22761.602.9220000.92A					0,00	0,00	5.436,08	5.436,08	5.436,08	5.436,08	5.436,08	5.436,08	0,00	0,00	100,00
Desp. comunicació, pub. i impressions						5.436,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 22780.202.9203000.92A					0,00	0,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	10.404,00	0,00	0,00	100,00
Manteniment aplicacions informàtiques						10.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 227 :					0,00	0,00	39.906,37	39.871,45	39.871,45	36.240,37	36.240,37	36.240,37	34,92	0,09	90,81
						39.906,37	0,00	0,00	3.631,08	0,00	0,00	0,00	3.666,00	99,91	100,00
Total Art. 22 :					0,00	0,00	68.936,22	61.380,27	61.380,27	57.749,19	57.749,19	57.749,19	7.555,95	10,96	83,77
						68.936,22	0,00	0,00	3.631,08	0,00	0,00	0,00	11.187,03	89,04	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
PARTIDA						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
Total Cap. 2 :					0,00	0,00	75.029,82	66.050,45	66.050,45	62.419,37	62.419,37	62.419,37	8.979,37	11,97	83,19
						75.029,82	0,00	0,00	3.631,08	0,00	0,00	0,00	12.610,45	88,03	100,00
S 6023000.300.4591006.45					0,00	0,00	1.801,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801,03	100,00	0,00
Construcció d'altres edificis (Edifici dels Arcs)						1.801,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801,03	0,00	0,00
Total Econòmic 602 :					0,00	0,00	1.801,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801,03	100,00	0,00
						1.801,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801,03	0,00	0,00
S 60320.300.1610000.161					0,00	0,00	3.118,38	741,95	741,95	741,95	741,95	741,95	2.376,43	76,21	23,79
Utilatge						3.118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376,43	23,79	100,00
Total Econòmic 603 :					0,00	0,00	3.118,38	741,95	741,95	741,95	741,95	741,95	2.376,43	76,21	23,79
						3.118,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.376,43	23,79	100,00
S 60700.300.4530000.45					0,00	0,00	414.149,81	410.989,61	410.989,61	400.950,90	400.950,90	400.950,90	3.160,20	0,76	96,81
Eixamplaments carreteres						414.149,81	0,00	0,00	10.038,71	0,00	0,00	0,00	13.198,91	99,24	100,00
S 60720.400.1710000.171					0,00	0,00	9.927,50	9.927,50	9.927,50	9.927,50	9.927,50	9.927,50	0,00	0,00	100,00
Parcs, jardins i àrees verdes						9.927,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 60725.700.1711000.171					0,00	0,00	139,98	139,98	139,98	139,98	139,98	139,98	0,00	0,00	100,00
Parc natural de Coma Pedrosa						139,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
S 60728.300.1622000.162					0,00	0,00	5.897,57	5.469,26	5.469,26	5.469,26	5.469,26	5.469,26	428,31	7,26	92,74
Abocadors						5.897,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428,31	92,74	100,00
S 6073030.300.1610000.161					0,00	0,00	13.995,37	13.995,37	13.995,37	13.995,37	13.995,37	13.995,37	0,00	0,00	100,00
Xarxa aigua						13.995,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 607 :					0,00	0,00	444.110,23	440.521,72	440.521,72	430.483,01	430.483,01	430.483,01	3.588,51	0,81	96,93
						444.110,23	0,00	0,00	10.038,71	0,00	0,00	0,00	13.627,22	99,19	100,00
S 60800.500.3320000.33					0,00	0,00	890,70	874,00	874,00	874,00	874,00	874,00	16,70	1,87	98,13
Equipament cultural						890,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,70	98,13	100,00
Total Econòmic 608 :					0,00	0,00	890,70	874,00	874,00	874,00	874,00	874,00	16,70	1,87	98,13
						890,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,70	98,13	100,00
S 60910.300.4501000.45					0,00	0,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00	100,00
Cadastre Comunal						4.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total Econòmic 609 :					0,00	0,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	0,00	0,00	100,00
						4.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost de Despeses 05/03/2019

R	C. Econòm.	C. Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Modific.	Actual	A	C	L	O	P	Saldo	%	%O s/Cred.
PARTIDA						Inc.Roman.	RC Pdt.+ N D	A Pendent	C Pendent	L Pendent	O Pendent	Reintegraments	Romanent	%D s/Cred.	% RP s/O
Total Art. 60 :					0,00	0,00	454.670,34	446.887,67	446.887,67	436.848,96	436.848,96	436.848,96	7.782,67	1,71	96,08
						454.670,34	0,00	0,00	10.038,71	0,00	0,00	0,00	17.821,38	98,29	100,00
S 6173030.300.1610000.161					0,00	0,00	2.017,61	1.769,52	1.769,52	1.769,52	1.769,52	1.769,52	248,09	12,30	87,70
Xarxa aigua						2.017,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248,09	87,70	100,00
Total Econòmic 617 :					0,00	0,00	2.017,61	1.769,52	1.769,52	1.769,52	1.769,52	1.769,52	248,09	12,30	87,70
						2.017,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248,09	87,70	100,00
Total Art. 61 :					0,00	0,00	2.017,61	1.769,52	1.769,52	1.769,52	1.769,52	1.769,52	248,09	12,30	87,70
						2.017,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248,09	87,70	100,00
S 64000.202.9310000.93					0,00	0,00	15.232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,25	100,00	0,00
Aplicacions informàtiques						15.232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,25	0,00	0,00
Total Econòmic 640 :					0,00	0,00	15.232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,25	100,00	0,00
						15.232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,25	0,00	0,00
Total Art. 64 :					0,00	0,00	15.232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,25	100,00	0,00
						15.232,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.232,25	0,00	0,00
Total Cap. 6 :					0,00	0,00	471.920,20	448.657,19	448.657,19	438.618,48	438.618,48	438.618,48	23.263,01	4,93	92,94
						471.920,20	0,00	0,00	10.038,71	0,00	0,00	0,00	33.301,72	95,07	100,00
Total Romanent S :					0,00	0,00	546.950,02	514.707,64	514.707,64	501.037,85	501.037,85	501.037,85	32.242,38	5,89	91,61
						546.950,02	0,00	0,00	13.669,79	0,00	0,00	0,00	45.912,17	94,11	100,00
Total General Euros:					13.276.262,00	2.061.901,47	15.885.113,49	14.878.974,03	14.878.974,03	14.039.207,08	14.017.732,42	12.491.845,98	1.006.139,46	6,33	88,38
						546.950,02	0,00	0,00	839.766,95	21.474,66	1.525.886,44	4.783,77	1.845.906,41	93,67	88,98

2

LIQUIDACIÓ

ESTAT DE DESPESES

TANCATS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2008					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
	PARTIDA				Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N	48285	600	3130000		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ajuts a l'habitatge				557,28	0,00	557,28	0,00	557,28
S	48285	600	3130000		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ajuts socials i a l'habitatge				-557,28	0,00	-557,28	0,00	-557,28
Total Ppost.: 2008					0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2009					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N	21400	400	4450100		174,50	0,00	174,50	0,00	174,50
	Material de transport				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S	21400	400	4450100		-174,50	0,00	-174,50	0,00	-174,50
	Material de transport				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Ppost.: 2009					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2010					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N 22740	100	1210000			1.396,08	0,00	1.396,08	0,00	1.396,08
Aparcament verticals					-1.396,08	0,00	-1.396,08	0,00	-1.396,08
N 22740	600	3130100			-1.396,08	0,00	-1.396,08	0,00	-1.396,08
Aparcament de La Closeta					1.396,08	0,00	1.396,08	0,00	1.396,08
Total Ppost.: 2010					0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2011					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N 20310	200	1210000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines					282,16	0,00	282,16	0,00	282,16
N 20400	400	4450400			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Loguer elements de transport					2.802,96	0,00	2.802,96	0,00	2.802,96
Total Ppost.: 2011					0,00 3.085,12	0,00 0,00	0,00 3.085,12	0,00 0,00	0,00 3.085,12

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2013					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N	20310	200	1210000		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines					177,91	0,00	177,91	0,00	177,91
Total Ppost.: 2013					0,00 177,91	0,00 0,00	0,00 177,91	0,00 0,00	0,00 177,91

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2017					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N 22510	200	9200000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Taxa tinença vehicles					50,00	0,00	50,00	0,00	50,00
N 2268000	602	4320000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Promoció cultural, turística i esportiva					47,00	0,00	47,00	0,00	47,00
Total Ppost.: 2017					0,00 97,00	0,00 0,00	0,00 97,00	0,00 0,00	0,00 97,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2018					SALDO INICIAL A 1 DE GNER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N 20400	400	1610000	161		751,81	0,00	751,81	751,81	0,00
Lloguer elements de transport					0,00	0,00	0,00	751,81	0,00
N 21400	400	1610000	161		39,55	0,00	39,55	39,55	0,00
Manteniment material de transport					0,00	0,00	0,00	39,55	0,00
N 22100	300	1650000	165		2.000,55	0,00	2.000,55	2.000,55	0,00
Enllumenat públic					0,00	0,00	0,00	2.000,55	0,00
N 22101	200	1610000	161		1.662,68	0,00	1.662,68	1.662,68	0,00
Enllumenat i edificis públics					0,00	0,00	0,00	1.662,68	0,00
N 22101	200	1620003	162		558,65	0,00	558,65	558,65	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	558,65	0,00
N 22101	200	1631000	163		913,64	0,00	913,64	913,64	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	913,64	0,00
N 22101	200	1710000	171		372,62	0,00	372,62	372,62	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	372,62	0,00
N 22101	200	1711002	171		793,94	0,00	793,94	793,94	0,00
Enllumenat centre d'interpretació del Comapedrosa					0,00	0,00	0,00	793,94	0,00
N 22101	200	2311000	231		397,75	0,00	397,75	397,75	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	397,75	0,00
N 22101	200	2312000	231		687,89	0,00	687,89	687,89	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	687,89	0,00
N 22101	200	3231000	32		377,52	0,00	377,52	377,52	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	377,52	0,00
N 22101	200	3320000	33		460,36	0,00	460,36	460,36	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	460,36	0,00
N 22101	200	3350000	33		2.013,10	0,00	2.013,10	2.013,10	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	2.013,10	0,00
N 22101	200	4320000	432		1.023,88	0,00	1.023,88	1.023,88	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	1.023,88	0,00
N 22101	200	9200000	92A		5.117,36	0,00	5.117,36	5.117,36	0,00
Enllumenat edificis públics					0,00	0,00	0,00	5.117,36	0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2018					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N 22190	300	9201000	92A		16,45	0,00	16,45	16,45	0,00
Altres subministraments					0,00	0,00	0,00	16,45	0,00
N 22200	200	1330000	13		1.130,12	0,00	1.130,12	1.130,12	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	1.130,12	0,00
N 22200	200	1610000	161		85,05	0,00	85,05	85,05	0,00
Seveis telefònics					0,00	0,00	0,00	85,05	0,00
N 22200	200	1631000	163		163,78	0,00	163,78	163,78	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	163,78	0,00
N 22200	200	1700000	17		629,79	0,00	629,79	629,79	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	629,79	0,00
N 22200	200	2310001	231		17,55	0,00	17,55	17,55	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	17,55	0,00
N 22200	200	2312000	231		120,84	0,00	120,84	120,84	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	120,84	0,00
N 22200	200	3231000	32		12,45	0,00	12,45	12,45	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	12,45	0,00
N 22200	200	3320000	33		139,02	0,00	139,02	139,02	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	139,02	0,00
N 22200	200	4320000	432		76,74	0,00	76,74	76,74	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	76,74	0,00
N 22200	200	4500000	45		105,71	0,00	105,71	105,71	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	105,71	0,00
N 22200	200	9120000	92A		211,28	0,00	211,28	211,28	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	211,28	0,00
N 22200	200	9200000	92A		806,29	0,00	806,29	806,29	0,00
Serveis telefònics					0,00	0,00	0,00	806,29	0,00
N 2262000	600	2311000	231		74,30	0,00	74,30	74,30	0,00
Festes i actes lúdics					0,00	0,00	0,00	74,30	0,00
N 2268024	601	2310001	231		99,90	0,00	99,90	99,90	0,00
Centre de lleure per joves					0,00	0,00	0,00	99,90	0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DELS PRESSUPOSTOS TANCATS DE DESPESES A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2018					SALDO INICIAL A 1 DE GENER	Rectificacions	TOTALS		
R	Econòmic	Orgànic	Programa	Espec.	Liquidacions	Liquidacions	Liquidacions	Pagaments Ordenats	L's Pendants
PARTIDA					Pagaments	Pagaments	Pagaments	Pagaments Realitzats	O's Pendants
N 22780	202	9203000	92A		397,10	0,00	397,10	0,00	397,10
Manteniment aplicacions informàtiques					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N 31000	200	9340000	93		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessos de préstecs					3.824,10	0,00	3.824,10	3.824,10	0,00
N 60800	500	3320000	33		216,99	0,00	216,99	216,99	0,00
Equipament cultural					0,00	0,00	0,00	216,99	0,00
N 86000	200	9421000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SA					1.461.500,00	0,00	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00
N 91101	200	0110000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortit. préstecs llarg termini AndBanc					33.573,15	0,00	33.573,15	33.573,15	0,00
N 91108	200	0110000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell					3.504,38	0,00	3.504,38	3.504,38	0,00
N 91118	200	0110000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete					18.094,31	0,00	18.094,31	18.094,31	0,00
N 91121	200	0110000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina					2.167,95	0,00	2.167,95	2.167,95	0,00
N 91128	200	0110000			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab					3.222,55	0,00	3.222,55	3.222,55	0,00
Total Ppost.: 2018					21.474,66	0,00	21.474,66	21.077,56	397,10
					1.525.886,44	0,00	1.525.886,44	1.546.964,00	0,00
Total General Euros:					21.474,66	0,00	21.474,66	21.077,56	397,10
					1.529.246,47	0,00	1.529.246,47	1.546.964,00	3.360,03

3

LIQUIDACIÓ

ESTAT D'INGRESSOS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

EXERCICI CORRENT

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica C.Org. C.Prog. Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE	Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
10000.200.9320000.	201.437,00	201.437,00	207.344,30	16.532,98	12.555,70	178.359,62	178.255,62	10.625,68
Impost del Foc i lloc	0,00		190.811,32	0,00	0,00	104,00	94,73	93,42
Total C. Econòmica 100 :	201.437,00	201.437,00	207.344,30	16.532,98	12.555,70	178.359,62	178.255,62	10.625,68
	0,00		190.811,32	0,00	0,00	104,00	94,73	93,42
Total C. Econòmica 10 :	201.437,00	201.437,00	207.344,30	16.532,98	12.555,70	178.359,62	178.255,62	10.625,68
	0,00		190.811,32	0,00	0,00	104,00	94,73	93,42
11201.200.9320000.	803.574,00	803.574,00	804.570,20	2.527,46	45.057,03	759.115,23	756.985,71	1.531,26
Impost sobre la propietat edificada	0,00		802.042,74	0,00	0,00	2.129,52	99,81	94,38
11202.200.9320000.	242.175,00	242.175,00	665.592,56	10.504,75	6.951,12	658.145,44	648.136,69	-412.912,81
Impost sobre la construcció	0,00		655.087,81	0,00	0,00	10.008,75	270,50	98,94
Total C. Econòmica 112 :	1.045.749,00	1.045.749,00	1.470.162,76	13.032,21	52.008,15	1.417.260,67	1.405.122,40	-411.381,55
	0,00		1.457.130,55	0,00	0,00	12.138,27	139,34	96,43
11500.200.9320000.	270.204,00	280.885,41	302.590,79	508,03	986,03	301.425,38	301.096,73	-21.197,35
Impost sobre els rendiments arrendataris	10.681,41		302.082,76	0,00	0,00	328,65	107,55	99,67
Total C. Econòmica 115 :	270.204,00	280.885,41	302.590,79	508,03	986,03	301.425,38	301.096,73	-21.197,35
	10.681,41		302.082,76	0,00	0,00	328,65	107,55	99,67
Total C. Econòmica 11 :	1.315.953,00	1.326.634,41	1.772.753,55	13.540,24	52.994,18	1.718.686,05	1.706.219,13	-432.578,90
	10.681,41		1.759.213,31	0,00	0,00	12.466,92	132,61	96,99
13000.200.9320000.	751.474,00	751.474,00	761.000,87	17.979,08	61.556,40	699.242,27	681.465,39	8.452,21
Impost de radicació activitats comercials, empresa	0,00		743.021,79	0,00	0,00	17.776,88	98,88	91,72
Total C. Econòmica 130 :	751.474,00	751.474,00	761.000,87	17.979,08	61.556,40	699.242,27	681.465,39	8.452,21
	0,00		743.021,79	0,00	0,00	17.776,88	98,88	91,72
Total C. Econòmica 13 :	751.474,00	751.474,00	761.000,87	17.979,08	61.556,40	699.242,27	681.465,39	8.452,21
	0,00		743.021,79	0,00	0,00	17.776,88	98,88	91,72
Total C. Econòmica 1 :	2.268.864,00	2.279.545,41	2.741.098,72	48.052,30	127.106,28	2.596.287,94	2.565.940,14	-413.501,01
	10.681,41		2.693.046,42	0,00	0,00	30.347,80	118,14	95,28
20000.200.9320000.	569.081,00	878.301,06	1.830.995,23	0,00	514.487,48	1.316.507,75	1.316.507,75	-952.694,17
Impost Transmissions Patrimonials	309.220,06		1.830.995,23	0,00	0,00	0,00	208,47	71,90

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
Total C. Econòmica 200 :				569.081,00	878.301,06	1.830.995,23	0,00	514.487,48	1.316.507,75	1.316.507,75	-952.694,17
				309.220,06		1.830.995,23	0,00	0,00	0,00	208,47	71,90
Total C. Econòmica 20 :				569.081,00	878.301,06	1.830.995,23	0,00	514.487,48	1.316.507,75	1.316.507,75	-952.694,17
				309.220,06		1.830.995,23	0,00	0,00	0,00	208,47	71,90
Total C. Econòmica 2 :				569.081,00	878.301,06	1.830.995,23	0,00	514.487,48	1.316.507,75	1.316.507,75	-952.694,17
				309.220,06		1.830.995,23	0,00	0,00	0,00	208,47	71,90
31000.400.9320000.				606.724,00	606.724,00	590.339,72	22.572,74	47.449,61	524.394,89	520.317,37	38.957,02
Taxa Higiene i enllumenat				0,00		567.766,98	0,00	0,00	4.077,52	93,58	91,64
31001.400.1330000.				9.218,00	9.218,00	15.750,00	180,00	1.260,00	14.490,00	14.310,00	-6.352,00
Servei de grua				0,00		15.570,00	0,00	0,00	180,00	168,91	91,91
Total C. Econòmica 310 :				615.942,00	615.942,00	606.089,72	22.752,74	48.709,61	538.884,89	534.627,37	32.605,02
				0,00		583.336,98	0,00	0,00	4.257,52	94,71	91,65
31100.200.4310000.				10.200,00	10.200,00	7.600,00	0,00	250,00	7.350,00	7.350,00	2.600,00
Taxa alta, baixa i modificació de radicació				0,00		7.600,00	0,00	0,00	0,00	74,51	96,71
Total C. Econòmica 311 :				10.200,00	10.200,00	7.600,00	0,00	250,00	7.350,00	7.350,00	2.600,00
				0,00		7.600,00	0,00	0,00	0,00	74,51	96,71
31200.300.1611000.				26.570,00	26.570,00	66.610,07	2.107,61	1.445,83	65.138,45	63.056,63	-37.932,46
Taxa autorització connexió col.lector				0,00		64.502,46	0,00	0,00	2.081,82	242,76	97,76
31212.300.4500000.				52.975,00	52.975,00	114.002,52	6,94	5.425,02	108.570,56	108.570,56	-61.020,58
Drets d'edificar				0,00		113.995,58	0,00	0,00	0,00	215,19	95,24
31215.300.4501000.				18.630,00	18.630,00	33.436,70	15,90	2.473,25	30.963,45	30.947,55	-14.790,80
Taxes cadastre				0,00		33.420,80	0,00	0,00	15,90	179,39	92,60
31220.300.1610000.				10.656,00	10.656,00	31.949,57	1.013,28	695,11	31.242,06	30.241,18	-20.280,29
Taxa autorització connexió xarxa aigua				0,00		30.936,29	0,00	0,00	1.000,88	290,32	97,75
31222.300.1610000.				26.010,00	26.010,00	26.534,00	98,00	388,00	26.112,00	26.048,00	-426,00
Lloguer comptadors d'aigua				0,00		26.436,00	0,00	0,00	64,00	101,64	98,53
Total C. Econòmica 312 :				134.841,00	134.841,00	272.532,86	3.241,73	10.427,21	262.026,52	258.863,92	-134.450,13
				0,00		269.291,13	0,00	0,00	3.162,60	199,71	96,13

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
Total C. Econòmica 31 :				760.983,00	760.983,00	886.222,58	25.994,47	59.386,82	808.261,41	800.841,29	-99.245,11
				0,00		860.228,11	0,00	0,00	7.420,12	113,04	93,10
3400010.300.1640000.				5.262,00	5.262,00	1.332,33	0,00	0,00	1.332,33	1.332,33	3.929,67
Venda i lloguer de ninxols				0,00		1.332,33	0,00	0,00	0,00	25,32	100,00
3401010.500.3230000.				32.640,00	32.640,00	54.909,05	173,50	3.464,73	51.318,32	51.270,82	-22.095,55
Activitats culturals i socials				0,00		54.735,55	0,00	0,00	47,50	167,69	93,67
3401010.500.3320000.				1.020,00	1.020,00	1.848,15	0,00	0,00	1.848,15	1.848,15	-828,15
Activitats culturals i socials				0,00		1.848,15	0,00	0,00	0,00	181,19	100,00
3401014.601.3410005.				61.165,00	61.165,00	51.590,45	195,00	859,00	50.731,45	50.536,45	9.769,55
Activitats extraescolars				0,00		51.395,45	0,00	0,00	195,00	84,03	98,33
3401016.601.3410001.				99.960,00	99.960,00	109.401,45	1.169,50	2.828,00	105.424,95	105.403,95	-8.271,95
Activitats esportives				0,00		108.231,95	0,00	0,00	21,00	108,28	97,39
3401018.601.2312000.				117.300,00	117.300,00	142.405,95	1.072,34	2.336,66	139.560,95	138.996,95	-24.033,61
Centre d'esplai				0,00		141.333,61	0,00	0,00	564,00	120,49	98,35
3401022.600.2311000.				4.485,00	4.485,00	5.066,46	0,00	0,00	5.066,46	5.066,46	-581,46
Casa Pairal				0,00		5.066,46	0,00	0,00	0,00	112,96	100,00
3402010.300.1610000.				603.307,00	603.307,00	586.772,14	13.428,22	3.712,70	579.215,54	569.631,22	29.963,08
Facturació consum aigua				0,00		573.343,92	0,00	0,00	9.584,32	95,03	99,35
Total C. Econòmica 340 :				925.139,00	925.139,00	953.325,98	16.038,56	13.201,09	934.498,15	924.086,33	-12.148,42
				0,00		937.287,42	0,00	0,00	10.411,82	101,31	98,59
Total C. Econòmica 34 :				925.139,00	925.139,00	953.325,98	16.038,56	13.201,09	934.498,15	924.086,33	-12.148,42
				0,00		937.287,42	0,00	0,00	10.411,82	101,31	98,59
35010.300.1622000.				127.706,00	169.706,00	1.853.014,61	1.575.034,27	0,00	277.980,34	277.980,34	-108.274,34
Abocadors				42.000,00		277.980,34	0,00	0,00	0,00	163,80	100,00
35020.700.4100000.				2.990,00	2.990,00	2.488,00	0,00	0,00	2.488,00	2.488,00	502,00
Guardes comunes				0,00		2.488,00	0,00	0,00	0,00	83,21	100,00
3503010.200.9200000.				10.524,00	10.524,00	15.044,00	0,00	59,50	14.984,50	14.984,50	-4.520,00
Certificats de residència				0,00		15.044,00	0,00	0,00	0,00	142,95	99,60
3503011.200.9200000.				29.033,00	29.033,00	39.823,86	72,20	1.314,60	38.463,06	38.437,06	-10.718,66
Sol·licituds				0,00		39.751,66	0,00	0,00	26,00	136,92	96,69
3503012.200.9200000.				7.140,00	7.140,00	10.184,00	0,00	0,00	10.184,00	10.184,00	-3.044,00
Plecs de bases concursos públics				0,00		10.184,00	0,00	0,00	0,00	142,63	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
3503013.602.4320000.				30.600,00	30.600,00	29.027,48	1.597,75	0,00	27.429,73	27.429,73	3.170,27
Ingressos oficina turisme				0,00		27.429,73	0,00	0,00	0,00	89,64	100,00
35040.400.1330000.				255,00	255,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	255,00
Dipòsit de vehicles				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total C. Econòmica 350 :				208.248,00	250.248,00	1.949.581,95	1.576.704,22	1.374,10	371.529,63	371.503,63	-122.629,73
				42.000,00		372.877,73	0,00	0,00	26,00	149,00	99,63
35200.400.1330000.				17.750,00	17.750,00	17.754,00	0,00	0,00	17.754,00	17.754,00	-4,00
Guàls comunals				0,00		17.754,00	0,00	0,00	0,00	100,02	100,00
35220.400.9200000.				19.264,00	19.264,00	28.257,91	975,35	13.901,11	13.756,80	13.381,45	-8.018,56
Ocupació via pública				0,00		27.282,56	0,00	0,00	375,35	141,62	49,05
35221.400.1330000.				4.076,00	4.076,00	4.491,00	0,00	0,00	4.491,00	4.491,00	-415,00
Reserves especials Hotels				0,00		4.491,00	0,00	0,00	0,00	110,18	100,00
35230.300.4500000.				255,00	255,00	70,00	0,00	0,00	70,00	70,00	185,00
Bústies				0,00		70,00	0,00	0,00	0,00	27,45	100,00
35231.400.1631000.				510,00	510,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	510,00
Contenidors				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35232.200.4310000.				18.177,00	18.177,00	17.652,47	284,38	1.703,98	15.948,49	15.664,11	808,91
Rètols				0,00		17.368,09	0,00	0,00	284,38	95,55	90,19
Total C. Econòmica 352 :				60.032,00	60.032,00	68.225,38	1.259,73	15.605,09	52.020,29	51.360,56	-6.933,65
				0,00		66.965,65	0,00	0,00	659,73	111,55	76,70
Total C. Econòmica 35 :				268.280,00	310.280,00	2.017.807,33	1.577.963,95	16.979,19	423.549,92	422.864,19	-129.563,38
				42.000,00		439.843,38	0,00	0,00	685,73	141,76	96,14
36100.300.1610000.				136.665,00	136.665,00	14.856,45	379,96	4.333,03	10.523,42	10.143,46	122.188,51
Per a l'establiment o ampliació de serveis				0,00		14.476,49	0,00	0,00	379,96	10,59	70,07
Total C. Econòmica 361 :				136.665,00	136.665,00	14.856,45	379,96	4.333,03	10.523,42	10.143,46	122.188,51
				0,00		14.476,49	0,00	0,00	379,96	10,59	70,07
Total C. Econòmica 36 :				136.665,00	136.665,00	14.856,45	379,96	4.333,03	10.523,42	10.143,46	122.188,51
				0,00		14.476,49	0,00	0,00	379,96	10,59	70,07
39100.400.1330000.				55.288,00	55.288,00	222.263,72	2.350,68	108.801,84	112.086,25	111.111,20	-164.625,04
Sancions de circulació				0,00		219.913,04	0,00	0,00	975,05	397,76	50,53

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
39190.200.9200000.				0,00	0,00	1.500,00	0,00	500,00	1.000,00	1.000,00	-1.500,00
Altres sancions				0,00		1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,67
Total C. Econòmica 391 :				55.288,00	55.288,00	223.763,72	2.350,68	109.301,84	113.086,25	112.111,20	-166.125,04
				0,00		221.413,04	0,00	0,00	975,05	400,47	50,63
39200.200.9320000.				37.229,00	37.229,00	39.491,24	4.339,84	517,40	38.922,64	34.634,00	2.077,60
Recàrrecs				0,00		35.151,40	0,00	0,00	4.288,64	94,42	98,53
Total C. Econòmica 392 :				37.229,00	37.229,00	39.491,24	4.339,84	517,40	38.922,64	34.634,00	2.077,60
				0,00		35.151,40	0,00	0,00	4.288,64	94,42	98,53
39300.200.9320000.				11.344,00	11.344,00	9.414,66	1.223,76	0,00	9.414,66	8.190,90	3.153,10
Interessos de demòra				0,00		8.190,90	0,00	0,00	1.223,76	72,20	100,00
Total C. Econòmica 393 :				11.344,00	11.344,00	9.414,66	1.223,76	0,00	9.414,66	8.190,90	3.153,10
				0,00		8.190,90	0,00	0,00	1.223,76	72,20	100,00
39910.200.9200000.				3.274,00	3.274,00	19.991,19	21.148,85	0,00	19.991,19	-1.157,66	4.431,66
Assegurances				0,00		-1.157,66	0,00	0,00	21.148,85	-35,36	100,00
39990.200.9200000.				10.817,00	10.817,00	75.409,12	0,00	1.705,46	73.703,66	73.703,66	-64.592,12
Altres ingressos comunals				0,00		75.409,12	0,00	0,00	0,00	697,14	97,74
39991.300.1510000.				151.671,00	151.671,00	325.194,91	599,37	8.960,46	315.635,08	315.635,08	-172.924,54
Cessió POUP				0,00		324.595,54	0,00	0,00	0,00	214,01	97,24
39992.200.9320000.				0,00	0,00	113.992,88	113.992,88	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos venciments especials				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total C. Econòmica 399 :				165.762,00	165.762,00	534.588,10	135.741,10	10.665,92	409.329,93	388.181,08	-233.085,00
				0,00		398.847,00	0,00	0,00	21.148,85	240,61	97,33
Total C. Econòmica 39 :				269.623,00	269.623,00	807.257,72	143.655,38	120.485,16	570.753,48	543.117,18	-393.979,34
				0,00		663.602,34	0,00	0,00	27.636,30	246,12	81,84
Total C. Econòmica 3 :				2.360.690,00	2.402.690,00	4.679.470,06	1.764.032,32	214.385,29	2.747.586,38	2.701.052,45	-512.747,74
				42.000,00		2.915.437,74	0,00	0,00	46.533,93	121,34	92,65
42000.200.9410000.				5.333.340,00	5.333.340,00	6.381.174,45	0,00	987.026,30	5.394.148,15	5.394.148,15	-1.047.834,45
Llei Qualificada de transferències				0,00		6.381.174,45	0,00	0,00	0,00	119,65	84,53
42010.200.1330000.				273.393,00	273.393,00	272.885,75	0,00	0,00	272.885,75	272.885,75	507,25
Taxa tinença vehicles				0,00		272.885,75	0,00	0,00	0,00	99,81	100,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Initial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
Total C. Econòmica 420 :				5.606.733,00	5.606.733,00	6.654.060,20	0,00	987.026,30	5.667.033,90	5.667.033,90	-1.047.327,20
				0,00		6.654.060,20	0,00	0,00	0,00	118,68	85,17
Total C. Econòmica 42 :				5.606.733,00	5.606.733,00	6.654.060,20	0,00	987.026,30	5.667.033,90	5.667.033,90	-1.047.327,20
				0,00		6.654.060,20	0,00	0,00	0,00	118,68	85,17
46003.500.3231000.				12.000,00	12.000,00	13.255,20	0,00	0,00	13.255,20	13.255,20	-1.255,20
Escola d'art				0,00		13.255,20	0,00	0,00	0,00	110,46	100,00
Total C. Econòmica 460 :				12.000,00	12.000,00	13.255,20	0,00	0,00	13.255,20	13.255,20	-1.255,20
				0,00		13.255,20	0,00	0,00	0,00	110,46	100,00
Total C. Econòmica 46 :				12.000,00	12.000,00	13.255,20	0,00	0,00	13.255,20	13.255,20	-1.255,20
				0,00		13.255,20	0,00	0,00	0,00	110,46	100,00
48000.700.1700000.				5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Carisma				0,00		5.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
48001.700.1700000.				2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
BOMOSA,SAU				0,00		2.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
48002.700.1700000.				2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00
Fundació Reig				0,00		2.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
48003.700.1700000.				1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
TOT NATURA, SL				0,00		1.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
Total C. Econòmica 480 :				10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
				0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	50,00
Total C. Econòmica 48 :				10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
				0,00		10.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	50,00
Total C. Econòmica 4 :				5.628.733,00	5.628.733,00	6.677.315,40	0,00	992.026,30	5.685.289,10	5.685.289,10	-1.048.582,40
				0,00		6.677.315,40	0,00	0,00	0,00	118,63	85,14
52000.200.9340000.				5.294,00	5.294,00	12.122,35	0,00	2.593,04	9.529,31	9.529,31	-6.828,35
Interessos de comptes bancaris				0,00		12.122,35	0,00	0,00	0,00	228,98	78,61
Total C. Econòmica 520 :				5.294,00	5.294,00	12.122,35	0,00	2.593,04	9.529,31	9.529,31	-6.828,35
				0,00		12.122,35	0,00	0,00	0,00	228,98	78,61

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
Total C. Econòmica 52 :				5.294,00	5.294,00	12.122,35	0,00	2.593,04	9.529,31	9.529,31	-6.828,35
				0,00		12.122,35	0,00	0,00	0,00	228,98	78,61
53400.200.9421001.				0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	180,00	180,00	-180,00
Dividends CALDEA				0,00		180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
53401.200.9421000.				109.733,00	109.733,00	109.612,50	0,00	0,00	109.612,50	109.612,50	120,50
Dividends preferents EMAP,SAU				0,00		109.612,50	0,00	0,00	0,00	99,89	100,00
Total C. Econòmica 534 :				109.733,00	109.733,00	109.792,50	0,00	0,00	109.792,50	109.792,50	-59,50
				0,00		109.792,50	0,00	0,00	0,00	100,05	100,00
Total C. Econòmica 53 :				109.733,00	109.733,00	109.792,50	0,00	0,00	109.792,50	109.792,50	-59,50
				0,00		109.792,50	0,00	0,00	0,00	100,05	100,00
54000.300.4500000.				2.200,00	2.200,00	13.031,28	0,00	10.796,16	2.235,12	2.235,12	-10.831,28
Lloguer terrenys comunals				0,00		13.031,28	0,00	0,00	0,00	592,33	17,15
54010.300.4500000.				555,00	555,00	1.030,00	0,00	0,00	1.030,00	1.030,00	-475,00
Lloguer locals i sales Comunals				0,00		1.030,00	0,00	0,00	0,00	185,59	100,00
Total C. Econòmica 540 :				2.755,00	2.755,00	14.061,28	0,00	10.796,16	3.265,12	3.265,12	-11.306,28
				0,00		14.061,28	0,00	0,00	0,00	510,39	23,22
54100.300.4500000.				3.589,00	3.589,00	3.682,51	0,00	0,00	3.682,51	3.682,51	-93,51
Arrendament salines				0,00		3.682,51	0,00	0,00	0,00	102,61	100,00
Total C. Econòmica 541 :				3.589,00	3.589,00	3.682,51	0,00	0,00	3.682,51	3.682,51	-93,51
				0,00		3.682,51	0,00	0,00	0,00	102,61	100,00
Total C. Econòmica 54 :				6.344,00	6.344,00	17.743,79	0,00	10.796,16	6.947,63	6.947,63	-11.399,79
				0,00		17.743,79	0,00	0,00	0,00	279,69	39,16
55000.300.3420000.				754,00	754,00	773,09	0,00	0,00	773,09	773,09	-19,09
Concessió Polisportiu de L'Aldosa				0,00		773,09	0,00	0,00	0,00	102,53	100,00
55001.300.4500000.				4.336,00	4.336,00	4.450,08	0,00	0,00	4.450,08	4.450,08	-114,08
Concessió Bar Prat del Colat				0,00		4.450,08	0,00	0,00	0,00	102,63	100,00
55002.300.1331000.				17.403,00	17.403,00	17.990,24	0,00	0,00	17.990,24	17.990,24	-587,24
Concessió Aparcaments Comunals				0,00		17.990,24	0,00	0,00	0,00	103,37	100,00
55003.700.1620003.				21.193,00	21.193,00	53.458,37	0,00	31.603,47	21.854,90	21.854,90	-32.265,37
Conveni mancomunicació deixalleria Comunal				0,00		53.458,37	0,00	0,00	0,00	252,25	40,88

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
55005.700.1620000.				4.129,00	4.129,00	5.205,03	0,00	3.987,38	1.217,65	1.217,65	-1.076,03
Recollida selectiva				0,00		5.205,03	0,00	0,00	0,00	126,06	23,39
55006.300.4500000.				6.898,00	6.898,00	9.120,16	0,00	0,00	9.120,16	9.120,16	-2.222,16
Concessió Bar de Les Fontetes				0,00		9.120,16	0,00	0,00	0,00	132,21	100,00
55008.300.4500000.				3.372,00	3.372,00	3.461,16	0,00	288,43	3.172,73	3.172,73	-89,16
Concessió caseta Pro-Turisme				0,00		3.461,16	0,00	0,00	0,00	102,64	91,67
55009.700.1711000.				1.407,00	1.407,00	5.940,02	0,00	5.940,02	0,00	0,00	-4.533,02
Concessió refugi Comapedrosa				0,00		5.940,02	0,00	0,00	0,00	422,18	0,00
55010.300.4591006.				1.254,00	1.254,00	1.259,02	0,00	0,00	1.259,02	1.259,02	-5,02
Lloguer Ed. dels Arcs Andorra Telecom				0,00		1.259,02	0,00	0,00	0,00	100,40	100,00
Total C. Econòmica 550 :				60.746,00	60.746,00	101.657,17	0,00	41.819,30	59.837,87	59.837,87	-40.911,17
				0,00		101.657,17	0,00	0,00	0,00	167,35	58,86
Total C. Econòmica 55 :				60.746,00	60.746,00	101.657,17	0,00	41.819,30	59.837,87	59.837,87	-40.911,17
				0,00		101.657,17	0,00	0,00	0,00	167,35	58,86
Total C. Econòmica 5 :				182.117,00	182.117,00	241.315,81	0,00	55.208,50	186.107,31	186.107,31	-59.198,81
				0,00		241.315,81	0,00	0,00	0,00	132,51	77,12
72000.200.9410000.				2.266.777,00	2.266.777,00	2.264.671,10	0,00	0,00	2.264.671,10	2.264.671,10	2.105,90
Llei Qualificada Transferències				0,00		2.264.671,10	0,00	0,00	0,00	99,91	100,00
Total C. Econòmica 720 :				2.266.777,00	2.266.777,00	2.264.671,10	0,00	0,00	2.264.671,10	2.264.671,10	2.105,90
				0,00		2.264.671,10	0,00	0,00	0,00	99,91	100,00
Total C. Econòmica 72 :				2.266.777,00	2.266.777,00	2.264.671,10	0,00	0,00	2.264.671,10	2.264.671,10	2.105,90
				0,00		2.264.671,10	0,00	0,00	0,00	99,91	100,00
Total C. Econòmica 7 :				2.266.777,00	2.266.777,00	2.264.671,10	0,00	0,00	2.264.671,10	2.264.671,10	2.105,90
				0,00		2.264.671,10	0,00	0,00	0,00	99,91	100,00
87000.200.9340000.				0,00	1.700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700.000,00
Aplicació per a financ. crèdits extraordinaris				1.700.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
87002.200.9340000.				0,00	546.950,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546.950,02
Aplic. per a financ. d'incorporacions de crèdit				546.950,02		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2018

Estat de Situació del Pressupost d'Ingressos a 05/03/2019

C. Econòmica	C.Org.	C.Prog.	Espec.	Inicial	Actual	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo
CONCEPTE				Modific.		DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	% DR s/Prev	% I Nets s/DR
Total C. Econòmica 870 :				0,00	2.246.950,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.246.950,02
				2.246.950,02		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total C. Econòmica 87 :				0,00	2.246.950,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.246.950,02
				2.246.950,02		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total C. Econòmica 8 :				0,00	2.246.950,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.246.950,02
				2.246.950,02		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total General Euros:				13.276.262,00	15.885.113,49	18.434.866,32	1.812.084,62	1.903.213,85	14.796.449,58	14.719.567,85	-737.668,21
				2.608.851,49		16.622.781,70	0,00	0,00	76.881,73	104,64	88,55

4

LIQUIDACIÓ

ESTAT D'INGRESSOS

TANCATS

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2000

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
11201/000/ / Propietat	87,23	0,00	0,00	0,00	87,23	0,00	0,00	87,23
3500010/210/ / Facturació mensual abonats	37,86	0,00	0,00	0,00	37,86	0,00	0,00	37,86
Total Ppt.: 2000	125,09	0,00	0,00	0,00	125,09	0,00	0,00	125,09

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: **2001**

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
11500/000/ / Inquilinat	3,76	0,00	0,00	0,00	3,76	0,00	0,00	3,76
13000/000/ / Facturació comerc-industria	3,10	2,12	0,00	0,00	5,22	0,00	0,00	5,22
31000/000/ / Serveis comunals	1,90	0,00	0,00	0,00	1,90	0,00	0,00	1,90
31200/100/ / Dret empalme col·lector	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10
31211/100/ / Cartells d'obra	0,00	0,20	0,00	0,00	0,20	0,00	0,00	0,20
3401013/320/ / Escola d'art	0,00	54,09	0,00	0,00	54,09	0,00	0,00	54,09
3500010/210/ / Facturació mensual abonats	47,28	0,00	0,00	0,00	47,28	0,00	0,00	47,28
3500011/210/ / Caixa aparcament	0,33	0,00	0,00	0,00	0,33	0,00	0,00	0,33
3503010/000/ / Certificats de residència	0,00	-0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	-0,01
Total Ppt.: 2001	56,37	56,50	0,00	0,00	112,87	0,00	0,00	112,87

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2002

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/000/ / Foc i lloc	27,53	0,00	0,00	0,00	27,53	0,00	0,00	27,53
11201/000/ / Propietat	11,49	0,00	0,00	0,00	11,49	0,00	0,00	11,49
3500010/210/ / Facturació mensual abonats	48,75	0,00	0,00	0,00	48,75	0,00	0,00	48,75
Total Ppt.: 2002	87,77	0,00	0,00	0,00	87,77	0,00	0,00	87,77

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2003

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
3500010/210/ / Facturació mensual abonats	0,00	95,00	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	95,00
Total Ppt.: 2003	0,00	95,00	0,00	0,00	95,00	0,00	0,00	95,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: **2004**

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/000/ / Foc i lloc	0,00	22,49	0,00	0,00	22,49	0,00	0,00	22,49
13000/000/ / Facturació comerc-industria	0,00	39,60	0,00	0,00	39,60	0,00	0,00	39,60
31000/000/ / Serveis comunals	0,00	19,06	0,00	0,00	19,06	0,00	0,00	19,06
31210/100/ / Dret de construcció	0,00	0,15	0,00	0,00	0,15	0,00	0,00	0,15
31222/111/ / Lloguer comptadors d'aigua	0,00	19,50	0,00	0,00	19,50	0,00	0,00	19,50
3402010/111/ / Facturació consum aigua	0,00	52,45	0,00	0,00	52,45	0,00	0,00	52,45
3503011/000/ / Paper de suplica	0,00	4,43	0,00	0,00	4,43	0,00	0,00	4,43
Total Ppt.: 2004	0,00	157,68	0,00	0,00	157,68	0,00	0,00	157,68

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2006

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
11201/000/ / Propietat	0,00	61,38	0,00	0,00	61,38	0,00	0,00	61,38
31000/000/ / Serveis comunals	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	30,00
3503010/000/ / Certificats de residència	28,43	0,00	0,00	0,00	28,43	0,00	0,00	28,43
3503011/000/ / Sol·licituds	0,00	3,60	0,00	0,00	3,60	0,00	0,00	3,60
39100/200/ / Sancions de circulació	0,00	20,04	0,00	0,00	20,04	0,00	0,00	20,04
39200/000/ / Recàrrecs d'apremi	0,00	87,83	0,00	0,00	87,83	0,00	0,00	87,83
39300/000/ / Interessos de demòra	0,00	5,67	0,00	0,00	5,67	0,00	0,00	5,67
Total Ppt.: 2006	28,43	208,52	0,00	0,00	236,95	0,00	0,00	236,95

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2007

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
11201/100/6110000/ Propietat	0,00	95,18	0,00	0,00	95,18	0,00	0,00	95,18
3401010/500/4510400/ Activitats culturals i socials	0,00	25,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	25,00
3401010/500/4510702/ Activitats culturals i socials	0,00	62,50	0,00	0,00	62,50	0,00	0,00	62,50
3401010/500/4510710/ Activitats culturals i socials	0,00	60,00	0,00	0,00	60,00	0,00	0,00	60,00
3401021/600/3130000/ Servei atenció domiciliària	0,00	77,00	0,00	0,00	77,00	0,00	0,00	77,00
Total Ppt.: 2007	0,00	319,68	0,00	0,00	319,68	0,00	0,00	319,68

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2008

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
3401018/600/3130201/ Centre d'esplai	0,00	80,00	0,00	0,00	80,00	0,00	0,00	80,00
39200/100/1210000/ Recàrrecs	0,00	61,89	0,00	0,00	61,89	0,00	0,00	61,89
Total Ppt.: 2008	0,00	141,89	0,00	0,00	141,89	0,00	0,00	141,89

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: **2009**

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
3402010/300/4410000/ Facturació consum aigua	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10	0,00	0,00	0,10
39100/400/4440100/ Sancions de circulació	0,00	60,10	0,00	0,00	60,10	0,00	0,00	60,10
39200/100/1210000/ Recàrrecs	0,00	188,34	0,00	0,00	188,34	0,00	0,00	188,34
Total Ppt.: 2009	0,00	248,54	0,00	0,00	248,54	0,00	0,00	248,54

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2010

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
11201/100/6110000/ Propietat	0,00	38,48	0,00	0,00	38,48	0,00	0,00	38,48
31000/100/4450100/ Serveis comunals	0,00	48,66	0,00	0,00	48,66	0,00	0,00	48,66
3401014/600/4520300/ Activitats extraescolars	0,00	302,95	0,00	0,00	302,95	0,00	0,00	302,95
35232/300/4440100/ Rètols	0,00	24,00	0,00	0,00	24,00	0,00	0,00	24,00
39200/100/1210000/ Recàrrecs	0,00	319,50	0,00	0,00	319,50	0,00	0,00	319,50
Total Ppt.: 2010	0,00	733,59	0,00	0,00	733,59	0,00	0,00	733,59

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2011

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/6110000/ Foc i Lloc	0,00	52,00	0,00	0,00	52,00	0,00	0,00	52,00
11201/200/6110000/ Propietat	0,00	8,78	0,00	0,00	8,78	0,00	0,00	8,78
31000/400/4450100/ Serveis comunals	0,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	50,00
3401014/500/4520300/ Activitats extraescolars	0,00	12,54	0,00	0,00	12,54	0,00	0,00	12,54
3503010/200/1210000/ Certificats de residència	0,00	50,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0,00	50,00
3503011/200/1210000/ Sol·licituds	0,00	43,20	0,00	0,00	43,20	0,00	0,00	43,20
39100/400/4440100/ Sancions de circulació	0,00	15,02	0,00	0,00	15,02	0,00	0,00	15,02
39200/200/1210000/ Recàrrecs	0,00	17,04	0,00	0,00	17,04	0,00	0,00	17,04
Total Ppt.: 2011	0,00	248,58	0,00	0,00	248,58	0,00	0,00	248,58

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2012

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/6110000/ Foc i Lloc	0,00	63,76	0,00	0,00	63,76	0,00	0,00	63,76
13000/200/6110000/ Facturació comerc-indústria	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,01
31000/400/4450100/ Serveis comunals	0,00	130,20	0,00	0,00	130,20	0,00	0,00	130,20
31212/300/5100100/ Drets d'edificar	0,00	7,60	0,00	0,00	7,60	0,00	0,00	7,60
3401014/600/4520300/ Activitats extraescolars	0,00	88,00	0,00	0,00	88,00	0,00	0,00	88,00
3503010/200/1210000/ Certificats de residència	0,00	35,00	0,00	0,00	35,00	0,00	0,00	35,00
3503011/200/1210000/ Sol·licituds	0,00	43,20	0,00	0,00	43,20	0,00	0,00	43,20
39200/200/1210000/ Recàrrecs	0,00	3,70	0,00	0,00	3,70	0,00	0,00	3,70
Total Ppt.: 2012	0,00	371,47	0,00	0,00	371,47	0,00	0,00	371,47

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2013

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/6110000/ Foc i Lloc	0,00	6,34	0,00	0,00	6,34	0,00	0,00	6,34
31000/400/4450100/ Serveis comunals	0,00	2,72	0,00	0,00	2,72	0,00	0,00	2,72
3401014/600/4520300/ Activitats extraescolars	0,00	998,05	0,00	0,00	998,05	0,00	0,00	998,05
39990/200/1210000/ Altres ingressos comunals	0,00	403,55	0,00	0,00	403,55	0,00	0,00	403,55
54000/300/5100100/ Lloguer terrenys comunals	0,00	1.657,68	0,00	0,00	1.657,68	0,00	0,00	1.657,68
Total Ppt.: 2013	0,00	3.068,34	0,00	0,00	3.068,34	0,00	0,00	3.068,34

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2014

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/9320000/ Impost del Foc i lloc	0,00	31,92	0,00	0,00	31,92	0,00	0,00	31,92
31000/400/9320000/ Taxa Higiene i enllumenat	0,00	34,54	0,00	0,00	34,54	0,00	0,00	34,54
3401014/601/3410005/ Activitats extraescolars	510,00	266,00	0,00	0,00	776,00	0,00	0,00	776,00
Total Ppt.: 2014	510,00	332,46	0,00	0,00	842,46	0,00	0,00	842,46

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2015

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/9320000/ Impost del Foc i lloc	0,00	4.981,27	0,00	0,00	4.981,27	0,00	0,00	4.981,27
11201/200/9320000/ Impost sobre la propietat edificada	0,00	19.779,09	0,00	228,56	19.550,53	312,69	0,00	19.237,84
11500/200/9320000/ Impost sobre els rendiments arrendataris	0,00	229,08	0,00	0,00	229,08	0,00	0,00	229,08
13000/200/9320000/ Impost de radicació activitats comercials, emp	0,00	45.106,40	0,00	0,00	45.106,40	0,00	0,00	45.106,40
31000/400/9320000/ Taxa Higiene i enllumenat	0,00	29.676,53	0,00	375,00	29.301,53	400,00	0,00	28.901,53
31212/300/4500000/ Drets d'edificar	0,00	120,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	120,00
31222/300/1610000/ Lloguer comptadors d'aigua	0,00	218,00	0,00	0,00	218,00	0,00	0,00	218,00
3401010/500/3230000/ Activitats culturals i socials	0,00	268,41	0,00	0,00	268,41	0,00	0,00	268,41
3401014/601/3410005/ Activitats extraescolars	0,00	154,00	0,00	0,00	154,00	0,00	0,00	154,00
3401018/601/2312000/ Centre d'esplai	0,00	666,00	0,00	0,00	666,00	0,00	0,00	666,00
3402010/300/1610000/ Facturació consum aigua	0,00	4.873,22	0,00	0,00	4.873,22	0,00	0,00	4.873,22
3503010/200/9200000/ Certificats de residència	0,00	10,50	0,00	0,00	10,50	0,00	0,00	10,50
3503011/200/9200000/ Sol·licituds	0,00	66,40	0,00	0,00	66,40	0,00	0,00	66,40
35200/400/1330000/ Guals comunals	0,00	120,00	0,00	0,00	120,00	0,00	0,00	120,00
35220/400/9200000/ Ocupació via pública	0,00	822,00	0,00	0,00	822,00	0,00	0,00	822,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2015

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
35232/200/4310000/ Rètols	0,00	1.305,68	0,00	0,00	1.305,68	0,00	0,00	1.305,68
39200/200/9320000/ Recàrrecs	0,00	40,80	0,00	0,00	40,80	0,00	0,00	40,80
Total Ppt.: 2015	0,00	108.437,38	0,00	603,56	107.833,82	712,69	0,00	107.121,13

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2016

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/9320000/ Impost del Foc i lloc	0,00	4.867,65	0,00	0,00	4.867,65	0,00	0,00	4.867,65
11201/200/9320000/ Impost sobre la propietat edificada	0,00	19.220,13	0,00	164,39	19.055,74	264,56	0,00	18.791,18
11500/200/9320000/ Impost sobre els rendiments arrendataris	0,00	686,55	0,00	0,00	686,55	0,00	0,00	686,55
13000/200/9320000/ Impost de radicació activitats comercials, emp	0,00	37.939,03	0,00	0,00	37.939,03	0,00	0,00	37.939,03
31000/400/9320000/ Taxa Higiene i enllumenat	0,00	28.954,41	0,00	250,00	28.704,41	300,00	0,00	28.404,41
31215/300/4501000/ Taxes cadastre	0,00	15,90	0,00	0,00	15,90	0,00	0,00	15,90
31222/300/1610000/ Lloguer comptadors d'aigua	0,00	230,00	0,00	0,00	230,00	0,00	0,00	230,00
3401014/601/3410005/ Activitats extraescolars	0,00	56,00	0,00	0,00	56,00	0,00	0,00	56,00
3401016/601/3410001/ Activitats esportives	0,00	516,50	0,00	0,00	516,50	0,00	0,00	516,50
3401018/601/2312000/ Centre d'esplai	0,00	222,00	0,00	0,00	222,00	0,00	0,00	222,00
3402010/300/1610000/ Facturació consum aigua	0,00	4.035,88	0,00	0,00	4.035,88	0,00	0,00	4.035,88
35020/700/4100000/ Guardes comunes	0,00	32,50	0,00	0,00	32,50	0,00	0,00	32,50
3503011/200/9200000/ Sol·licituds	0,00	145,56	0,00	0,00	145,56	0,00	0,00	145,56
35200/400/1330000/ Guals comunals	0,00	180,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	180,00
35220/400/9200000/ Ocupació via pública	0,00	410,00	0,00	0,00	410,00	0,00	0,00	410,00

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2016

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
35232/200/4310000/ Rètols	0,00	1.116,46	0,00	0,00	1.116,46	0,00	0,00	1.116,46
39200/200/9320000/ Recàrrecs	0,00	51,16	0,00	0,00	51,16	0,00	0,00	51,16
39990/200/9200000/ Altres ingressos comunals	0,00	142,00	0,00	0,00	142,00	0,00	0,00	142,00
54000/300/4500000/ Lloguer terrenys comunals	0,00	1.657,68	0,00	0,00	1.657,68	0,00	0,00	1.657,68
54010/300/4500000/ Lloguer locals i sales Comunals	0,00	70,00	0,00	0,00	70,00	0,00	0,00	70,00
Total Ppt.: 2016	0,00	100.549,41	0,00	414,39	100.135,02	564,56	0,00	99.570,46

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2017

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/9320000/ Impost del Foc i lloc	0,00	5.929,72	0,00	0,00	5.929,72	26,00	0,00	5.903,72
11201/200/9320000/ Impost sobre la propietat edificada	0,00	19.041,95	0,00	71,84	18.970,11	275,60	0,00	18.694,51
11202/200/9320000/ Impost sobre la construcció	0,00	750,00	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	750,00
11500/200/9320000/ Impost sobre els rendiments arrendataris	0,00	717,18	0,00	0,00	717,18	0,00	0,00	717,18
13000/200/9320000/ Impost de radicació activitats comercials, emp	0,00	40.724,23	0,00	0,00	40.724,23	0,00	0,00	40.724,23
31000/400/9320000/ Taxa Higiene i enllumenat	0,00	32.126,85	0,00	125,00	32.001,85	325,00	0,00	31.676,85
31100/200/4310000/ Taxa alta, baixa i modificació de radicació	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	100,00
31212/300/4500000/ Drets d'edificar	0,00	575,00	0,00	0,00	575,00	0,00	0,00	575,00
31215/300/4501000/ Taxes cadastre	0,00	724,60	0,00	0,00	724,60	0,00	0,00	724,60
31222/300/1610000/ Lloguer comptadors d'aigua	0,00	255,32	0,00	0,00	255,32	4,00	0,00	251,32
3401014/601/3410005/ Activitats extraescolars	0,00	743,00	0,00	0,00	743,00	0,00	0,00	743,00
3401018/601/2312000/ Centre d'esplai	0,00	1.314,00	0,00	0,00	1.314,00	0,00	0,00	1.314,00
3402010/300/1610000/ Facturació consum aigua	0,00	1.906,31	0,00	0,00	1.906,31	16,50	0,00	1.889,81
3503010/200/9200000/ Certificats de residència	0,00	3,50	0,00	0,00	3,50	0,00	0,00	3,50
3503011/200/9200000/ Sol·licituds	0,00	471,50	0,00	0,00	471,50	0,00	0,00	471,50

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2017

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
35200/400/1330000/ Guals comunals	0,00	180,00	0,00	0,00	180,00	0,00	0,00	180,00
35220/400/9200000/ Ocupació via pública	0,00	216,00	0,00	0,00	216,00	0,00	0,00	216,00
35232/200/4310000/ Rètols	0,00	1.116,45	0,00	0,00	1.116,45	0,00	0,00	1.116,45
36100/300/1610000/ Per a l'establiment o ampliació de serveis	0,00	202,85	0,00	0,00	202,85	202,85	0,00	0,00
39200/200/9320000/ Recàrrecs	0,00	20,40	0,00	0,00	20,40	0,00	0,00	20,40
54000/300/4500000/ Lloguer terrenys comunals	0,00	1.664,31	0,00	0,00	1.664,31	0,00	0,00	1.664,31
54010/300/4500000/ Lloguer locals i sales Comunals	0,00	305,00	0,00	0,00	305,00	0,00	0,00	305,00
Total Ppt.: 2017	0,00	109.088,17	0,00	196,84	108.891,33	849,95	0,00	108.041,38

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2018

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
10000/200/9320000/ Impost del Foc i lloc	52,00	12.503,70	0,00	0,00	12.555,70	312,00	0,00	12.243,70
11201/200/9320000/ Impost sobre la propietat edificada	252,60	44.804,43	0,00	77,14	44.979,89	784,01	0,00	44.195,88
11202/200/9320000/ Impost sobre la construcció	6.951,12	0,00	0,00	0,00	6.951,12	6.951,12	0,00	0,00
11500/200/9320000/ Impost sobre els rendiments arrendataris	0,00	986,03	0,00	0,00	986,03	0,00	0,00	986,03
13000/200/9320000/ Impost de radicació activitats comercials, emp	196,79	61.359,61	0,00	0,00	61.556,40	605,48	0,00	60.950,92
20000/200/9320000/ Impost Transmissions Patrimonials	0,00	514.487,48	0,00	0,00	514.487,48	514.487,48	0,00	0,00
31000/400/9320000/ Taxa Higiene i enllumenat	450,26	46.999,35	0,00	125,00	47.324,61	1.439,54	0,00	45.885,07
31001/400/1330000/ Servei de grua	1.260,00	0,00	0,00	0,00	1.260,00	0,00	0,00	1.260,00
31100/200/4310000/ Taxa alta, baixa i modificació de radicació	0,00	250,00	0,00	0,00	250,00	150,00	0,00	100,00
31200/300/1611000/ Taxa autorització connexió col·lector	1.445,83	0,00	0,00	0,00	1.445,83	1.445,83	0,00	0,00
31212/300/4500000/ Drets d'edificar	4.883,72	541,30	0,00	0,00	5.425,02	799,26	0,00	4.625,76
31215/300/4501000/ Taxes cadastre	0,00	2.473,25	0,00	50,00	2.423,25	1.100,55	0,00	1.322,70
31220/300/1610000/ Taxa autorització connexió xarxa aigua	695,11	0,00	0,00	0,00	695,11	695,11	0,00	0,00
31222/300/1610000/ Lloguer comptadors d'aigua	4,00	384,00	0,00	4,00	384,00	-78,00	0,00	462,00
3401010/500/3230000/ Activitats culturals i socials	2.386,23	1.078,50	0,00	0,00	3.464,73	78,00	0,00	3.386,73

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2018

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
3401014/601/3410005/ Activitats extraescolars	487,00	372,00	0,00	0,00	859,00	602,00	0,00	257,00
3401016/601/3410001/ Activitats esportives	315,00	2.513,00	0,00	0,00	2.828,00	2.828,00	0,00	0,00
3401018/601/2312000/ Centre d'esplai	0,00	2.336,66	0,00	0,00	2.336,66	0,00	0,00	2.336,66
3402010/300/1610000/ Facturació consum aigua	242,90	3.469,80	0,00	242,90	3.469,80	-1.642,62	0,00	5.112,42
3503010/200/9200000/ Certificats de residència	21,00	38,50	0,00	0,00	59,50	0,00	0,00	59,50
3503011/200/9200000/ Sol·licituds	105,40	1.209,20	0,00	26,00	1.288,60	403,00	0,00	885,60
35220/400/9200000/ Ocupació via pública	667,00	13.234,11	0,00	18,00	13.883,11	7,00	0,00	13.876,11
35232/200/4310000/ Rètols	36,00	1.667,98	0,00	0,00	1.703,98	0,00	0,00	1.703,98
36100/300/1610000/ Per a l'establiment o ampliació de serveis	0,00	4.333,03	0,00	0,00	4.333,03	4.150,03	0,00	183,00
39100/400/1330000/ Sancions de circulació	109.041,84	300,00	0,00	0,00	109.341,84	1.571,65	0,00	107.770,19
39190/200/9200000/ Altres sancions	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00
39200/200/9320000/ Recàrrecs	16,02	501,38	0,00	0,00	517,40	0,00	0,00	517,40
39990/200/9200000/ Altres ingressos comunals	0,00	1.705,46	0,00	0,00	1.705,46	0,00	0,00	1.705,46
39991/300/1510000/ Cessió POUP	8.960,46	0,00	0,00	0,00	8.960,46	8.960,46	0,00	0,00
42000/200/9410000/ Llei Qualificada de transferències	987.026,30	0,00	0,00	0,00	987.026,30	0,00	0,00	987.026,30

HONORABLE COMÚ DE LA MASSANA - 2019

ESTAT DE SITUACIÓ DE PRESSUPOSTOS TANCATS D'INGRESSOS A DIA 31/01/2019

ANY PRESSUPOST: 2018

CONCEPTE	SALDO DE DRETS CONTRETS PREVI		RECTIFICACIÓ	DRETS ANUL·LATS	DRETS PENDENTS	LIQUIDACIONS CANCEL·LADES		DRETS PENDENTS DE COBRAMENT
	INGRÉS DIRECTE	INGRÉS REBUT				RECAPTACIÓ	INSOLVÈNCIA PRESCRIPCIÓ I D'ALTRES CAUSES	
48000/700/1700000/ Carisma	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
52000/200/9340000/ Interessos de comptes bancaris	0,00	2.593,04	0,00	0,00	2.593,04	2.593,04	0,00	0,00
54000/300/4500000/ Lloguer terrenys comunals	10.796,16	0,00	0,00	0,00	10.796,16	0,00	0,00	10.796,16
55003/700/1620003/ Conveni mancomunicació deixalleria Comunal	30.980,47	623,00	0,00	0,00	31.603,47	295,40	0,00	31.308,07
55005/700/1620000/ Recollida selectiva	0,00	3.987,38	0,00	0,00	3.987,38	0,00	0,00	3.987,38
55008/300/4500000/ Concessió caseta Pro-Turisme	0,00	288,43	0,00	0,00	288,43	0,00	0,00	288,43
55009/700/1711000/ Concessió refugi Comapedrosa	5.940,02	0,00	0,00	0,00	5.940,02	0,00	0,00	5.940,02
Total Ppt.: 2018	1.178.713,23	725.040,62	0,00	543,04	1.903.210,81	553.538,34	0,00	1.349.672,47
Total General Euros:	1.179.520,89	1.049.097,83	0,00	1.757,83	2.226.860,89	555.665,54	0,00	1.671.195,35

II

BALANÇ

I

COMPTES DE RESULTATS

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	A C T I U	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	82.348.711,49	80.183.553,56
	I. Inversions destinades a l'ús general	17.217.881,40	14.998.116,10
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	29.166.341,31	26.354.430,46
202	3. Béns comunals	2.745.953,05	2.598.646,12
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-18.082.558,60	-17.343.106,12
	II. Immobilitzacions immaterials	736.913,88	732.939,40
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.147.505,99	2.052.756,79
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	425.799,27	428.185,58
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.836.391,38	-1.748.002,97
	III. Immobilitzacions materials	45.868.427,09	47.388.508,94
220,221	1. Terrenys i construccions	45.903.400,02	45.851.643,14
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	24.189.394,31	23.923.013,35
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.959.665,87	1.908.357,08
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.523.470,94	2.499.148,54
(282)	5. Amortitzacions	-28.707.504,05	-26.793.653,17
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	18.525.489,12	17.063.989,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	40.268.960,49	38.807.460,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-21.743.671,37	-21.743.671,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	11.150.241,79	8.034.379,93
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.766.692,58	2.060.670,02
43	1. Deutors pressupostaris	2.228.078,72	2.316.193,48
44	2. Deutors no pressupostaris	752.717,48	1.022.761,74
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	9.909,18	3.156,81
550,555,558	5. Altres deutors	1.833,00	437,44
(490)	6. Provisions	-225.845,80	-1.281.879,45
	III. Inversions financeres temporals	569,80	864,94
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	569,80	864,94
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	8.339.061,76	5.929.971,45
480,580	V. Ajustaments per periodificació	43.917,65	42.873,52
	Total general actiu (A+B+C):	93.498.953,28	88.217.933,49

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	P A S S I U	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	83.362.360,43	78.181.267,66
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	78.181.267,66	74.705.003,39
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	89.885.780,27	86.409.516,00
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	5.181.092,77	3.476.264,27
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	5.437.465,23	6.243.801,92
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	5.437.465,23	6.243.801,92
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.430.812,73	6.241.624,14
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	6.652,50	2.177,78
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	4.699.127,62	3.792.863,91
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	811.087,21	803.446,90
520	1. Préstecs i altres deutes	811.087,21	803.446,90
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	3.888.040,41	2.989.417,01
40	1. Creditors pressupostaris	3.616.308,31	2.806.184,43
41	2. Creditors no pressupostaris	163.897,37	110.470,01
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	61.136,36	36.778,86
475,476	4. Administracions públiques	41.178,45	27.835,79
521,523,527,528	5. Altres creditors		
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.519,92	8.147,92
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	93.498.953,28	88.217.933,49

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
71	A) Despeses 1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				B) Ingressos 1.Vendes i prestacions de serveis	1.739.875,50	1.721.801,86
600 (608) (609) 610	2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies			700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742 (708),(709)	b) Prestacions de serveis c) Devolucions i ràpels sobre vendes	1.739.875,50	1.721.801,86
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.750.031,82	9.905.883,82	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	3.691.309,76	3.530.084,72		3.- Ingressos de gestió ordinària	5.398.746,25	4.625.312,16
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.104.653,50	2.973.307,06		a) Ingressos tributaris	5.398.746,25	4.625.312,16
642, 644	a2) Càrregues socials	586.656,26	556.777,66		a1) Impostos estatals		
645	b) Prestacions socials			720	a2) Impostos locals	2.693.046,42	2.282.651,35
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.803.892,50	2.733.963,17	725	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.830.995,23	1.555.471,10
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.064.440,02	2.029.476,88	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	739.452,48	704.486,29	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres		
	d) Variació de provisions de tràfic	-410.862,94	682.504,17	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Cànon STA/FEDA		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-410.862,94	682.504,17	739	a8) Altres impostos	860.228,11	777.948,74
	e) Altres despeses de gestió	3.602.817,50	3.431.734,99	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats		
62	e1) Serveis exteriors	3.601.333,50	3.430.261,99	743	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	1.484,00	1.473,00	744	a11) Contribucions especials	14.476,49	9.240,97
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			729	b) Cotitzacions socials		
	f) Despeses financeres i assimilables	62.875,00	70.232,77		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	920.056,72	512.787,74
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	62.875,00	70.232,77	773	a) Reintegraments		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	798.141,87	436.172,24
					c) Altres ingressos de gestió		
				775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	798.141,87	436.172,24
696, 698,699 (796) (798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres		-542.636,00	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
				760	d) Ingressos de participacions en capital		

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
(799)				700	a) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	881.564,74	960.107,92	763,765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	121.914,85	76.615,50
650	a) Transferències corrents	881.564,74	960.107,92		f1) Altres interessos	12.122,35	10.728,00
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	109.792,50	65.887,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital				5.- Transferències i subvencions	8.941.986,50	7.870.943,10
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	1.189.166,78	448.548,12				
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	60,53		750	a) Transferències corrents	6.677.315,40	5.609.911,89
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents		
678	c) Despeses extraordinàries	0,17		755	c) Transferències de capital	2.264.671,10	2.261.031,21
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.189.106,08	448.548,12		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.191,14	59.959,27
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		811,66
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		7.293,24
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	350,00	1,78
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	841,14	51.852,59
	Total Deure	11.820.763,34	11.314.539,86		Total Haver	17.001.856,11	14.790.804,13
	RESULTAT DE L'EXERCICI						
	Estalvi	5.181.092,77	3.476.264,27				

RESULTAT PRESSUPOSTÀRI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	IMPORTS
1. (+) Operacions no Financeres	16.622.781,70	11.774.535,98	4.848.245,72
2. (+) Operacions amb Actius Financers	0,00	1.461.500,00	-1.461.500,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTÀRI (1+2+3)	16.622.781,70	13.236.035,98	3.386.745,72
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	0,00	803.171,10	-803.171,10
III. SALDO PRESSUPOSTÀRI DE L' EXERCICI (I+II)			2.583.574,62
4.- (+) Credits gastats finançats amb remanents de tresoreria			0,00
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			1.824.129,74
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANCIACIÓ DE L' EXERCICI			4.407.704,36

COMÚ DE LA MASSANA

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

2018

Resultat Pressupostari

2.583.574,62

Dotacions per amortització d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions -2.803.892,50

Variació de provisions de tràfic -99.181,91

Periodificacions despeses financeres exercici actual -355,90

Periodificacions despeses financeres exercici anterior 384,95

Periodificacions despeses corrents exercici actual -43.561,75

Periodificacions despeses corrents exercici anterior 42.488,57

Pèrdues i despeses extraordinàries -1.187.451,89

Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals 3.507.610,96

Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers 1.461.500,00

Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers 803.171,10

Meritament Factures , MERFAC -13.866,38

Meritament Factures , MERFAC/ 30.987,39

Excessos de provisions per a riscos i despeses 1.155.215,56

Beneficis i ingressos extraordinaris 13.533,21

Ingressos ajornats i/o Fraccionats -282.426,01

Ajustaments OPD, OPDCER, a justificar 13.362,75

Resultat de l'exercici

5.181.092,77

III

TRESORERIA

Estat del romanent de tresoreria

	IMPORTS		
1 (+) Drets Pendants de cobrament		2.764.859,58	
(+) del pressupost corrent	1.903.213,85		
(+) de pressupost tancats	324.864,87		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De Recursos d'altres ens públics	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	762.626,66		
(-) de cobrament dubtós	-225.845,80		
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva	0,00		
2 (-) Obligacions pendants de pagament		3.885.637,61	
(+) del pressupost corrent	3.612.948,28		
(+) de pressupostos tancats	3.360,03		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De recursos d'altres organismes públics	61.136,36		
(+) d'operacions no pressupostàries	208.192,94		
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva	0,00		
3 (+) Fons líquids		8.339.061,76	
I Romanents de tresoreria afectat			30.707,86
II Romanent de tresoreria no afectat			7.187.575,87
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		7.218.283,73	7.218.283,73
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

IV

MEMÒRIA

El Comú de La Massana és l'òrgan de representació de la Parròquia de la Massana tal com ho preveu el títol IV de La Constitució del Principat d'Andorra. Les atribucions d'aquesta corporació estan descrites dins la Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns.

Els òrgans del Comú són el Consell de Comú, els Cònsols major i menor, la Junta de Govern i les comissions.

Responsables polítics i composició de les comissions per l'any 2019:

- Cònsol Major: Hble. Sr. David Baró Riba
- Cònsol Menor: Hble. Raúl Ferré Bonet
- Conseller Major: Hble. Sra. Olga Molné Soldevila
- Conseller Menor Hble. Sr. Sergi Balielles Sagarra
- Capità: Hble. Sra. Eva Sansa Jordan

▪ Comissió de Serveis Públics, Obres i Cadastre

Raúl Ferré Bonet, president
Josep Maria Garrallà Subirana, vicepresident
Olga Molné Soldevila
Eva Sansa Jordan
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió d'Urbanisme i Límits Parroquials

Olga Molné Soldevila, presidenta
David Baró Riba, vicepresident
Sergi Balielles Sagarra
Sergi Gueimonde Bujaldon
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió de Via Pública, Parcs i Jardins i Circulació

Eva Sansa Jordan, presidenta
Raúl Ferré Bonet, vicepresident
Sergi Balielles Sagarra
David Baró Riba
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió de Cultura, Igualtat i Participació Ciutadana

Jael Pozo Lozano, presidenta
Natàlia Fanny Cusnir Capoccia, vicepresidenta
Eva Sansa Jordan
Francesca Guerrero Lopez
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió de Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat

Sergi Gueimonde Bujaldon, president
Jael Pozo Lozano, vicepresidenta

Raúl Ferré Bonet
David Baró Riba
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió de Benestar Social i Gent gran

Francesca Guerrero Lopez, presidenta
Cristina Romero Ayuso, vicepresidenta
Jael Pozo Lozano
Natàlia Fanny Cusnir Capoccia
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió de Finances, Pressupost, Administració, Competències,
Transferències i Comunicació

David Baró Riba, president
Cristina Romero Ayuso, vicepresidenta
Raúl Ferré Bonet
Olga Molné Soldevila
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió de Turisme, Comerç i Dinamització

Sergi Balielles Sagarra, president
Raúl Ferré Bonet, vicepresident
Josep Maria Garrallà Subirana
Sergi Gueimonde Bujaldon
Albert Esteve Garcia

▪ Comissió d'Educació, Joventut i Esports

Natàlia Fanny Cusnir Capoccia, presidenta
Josep Maria Garrallà Subirana, vicepresident
Francesca Guerrero Lopez
Cristina Romero Ayuso
Albert Esteve Garcia

- Secretària general: Sra. Mònica Rogé Pujal
- Interventor comunal: Sr. Josep Babot Sanchez

Estructura organitzativa bàsica:

- Junta de Govern i comissions polítiques
- Administració, secretaria i finances
- Obres públiques, urbanisme i serveis
- Via Pública
- Educació i cultura
- Turisme, social i esports
- Agricultura, ramaderia i medi ambient

Els càrrecs de comandament del Comú són:

- Director de Finances i pressupost: Sr. Marc Juan Garcia
- Cap de comptabilitat: Sr. Pere Navarro Gilabert
- Cap d'informàtica: Sr. Josep M. Gasulla Llobera
- Cap de la central de compres: Sra. Nathalie Riba Granero
- Director d' Obres públiques, urbanisme, serveis i cadastre: Sr. Joan Pieras Tortosa
- Cap d'urbanisme: Sr. Ricard Lacambra Fernandez
- Cap de cadastre: Sr. Robert Ambatlle Martin
- Director de via pública: Sr. Jaume Castells Salse
- Cap de neteja pública i parcs i jardins: Sr. Marc Pujol Nieto
- Cap de Circulació: Sr. Lluís Reñé Picola
- Cap de Cultura i protocol: Sra. Montserrat Checa Granja
- Cap de Turisme: Sra. Emma Jiménez de Pablo
- Cap d'esports, joventut i socials en funció: Sra. Sandra Molné Rollan
- Directora d'agricultura, medi ambient i sostenibilitat: Sra. Eva López Suárez

Entitats vinculades directament al Comú:

- Estacions de Muntanya d'Arinsal –Pal, S.A.U.

Participació per part del Comú: 100%

Composició consell d'administració:

David Baró Riba, president
Raúl Ferré Bonet, vicepresident
Josep Maria Garrallà Subirana
Albert Esteve Garcia
David Moreno Aragon
Josep M^a Gelabert Costa
Patrick Toussaint Mas

Entitats vinculades indirectament al Comú:

- Valls del Nord, S.A.

Participació per part del Comú: 66,66% mitjançant E.M.A.P

Composició consell d'administració:

David Baró Riba, president
Josep Àngel Mortés Pons, vicepresident
Raúl Ferré Bonet
Gemma Riba Casal
Josep Maria Garrallà Subirana

I) Modificacions de crèdit pressupost

1/ Crèdits extraordinaris: S'han realitzat crèdits extraordinaris per un import de **1.919.727,20** Euros desglossats de la forma següent:

- 1.700.000,00 Euros per fer front a les obres realitzades sobre la xarxa d'aigües pluvials i residuals a diversos punts de la parròquia.
- 700,00 Euros per adquisició d'andami homologat per dur a terme les tasques de jardineria a l'hivernacle.
- 2.300,00 Euros per fer front a l'adquisició de mobiliari urbà.
- 3.300,00 Euros per la compra de maquinària per a manteniment de parcs, jardins i àrees verdes (Bufadors, talla gespa i desbrossadora).
- 8.507,14 Euros per fer front a l'adquisició de cadires ergonòmiques per a diversos llocs de treball de l'administració comunal.
- 135.299,74 Euros per al finançament dels treballs de reparació dels danys que varen ser causats per les pluges torrencials del mes d'agost a diverses infraestructures i serveis bàsics en diferents punts de la parròquia.
- 60.000,00 Euros per fer front a l'adquisició d'una nova màquina carregadora per cobrir les necessitats de treta de neu, inclemències meteorològiques, etc..
- 900,00 Euros per fer front a la construcció i col·locació d'una rampa amb xapa de galva a l'edifici de la Serradora.
- 8.720,32 Euros per fer front al finançament del lloguer de diversos motius nadalencs durant les festes de Nadal.

2/ Suplements de crèdit: S'han realitzat suplements de crèdit per un import total de **416.085,90** Euros d'acord amb el detall següent:

- 1.500,00 Euros per fer front a les despeses de manutenció als tècnics de la cursa "*Gailurra Extrem*".
- 44.503,18 Euros per fer front als treballs de la 1ª fase de l'eixample de la carretera secundària 310 d'Anyós.
- 2.174,27 Euros per al contracte de lloguer d'un nou aparcament a la zona de Pal per als 6 darrers mesos de l'any 2018.
- 23.000,00 Euros per al finançament de l'esdeveniment multidisciplinari "*Serenalla Market*".
- 50.000,00 Euros per fer front a treballs de reposició de la xarxa d'aigua per a l'exercici 2018.
- 19.000,00 Euros per la realització del desenvolupament informàtic del sistema d'objectius i indicadors del comú de la Massana.
- 110.000,00 Euros per fer front a la despesa derivada de diversos treballs de prevenció a diversos punts de la parròquia degut a les pluges torrencials del mes d'agost.
- 6.860,45 Euros per fer front a les despeses de control de qualitat dels treballs realitzats en l'eixamplament de la carretera secundària 310 d'Anyós.
- 21.000,00 Euros per a les despeses de gasoil de calefacció per a diversos espais

de l'administració comunal.

- 75.973,87 Euros per fer front als treballs d'acondicionament de l'abocador de la Collada de Beixalís.
- 2.500,00 Euros per la compra de diversa senyalització per al servei de circulació.
- 250,80 Euros per l'adquisició d'un rentavaixelles al refugi del Comapedrosa
- 1.000,00 Euros per poder treure el concurs de les assegurances de la flota de vehicles.
- 22.000,00 Euros per fer front al manteniment i reparació de diversos vehicles de la flota del comú.
- 9.165,83 Euros fer front a l'increment de l'IPC i de l'IPE relacionat amb el servei de recollida selectiva d'escombraries, envasos, cartró i vidre de la parròquia.
- 12.000,00 Euros destinats al finançament dels serveis telefònics del comú.
- 2.500,00 Euros per fer front al finançament del servei de fotocòpies i impressions del comú de la Massana.
- 9.000,00 Euros per fer front al subministrament de carburant de calefacció a diferents espais del comú de la Massana.
- 3.657,50 Euros per fer front a les despeses vinculades al cost de la neteja de vegetació arbòria dels marges del camí de la Font del Mallol.

3/ Crèdits ampliables: Les ampliacions de crèdits ascendeixen a **120.499,71** Euros i es distribueixen de la manera següent:

- 65.299,71 Euros destinats al capítol 1 de despeses de personal.
- 55.200,00 Euros destinats a despeses de recollida de residus.

4/ Generació de crèdits: No hi ha hagut generació de crèdits durant l'exercici 2018.

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	3.889.963,10	0,00	0,00	0,00	65.299,71	0,00	-65.299,71	0,00	0,00	3.889.963,10
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.666.500,23	75.029,82	8.720,32	128.497,60	55.200,00	0,00	-49.657,50	52.378,36	-52.378,36	3.884.290,47
DESPESES FINANCERES	67.532,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.532,19
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	-12.000,00	881.574,65
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.505.570,17	75.029,82	8.720,32	128.497,60	120.499,71	0,00	-114.957,21	64.378,36	-64.378,36	8.723.360,41
INVERSIONS REALS	2.503.511,06	471.920,20	1.911.006,88	287.588,30	0,00	0,00	-279.454,13	0,00	0,00	4.894.572,31
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.503.511,06	471.920,20	1.911.006,88	287.588,30	0,00	0,00	-279.454,13	0,00	0,00	4.894.572,31
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00
PASSIUS FINANCERS	805.680,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	805.680,77
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.267.180,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.267.180,77
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	13.276.262,00	546.950,02	1.919.727,20	416.085,90	120.499,71	0,00	-394.411,34	64.378,36	-64.378,36	15.885.113,49

II) Execució pressupostària

El Comú durant l'exercici 2018 ha mantingut el criteri de racionalització de la despesa emprat en exercicis anteriors. Aquest fet, conjuntament amb el criteri de prudència a l'hora de preveure els ingressos, ha fet tancar l'exercici amb un superàvit pressupostari de **2.583.574,62** Euros.

Les desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat ascendeixen a **1.824.129,74** Euros.

El superàvit de finançament de l'exercici és de **4.407.704,36** Euros.

Quadre comparatiu de l'execució de les despeses i ingressos dels exercicis 2018 i 2017:

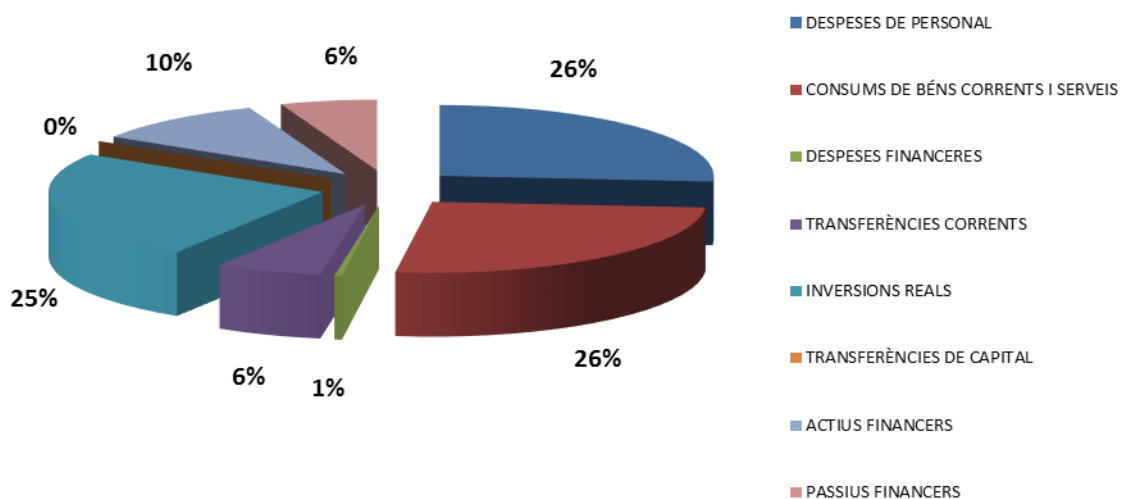
CONCEPTE	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
OPERACIONS CORRENTS						
DRETS RECONEGUTS	11.371.386,47	14.358.110,60	126,27%	10.295.544,50	12.030.029,40	116,85%
OBLIGACIONS RECONEGUDES	-8.723.360,41	-8.266.925,02	94,77%	-8.528.797,48	-7.959.971,47	93,33%
LIQUIDACIÓ OPERACIONS CORRENTS	2.648.026,06	6.091.185,58	230,03%	1.766.747,02	4.070.057,93	230,37%
OPERACIONS DE CAPITAL						
DRETS RECONEGUTS	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%
OBLIGACIONS RECONEGUDES	-4.894.572,31	-3.507.610,96	71,66%	-2.337.512,53	-1.781.039,89	76,19%
LIQUIDACIÓ OPERACIONS DE CAPITAL	-2.627.795,31	-1.242.939,86	47,30%	-76.006,88	479.991,32	
ACTIUS I PASSIUS FINANCERS						
DRETS RECONEGUTS	2.246.950,02	0,00	0,00%	2.988.205,24	0,00	0,00%
OBLIGACIONS RECONEGUDES	-2.267.180,77	-2.264.671,10	99,89%	-4.678.945,38	-4.678.945,38	100,00%
LIQUIDACIÓ DE PASSIUS I ACTIUS FINANCERS	-20.230,75	-2.264.671,10	11194,20%	-1.690.740,14	-4.678.945,38	276,74%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	0,00	2.583.574,62		0,00	-128.896,13	

A. Despeses:

El quadre següent presenta l'execució del pressupost de despeses per capítols:

	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.889.963,10	3.691.309,76	94,89%	3.737.956,78	3.530.084,72	94,44%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.884.290,47	3.631.204,57	93,48%	3.735.737,65	3.387.161,11	90,67%
DESPESES FINANCERES	67.532,19	62.845,95	93,06%	75.594,03	70.617,72	93,42%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	881.564,74	100,00%	979.509,02	972.107,92	99,24%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	8.723.360,41	8.266.925,02	94,77%	8.528.797,48	7.959.971,47	93,33%
INVERSIONS REALS	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	3.861.500,00	3.861.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	805.680,77	803.171,10	99,69%	817.445,38	817.445,38	100,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.267.180,77	2.264.671,10	99,89%	4.678.945,38	4.678.945,38	100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	15.885.113,49	14.039.207,08	88,38%	15.545.255,39	14.419.956,74	92,76%

EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES 2018



1 /Despeses de personal

S'han liquidat el 94,89% de les despeses de personal per un import de **3.691.309,76** Euros. Es continua en la línia de contenció de la despesa corrent i execució per sota del pressupost.

2/Consums de béns corrents i serveis

El total de despeses d'aquest concepte ascendeix a **3.631.204,57** Euros.

Les partides més importants han estat les següents:

- 467.375,07 Euros corresponents a lloguers de terrenys i béns naturals, lloguer de maquinària i equipaments d'oficines, i de lloguers d'elements de transport.
- 692.109,55 Euros corresponents a manteniment de camins forestals, vies urbanes, edificis i construccions, parcs i jardins, i manteniment de xarxes comunals.
- 1.075.524,14 Euros corresponents a despeses de material, subministraments, assegurances, activitats de caràcter cultural i social i altres.
- 1.396.195,81 Euros corresponents a treballs realitzats per altres empreses, com ara la recollida selectiva de deixalles, vidre, envasos i cartró, les despeses de comunicació, l'hora gratuïta dels aparcaments verticals com a mesura de reactivació del comerç, les despeses jurídiques i els esdeveniments com per exemple Andoflora.

3/Despeses financeres

L'import liquidat és d'un total de **62.845,95** Euros corresponent al pagament d'interessos sobre l'amortització dels diferents préstecs contractats i a comissions bancàries.

4/Transferències corrents

L'execució pressupostària per aquest capítol ha estat del **100,00%** i es quantifica en **881.564,74** Euros, destinats a pagar les subvencions atorgades a diferents entitats culturals, socials, turístiques i esportives i a les ajudes socials així com el pagament al compte de compensació.

6/Inversions reals

S'han executat la quantitat de **3.507.610,96** Euros en despeses d'inversió representant un **71,66%** del pressupost total.

L'import compromès ascendeix a **4.273.415,55** Euros que representa un **87,31%** del Pressupost.

De les inversions reals executades durant l'exercici 2018 destacarem les següents:

- 2.959.217,78 Euros assignats a les inversions de béns destinats a l'ús general.
 - ✓ 1.161.792,61 Euros en la separació de les aigües pluvials de les residuals en diversos punts de la Massana (les Agudes, Sorribes, les Canadilles, els Oriosos i Arinsal.
 - ✓ 147.306,93 Euros en l'acondicionament de l'abocador de Beixalís.
 - ✓ 22.450,03 Euros en millores de la xarxa d'enllumenat públic.
 - ✓ 628.741,53 Euros en les obres de l'eixamplament de la carretera secundaria 310 d'Anyós i acabament de les obres d'eixamplament d'un tram de la carretera secundaria 320 de Sispony.
 - ✓ 340.907,15 Euros en els treballs de refecció de les voreres de la parròquia de la Massana i reposició de baranes.
 - ✓ 62.728,51 Euros destinats al pla d'embelliment de Pal.
 - ✓ 2.255,11 Euros destinats a diversos elements de mobiliari urbà
 - ✓ 265.461,15 Euros en millores dels diferents parcs de la Parròquia i embelliment del Parc del Prat del Colat amb la construcció del camp de futbol - bàsquet i el Pump Truck.
 - ✓ 9.764,43 Euros en actuacions al Parc natural de les valls del Comapedrosa.
 - ✓ 257.597,96 Euros en renovació i millora de la xarxa d'aigua dels diferents punts de la parròquia.
 - ✓ 54.287,00 Euros en l'estabilització de talussos.
 - ✓ 5.925,37 Euros en la col·locació d'una parada de Bus.
- 24.732,75 Euros en utilatge pel servei d'aigües.
- 94.749,20 Euros en el cadastre comunal (Fase VII Rústic dels Quarts d'Arinsal i Erts).
- 245.127,08 Euros en maquinaria per via pública (Màquina escombradora, màquina mini carregadora, talla gespa, desbrossadores i bufadors)
- 55.556,21 Euros al subministrament i acondicionament de contenidors.
- 20.091,14 Euros en la reposició i aïllament de la coberta de la sala de l'Indret a l'edifici dels Arcs, i l'ampliació de la línia de vida de l'edifici del Teatre de les Fontetes.

- 24.343,67 Euros en la modernització dels equipaments i processos d'informació.
- 30.204,81 Euros en altres inversions (mobiliari i equipaments culturals, esportius i socials).
- 42.032,20 Euros en instal·lacions tècniques als edificis comunals.
- 8.323,42 Euros en les obres interiors a la biblioteca i la col·locació d'una rampa a l'entrada de l'edifici de la Serradora.

Quadre amb el detall de l'execució de les inversions:

						Pressupost	Inversió	Inversió
						Actual	Compromesa	Executada
2018	N	300	3350000	60300	Instal·lacions tècniques teatre	2.500,00	1.598,85	1.598,85
2018	N	300	4591002	60300	Instal·lacions tècniques ed. administratiu	23.463,02	23.342,32	23.342,32
2018	N	400	1330000	60300	Càmeres	5.787,00	5.345,66	5.345,66
2018	N	700	1711001	60300	Instal·lacions tècniques	11.750,80	11.745,37	11.745,37
2018	N	400	1330000	60310	Maquinària / Emissores	6.500,00	2.564,00	2.564,00
2018	N	400	1631000	60310	Maquinària	186.550,00	185.387,58	185.387,58
2018	N	400	1710000	60310	Maquinària	3.300,00	2.839,50	2.839,50
2018	N	400	9201001	60310	Maquinària	60.000,00	56.900,00	56.900,00
2018	N	400	1710000	60320	Util·latge	700,00	668,70	668,70
2018	S	300	1610000	60320	Util·latge	3.118,38	741,95	741,95
2018	N	300	1610000	60320	Util·latge	30.000,00	23.990,80	23.990,80
2018	N	400	1330000	60500	Mobiliari	4.000,00	3.384,00	3.384,00
2018	N	400	4591008	60500	Mobiliari Serradora	4.000,00	3.210,91	3.210,91
2018	N	500	3320000	60500	Mobiliari	5.000,00	4.873,04	2.554,61
2018	N	500	3350000	60500	Mobiliari	5.500,00	3.150,38	3.150,38
2018	N	500	3381001	60500	Mobiliari	2.500,00	2.361,00	2.361,00
2018	N	600	2310000	60500	Mobiliari	500,00	453,90	453,90
2018	N	600	2311000	60500	Mobiliari	2.500,00	819,00	819,00
2018	N	601	2312000	60500	Centre d'esplai	1.160,00	1.031,60	1.031,60
2018	N	200	9200000	60500	Mobiliari	8.507,14	8.507,14	8.507,14
2018	N	202	1330000	60600	Equips informàtics	1.200,00	801,98	801,98
2018	N	202	2312000	60600	Equips informàtics	4.700,00	2.419,94	2.419,94
2018	N	202	9202000	60600	Equips informàtics	900,00	801,98	801,98
2018	N	202	9203000	60600	Equips informàtics	10.500,00	8.715,16	8.715,16
2018	N	300	4530000	60700	Eixamplaments carreteres	508.529,13	505.420,82	227.790,63
2018	S	300	4530000	60700	Eixamplaments carreteres	414.149,81	410.989,61	400.950,90
2018	N	300	4530001	60710	Vies urbanes i altres	161.705,44	160.496,87	148.073,35
2018	N	300	4591004	60710	Vies urbanes i altres	124.255,79	122.964,00	122.964,00
2018	N	400	1710000	60712	Mobiliari urbà	2.300,00	2.255,11	2.255,11
2018	N	400	1330000	60713	Parades de bus	7.138,54	5.925,37	5.925,37
2018	N	400	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	390.205,00	273.561,89	255.533,65
2018	S	400	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	9.927,50	9.927,50	9.927,50
2018	N	700	1720000	60724	Camins forestals	36.683,37	0,00	0,00
2018	N	700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	29.927,00	9.624,45	9.624,45
2018	N	700	4100000	60725	Altres millores del medi ambient	7.500,00	0,00	0,00
2018	S	700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	139,98	139,98	139,98
2018	N	300	4530001	60727	Estabilització talussos	135.299,74	135.299,74	54.287,00
2018	S	300	1622000	60728	Abocadors	5.897,57	5.469,26	5.469,26
2018	N	300	1622000	60728	Abocadors	159.511,04	157.511,10	141.837,67
2018	N	500	3230000	60800	Equipament escola de música	3.000,00	2.688,00	0,00
2018	N	500	3320000	60800	Equipament cultural	3.000,00	2.838,84	2.598,86
2018	S	500	3320000	60800	Equipament cultural	890,70	874,00	874,00
2018	N	601	2310001	60801	Equipaments Centre de lleure per joves	1.510,00	1.259,41	1.259,41
2018	N	700	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	65.240,96	55.556,21	55.556,21
2018	N	300	4501000	60910	Cadastre Comunal	90.080,25	89.999,20	89.999,20
2018	S	300	4501000	60910	Cadastre Comunal	4.750,00	4.750,00	4.750,00
2018	N	300	4591002	61240	Edificis administratius	73.494,56	31.591,14	20.091,14
2018	N	400	1550000	61710	Vies urbanes i altres	70.500,00	69.869,80	69.869,80
2018	S	202	9310000	64000	Aplicacions informàtiques	15.232,25	0,00	0,00
2018	N	202	1330000	64000	Aplicacions informàtiques	2.000,00	0,00	0,00
2018	N	202	1620003	64000	Aplicacions informàtiques	6.000,00	0,00	0,00
2018	N	202	4501000	64000	Aplicacions informàtiques	8.000,00	2.978,90	2.978,90
2018	N	202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	20.000,00	3.762,00	3.762,00
2018	N	202	9220000	64000	Aplicacions informàtiques	7.000,00	4.863,71	4.863,71
2018	N	400	4591008	6023000	Construccions altres edificis (Serradora)	900,00	825,55	825,55
2018	S	300	4591006	6023000	Construcció d'altres edificis (Edifici dels Arcs)	1.801,03	0,00	0,00
2018	N	300	3320000	6023014	Obra interior biblioteca	7.500,00	7.497,87	7.497,87
2018	N	300	4591003	6073000	Urbanitzacions	63.290,00	62.728,51	62.728,51
2018	N	300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	25.340,47	22.450,03	22.450,03
2018	N	300	1611000	6073020	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	1.700.000,00	1.496.043,96	1.161.792,61
2018	S	300	1610000	6073030	Xarxa aigua	13.995,37	13.995,37	13.995,37
2018	N	300	1610000	6073030	Xarxa aigua	121.222,86	47.561,79	47.561,79
2018	S	300	1610000	6173030	Xarxa aigua	2.017,61	1.769,52	1.769,52
2018	N	300	1610000	6173030	Xarxa aigua	210.000,00	194.271,28	194.271,28
						4.894.572,31	4.273.415,55	3.507.610,96

7/Transferències de Capital

No hi ha moviments dins d'aquest capítol durant l'exercici 2018.

8/Actius financers.

Aquest capítol ascendeix a **1.461.500,00** Euros, i correspon íntegrament a l'adquisició per part del Comú de les participacions subscrites a nom de les diferents entitats bancàries del Principat, d'acord amb el fulletó relatiu a l'emissió de participacions preferents d'Estacions de Muntanya Arinsal /Pal, S.A.U de data 30 de desembre del 2013.

9/Passius financers

Aquest capítol ascendeix a **803.171,10** Euros, i correspon a l'amortització de capital dels préstecs contrets amb les entitats de crèdit.

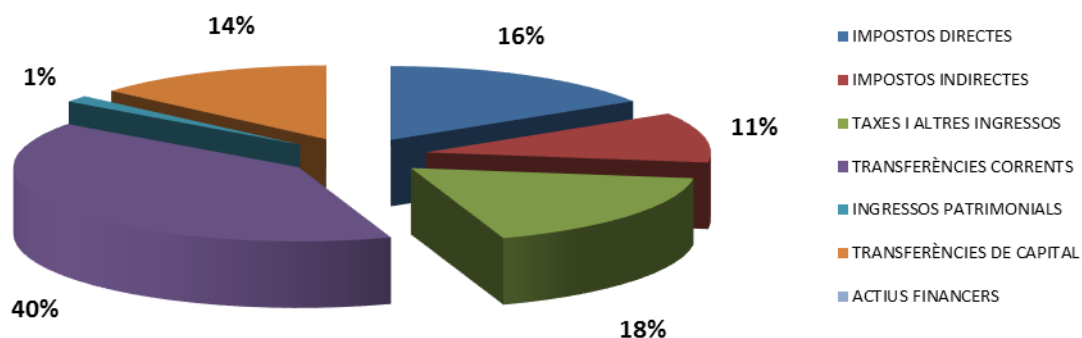
B. Ingressos:

El grau d'execució del pressupost d'ingressos representa un **104,64%** de l' import pressupostat.

El quadre següent presenta l'execució del pressupost d'ingressos per capítols:

	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.279.545,41	2.693.046,42	118,14%	2.015.000,00	2.282.651,35	113,28%
IMPOSTOS INDIRECTES	878.301,06	1.830.995,23	208,47%	609.500,00	1.555.471,10	255,20%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.402.690,00	2.915.437,74	121,34%	1.959.585,50	2.408.086,81	122,89%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.628.733,00	6.677.315,40	118,63%	5.582.833,50	5.609.911,89	100,49%
INGRESSOS PATRIMONIALS	182.117,00	241.315,81	132,51%	128.625,50	173.908,25	135,21%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	11.371.386,47	14.358.110,60	126,27%	10.295.544,50	12.030.029,40	116,85%
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%
ACTIUS FINANCERS	2.246.950,02	0,00	0,00%	2.988.205,24	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	2.246.950,02	0,00	0,00%	2.988.205,24	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	15.885.113,49	16.622.781,70	104,64%	15.545.255,39	14.291.060,61	91,93%

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018



1/Impostos directes

S'han ingressat **2.693.046,42** Euros representant el 118,14% del previst i es reparteixen de la següent manera:

- 190.811,32 Euros en concepte d'impostos sobre la residència.
- 1.759.213,31 Euros en concepte d'impostos sobre el capital.
 - 802.042,74 Euros Impost propietat edificada.
 - 655.087,81 Euros impost sobre la construcció.
 - 302.082,76 Euros Impost rendiments arrendataris.
- 743.021,79 Euros en concepte d'impostos sobre la radicació d'activitats comercials.

2/Impostos indirectes

Aquest concepte inclou l'import de transmissions patrimonials, i ascendeix a **1.830.995,23** Euros.

3/Taxes i altres ingressos

S'han ingressat per aquests conceptes la quantitat de **2.915.437,74** Euros distribuïts de forma següent:

- 860.228,11 Euros en concepte de taxes (drets d'edificar, drets d'empalme xarxes, serveis comunals, lloguers de comptadors, altes, baixes i modificacions d'activitats comercials).
- 937.287,42 Euros en concepte de preus públics per prestació de serveis (consum d'aigua, activitats culturals, socials i esportives).
- 454.319,87 Euros en concepte de preus públics per la utilització privativa del domini

Comunal (abocadors, ocupació via pública, oficina de turisme, actes administratius).

- 663.602,34 Euros en concepte d'altres ingressos (cessió obligatòria POUP, sancions de circulació, recàrrecs i interessos, ...).

4/Transferències corrents

La suma total de les transferències corrents rebudes durant l'exercici 2018 és d' **6.677.315,40** Euros. Dins d'aquest capítol trobem les transferències corrents rebudes del Govern (Llei de transferències, taxa tinença vehicles) per un total d' **6.654.060,20** Euros, per part del Comú d'Ordino en concepte d'escola d'art per un import d' **13.255,20** Euros, i les rebudes per entitats privades destinades a serveis per la joventut per un total de **10.000,00** Euros.

El comú considera com a ingressos corrents la quantitat de 6.381.174,45 Euros corresponents a la Llei de transferències. Aquest import inclou la regularització de l'import de la Llei de transferències corresponent als exercicis 2017 i 2018, per un import total de 987.026,30 Euros efectuada pel Govern d'Andorra.

5/Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials sumen un total de **241.315,81** Euros i corresponen als lloguers de terrenys i sales comunals, a les concessions administratives (deixalleria comunal), i als interessos bancaris i dividendes rebuts per l'adquisició de les participacions preferents d'EMAP. Per acord de Comú de data 18 de desembre del 2013, queda en suspensió l'obligació per part d'EMAP, SAU de fer front al cànon per l'explotació i gestió del camp de neu i del telecabina que uneix el poble de la Massana amb l'estació de Pal.

Aquest cànon quedarà suspès fins a l'exercici 2019, sempre i quan EMAP, SAU mantingui la seva condició de societat pública i que mantingui així mateixa la seva unipersonalitat.

6/Alineació d'inversions reals

No hi ha moviments dins d'aquest capítol durant l'exercici 2018.

7/Transferències de capital

S'han ingressat **2.264.671,10** Euros corresponents íntegrament a la Llei de transferències.

El comú considera com a transferències de capital la quantitat de 2.264.671,10 Euros destinats al finançament del retorn de l'endeutament i l'adquisició de les participacions preferents d'EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries.

8/Actius Financers

No hi ha moviments dins d'aquest capítol durant l'exercici 2018.

9/Passius Financers

No hi ha moviments dins d'aquest capítol durant l'exercici 2018.

III) Romanent de Tresoreria

1/Deutors

Els drets pendents de cobrament del pressupost corrent ascendeixen a **1.903.213,85** Euros.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats sumen un total de **324.864,87** Euros.

Els drets pendents de cobrament no pressupostaris són de **762.626,66** Euros.

Els drets de recursos d'altres ens públics són de **0,00** Euros.

Els drets de cobrament dubtós són de **-225.845,80** Euros.

Els drets cobrats pendents d'aplicació definitiva són de **0,00** Euros.

2/Tresoreria

Els fons líquids de tresoreria del comú al 31/12/2018 ascendeixen a **8.339.061,76** Euros.

3/Creditors

L'import total de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent és de **3.612.948,28** Euros.

Les obligacions pendents d'exercicis tancats ascendeixen a **3.360,03** Euros.

Els creditors no pressupostaris pugen un total de **208.192,94** Euros.

Les obligacions de recursos d'altres organismes públics són de **61.136,36** Euros.

Les obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva són de **0,00** Euros.

El romanent de tresoreria afectat és de **30.707,86** Euros.

El romanent de tresoreria no afectat és de **7.187.575,87** Euros.

El romanent de tresoreria total és de **7.218.283,73** Euros.

Es reconduïxen crèdits amb romanent compromesos per un valor de **856.572,64** Euros.

Variacions a considerar en el Romanent de tresoreria en relació a l'exercici anterior:

- Els drets pendents de cobrament del pressupost corrent augmenten un 120% (1.038.109,51 Euros) en comparació a l'exercici 2017 explicat bàsicament per l'existència dels drets pendents de cobrament en concepte de la regularització de la Llei de transferències corresponent als exercicis 2017 i 2018, per un import total de 987.026,30 Euros efectuada pel Govern d'Andorra i que a tancament d'exercici comptable encara no s'havien ingressat, i de l'altra a un augment de l'import pendent en les sancions de circulació pel fet que tot i que el comú està executant els embargaments en compte corrent, s'ha procedit a comptabilitzar els ingressos directes quan la sanció esdevé ferma.
- Els drets pendents de cobrament de pressupostos tancats experimenten un decrement molt significatiu del 77,61% (1.126.224,27 Euros) degut bàsicament als expedients

presentats a la batllia anteriors al 2014 que estaven pendents de resolució i que el Comú ha procedit a donar de baixa, reservant-se el dret d'efectuar la reclamació corresponent si escau.

- Els drets pendents de cobrament no pressupostaris es veuen minorats per import de 306.165,41 Euros bàsicament per reduccions en drets en concepte d'abocador comunal fraccionats i/o ajornats.
- Els drets pendents de cobrament dubtós disminueixen un 82,38% com a conseqüència de la reducció dels drets de cobrament dels pressupostos tancats comentats anteriorment.
- Els crèdits reconduïts a l'exercici 2019, per un valor de 856.572,64 Euros es financen mitjançant disminució de tresoreria.

IV) Immobilitzat

El Comú porta la gestió de l'immobilitzat d'acord amb el manual de procediments de l'Inventari.

V) Superàvit pressupostari

El superàvit pressupostari de l'exercici 2018 ha estat de **2.583.574,62** Euros.

D'acord amb l'article 18.2 de la Llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, el Comú de la Massana destina aquest superàvit al finançament dels crèdits reconduïts per a l'exercici 2019 per un import de 856.572,64 Euros i a reserves de lliure disposició l'import restant de 1.727.001,98 Euros.

VI) Endeutament

D'acord amb el que preveu l'article 43 de la Llei de les finances comunals, el deute total acumulat ascendeix a data 31 de desembre del 2018 a **-15.716.268,18** Euros.

❖ Quantia màxima de l'endeutament

- L'import total de les operacions d'endeutament ascendeix a **-15.716.268,18** Euros, representant el **113,88%** sobre la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos del Comú corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions.
- La càrrega financera anual se situa en **2.133.354,24** Euros, representant el **15,46%** sobre la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos del Comú corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions.
- L'import total de les operacions d'endeutament a curt termini sumen la quantitat de **3.685.078,25** Euros, situant-se al **26,70%** sobre la mitja dels ingressos totals liquidats en

els pressupostos del Comú corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions.

(Adjuntem un quadre amb el càlcul de l'endeutament.)

El Director de finances
Marc Juan Garcia

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2018

			DISPOSAT	FORMALITZAT
	01/01/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018
I. Deute a llarg termini				
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 6.241.624,14	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73
Total Deute a llarg termini	- 6.241.624,14	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73	- 5.430.812,73
II. Deute a curt termini				
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 803.446,90	- 811.087,21	- 811.087,21	- 811.087,21
Total deute a curt termini	- 803.446,90	- 811.087,21	- 811.087,21	- 811.087,21
Total deute Comú de La Massana	- 7.045.071,04	- 6.241.899,94	- 6.241.899,94	- 6.241.899,94

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

E.M.A.P,SAU a data 31/12/2018 (participació 100%)

	01/06/2017	31/12/2018	31/12/2018
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	- 5.296.215,20	- 5.296.215,20
Total Deute a llarg termini	-	- 5.296.215,20	- 5.296.215,20
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 692.433,00	- 820.470,94	- 2.873.991,04
Total deute a curt termini	- 692.433,00	- 820.470,94	- 2.873.991,04
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	- 2.660.663,00	- 1.304.162,00	- 1.304.162,00
Total lloguers financers	- 2.660.663,00	- 1.304.162,00	- 1.304.162,00
Total deute E.M.A.P,SAU	- 3.353.096,00	- 7.420.848,14	- 9.474.368,24

VALLNORD a data 31/12/2018 (participació 66,67%)

	01/06/2017	31/12/2018
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total Deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a curt termini	-	-
Total deute VALLNORD	-	-

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	- 10.398.167,04	- 13.662.748,08	- 15.716.268,18
--	-----------------	-----------------	-----------------

VII) Consolidació liquidacions pressupostàries 2018

LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA PRESSUPOST 2018 COMÚ DE LA MASSANA, EMAP S.A.U. I VALLNORD S.A.

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Despeses de personal	3.691.310	7.702.132	286.057	11.679.499
2	Consums de béns corrents i serveis	3.631.205	8.531.660	1.335.018	13.497.883
3	Despeses financeres	62.846	781.126	14.293	858.265
4	Transferències corrents	881.565	0	0	881.565
OPERACIONS CORRENTS		8.266.925	17.014.918	1.635.368	26.917.211
6	Inversions reals	3.507.611	5.550.951	21.591	9.080.153
7	Transferències de capital	0	0	0	0
OPERACIONS DE CAPITAL		3.507.611	5.550.951	21.591	9.080.153
8	Actius financers	1.461.500	0	0	1.461.500
9	Passius financers	803.171	234.607	0	1.037.778
OPERACIONS FINANCERES		2.264.671	234.607	0	2.499.278
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		14.039.207	22.800.476	1.656.959	38.496.642

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	2.693.046	0	0	2.693.046
2	Impostos indirectes	1.830.995	0	0	1.830.995
3	Taxes i altres impostos	2.915.438	18.587.381	1.821.658	23.324.477
4	Transferències corrents	6.677.315	1.121.411	0	7.798.726
5	Ingressos patrimonials	241.315	244.588	0	485.903
OPERACIONS CORRENTS		14.358.110	19.953.380	1.821.658	36.133.148
6	Al·lineació d'inversions reals	0	0	0	0
7	Transferències de capital	2.264.671	0	0	2.264.671
OPERACIONS DE CAPITAL		2.264.671	0	0	2.264.671
8	Actius financers	0	0	0	0
9	Passius financers	0	5.854.335	0	5.854.335
OPERACIONS FINANCERES		0	5.854.335	0	5.854.335
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		16.622.781	25.807.715	1.821.658	44.252.154

Superàvit (+) / Dèficit (-) pressupostari		2.583.574	3.007.239	164.699	5.755.512
--	--	------------------	------------------	----------------	------------------

VIII) Indicators Pressupostaris

S'adjunta quadre d'indicators pressupostaris 2015-2018

INDICADORS PRESSUPOSTARIS 2015 - 2018

	2015		2016		2017		2018	
	Imports	Valor	Imports	Valor	Imports	Valor	Imports	Valor
1 - Modificacions del pressupost de despeses (Modificacions / Pressupost inicial)	613.786,86 / 12.138.841,74 * 100	5,06%	1.946.224,45 / 12.267.402,00 * 100	15,87%	3.065.965,16 / 12.479.290,23 * 100	24,57%	2.608.851,49 / 13.276.262,00 * 100	19,65%
2- Execució del pressupost de despeses (Liquidacions / Pressupost Total)	11.989.503,20 / 12.752.628,60 * 100	94,02%	12.980.223,00 / 14.213.626,45 * 100	91,32%	14.419.956,74 / 15.545.255,39 * 100	92,76%	14.039.207,08 / 15.885.113,49 * 100	88,38%
3 - Realització de pagaments (Pagaments líquids / Liquidacions)	10.456.821,32 / 11.989.503,20 * 100	87,22%	11.458.059,43 / 12.980.223,00 * 100	88,27%	12.809.443,47 / 14.419.956,74 * 100	88,83%	12.491.845,98 / 14.039.207,08 * 100	88,98%
4 - Despesa per habitant (Liquidacions / N° Habitants)	11.989.503,20 / 10.359,00	1.157,40	12.980.223,00 / 10.571,00	1.227,91	14.419.956,74 / 10.948,00	1.317,13	14.039.207,08 / 10.582,00	1.326,71
5 - Inversió per habitant (Liquidacions Capítol 6 i Capítol 7 / N° Habitants)	1.691.517,18 / 10.359,00	163,29	1.202.878,01 / 10.571,00	113,79	1.781.039,89 / 10.948,00	162,68	3.507.610,96 / 10.582,00	331,47
6 - Esforç Inversor (Liquidacions Capítol 6 i Capítol 7 / Liquidacions)	1.691.517,18 / 11.989.503,20 * 100	14,11%	1.202.878,01 / 12.980.223,00 * 100	9,27%	1.781.039,89 / 14.419.956,74 * 100	12,35%	3.507.610,96 / 14.039.207,08 * 100	24,98%
7 - Suficiència (Ingressos corrents / Despeses corrents)	10.974.290,20 / 7.922.755,23 * 100	138,52%	11.438.398,13 / 7.810.645,36 * 100	146,45%	12.030.029,40 / 7.959.971,47 * 100	151,13%	14.358.110,60 / 8.266.926,02 * 100	173,68%
8 - Execució del pressupost d'ingressos (Drets reconeguts nets / Previsions definitius)	13.349.520,99 / 12.359.651,05 * 100	108,01%	13.760.520,00 / 14.213.626,45 * 100	96,81%	14.291.060,61 / 15.545.255,39 * 100	91,93%	16.622.781,70 / 15.885.113,49 * 100	104,64%
9 - Realització de cobraments (Recaptació neta / Drets reconeguts nets)	12.478.520,04 / 13.349.520,99 * 100	93,48%	13.016.581,61 / 13.760.520,00 * 100	94,59%	13.468.717,55 / 14.291.060,61 * 100	94,25%	14.796.449,58 / 16.622.781,70 * 100	89,01%
10 - Càrrega financera sobre pressupost total (Capítol 3 + Capítol 9 / Pressupost Total * 100)	1.024.262,08 / 12.752.628,60 * 100	8,03%	2.589.718,79 / 14.213.626,45 * 100	18,22%	888.063,10 / 15.545.255,39 * 100	5,71%	866.017,05 / 15.885.113,49 * 100	5,45%
11 - Ingressos per habitant (Drets reconeguts nets / N° Habitants)	13.349.520,99 / 10.359,00	1.288,69	13.760.520,00 / 10.571,00	1.301,72	14.291.060,61 / 10.948,00	1.305,36	16.622.781,70 / 10.582,00	1.570,85
12 - Autonomia Pròpia (Drets Reconeguts nets - Transferències externes - Passius / drets Reconeguts Nets * 100)	5.508.679,62 / 13.349.520,99 * 100	41,26%	5.966.387,89 / 13.760.520,00 * 100	43,36%	6.420.117,51 / 14.291.060,61 * 100	44,92%	7.680.795,20 / 16.622.781,70 * 100	46,21%
13 - Autonomia Càrrega financera (Capítol 3 + Capítol 9 / Capítol 1 a Capítol 8 * 100)	1.024.262,08 / 13.349.520,99 * 100	7,67%	2.589.718,79 / 13.760.520,00 * 100	18,82%	888.063,10 / 14.291.060,61 * 100	6,21%	866.017,05 / 16.622.781,70 * 100	5,21%
14 - Pressió fiscal municipal (Capítol 1 + Capítol 2 + Art. 31 / N° Habitants)	4.114.397,67 / 10.359,00	397,18	4.318.032,99 / 10.571,00	408,48	4.616.071,19 / 10.948,00	421,64	5.384.269,76 / 10.582,00	508,81
15 - Autonomia de naturalesa tributària (Capítol 1 + Capítol 2 + Art. 31 / Drets reconeguts nets totals)	4.114.397,67 / 13.349.520,99 * 100	30,82%	4.318.032,99 / 13.760.520,00 * 100	31,38%	4.616.071,19 / 14.291.060,61 * 100	32,30%	5.384.269,76 / 16.622.781,70 * 100	32,39%
16 - Superàvit o dèficit d'execució pressupostària (Drets reconeguts nets / Liquidacions)	13.349.520,99 - 11.989.503,20	1.360.017,79	13.760.520,00 - 12.980.223,00	780.297,00	14.291.060,61 - 14.419.956,74	-128.896,13	16.622.781,70 - 14.039.207,08	2.583.574,62
17 - Càrrega financera per habitant (Capítol 3 Capítol 9 / N° Habitants)	1.024.262,08 / 10.359,00	98,88	2.589.718,79 / 10.571,00	244,98	888.063,10 / 10.948,00	81,12	866.017,05 / 10.582,00	81,84
20 - % que representen les despeses de personal ((IGASOBLIGA (cap1) / IGASOBLIGA) * 100)	3.617.196,68 / 11.989.503,20 * 100	30,17%	3.626.058,53 / 12.980.223,00 * 100	27,94%	3.530.084,72 / 14.419.956,74 * 100	24,48%	3.691.309,76 / 14.039.207,08 * 100	26,29%
21 - % que representen les despeses corrents ((IGASOBLIGA (cap2) / IGASOBLIGA) * 100)	3.349.024,98 / 11.989.503,20 * 100	27,93%	3.258.153,65 / 12.980.223,00 * 100	25,10%	3.387.161,11 / 14.419.956,74 * 100	23,49%	3.631.204,57 / 14.039.207,08 * 100	25,86%
22 - % que representen les despeses per transferències corrents ((IGASOBLIGA (cap4) / IGASOBLIGA) * 100)	846.002,28 / 11.989.503,20 * 100	7,06%	841.914,02 / 12.980.223,00 * 100	6,49%	972.107,92 / 14.419.956,74 * 100	6,74%	881.564,74 / 14.039.207,08 * 100	6,28%

IX) Quadre de finançament

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017	Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.170.594,66	9.479.787,77	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.891.619,43	12.943.012,96
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.601.333,50	3.430.261,99	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.693.046,42	2.282.651,35
d) Tributs	1.484,00	1.473,00	d) Impostos indirectes	1.830.995,23	1.555.471,10
e) Despeses de personal	3.691.309,76	3.530.084,72	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.614.580,10	2.508.991,57
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	6.677.315,40	5.609.911,89
g) Transferències i subvencions	881.564,74	960.107,92	g) Ingressos financers	121.914,85	76.615,50
h) Despeses financeres	62.875,00	70.232,77	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	798.551,87	495.319,37
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.832.845,75	1.317.204,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.155.215,56	414.052,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	99.181,91	170.422,47	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	2.264.671,10	2.261.031,21
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.969.545,76	5.649.833,13	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	2.959.217,78	1.062.902,95	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	106.353,81	55.863,36	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	442.474,17	669.566,82	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	3.861.500,00	6. Deutes a llarg termini	6.302,50	540,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	6.302,50	540,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	812.914,99	820.886,63	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	60,53	10.972,50
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	811.087,21	820.886,63	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	1.827,78	0,00	c) Immobilitzacions materials	60,53	10.972,50
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	15.953.055,41	15.950.507,53	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	2.209.598,15		TOTAL ORIGENS	18.162.653,56	15.215.556,67
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		734.950,86

QUADRE DE FINANÇAMENT

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	993.235,42	263.291,89	0,00	593.016,49
a) Pressupostaris	967.918,89			35.387,11
b) No pressupostaris		263.291,89		528.067,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	25.316,53			29.561,54
3. Creditors	0,00	926.567,93	55.831,35	228.366,82
a) Pressupostaris		810.123,88		228.366,82
b) No pressupostaris		66.770,02	5.311,87	
c) Per administració de recursos d'altres ens		49.674,03	50.519,48	
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	7.640,31	0,00	3.441,25
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		7.640,31		3.441,25
6. Altres comptes no bancaris	3.728,42	0,00	1.040,58	0,00
7. Tresoreria	2.409.090,31	0,00	29.639,44	0,00
8. Ajustaments per periodificació	1.044,13	0,00	3.362,33	0,00
TOTAL	3.407.098,28	1.197.500,13	89.873,70	824.824,56
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2.209.598,15			734.950,86

COMÚ DE LA MASSANA

CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2018

La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	5.181.092,77
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.803.892,50
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	1.431,21
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	60,53

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	0,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	781,14
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.264.671,10

Recursos aplicats a les operacions	5.721.024,77
------------------------------------	--------------

X) Compte de tresoreria

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost Corrent	14.794.616,58	Pressupost Corrent	12.390.861,77
Pressupost Tancat	803.003,67	Pressupost Tancat	1.610.416,27
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	76.701,95
Suma	15.597.620,25	Suma	14.077.979,99
Ingressos pendents d'aplicació	4.783,77	Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Moviments interns de tresoreria	18.971.237,94	Moviments interns de tresoreria	18.971.237,94
Altres operacions no pressupostàries	3.166.299,42	Altres operacions no pressupostàries	2.281.633,14
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	37.739.941,38	Total Pagaments	35.330.851,07
Existències Inicials	5.929.971,45	Existències Finals	8.339.061,76
TOTAL	43.669.912,83	TOTAL	43.669.912,83

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total DESPESES	Existències Finals
Caixa	12.248,31	2.952.150,62	2.942.910,07	21.488,86
Bancs i comptes operatius	2.955.453,27	20.148.403,65	17.748.553,89	5.355.303,03
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.269,87	14.527.651,44	14.527.651,44	2.962.269,87
TOTAL	5.929.971,45	37.628.205,71	35.219.115,40	8.339.061,76

, 5 de març de 2019

XI) Compte de patrimoni

FONS PROPIS

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
1000	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
1080	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
1200	ESULTATS POSSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	86.409.516,00	0,00	3.476.264,27	0,00	0,00	89.885.780,27
121	ESULTATS NEGATIUS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L'EXERCICI	3.476.264,27	18.157.071,67	0,00	12.975.978,90	3.476.264,27	5.181.092,77
Total General:		78.181.267,66	18.157.071,67	3.476.264,27	12.975.978,90	3.476.264,27	83.362.360,43

INVERSIONS DESTINADES A L'US GENERAL

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general.En curs	312.517,95	2.123.182,77	0,00	0,00	1.953.176,32	482.524,40
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	26.041.912,51	688.728,08	1.953.176,32	0,00	0,00	28.683.816,91
2021	Béns Comunsals. En curs	0,00	147.306,93	0,00	0,00	147.306,93	0,00
2020	Béns Comunsals	1.985.417,46	0,00	147.306,93	0,00	0,00	2.132.724,39
2030	Senyalitzacions	613.228,66	0,00	0,00	0,00	0,00	613.228,66
Total General:		32.341.222,22	2.959.217,78	2.100.483,25	0,00	2.100.483,25	35.300.440,00

PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL
--------	------------	-------------

IMMOBILITZACIONS MATERIALS

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.316.359,00
2210	Contruccions	30.405.171,07	51.756,88	1.130.113,07	0,00	0,00	31.587.041,02
2211	Contruccions. En curs	1.130.113,07	0,00	0,00	0,00	1.130.113,07	0,00
2220	Instal.lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.543.977,64	265.824,96	556,00	0,00	0,00	22.810.358,60
2240	Utillatge	1.196.349,07	25.401,45	0,00	0,00	0,00	1.221.750,52
2260	Mobiliari	712.008,01	25.014,19	893,15	0,00	0,00	737.915,35
2270	Equips per a processaments d'informació	208.395,15	12.739,06	0,00	48.270,34	0,00	172.863,87
2280	Elements de transport	747.256,54	0,00	0,00	0,00	0,00	747.256,54
2290	Altres immobilitzat material	1.543.496,85	59.853,68	434,80	0,00	434,80	1.603.350,53
2820	Amort. Acumulada Immobilitzat material	26.793.653,17	1.962.060,69	0,00	48.209,81	0,00	28.707.504,05
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	17.343.106,12	739.452,48	0,00	0,00	0,00	18.082.558,60
Total General:		30.045.402,82	-2.260.922,95	1.131.997,02	60,53	1.130.547,87	27.785.868,49

IMMOBILIZATCIIONS IMMATERIALS

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	2.010.006,79	0,00	94.749,20	0,00	0,00	2.104.755,99
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	42.750,00	94.749,20	0,00	0,00	94.749,20	42.750,00
2150	Aplicacions informàtiques	428.185,58	11.604,61	0,00	0,00	13.990,92	425.799,27
2810	Amort. Acumulada immobilitzat immaterial	1.748.002,97	102.379,33	0,00	13.990,92	0,00	1.836.391,38
Total General:		732.939,40	3.974,48	94.749,20	-13.990,92	108.740,12	736.913,88

INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS

EXERCICI: 2018

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr. públiques	34.422.610,49	0,00	0,00	0,00	0,00	34.422.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	4.384.500,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	5.846.000,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Total General:		38.807.660,49	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	40.269.160,49



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: TRIBUNAL DE COMPTES

Data: 13 de març del 2018

INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DEL COMÚ DE LA MASSANA A DATA 31 DE DESEMBRE DE 2018

Referència expedient

Núm. Expedient: 000021/2019 – PROPDEP

1. Antecedents:

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix en el seu article 21.2 que els comuns ha d'elaborar un informe trimestral sobre l'execució del seu pressupost, dins dels tres mesos següents al trimestre vençut, que han de trametre immediatament al Tribunal de Comptes.

L'article 21.3 d'aquesta Llei estableix que els interventors dels comuns informaran el Tribunal de Comptes sobre les desviacions que es produeixin, superiors al cinc per cent (5%), en l'execució dels pressupostos de les seves respectives administracions.

2. Informe:

El Comú de La Massana ha presentat per aprovació al Consell de Comú del dia 28 de març del 2019, la liquidació del pressupost a data 31 de desembre de 2018.

A continuació presentem les dades que se n'extreuen del tancament de forma consolidada entre el Comú de La Massana i les societats EMAP, SAU i VALLNORD, S.A comparant-les amb les dades del pressupost aprovat per l'exercici 2018, i les dades aprovades dels programes d'actuació, inversió i finançament d'aquestes societats per l'exercici 2018.

1) Avaluació estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària segons l'article 5 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal equival a una situació d'equilibri, de superàvit o de dèficit acceptat d'acord amb els termes establerts en la mateixa Llei.

Entenem com a criteri de general aplicació per a la valoració de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers.

ESTABILITAT

Pressupost consolidat	Pressupost /PAIF 2018	Tancament 2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	33.756.462	38.397.820
Ingressos no financers	33.756.462	38.397.820
Despeses dels capítols 1 a 7	33.529.055	35.997.364
Despeses no financeres	33.529.055	35.997.364
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	227.407	2.400.456
% Sobre els ingressos no financers	0,67%	6,25%

Les dades de les societats participades corresponen a les xifres definitives del tancament de l'exercici 2018.

Les dades de tancament per les entitats objecte d'anàlisi, presenta una capacitat de finançament, per valor de 2.400.456 Euros.

2) Avaluació sostenibilitat financera

S'entén per sostenibilitat financera d'acord amb l'article 4 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de despesa permesa i deute públic d'acord amb els termes establerts en la mateixa Llei.

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, limita el deute dels comuns i el dèficit en el qual poden incórrer, establint que el deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no podrà superar el dos-cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb el que estableix en la Llei de les finances comunals.

A. Limitació d'endeutament

Sostenibilitat	Pressupost 2018 (previsió)	Tancament 2018	Diferència %
Deute previst Comú de La Massana	6.257.236	6.241.900	
Deute previst Societats Comunals	8.080.197	9.474.368	
Previsió deute a final de l'exercici	14.337.433	15.716.268	9,62%
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>13.567.034</i>	<i>13.800.367</i>	
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	105,68%	113,88%	7,76%

Objectius d'Endeutament	2016	2017	2018
	105%	91%	138,5%

L'endeutament a tancament del 2018 se situa en 13.800.367 Euros, representant el 113,88% de la quantia màxima d'endeutament establerta a la normativa vigent.

S'han tingut en compte les quantitats formalitzades, alhora de fer el càlcul de l'endeutament.

Tenint en consideració l'import formalitzat, el Comú compleix amb l'objectiu d'endeutament publicat per l'exercici 2018 fixat en el 138,5%.

B. Despesa màxima permesa

Pressupost consolidat	Pressupost /PAIF 2018	Tancament 2018	Diferència %
Ingressos	39.610.797	44.252.155	
Despeses	36.092.263	38.496.642	
Dèficit / superàvit	3.518.534	5.755.513	63,58%

Les dades de les societats participades corresponen a les xifres definitives del tancament de l'exercici 2018.

La liquidació a data 31 de desembre de 2018, presentada pel Comú de La Massana, preveu un superàvit consolidat de 5.755.513 Euros.

El Comú de La Massana ha liquidat despeses amb finançament afectat per un valor de 1.824.130 Euros.

Aplicant els ajustaments esmentats, el superàvit consolidat previst a 31 de desembre de 2018 és de 7.579.642 Euros.

Pressupost consolidat	Pressupost /PAIF 2018	Tancament 2018	Diferència %
Ingressos	39.610.797	44.252.155	
Despeses	36.092.263	38.496.642	
Dèficit / superàvit	3.518.534	5.755.513	63,58%
(+) Despeses finançades amb romanent de tresoreria		0	
(-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat		0	
(+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat		1.824.130	
Dèficit / superàvit ajustat		7.579.642	

C. Regla de despesa corrent o de funcionament

Regla Despesa corrent o de Funcionament	Liquidat 2015	Marc 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Tancament 2018
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	7.812.224	8.273.522	8.243.207	8.438.038	8.204.079
Total despeses	7.812.224	8.273.522	8.243.207	8.438.038	8.204.079
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		5,90%	-0,37%	2,36%	-0,47%

Objectius Despesa corrent o de Funcionament	2016	2017	2018
	5,9%	0,6%	2,4%

La variació de la despesa corrent o de funcionament a 31 de desembre de 2018 és del **-0,47%** en relació al previst a la revisió de l'any 2018, del marc pressupostari 2016-2019.

El Comú compleix amb l'objectiu publicat per l'exercici 2018 fixat en el **2,4%**.

3. Conclusions:

La liquidació del pressupost del Comú de La Massana, corresponent a 31 de desembre de 2018, s'ajusta a l'establert a la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, excepte per la reserva indicada al punt A d'aquest informe.

La Massana, 13 de març del 2017.

Josep BABOT
Interventor Comunal

V

ANNEXOS



Estacions de Muntanya d'Arinsal- Pal, SAU

MEMÒRIA 4RT TRIMESTRAL 2018 (OCT-DES)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	3.532.777	18.493.714	17.366.191
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat			
Altres ingressos d'explotació	100.371	1.459.666	1.414.009
Total ingressos d'explotació	3.633.148	19.953.380	18.780.200
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(201.424)	(2.076.492)	(1.614.645)
Despeses de personal	(1.370.302)	(7.702.132)	(7.098.576)
Sous, salaris i assimilats	(1.187.167)	(6.651.807)	(6.155.777)
Càrregues socials	(179.946)	(1.013.375)	(930.916)
Altres despeses de personal	(3.189)	(36.950)	(11.884)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(719.070)	(2.972.468)	(3.419.819)
Amortització	(719.070)	(2.936.929)	(3.419.819)
Deteriorament	-	-	-
Resultats per venda o baixa	-	(35.539)	-
Deteriorament del circulat	-	(24.740)	-
Existències	-	(13.325)	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	(6.967)	-
Altres	-	(4.448)	-
Altres despeses d'explotació	(1.464.850)	(6.546.975)	(5.788.687)
Arrendaments i cànons	(49.691)	(234.216)	(366.889)
Reparacions i conservació	(378.072)	(1.762.218)	(1.659.408)
Serveis professionals independents	(265.630)	(1.126.794)	(511.492)
Subministraments	(451.875)	(1.491.497)	(1.351.091)
Tributs	(11.760)	(105.485)	(37.747)
Altres serveis exteriors	(307.822)	(1.826.763)	(1.862.059)
Total despeses d'explotació	(3.755.646)	(19.322.807)	(17.921.727)
RESULTAT D'EXPLORACIO	(122.498)	630.573	858.473
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	-	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	-	-	-
Despeses financeres	(31.315)	(163.165)	(117.405)
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	(31.315)	(163.165)	(117.405)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-	-
Diferències de canvi	-	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-	-
Deteriorament	-	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-	-
RESULTAT FINANCER	(31.315)	(163.165)	(117.405)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(153.813)	467.409	741.068
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	12.432	77.768	
Altres despeses no recurrents	(3.747)	(70.398)	(27.523)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	8.685	7.370	(27.523)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(145.128)	474.779	713.545
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	(145.128)	474.779	713.545

DETALLS DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
FORFETS	2.061.510	10.066.421	9.388.940
ASSEGURANCES FORFETS	100.191	425.291	368.000
RESTAURACIÓ	496.694	3.624.037	3.730.000
ESCOLES, GUARDERIA I JARDI DE NEU	796.945	3.278.105	3.063.500
BOTIGA	6.429	134.195	90.000
ACTIVITATS VARIES	71.008	965.665	725.751
Total	3.532.777	18.493.714	17.366.191

L'import net de la xifra de negocis del tancament del 2018 versus al PAIF 2018 és superior en 1.127 milers d'euros (un 6'5%). A continuació detallem les variacions més destacables:

-) **Forfets:** increment del 7'2% per:
 - o l'expectativa del creixements de mercats anglesos, francesos, russos i del nord d'Europa
 - o i per l'increment de les tarifes tant PVP com a tour operació
 - o increment de les vendes a través dels canals web.
 - o Increment esperat d'ocupació a l'hivern d'un 2'4% més que 2016/17
-) **Assegurances:** increment del 15'6%
-) **Restauració:** decrement del 2'8% versus la projecció del 2018, que tot i haver consolidat el nou model de gestió del que es destaca la millora de la qualitat del servei (servei a taula) i la remodelació de gairebé tots els locals que gestiona la societat (espais més agradables i més atractius al consum, la millora de l'equipament, mobiliari, etc), esdevé per la no incorporació del restaurant Art i Sal d'Arinsal i tot i incorporar els 3 nous negocis de l'edifici del Coll de la Botella a l'explotació, no s'ha arribat, tot i estar molt a prop, a l'expectativa de facturació de 600 milers d'euros
-) **Escoles:** increment del 7%
-) **Botiga:** increment del 49'1% degut a l'activació dels productes de merchandising, amb més novetats i amb l'obertura d'un espai reservat concretament a la venda d'aquests articles a partir de desembre 2018.
-) **Activitats diverses:** increment del 33'1% per diferents motius, entre els que es poden destacar:
 - o Ampliació de les zones d'aparcament VIP tant a Pal com a la zona del Coll de la Botella

- o Creixement de les vendes de les noves activitats que es van activar els estius de 2016 i 2017 (bigZip, karting, parc de cordes, excursions guiades per Arinsal, etc.)
- o Nova zona de motos de neu al Coll de la Botella
- o Snowcabine ampliat a Arinsal (sopars Xalet Igloo)

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
LLOGUERS	42.804	244.588	216.200
ARRENDAMENTS VENDINGS	14.000	14.000	14.000
ALTRES VARIS	43.567	1.201.078	1.183.809
Total	100.371	1.459.666	1.414.009

L'import d'altres ingressos d'explotació al tancament del 2018 versus al PAIF 2018 és superior en 45 milers d'euros (un 3'2%)

APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Compres matèries primes	257.744	1.693.378	1.317.069
Assegurances Forfets	68.257	203.477	220.000
Varis	16.278	197.793	74.576
Variació d'existències	(140.855)	(18.156)	3.000
Total	201.424	2.076.492	1.614.645

Les principals variacions (23'5%) entre el pressupost de l'exercici 2018 i el resultat de l'exercici 2018 corresponen principalment a compres de matèries primes per la incorporació de 3 nous negocis de restauració (Coll de la Botella), per els costos de venda d'allotjament de grups a través de la central de reserves i per la compra de merchandising de botiga.

DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Sous i salaris	1.187.167	6.651.807	6.155.777
Càrregues socials	179.946	1.013.375	930.916
Altres despeses de personal	3.189	36.950	11.884
Total	1.370.302	7.702.132	7.098.576

L'increment de la despesa de personal (8'5%) que recull el pressupost de 2018 respecte a l'exercici 2018 es deu bàsicament a:

-) increment de personal temporer per l'obertura de 3 nous locals de restauració i per millorar la qualitat del servei, tant a restauració com a les diverses àrees de muntanya.
-) increment de la plantilla del personal fixe per reforç de diverses àrees estratègiques (muntanya, central de reserves, màrqueting, sistemes d'informació, etc.)

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Arrendaments i cànons	49.691	234.216	366.889
Reparacions i conservació	378.072	1.762.218	1.659.408
Serveis professionals independents	265.630	1.126.794	511.492
Subministraments	451.875	1.491.497	1.351.091
Tributs	11.760	105.485	37.747
Assegurances	36.041	170.164	141.797
Serveis bancaris	18.546	91.807	125.320
Publicitat	93.167	344.851	420.000
Altres serveis exteriors	139.044	1.121.411	1.084.090
Transports	21.023	98.531	90.853
Total	1.464.850	6.546.975	5.788.687

-) **Arrendaments i cànons:** reducció del 36'2% versus el pressupost 2018 degut a diversos motius, dels que destaquem: no s'han llogat ni karts elèctrics ni carpes perquè la societat els va comprar, reducció de la quantitat de sanitaris que es llogaven per la zona del coll de la botella, degut a la nova construcció de l'edifici de serveis i finalització del contracte de lloguer del telecabina d'Arinsal (Els Orriols).

-) **Reparacions i conservació:** increment del 6'2% versus el pressupost 2018 degut a diverses reparacions no previstes de remuntadors, ratracs, restauració i edificis.
-) **Serveis professionals independents:** increment del 120% versus PAIF perquè en aquest no es va incloure la despesa corresponent a VALLNORD SA.
-) **Subministraments:** increment del 10'4% degut a lleuger increment de les tarifes elèctriques i també a la incorporació del nou edifici de serveis del Coll de la Botella, que generarà més despeses de llum, gas i telèfon.
-) **Tributs:** La xifra tancada a 31 de desembre de 2018 inclou creixement dels permisos de treball dels temporers d'hivern (inclou l'import proporcional de dos hiverns: 2017/18 i 2018/19).
-) **Assegurances:** el tancament del 2018 recull els increments dels preus de les pòlisses.
-) **Serveis bancaris:** son un 26'7% inferiors als previstos, en part degut a la millora de les comissions que apliquen les entitats financeres pel cobrament amb targetes de crèdit/dèbit.
-) **Publicitat:** les despeses del 2018 és inferior en un 18% al previst, bàsicament perquè no s'han realitzat totes les accions de màrqueting i comunicació previstes.
-) **Altres serveis exteriors:** el tancament del 2018 ha suposat un 3'4% per damunt del pressupost de l'any, que han significat petites quantitats de totes les partides que inclouen aquest epígraf.
-) **Transports:** el tancament del 2018 ha suposat un 8'5% per damunt del pressupost de l'any, generats bàsicament per la posta a disposició dels clients de busos gratuïts addicionals per transport a pistes.

DESPESES FINANCERES

DESPESES FINANCERES	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Interessos bancaris	1.876	149.534	104.211
Interessos arrendament financer	29.439	13.630	13.194
Total	31.315	163.164	117.405

El tancament del 2018 considera els interessos financers corresponents a les quotes del nou préstec contractat durant aquest any de 5'8 milions d'euros, així com la reducció de l'import contractat de pòlissa de crèdit, que ha passat de 3'9 milions a 2'4 milions d'euros.

INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Ingressos per esdeveniments esportius	-	-	-
Ingressos per assegurances	129	71.980	-
Altres ingressos, patrocini	-	-	-
Altres	12.303	5.788	-
Total	12.432	77.768	-

Al ser ingressos no recurrents, no es preveuen en el pressupost 2018, però durant el 2018 la societat ha cobrat 72 milers d'euros en concepte d'ingressos de les assegurances de sinistres ocorreguts durant l'exercici.

DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Despeses per esdeveniments esportius	-	-	-
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-
Despeses per deteriorament d'existències	-	-	-
Despeses per reparacions sinistres	-	-	-
Altres	3.747	70.398	27.523
Total	3.747	70.398	27.523

La despesa corresponent a l'exercici 2018 correspon al trencament d'un clavegueram i al robatori d'una bici d'un client dins les instal·lacions de la societat

BALANÇ DE SITUACIÓ

Actiu

BALANÇ DE SITUACIÓ	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
ACTIUS NO CORRENTS	37.606.825	40.631.319	38.421.759
Immobilitzat intangible	221.390	283.699	229.280
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	221.390	283.699	229.280
Immobilitzat tangible	37.339.017	40.301.828	38.157.086
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	46.418	45.791	35.393
Empreses del grup i associades			
Instruments de patrimoni	39.995	39.995	26.070
Crèdits i comptes a cobrar			
Altres			
Altres empreses			
Instruments de patrimoni			
Crèdits i comptes a cobrar			
Altres	6.423	5.796	9.323
ACTIUS CORRENTS	1.630.809	2.365.072	1.272.322
Altres actius no corrents en venda			
Existències	429.946	497.119	300.000
Matèries primeres i consumibles			
Productes en curs i fabricació			
Productes acabats i mercaderies			
Bestretes a proveïdors	15.760		
Altres	414.186	497.119	300.000
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	928.619	788.188	772.322
Clients per vendes i prestacions de serveis	772.602	576.906	300.000
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		10.796	472.322
Resta de crèdits i comptes a cobrar	156.017	200.486	
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	155.158	995.897	70.000
Ajustaments per periodificació	117.086	83.867	130.000
TOTAL ACTIU	39.237.634	42.996.390	39.694.081

Passiu

BALANÇ DE SITUACIÓ	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
PATRIMONI NET	30.037.947	29.705.487	29.953.206
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	12.584.575	11.632.208	11.641.161
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	6.289.601	5.337.234	5.346.187
Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500	17.538.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	-
Romanent			
Resultats negatius d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici	(145.128)	474.779	713.545
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	1.393.578	6.143.258	6.420.037
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	1.320.994	6.076.744	6.356.051
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.296.215	5.439.287
Altres	1.320.994	780.529	916.764
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	72.584	66.514	63.986
PASSIUS CORRENTS	7.806.109	7.147.646	3.320.839
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	32.679	-
Deutes a curt termini	4.471.455	3.052.534	1.724.146
Obligacions i altres valor negociables			
Deutes amb entitats de crèdit	2.251.605	866.177	1.037.901
Derivats financers a curt termini			
Altres	2.219.849	2.186.357	686.245
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.065.309	3.947.060	1.303.500
Proveïdors	2.471.227	2.210.649	1.303.500
Empreses del grup i associades, creditors	239.696	279.662	
Creditors varis			
Bestretes de clients	281.169	1.246.534	
Altres	73.217	210.215	
Ajustaments per periodificació	269.345	115.373	293.192
TOTAL PASSIU	39.237.634	42.996.390	39.694.081

COMENTARIS DE LES PRINCIPALS VARIACIONS DEL BALANÇ DE SITUACIÓ VERSUS
PAIF 2018

-) **L'immobilitzat tangible** a 31 de desembre de 2018 considera unes altes de 2.963 milers d'euros i una dotació de l'amortització de 2.901 milers d'euros.
-) **L'immobilitzat intangible** a 31 de desembre de 2018 inclou altes per import de 62 milers d'euros amb una dotació de l'amortització de 36 milers d'euros.
-) **Les existències** a l'exercici 2018 són de 497 milers d'euros, hi ha una variació respecte al pressupost de 197 milers d'euros provinents de l'estoc de restauració.
-) Els **crèdits i comptes a cobrar a curt termini** han estat pel tancament 2018 de 788 milers d'euros el qual va en la línia amb el saldo previst al pressupost.
-) La **tresoreria** al tancament de l'exercici 2018 ha estat per import de 996 milers d'euros, hi ha un augment de 926 milers d'euros respecte al pressupost, això és degut a que la pòlissa de crèdit no ha estat utilitzada en la seva totalitat.
-) El **patrimoni net** a l'exercici 2018 ha estat per import de 2.970 milers d'euros, aquest epígraf ha sofert una variació de 248 milers d'euros, això és degut a la reducció del resultat de l'exercici 2018 en 239 milers d'euros respecte al pressupost.
-) Els **deutes a llarg termini i a curt termini** a tancament de 31 de desembre de 2018 corresponen majoritàriament a deutes per arrendament financer, al préstec signat amb entitats de crèdit i als saldos de proveïdors d'immobilitzat.
En aquestes partides hi ha una variació respecte al pressupost de 2018 per import de 3.550 milers d'euros, conseqüència de l'increment a l'epígraf de proveïdors d'immobilitzat.
-) Els **creditors comercials i altres comptes a pagar**, a data 31 de desembre de 2018 finalitza amb un saldo de 3.947 milers d'euros, hi ha una increment respecte al pressupost per import de 2.644 milers d'euros, aquesta variació és deguda a l'increment en la partida de proveïdors i a les bestretes de clients no pressupostades.
-) Els **ajustaments per periodificació** de passiu, a tancament 31 de desembre de 2018, ha estat inferior en 178 milers d'euros respecte al pressupost, aquesta partida recull els ingressos anticipats en concepte de lloguer d'un local i a la periodificació de l'import de forfets de temporada de Vallnord que es repartirà a final de temporada.

CAPITOLS COMUNALS

CAPITOLS COMUNALS	Tancament 31/12/2017	Tancament 2018	PAIF 2018
Despeses	5.469.470	22.800.477	21.251.507
1 Despeses de personal	1.370.302	7.702.132	7.098.576
2 Consum de bens corrents i serv	1.647.728	8.531.660	7.367.728
3 Despeses financeres	49.861	781.126	706.687
6 Inversions reals	2.401.579	5.550.951	5.782.488
8 Actius financers	-	-	900
9 Passius financers		234.607	295.127
Ingressos	3.633.148	25.807.715	24.634.535
3 Taxes i altres ingressos	3.566.344	18.587.381	17.415.551
4 Transferències corrents rebudes	24.000	1.121.411	1.129.289
5 Ingressos patrimonials	42.804	244.588	235.361
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers		5.854.335	5.854.335
Total	-1.836.322	3.007.238	3.383.028

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL PAL, SAU
(EMAP SAU)

Comptes anuals de l'exercici

31 de desembre de 2018

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i de 2017

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-18	31-12-17	Passiu	31-12-18	31-12-17
Actius no corrents	40.631.319	37.606.825	Patrimoni net (nota 12)	29.705.487	30.037.946
Immobilitzat intangible (nota 5)	283.699	221.390	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	11.632.208	12.584.574
Altres actius intangibles	283.699	221.390	Reserva legal	12.000	12.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	40.301.828	37.339.017	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Terrenys i construccions	21.820.359	20.312.878	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	16.779.780	16.458.714	Altres reserves	5.337.234	6.289.601
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.701.689	567.425	Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	45.792	46.419	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	39.995	39.995	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	39.995	39.995	Resultat de l'exercici	474.779	(145.128)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	6.143.258	1.393.578
Altres empreses	5.796	6.423	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	6.076.744	1.320.994
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	5.796	6.423	Deutes amb entitats de crèdit	5.296.215	-
			Altres	780.529	1.320.994
Actius corrents	2.365.072	1.630.809	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	66.514	72.584
Existències (nota 9)	497.119	429.946	Passius corrents	7.147.645	7.806.109
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	32.679	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.052.534	4.471.455
Bestretes a proveïdors	-	15.760	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	497.119	414.186	Deutes amb entitats de crèdit	866.177	2.251.605
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	788.189	928.619	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	576.906	772.602	Altres	2.186.357	2.219.849
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	10.796	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	200.486	156.017	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.947.060	3.065.309
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Proveïdors	2.210.649	2.471.227
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	279.662	239.696
Resta d'actius financers	-	-	Creditors varis	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	995.897	155.158	Bestretes de clients	1.246.534	281.169
Ajustaments per periodificació (nota 11)	83.867	117.086	Altres	210.215	73.217
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	115.373	269.345
Total actiu	42.996.390	39.237.634	Total patrimoni net i passiu	42.996.390	39.237.634

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de desembre de 2018 i de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 16 (a))	18.493.714	3.532.777
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (a))	1.459.666	100.371
Total ingressos d'explotació	19.953.380	3.633.148
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.076.492)	(201.424)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(7.702.132)	(1.370.302)
Sous, salaris i assimilats	(6.651.807)	(1.187.167)
Càrregues socials	(1.013.375)	(179.946)
Altres despeses de personal	(36.950)	(3.189)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(2.972.468)	(719.070)
Amortització	(2.936.929)	(719.070)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(35.539)	-
Deteriorament del circulant	(24.740)	-
Existències (nota 9)	(13.325)	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(6.967)	-
Altres (nota 8 (b))	(4.448)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.546.973)	(1.464.850)
Arrendaments i cànon	(234.216)	(49.691)
Reparacions i conservació	(1.762.218)	(378.072)
Serveis professionals independents	(1.126.794)	(265.630)
Subministraments	(1.491.497)	(451.875)
Tributs	(105.485)	(11.760)
Altres serveis exteriors	(1.826.763)	(307.822)
Total despeses d'explotació	(19.322.807)	(3.755.646)
Resultat d'explotació	631.573	(122.498)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(163.165)	(31.315)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(163.165)	(31.315)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(163.165)	(31.315)
Resultat de les operacions	467.409	(153.813)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	77.768	12.432
Altres despeses no recurrents	(70.398)	(3.747)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.371	8.685
Resultat abans d'impostos	474.779	(145.128)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	474.779	(145.128)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 30 de setembre de 2017	60.000	12.000	9.433.484	6.282.974	17.538.500	(3.229.487)	30.097.471
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	(145.128)	(145.128)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(3.229.487)	-	-	3.229.487	-
Distribució del resultat 30 setembre de 2017	-	-	(3.229.487)	-	-	3.229.487	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	-	-	-	-	-
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	85.604	-	-	-	85.604
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.946
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.947
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	474.779	474.779
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(952.367)	-	-	145.128	(807.238)
Distribució del resultat 31 de desembre 2017	-	-	(145.128)	-	-	145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(281.083)	-	-	-	(281.083)
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de desembre de 2018 i el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-18	31-12-17
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	474.779	(145.128)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.936.929	719.071
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	-	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	1.380	-
Imputació de subvencions (nota 17)	(6.070)	(1.517)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	163.165	31.315
Variació raonable en instruments financer (nota 2 (d))	(281.083)	85.604
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(67.173)	(258.110)
Deutors i altres comptes a cobrar	158.100	(329.619)
Altres actius corrents	33.219	18.404
Creditors i altres comptes a pagar	819.101	992.213
Altres passius corrents	(1.341.392)	839.832
Altres actius i passius no corrents	(153.972)	(256.905)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(163.165)	(31.315)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.573.818	1.663.846
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(98.212)	(13.015)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(5.900.755)	(1.583.188)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(627)	2.901
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	36.919	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(5.962.675)	(1.593.302)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	4.755.750	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(526.155)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	4.229.595	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	840.739	70.543
Efectiu o equivalents al inici de període	155.158	84.615
Efectiu o equivalents al final de període	995.897	155.158

Memòria dels comptes anuals

(1) Naturalesa i activitat de l'empresari

Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat), va ésser constituïda mitjançant escriptura pública a La Massana el 10 de juny de 2004 per un període de temps indefinit.

La constitució d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU com a societat, va precedida per la creació de l'ens públic comunal "Camp de Neu d'Arinsal-Pal" efectuada mitjançant decret del comú de La Massana de data 12 de novembre de 1992, modificat el 14 d'octubre de 1994 i el 26 de juliol de 1999.

D'acord amb l'escriptura de protocol·lització de data 22 de juliol de l'any 2009, la Societat va realitzar una modificació d'estatuts amb augment de capital social, per tal d'adaptar-se a la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada. Així mateix en la mateixa escriptura, s'atorga la declaració d'unipersonalitat a la Societat (veure detall d'Accionistes a la nota 12 (a)).

El domicili social es fixa a l'Edifici El Planell, a Pal, parròquia de La Massana.

La Societat es troba registrada amb el número 11.164, Llibre S-143, folis 97 a 104 al Registre de Societats Mercantils d'Andorra.

A data 5 de gener de 2017, la societat modifica el seu objecte social d'acord amb l'escriptura nº 36 de protocol la Notaria Rosa M. Ferrandiz, on canvia el seu objecte social i modifica el redactat de l'article 2n dels seus estatuts, que queda tal i com es transcriu a continuació: l'explotació, gestió i administració dels camps de neu d'Arinsal i de Pal; realització i organització d'activitats i esdeveniments esportius, culturals, musicals, de lleure i espectacles; agència de viatges; venda i lloguer de material esportiu, de motos de neu, quads, karts i d'altres vehicles; activitats de restaurant i cafeteria; explotació de parcs d'esbarjo infantils i d'adults; realització d'excursions amb trineus i vehicles (per exemple motos de neu, buggies, quads) i passejades a peu, amb cavalls i ponis; transport públic de passatgers i centre de colònies. Totes aquestes activitats, en règim de dret privat i en concurrència amb altres camps de neu i estacions d'esquí i d'altres empreses públiques i privades. Podrà així dur a terme les activitats que constitueixin objectes accessoris o complementaris al principal indicat.

Amb la finalitat d'establir una coherència amb els períodes trimestrals comunals i per tal d'afavorir les consolidacions de les dades econòmiques, la societat ha realitzat un canvi en el règim econòmic que també es recull en l'escriptura de data 5 de gener de 2017 citada al paràgraf anterior: actualment l'exercici social comença el dia primer de juny de cada any i acaba el trenta-ú de maig de l'any següent. Així continuarà sent durant l'exercici 2016-2017. El següent exercici començarà el dia primer de juny de 2017 i acabarà el trenta de setembre del mateix any. El següent exercici 2017/2018 començarà l'1 d'octubre de 2017 i acabarà el 30 de setembre de 2018, i així successivament.

A data 24 de novembre de 2017, el consell d'administració proposa al soci únic, a petició del departament d'intervenció del Comú de La Massana i d'acord amb la normativa de les finances públiques comunals, una nova modificació de l'exercici social, i en concret del punt 1 de l'article 24 dels estatuts socials: l'exercici social vigent comença l'1 d'octubre de 2017 i acaba el 30 de setembre de 2018, i així successivament; l'exercici que ha començat l'1 d'octubre es tancarà el 31 de desembre de 2017. A partir de l'1 de gener de 2018, l'exercici social coincidirà amb l'any natural i doncs acabarà el 31 de desembre de 2018, i així successivament.

Cessió d'actius i de passius del Comú de La Massana a la Societat

En data 28 d'octubre de 2009 el Comú de La Massana va prendre l'acord d'aprovació del decret relatiu a la cessió i adscripció de béns i drets que formen part del Camp de Neu Arinsal/Pal, a favor de la societat publica Emap, SAU. Un resum dels principals articles del decret publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (d'ara endavant BOPA) de data 9 de desembre de 2009, és com segueix:

1. La cessió en ple domini a Emap, SAU, amb efectes i efectiva subrogació a comptar des de l'1 de desembre de 2004, de tots els béns mobles (maquinària, utillatge, vehicles, equipament, instal·lacions, conduccions i altres) que consten detallats en l'annex del BOPA.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

2. Confirmar, ratificar i en el seu cas establir l'adscripció a favor d'Emap, SAU, també amb efectes de l'1 de desembre de 2004:
 - (a) Dels drets d'ús dels terrenys comunals i altres que formen part de l'explotació del camp de neu Arinsal/Pal, d'acord amb els annexes que figuren al BOPA.
 - (b) Dels drets sobre els terrenys que sobrevola el telecabina que uneix el poble de La Massana amb el camp de neu de Pal, d'acord amb els annexes que figuren al BOPA.
 - (c) Dels immobles que formen part de l'explotació, d'acord amb els annexes que figuren al BOPA.
 - (d) Dels ginys mecànics i remuntadors que formen part de l'explotació, d'acord amb els annexes que figuren al BOPA.
3. L'adscripció (per un termini de 30 anys), necessària perquè EMAP, SAU pugui acomplir l'objecte social que en motivà la seva constitució.
4. La cessió i adscripció efectuades per aquest decret, s'havien de formalitzar abans del 31 de desembre de 2009 en un document administratiu (conveni) a atorgar entre el Comú de La Massana i Emap, SAU.

En data 16 de desembre de 2010, el Comú de La Massana va prendre l'acord de modificar l'aprovació del decret relatiu a la cessió i adscripció de béns i drets que formen part del Camp de Neu Arinsal/Pal de data 28 d'Octubre de 2009. Un resum dels principals articles del decret publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (d'ara endavant BOPA) de data 16 de desembre de 2010, és com segueix:

1. Modificar el Decret de data 28 d'octubre de 2009, publicat al BOPA el 9 de desembre de 2009, i els seus annexes, excloent de l'adscripció que s'hi efectuà el telecabina, amb tots els seus bens, paraments i instal·lacions. I disposar que la seva gestió i explotació es continuï efectuant segons el Conveni de cessió i explotació signats entre el Comú i la Societat en data 18 de desembre de 2008.
2. Disposar que la cessió i adscripció anteriorment esmentada, comporta també l'assumpció per part de la Societat de tots els passius existents en relació a l'explotació, gestió i administració dels camps de neu d'Arinsal i de Pal que figuren al balanç de la Societat aprovat el 31 de maig de 2010 i a l'informe d'auditoria de l'exercici 2009/10.
3. Incloure en el decret de data 28 d'octubre de 2009, l'adscripció a favor de la Societat dels terrenys d'Arinsal que ja consten al balanç de Emap, SAU per un import de 516.035 euros, i que foren adquirits pel Comú de La Massana en data 17 de desembre de 1992.
4. Anul·lar, amb efectes a comptar del dia 1 de gener de 2011, l'apartat 5è del Decret de data 28 d'octubre de 2009, i tenint en compte l'assumpció dels passius i deutes per part de la Societat, fixar la contrapartida econòmica global que la Societat explotadora ha de satisfer al Comú en forma de cànon o remuneració a que es refereix l'apartat 4rt del mateix Decret en la quantitat de 620.000 euros anual a comptar del dia 1 de gener 2011, quantitat que s'actualitzarà i augmentarà cada any, a comptar de l'any 2012, amb el percentatge de l'índex de preus al consum publicat pel Govern.

En data 18 de desembre de 2013, el Comú de la Massana va aprovar un Decret relatiu a cessió i adscripció de béns i drets formant part del Camp de Neu Arinsal/Pal a favor d'EMAP SAU, que es va publicar el BOPA nº 61 de data 27/12/2013. Aquest decret preveu la ratificació de les cessions i adscripcions efectuades pel comú de la Massana a favor d'EMAP SAU, segons aquestes resulten finalment del Decret de 16 de desembre de 2010 i conveni administratiu atorgat entre ambdues parts derivat de dit decret, firmat en data 30 de desembre de 2010, efectuant alguna modificació substancial al mateix, entre les que es troben:

1. S'estableix un únic termini de vigència de les cessions i adscripcions de béns i drets i subrogació de passius i obligacions, que englobi tant la cessió i adscripció de béns i drets en general dels camps de neu com la cessió del dret d'explotació, gestió i administració del telecabina i edificis d'arribada i sortida: per un termini principal de 30 anys, amb efectes a comptar del dia 1 de desembre de 2004 i que acaba per tot el 30 de novembre de 2034, amb pròrrogues tàcites de cinc anys, un cop transcorregut el termini principal o de les seves

successives pròrroques, tret de que el Comú de la Massana no decideixi posar-hi fi, i així ho comunicui fefaentment, amb una antelació mínima de 3 mesos abans de l'acabament del termini principal previst o qualsevol de les seves pròrroques.

2. S'acorda suspendre la contrapartida econòmica global que ha de satisfer EMAP SAU al Comú de la Massana, consistent en un cànon anual d'import 620.000€, tal i com s'explica abastament en la present memòria (veure nota 16 d.1.1).

Contracte de mandat de data 2 de març de 2017

Amb data 2 de març de 2017, les societats EMAP, SECNOA i VALLNORD van acordar signar un nou contracte de mandat, el qual estableix la repartició per a la temporada 2016-2017 i 2017-2018, deixant sense efecte el conveni que es trobava vigent.

Un detall dels principals pactes acordats és com segueix:

- EMAP i SECNOA, per mitjà dels seus respectius representants, confereixen en aquest acte a la societat VALLNORD un mandat de representació per a la comercialització del forfait denominat "Vallnord", el qual permet la utilització conjunta i indistinta de la totalitat dels ginys i remuntadors mecànics instal·lats en tots els dominis esquiables.
- Les societats EMAP i SECNOA atorguen conveni a la societat VALLNORD per a la comercialització de paquets turístics, a través de la Central de Reserves del Departament Comercial
- La Societat VALLNORD també podrà realitzar altres activitats accessòries, comercialitzar forfets de Secnoa, Emap i Ski Andorra, prestacions i paquets turístics per compte de tercers.
- Ambdues societats mandants podran procedir a vendre el producte forfait Vallnord, i així mateix els seus propis forfets.

➤ Definició i característiques dels forfets Vallnord

El forfait "Vallnord" és aquell que permet a l'usuari accedir a prestacions de transport en tots els ginys propietat o gestionats per les dues societats mandants. D'aquesta forma, cadascuna de les societats mandants està obligada a transportar en els seus ginys, sense exigir cap pagament, al titular d'un forfait "Vallnord".

Existeixen tres tipus de forfets Vallnord:

- Forfet de temporada d'hivern.
- Forfet Bike&Ski (estiu més hivern).
- Forfet de 2 dies o més (excepcionalment, forfait d'1 dia).

➤ Registre de pas en els dominis esquiables

Les societats mandants han de disposar i mantenir instal·lades en llurs respectius dominis esquiables les màquines de registre de pas, compatibles amb el sistema de control automatitzat de pas que incorporen els forfets conjunts "Vallnord".

Les dues societats mandants compartiran informació recíprocament. Aquesta informació ha d'estar avalada per l'empresa proveïdora del sistema de control d'accessos i serà centralitzada per la companyia encarregada de dur a terme la gestió d'administració i comptabilitat de VALLNORD (A2C).

Les dues societats mandants es faran càrrec del manteniment i revisió de les màquines de registre de pas instal·lades en llurs respectius dominis esquiables, així com del manteniment del software necessari pel correcte funcionament de dites màquines.

Les dues societats mandants es faran càrrec de l'adquisició del suport material dels forfets, si bé els forfets Vallnord venuts des de la Central de Reserves seran a càrrec de VALLNORD.

➤ Venda de forfets "Vallnord"

L'acord sobre el preu de venda dels forfets "Vallnord" es considerarà decisió estratègica i serà adoptat per VALLNORD.

Com a molt tard el dia 1 d'abril de cada any, en el cas dels forfets de 2 dies o més, les societats mandants comunicaran els seus preus de forfets a VALLNORD, i d'aquests sorgirà automàticament el tarifari de VALLNORD. Els preus dels forfets de temporada s'hauran de definir de mutu acord entre els co-Directors l'u de març com a molt tard, havent-los prèviament acordat als consells d'administració de les respectives societats.

Vallnord podrà emetre forfets "Vallnord" gratuïts únicament en els supòsits establerts en el protocol d'invitacions que els co-Directors acordin anualment.

Vallnord podrà vendre els forfets "Vallnord" directament a l'usuari, o bé a través d'intermediaris i majoristes, o a través de les pròpies societats mandants.

➤ Recaptació dels ingressos derivats de la venda de forfets "Vallnord"

Totes tres societats ingressaran als seus respectius comptes bancaris les sumes recaptades per la venda i comercialització de forfets "Vallnord", que podran utilitzar com a capital circulant pel seu funcionament.

Aquestes sumes de diners no es podran considerar com a ingressos propis, per quant resten pendents de la corresponent liquidació definitiva entre les parts.

D'altra banda, VALLNORD podrà fer entregues a compte, a EMAP i SECNOA, de part dels imports recaptats, sempre que no siguin necessàries pel seu funcionament.

Al final de la temporada de cada any Vallnord efectuarà la liquidació i atribució dels resultats.

➤ Atribució dels ingressos de la venda de forfets VALLNORD

Els ingressos derivats de la comercialització del producte "Vallnord" forfet de temporada d'hivern, es distribuïran en funció de l'ocupació.

Durant la temporada d'hivern, VALLNORD, facturarà la totalitat dels forfets de temporada d'hivern venuts per cada una de les societats. Les societats mandants facturaran a VALLNORD l'import resultant del repartiment.

Els ingressos derivats de la comercialització del producte "Vallnord" forfet de dos dies o més, es distribuïran segons els dies d'esquí

Pel que fa a la conversió de forfets de les societats mandants en forfets "Vallnord", s'acorda, per a la temporada 2016/17, un preu únic de 15 € per dia, més el suplement. Tots aquests forfets formaran part dels ingressos de forfets de VALLNORD i es tindran en consideració en el moment del repartiment.

Els ingressos derivats de la comercialització del producte "Vallnord" forfet de temporada Bike&Ski, es distribuïran segons 3 casos d'ús diferent:

- Forfets que només s'han utilitzat durant l'estiu
- Forfets que només s'han utilitzat durant l'hivern
- Forfets que s'han utilitzat estiu i hivern

VALLNORD, amb la finalitat d'avançar a les societats mandants part dels ingressos derivats de la venda dels forfets Vallnord, en concepte d'acompte sobre la repartició dels mateixos, procedirà de la manera següent:

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

- A final de cada mes d'hivern, repartirà el 80% dels ingressos percebuts durant cada mes entre les societats mandants, en la mateixa proporció en que es va tancar la temporada d'hivern anterior.
- Abans de finals del mes següent, les societats mandants emetran les factures corresponents a aquests acomptes
- El 20% restant el reserva per la liquidació de final de temporada
- A la finalització de la temporada d'hivern s'establirà el repartiment definitiu.
- De l'import final a percebre per les societats, es deduiran tots els acomptes rebuts.

➤ Atribució dels ingressos per la venda per part de VALLNORD de forfets de les societats mandants

Tots els ingressos que VALLNORD rebi per la comercialització de forfets de cada una de les societats mandants seran atribuïts en la seva totalitat a la societat titular d'aquell producte.

VALLNORD solament podrà comercialitzar els productes respectius de cada una de les societats mandatàries i preus que la societat propietària del producte li indiqui en cada moment, essent aquest preu el que servirà de base per l'atribució d'ingressos i liquidació de les relacions entre les parts.

VALLNORD podrà comercialitzar paquets turístics (places hoteleres, productes de restauració, centres lúdics, forfets, classes d'esquí, etc) a través de la Central de Reserves del Departament Comercial. Els ingressos provinents d'aquesta comercialització romandran a la secció de Central de Reserves per tal de fer front a totes les despeses que són inherents a aquesta activitat. Les societats mandants remetran a la Central de Reserves els preus de referència (PR) per tal que empaquetin amb un preu de PVP-20%.

➤ Ingressos i despeses a càrrec de VALLNORD

VALLNORD assumeix la gestió publicitària i de promocions dels dominis esquiables. Els costos i ingressos derivats d'accions promocionals per part de patrocinadors de VALLNORD, seran negociats cas a cas.

VALLNORD rebrà de les societats mandants, en concepte de prestació de serveis de comercialització, comunicació i màrqueting un import fix que anirà destinat a cobrir les despeses exclusives del departament. Per la present temporada 2016/2017 el preu de dita prestació ascendeix a 1.080.000 euros (impostos indirectes no inclosos). Aquest import es facturarà mensualment a les societats segons els percentatges societaris (66,66% EMAP i 33,34% SECNOA).

Es consideraran despeses compartides entre les mandants i VALLNORD:

- Transport:
 - A càrrec de VALLNORD: Bus Arinsal - Arcalís i bus per russos
 - A càrrec d'EMAP: Bus Erts – Patagonia + personal
 - A càrrec de SECNOA: Bus la Massana - Arcalís, Bus l'Hortell – Els Planells

El present contracte s'estableix per una durada indefinida. Malgrat el contracte es firma de forma efectiva a data 2 de març de 2017, les parts accepten que sigui d'aplicació per totes les vendes des del passat 1 de juny del 2016.

En data 12 de juliol de 2017 el consell d'administració de VALLNORD SA i ratificat en Consell d'Administració d'EMAP SAU, s'acorda renovar tàcitament per un any més el contracte de mandat de data 2 de març de 2017

ACORD COMERCIAL entre les societats EMAP SAU i SECNOA SA relatiu a VALLNORD SA de 31 de desembre de 2018

En data 31 de desembre de 2018 es subscriu un contracte anomenat "ACORD COMERCIAL" entre les societats EMAP SAU i SECNOA SA relatiu a VALLNORD SA; aquest contracte està pendent de signatura, no obstant en el consell d'administració de VALLNORD SA de data 15 d'octubre de 2018 s'aproven les bases de funcionament i repartiment sobre les quals s'articula l'acord comercial, quines al tancament de l'exercici 2018 es consideren vigents.

Un detall dels principals pactes econòmics acordats és com segueix:

- Deixa sense vigència i resol el contracte de mandat de data 2 de març de 2017
- Durada: de 1 de juny de 2018 fins 31 de maig de 2019; si alguna de les Parts manifesta la seva voluntat de no renovar l'Acord Comercial, haurà de manifestar-ho per escrit abans del dia 31 de març de 2019, sinó es prorrogarà tàcita i automàticament per un any més.
- L'acord comercial pretén: potenciar la marca Vallnord i augmentar la competitivitat del forfait Vallnord, així com donar absoluta independència en les pròpies activitats empresarials i comercials de cada societat
- A través d'aquest Acord Comercial, les parts acorden el repartiment dels ingressos derivats de la comercialització i venda del forfait "Vallnord" segons l'efectiva ocupació en dies d'esquí calculat forfait a forfait.
- Els forfets que formaran part del repartiment seran els "Bike&Ski" i els "Ski"
- Pel que fa referència al forfait 'bike&ski' el tractament en quant al seu repartiment serà:
 - (a) Quant als forfets que només s'hagin utilitzat durant l'estiu:
 - a. El 90% de l'import de les vendes correspondrà a Emap.
 - b. El 10% de l'import de les vendes correspondrà a Secnoa.
 - (b) Quant als forfets bike&ski que només s'hagin utilitzat durant l'hivern, l'import de les seves vendes es distribuirà segons el règim general del forfait ski.
 - (c) Quant als forfets bike&ski que s'hagin utilitzat tant a l'estiu com a l'hivern, l'import de les seves vendes es repartirà com segueix:
 - a. El 10% correspon al període d'estiu, de tal forma que de l'esmentat 10% es reparteix el 90% en favor d'Emap i el 10% restant del 10% en favor de Secnoa.
 - b. El 90% correspon al període d'hivern, i es distribuirà segons valor i dies d'esquí forfait a forfait.
- Forfet "Ski": "Règim General"

Als efectes del present Acord l'expressió 'ocupació' significa "la primera utilització que fa un client del forfait en qüestió en cadascuna de les estacions o dominis".

Queda ben entès per les Parts que, en l'eventual supòsit en que un mateix forfait sigui utilitzat en la mateixa jornada en totes dues (2) estacions d'esquí (tant a Pal Arinsal com a Ordino Arcalís) aquell forfait computarà, quan a 'ocupació' respecte d'aquella jornada, per meitats.

Atès que aquest any serà el primer en la història de Vallnord en el que la Central de Reserves que comercialitzarà el forfait Vallnord serà la d'Emap d'una banda i la de Secnoa per una altra, la responsabilitat del "control" recau directament i respectiva en cadascuna de les Parts i, és per aquest motiu, que és un element essencial d'aquest Acord la bona fe contractual de les Parts a l'hora de 'registrar' degudament el pas de cada forfait en cada estació o sector de manera que:

- (i) Les Parts han de disposar i mantenir instal·lades a les seves respectives estacions les màquines de 'registre de pas' compatibles amb el sistema de control automatitzat de pas que incorporen els forfets 'Vallnord'.
- (ii) Les Parts s'obliguen mútuament i recíproca a compartir la informació per tal de realitzar una verificació mútua dels 'registres de pas' dels forfets 'Vallnord'.

- (iii) La veracitat de la informació haurà de ser 'garantida' per l'empresa proveïdora del sistema de control d'accessos. Actualment, 'BDR Informàtica i Comunicacions, SL', sense perjudici de posteriors substitucions d'aquesta empresa de mutu acord entre les Parts.

Aquesta informació serà posteriorment, en una segona volta, verificada per una altra empresa (igualment tercera i independent) en aquest cas, experta en serveis de "comptabilitat i auditoria". Actualment, la firma 'A2C Gestors - Assessors Empresarials, S.L.' en tant que empresa encarregada de la gestió d'administració i comptabilitat de la Societat per a la Temporada 2018-2019 sense perjudici de posteriors substitucions d'aquesta firma de mutu acord entre les Parts.

- Els forfets emesos amb el caràcter de 'gratuït' no seran computats als efectes 'd'ocupació' en tant en quant no són generadors d'ingressos directes. Sigui quin sigui l'origen de la gratuïtat, ja siguin, 'invitacions', 'forfets del personal de les estacions', 'menors de 6 anys o majors de 70 anys', etcètera.
- Amb relació a la promoció comercial denominada "Especial Famílies" o indistintament "free family" és acceptat per les Parts que el forfet de "l'infant" necessàriament vinculat de manera informàtica al forfet de l'adult de la mateixa unitat familiar (pare o la mare), sí que formarà part, amb independència de l'edat del menor, del còmput en el repartiment dels ingressos en tant en quant, tots dos (2) forfets (adult i infant sotmès al "pack família", "especial famílies" o "free family") tindran assignat de manera interna un determinat percentatge en el global import d'ingrés.

Les Parts acorden que s'assignarà al forfet infant un 20% del valor del forfet adult al qual vagi associat, del qual es restarà aquest 20%.

En cas que no es pugui associar de manera unívoca el forfet infant sotmès al "pack família" a un forfet adult, aquest forfet infant es tindrà en consideració en el repartiment com segueix:

- (i) Inicialment es realitzarà el càlcul global del repartiment entre les Parts ignorant els forfets infant free family.
- (ii) Posteriorment s'assignarà a cada forfet infant free family el 20% del valor del forfet adult de temporada (en promig).
- (iii) Es calcularà el nombre de dies d'esquí que ha tingut cada forfet infant free family a Pal Arinsal i a Ordino Arcalís, assignant-los proporcionalment un valor que totalitzi el 20% del forfet adult esmentat a l'anterior punt (ii).
- (iv) Se sumaran els valors dels dies d'esquí infant free family calculats d'acord amb el punt (iii), arribant-se a un import per EMAP i un altre per SECNOA. Es calcularà la diferència (resta) entre l'un i l'altre.
- (v) Es modificarà el repartiment inicial fet al punt (i) sumant-hi la diferència calculada al punt (iv).
- L'import a percebre per cadascuna de les Parts derivat de les vendes del 'forfet Vallnord' haurà de veure's reduït o minorat en els imports que resultin del cost del 'suport' de cada forfet adquirit per cada de mans de Vallnord de manera que haurà de ser cada qui haurà d'assumir i fer-se càrrec del cost del suport .

Als efectes d'aclarir el funcionament de l'impacte del cost del suport en el repartiment dels ingressos, l'import del suport és descomptarà segons emissions, és a dir segons el nombre de forfets lliurats per cada part. Es distingiran les vendes de forfet de temporada (valorades a 0,9 euros cada forfet) de les de dies (valorades a 0,4 euros cada forfet one-way).

- El quadre de tarifes i les diferents modalitats i condicions del 'forfet Vallnord' haurà de ser aprovat pel Consell d'Administració.
- En cas de pròrroga del present Acord per tàcita reconducció l'esmentat quadre de tarifes i les diferents modalitats i condicions del 'forfet Vallnord' de la Temporada 2019-2020 haurà de ser aprovat pel Consell d'Administració amb una antelació mínima de dos (2) mesos abans de la data de 31 de maig de 2019, és a dir abans del dia 31 de març de 2019.
- Acomptes

Les Parts volen expressament establir un sistema de caràcter mensual en virtut del qual es procedirà a la 'anticipació' en el cobrament de les vendes efectuades per cada part de manera que, les Parts acabin reconeixent-se i atorgant-se mútuament i recíproca "la propietat de la venda" en funció de l'efectiva 'ocupació' i 'registre de pas' forfet a forfet segons queda convingut en la present Estipulació 6.

A resultes del pacte anterior, queda ben entès per les Parts que la totalitat de les vendes del forfet 'Vallnord' que cadascuna d'elles realitzi per separat és considerada jurídicament com una venda realitzada 'per compte de tercer' de cada forfet Vallnord comercialitzat i venut, podent ser aquest 'tercer' indistintament Emap o Secnoa, o inclús totes dues entitats, en funció de l'efectiva 'ocupació' i 'registre de pas'.

A tals efectes, per tal de dur a terme els 'acomptes' de les vendes que corresponguin, les Parts pacten de mutu acord el següent procediment:

- (i) Es duran a terme mútuament i recíproca, amb caràcter mensual, entre Emap i Secnoa.
- (ii) Es duran a terme sobre una base del 80% pels imports efectivament venuts mantenint cada part, a mode de fons de 'regularització', el 20% restant dels imports de les vendes efectivament realitzades pendents d'entrega definitiva.

Aquest darrer repartiment (del 20% de les vendes corresponent al "fons de regularització") ja no tindrà el caràcter d'acompte sinó definitiu, i s'executarà en finalitzar la Temporada en la darrera liquidació del darrer mes de vigència del present Acord en funció de l'efectiva ocupació total de la Temporada 2018-2019.

- (iii) Prenent en consideració els imports de repartiment d'ingressos de la Temporada anterior (2017-2018), les Parts acorden que l'esmentat 80% de les vendes a distribuir-se entre ells a mode d' 'acomptes' es durà a terme de la següent manera:
 - (a) El 79% del 80% de les vendes efectives correspondrà a Emap; i
 - (b) El 21% del 80% de les vendes efectives correspondrà a Secnoa.
- (iv) En quant a la dinàmica d'entrega dels 'acomptes' les Parts es remetran el dia 15 de cada mes (o el dia hàbil immediatament posterior cas que sigui festiu) tota la documentació (comptable, informàtica -'registre de pas'-, etc.) que sigui necessària per comprovar la realitat i veracitat de les vendes efectivament realitzades per cada Part.
- (v) Establert de mutu acord entre les Parts els imports efectivament venuts, aquests s'obliguen a abonar el dia 25 de cada mes (o el dia hàbil immediatament posterior cas que sigui festiu) l'una a l'altra els imports recaptats per les vendes efectives.

Emissió de participacions preferents

En data 30 de desembre de 2013 Emap (l'emissor) va procedir a emetre participacions preferents perpètuas, subordinades i convertibles en accions ordinàries a partir del mes de desembre de 2027 a voluntat d'Emap, per un import de 19.000.000 d'euros (veure notes 2 (b.3.1) i 12 (f)).

L'emissió té per finalitat enfortir el patrimoni net d'Emap i s'estructura a través de participacions preferents de nova emissió d'Emap. La naturalesa subordinada de les Participacions beneficia als crèdits que configuren el passiu exigible de l'Emissor i serveix, al seu torn, per instrumentar un mecanisme de garantia de la integritat del patrimoni net d'Emap.

La present Emissió instrumentada per mitjà de participacions preferents subordinades perpètuas s'entendrà qualificada com a patrimoni net d'Emap.

L'Emissor de les participacions és la societat "Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU" (Emap, SAU o la Societat).

L'accionista de l'emissor a la data d'emissió es el Comú de La Massana.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

Els destinataris de les participacions preferents van ser els següents:

Entitat	Núm. Participacions	% s/ Total Emissió	Euros
Crèdit Andorrà, S.A.	240.920	31,70%	6.023.764
Andbank, S.A.	233.168	30,68%	5.829.787
Morabanc, S.A.U.	179.512	23,62%	4.488.417
Banca Privada d'Andorra, S.A.	72.428	9,53%	1.810.971
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	33.972	4,47%	847.061
	<u>760.000</u>	<u>100%</u>	<u>19.000.000</u>

➤ Perpetuïtat

Les participacions són perpètuas. És a dir, no tenen data de venciment. Per tant l'Emissor no assumeix l'obligació d'amortitzar les Participacions ni de lliurar als seus titulars cap import ni actiu financer en contraprestació de les mateixes en data determinada.

➤ Amortització voluntària:

El 15 de gener de cada any, a comptar a partir del 30 de desembre de 2015, Emap podrà realitzar amortitzacions total o parcials de les participacions, essent el 15 de gener del 2016 la primera data possible d'amortització anticipada, sempre i quan Emap així ho acordi i compti amb recursos suficients per executar l'amortització.

La decisió d'amortització anticipada correspon exclusivament a Emap i haurà de ser notificada, amb caràcter irrevocable, als titulars de les Participacions amb una antelació mínima de trenta (30) dies respecte de les dades d'amortització parcial indicades al paràgraf anterior.

En data 15 de gener de 2016, la Societat va procedir a amortitzar 58.460 participacions preferents per un import global d'1.461.500 euros, a raó de 25 euros per participació. Addicionalment, en la mateixa data, el Comú de La Massana (accionista únic d'EMAP SAU), ha procedit a recomprar a les entitats bancàries 58.460 participacions preferents per l'import d'1.461.500 euros.

En data 15 de gener de 2017, el Comú de La Massana (accionista únic d'EMAP SAU), ha procedit a recomprar a les entitats bancàries 58.460 participacions preferents per l'import d'1.461.500 euros.

En data 15 de gener de 2018, el Comú de La Massana (accionista únic d'EMAP SAU), ha procedit a recomprar a les entitats bancàries 58.460 participacions preferents per l'import d'1.461.500 euros.

Un detall de les participacions preferents pendents d'amortitzar a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

Entitat	Núm. Participacions	% s/ Total Emissió	Euros
Crèdit Andorrà, SA	166.792	23,78%	4.169.800
Andorra Banc Agricol Reig SA	161.424	23,01%	4.035.600
Morabanc, SAU	124.280	17,72%	3.107.000
Vall Banc SAU	50.144	7,15%	1.253.600
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	23.520	3,35%	588.000
Comú de La Massana	<u>175.380</u>	<u>25,00%</u>	<u>4.384.500</u>
	<u>701.540</u>	<u>100%</u>	<u>17.538.500</u>

L'amortització parcial de les Participacions es realitzarà a favor de tots els seus titulars segons el percentatge de Participacions de l'Emissió del que fossin titulars.

➤ Preu i pagament de l'amortització:

L'amortització, parcial o total, de les Participacions per part d'Emap donarà dret als titulars de les Participacions a percebre un import metàl·lic igual al valor nominal de les Participacions que posseeixin, més una quantitat igual al "Dividend Especial" acumulat que estigüés pendent de pagament. En cas que les Participacions no siguin amortitzades anticipadament per part de l'Emap, els tenidors de les Participacions no podran exigir-la, no estaran facultats per demanar concurs de l'Emap o exigir la conversió anticipada de les Participacions.

➤ Amortització a partir del 30 de desembre del 2027:

En cas que a partir del 30 de desembre del 2027 les Participacions no haguessin estat amortitzades per l'Emissor o adquirides per l'Accionista de l'Emissor o, si les participacions haguessin estat convertides en Accions de l'Emissor, no haguessin estat adquirides per l'Accionista de l'Emissor, el preu d'Amortització o adquisició de les Participacions i/o de les Accions determinat en els termes del present document s'incrementarà en un 5% anual fins la data en què la totalitat de les Participacions i/o de les Accions haguessin estat amortitzades o adquirides per Emap i/o l'Accionista de l'Emissor, segons correspongui.

➤ "Dividend Especial":

Els titulars de les Participacions rebran una remuneració predeterminada, acumulativa, que consistirà en un interès fixe anual de l'Euríbor a un any més 300 punts bàsics des de la data d'Emissió, calculat per referència al seu import nominal.

Aquesta remuneració es meritara diàriament des de la Data d'Emissió fins la data d'amortització total de les Participacions i es satisfarà semestralment al venciment els dies 15 de gener i 15 de juliol de cada any ("Dividend Especial").

El "Dividend Especial" es farà efectiu amb càrrec a resultats nets positius de l'exercici abans d'amortitzacions i reserves de lliure disposició d'Emap.

Amb data 15 de gener de 2018 i 15 de juliol de 2018 EMAP SAU va procedir a pagar 263.078 i 263.078 euros, respectivament, amb càrrec a reserves de lliure disposició en concepte de dividends especials.

➤ Limitacions del pagament del "Dividend Especial":

L'Emissor podrà cancel·lar total o parcialment, el pagament del "Dividend Especial", amb efecte acumulatiu, en cas que el Consell d'Administració d'EMAP SAU, a la seva sola discreció, ho consideri necessària atenint-se, entre altres raons, a la situació financera d'EMAP SAU.

Igualment, es cancel·larà obligatòriament del pagament del "Dividend Especial" si es dona algun dels supòsits següents:

- i. En cas d'insuficiència dels beneficis distribuïbles d'Emap un cop deduïdes, en el seu cas, les remuneracions degudes d'instruments amb caràcter de prelació superior a les Participacions. S'entendrà per "beneficis distribuïbles" el que determini la normativa aplicable en cada moment.
- ii. Pel cas que Emap presenti un dèficit de patrimoni net o no compleixi amb els requisits mínims de patrimoni net d'acord amb la normativa aplicable en cada moment.

La cancel·lació del pagament del "Dividend Especial" d'acord amb les previsions anteriors no obstarà al seu caràcter acumulable, de manera que els imports acreditats pels tenidors de les Participacions i no liquidats en cas de cancel·lació els seran acumulativament satisfets per Emap tan bon punt les circumstàncies indicades deixin concórrer.

De la mateixa manera, en cas de liquidació d'Emap, donada la prelació assignada a les Participacions, als tenidors de les Participacions els hi correspondrà rebre un

import en metàl·lic igual al valor nominal de les Participacions que posseeixin més una quantitat igual al "Dividend Especial" acumulat que estaria pendent de pagament, i abans de la liquidació de la quota que pugui correspondre als Accionistes ordinaris.

Compromisos de l'Accionista de l'Emissor i de l'emissor

➤ El compte Escrow:

L'Accionista de l'Emissor es compromet davant dels tenidors de les Participacions a obrir en la data d'Emissió cinc comptes bancaris de dipòsit, un per a cadascuna de les entitats bancàries subscriptores de l'Emissió, a nom de l'Accionista de l'Emissor (l'Escrow), respecte dels quals donarà les indicacions al M. I. Govern del Principat d'Andorra per tal que ingressi directament una quantitat inicial d'1.461.500 euros que anirà variant en funció d'uns paràmetres, provinents de les transferències recurrents realitzades per M.I. Govern del Principat a favor del Comú de La Massana.

A la seva elecció, a partir del 15 de gener de 2016, i en mesura en què els fons del compte Escrow són recursos de l'Accionista de l'Emissor, aquest últim podrà destinar el saldo de l'Escrow exclusivament a una i/o altra de les dues opcions següents (però només a una i/o altra d'elles, i mai cap finalitat diferent):

- i. Reforçar els fons propis de l'Emissor en cas que l'Emissor no compleixi amb els requisits mínims de patrimoni net d'acord amb la normativa aplicable en cada moment, als efectes que l'Emissor pugui amortitzar les Participacions; i/o
- ii. Adquirir anualment Participacions i/o Accions encara en mans de les entitats bancàries subscriptores de l'Emissió per la totalitat o part del saldo que hi hagi en el compte Escrow.

Igualment, l'Accionista de l'Emissor es compromet a mantenir el saldo de l'Escrow immobilitzat en tot moment, llevat que els fons es destinin a les finalitats indicades anteriorment, fins que:

- i. L'Emissor hagi amortitzat la totalitat de les Participacions; i/o
- ii. L'Accionista de l'Emissor hagi adquirit la totalitat de les Participacions, i/o
- iii. L'Accionista de l'Emissor hagi adquirit la totalitat de les Accions.

En base a l'emissió de participacions preferents subordinades i de caràcter perpetu i la normativa comptable de referència, atès que com a característica essencial de l'emissió és la potestat del Consell d'Administració de la Societat emissora d'atendre o no els interessos i venciments de les participacions preferents, i atenent la perpetuïtat de l'instrument financer, així com la seva ordre de prelació, es pot concloure que d'acord amb els aspectes bàsics de les NIIF's l'emissió, així com també el Pla General de Comptabilitat Pública, s'ha de considerar l'Emissió preferent com un instrument de patrimoni als efectes de la presentació dels Comptes Anuals de la Societat Emap, SAU.

(2) Bases de presentació:

(a) Imatge fidel

D'acord amb la normativa vigent, aquests comptes anuals han estat formulats pels administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, i dels resultats de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici acabat en la data esmentada, així com la proposta de distribució del resultat de l'exercici.

Aquests comptes anuals s'han preparat en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat, i estan pendents d'aprovació per part de l'Accionista únic. Tot i això, els Administradors de la Societat preveuen que aquests comptes anuals seran aprovats per l'Accionista únic sense variacions significatives.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017 van ser formulats pel Consell d'Administració de la Societat en data 26 de juny de 2018 i van ser aprovats per l'Accionista únic en la mateixa data.

(b) Principis comptables generalment acceptats:

b.1) Principis comptables obligatoris

En l'elaboració d'aquests comptes anuals adjunts s'han aplicat tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats del negoci, establerts d'acord amb el Pla General de comptabilitat d'Andorra aprovat pel Govern en el Decret del 30 de juliol de 2008 i modificat pel Decret del 15 de febrer de 2012, que desenvolupa les previsions contingudes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris, i modificacions posteriors, i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries.

b.2) Estimacions comptables:

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pels Administradors de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius tangibles i intangibles (veure nota 4 (a) i 4 (b)). Durant l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2014, els Administradors van procedir a reestimar prospectivament la vida útil dels seus béns d'immobilitzat tangible, d'acord amb l'informe d'un expert independent, amb l'objectiu de reflectir millor la correcta depreciació dels actius i adequar les vides útils comptables i fiscals. Un detall de les vides útils aplicades es troba a la nota 4 (b) dels comptes anuals adjunts.
- El càlcul de provisions (veure nota 14).
- El càlcul de despeses financeres dels arrendaments financers (veure nota 16 (e)).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2018, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

b.3) Continuïtat de la societat

Factors de Risc:

El balanç de situació adjunt a 31 de desembre de 2018 mostra un fons de maniobra negatiu per import de 4.782 milers d'euros. Aquesta situació es conseqüència de:

- a. les fortes inversions realitzades en els darrers exercicis
- b. pagament de dividends especials dels darrers exercicis
- c. canvi en la durada de l'exercici social, essent l'exercici objecte d'aquests comptes anuals inici 1 de gener de 2018 fins el 31 de desembre de 2018

Factors mitigants:

La Societat compta amb finançament bancari renovat que permet poder fer front als compromisos adquirits envers els seus creditors. Addicionalment, la Societat està participada al 100% pel comú de La Massana, sent intenció de

l'accionista únic continuar prestant el recolzament financer necessari per assegurar la continuïtat del negoci i la seva viabilitat financera.

(c) Comparació de la informació:

Els Administradors presenten els comptes anuals a l'Accionista Únic de la Societat amb xifres comparatives de l'exercici anterior (pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos de tresoreria) per a la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

Tal i com s'esmenta a la nota 1 d'aquesta memòria, amb data 31 de desembre de 2018 les societats EMAP, SAU, SECNOA, SAU i VALLNORD, SA van pactar un nou Acord Comercial que regula la comercialització i venda del forfet conjunt Vallnord i l'ús de la marca Vallnord..

L'exercici actual és de 12 mesos i l'anterior de 3 mesos, per tant s'ha de tenir en consideració alhora de comparar la informació financera de l'exercici amb la del exercici anterior, com a conseqüència del canvi d'estatuts explicats a la nota 1.

(3) Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018, preparada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de la Junta General d'accionistes és la següent:

	Euros
	31/12/2018
Altres reserves	474.779
	<u>474.779</u>

La Societat no incorre en cap dels supòsits establerts en l'article 75 de la Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada que prohibeix la distribució de dividends amb càrrec a resultat de l'exercici o de reserves de lliure disposició en els següents casos:

- Quan el valor del patrimoni net comptable no sigui inferior a la xifra del capital social, o bé resulti ser-ho com a resultat d'una eventual distribució de dividends.
- Quan, en cas d'existir despeses d'establiment o bé d'investigació i desenvolupament, les mateixes no hagin estat totalment amortitzades a menys que l'import de reserves disponibles sigui com a mínim l'import de les despeses no amortitzades.
- Quan, en cas d'existir un fons de comerç, el mateix no hagi estat totalment amortitzat, a menys que es constitueixi una reserva indisponible per un import igual al fons de comerç que figuri a l'actiu.

Tota distribució de dividends contrària al que es disposa en aquesta Llei ha de ser restituïda, amb l'interès legal corresponent, per l'accionista o els accionistes o partícips que l'hagin percebut, si la societat demostra que aquests accionistes o partícips coneixen la irregularitat de les distribucions fetes al seu favor o no podien ignorar-la tenint en compte les circumstàncies. Correspondrà a l'òrgan d'Administració d'entaular les actuacions escaients, inclús reclamacions judicials, per donar compliment a la restitució prevista en aquest apartat.

(4) Normes de registre i valoració:

A continuació es resumeixen els principals principis comptables i normes de valoració aplicats en la preparació dels comptes anuals adjunts:

(a) Immobilitzat intangible:

L'immobilitzat intangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Les vides útils de béns de l'immobilitzat intangible s'amortitzen seguint el mètode lineal durant una vida útil estimada de 5 anys.

El software que regula el control de bitlletatge d'esquiadors (torns de passatge) s'amortitza amb una vida útil de 12 anys (igual que les instal·lacions especials a les que fa referència l'esmentat software adquirides durant l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2016).

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat intangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses en l'exercici de la seva meritació.

Deteriorament del valor dels actius intangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius intangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixen el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

(b) Immobilitzat tangible

Tal com s'esmenta en la nota 2, la societat va procedir a reestimar prospectivament les vides útils dels actius tangibles, ajustant la durada de les mateixes, d'acord amb l'establert en les conclusions d'un informe d'expert independent amb l'objectiu de reflectir millor la correcta depreciació i utilitat dels seus actius. Aquesta reestimació s'ha dut a terme amb data 1 de juny de 2013. Aquestes noves vides útils han estat utilitzades com a base de càlcul per a les noves adquisicions.

	<u>Anys de vida útil</u>
Construccions i obres infraestructura	30-40
Maquinària, instal·lacions i útils de pistes	6-8
Instal·lacions especials (neu artificial/remuntadors)	12-25
Mobiliari i útils de restauració	4-6
Elements de transport	5-8
Altres immobilitzats tangibles	2-5
ISI béns inversió	3-15

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat tangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses en l'exercici de la seva meritació.

Arrendaments financers

Els arrendaments financers són comptabilitzats per la Societat en el moment inicial mitjançant el registre d'un actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el valor raonable de l'actiu arrendat calculat a l'inici d'aquest, sense incloure-hi els impostos repercutibles per l'arrendador.

La càrrega financera total es distribueix al llarg termini de l'arrendament i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es merita, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

La Societat aplica als actius considerats com a arrendament financer els mateixos criteris d'amortització, deteriorament i baixa que els que corresponguin als mateixos actius de la seva naturalesa (veure criteris de comptabilització del immobilitzat tangible, instal·lacions especials).

Deteriorament del valor dels actius tangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius tangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

(c) Actius financersClassificació:

Els actius financers es classifiquen en les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els què, en no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- Actius financers de negociació: es considera que un actiu financer (préstec o crèdit comercial o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:
 - S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini.
 - Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.
- Actius financers a cost: inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades: es consideren empreses del grup aquelles vinculades amb la Societat per una relació de control, i empreses associades aquelles sobre les quals la Societat exerceix una influència significativa.

Valoració inicial:

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que siguin directament atribuïdes, a excepció dels actius financers de negociació, en què els costos de transacció és reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Valoració posterior:

Els préstecs i partides que s'han de cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

Almenys al tancament de l'exercici la Societat duu a terme un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeixi el valor en llibres d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als crèdits i comptes a cobrar a curt termini, el criteri utilitzat per la Societat per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és el seguiment individualitzat de tots els saldos a cobrar al tancament de l'exercici.

Els actius financers a cost, que corresponen a inversions en empreses del grup i associades es valoren pel seu cost, minorant, en el seu cas, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Les esmentades correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència

de l'import recuperable, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració (incloent el fons de comerç, en el supòsit d'existir).

Els actius financers de negociació es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es puguin incórrer a la seva alineació.

La Societat dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Per contra, la Societat no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, a les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, tals com els descomptes d'efectes.

(d) Passius financers:

Classificació:

Els passius financers es classifiquen en les categories següents:

- Passius financers a cost amortitzat: són passius financers aquells dèbits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.
- Passius financers de negociació: són passius financers de negociació, aquells que es posseeixen per negociar, amb el propòsit de vendre'ls a curt termini.

Valoració inicial i posterior:

Els passius a cost amortitzat que corresponen a dèbits i partides que s'han de pagar, es valoren inicialment al valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïdes. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

En la valoració dels passius financers de negociació s'apliquen els mateixos criteris establerts en els actius financers de negociació (veure nota 4 (c) anterior).

La Societat dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

(e) Provisions i contingències:

La Societat en la formulació dels comptes anuals diferencia entre:

- Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals es probable que originin una sortida de recursos, però que resulten indeterminats quan el seu import i/o moment de cancel·lació.
- Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que ocorri, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació

disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com a despesa financera conforme es van meritant.

Els Administradors són responsables de l'estimació i quantificació dels riscos relacionats amb les possibles provisions que s'han de registrar o passius contingents que s'han d'informar en la memòria.

(f) Reconeixement d'ingressos i despeses:

Els ingressos i despeses es registren seguin el criteri de meritació, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda deduïts els descomptes, bonificacions o rebaixes comercials que la Societat pugui atorgar.

Els ingressos derivats de la venda dels forfets de Vallnord s'han comptabilitzat d'acord amb el criteri establert en l'acord comercial entre les societats EMAP SAU, SECNOA SAU i VALLNORD SA segons tot l'exposat a la nota 1.

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu. En tot cas, els interessos meritats després de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

(g) Subvencions, donacions i llegats:

Les subvencions, donacions i llegats es registren pel seu valor raonable. La Societat inclou dins d'aquest epígraf del balanç de situació les donacions de caràcter no reintegrable i relacionades amb actius (veure nota 17). D'acord amb la normativa vigent, la Societat procedeix a comptabilitzar un ingrés de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als actius corresponents, o si escau, quan es produeixi l'alineació, la correcció valorativa per deteriorament o la baixa del balanç.

(h) Classificació corrent/no corrent:

Els actius o passius es presenten en el balanç de situació classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'explotació de la Societat i s'espera que es vinguin, consumeixin, liquidin o realitzin en el transcurs d'aquest. El cicle normal d'explotació és d'un any en l'activitat desenvolupada per la Societat.

(i) Impost sobre beneficis:

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 29 de desembre de 2010 va aprovar la Llei 95/2010 de l'impost sobre beneficis que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012. Aquesta llei fou posteriorment modificada amb data 1 de desembre de 2011 per la llei 17/2011 i complementada pel reglament del 20 de juny de 2012.

Aquesta llei sotmet a gravamen la renda mundial obtinguda per les persones jurídiques residents fiscals en territori andorrà que realitzin activitats empresarials.

S'estableix un tipus de gravamen del 10% sobre els beneficis de les societats, amb una reducció del 50% de la quota de liquidació durant el primer any d'aplicació de la llei.

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos les retencions i els pagaments a compte, com també les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest exercici, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit.

Els impostos diferits es registren per les diferències temporals existents a la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix a efectes fiscals.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclouen en el corresponents epígrafs de "Crèdits i comptes per cobrar a curt termini – Resta de crèdits i comptes a cobrar" i "Deutes a curt termini – Altres" del balanç de situació adjunt.

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporals imposables.

La Societat reconeix als actius per impost diferit per a totes les diferències temporals deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases de tributació negatives pendents de compensar, en la mesura que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

A la data de tancament de l'exercici, la Societat avalua els actius per impost diferit reconeguts i aquells que no s'han reconegut anteriorment. D'acord amb aquesta anàlisi, la Societat procedeix a donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació, o procedeix a registrar qualsevol actiu per impost diferit no reconegut anteriorment sempre que resulti probable que la societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació.

(j) Impost general indirecte

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 21 de juny de 2012 va aprovar la Llei 11/2012 de l'impost general indirecte que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013. Aquesta llei fou modificada en data 18 d'octubre de 2012 per la Llei 29/2012, en data 23 de maig de 2013 per la Llei 11/2013, en data 23 de gener de 2014 per la Llei 10/2014. L'esmentada llei fou complementada pel reglament de data 5 de novembre de 2012, posteriorment modificat amb data 17 d'abril de 2013.

Aquesta llei sotmet a gravamen el consum mitjançant la tributació dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals així com de les importacions de béns.

A l'entrada en vigor de la Llei 11/2012 existeixen diferents tipologies de gravamen, el tipus de gravamen general (4.5%), el tipus de gravamen reduït (1%), el tipus de gravamen súper reduït (0%) i el tipus de gravamen incrementat (9.5%).

En data 1 de juliol de 2014 va entrar en vigor la modificació de la Llei 11/2012 en la que s'aprova el tipus de gravamen especial del 2.5% aplicable a la comercialització de serveis de transport per cable.

El tipus de gravamen general s'estableix en un 4.5% exigible per part de l'Administració sempre i quan no es prevegi expressament l'aplicació d'un altre tipus de gravamen. Remarcant que amb la última modificació (Llei 10/2014) el tipus de gravamen per el transport per cable s'estableix en un 2.5%.

En el cas d'EMAP i més concretament en el cas de les vendes de forfets, la Societat ha aplicat un tipus impositiu de l'1% fins al 1 de juliol de 2014, data de l'entrada en vigor de la Llei 10/2014, moment a partir del qual la Societat ha aplicat un tipus del 2.5%.

Els obligats tributaris han de determinar en cada període de liquidació el deute tributari, minorant l'impost general indirecte repercutible en el període, per les quotes de l'impost general indirecte suportat que tinguin el caràcter de deduïble.

Les liquidacions de l'impost general indirecte es poden realitzar anualment, semestralment, trimestralment o mensualment depenent de la xifra anual de negocis de les activitats dutes a terme per l'obligat tributari l'any immediatament anterior. En el cas d'EMAP les liquidacions es realitzen en forma mensual donat que durant l'exercici anterior la xifra de les activitats de la Societat superaven el llindar el 3.600 milers d'euros.

A partir de l'1 de juny de 2017, es modifica l'article 60 bis de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, que queda redactat:

"El tipus de gravamen especial és del 2,5% i s'aplica només a les operacions següents:

1. *El transport de persones i la seva comercialització, excepte el transport per cable.*

És per aquest motiu, que a partir de dita data, l'impost general indirecte que EMAP SAU ha d'aplicar a les vendes dels forfets i passatges corresponents als remuntadors (transport per cable) és del tipus de gravamen general del 4,5%.

(k) Impost sobre la renda de les persones físiques

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 24 d'abril de 2014, va aprovar la Llei 5/2014 de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Aquesta Llei va ser objecte de modificació pel Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió de data 11 de desembre de 2014, en la què es va aprovar la Llei 42/2014, de l'11 de desembre, de modificació de la Llei 5/2014, de data 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

L'impost de la renda de les persones físiques té com a finalitat gravar la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador. En particular, constitueixen el fet generador de l'impost els rendiments següents: rendes del treball, rendes del capital (mobiliari o immobiliari), rendes econòmiques i guanys i pèrdues de capital.

La normativa indicada anteriorment exigeix als pagadors de les rendes del treball o del capital que satisfacin l'obligació de practicar la corresponent retenció o ingrés a compte. Aquesta obligació únicament recau sobre els pagadors dels rendiments que rebin la consideració de persones jurídiques o persones físiques que realitzin activitats econòmiques sempre que siguin residents fiscals en territori andorrà.

Aquesta Llei és d'aplicació als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

(5) Immobilitzat intangible

Un detall de l'epígraf de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018, és com segueix:

	Euros				
	Saldo a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	412.262	93.776	(26.437)	-	479.601
Marques	35.548	4.436	-	-	39.984
	447.810	98.212	(26.437)	-	519.585
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(197.464)	(34.430)	26.437	-	(205.458)
Marques	(28.956)	(1.472)	-	-	(30.428)
	(226.420)	(35.902)	26.437	-	(288.760)
<u>Valor net comptable</u>	221.390	62.309	-	-	283.699

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

Un detall de l'epígraf de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2017 i 30 de setembre de 2017 així com el seu moviment durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Euros				Saldo a 31/12/17
	Saldo a 30/09/17	Altes	Baixes	Traspassos	
<u>Cost</u>					
Aplicacions informàtiques	405.962	6.300	-	-	412.262
Marques	28.833	6.715	-	-	35.548
	<u>434.795</u>	<u>13.015</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>447.810</u>
<u>Amortització acumulada</u>					
Aplicacions informàtiques	(189.171)	(8.294)	-	-	(197.464)
Marques	(28.833)	(123)	-	-	(28.956)
	<u>(218.004)</u>	<u>(8.417)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(226.420)</u>
<u>Valor net comptable</u>	<u>216.791</u>	<u>4.598</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>221.390</u>

A 31 de desembre de 2018 existeixen bens en ús totalment amortitzats per un import de 237.980 euros.

Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat intangible s'apliquen un cop estan disponibles per ser utilitzats sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (a) dels comptes anuals adjunts.

(6) Immobilitzat tangible

Un detall de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

	Euros					
	Saldo a 31/12/17	Ajustaments per correccions	Saldos ajustats a 31/12/17	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/18
<u>Cost</u>						
Terrenys	1.039.500	-	1.039.500	-	-	1.039.500
Construccions	33.606.329	-	33.606.329	2.178.494	(3.193)	35.781.630
Maquinària , instal·lacions i útils	14.767.402	-	14.767.402	122.847	(7.621)	14.882.628
Elements de transport	3.545.787	-	3.545.787	129.000	(937.738)	2.737.049
Mobiliari i útils de restauració	1.723.857	-	1.723.857	46.940	-	1.770.797
Instal·lacions especials	39.796.067	-	39.796.067	1.889.359	-	41.685.426
Equips per processos informàtics	322.788	-	322.788	56.499	(8.704)	370.583
Altres immobilitzats tangibles	1.693.503	-	1.693.503	343.355	(215.496)	1.821.362
Immobilitzat en curs	567.428	-	567.428	1.701.689		1.701.689
	97.062.661	-	97.062.661	6.468.183	(1.172.752)	101.790.664
<u>Amortització acumulada</u>						
Construccions	(14.332.107)	-	(14.332.107)	(671.013)	3.193	(15.000.771)
Maquinària , instal·lacions i útils	(11.158.707)	-	(11.158.707)	(417.431)	7.621	(11.568.517)
Elements de transport	(2.158.375)	-	(2.158.375)	(473.495)	900.932	(1.730.938)
Mobiliari i útils de restauració	((1.350.266))	-	(1.350.266)	(96.019)	-	(1.446.285)
Instal·lacions especials	(29.038.064)	-	(29.038.064)	(1.081.205)	8.591	(30.110.678)
Equips per a processos informàtics	(164.628)	-	(164.628)	(56.067)	215.496	(5.198)
Altres immobilitzats tangibles	(1.520.651)	-	(1.520.651)	(105.798)	-	(1.626.449)
	(59.723.641)	-	(59.723.641)	(2.901.028)	1.135.833	(61.488.836)
<u>Valor net comptable</u>	37.339.017	-	37.339.017	3.567.155	(36.919)	40.301.828

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

Un detall de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre 2017 i 30 de setembre de 2017, així com el seu moviment durant l'exercici acabat a 30 de setembre de 2017 és com segueix:

	Euros					
	Saldo a 30/09/17	Ajustaments per correccions	Saldos ajustats a 30/09/17	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/17
<u>Cost</u>						
Terrenys	1.039.500		1.039.500	-	-	1.039.500
Construccions	31.646.208	34.570	31.680.778	1.925.551	-	33.606.329
Maquinària , instal·lacions i útils	14.384.136	94.254	14.478.434	288.968	-	14.767.402
Elements de transport	3.442.676	48.160	3.490.836	54.951	-	3.545.787
Mobiliari i útils de restauració	1.679.973	(8.313)	1.671.660	52.197	-	1.723.857
Instal·lacions especials	39.796.067	-	39.796.067	-	-	39.796.067
Equips per processos informàtics	279.793	(3.712)	276.081	46.707	-	322.788
Altres immobilitzats tangibles	1.730.925	(43.084)	1.687.841	5.662	-	1.693.503
Immobilitzat en curs	1.408.897	-	1.408.897	567.425		567.428
	95.408.174	121.875	95.530.094	2.941.461	-	97.062.660
<u>Amortització acumulada</u>						
Construccions	(14.974.986)	785.492	(14.181.904)	(151.047)	-	(14.332.107)
Maquinària , instal·lacions i útils	(10.556.514)	(473.367)	(11.040.414)	(118.293)	-	(11.158.707)
Elements de transport	(1.809.909)	(238.764)	(2.048.046)	(110.329)	-	(2.158.375)
Mobiliari i útils de restauració	(1.242.933)	(85.852)	(1.328.654)	(21.611)	-	((1.350.266)
Instal·lacions especials	(28.730.472)	-	(28.749.829)	(288.235)	-	(29.038.064)
Equips per a processos informàtics	(121.588)	(32.234)	(153.010)	(11.617)	-	(164.628)
Altres immobilitzats tangibles	(1.505.289)	(4.537)	(1.514.789)	(5.862)	-	(1.520.651)
	(58.941.691)	(49.262)	(59.016.646)	(706.996)	-	(59.723.641)
<u>Valor net comptable</u>	36.466.483	72.613	36.513.448	2.234.465	-	37.339.017
		Nota 2(d)				

Nota 2(d)

A 31 de desembre de 2018 existeixen bens en ús totalment amortitzats per import de 23.936.705 euros (22.593.969 euros a 31 de desembre de 2017).

Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat tangible s'apliquen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts a la nota 4 (b) dels comptes anuals.

La columna dels "Ajustaments per correccions" al moviment de l'exercici tancat 30 de setembre del 2017 correspon a la correcció del cost d'adquisició i l'amortització.

El capítol de "Construccions" inclou principalment edificacions i obres d'infraestructura activables.

El capítol "d'instal·lacions especials" inclou principalment tots els elements activables per la construcció dels remuntadors, canons i treballs realitzats per a l'adequació de les pistes i les instal·lacions del domini.

A 31 de desembre de 2018 i de 2017, la societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat cap treball pel seu immobilitzat.

La política de la Societat és formalitzar pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos a que estan sotmesos els diversos elements del seu immobilitzat tangible. Els Administradors revisen anualment, o quan alguna circumstància ho fa necessari, les cobertures i els riscos coberts i s'acorden els imports que raonablement es deuen cobrir per a l'any següent.

(a) Béns en règim d'arrendament financer:

Els béns en règim d'arrendament financer corresponents al Telecadira Arinsal i al Telefèric Arinsal-Pal es troben comptabilitzats en el capítol "Instal·lacions especials", mentre que les retracs en règim d'arrendament financer estan comptabilitzades en el capítol "Elements de transport".

Un detall dels arrendaments financers a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

(a.1) Instal·lacions especials:

Euros

Descripció	Durada (anys)	Anys trans-correguts	Cost inicial	Quotes pagades	Quotes exercici	Quotes pendents estimades	Opció de compra	Capital pendent
Telecadira Arinsal	10	10	2.458.816	3.819.798	-	-	7.072	-
Telefèric Arinsal-Pal	20	15	4.544.854	4.941.165	-	713.421	-	713.421
			7.003.670	8.760.963	-	713.421	7.072	713.421

(nota 13 (a.1.1))

El "Capital pendent" a 31 de desembre de 2018 correspon al valor actualitzat de les quotes pendents estimades d'acord al tipus d'interès efectiu de les operacions (7.22% i LIBOR+0.875, respectivament)

(a.2) Elements de transport:

Un detall dels béns en règim d'arrendament financer corresponent a retracs es presenta a continuació:

Descripció	Durada (anys)	Anys trans-correguts	Cost inicial	Regularització cost inicial	Quotes pagades	Quotes exercici	Quotes pendents estimades
Retrac 1	6	6	241.030	232.611	271.111	-	-
Retrac 2	6	6	330.683	322.551	325.170	-	-
Retrac 3	6	6	330.683	322.551	325.170	-	-
Retrac 4	6	5	233.684	227.842	190.842	37.000	-
Retrac 5	6	5	360.000	351.000	294.000	57.000	-
Retrac 6	6	4	347.368	335.789	135.210	55.000	55.000
Retrac 7	6	4	240.632	231.000	269.100	38.100	38.100
Retrac 8	4	3	123.600	123.600	92.700	30.900	-
Retrac 9	6	3	237.868	237.868	119.968	39.300	78.600
			2.445.548	2.384.811	2.023.271	257.300	171.700

(7) Inversions immobiliàries:

Aquest apartat no és d'aplicació en el presents comptes anuals.

(8) Actius financers

Un detall per categories dels actius a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

Actius financers	Euros		
	Cost amortitzat	Negociació	Cost
<u>Actius no corrents</u>			
Immobilitzat financer	5.796	-	39.995
Total	5.796	-	39.995
<u>Actius corrents</u>			
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	788.189	-	-
Tresoreria	995.897	-	-
Total	1.784.086	-	-

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

(a) Immobilitzat financer

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018, és el següent:

	Euros				
	Saldo a 31/12/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Dipòsits a llarg termini	6.423	-	(627)	-	5.796
Valls del Nord, SA	3.973.092	-	-	-	3.973.092
	3.979.515	-	-	-	3.978.888
<u>Deteriorament</u>					
Valls del Nord, SA	(3.933.096)	-	-	-	(3.933.096)
	(3.933.096)	-	-	-	(3.933.096)
<u>Valor net comptable</u>	46.419	-	(627)	-	45.792

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2017 i 30 de setembre de 2017, així com el seu moviment durant l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017, és el següent:

	Euros				
	Saldo a 30/09/17	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/17
<u>Cost</u>					
Dipòsits a llarg termini	9.323	-	(2.900)	-	6.423
Valls del Nord, SA	3.973.092	-	-	-	3.973.092
	3.982.415	-	-	-	3.979.515
<u>Deteriorament</u>					
Valls del Nord, SA	(3.933.096)	-	-	-	(3.933.096)
	(3.933.096)	-	-	-	(3.933.096)
Valor net comptable	49.319	-	(2.900)	-	46.419

El valor de les participacions en empreses del grup i associades que tenia la Societat a tancament de l'exercici amb data 31 de desembre de 2018 corresponia a les participacions en les empreses "Valls del Nord, SA". A continuació exposem la informació més representativa de les societats en les que participa:

Societat/domicili	% participació directa	Euros				Total Patrimoni net
		Capital Social	Reserves	Aportacions de socis	Resultat exercici	
Valls del Nord, SA	66,66%	60.000	(3.804.197)	4.038.924	8.495	303.222
Av. Través núm. 2 AD400 La Massana						

Amb data 22 de febrer de 2015, es va constituir la Societat Valls del Nord, SA (Vallnord, SA) que es dedica a la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials dels dominis esquiables de SECNOA, SAU i EMAP, SAU. La Societat posseeix el 66.66% de les accions de Valls del Nord, SA.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

(b) Crèdits i comptes a cobrar a curt termini:

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	583.873	772.602
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (veure nota 19 (a))	10.796	-
Administracions públiques, deutores per IGI (nota 18)	173.534	104.491
Altres (nota 18)	26.952	51.527
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	(6.967)	-
	<u>788.188</u>	<u>928.619</u>

L'epígraf de "Clients per prestacions de serveis" correspon al saldo pendent de cobrament amb diferents clients de la societat que s'espera que es cobrin durant el primer trimestre de l'any 2019.

El moviment del capítol "Deteriorament clients" durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial	-	-
Aplicacions de l'exercici	-	-
Reversió de l'exercici	-	-
Dotacions de l'exercici amb càrrec a resultat	(6.967)	-
Saldo final	<u>(6.967)</u>	<u>-</u>

L'epígraf de "Crèdits i comptes a cobrar a cobrar en empreses del grup i associades" correspon als saldos pendents de cobrament que es mostren a continuació:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Vallnord, SA	-	-
Secnoa, SA	973	-
Comú de la Massana	9.823	-
	<u>10.796</u>	<u>-</u>
	(nota 19 (a))	

(c) Inversions financeres a curt termini:

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(d) Tresoreria:

	31/12/2018	31/12/2017
Caixa	65.676	77.260
Bancs	930.221	77.898
	<u>995.897</u>	<u>155.158</u>

El capítol de bancs correspon a diferents comptes corrents amb entitats bancàries que meriten a un tipus d'interès de mercat.

(9) Existències

Un detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Botiga	101.767	100.689
Restauració	269.336	182.853
Altres	126.016	130.644
Bestretes a proveïdors	-	15.760
	<u>497.119</u>	<u>429.946</u>
Deteriorament existències	(13.325)	-
	<u>483.794</u>	<u>429.946</u>

El moviment del deteriorament d'existències durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial	(9.563)	(9.563)
Dotació de l'exercici amb càrrec a resultats	(13.325)	-
Saldo final	<u>(22.88)</u>	<u>(9.563)</u>

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos als què estan subjectes les existències. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

(10) Altres actius no corrents en venda

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(11) Ajustaments de periodificació d'actiu

Un detall d'aquest epígraf de balanç de situació a 31 de desembre de 2018 i de 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Periodificacions de lloguers (nota 16 (16.d.1.2))	12.042	17.159
Periodificacions assegurances	18.344	47.824
Interessos per anticipat arrendament financer	-	4.500
Altres	<u>53.481</u>	<u>47.604</u>
	<u>83.867</u>	<u>117.086</u>

El capítol periodificacions de lloguers corresponen a la periodificació del lloguer del terreny "Prat de la Ribera" i lloguer de maquinaria d'excavació.

El capítol de "Periodificacions assegurances" correspon a la periodificació de les assegurances de responsabilitat civil d'explotació de les estacions d'esquí, així com la cobertura dels danys materials dels ginys de les estacions.

El capítol "Interessos per anticipat arrendament financer" inclou l'import pagat per anticipat i pendent de meritació corresponent a interessos del telecadira d'Arinsal.

El capítol "Altres" correspon principalment a la despesa de permisos de treball i pendents de meritació.

(12) Patrimoni net:**(a) Capital Social:**

El capital social a 31 de maig de 2009 estava representat per 1.000 accions de 50 euros cadascuna, totalment subscrites i desemborsades. D'acord amb l'escriptura de protocol·lització de data 22 de juliol de 2009, la Societat va realitzar un augment de la xifra del capital social de 10.000 euros, fins deixar-lo fixat en 60.000 euros. L'augment es va dur a terme mitjançant l'elevació del valor nominal de cadascuna de les mil accions en que es divideix el capital social, passant el valor nominal de cada acció de 50 a 60 euros (veure nota 12 (e)).

A 31 de desembre de 2018, el capital subscrit està representat per 1.000 accions de 60 euros cadascuna d'elles, totalment subscrites i desemborsades. Totes aquestes accions gaudeixen d'iguals drets polítics i econòmics.

Un detall de la composició de l'accionariat de la Societat a 31 de desembre de 2018 i de 2017 és com segueix:

	% de participació	
	31/12/2018	31/12/2017
Comú de La Massana	100%	100%
	100%	100%

(b) Reserva Legal:

D'acord amb la nova Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada aprovada pel Consell General el 18 d'octubre de 2007 i en vigor a partir del 22 de novembre de 2007, les societats anònimes han de dotar una reserva legal d'un import mínim equivalent al 10% dels beneficis anuals fins assolir la xifra del 20% del capital social. A 31 de desembre de 2017, la Societat té totalment constituïda l'esmentada reserva per l'import requerit.

(c) Altres reserves:

Aquest capítol de balanç de situació incorpora resultats negatius d'exercicis anteriors que la Societat espera compensar amb beneficis futurs per un import total de 17.844.379 euros.

Així mateix, aquest capítol també inclou aportacions realitzades per l'accionista únic i minoracions patrimonials per pagaments de dividendes especials en el marc de l'acord d'emissió de participacions preferents. Un detall d'algunes aportacions de l'accionista únic i pagaments de dividendes especials significatius es mostra a continuació:

- La Societat va rebre en forma d'aportacions de socis, el diferencial entre el valor dels actius i passius aportats pel Comú de La Massana en la constitució de l'Ens comunal Emap, l'any 1992, així com a l'assumpció del deute bancari de l'estació de Pal per part de Comú i també a les successives aportacions anuals dineràries realitzades amb càrrec al pressupost de l'esmentat Comú a l'Ens comunal. A aquest import, se li ha de descomptar la xifra de 50.000 euros que es va destinar a capital social en el moment de la constitució de la Societat i l'import de les pèrdues acumulades de l'Ens fins a la data.
- Posteriorment, amb data 22 de juliol de l'any 2009, la Societat va realitzar una modificació d'estatuts amb augment de capital social, per tal d'adaptar-se a la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada. D'acord amb l'esmentada escriptura i el certificat d'acords socials de la Societat, els Administradors de la Societat van procedir a realitzar l'augment de capital amb càrrec a reserves de lliure disposició. Per tant a l'import de les aportacions patrimonials se li ha de descomptar la xifra de 10.000 euros que es va destinar a capital social per tal de realitzar l'esmentat augment.
- En data 18 de desembre de 2013, el Comú de La Massana, degut a la delicada situació d'EMAP, i per tal de dotar a la societat de més recursos propis, acorda l'aportació a fons perdut de l'import total del deute en concepte del cànon anual estipulat, per un total de 1.544.263 euros, mitjançant la condonació total del mateix, renunciant a reclamar-lo mai.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

- En data 19 de desembre de 2014, el Comú de La Massana, per tal de dotar de recursos a la Societat per poder realitzar una inversió fa efectiva una aportació de 600 milers d'euros.
- Durant els exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2015 i 2016 la Societat ha fet efectiu pagaments de dividendes especials, en el marc de l'acord d'emissió de participacions preferents, per l'import de 669.275 euros i 615.980 euros, respectivament.
- Durant l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017 la societat ha fet efectiu el pagament de dividendes especials per import de 530.364 euros.
- A l'exercici 2016/17 el Comú de La Massana realitza una aportació per import de 2.400.000 euros amb l'objectiu d'inversió d'un nou edifici de serveis situat al Coll de la Botella i l'ampliació de la terrassa del restaurant Pla de la Cot.
- Durant l'exercici finalitzat a 30 de setembre de 2017 la societat a fet efectiu el pagament de dividendes especials per import de 263.078 euros.
- Durant l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018 la societat ha fet efectiu el pagament de dividendes especials per import de 526.155 euros.
- Durant l'exercici 2018 la societat ha dut a terme una regularització de despeses corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2017 per import de 281.083 milers d'euros, basant-se en el principi de meritació.

Un detall del capítol d' "Altres reserves" a 31 de desembre de 2018 és el següent:

	Euros
Aportació inicial d' actius i passius el 1992	5.454.102
Assumpció de deutes pel Comú de La Massana	4.466.602
Aportació amb càrrec al pressupost del 1993	1.562.631
Aportació amb càrrec al pressupost del 1994	1.592.683
Aportació amb càrrec al pressupost del 1995	1.712.886
Aportació amb càrrec al pressupost del 1999	901.518
Aportació amb càrrec al pressupost del 2000	1.200.000
Aportació amb càrrec al pressupost del 2001	1.202.024
Aportació amb càrrec al pressupost del 2002	1.202.024
Aportació amb càrrec al pressupost del 2003	1.202.024
Aportació amb càrrec al pressupost del 2004	1.202.024
Aportació amb càrrec al pressupost del 2005	1.202.024
Aportació amb càrrec al pressupost del 2006	1.199.910
Aportació amb càrrec al pressupost del 2007	1.200.000
Menys pèrdues acumulades de l' Ens Comunal "Emap"	(7.637.070)
Menys transformació en capital social a Emap, SAU	(50.000)
Aportació amb càrrec al pressupost 2008	1.400.000
Aportació amb càrrec al pressupost 2009	1.200.000
Augment de capital social per adequació Llei 20/2007	(10.000)
Aportació amb càrrec al pressupost 2010	1.440.000
Aportació amb càrrec al pressupost 2012	500.000
Assumpció del deute pel Comú de La Massana	1.544.263
Aportació amb càrrec al pressupost 2015	600.000
Pagaments de dividendes especials exercici 2014/15	(669.275)
Pagaments de dividendes especials exercici 2015/16	(615.980)
Resultats negatius d' exercicis anteriors	(17.844.379)
Pagaments de dividendes especials exercici 2016/17	(530.364)
Baixa participació "agrupació dels explotants dels remuntatges mecànics d'esports d'hivern"	(6.010)
Ajustament error dotació immobilitzat tangible	(747.185)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

Regularització IRNR retracs	133.099
Aportació del Comú de La Massana (Edifici Coll de la Botella i Pla de la Cot)	2.400.000
Pagaments de dividends especials amb data 15 de juliol de 2017	(263.078)
Pagaments de dividends especials exercici 2018	(526.155)
Regularització despesa corresponent a l'exercici 2017	(281.083)
	<u>5.337.234</u>

(d) Reserva de revaloració:

Aquest capítol de balanç incorpora la revaloració d'actius tangibles duta a terme pels Administradors de la Societat amb data 1 de juny de 2013, per import de 6.282.974 euros. D'acord amb l'article 24 de la Llei de la comptabilitat dels empresaris, la reserva de revaloració referida en el paràgraf anterior, s'ha de constituir per l'import corresponent a la diferència entre el valor pel qual figura l'actiu en els últims comptes anuals aprovats i el resultat de l'aplicació dels principis comptables. La reserva de revaloració té caràcter indisponible durant el termini de 10 anys, transcorreguts els quals, únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o per augmentar capital social. En cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

(e) Emissió de participacions preferents:

La Societat va realitzar l'exercici 2013/14 una emissió de participacions preferents. La naturalesa subordinada de les participacions beneficia els crèdits que configuren el passiu exigible d'EMAP i serveixi alhora per a instrumentar un mecanisme de garantia del patrimoni net d'aquesta societat emissora. L'emissió té caràcter d'instrument financer de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual del document informatiu relatiu a l'emissió de 30 de desembre de 2013 (veure nota 1).

L'emissió de les participacions, per valor de 19.000.000 d'euros, registrada com a increment del patrimoni net de la societat, ha cancel·lat els préstecs i pòlisses contractats amb diferents entitats bancàries. La composició de l'esmentat import, es presenta a continuació:

	Tipus	Límit	Import disposat	Venciment	Tipus d'interès
Andbank	Préstec Sindicat de 12/03/1997	3.878.030	413.543	15/05/2017	2,709%
MoraBanc	Préstec Sindicat de 12/03/1997	4.551.525	1.021.782	15/05/2017	2,709%
Banca Privada d' Andorra	Préstec Sindicat de 12/03/1997	1.360.663	124.044	15/05/2017	2,709%
Crèdit Andorrà	Préstec Sindicat de 12/03/1997	466.578	1.155.037	15/05/2017	2,709%
	Total Préstec Sindicat de 12/03/1997	10.256.796	2.714.406		
Andbank	Préstec Sindicat de 17/06/2002	2.885.809	1.574.884	11/07/2026	3,104%
MoraBanc	Préstec Sindicat de 17/06/2002	2.445.613	2.501.035	11/07/2026	3,104%
Banca Privada d' Andorra	Préstec Sindicat de 17/06/2002	1.804.490	445.921	11/07/2026	3,104%
Crèdit Andorrà	Préstec Sindicat de 17/06/2002	2.445.613	2.119.531	11/07/2026	3,104%
Banc Sabadell d' Andorra	Préstec Sindicat de 17/06/2002	477.773	47.854	11/07/2026	3,104%
	Total Préstec Sindicat de 17/06/2002	10.059.298	6.689.225		
Eureka Euros Andbank	Préstec 28/02/2013	600.000	217.910	28/02/2019	0,702%
Eureka Pts Andbank	Préstec 28/02/2013	421.402	167.010	28/02/2019	0,927%
Préstec Andbank no sindicat	Préstec 01/05/2013	3.000.000	2.494.513	01/12/2025	1,700%
Préstec Crèdit no sindicat	Préstec 01/05/2013	500.000	387.711	01/05/2021	4,033%
	Total Préstec varis 17/06/2002	4.521.402	3.267.144		
Andbank	Pòlissa del Comú a EMAP	907.200	907.200	16/12/2009	2,250%
Crèdit Andorrà	Pòlissa del Comú a EMAP	1.387.200	1.387.200	16/12/2009	2,250%
Mora Banc	Pòlissa del Comú a EMAP	965.600	965.600	16/12/2009	2,250%
Banca Privada d' Andorra	Pòlissa del Comú a EMAP	528.800	528.800	16/12/2009	2,250%
Banc Sabadell d' Andorra	Pòlissa del Comú a EMAP	211.200	211.200	16/12/2009	2,250%
	Total Pòlisses del Comú	4.000.000	4.000.000		
Crèdit Andorrà	Pòlissa de Vallnord 09/04/2013	1.400.000	933.240	09/04/2014	EUR 3M+3%
Banca Privada d' Andorra	Pòlissa de Vallnord 26/02/2013	1.000.000	666.600	26/02/2014	3,65%
Banc Sabadell d' Andorra	Pòlissa de Vallnord 04/04/2013	800.000	533.280	09/04/2014	3,55%
	Total Pòlisses de Vallnord	3.200.000	2.133.120		
	Altres pòlisses individuals cancel·lades		196.105		
	Total Import cancel·lat		19.000.000		

Assumpció de les pòlisses de crèdit de VALLNORD:

Amb data 5 de desembre de 2013 es va acordar que tant SECNOA, SAU com EMAP, SAU assumirien directament el deute de VALLNORD, SA instrumentalitzat en pòlisses de crèdit, en un 33.34% i 66.66% respectivament.

Les pòlisses de crèdit contractades per VALLNORD, SA i que són objecte d'aquest acord són:

- Crèdit Andorrà, contracte de crèdit en compte corrent, de data 9 d'abril de 2013, per un import màxim d'1.400.00 euros i venciment a un any.
- Banc Sabadell d'Andorra, contracte de crèdit en compte corrent, de data 4 d'Abril de 2013, per un import màxim de 800.000 euros i venciment a un any.
- Banca Privada d'Andorra, contracte de crèdit en compte corrent, de data 26 de febrer de 2013, per un import màxim d'1.000.00 euros i venciment a un any.

Per tant, el deute total de VALLNORD, SA segons s'ha exposat era de 3.200.000 euros dels que a SECNOA, SAU li va correspondre assumir directament el 33.34%, és a dir, 1.066.880 euros i a EMAP, SAU un import de 2.133.120 euros, el 66.66%

(13) Passius financers

Un detall dels passius financers a 31 de desembre de 2018 classificats per categories és com segueix:

Passius financers	Euros	
	Cost amortitzat	Negociació
<u>Passius no corrents</u>		
Deutes a llarg termini	6.076.744	-
Deute amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Total	<u>6.076.744</u>	<u>-</u>
<u>Passius corrents</u>		
Provisions a curt termini	32.679	-
Deutes a curt termini	3.052.534	-
Deutes a curt termini amb empreses del grup i associades	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.947.060	-
Total	<u>7.032.273</u>	<u>-</u>

(a) Deutes a llarg termini

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2018 i de 2017 és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Proveïdors per arrendaments financers a llarg termini (nota 13 (a.1))	405.219	885.121
Proveïdors d'immobilitzat (nota 13 (a.3))	359.476	419.040
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit (nota 13 (a.2))	5.296.215	-
Altres	15.833	16.833
	<u>6.076.744</u>	<u>1.320.994</u>

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

(a.1) Proveïdors per arrendaments financers a llarg termini

Un detall a 31 de desembre de 2018 dels deutes dels arrendaments financers a llarg termini és el següent:

	Euros		
	Llarg termini	Curt termini	Total
Doppelmayr arrendaments financers	365.919	347.503	713.421
Kassbohrer arrendaments financers	39.300	132.400	171.700
	<u>405.219</u>	<u>479.903</u>	<u>885.121</u>

(a.1.1) Doppelmayr arrendaments financers:

La Societat manté a 31 de desembre de 2018 i de 2017 dos contractes d'arrendaments financers de giny mecànics corresponents al telecadira d'Arinsal i el telefèric que uneix les pistes d'Arinsal i Pal.

El contracte corresponent al telecadira d'Arinsal ha finalitzat durant l'exercici 2018.

Un detall dels arrendaments financers a 31 de desembre de 2018 es mostra a continuació:

Concepte	Inici	Venciment	Tipus d'interès	Cost Inicial	Saldo a 31/12/18
Telecadira Arinsal	15/02/2009	15/02/2018	7,22%	2.458.816	-
Telefèric Arinsal-Pal	31/05/2002	31/05/2020	LIBOR+0,875	4.544.854	713.421
Total arrendament financer (veure nota 6 (a.1) i 13 (a.1)))					<u>713.421</u>
Altres deutes per manteniments					183.828
Quotes pendents de pagament a 31/12/18					-
Total deute amb proveïdor Doppelmayr					<u>897.249</u>

Un detall dels arrendaments financer a 31 de desembre de 2017 es detallen a continuació:

Concepte	Inici	Venciment	Tipus d'interès	Cost Inicial	Saldo a 31/12/17
Telecadira Arinsal	15/02/2009	15/02/2018	7,22%	2.458.816	329.798
Telefèric Arinsal-Pal	31/05/2002	31/05/2020	LIBOR+0,875	4.544.854	1.043.432
Total arrendament financers					1.373.230
Altres deutes per manteniments					68.553
Quotes pendents de pagament a 31/12/17					-
Total deute amb proveïdor Doppelmayr					<u>1.441.783</u>

Un detall de les principals característiques dels esmentats arrendaments financers, és com segueix:

- Amb data 1 de desembre de 2008, la Societat va signar un contracte d'arrendament financer amb l'empresa Doppelmayr, en què es va acordar l'adjudicació de la construcció del telecadira d'Arinsal, d'acord amb el plec de condicions de l'adjudicació. Com a contraprestació, la Societat es comprometia a satisfer des del 15 de febrer de 2009 i fins el 15 de febrer de 2018 un cànon anual de 353.600 euros, (més els impostos indirectes corresponents), així com un primer pagament al comptat de 1.040.000 euros. D'acord amb l'esmentat contracte, totes les despeses de manteniment, reparacions, canvis de peces, assegurances, i garanties, són a càrrec de l'arrendatari. A 31 de desembre de 2018 la Societat ha finalitzat el contracte d'arrendament financer sense cap import de pagament pendent amb el proveïdor, per aquest concepte.

- Amb data 31 de maig de 2002, la Societat va signar un contracte d'arrendament financer amb l'empresa Doppelmayr, en el que es va acordar l'adjudicació de la construcció del telefèric que uneix les estacions de Pal i d'Arinsal. Com a contraprestació la Societat es comprometia a satisfer des del 31 de maig de 2002 i fins el 31 de maig de 2020 un pagament variable creixent anualment per un import total de 4.544.854 euros. A 31 de desembre de 2018 la Societat té pendent de pagament un import de 713.421 euros amb el proveïdor, per aquest concepte.

(a.1.2) Kassbohrer arrendaments financers:

El capítol de "Kassbohrer arrendaments financers" correspon a les quotes pendents de pagament amb el proveïdor Kassbohrer en concepte d'arrendament de les retracs (màquines llavaneu).

Un detall de l'esmentat saldo a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

Descripció	Inici	Venciment	Tipus d'interès	Cost Inicial	Saldo a 31/12/2018
Retrac 2	15/11/2012	01/05/2018	3,5%	322.551	-
Retrac 3	15/11/2012	02/05/2018	3,5%	322.551	-
Retrac 4	15/11/2013	01/05/2019	3,5%	227.842	-
Retrac 5	16/11/2013	02/05/2019	3,5%	351.000	-
Retrac 6	15/09/2014	31/07/2020	3,5%	335.789	55.000
Retrac 7	16/09/2014	01/08/2020	3,5%	231.000	38.100
Retrac 8	01/12/2015	01/05/2019	3,5%	123.600	-
Retrac 9	01/12/2015	01/05/2021	3,5%	237.868	78.600
Total arrendament financer				2.152.201	171.700
Altres deutes per manteniment					60.361
Quotes pendents de pagament a 31/12/18					177.745
Total deute amb proveïdor Kassbohrer					238.106

Un resum dels contractes corresponent a les retracs esmentades anteriorment és com segueix:

- Amb data 22 d'octubre de 2012, la Societat va signar dos contractes de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions dels arrendaments de dues retracs (elements de transport). La durada dels esmentats contractes és de 6 anys cadascun. El preu de l'arrendament es fixa en 52.380 euros respectivament, a satisfer anualment i durant la vigència dels contractes. El venciment dels contractes és l'1 de maig de 2018. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 42.50 euros per hora. Amb data 17 de febrer de 2014 es signa un afegit al contracte on s'inclou el cost de l'IRNR a pagar per part de la Societat pels sis anys de contracte, sumant un total de 32.806 euros. A 31 de maig de 2017 la societat regularitza l'import de les futures quotes, tornant a la quota inicial de 52.380 euros segons el contracte, l'import de l'IRNR es regularitza degut al nou conveni de doble imposició signat amb França. Durant l'exercici 2018 la societat dona de baixa la "Retrac 2" amb la finalització de dit contracte.
- Amb data 29 d'octubre de 2013, la Societat va signar un contracte de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions dels arrendaments de dues retracs (elements de transport). La durada dels esmentats contractes és de 6 anys cadascun. El preu de l'arrendament es fixa en 38.948 euros i 60.000 respectivament (incloent l'IRNR), a satisfer anualment i durant la vigència dels contractes. El venciment dels contractes és de l'1 de maig de 2018. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals i, un increment per sobre l'esmentat límit

comportaria un sobrecost de 42.50 euros per hora. A 31 de maig de 2017, la Societat procedeix a regularitzar l'import de les futures quotes, restant la part de l'IRNR corresponent, això es degut a la signatura amb França del nou conveni de doble imposició.

Durant l'exercici 2018 la societat dona de baixa la "Retrac 3" amb la finalització de dit contracte.

- Amb data 15 de setembre de 2014, la Societat va signar un contracte de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions dels arrendaments de dues retracs (elements de transport). La durada dels esmentats contractes és de 6 anys cadascun. El preu de l'arrendament es fixa en 40.105 euros i 57.895 respectivament (incloent l'IRNR), a satisfer anualment i durant la vigència dels contractes. El venciment dels contractes és el 31 de juliol de 2020. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 42.50 euros per hora. A 31 de maig de 2017, la Societat regularitza l'import de l'IRNR de les futures quotes ja que a partir del setembre del 2016 s'aplica el nou conveni de doble imposició.
- Amb data 23 de novembre de 2015, la Societat va signar un contracte de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions dels arrendaments d'una retrac (elements de transport). La durada del esmentat contracte és de 6 anys cadascun. El preu de l'arrendament es fixa en 39.300 euros, a satisfer anualment i durant la vigència del contracte. El venciment del contracte és el maig de 2021. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 41 euros per hora.
- Amb data 11 de desembre de 2015, la Societat va signar un contracte de lloguer amb un tercer relatiu a les condicions dels arrendaments d'una retrac (elements de transport). La durada del esmentat contracte és de 4 anys cadascun. El preu de l'arrendament es fixa en 30.900 euros, a satisfer anualment i durant la vigència del contracte. El venciment del contracte és el maig de 2019. Aquest preu inclou la utilització d'un màxim de 1.000 hores anuals i, un increment per sobre l'esmentat límit comportaria un sobrecost de 41 euros per hora.

(a.3) Proveïdors d'immobilitzat

El saldo de proveïdors d'immobilitzat a llarg termini a 31 de desembre de 2018 correspon a l'adquisició dels lectors Team Axess, classificats com a aplicacions informàtiques per l'import d'adquisició del software, i com a maquinària, instal·lacions i útils per l'import d'adquisició de la instal·lació tècnica en el balanç de situació, per un import total de 624.743 euros dels quals la Societat té pendent de pagar a llarg termini 359.476 i a curt termini 59.563 euros (veure nota 13 (c)).

(a.2) Préstec sindicat

Amb data 3 d'abril de 2018, el Comú de la Massana en representació de l'ens, així com les entitats bancàries establertes al Principat, van signar un contracte de préstec de 5.854.335 euros.

El préstec té un termini de 15 anys, a comptar des del dia 3 d'abril de 2018 i merita un tipus d'interès trimestral que resulta d'incrementar l'Euribor 3 mesos + 3 punts percentuals.

L'import del préstec es destinarà íntegrament a noves instal·lacions de neu de cultiu, a l'ampliació de diverses pistes d'esquí i a la millora de diversos locals i edificis, tal com es detalla en el pla de negoci de data 14 de febrer de 2018, i a reduir el límit i disposat de la pòlissa de crèdit signada entre EMAP i les Entitats Bancàries, en data 28 de juliol del 2017, en l'import d'1.500.000 euros.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

El préstec es concedeix entre totes les Entitats Bancàries, cada una de les quals participa amb la distribució que s'expressa a continuació:

Entitat Bancària	Import	% S/ total
Andorra Banca Agrícola Reig SA	1.351.181	23,08%
Mora Banc SAU	1.328.934	22,70%
Crèdit Andorrà SA	2.199.474	37,57%
BancSabadell d'Andorra SA	375.848	6,42%
Vall Banc SAU	598.898	10,23%
	<u>5.854.335</u>	<u>100%</u>

(b) Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(c) Deutes a curt termini

Un detall dels deutes a curt termini a 31 de desembre de 2018 i de 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit (nota 13 (a.2))	820.471	2.515.196
Arrendaments financers a curt termini (nota 13 (a.1))	479.903	917.111
Administracions públiques (nota 18)	266.823	184.011
Proveïdors d' Immobilitzat	1.261.040	1.052.710
Interessos meritats i no liquidats	45.706	15.331
Altres	178.592	66.018
Total deutes a curt termini	<u>3.052.534</u>	<u>4.750.376</u>

El detall a 31 de desembre de 2018 dels préstec a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

	Euros		
	Pòlisses de crèdit	Préstec sindicat	Total
Vallbanc	-	40.909	40.909
Crèdit Andorrà	-	150.239	150.239
Mora Banc	-	90.775	90.775
Andbank	420.580	92.295	512.875
Banc Sabadell d' Andorra	-	25.673	25.673
	<u>420.580</u>	<u>399.891</u>	<u>820.471</u>
Total venciments a curt termini amb entitats de crèdit (nota (a.2))			<u>820.471</u>
Interessos a curt termini			<u>45.706</u>
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini			<u>866.177</u>

Un detall de les pòlisses a 31 de desembre de 2018 és el següent:

	Tipus	Euros		Venciment	Tipus d'interès
		Límit	Import Disposat		
Vallbanc	Compte corrent	61.358	-	03/04/2019	Eur1A+3%
Crèdit Andorrà	Pòlissa	725.159	-	03/04/2019	Eur1A+3%
Mora Banc	Pòlissa	148.941	-	03/04/2019	Eur1A+3%
Andbank	Pòlissa	873.604	420.580	03/04/2019	Eur1A+3%
Banc Sabadell d' Andorra	Pòlissa	665.038	-	03/04/2019	Eur1A+3%
		<u>2.474.100</u>	<u>420.580</u>		

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

Un detall de les pòlisses a 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Tipus	Euros		Venciment	Tipus d'interès
		Límit	Import Disposat		
Vallbanc	Compte corrent	98.600	90.057	-	-
Crèdit Andorrà	Pòlissa	1.164.900	363.230	15/02/2018	Eur3M+3%
Mora Banc	Pòlissa	239.100	-	15/07/2018	3,049%
Andbank	Pòlissa	1.403.171	1.204.525	18/07/2018	Eur3M+3%
Banc Sabadell d' Andorra	Pòlissa	1.068.300	857.383	15/07/2018	3,17%
		3.974.071	2.515.195		

El saldo de "Arrendaments financers a curt termini" correspon a l'import pendent de pagament a curt termini amb Doppelmayr pels arrendaments financers del Telefèric de Pal-Arinsal i al saldo pendent de pagament a curt termini amb Kassbohrer en relació als arrendaments financers de les retracs (veure nota 13 (a)).

El capítol "Administracions Públiques" correspon principalment a un saldo pendent de pagament a la seguretat social corresponent a la cotització dels treballadors del mes de desembre per import de 180.781 euros.

(d) Deutes a curt termini amb empreses del grup i associades

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(e) Creditors comercials i altres comptes a pagar

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2018 i de 2017:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Proveïdors i creditors	2.210.649	2.471.227
Proveïdors empreses del grup i associades (nota 19 (a))	279.662	239.696
Altres	1.456.748	354.386
	3.947.060	3.065.309

Un detall del capítol "Proveïdors empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Comú de la Massana	-	(4.088)
SECNOA,SA	-	270
Vallnord, SA	279.662	243.514
	279.662	239.696

Un detall del capítol "Altres" a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Remuneracions pendents de pagament	210.215	73.217
Bestretes de clients	1.246.534	281.169
	1.456.748	354.386

El capítol "bestretes de clients" corresponen als dipòsits pactats per contracte amb els diferents clients de la Societat per la temporada d'hivern.

(14) Provisions:**(b) Provisions a llarg termini**

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(c) Provisions a curt termini

Les provisions a curt termini que manté la societat a 31 de desembre de 2018, fa referència a una provisió per riscos i despeses relativa a la sortida de recursos com a conseqüència d'una possible obligació de remuneració al personal.

Un detall d'aquest epígraf de balanç, així com el seu moviment durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 és el següent:

	Euros		
	Saldos a 31/12/17	Altes	Aplicacions
Provisió per riscos i despeses	-	32.679	-
			Saldos a 31/12/18
			32.679

(d) Passius contingents:

Entre els passius de caràcter contingent de la Societat s'inclou el corresponent a la responsabilitat normal de les empreses que desenvolupen aquesta activitat comercial d'explotació de dominis esquiables. Tot i això, els Administradors de la Societat estimen que els efectes derivats d'aquesta activitat no originarà cap tipus de passiu contingent a la Societat.

(15) Ajustaments per periodificació de passiu:

Aquest capítol inclou el 20% de la venda dels forfets "Bike&Ski-Vallnord" i "Forfet Hivern-Vallnord" seguint l'acord comercial de la temporada 2018-19, la societat aprovisiona l'import d'aquests productes per la liquidació final de la temporada amb SECNOA,SA (Veure nota 1 - acord comercial).

(16) Ingressos i despeses:**(a) Ingressos d'explotació:**

En aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys s'inclou els ingressos dels exercicis acabats a 31 de desembre de 2018 i de 2017 pels diferents tipus de prestacions de serveis que realitza la Societat i d'acord amb el criteri de distribució d'ingressos del contracte de mandat i de l'acord comercial que sigui d'aplicació per a cadascun dels exercicis.

Els comptes anuals de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018, tenen en compte els aspectes acordats en el contracte de data 2 de març de 2017 i a l'acord comercial de data 31 de desembre de 2018 (veure nota 1).

Un detall d'"Ingressos d'explotació" a 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Vendes netes	18.493.714	3.532.777
Altres ingressos	1.459.666	100.371
	19.953.380	3.633.148

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

Un detall de les "vendes netes" per categories a 31 de desembre de 2018 i de 2017 és el que segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Venda de forfets	10.066.421	2.061.510
Assegurances forfets	425.291	100.191
Restauració	3.624.037	496.694
Escoles, guarderia i jardí de neu	3.278.105	796.945
Botiga	134.195	6.429
Activitats varies	965.665	71.008
	<u>18.493.714</u>	<u>3.532.777</u>

La distribució d'ingressos de forfets per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017 es basa en els criteris de distribució establerts pel contracte de mandat de data 2 de març de 2017 i per l'acord comercial de 31 de desembre de 2018. (veure nota 1).

Un detall de la distribució d'ingressos a 31 de desembre de 2018 és el següent:

	Euros		
	EMAP	SECNOA	Total
Distribució d'ingressos	<u>2.125.990</u>	<u>393.318</u>	<u>2.519.308</u>
Menys retribució per comercialització de forfets	<u>(719.928)</u>	<u>(360.072)</u>	<u>(1.080.000)</u>
	<u>1.406.062</u>	<u>33.246</u>	<u>1.439.308</u>

Un detall de la distribució d'ingressos a 31 de desembre de 2017 és el següent:

	Euros		
	EMAP	SECNOA	Total
Distribució d'ingressos	<u>546.704</u>	<u>284.742</u>	<u>831.446</u>
Menys retribució per comercialització de forfets	<u>(179.982)</u>	<u>(90.018)</u>	<u>(270.000)</u>
	<u>366.722</u>	<u>194.724</u>	<u>561.446</u>

Un detall dels "Altres ingressos" a 31 de desembre de 2018 i 2017 i és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Subvenció Comú de la Massana	300.000	-
Patrocinis Andorra Turisme	454.545	-
Ingressos per patrocinis	366.866	24.000
Ingressos per arrendaments	244.588	42.804
Altres	93.667	33.567
	<u>1.459.666</u>	<u>100.371</u>

Les partides "Subvencions Comú de La Massana", "Patrocinis Andorra Turisme" i "Ingressos per patrocinis" conformen els ingressos derivats de les subvencions rebudes, separades del negoci propi de l'estació d'esquí.

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

(b) Aprovisionaments

Un detall de l'epígraf d'Aprovisionaments del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Compres matèries primes	1.693.378	257.744
Assegurances Forfets	203.477	68.257
Varis	197.793	16.278
Variació d'existències	(18.156)	(140.855)
	<u>2.076.492</u>	<u>201.424</u>

(c) Despeses de personal

Un detall de les "Despeses de personal" corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Sous i salaris	6.651.807	1.187.167
Càrregues socials	1.013.375	179.946
Altres despeses de personal	36.950	3.189
	<u>7.702.132</u>	<u>1.370.302</u>

El nombre mitjà de persones que la societat ha tingut en plantilla durant els exercicis a data 31 de desembre de 2018 i de 2017 ha estat de 279 i 170 persones, respectivament. Un detall per categories professionals és el següent:

	Nombre de treballadors	
	31/12/2018	31/12/2017
Directius	4	4
Administració	10	14
Serveis generals	13	12
Muntanya	49	41
Restauració	13	12
Prejubilats	2	
Temporers	189	87
	<u>279</u>	<u>170</u>

(d) Altres despeses d'explotació

Un detall d'"Altres despeses d'explotació" corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Lloguers i cànons	234.216	49.691
Reparacions i conservació	1.762.218	378.072
Serveis professionals independents	1.126.794	265.630
Subministraments	1.491.497	451.875
Tributs	105.485	11.760
Assegurances	170.164	36.041
Altres serveis exteriors	1.656.599	271.781
	<u>6.546.973</u>	<u>1.464.850</u>

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

(d.1) Un detall de "Lloguers i cànons" es mostra a continuació:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Cànons Comú de La Massana (nota 16 (d.1.1))	-	-
Lloguer família Morell (nota 16 (d.1.2))	6.742	20.228
Lloguer maquina excavació	49.519	8.550
Lloguers terrenys	70.914	
Altres	107.041	20.913
	<u>234.216</u>	<u>49.691</u>

(d.1.1) Cànons Comú de La Massana:

Amb data 25 de novembre de 2004, el Comú de La Massana va acordar el traspàs de la gestió, explotació i administració dels camps de neu d'Arinsal i Pal a la Societat, així com de tots el ginys, edificis, instal·lacions del domini esquiable, inclòs el telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu. Així mateix, s'acordà l'adscripció de l'ús privatiu dels terrenys que sobrevola el telecabina i que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal; amb el ben entès que la mateixa no afectarà el dret de la propietat del Comú. Com a contrapartida, la Societat havia de satisfer un cànon d'explotació anual que es calcula per temporada en base al 6% de l'etiquetatge i el 2% de la xifra de negocis dels restaurants i l'escola d'esquí. Cal indicar que aquest cànon ja està previst i calculat tenint en compte el traspàs de tots els immobles i instal·lacions del camp de neu a la Societat.

Amb data 17 de desembre de 2008, la Societat va ratificar amb el Comú de La Massana l'acord adoptat amb data 25 de novembre de 2004. Addicionalment es va modificar la contraprestació econòmica derivada de la referida cessió que passarà a correspondre a un cànon anyal de 580.379 euros revista anualment d'acord amb l'IPC. Aquest conveni estableix un termini de duració de 10 anys, sent el seu venciment el 28 de desembre de 2018.

Amb data 28 d'octubre de 2009 i 16 de desembre de 2009 el Comú de La Massana va prendre l'acord d'aprovació del decret relatiu a la cessió i adscripció de béns i drets que formen part del Camp de Neu Arinsal/Pal, a favor de la societat pública EMAP, SAU. Així mateix es modificà el termini previst en l'article 4t del Decret de data 28 d'octubre de 2009, (publicat en el Butlletí del Principat d'Andorra amb el número 88, del 9 de desembre de 2009).

Amb data 16 de desembre de 2010, el Comú de La Massana va prendre l'acord de modificar l'aprovació del decret relatiu a la cessió i adscripció de béns i drets que formen part del Camp de Neu Arinsal/Pal de data 28 d'octubre de 2009.

Així mateix es fixa la contrapartida econòmica global que la societat explotadora ha de satisfer al Comú en forma de cànon o remuneració a que es refereix l'apartat 4rt del mateix Decret en la quantitat de 620.0000 euros anyal a comptar del dia 1 de gener de 2011, quantitat que s'actualitzarà i augmentarà cada any, a comptar de l'any 2012, amb el percentatge de l'índex de preus al consum publicat pel Govern.

Pel mitjà del decret del Comú de La Massana del 18 de desembre de 2013 relatiu a la cessió i adscripció de béns i drets formant part del Camp de Neu Arinsal/Pal a favor de la societat pública de capital íntegrament comunal EMAP, SAU, es decreta la suspensió de l'obligació de pagament, per part

d'EMAP, SAU, i a favor del Comú, de l'import del cànon de referència, a comptar de l'exercici 2013, inclòs i durant un termini de 7 anys, és a dir fins per tot l'exercici 2019 inclòs, sempre i quan es compleixin cumulativament, els dos requisits següents: que EMAP, SAU mantingui la seva condició de societat pública comunal i que mantingui així mateix la seva unipersonalitat. Per tant, el cànon de l'exercici 2013 va quedar

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Memòria dels comptes anuals

condonat i els cànons dels exercicis 2014, 2015, 2016, 2017 i 2018 no es van aplicar.

(d.1.2) Lloguer Família Morell:

Amb data 14 de novembre de 1997, el Comú de La Massana va signar, en representació de la Societat, un contracte amb un tercer, relatiu a l'arrendament d'un telecabina que uneix el poble d'Arinsal amb les estacions d'Arinsal i Pal. La durada d'aquest contracte era de 20 anys, iniciant-se el lloguer el 15 de març de 1998 i finalitzant l'any 2018. El preu de l'arrendament va ser de 721.215 euros per als 10 primers anys pagats a la bestreta o pagats per endavant. A partir de l'onzè any el lloguer va tindre un increment anual que es revisava en funció dels increments del preu mig dels forfets. Actualment, aquest contracte està vençut.

(d.2) Un detall de "Serveis professionals independents" es mostra a continuació:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Retribució per la comercialització del forfet "Vallnord" segons contracte de mandat de data 2 de març de 2017 i acord comercial de 31 de desembre de 2018 (nota 1 i 16(a))	679.932	179.982
Altres	446.862	85.648
	<u>1.126.794</u>	<u>265.630</u>

El capítol "Altres" està compostat, principalment, per serveis d'advocats, de control i certificació, notaris, auditors i activitats prestades per tercers.

(e) Ingressos i despeses financeres:

Un detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
<u>Ingressos financers</u>		
Reversió de deteriorament en instruments financers (nota 8 (a))	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
<u>Despeses financeres</u>		
Interessos bancaris	(149.534)	(1.876)
Interessos arrendaments financers	(13.630)	(29.439)
	<u>(163.165)</u>	<u>(31.315)</u>

(f) Altres ingressos i despeses no recurrents:

Un detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
<u>Altres ingressos no recurrents</u>		
Ingressos per assegurances	71.980	129
Altres	5.788	12.303
	<u>77.768</u>	<u>12.432</u>

el capítol "Altres" fa referència majoritàriament a regularitzacions de 2017

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
<u>Altres despeses no recurrents</u>		
Despeses per deteriorament de clients	-	-
Altres	(70.398)	(3.747)
	<u>(70.398)</u>	<u>(3.747)</u>

El capítol "Altres" fa referència a una despesa excepcional pel trencament d'un clavegueram i pel robatori d'un article d'un client dins de les instal·lacions de la societat

(17) Subvencions, donacions i llegats:

Aquest epígraf de balanç de situació inclou la donació rebuda per la Societat sobre les millores, ampliacions i condicionaments realitzats en la terrassa d'un restaurant propietat d'EMAP, SAU per part d'un tercer (arrendatari). La Societat seguint l'establert en el Pla General de Comptabilitat, ha procedit a comptabilitzar l'esmentada donació en el capítol "subvencions, donacions i llegats" del balanç de situació adjunt d'acord amb els criteris establerts en el pla general de comptabilitat (veure nota 4 (g)) i s'aplica l'esmentada subvenció amb canvis al compte de pèrdues i guanys en funció de la finalització del contracte (2029).

Un detall d'aquest epígraf de balanç, així com el seu moviment per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2018 és el següent:

	Euros			
	Saldos a 31/12/17	Altes	Aplicacions	Saldos a 31/12/18
Terrassa restaurant	72.584	-	(6.070)	66.514
	<u>72.584</u>	<u>-</u>	<u>(6.070)</u>	<u>66.514</u>

Un detall d'aquest epígraf de balanç, així com el seu moviment per a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2017 és el següent:

	Euros			
	Saldos a 30/09/17	Altes	Aplicacions	Saldos a 31/12/17
Terrassa restaurant	74.101	-	(1.517)	72.584
	<u>74.101</u>	<u>-</u>	<u>(1.517)</u>	<u>72.584</u>

Durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 la Societat ha rebut subvencions destinades a finançar despeses d'explotació. Les esmentades subvencions han estat registrades com a ingressos (veure nota 16 (a)) en al mesura que s'hagin meritat les despeses per les quals les subvencions varen ser atorgades. En cas contrari, aquestes subvencions queden recollides com saldo creditor per ingressos cobrats anticipadament (veure nota 15).

(18) Situació fiscal (Nota pendent)

El detall de saldos relatius a actius i passius fiscals a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017 és el següent:

<u>Actius fiscals</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>30/09/2017</u>
Administracions públiques, deutores per IGI	101.186	115.224
Administracions públiques, creditors IRPF	-	-
Actiu per impost diferit	3.304	3.304
	<u>104.491</u>	<u>118.528</u>
	(Nota 8 (b))	
 <u>Passius fiscals</u>		
Administracions públiques, deutores per IGI	-	-
Administracions públiques, creditors IRNR	(20.206)	(8.751)
Caixa Andorrana Seguretat social, creditora	(163.805)	(61.463)
	<u>(184.011)</u>	<u>(70.214)</u>
	(nota 13 (c))	

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el període de prescripció, actualment establert en 3 anys. En opinió dels Administradors de la Societat, no existeixen contingències fiscals d'importos significatius que poden derivar-se, en cas d'inspecció, de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Societat.

(a) Càlcul de l'Impost sobre beneficis:

La conciliació entre el resultat abans d'impostos de l'exercici i el resultat ajustat (base de tributació) de l'Impost sobre beneficis, és el següent:

	<u>Euros</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>30/09/2017</u>
Resultat abans d'impostos	(145.128)	(3.229.487)
+/- Diferències permanents	16.473	329.974
+/- Diferències temporals	10.425	14.000
+/- Bases negatives exercicis anteriors	-	-
Resultat ajustat (base de tributació)	<u>(118.231)</u>	<u>(2.885.512)</u>

Les diferències permanents corresponen principalment a l'impost sobre radicació d'activitats comercials, a donatius i liberalitats.

La conciliació entre la base de tributació i la despesa/ (ingrés) per l'impost sobre beneficis, és la següent:

	<u>Euros</u>	
	<u>31/12/2017</u>	<u>30/09/2017</u>
Resultat ajustat (base de tributació)	(118.231)	(2.885.512)
X Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (càrrega positiva teòrica)	-	-
Deduccions aplicades	-	-
Impost corrent	<u>-</u>	<u>-</u>

(b) Detall de les bases de tributació negatives i deduccions aplicades i pendents d'aplicació:

La Societat disposa a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 Bases de tributació negatives pendents d'aplicació per import de **3.996.440 i 1.661.353 d'euros respectivament**.

Un detall de les deduccions generades a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2017	30/09/2017
Deducció per eliminar la doble imposició interna	-	8.124
Deducció per noves inversions	115.449	29.629
Deduccions per creació de llocs de treball	-	-
Impost corrent	<u>115.449</u>	<u>37.753</u>

Un detall de les deduccions aplicades i pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2018 per falta de quota de tributació, es presenten a continuació:

	Any de generació	Any de caducitat	Euros			
			Saldo a 31/05/17	Deduccions Generades	Deduccions Aplicades	Saldo a 30/09/17
Noves inversions	2017	2021	-	115.449	-	115.449
Radicació activitats comercials	2017	2021	8.124	-	-	8.124
Noves inversions	2017	2021	29.629	-	-	29.629
Noves inversions	2016/17	2019/20	102.741	-	-	102.741
Radicació activitats comercials	2016/17	2019/20	24.372	-	-	24.372
Noves inversions	2015/16	2018/19	153.456	-	-	153.456
Radicació activitats comercials	2015/16	2018/19	24.372	-	-	24.372
Noves inversions	2014/15	2017/18	4.018	-	-	4.018
Total deduccions			<u>346.712</u>	<u>115.449</u>	<u>-</u>	<u>462.161</u>

D'acord amb l' article 44 de la Llei sobre societats els obligats tributaris poden minorar la seva quota de tributació aplicant un 5% a l'import de noves inversions fetes a Andorra d'actius fixos afectes a l'activitat empresarial. **L'import total de noves inversions** realitzades durant l'exercici a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017 ha estat de **2.308.908 euros i 592.580 euros respectivament, que implica un total de deduccions per noves inversions de 115.499 euros i 29.629 euros**. La Societat preveu mantenir aquests actius durant un mínim de cinc anys.

La deducció per eliminar la doble imposició interna correspon a l'impost sobre radicació d'activitats comercials liquidat al Comú de la Massana.

(c) Càlcul de l'impost sobre societats a liquidar:

El càlcul de l'impost sobre societats és el següent:

	Euros	
	31/12/2017	30/09/2017
Impost corrent	-	-
Pagaments a compte	-	-
Quota diferencial a pagar / (a retornar)	<u>-</u>	<u>-</u>

La Societat disposa a 31 de desembre de 2018 i a 31 de desembre de 2017 de **Bases de tributació negatives pendents d'aplicació per import de 3.996.440 euros.**

(19) Transaccions amb empreses vinculades

Un detall dels saldos, així com de les principals transaccions realitzades per la Societat amb empreses vinculades és el següent:

(a) Saldos i transaccions amb empreses vinculades

Un detall dels principals saldos i transaccions amb empreses del grup i vinculades durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 és com segueix:

<u>Entitat</u>	Euros	
	Saldo deutor	Saldo creditor
Vallnord, SA	-	279.662
SECNOA, SAU	973	-
Comú de la Massana	9.822	-
	<u>10.792</u>	<u>279.662</u>
		nota 13 (e)

<u>Ingressos d'explotació</u>	Euros
VALLNORD,SA	3.935.694
SECNOA	5.190
Comú de La Massana	98.570
	<u>4.039.454</u>

<u>Despeses d'explotació</u>	Euros
VALLNORD	1.527.078
SECNOA	2.904
Comú de la Massana	7.319
	<u>1.537.301</u>

(b) Remuneracions a l'alta direcció i els membres de l'òrgan d'Administració:

Durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 i de 2017, la Societat no ha meritat cap import en concepte de remuneracions i dietes al Consell d'Administració de la Societat. Així mateix, la Societat tampoc ha satisfet primes o subscrit contractes d'assegurança de vida, ni aportacions a plans de pensions o similars. A 31 de desembre de la Societat no manté cap saldo amb els membres del Consell d'Administració.

El personal d'alta direcció de la Societat ha estat remunerat durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018 amb un sou brut de 349.392 euros (79.848 euros a 31 de desembre de 2017). La Societat no ha satisfet primes o subscrit contractes d'assegurança de vida, ni aportacions a plans de pensions o similars. A 31 de desembre de 2018 la Societat no manté cap saldo pendent de pagament amb el personal de l'alta direcció.

(20) Altra informació**(a) Garanties compromeses amb tercers**

A 31 de desembre de 2018, la societat tenia prestats avals a través d'entitats bancàries andorranes per un import global de 300 euros (300 euros a 31 de desembre de 2017). El detall d'avals a 31 de desembre de 2018, és el següent:

<u>Entitat</u>	<u>Beneficiari</u>	<u>Data venciment</u>	<u>Euros</u>
Crèdit Andorrà	ITV Serveis SA	Indefinida	300

(b) Polítiques mediambientals:

Els Administradors de la Societat consideren mínims, i en tot cas adequadament coberts, els riscos mediambientals que es poguessin derivar de la seva activitat, i estima que no sorgiran passius addicionals, relacionats amb els esmentats riscos. La Societat no ha incorregut en despeses, ni ha rebut subvencions relacionades amb aquests riscos durant l'exercici acabat 31 de desembre de 2018 i de 2017.

(21) Fets posteriors

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

Reunits els Administradors d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU, i en compliment dels requisits establerts en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris, procedeixen a formular els Comptes Anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2018 i 31 de desembre de 2018, els quals venen constituïts pels documents adjunts, que precedeixen a aquest escrit, que es componen de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria estesa en 50 pàgines, signades totes elles pel President i Vicepresident del Consell d'Administració.

La Massana, 26 de març de 2019

Sr. David Baró Riba
President

Sra. Olga MOLNÉ SOLDEVILA
Vice-president

Sra. Josep Maria Garrallà Subirana
Vocal

Sr. Albert Esteve Garcia
Vocal

Sr. Patrick Toussaint Mas
Vocal

Sr. David Moreno Aragon
Vocal

Sr. Josep M^a Gelabert
Vocal



MEMÒRIA DE SEGUIMENT

4rt. TRIMESTRE 2018

Índex



- ✓ Balanç provisional a 31 de desembre
- ✓ Compte de Resultats Provisional a 31 de desembre
- ✓ Document Capítols Comunal a 31 de desembre

Balanç de Situació provisional a 31 de desembre



BALANÇ DE SITUACIÓ	TANCAMENT DESEMBRE 2017	PAIF ACTUAL (DESEMBRE'18)	PAIF 2018	PROJECCIÓ A TANCAMENT 2018		TANCAMENT DESEMBRE 2017	PAIF ACTUAL (DESEMBRE'18)	PAIF 2018	PROJECCIÓ A TANCAMENT 2018
ACTIUS NO CORRENTS	409.508	148.118	382.950	148.118	PATRIMONI NET	281.548	303.683	295.397	303.683
Immobilitzat intangible	253.853	34.622	233.778	34.622	Capital	60.000	60.000	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	-	-	Prima d'emissió	-	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	Reserves	4.049.693	4.063.421	4.050.903	4.063.421
Fons de comerç	-	-	-	-	Reserva legal	10.769	11.317	11.979	11.317
Altres actius intangibles	253.853	34.622	233.778	34.622	Reserva de revalorització	-	-	-	-
					Reserves estatutàries	-	-	-	-
Immobilitzat tangible	155.255	113.496	148.772	113.496	Altres reserves	4.038.924	4.052.104	4.038.924	4.052.104
Terrenys i construccions	-	-	-	-	Instruments de capital propis	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	155.255	113.496	148.772	113.496	Resultats d'exercicis anteriors	(3.833.617)	(3.828.691)	(3.822.738)	(3.828.691)
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-	-	Romanent	-	-	-	-
					Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.833.617)	(3.828.691)	(3.822.738)	(3.828.691)
Inversions immobiliàries	-	-	-	-	Resultat de l'exercici	5.472	8.953	7.232	8.953
					Dividend a compte	-	-	-	-
Immobilitzat financer	400	-	400	-	PASSIUS NO CORRENTS	95.001	80.001	95.000	80.001
Empreses del grup i associades	-	-	-	-					
Instruments de patrimoni	-	-	-	-	Provisions a llarg termini	-	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-	-					
Altres	-	-	-	-	Deutes a llarg termini	95.001	80.001	95.000	80.001
Altres empreses	-	-	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-	-	Altres	95.001	80.001	95.000	80.001
Altres	400	-	400	-					
					Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-	-
					Subvencions	-	-	-	-
ACTIUS CORRENTS	784.013	459.806	327.447	459.806	PASSIUS CORRENTS	816.972	224.240	320.000	224.240
Altres actius no corrents en venda	-	-	-	-					
					Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-	-
Existències	20.648	-	15.000	-					
Matèries primeres i consumibles	20.648	-	15.000	-	Provisions a curt termini	-	-	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	-	-					
Productes acabats i mercaderies	-	-	-	-	Deutes a curt termini	7.772	499	5.000	499
Bestretes a proveïdors	-	-	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	-
					Derivat financers a curt termini	-	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	582.646	418.883	177.447	418.883	Altres	7.772	499	5.000	499
Clients per vendes i prestacions de serveis	217.778	13.993	107.447	13.993					
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	282.354	334.070	-	334.070	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	137.397	-	155.000	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar	82.514	70.820	70.000	70.820					
					Creditors comercials i altres comptes a pagar	646.433	220.685	160.000	220.685
Inversions financeres a curt termini	-	-	-	-	Proveïdors	474.831	220.685	160.000	220.685
En empreses del grup i associades	-	-	-	-	Empreses del grup i associades, creditores	-	-	-	-
Reste d'actius financers	-	-	-	-	Creditors variis	-	-	-	-
					Bestretes de clients	171.602	-	-	-
Tresoreria	143.986	22.226	125.000	22.226	Altres	-	-	-	-
Ajustaments per periodificació	36.733	18.697	10.000	18.697	Ajustaments per periodificació	25.370	3.056	-	3.056
TOTAL ACTIU	1.193.521	607.924	710.397	607.924	TOTAL PASSIU	1.193.521	607.924	710.397	607.924

Comentaris del Balanç de situació provisional

- A 31 de desembre de 2018 es reflecteix la baixa d'immobilitzat, tan intangible com tangible, el qual s'ha donat de baixa o s'ha traspassat pel seu ús a les societats, EMAP SAU i SECNOA SA, com a conseqüència dels darrers acords de gestió de marca i explotació de producte.
- Al capítol d'existències, a 31 de desembre de 2018, s'han donat de baixa els suports de forfets a favor de les dues societats, EMAP SAU i SECNOA SA.
- El fons de maniobra es mostra positiu al tancament de l'exercici.
- Els deutes a llarg termini corresponen al deute que VALLNORD SA manté amb la propietat de l'edifici on té ubicades les seves oficines per la seva remodelació, i es preveu que es vagi reduint a raó de 15.000 euros anuals.
- Els ajustaments per periodificació del passiu corresponen a dipòsits de clients per forfets de temporada, com que s'hauran de descomptar de forfets de la temporada 2018-2019, s'ajusten a balanç per tal que, en cas de reclamació la temporada vinent per part del client, s'hi puguin descomptar.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	TANCAMENT DESEMBRE 2017	PAIF ACTUAL (DESEMBRE'18)	PAIF 2018	PROJECCIÓ A TANCAMENT 2018
Ingressos d'explotació				
Import net de la xifra de negocis	270.000	1.020.000	1.020.000	1.020.000
Altres ingressos d'explotació	63.561	801.658	680.000	801.658
Total ingressos d'explotació	333.561	1.821.658	1.700.000	1.821.658
Despeses d'explotació				
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(55.597)	(754.335)	(608.600)	(754.335)
Despeses de personal	(65.086)	(286.057)	(250.240)	(286.057)
Sous, salaris i assimilats	(55.474)	(246.516)	(214.684)	(246.516)
Càrregues socials	(8.622)	(38.201)	(33.276)	(38.201)
Altres despeses de personal	(990)	(1.340)	(2.280)	(1.340)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(42.243)	(190.151)	(153.273)	(190.151)
Amortització	(42.243)	(190.151)	(153.273)	(190.151)
Altres despeses d'explotació	(165.606)	(594.976)	(680.655)	(594.976)
Arrendaments i cànons	(8.910)	(35.591)	(35.840)	(35.591)
Reparacions i conservació	(36.720)	(97.559)	(119.412)	(97.559)
Serveis professionals independents	(12.642)	(90.155)	(89.763)	(90.155)
Subministraments	(2.555)	(9.030)	(9.975)	(9.030)
Tributs	(3.984)	(3.155)	(6.220)	(3.155)
Altres serveis exteriors	(100.795)	(359.486)	(419.445)	(359.486)
Total despeses d'explotació	(328.532)	(1.825.519)	(1.692.768)	(1.825.519)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	5.029	(3.861)	7.232	(3.861)
Ingressos i despeses financeres				
Ingressos financers	167	3.730	-	3.730
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-	-
D'altres actius financers	167	3.730	-	3.730
Despeses financeres	-	-	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-	-
Altres deutes	-	-	-	-
RESULTAT FINANCER	167	3.730	-	3.730
RESULTAT DE LES OPERACIONS	5.196	(131)	7.232	(131)
Altres ingressos i despeses no recurrents				
Altres ingressos no recurrents	501	9.661	-	9.661
Altres despeses no recurrents	(223)	(577)	-	(577)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	278	9.084	-	9.084
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	5.474	8.953	7.232	8.953
Impost sobre beneficis	-	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	5.474	8.953	7.232	8.953



Compte de Resultats
provisional a 31 de
desembre

- Cal destacar les vendes obtingudes durant l'exercici 2018 per la Central de Reserves que han estat de 801 milers d'euros, superant el previst per tot l'any en 121 milers d'euros.
- El marge comercial s'ha reduït i això suposa un increment del cost en 145 milers d'euros.
- El cost d'amortització, a 31 de desembre de 2018, s'ha vist incrementat, degut a les baixes per immobilitzat en desús, fet que suposa un increment de 37 milers d'euros respecte al que es va preveure.
- Hi ha hagut una disminució de 86 milers d'euros, en el tancament a 31 de desembre de 2018, d'altres despeses d'explotació principalment degut a la disminució del cost de reparacions (21 milers d'euros) i de la despesa prevista en màrqueting.
- Els ingressos extraordinaris corresponen a regularitzacions, a favor de la societat, de saldos de clients de temporades anteriors.

Document Capítols Comunal a 31 de desembre

CAPÍTOLS COMUNALS	TANCAMENT DESEMBRE 2017	PAIF ACTUAL (DESEMBRE 18)	PAIF 2018	PROJECCIÓ A TANCAMENT 2018	Paif 2018 vs Tancament 2017	Paif actual vs prev. Tancament 2018
DESPESES	312.304	1.656.959	1.564.495	1.656.959	-401%	0%
1 DESPESES DE PERSONAL	65.086	286.057	250.240	286.057	-284%	0%
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	215.887	1.335.018	1.271.041	1.335.018	-489%	0%
3 DESPESES FINANCERES	5.316	14.293	18.214	14.293	-243%	0%
6 INVERSIONS REALS	26.015	21.591	25.000	21.591	4%	0%
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-		
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-		
INGRESSOS	333.561	1.821.658	1.700.000	1.821.658	410%	0%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	333.561	1.821.658	1.700.000	1.821.658	410%	0%
3.1 VENDES DE PRODUCTES	270.000	1.821.658	1.020.000	1.821.658	278%	0%
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	63.561	-	680.000	-	970%	0%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES	-	-	-	-		
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-	-		
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	-		
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-		
TOTAL	21.257	164.700	135.505	164.700	-537%	0%

- Cal tenir en compte que l'exercici de tancament de desembre de 2017 correspon a un exercici atípic de 3 mesos de durada.
- L'augment del capítol de despeses de personal que es produeix al tancament de 31 de desembre de 2018, respecte al pressupost, és degut a la reestructuració de personal que ha tingut lloc i que ha portat a liquidar els havers pendents del personal que s'ha subrogat a les societats, EMAP SAU i SECNOA SA, així com les quitances pagades a 5 persones.
- L'augment del capítol de consum de bens corrents que es produeix a la projecció de tancament, que es presenta, respecte al pressupost, ve correlacionat amb l'increment d'ingressos de la Central de Reserves.
- Els ingressos que al PAIF 2018 i a l'exercici anterior figuren com Ingressos no Patrimonials, corresponen als ingressos de la Central de Reserves, aquests ingressos, a la memòria actual, s'han reclassificat al punt d'Ingressos per venda de productes.

VALLS DEL NORD, SA

Comptes anuals

31 de desembre de 2018

VALLS DEL NORD, S.A.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2018 i 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>	<u>Passiu</u>	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
Actius no corrents	148.118	409.508	Patrimoni net (nota 12)	303.222	281.548
Immobilitzat intangible (nota 5)	34.622	253.853	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	4.050.240	4.049.693
Altres actius intangibles	34.622	253.853	Reserva legal	11.316	10.769
Immobilitzat tangible (nota 6)	113.496	155.255	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	113.496	155.255	Altres reserves	4.038.924	4.038.924
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	400	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.815.512)	(3.833.617)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	8.494	5.472
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	80.001	95.001
Altres empreses	-	400	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	80.001	95.001
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	400	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	80.001	95.001
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	470.673	784.013	Passius corrents	253.568	816.972
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	20.648	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	500	7.772
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	20.648	Altres	500	7.772
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	429.761	582.646	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	5.828	137.397
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.886	217.778	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	226.182	646.433
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	342.056	282.354	Proveïdors	226.182	474.831
Restat de crèdits i comptes a cobrar	70.819	82.514	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	171.602
Restat d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	22.215	143.986	Ajustaments per periodificació (nota 15)	3.058	25.370
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.697	36.733			
Total actiu	618.791	1.193.521	Total patrimoni net i passiu	618.791	1.193.521

VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.020.000	270.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	801.658	63.560
Total ingressos d'explotació	1.821.658	333.560
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(754.793)	(55.597)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(286.057)	(65.086)
Sous, salaris i assimilats	(246.516)	(55.474)
Càrregues socials	(38.201)	(8.622)
Altres despeses de personal	(1.340)	(990)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(190.151)	(42.243)
Amortització	(104.602)	(27.467)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(85.549)	(14.776)
Deteriorament del circulat	1.668	200
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.668	200
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(594.657)	(165.607)
Arrendaments i cànon	(35.591)	(8.910)
Reparacions i conservació	(97.559)	(36.720)
Serveis professionals independents	(90.155)	(12.642)
Subministraments	(9.030)	(2.556)
Tributs	(3.155)	(3.984)
Altres serveis exteriors	(359.167)	(100.795)
Total despeses d'explotació	(1.823.990)	(328.333)
Resultat d'explotació	(2.332)	5.227
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	3.730	167
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	3.730	167
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	3.730	167
Resultat de les operacions	1.398	5.394
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	7.673	301
Altres despeses no recurrents	(577)	(223)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	7.096	78
Resultat abans d'impostos	8.494	5.472
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	8.494	5.472

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i per l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Romanent	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 de setembre de 2017	60.000	9.549	10.607	4.038.924	(3.844.605)	1.601	276.076
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017	-	-	-	-	-	5.472	5.472
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	1.220	(10.607)	-	10.988	(1.601)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	160	-	-	1.441	(1.601)	-
Altres (aportacions de socis)	-	1.060	(10.607)	-	9.547	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.617)	5.472	281.548
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	8.494	8.494
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-	13.180
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	8.494	303.222

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018
i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-2018	31-12-2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	8.494	5.472
Ajustaments del resultat	190.151	42.243
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	104.602	27.467
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	85.549	14.776
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	(244.685)	(69.232)
Existències	20.648	(17.583)
Deutors i altres comptes a cobrar	152.885	(379.380)
Altres actius corrents	18.036	(24.305)
Creditors i altres comptes a pagar	(413.942)	331.166
Altres passius corrents	(22.312)	20.870
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(46.039)	(21.517)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(20.901)	(26.016)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(497)	(16.523)
Immobilitzat intangible	(20.404)	(9.491)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	91.738	2.620
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	5.900	2.620
Immobilitzat intangible	85.838	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	70.837	(23.396)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(146.569)	40.105
Emissió:	(146.569)	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.000)	(3.750)
Deutes amb empreses del grup i associades	(131.569)	43.855
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(146.569)	40.105
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(121.771)	(4.808)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	143.986	148.974
Efectiu o equivalents al final del període	22.215	143.986

(1) Naturalesa i activitat de l'empresari

Valls del Nord, SA (d'ara endavant VALLNORD o la Societat) va ésser constituïda com a societat anònima a La Massana el 22 de febrer de 2005, per un període de temps indefinit.

El domicili social es fixa indistintament a La Massana, Edifici del Comú, i a Ordino, Edifici del Comú, i podrà transferir-se a qualsevol altre lloc de les Parròquies de La Massana i d'Ordino.

La Societat es troba registrada amb el número 11.464, Llibre S-149, folis 241 a 250, al Registre de societats mercantils d'Andorra. Així mateix, és propietària del comerç 918777-L, anomenat Vall Nord.

Amb data 7 de maig de 2010, la Societat mitjançant escriptura pública va procedir a la modificació de l'objecte social, a una reducció i augment simultani de capital social i a una modificació dels estatuts socials per adaptar-se a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada. Un resum de les principals modificacions és com segueix:

a) Modificació de l'objecte social

La Societat té per objecte l'explotació, gestió i administració integral de les estacions d'esquí o camps de neu de les parròquies d'Ordino i La Massana, denominades "Valls del Nord". Podrà realitzar també altres activitats accessòries o complementàries a l'objecte principal indicat, tals com promoció, publicitat i màrqueting, comercialització de forfets i "paquets turístics" d'hivern i d'estiu, hostaleria i restauració, explotació de locals comercials, merchandising, escoles d'esquí, assegurances vinculades a les activitats prestades per la Societat, prestació de serveis i d'activitats de neu, activitats d'estiu, esdeveniments esportius i activitats culturals. Les activitats que constitueixen l'objecte social poden ser realitzades també per mitjà de la participació en el capital social d'altres societats gestores o explotadores d'estacions d'esquí o de camps de neu.

b) Reducció i ampliació de capital

Prèviament a la modificació dels estatuts socials i a la reducció i augment simultani del capital social, aquest era de 900.000 euros, representat per 10.000 accions nominatives d'un valor nominal de 90 euros cadascuna d'elles.

Amb data 14 d'octubre de 2009 la Societat va dur a terme una reducció de capital social (per un import de 900.000 euros), per tal de compensar pèrdues, d'acord amb el que disposa l'article 68.2 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, i a una ampliació simultània (60.000 euros), per tal de donar compliment al que disposa l'article 69 de l'esmentada Llei.

D'acord amb el paràgraf anterior, el capital social de la Societat passà a ser de 60.000 euros, per mitjà de l'emissió de 10.000 accions nominatives d'un valor nominal de 6 euros cadascuna.

Contracte de mandat de data 2 de març de 2017

Amb data 2 de març de 2017, les societats EMAP, SECNOA i VALLNORD van acordar signar un nou contracte de mandat, el qual estableix la repartició per a la temporada 2016-2017, deixant sense efecte el conveni que es trobava vigent.

Un detall dels principals pactes acordats és com segueix:

- EMAP i SECNOA, per mitjà dels seus respectius representants, confereixen en aquest acte a la societat VALLNORD un mandat de representació per a la comercialització del forfet denominat "Vallnord", el qual permet la utilització conjunta i indistinta de la totalitat dels ginys i remuntadors mecànics instal·lats en tots els dominis esquiables.

- Les societats EMAP i SECNOA atorguen conveni a la societat VALLNORD per a la comercialització de paquets turístics, a través de la Central de Reserves del Departament Comercial
- La Societat VALLNORD també podrà realitzar altres activitats accessòries, comercialitzar forfets de Secnoa, Emap i Ski Andorra, prestacions i paquets turístics per compte de tercers.
- Ambdues societats mandants podran procedir a vendre el producte forfet Vallnord, i així mateix els seus propis forfets.

➤ Definició i característiques dels forfets Vallnord

El forfet "Vallnord" és aquell que permet a l'usuari accedir a prestacions de transport en tots els ginys propietat o gestionats per les dues societats mandants. D'aquesta forma, cadascuna de les societats mandants està obligada a transportar en els seus ginys, sense exigir cap pagament, al titular d'un forfet "Vallnord".

Existeixen tres tipus de forfets Vallnord:

- Forfet de temporada d'hivern.
- Forfet Bike&Ski (estiu més hivern).
- Forfet de 2 dies o més (excepcionalment, forfet d'1 dia).

➤ Registre de pas en els dominis esquiables

Les societats mandants han de disposar i mantenir instal·lades en llurs respectius dominis esquiables les màquines de registre de pas, compatibles amb el sistema de control automatitzat de pas que incorporen els forfets conjunts "Vallnord".

Les dues societats mandants compartiran informació recíprocament. Aquesta informació ha d'estar avalada per l'empresa proveïdora del sistema de control d'accessos i serà centralitzada per la companyia encarregada de dur a terme la gestió d'administració i comptabilitat de VALLNORD (A2C per l'exercici 2016-17).

Les dues societats mandants es faran càrrec del manteniment i revisió de les màquines de registre de pas instal·lades en llurs respectius dominis esquiables, així com del manteniment del software necessari pel correcte funcionament de dites màquines.

Les dues societats mandants es faran càrrec de l'adquisició del suport material dels forfets, si bé els forfets Vallnord venuts des de la Central de Reserves seran a càrrec de VALLNORD.

➤ Venda de forfets "Vallnord"

L'acord sobre el preu de venda dels forfets "Vallnord" es considerarà decisió estratègica i serà adoptat per VALLNORD.

Com a molt tard el dia 1 d'abril de cada any, en el cas dels forfets de 2 dies o més, les societats mandants comunicaran els seus preus de forfets a VALLNORD, i d'aquests sorgirà automàticament el tarifari de VALLNORD. Els preus dels forfets de temporada s'hauran de definir de mutu acord entre els co-Directors l'u de març com a molt tard, havent-los prèviament acordat als consells d'administració de les respectives societats.

Vallnord podrà emetre forfets "Vallnord" gratuïts únicament en els supòsits establerts en el protocol d'invitacions que els co-Directors acordin anualment.

(segueix)

Vallnord podrà vendre els forfets "Vallnord" directament a l'usuari, o bé a través d'intermediaris i majoristes, o a través de les pròpies societats mandants.

➤ Recaptació dels ingressos derivats de la venda de forfets "Vallnord"

Totes tres societats ingressaran als seus respectius comptes bancaris les sumes recaptades per la venda i comercialització de forfets "Vallnord", que podran utilitzar com a capital circulant pel seu funcionament.

Aquestes sumes de diners no es podran considerar com a ingressos propis, per quant resten pendents de la corresponent liquidació definitiva entre les parts.

D'altra banda, VALLNORD podrà fer entregues a compte, a EMAP i SECNOA, de part dels imports recaptats, sempre que no siguin necessàries pel seu funcionament.

Al final de la temporada de cada any Vallnord efectuarà la liquidació i atribució dels resultats.

➤ Atribució dels ingressos per la venda per part de VALLNORD de forfets de les societats mandants

Els ingressos derivats de la comercialització del producte "Vallnord" forfet de temporada d'hivern, es distribuïran en funció de l'ocupació.

Durant la temporada d'hivern, VALLNORD, facturarà la totalitat dels forfets de temporada d'hivern venuts per cada una de les societats. Les societats mandants facturaran a VALLNORD l'import resultant del repartiment.

Els ingressos derivats de la comercialització del producte "Vallnord" forfet de dos dies o més, es distribuïran segons els dies d'esquí

Pel que fa a la conversió de forfets de les societats mandants en forfets "Vallnord", s'acorda, per a la temporada 2016/17, un preu únic de 15 € per dia, més el suplement. Tots aquests forfets formaran part dels ingressos de forfets de VALLNORD i es tindran en consideració en el moment del repartiment.

Els ingressos derivats de la comercialització del producte "Vallnord" forfet de temporada Bike&Ski, es distribuïran segons 3 casos d'ús diferent:

- Forfets que només s'han utilitzat durant l'estiu
- Forfets que només s'han utilitzat durant l'hivern
- Forfets que s'han utilitzat estiu i hivern

VALLNORD, amb la finalitat d'avançar a les societats mandants part dels ingressos derivats de la venda dels forfets Vallnord, en concepte d'acompte sobre la repartició dels mateixos, procedirà de la manera següent:

- A final de cada mes d'hivern, repartirà el 80% dels ingressos percebuts durant cada mes entre les societats mandants, en la mateixa proporció en que es va tancar la temporada d'hivern anterior.
- Abans de finals del mes següent, les societats mandants emetran les factures corresponents a aquests acomptes
- El 20% restant el reserva per la liquidació de final de temporada
- A la finalització de la temporada d'hivern s'establirà el repartiment definitiu.
- De l'import final a percebre per les societats, es deduiran tots els acomptes rebuts.

(segueix)

➤ Atribució dels ingressos per la venda per part de VALLNORD de forfets de les societats mandants

Tots els ingressos que VALLNORD rebi per la comercialització de forfets de cada una de les societats mandants seran atribuïts en la seva totalitat a la societat titular d'aquell producte.

VALLNORD solament podrà comercialitzar els productes respectius de cada una de les societats mandatàries i preus que la societat propietària del producte li indiqui en cada moment, essent aquest preu el que servirà de base per l'atribució d'ingressos i liquidació de les relacions entre les parts.

VALLNORD podrà comercialitzar paquets turístics (places hoteleres, productes de restauració, centres lúdics, forfets, classes d'esquí, etc) a través de la Central de Reserves del Departament Comercial. Els ingressos provinents d'aquesta comercialització romandran a la secció de Central de Reserves per tal de fer front a totes les despeses que són inherents a aquesta activitat. Les societats mandants remetraran a la Central de Reserves els preus de referència (PR) per tal que empaquetin amb un preu de PVP-20%.

➤ Ingressos i despeses a càrrec de VALLNORD

VALLNORD assumeix la gestió publicitària i de promocions dels dominis esquiables. Els costos i ingressos derivats d'accions promocionals per part de patrocinadors de VALLNORD, seran negociats cas a cas.

VALLNORD rebrà de les societats mandants, en concepte de prestació de serveis de comercialització, comunicació i màrqueting un import fix que anirà destinat a cobrir les despeses exclusives del departament. Per la present temporada 2018 el preu de dita prestació ascendeix a 1.020.000 euros (impostos indirectes no inclosos). Aquest import es facturarà mensualment a les societats segons els percentatges societaris (66,66% EMAP i 33,34% SECNOA).

Es consideraran despeses compartides entre les mandants i VALLNORD:

▪ Transport:

A càrrec de VALLNORD: Bus Arinsal - Arcalís i bus per russos

A càrrec d'EMAP: Bus Erts – Patagonia + personal

A càrrec de SECNOA: Bus la Massana - Arcalís, Bus l'Hortell – Els Planells

El present contracte s'estableix per una durada d'un any, renovable tàcitament d'any a any. Malgrat el contracte es firma de forma efectiva a data 2 de març de 2017, les parts accepten que sigui d'aplicació per totes les vendes des del passat 1 de juny del 2016.

Amb data 21 de desembre de 2017, la Societat modifica el seu exercici fiscal, passant del període de l'1 d'octubre al 31 de desembre al període de l'1 de gener al 31 de desembre.

Programa anual d'actuació, inversions i finançament (PAIF) 2018

Amb data 11 de desembre de 2017, el Consell d'Administració aprova el programa anual d'actuació, inversions i finançament on es tracta de descriure i analitzar la composició i evolució de les principals magnituds econòmiques i financeres de la societat per a l'exercici anual a finalitzar el 31 de desembre de 2018.

En primer lloc, es quantifica la previsió de les despeses i els ingressos de la empresa, que es concreten en el Compte de pèrdues i guanys estimat per a l'exercici anual a finalitzar el 31 de desembre

(segueix)

de 2018, partint dels ingressos i despeses considerats en els corresponents estudis tarifats, tant per la venda de forfets, escoles d'esquí, guarderies i la restauració.

Posteriorment, es quantifiquen les necessitats de recursos sol·licitats per l'activitat inversora i les variacions dels saldos circulants, actius i passius, del balanç, concretant el procés de planificació, amb la redacció del Pla d'actuació inversions i finançament (PAIF), document que harmonitza les previsions.

Els objectius per a la Societat per a l'exercici 2018 consisteixen, bàsicament, en:

- Potenciar la venda de la central de reserves a través de la nova plataforma de venda on-line.
- Incrementar la presència en xarxes socials i mitjans de comunicació.
- Millorar posicionament internacional de la marca Vallnord.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018, l'import net de la xifra de negoci es va estimar en 1.020 milers d'euros, una xifra comparativament més baixa a la de l'exercici anual més proper i comparable corresponent a la 2016/2017.

L'import facturat per aquest concepte ha de servir per cobrir els costos d'estructura de VALLNORD SA (personal, altres despeses d'explotació i amortitzacions). Durant l'exercici 2016/2017 es van facturar 90 milers d'euros mensuals a repartir entre les dues societats del grup EMAP SAU i SECNOA SA en funció del percentatge de participació, amb una quota complementària de 60 milers d'euros al finalitzar l'exercici. Per tal de poder fer front a les despeses es va preveure que, per l'exercici de tres mesos finalitzat el 31 de desembre de 2017, aquesta quota mensual fos de 90 milers d'euros.

Amb data 3 d'octubre de 2018, la Societat va procedir a elevar a públic un text refós dels Estatuts per adaptar-se a la nova composició de l'accionariat d'una de les Societats mandants (SECNOA, SA). Un resum de les principals modificacions és com segueix:

a) Modificació de l'article 30 – President, vicepresident i secretari

"El President de la Junta General serà designat per la societat EMAP, SAU, mentre que el Vice-President ho serà per la societat SECNOA, SA.

Serà Secretari de la Junta General el què en aquell moment ho sigui del Consell d'Administració. En cas d'absència o impossibilitat, el Secretari serà substituït per un membre del Consell d'Administració o per un accionista designat pel President."

b) Modificació de l'article 32 – Composició, als seus apartats b) i d)

b) [...] "El President i el Secretari del Consell d'Administració seran designats per la societat EMAP, SAU. El Vicepresident serà designat per la societat SECNOA, SA. Cada una d'aquestes societats designarà a més un altre conseller més."

d) "Els càrrecs dels membres del Consell d'Administració tenen una durada de quatre (4) anys, reelegibles indefinidament, sense perjudici de la seva revocació anticipada a proposta dels propis accionistes que els hagin proposat, que proposaran també els que hagin de substituir-los a la Junta General Extraordinària."

c) Modificació de l'article 35 – Reunions del Consell d'Administració, i quòrums d'assistència i d'adopció d'acords, als seus apartats b) i c)

b) "El Consell d'Administració es constitueix vàlidament amb l'assistència de la meitat més un dels seus membres, entre els quals hi ha d'haver necessàriament (present o representat) el President i el Vicepresident."

(segueix)

- c) "Els acords del Consell d'Administració són presos vàlidament per majoria simple dels presents i representats, excepte el que s'estableix en l'apartat següent. En cas d'empat, no es pot adoptar vàlidament cap acord.

L'adopció dels acords referents a decisions estratègiques, formulació de pressupostos, plans d'inversió i la seva forma de finançament, directrius econòmiques i nomenament i cessament de Conseller(s) Delegat(s), Director(s) i Gerent(s) o d'equips directius, requereix el vot favorable de les dues terceres parts dels membres del Consell d'Administració; i entre aquests vots favorables hi ha d'haver necessàriament el vot de d'un membre designat per EMAP, SAU i d'un membre designat per SECNOA, SA."

d) Modificació de l'article 43 – Exercici social

"L'exercici social coincidirà amb l'any natural, començant l'1 de gener i acabant el 31 de desembre de cada any."

Amb data el 15 d'octubre de 2018, el Consell d'Administració de Vallnord acorda la confecció d'un acord comercial entre les societats EMAP i SECNOA i estableix que aquest acord sigui vigent des de l'inici de la temporada 2018 – 2019.

ACORD COMERCIAL entre les societats EMAP SAU i SECNOA SA relatiu a VALLNORD SA de 31 de desembre de 2018

Aquest contracte està pendent de signatura, no obstant en el consell d'administració de VALLNORD SA es considera vigent.

Un detall dels principals pactes econòmics acordats és com segueix:

- Deixa sense vigència i resol el contracte de mandat de data 2 de març de 2017.
- El present acord s'estableix per una durada d'un any, des de l'1 de juny de 2018, i per tant, resultarà d'aplicació a la Temporada 2018-2019; prorrogable tàcita i automàticament pel període d'un any més, és a dir, per la Temporada 2019-2020, a comptar des de l'1 de juny de 2019 fins el 31 de maig de 2020, llevat alguna de les Parts manifesti la seva voluntat de no renovar l'Acord Comercial, per escrit, abans del dia 31 de març de 2019.
- L'acord comercial pretén: potenciar la marca Vallnord i augmentar la competitivitat del forfait Vallnord, així com donar absoluta independència en les pròpies activitats empresarials i comercials de cada societat.

➤ Venda de forfets "Vallnord"

El període temporal que abasta el repartiment d'ingressos comença l'1 de juny de 2018 i finalitza el 15 de maig de 2019.

Els forfets que formaran part del còmput de la Temporada 2018-2019 seran (a) el forfait 'bike&ski' i (b) el forfait 'ski'.

El quadre de tarifes i les diferents modalitats i condicions del 'forfet Vallnord' haurà de ser aprovat pel Consell d'Administració.

En cas de pròrroga del present Acord per tàcita reconducció l'esmentat quadre de tarifes i les diferents modalitats i condicions del 'forfet Vallnord' de la Temporada 2019-2020 haurà de ser aprovat pel Consell d'Administració amb una antelació mínima de dos (2) mesos abans de la data de 31 de maig de 2019, és a dir abans del dia 31 de març de 2019.

(segueix)

➤ Atribució dels ingressos per la venda per part de VALLNORD de forfets de les societats mandants

Prenent en consideració els imports de repartiment d'ingressos de la Temporada anterior (2017-2018), les Parts acorden que [...] les vendes a distribuir-se [...] es duran a terme de la següent manera:

- El 79% [...] de les vendes efectives correspondrà a Emap
- El 21% [...] de les vendes efectives correspondrà a Secnoa

➤ Manteniment Econòmic de Vallnord

Per tal que Vallnord pugui donar compliment a les obligacions assumides i/o encomanades i que Vallnord en disposi dels mitjans econòmics necessaris, les parts s'obliguen a realitzar una aportació econòmica global que serà assumida en quant a un 66,66% per part d'Emap i en quant a un 33,34% per part de Secnoa.

Aquesta aportació es durà a terme per les Parts en favor de Vallnord de forma mensual a través de les anomenades quotes, les quals seran abonades els dies 15 de cada mes corrent.

Les Parts acorden expressament que Vallnord és l'entitat responsable de dur a terme la gestió publicitària i promocions corporatives de les accions conjuntes de Vallnord durant tota la Temporada 2018-2019 tant en el període d'estiu com durant el període d'hivern.

De cara dur a terme la gestió publicitària i de promocions corporatives, Vallnord confeccionarà un Dossier o Manual de Màrqueting, així com una previsió dels costos i ingressos que haurà de ser aprovat de forma conjunta per les Parts a través dels seus Co-Directors.

Les Xarxes Socials de Vallnord seran gestionades i administrades per 2 community manager designats per cadascuna de les Parts que assumiran els seus respectius costos i Vallnord els propis o seus.

En quant a la promoció de Vallnord a les Fires, les Parts expressament convenen que el cost de la promoció de la marca i de promoció del forfet serà de compte i càrrec de Vallnord, mentre que, per contra el cost de comercialització dels forfets Vallnord per cadascuna de les Parts anirà de compte i càrrec de cada Part que hi hagi d'incórrer-hi.

És de compte i càrrec de Vallnord el cost de l'establiment d'un servei de transport (bus) gratuït pels clients consistent en:

- Línia Arinsal-Arcalís que de manera diària, haurà de realitzar tres viatges d'anada i tres de tornada, amb una baixada final d'Arinsal a la Massana. La temporada 2018-19 aquest servei es prestarà del 6 al 9 de desembre i del 17 de desembre fins a final de temporada.
- Línia Andorra la Vella-La Massana-Arcalís, que de manera diària haurà de realitzar dos viatges d'anada i dos de tornada. La temporada 2018-19 aquest servei es prestarà del 17 de desembre fins a final de temporada.

Qualsevol altre servei o 'Línia', permanent o particular, haurà de ser prèviament consensuat entre els Co-Directors i, el seu cost, serà de compte i càrrec de les Parts per meitats. Addicionalment, cada Part tindrà llibertat d'establir nous serveis o línies de transport, assumint íntegrament el seu cost.

Les parts convenen expressament assumir el cost del lloguer (de manera indirecta) tot atenent a la següent estructura de distribució i (re)assignació d'espais i costos:

- La zona destinada a 'espais comuns' serà de compte i càrrec, de manera global, de Vallnord.

(segueix)

- La resta de zones, conjuntament amb els corresponents subministraments inherents i, la conseqüent assumpció (repercussió de costos de lloguer, inversió i subministraments) conjuntament amb el 'cost d'inversió' establert en el Contracte de Lloguer es realitzarà segons superfícies efectivament ocupades per cada Part en les oficines.

(2) **Bases de presentació**

(a) Imatge fidel

D'acord amb la normativa vigent, aquests comptes anuals han estat formulats pels administradors de la Societat amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, i dels resultats de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, així com la proposta de distribució del resultat de l'exercici.

Aquests comptes anuals s'han preparat en euros a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Societat, i estan pendents d'aprovació per part de la Junta General d'Accionistes. Tot i això, els administradors de la Societat preveuen que aquests comptes anuals seran aprovats per la Junta General d'Accionistes sense variacions significatives.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 van ser formulats pel Consell d'Administració en data 28 de juny de 2018 i van ser aprovats per la Junta General d'Accionistes el mateix dia.

(b) Principis comptables generalment acceptats

b.1) Principis comptables obligatoris

En l'elaboració d'aquests comptes anuals adjunts s'han aplicat tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats del negoci, establerts d'acord amb el Pla General de comptabilitat d'Andorra aprovat pel Govern el 23 de juliol de 2008 així com les seves modificacions posteriors, que desenvolupa les previsions contingudes a la Llei 30/2007, del 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris, i modificacions posteriors, i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries.

b.2) Estimacions comptables

En l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han utilitzat estimacions realitzades pels administradors de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que hi figuren registrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a:

- La vida útil dels actius tangibles i intangibles (veure nota 4 (a) i 4 (b)).
- El deteriorament del valor de crèdits a cobrar per operacions comercials (notes 8 (b) i 4 (c)).

Malgrat que aquestes estimacions s'han realitzat basant-se en la millor informació disponible al tancament de l'exercici a 31 de desembre de 2017, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en els propers exercicis, la qual cosa es realitzaria, si s'escau, de manera prospectiva.

(segueix)

b.3) Continuïtat de la societat**Factors de risc**

El balanç de situació adjunt a 31 de desembre de 2017 mostrava un patrimoni net positiu de 281.548 euros i fons de maniobra negatiu per import de 33 milers d'euros.

Aquest exercici a 31 de desembre de 2018 es manté el patrimoni net positiu de 303.222 euros, i es presenta un fons de maniobra positiu per import de 235 milers d'euros.

Factors mitigants

La Societat està participada al 66,66% per la societat EMAP, SAU (accionista únic de la qual és el Comú de La Massana) i al 33,34% per la societat SECNOA, SA (essent accionistes en un 76 % SAETDE i en un 24 % el Comú d'Ordino), sent intenció dels accionistes continuar prestant el recolzament financer que sigui necessari per assegurar la continuïtat del negoci i la seva viabilitat financera.

(c) Comparació de la informació

Els administradors presenten els comptes anuals als accionistes de la Societat amb xifres comparatives de l'exercici anterior (pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos de tresoreria) per a la seva informació i consideració, classificant les xifres de l'exercici anterior comparativament amb les de l'exercici actual.

Tal i com s'esmenta a la nota 1 d'aquesta memòria, amb data 2 de març de 2017 les societats EMAP, SECNOA i VALLNORD van acordar signar un nou contracte de mandat de comercialització conjunta de les estacions d'esquí o camps de neu d'Ordino i la Massana, deixant sense efecte el conveni que es trobava vigent, en el contracte de mandat de data 15 de gener de 2016.

Així mateix, com també s'indica a la nota 1 d'aquesta memòria, amb data 15 d'octubre de 2018 les societats EMAP, SECNOA i VALLNORD determinen regir-se, a partir de l'inici de la temporada 2018/2019, per un nou acord comercial que deixa sense efecte el contracte de mandat de data 2 de març de 2017.

(3) Distribució de resultats

La proposta de distribució del resultat de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2018, preparada pels administradors de la Societat i pendent d'aprovació per part de la Junta General d'accionistes és la següent:

	Euros
	31/12/2018
Reserva legal	684
Resultats negatius d'exercicis anteriors	8.810
	<u>8.494</u>

(segueix)

La proposta de distribució de resultats de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2017, va ser la següent:

	Euros
	31/12/2017
Reserva legal	547
Resultats negatius d'exercicis anteriors	4.925
	<u>5.472</u>

(4) **Normes de registre i valoració**

A continuació es resumeixen els principals principis comptables i normes de valoració aplicats en la preparació dels comptes anuals adjunts:

(a) Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Les vides útils dels béns de l'immobilitzat intangible s'amortitzen seguint el mètode lineal directe per les despeses de constitució i primer establiment i mètode lineal indirecte per les aplicacions informàtiques, d'acord amb les següents vides útils estimades:

	Anys de vida útil
Aplicacions informàtiques	3-5
Altres Immobilitzat intangible	5

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat intangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses de l'exercici en el moment del seu meritament.

Deteriorament del valor dels actius intangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius intangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

(b) Immobilitzat tangible

L'immobilitzat tangible es presenta valorat segons el seu preu d'adquisició o cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si escau, menys qualsevol pèrdua per deteriorament. Les vides útils dels béns de l'immobilitzat tangible s'amortitzen seguint el mètode lineal durant els següents períodes de vida útil estimada:

	Anys de vida útil
Instal·lacions tècniques	10-15
Mobiliari	5-6
Equipament informàtic	3-5
Altres immobilitzats tangibles	5

(segueix)

Les despeses de manteniment i reparació de l'immobilitzat tangible que no incrementen la vida útil de l'actiu, es reconeixen com a despeses en l'exercici del seu meritament.

Deteriorament del valor dels actius tangibles

Al tancament de cada exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor pels actius tangibles, la Societat procedeix a estimar mitjançant el denominat "Test de deteriorament" la possible existència de pèrdues de valor que redueixin el valor recuperable dels esmentats actius a un import inferior al seu valor en llibres.

L'import recuperable es determina com el valor més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

(c) Actius financers

Classificació

Els actius financers es classifiquen en les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat: actius financers originats en la venda de béns o en la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o els què, al no tenir un origen comercial, no siguin instruments de patrimoni ni derivats i els cobraments dels quals siguin de quantia fixa o determinable i no es negociïn en un mercat actiu.
- Actius financers de negociació: es considera que un actiu financer (préstec o crèdit comercial o no, valor representatiu de deute, instrument de patrimoni o derivat) es posseeix per a negociar quan:
 - S'origini o s'adquireixi amb el propòsit de vendre'l a curt termini.
 - Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.
- Actius financers a cost: inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades: es consideren empreses del grup aquelles vinculades amb la Societat per una relació de control, i empreses associades aquelles sobre les quals la Societat exerceix una influència significativa.

Valoració inicial

Els actius financers es registren inicialment al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que siguin directament atribuïbles, a excepció dels actius financers de negociació, en què els costos de transacció es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Valoració posterior

Els préstecs i partides que s'han de cobrar es valoren pel seu cost amortitzat.

Almenys al tancament de l'exercici la Societat duu a terme un test de deteriorament per als actius financers que no estan registrats a valor raonable. Es considera que hi ha evidència objectiva de deteriorament, si el valor recuperable de l'actiu financer és inferior al seu valor en llibres. Quan es produeixi el valor en llibres d'aquest deteriorament es registra en el compte de pèrdues i guanys.

(segueix)

En particular, i respecte a les correccions valoratives relatives als crèdits i comptes a cobrar a curt termini, el criteri utilitzat per la Societat per calcular les corresponents correccions valoratives, si n'hi hagués, és el seguiment individualitzat de tots els saldos a cobrar al tancament de l'exercici.

Els actius financers a cost, que corresponen a inversions en empreses del grup i associades es valoren pel seu cost, minorat, en el seu cas, per l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament. Les esmentades correccions es calculen com la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es pren en consideració el patrimoni net de l'entitat participada, corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració (incloent el fons de comerç, en el supòsit d'existir).

Els actius financers de negociació es valoren pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció que es puguin incórrer a la seva alienació.

La Societat dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponen actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

Per contra, la Societat no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, a les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, tals com els descomptes d'efectes.

(d) Passius financers

Classificació

Els passius financers es classifiquen en les categories següents:

- Passius financers a cost amortitzat: Són passius financers aquells debits i partides a pagar que té la Societat i que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa, o també aquells que, sense tenir un origen comercial, no poden ser considerats com a instruments financers derivats.
- Passius financers de negociació: Són passius financers de negociació, aquells que es posseeixen per negociar, amb el propòsit de vendre'ls a curt termini.

Valoració inicial i posterior

Els passius a cost amortitzat que corresponen a debits i partides que s'han de pagar, es valoren inicialment pel valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustada pels costos de la transacció directament atribuïbles. Amb posterioritat, aquests passius es valoren d'acord amb el seu cost amortitzat.

En la valoració dels passius financers de negociació s'apliquen els mateixos criteris establerts en els actius financers de negociació (veure nota 4 (c) anterior).

La Societat dóna de baixa els passius financers quan s'extingeixen les obligacions que els han generat.

(segueix)

(e) Existències

Les existències, que corresponen principalment a forfaits de temporada, es presenten valorades al seu preu de cost calculat d'acord amb el mètode del preu mig ponderat. La Societat realitza dotacions a la provisió per depreciació de les existències, quan el seu valor de cost excedeix el valor de mercat o a l'existir dubtes de la seva recuperabilitat.

(f) Ajustaments periodificació actiu

La Societat d'acord amb el principi comptable de correlació d'ingressos i despeses així com el principi comptable de meritament procedeix a comptabilitzar certes despeses, tals com despeses de publicitat per tota la temporada d'hivern, així com altres despeses periodificables, en funció dels seus respectius meritaments.

(g) Provisions i contingències

La Societat en la formulació dels comptes anuals diferencia entre:

- Provisions: saldos creditors que cobreixen obligacions actuals derivades de successos passats, la cancel·lació dels quals és probable que origini una sortida de recursos, però que resulten indeterminats en quant al seu import i/o moment de cancel·lació.
- Passius contingents: obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització futura de les quals està condicionada al fet que tingui lloc, o no, un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat.

Els comptes anuals recullen totes les provisions respecte a les quals s'estimi que la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació és major que en cas contrari. Els passius contingents no es reconeixen en els comptes anuals, sinó que s'informa sobre aquests a les notes de la memòria, en la mesura que no siguin considerats com a remots.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el succés i les seves conseqüències, i els ajustos que sorgeixin per l'actualització d'aquestes provisions es registren com a despesa financera conforme es van meritant.

Els administradors són responsables de l'estimació i quantificació dels riscos relacionats amb les possibles provisions que s'han de registrar o passius contingents que s'han d'informar en la memòria.

(h) Reconeixement d'ingressos i despeses

Els ingressos i despeses es registren seguint el criteri de meritament, és a dir, en funció de la corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el cobrament o pagament dels mateixos. Aquests ingressos es valoren pel valor raonable de la contraprestació rebuda deduïts els descomptes, bonificacions o rebaixes comercials que la Societat pugui atorgar.

Els ingressos derivats de l'explotació de les pistes d'esquí (forfets, restauració, botigues, escola d'esquí) s'han comptabilitzat com a ingrés d'acord amb el criteri establert en el contracte de mandat de data 2 de març de 2017 signat entre EMAP, SECNOA i VALLNORD (veure nota 1).

Els ingressos per prestació de serveis es reconeixen considerant el grau de realització de la prestació a la data de balanç, sempre que el resultat de la transacció pugui ser estimat amb fiabilitat.

(segueix)

El reconeixement dels ingressos per vendes es produeix en el moment en què s'han transferit al comprador els riscos i beneficis inherents a la propietat del bé venut, i no es manté la gestió corrent sobre aquest bé, ni es reté el control efectiu sobre aquest.

Els interessos rebuts d'actius financers es reconeixen utilitzant el mètode de tipus d'interès efectiu. En tot cas, els interessos meritats després de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys.

(i) Classificació corrent/no corrent

Els actius i passius es presenten en el balanç de situació classificats entre corrents i no corrents. A aquests efectes, els actius i passius es classifiquen com a corrents quan estan vinculats al cicle normal d'explotació de la Societat i s'espera que es vinguin, consumeixin, liquidin o realitzin en el transcurs d'aquest. El cicle normal d'explotació és d'un any en l'activitat desenvolupada per la Societat.

(j) Impost sobre beneficis

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 29 de desembre de 2010 va aprovar la Llei 95/2010 de l'impost sobre beneficis que va entrar en vigor l'1 de gener de 2012. Aquesta llei fou posteriorment modificada amb data 1 de desembre de 2011 per la llei 17/2011 i complementada pel reglament del 20 de juny de 2012.

Aquesta llei sotmet a gravamen la renda mundial obtinguda per les persones jurídiques residents fiscals en territori Andorrà que realitzin activitats empresarials.

S'estableix un tipus de gravamen del 10% sobre els beneficis de les societats, amb una reducció del 50% de la quota de liquidació durant el primer any d'aplicació de la llei.

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis comprèn la part relativa a la despesa o ingrés per l'impost corrent i la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat que la societat satisfà com a conseqüència de les liquidacions fiscals de l'impost sobre el benefici relatives a un exercici. Les deduccions i altres avantatges fiscals en la quota de l'impost, exclosos les retencions i els pagaments a compte, com també les pèrdues fiscals compensables d'exercicis anteriors i aplicades efectivament en aquest exercici, donen lloc a un menor import de l'impost corrent.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit.

Els impostos diferits es registren per les diferències temporals existents a la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix a efectes fiscals.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclouen en els corresponents epígrafs de "Resta de crèdits i comptes a cobrar" i "Deutes a curt termini-Altres" del balanç de situació adjunt.

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporals imposables.

La Societat reconeix els actius per impost diferit per a totes les diferències temporals deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases de tributació negatives pendents de compensar, en la mesura que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la aplicació d'aquests actius.

(segueix)

A la data de tancament de l'exercici, la Societat avalua els actius per impost diferit reconeguts i aquells que no s'han reconegut anteriorment. D'acord amb aquesta anàlisi, la Societat procedeix a donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació, o procedeix a registrar qualsevol actiu per impost diferit no reconegut anteriorment sempre que resulti probable que la societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació.

(k) Impost general indirecte

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 21 de juny de 2012 va aprovar la Llei 11/2012 de l'impost general indirecte que va entrar en vigor l'1 de gener de 2013. Aquesta llei fou modificada en data 18 d'octubre de 2012 per la Llei 29/2012, en data 23 de maig de 2013 per la Llei 11/2013, en data 23 de gener de 2014 per la Llei 3/2014 i posteriorment en data 3 de juny de 2014 per la Llei 10/2014. L'esmentada llei fou complementada pel reglament de data 5 de novembre de 2012, posteriorment modificat amb data 17 d'abril de 2013.

Aquesta llei sotmet a gravamen el consum mitjançant la tributació dels lliuraments de béns i les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals així com de les importacions de béns.

A l'entrada en vigor de la Llei 11/2012 existeixen diferents tipologies de gravamen, el tipus de gravamen general (4,5%), el tipus de gravamen reduït (1%), el tipus de gravamen super reduït (0%) i el tipus de gravamen incrementat (9,5%).

En data 1 de juliol de 2014 va entrar en vigor la modificació de la Llei 11/2012 en la que s'aprova el tipus de gravamen especial del 2,5% aplicable a la comercialització de serveis de transport per cable.

El tipus de gravamen general s'estableix en un 4,5% exigible per part de l'administració sempre i quan no es prevegi expressament l'aplicació d'un altre tipus de gravamen. Remarcant que amb la última modificació (Llei 10/2014) el tipus de gravamen pel transport per cable s'estableix en un 2,5%. En data 1 de juny de 2017, es modifica la llei 10/2014 tornant a fixar el gravamen pel transport per cable al 4,5%

Els obligats tributaris han de determinar en cada període de liquidació el deute tributari, minorant l'impost general indirecte repercutible en el període, per les quotes de l'impost general indirecte suportat que tinguin el caràcter de deduïble.

Les liquidacions de l'impost general indirecte es realitzen mensualment. Els únics actius i passius per IGI que la Societat presenta a tancament de l'exercici corresponen a factures de serveis rebudes amb posterioritat a l'execució de la liquidació mensual del mes de desembre i que la Societat inclourà en futures declaracions.

(l) Impost sobre la renda de les persones físiques

El Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió del 24 d'abril de 2014, va aprovar la Llei 5/2014 de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Aquesta llei va ser objecte de modificació pel Consell General del Principat d'Andorra, en la seva sessió de data 11 de desembre de 2014, en la que es va aprovar la Llei 42/2014, de l'11 de desembre, de modificació de la Llei 5/2014, de data 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

(segueix)

L'impost de la renda de les persones físiques té com a finalitat gravar la renda obtinguda per les persones físiques residents fiscals en territori andorrà amb independència del lloc on s'hagi produït i sigui quina sigui la residència del pagador. En particular, constitueixen el fet generador de l'impost els rendiments següents: rendes del treball, rendes del capital (mobiliari o immobiliari), rendes d'activitats econòmiques i guanys i pèrdues de capital.

La normativa indicada anteriorment exigeix als pagadors de les rendes del treball o del capital que satisfacin l'obligació de practicar la corresponent retenció o ingrés a compte. Aquesta obligació únicament recau sobre els pagadors dels rendiments que rebin la consideració de persones jurídiques o persones físiques que realitzin activitats econòmiques sempre que siguin residents fiscals en territori andorrà.

Aquesta Llei és d'aplicació als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2015.

(5) **Immobilitzat intangible**

Un resum de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici anual a 31 de desembre de 2018, és com segueix:

	Euros				Saldo a 31/12/18
	Saldo a 31/12/17	Correccions	Altes	Baixes	
<u>Cost</u>					
Despeses de primer establiment	60.796	-	-	(60.796)	-
Aplicacions informàtiques	935.575	(161)	20.404	(884.822)	70.996
Altres immobilitzats intangibles	74.710	-	-	(63.616)	11.094
Total cost	1.071.081	(161)	20.404	(1.009.234)	82.090
<u>Amortització acumulada</u>					
Despeses de primer establiment	(60.796)	-	-	60.796	-
Aplicacions informàtiques	(727.276)	(1.510)	(61.168)	748.625	(41.329)
Altres immobilitzats intangibles	(29.156)	-	(14.942)	37.959	(6.139)
Total amortització acumulada	(817.228)	(1.510)	(76.110)	847.380	(47.468)
<u>Valor net comptable</u>	253.853	(1.671)	(55.706)	(161.854)	34.622

(segueix)

Un resum de l'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2017 i 30 de setembre de 2017, així com el seu moviment durant l'exercici de tres mesos acabat a 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Euros				
	Saldo a 30/09/17	Correccions	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/17
<u>Cost</u>					
Despeses de primer establiment	60.796	-	-	-	60.796
Aplicacions informàtiques	984.424	-	16.526	(65.375)	935.575
Altres immobilitzat intangible	74.710	-	-	-	74.710
	1.119.930	-	16.526	(65.375)	1.071.081
<u>Amortització acumulada</u>					
Despeses de primer establiment	(60.796)	-	-	-	(60.796)
Aplicacions informàtiques	(758.582)	-	(18.104)	49.410	(727.276)
Altres immobilitzat intangible	(26.093)	-	(3.063)	-	(29.156)
	(845.471)	-	(21.167)	49.410	(817.228)
<u>Valor net comptable</u>	274.459	-	(4.641)	(15.965)	235.853

A 31 de desembre de 2018 existeixen béns en ús totalment amortitzats per import de 14.266 euros (769.374 euros en l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017).

Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat intangible s'apliquen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (a) dels comptes anuals adjunts.

A 31 de desembre de 2018 i 2017, la Societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat cap treball pel seu propi immobilitzat.

(segueix)

(6) Immobilitzat tangible

Un resum de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018, és com segueix:

	Euros				
	Saldo a 31/12/17	Correccions	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/18
<u>Cost</u>					
Instal·lacions generals	257.075	-	-	(7.219)	249.856
Mobiliari i equipaments	53.596	-	-	(43.964)	9.632
Utilitatge	44.708	-	-	(44.708)	-
Altres instal·lacions	46.335	333	-	(46.668)	-
Equips informàtics	169.992	435	497	(160.332)	10.592
Altres immobilitzats tangibles	29.418	-	-	(19.538)	9.880
	601.124	768	497	(322.429)	279.960
<u>Amortització acumulada</u>					
Instal·lacions generals	(138.220)	(144)	(17.210)	7.218	(148.356)
Mobiliari i equipaments	(53.026)	-	(142)	43.802	(9.366)
Utilitatge	(44.634)	(74)	-	44.708	-
Altres instal·lacions	(46.335)	(333)	-	46.668	-
Equips informàtics	(151.465)	-	(5.256)	154.073	(2.648)
Altres immobilitzats tangibles	(12.189)	-	(5.884)	11.979	(6.094)
	(445.869)	(551)	(28.492)	308.448	(166.464)
<u>Valor net comptable</u>	155.255	217	(27.995)	(13.981)	113.496

(segueix)

Un resum de l'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2017 i 30 de setembre de 2017, així com el seu moviment durant l'exercici de tres mesos acabat a 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Euros				
	Saldo a 30/09/17	Correccions	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/17
<u>Cost</u>					
Instal·lacions generals	257.075	-	-	-	257.075
Mobiliari i equipaments	53.169	-	427	-	53.596
Utilitatge	44.708	-	-	-	44.708
Altres instal·lacions	46.335	-	-	-	46.335
Equips informàtics	162.940	-	9.066	(2.014)	169.992
Altres immobilitzats tangibles	29.418	-	-	-	29.418
	593.645	-	9.493	(2.014)	601.124
<u>Amortització acumulada</u>					
Instal·lacions generals	(133.938)	-	(4.282)	-	(138.220)
Mobiliari i equipaments	(52.998)	-	(28)	-	(53.026)
Utilitatge	(44.634)	-	-	-	(44.634)
Altres instal·lacions	(46.335)	-	-	-	(46.335)
Equips informàtics	(151.525)	-	(519)	579	(151.465)
Altres immobilitzats tangibles	(10.718)	-	(1.471)	-	(12.189)
	(440.148)	-	(6.300)	579	(445.869)
<u>Valor net comptable</u>	153.497	-	3.193	(1.435)	155.255

A 31 de desembre de 2018 existeixen béns en ús totalment amortitzats per un import de 11.580 euros (296.574 euros a 31 de desembre de 2017).

Els criteris per a l'amortització dels elements per a l'immobilitzat tangible s'apliquen un cop entren en ús sobre el seu valor de cost seguint el mètode lineal, d'acord amb els criteris de valoració establerts en la nota 4 (b) dels comptes anuals adjunts.

A 31 de desembre de 2018 i 2017, la Societat no ha capitalitzat despeses financeres ni ha realitzat cap treball pel seu immobilitzat.

(7) Inversions immobiliàries

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(segueix)

(8) Actius financers

Un detall per categories a 31 de desembre de 2018 dels actius financers és com segueix:

Actius financers	Euros		
	Cost amortitzat	Negociació	Cost
<u>Actius no corrents</u>			
Immobilitzat financer	-	-	-
Total	-	-	-
<u>Actius corrents</u>			
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	429.761	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
Tresoreria	22.215	-	-
Total	451.976	-	-

(a) Immobilitzat financer

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(b) Crèdits i comptes a cobrar a curt termini

El detall d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	50.511	253.391
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (veure nota 19 (a))	342.056	282.354
Administracions públiques, deutores per IGI (nota 18)	70.305	82.000
Actius per impost diferit (nota 18)	514	514
	<u>463.386</u>	<u>618.259</u>
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	<u>(33.625)</u>	<u>(35.613)</u>
	<u>429.761</u>	<u>582.646</u>

(segueix)

El moviment del capítol de "deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials" és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Saldo inicial	(35.613)	(35.813)
Dotació de l'exercici	(320)	-
Recuperació de l'exercici	1.988	200
Aplicació de l'exercici	320	-
Saldo final	<u>(33.625)</u>	<u>(35.613)</u>

Un detall del capítol "crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix (veure nota 19 (a)):

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Comú de la Massana	431	431
EMAP	<u>341.625</u>	<u>281.923</u>
	<u>342.056</u>	<u>282.354</u>

(c) Inversions financeres a curt termini

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(d) Tresoreria

El detall d'aquest epígraf del balanç de situació al 31 de desembre de 2018 i 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Caixa	2.178	1.411
Bancs	<u>20.037</u>	<u>142.575</u>
	<u>22.215</u>	<u>143.986</u>

El capítol de "Bancs" correspon a diferents comptes corrents que meriten un tipus d'interès de mercat.

(9) Existències

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(10) Altres actius no corrents en venda

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(segueix)

(11) Ajustaments per periodificació d'actiu

L'epígraf "altres periodificacions" correspon principalment a despeses de publicitat i informàtica pagades per anticipat i pendents de meritament a 31 de desembre de 2018 i 2017.

(12) Patrimoni net**(a) Capital subscrit**

Amb data 14 d'octubre de 2009, la Junta General d'Accionistes de Vallnord, SA per tal de restablir la situació patrimonial, i en aplicació de l'article 69 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre de societats anònimes i de responsabilitat limitada, va acordar l'aprovació d'una reducció de capital de 900.000 euros fins a zero, per compensar resultats negatius d'exercicis anteriors i una ampliació simultània de capital social, passant a ser el mateix de 60.000 euros dividit en 10.000 accions nominatives d'un valor nominal de 6 euros cadascuna d'elles. Les esmentades accions estan totalment subscrites i desemborsades.

Un detall de la composició de l'accionariat de la Societat a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

	Capital Social	% participació	Patrimoni net per accionista
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	39.996	66,66%	202.128
Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino Arcalís, SAU	20.004	33,34%	101.094
Total	60.000	100%	303.222

(b) Reserva legal

D'acord amb la nova Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada aprovada pel Consell General el 18 d'octubre de 2007 i en vigor a partir del 22 de novembre de 2007, les societats anònimes han de dotar una reserva legal d'un import mínim equivalent al 10% dels beneficis anyals fins assolir la xifra del 20% del capital social. A 31 de desembre de 2018, la Societat encara no té constituïda l'esmentada reserva per l'import requerit.

(c) Resultats negatius d'exercicis anteriors

En els darrers exercicis, les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors provocaven que el patrimoni net se situés per sota de la meitat de la xifra del capital social, per aquest motiu els accionistes han anat efectuant aportacions, sumant un total de 4.038.924 euros a 31 de desembre de 2018, per tal de restablir la situació patrimonial de la Societat (veure nota (2.b.3)).

A part de les esmentades aportacions de socis, el benefici experimentat durant els dos passats exercicis i el present provoca que el total de patrimoni net a 31 de desembre de 2018 sigui positiu.

Al tancament de l'exercici 2018 s'ha procedit a regularitzar un saldo creditor corresponent a saldos ingressats per targetes, amb anterioritat de l'exercici 2016. Donada l'antiguitat d'aquest saldo, prèvia autorització dels Co-directors de la Societat, s'ha realitzat la correcció contra resultats negatius d'exercicis anteriors.

(segueix)

(13) Passius financers

Un detall dels passius financers a 31 de desembre de 2018 classificats per categories és com segueix:

	Euros	
	Cost amortitzat	Negociació
<u>Passius no corrents</u>		
Deutes a llarg termini	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Altres	80.001	-
Total	80.001	-
<u>Passius corrents</u>		
Deutes a curt termini	500	-
Deutes a curt termini amb empreses del grup i associades	5.828	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	226.182	-
Total	232.510	-

(a) Deutes a llarg termini

El saldo a llarg termini, correspon a un proveïdor d'immobilitzat.

(b) Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(c) Deutes a curt termini

Un detall d'aquest epígraf de balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Administracions públiques, creditors per IRNR (nota 18)	117	591
Administracions públiques, creditors per IRPF (nota 18)	-	3.402
Caixa seguretat social, creditora (nota 18)	383	3.779
	500	7.772

El capítol de "Caixa andorrana de seguretat social, creditora" correspon al saldo pendent de pagament de la despesa per seguretat social del mes de desembre de 2018 que es liquidarà durant el mes de gener de 2019.

(segueix)

(d) Deutes a curt termini amb empreses del grup i associades

Un detall d'aquets epígraf del balanç a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
EMAP	-	-
SECNOA	5.828	137.397
	<u>5.828</u>	<u>137.397</u>
	(nota 19 (a))	

El capítol d'EMAP i SECNOA correspon principalment al saldo pendent de pagament que la Societat manté amb les societats mandants en concepte dels ingressos pendents a distribuir d'acord amb l'establert en el contracte de mandat de 2 de març de 2017, l'Acord Comercial entre les societats EMAP SAU i SECNOA SA relatiu a VALLNORD SA de 31 de desembre de 2018 i el Programa anual d'actuació, inversions i finançament 2018 (veure nota 1).

(e) Creditors comercials i altres comptes a pagar

Aquest epígraf correspon als saldos amb els creditors comercials i altres comptes a pagar als tancaments dels exercicis acabats a 31 de desembre de 2018 i 2017.

(14) Provisions(a) Provisions a llarg termini

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(b) Provisions a curt termini

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(c) Passius contingents

Entre els passius de caràcter contingent de la Societat s'inclouen el corresponent a la responsabilitat normal de les empreses que desenvolupen l'activitat comercial d'explotació de dominis esquiables. Tot i això, els administradors de la Societat estimen que els efectes derivats d'aquesta tipus d'activitat no originarà cap tipus de passiu contingent a la Societat.

(15) Ajustaments per periodificació de passiu

Els ajustaments per periodificacions de passiu corresponen a forfets en dipòsit a disposició dels clients a bescanviar per forfets per les Temporades 2018/19 i/o 2019/20.

(16) Ingressos i despeses(a) Import net de la xifra de negocis

En aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys s'inclou els ingressos del exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos finalitzat el 31 de desembre de 2017 pels diferents tipus de prestacions de serveis que realitza la Societat i d'acord amb el criteri de distribució d'ingressos del contracte de mandat i l'acord comercial que sigui d'aplicació per a cadascun dels exercicis.

(segueix)

Els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 tenen en compte els aspectes acordats en el Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF), el contracte de mandat de data 2 de març de 2017 i l'acord comercial entre les societats EMAP SAU i SECNOA SA relatiu a VALLNORD SA de 31 de desembre de 2018 (veure nota 1).

El detall de l' 'Import net de la xifra de negocis' de VALLNORD a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com un resum del càlcul del mètode de repartició dels ingressos entre EMAP i SECNOA per la venda conjunta de forfets "Vallnord" és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos per la venda de forfets	2.246.415	1.035.945
Menys descomptes i ràpels	-	-
	<u>2.246.415</u>	<u>1.035.945</u>
Assignació de vendes de forfets a EMAP i SECNOA	(2.519.308)	(831.447)
Retribució per la comercialització del forfet "Vallnord" segons PAIF, contracte de mandat de data 2 de març de 2017 i acord comercial de 31 de desembre de 2018	<u>1.020.000</u>	<u>270.000</u>
Import net de la xifra de negocis de VALLNORD	<u>1.020.000</u>	<u>270.000</u>

La distribució d'ingressos de forfets per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 es basa en els criteris de distribució d'acord amb el contracte de mandat de 2 de març de 2017, el Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF) i l'acord comercial de 31 de desembre de 2018, on s'estableixen els criteris corresponents a l'atribució dels ingressos derivats de la venda conjunta de forfets entre les societats mandants, EMAP i SECNOA. Aquesta distribució d'ingressos equival a un 100% dels ingressos de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2018, afegint el 20 % pendent de repartir de la temporada 2018/19 del període comprès entre l'1 de juny i el 31 de desembre de 2017. Al 31 de desembre de 2017 la repartició és del 80% de la xifra d'ingressos per la venda conjunta de forfets un cop descomptats ràpels i altres descomptes.

La distribució es realitzarà considerant l'ocupació real de cada estació, entesa aquesta com el resultat del control de la lectura dels accessos del sistema de control de passos. D'altra banda, tots els ingressos que Vallnord, S.A. rebí per la comercialització de forfets de cada una de les societats mandants seran atribuïts en la seva totalitat a la societat titular d'aquell producte. Addicionalment, les societats mandants, EMAP i SECNOA entregaran a VALLNORD una quantitat fixa, determinada segons el Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament (PAIF) de 2018, 1.020.000 euros per aquest període, en la proporció 66,66% EMAP i 33,34% SECNOA, en concepte de prestació de serveis de comercialització, comunicació i màrqueting de la marca "Vallnord" (veure nota 1).

(segueix)

Un detall de la distribució d'ingressos a 31 de desembre de 2018 és el següent:

	Euros	
	EMAP	SECNOA
	Total	
Distribució d'ingressos	2.125.990	393.318
Menys retribució per comercialització de forfets	(679.932)	(340.068)
	1.446.058	53.250
	1.499.308	

La quantitat entregada a la Societat en concepte de prestació de serveis de comercialització, comunicació i màrqueting de la marca "Vallnord" de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 s'ha realitzat en base als percentatges de repartiment de 66,66% per Emap, SAU i 33,34% per Secnoa, SAU seguint l'estipulat en el PAIF.

Un detall de la distribució d'ingressos a 31 de desembre de 2017 és el següent:

	Euros	
	EMAP	SECNOA
	Total	
Distribució d'ingressos	546.705	284.742
Menys retribució per comercialització de forfets	(179.982)	(90.018)
	366.723	194.724
	561.447	

La distribució d'ingressos de forfets a les societats accionistes i la quantitat entregada a la Societat en concepte de prestació de serveis de comercialització, comunicació i màrqueting de la marca "Vallnord" de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 s'ha realitzat en base als percentatges de repartiment de 66,66% per Emap, SAU i 33,34% per Secnoa, SAU seguint l'estipulat en el PAIF.

(b) Altres ingressos d'explotació

L'epígraf 'altres ingressos d'explotació' inclou la prestació de serveis de suport que realitza la Societat a EMAP i SECNOA, serveis com per exemple administració i recursos humans, així com, el resultat per serveis diversos oferts a tercers a través del departament de Central de Reserves i els lloguers de les oficines facturats a una empresa tercera per import de 4.800 euros.

Un detall dels altres ingressos d'explotació corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos finalitzat el 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos Central de Reserves	736.108	62.360
Prestació de serveis de suport	-	-
Ingressos per lloguer	5.550	1.200
	741.658	63.560

(segueix)

(c) Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

Un detall de les despeses per consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	<i>Euros</i>	
	<u>30/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Forfets	12.284	5.015
Varis	35.746	(161)
Lloguer material	282.819	18.002
Allotjament hotel·ler	<u>423.944</u>	<u>32.741</u>
Total	<u><u>754.793</u></u>	<u><u>55.597</u></u>

(d) Despeses de personal

Un detall de les despeses de personal corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	<i>Euros</i>	
	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Sous i salaris	246.516	55.474
Indemnitzacions	-	-
Càrregues socials	38.201	8.622
Altres despeses de personal	<u>1.340</u>	<u>990</u>
	<u><u>286.057</u></u>	<u><u>65.086</u></u>

El nombre mitjà de persones que la Societat ha tingut en plantilla durant aquest exercici ha estat de 10 persones (13 durant l'exercici anterior).

Un detall de la distribució per categories és com segueix:

	<i>Nombre mig d'empleats</i>	
	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Directius	-	-
Administratius	3	4
Comercials	6	6
Restauració	-	-
Altres	<u>1</u>	<u>3</u>
	<u><u>10</u></u>	<u><u>13</u></u>

(segueix)

(e) Altres despeses d'explotació

Un detall "d'altres despeses d'explotació" corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017, és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Arrendaments i cànons	35.591	8.910
Reparacions i conservació	97.559	36.720
Serveis professionals independents	90.155	12.642
Transports	95.910	15.720
Subministraments	9.030	2.556
Tributs	3.155	3.984
Publicitat i propaganda	235.732	69.519
Comissions bancàries	14.293	5.316
Assegurances	249	59
Altres despeses	12.983	10.181
	<u>594.657</u>	<u>165.607</u>

(f) Ingressos i despeses financeres

La Societat té ingressos financers per valor de 3.730 euros corresponents a ingressos pel finançament de forfets.

(g) Altres ingressos i despeses no recurrents

Un detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i guanys a el 31 de desembre de 2018 i 2017 és com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos no recurrents	8.861	301
Despeses no recurrents	<u>(577)</u>	<u>(223)</u>
	<u>8.284</u>	<u>78</u>

(17) Subvencions, donacions i llegats

Aquesta nota no és d'aplicació en els presents comptes anuals.

(segueix)

(18) Situació fiscal

El detall de saldos relatius a actius i passius fiscals a 31 de desembre de 2018 i 2017 és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
<u>Actius fiscals</u>		
Administracions públiques, deutores per IGI	70.305	82.000
Actius per impost diferit	514	514
	<u>70.819</u>	<u>82.514</u>
	(nota 8 (b))	
<u>Passius fiscals</u>		
Administracions públiques, creditores per IRPF	-	
Administracions públiques, creditores per IRNR	(117)	(3.402)
Caixa Andorrana Seguretat social, creditora	(383)	(591)
	<u>(500)</u>	<u>(3.779)</u>
	(nota 13 (c))	<u>(7.772)</u>

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el període de prescripció, actualment establert en 3 anys. La Societat té oberts a inspecció els 3 darrers exercicis per tots els impostos que li són aplicables. En opinió dels administradors de la Societat, així com dels seus assessors fiscals, no existeixen contingències fiscals d'importos significatius que poden derivar-se, en cas d'inspecció, de possibles interpretacions diferents de la normativa fiscal aplicable a les operacions realitzades per la Societat.

(a) Càlcul de l'Impost sobre beneficis

La conciliació entre el resultat abans d'impostos de l'exercici i el resultat ajustat (base de tributació) de l'Impost sobre beneficis, és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Resultat abans d'impostos	8.494	5.472
+/- Diferències permanents	4.542	4.748
+/- Diferències temporals	-	-
Resultat ajustat (base de tributació)	<u>13.036</u>	<u>10.220</u>

Les diferències permanents corresponen a donatius i liberalitats, així com també, a l'impost sobre radicació d'activitats comercials.

La Societat no té inversions subjectes a deducció al tancament a 31 de desembre de 2018.

La societat disposa d'un control exhaustiu de cadascun dels elements que componen els epígrafs presentats en l'anterior detall.

(segueix)

La conciliació entre la base de tributació i la despesa / (ingrés) per l'Impost sobre beneficis, és la següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Resultat ajustat (base de tributació)	13.036	10.220
x Tipus impositiu	10%	10%
Import brut (càrrega positiva teòrica)	1.304	1.022
- Deduccions aplicades	(1.304)	(1.022)
Impost corrent	-	-

La Societat a 31 de desembre de 2018 té pendants d'aplicació deduccions per deducció de doble tributació interna que es corresponen a l'Impost de radicació d'activitats econòmiques. Un detall de les deduccions que la societat té pendants d'aplicar a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

Any de generació / Any de caducitat	Euros			
	Saldo a 31/12/17	Deduccions Generades	Deduccions Aplicades	Saldo a 31/12/18
2015/16 / 31-05-2019	4.285	-	(1.304)	2.981
2016/17 / 31-05-2020	5.307	-	-	5.307
2017 / 30-09-2020	1.769	-	-	1.769
2017 / 31-12-2020	1.327	-	-	1.327
2018 / 31-12-2021	-	2.331	-	2.331
	<u>12.688</u>	<u>2.331</u>	<u>(1.304)</u>	<u>13.715</u>

El saldo del capítol de "Deducció per eliminar la doble imposició interna" correspon a l'impòst comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals. L'import total de l'esmentat impost de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018 ha estat de 2.331 euros dels quals la Societat no ha aplicat cap part en aquest exercici. L'import corresponent a l'impòst comunal de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals d'exercicis anteriors és de 12.688 euros. La Societat ha aplicat deduccions per import de 1.304 euros en aquest exercici.

Un detall de les deduccions que la Societat tenia pendants d'aplicar a 31 de desembre de 2017 és com segueix:

Any de generació / Any de caducitat	Euros				
	Saldo a 30/09/17	Deduccions Generades	Deduccions Aplicades	Deduccions prescrites	Saldo a 31/12/17
2014/15 / 31-05-2018	90	-	-	(90)	-
2015/16 / 31-05-2019	5.307	-	(1.022)	-	4.285
2016/17 / 31-05-2020	5.307	-	-	-	5.307
30/09/2017 / 30-09-2020	1.769	-	-	-	1.769
31/12/2017 / 31-12-2020	-	1.327	-	-	1.327
	<u>12.473</u>	<u>1.327</u>	<u>(1.022)</u>	<u>(90)</u>	<u>12.688</u>

(segueix)

A tancament de l'exercici acabat en data 31 de desembre de 2017, la Societat havia aplicat un total de 1.022 euros en concepte de deduccions.

La Societat ha optat per no activar-se les bases de tributació negatives, així com les deduccions generades, ja que estima que no podrà compensar-les amb beneficis futurs.

La (despesa) / ingrés per Impost sobre beneficis es desglossa com segueix:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Impost corrent	-	-
Reconeixement de deduccions	-	-
Actius diferits	-	-
Passius diferits	-	-
(Despesa) / Ingress per Impost sobre beneficis	-	-

Un detall de les bases de tributació negatives que la societat té pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2018 és com segueix:

	Any de generació /caducitat	Euros			
		Saldo a 31/12/17	Bases Generades	Bases Aplicades	Saldo a 31/12/18
Bases tributació negatives	2016/2026	396.772	-	-	396.772
Bases tributació negatives	2017/2027	-	-	-	-
Bases tributació negatives	2018/2028	-	-	-	-
Total Bases tributació negatives		396.772	-	-	396.772

(b) Càlcul de l'Impost sobre beneficis a pagar / (a retornar)

El càlcul de l'Impost sobre beneficis a pagar / (a retornar) és el següent:

	Euros	
	31/12/2018	31/12/2017
Impost corrent	-	-
Pagaments a compte	-	-
Quota diferencial a pagar	-	-

(segueix)

(19) Transaccions amb empreses vinculades**(a) Saldos i transaccions amb empreses vinculades**

Un detall dels principals saldos i transaccions amb empreses del grup i vinculades durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 és com segueix:

<u>Entitat</u>	Euros	
	<u>Saldo deutor</u>	<u>Saldo creditor</u>
EMAP	341.625	-
SECNOA	-	5.828
Comú de la Massana	<u>431</u>	<u>-</u>
	<u>342.056</u>	<u>5.828</u>
	Nota 8 (b)	Nota 13 (d)

<u>Ingressos d'explotació</u>	<u>Euros</u>
EMAP	1.527.078
SECNOA	526.335
Comú de La Massana	<u>-</u>
	<u>2.053.413</u>

<u>Despeses d'explotació</u>	<u>Euros</u>
EMAP	3.935.694
SECNOA	<u>659.778</u>
	<u>4.595.472</u>

Les transaccions entre les empreses vinculades contemplen totes les operacions que realitzen entre elles, són els ingressos i les despeses i les seves corresponents refacturacions. És per aquest motiu que són imports elevats, ja que la mateixa operació és ingrés i despesa a la vegada, degut a la refacturació.

(b) Remuneracions a l'Alta direcció i als membres de l'òrgan d'administració

Durant l'exercici anual acabat en data 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos finalitzat el 31 de desembre de 2017, els membres del Consell d'Administració no han meritat cap tipus de remuneració per cap concepte, ni cap tipus de remuneració per dietes ni primes d'assegurances.

(segueix)

Així mateix, durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018, els membres de l'Alta direcció de la Societat, no han meritat 0 euros (0 euros a l'exercici de tres mesos acabat el 31 de desembre de 2017), en concepte de sous i salaris, i ni en concepte de remuneracions en espècie. Els membres de l'Alta direcció de la Societat no han meritat cap import per contractes amb primes d'assegurances.

(20) Altra informació

(a) Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 2018 i 2017, la Societat te prestats avals mitjançant entitats bancàries andorranes per import global de 5.000 euros, prestats amb el Govern d'Andorra, pel desenvolupament de la seva activitat comercial.

(b) Garanties compromeses amb vinculades

A 22 d'octubre de 2018, la Societat va signar amb EMAP, SAU i amb SECNOA, SA, quatre contractes i un, respectivament, de 'cessió de treballadors' on es cedia la prestació laboral de cinc assalariats i es pacta que en cas que, en el període de dos anys des de la formalització efectiva d'aquesta prestació, qualsevol de les dues societats (EMAP i/o SECNOA) hagués de procedir a acomiadar a algun d'aquests treballadors (acomiadament no causal), Vallnord, SA hauria d'assumir els havers corresponents fins a la data de cessió.

(c) Polítiques mediambientals

Els administradors de la Societat consideren mínims, i en tot cas adequadament coberts, els riscos mediambientals que es poguessin derivar de la seva activitat, i estimen que no sorgiran passius addicionals, relacionats amb els esmentats riscos. La Societat no ha incorregut amb despeses, ni ha rebut subvencions relacionades amb aquests riscos durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018 i l'exercici de tres mesos finalitzat el 31 de desembre de 2017.

(21) Fets posteriors

Amb data 22 de novembre de 2018, s'ha realitzat una Junta General Extraordinària Universal en que es cessa dels seus càrrecs als representants de la mandant, SECNOA SA, el vicepresident, Sr. Josep Àngel MORTÉS PONS, i a la vocal, Sra. Gemma RIBA CASAL; i es decideix substituir-los pel nou vicepresident, Sr. Joan VILADOMAT CORTABITARTE, i el nou vocal, Sr. Josep Àngel MORTÉS PONS.

Amb data 3 de gener de 2019 es formalitza per escriptura pública la nova composició del Consell d'Administració quedant com segueix:

President: Sr. David BARO RIBA

Vice-president: Sr. Joan VILADOMAT CORTABITARTE

Secretari: Sr. Josep Maria GARRALLÀ SUBIRANA

Vocal: Sr. Josep Angel MORTÉS PONS

Vocal: Sr. Raül FERRÉ BONET

(segueix)

DILIGÈNCIA DE SIGNATURA

Reunits els Administradors de Vallnord, SA, i en compliment dels requisits establerts en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de la comptabilitat dels empresaris, procedeixen a formular els Comptes Anuals de l'exercici comprès entre l'1 de gener de 2018 i 31 de desembre de 2018, els quals venen constituïts pels documents adjunts, que precedeixen a aquest escrit, que es componen de balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria estesa en 33 pàgines, signades totes elles pel President i Vicepresident del Consell d'Administració.

La Massana, 17 d'abril de 2019

Sr. David Baró Riba
President

Sr. Joan Viladomat Cortabitarte
Vicepresident

Sr. Josep Àngel Mortés Pons
Vocal

Sr. Raül Ferré Bonet
Vocal

Sr. Josep Maria Garrallà Subirana
Secretari