



**PRESSUPOST GENERAL
COMÚ DE LA MASSANA
PER A L'EXERCICI**

2018

ÍNDEX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

- a) Ordinació del pressupost2-13
- b) Crèdit inicials estat de despeses14-30
- c) Crèdit inicials estat d'ingressos31-34
- d) Memòria35-49

2. PROGRAMES ANUALS D'ACTUACIÓ, INVERSIÓ I FINANÇAMENT DE LES SOCIETATS COMUNALS.

- a) Programa anual d'actuació, inversió i finançament de la societat
Comunal EMAP, SAU51-75
- b) Programa anual d'actuació, inversió i finançament de la societat
Comunal VALLNORD, SA76-99

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

- a) informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa100-106



PRESSUPOST

COMÚ DE LA MASSANA



**ORDINACIÓ DEL
PRESSUPOST PER
A L'EXERCICI
2018**



Ordinació del projecte de pressupost 2018

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 22 de desembre de 2017 ha aprovat el projecte de pressupost següent per a l'exercici 2018 i el text articulat que l'acompanya que s'executarà d'acord amb la següent ordinació:

Capítol primer. Els crèdits i llurs modificacions

Article 1

Àmbit del pressupost

En el pressupost del Comú per a l'exercici 2018 s'integren:

- a) El pressupost general del Comú de la Massana.
- b) Les previsions del programa d'actuació de la societat E.M.A.P, S.A.U.
- c) Les previsions del programa d'actuació de la societat Vallnord, S.A.

Article 2

Estat d'ingressos i despeses

1. En l'estat de despeses del Comú es concedeixen crèdits per fer front a les despeses corrents per un import total de **8.505.570,00** Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import d' **2.503.511,00** Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de **2.267.181,00** Euros.

El pressupost de despeses del Comú es finança amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos, estimats en un total de **13.276.262,00** Euros.

2. En el pressupost de societat E.M.A.P, S.A.U. es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total de **21.251.506,00** Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en **24.634.535,00** Euros.
3. En el pressupost de societat Vallnord, S.A. es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total de **1.564.495,00** Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en **1.700.000,00** Euros.

Article 3

Estructura pressupostària

L'estat d'ingressos s'estructura en el grup d'impostos taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions reals, actius financers i passius financers. L'estat de despeses es presenta amb sengles classificacions administrativa, econòmica i

funcional. La classificació administrativa agrupa els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa. La classificació econòmica atén la naturalesa de les despeses dins de la classificació administrativa, diferenciades en despeses corrents, despeses de capital i variació d'actius i passius financers. Els crèdits s'ordenen per capítols, articles, conceptes i subconceptes. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. Els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en subprogrames. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment.

Article 4

Vinculació dels crèdits pressupostaris

Els crèdits especificats en l'estat de despeses tenen caràcter vinculant a nivell de concepte i a nivell d'orgànic.

Article 5

Transferències de crèdit

1. A l'efecte dels articles 71 i 72 de la Llei de les finances Comunals, no es consideren crèdits extraordinaris, ni suplementos de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no dotades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte.
2. La Junta de Govern pot autoritzar transferències entre crèdits dins un mateix departament.

Les transferències de crèdit estan subjectes a les limitacions següents:

- no poden minorar els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici ni els crèdits ampliables.
- no poden minorar els que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.

Article 6

Crèdits ampliables

En qualsevol cas, en aplicació de l'article 73 de la Llei de les finances Comunals, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents:

1. Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions i a la devolució de retencions de garantia.
2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses de preceptes legals de l'administració comunal i de les entitats dependents.
3. Les partides englobades dins del capítol 1 "Despeses de personal", del pressupost de despeses.
4. Les despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 65 de la Llei de les finances comunals.
5. La partida 400/1632000/22710, destinada a la treta de neu.
6. La partida 700/1620003/22723, de recollida de residus de la deixalleria.

Article 7

Avenços de fons

1. En cas d'extrema urgència, i previ informe de l'interventor general, la comissió de finances pot autoritzar al Cònsol Major l'atorgament d'avenços de fons per obligacions no consignades al pressupost vigent o amb dotació pressupostària insuficient, amb un límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per al pressupost de l'exercici.
2. Aquests avenços han de ser objecte de ratificació posterior amb aprovació de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit.
3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplement de crèdit, els avenços de fons es cancel·len a càrrec dels crèdits de la respectiva àrea gestora objecte de l'avenç de fons.

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 8

Contractació

En compliment en l'establert per la Llei de contractació pública, es designa a la Junta de Govern com a òrgan de contractació del Comú de la Massana.

L'Administració Comunal pot contractar, mitjançant la forma de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència, per un import màxim de 60.000 Euros. En el cas de despeses per obres ordinàries, l'import màxim que pot contractar és de 30.000 Euros.

Article 9

Contractes de subministraments

Tenen caràcter de subministraments menors, els subministraments de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi els 15.000 Euros. En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat.

Article 10

Publicació de les adjudicacions

Les adjudicacions definitives, acordades pel Comú de la Massana, corresponents als contractes inclosos en la Llei de contractació pública, superiors a 15.000 Euros, es fan públiques al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Article 11

Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa és competència de:

1. El Consell de Comú per a les despeses superiors a l'1% del pressupost total de despeses.
2. La Junta de Govern per a les despeses superiors a 3.000 Euros.
3. El president de la comissió corresponent per a les despeses inferiors o iguals a 3.000 Euros.

Article 12

Fases de la gestió de la despesa

L'execució del pressupost de despeses s'ha de dur a terme mitjançant les fases que estableix la Llei de les Finances Comunal:

- a) Proposta de la despesa.
- b) Autorització de despesa.
- c) Compromís de despesa.
- d) Liquidació de despesa.
- e) Pagament material o efectiu.

Segons la naturalesa de la despesa, i per tal d'agilitzar-ne la tramitació, les diferents fases es podran tramitar per separat o conjuntament. En aquest últim cas les fases seran:

- a) Autorització – compromís (AC).

Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits pel Comú originen la tramitació del document "AC" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.

- b) Autorització- compromís- liquidació de la despesa (ACL).

En general s'acumulen en un sol acte "ACL" les despeses d'una quantia inferior a 350,00 Euros.

- c) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament (ACLO).

Es poden acumular en un sol acte administratiu "ACLO" les despeses de naturalesa següent:

- Despeses a justificar.
- Aplicacions fons bestretes de caixa fixa.
- Subvencions que figuren nominativament concedides en el Pressupost.
- Arrendaments, primes d'assegurances ja contractades i atencions fixes en general, quan el seu abonament sigui conseqüència d'un contracte o conveni degudament aprovat.
- Les dietes i despeses de locomoció, indemnitzacions i assistències i retribucions dels membres de la Corporació i del Personal de tota classe que tinguin uns llocs que figurin en la relació de llocs de feina aprovada dins el Pressupost vigent.
- Operacions internes del Comú.

- d) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament – pagament (ACLOP)

Es consideren incloses en un sol acte administratiu "ACLOP" les fases d'execució de les despeses següents:

- Interessos de préstecs, de comptes corrents i altres despeses financeres.
- Amortitzacions préstecs.
- Despeses postals.
- Impostos i taxes.
- Operacions internes del Comú.

Article 13

Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 81.1 i 85.7 de la Llei de les finances públiques, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia, les despeses corrents no superiors a 350 Euros, que fan referència a béns i serveis corrents, sense perjudici de fiscalització en fase de liquidació.

Aquestes despeses seran tramitades a través de la central de compres d'acord amb la normativa establerta.

Article 14

Despeses a justificar

Només s'expediran ordres de pagament a justificar en els casos següents:

- En aquelles despeses que no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
- Despeses de desplaçaments.
- Despeses d'atencions protocol·làries i de representació dels Srs. Cònsols pagades mitjançant targeta de crèdit.
- Despeses pagades via internet mitjançant targeta de prepagament no superiors a 350 Euros.

Article 15

Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa són provisions de fons de caràcter no pressupostari i permanent per poder satisfer atencions corrents de tipus periòdic o repetitiu.

Els habilitats per la percepció de bestretes de caixa fixa són:

- El Secretari General.
- L'interventor Comunal.
- Alts càrrecs Comunals autoritzats de forma expressa.

Les bestretes de caixa fixa s'utilitzaran únicament per satisfer les despeses següents:

- Despeses corrents generades en virtut del mandat per realitzar tasques o treballs en projectes concrets que no formin part de forma directa de les funcions del lloc de treball dels habilitats.
- Despeses generades en la utilització de mitjans tècnics privats dels habilitats durant els seus períodes de descans (consum dades en itinerància, telèfon i altres despeses similars).

El límit de constitució del fons de bestreta de caixa fixa és de 3.000 Euros.

Els habilitats hauran de justificar l'aplicació dels fons rebuts a mesura que es realitzin despeses d'acord amb l'establert en aquest article.

Els fons no invertits a la fi de l'exercici constituïran el saldo a 31 de desembre dels comptes de dipòsits constituïts per bestretes de caixa fixa, i s'utilitzaran en el nou exercici per satisfer el mateix tipus de despeses per les quals es va constituir la bestreta de caixa fixa.

En el cas de les bestretes de caixa constituïdes per projectes concrets, en finalitzar aquests, es reposaran els fons restants.

Article 16

Retribucions del personal

D'acord amb el que disposa l'apartat 4 de la disposició addicional segona de l'ordinació de la funció pública, es fixen els augments, amb l'índex de preus de consum a 31 de desembre de 2017 als conceptes retributius següents:

- a) Base retributiva.
- b) Complement de lloc.
- c) Complement d'antiguitat.

En el cas que a 31 de desembre de 2017 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 17

Personal eventual

És necessari l'informe favorable de la Secretària General, i del departament d'Intervenció, per procedir a la contractació de personal eventual.

Article 18

Control de les societats comunals

- 1. Autorització de les despeses

El director de la societat comunal EMAP,SAU pot autoritzar despeses d'acord amb els límits següents:

- a) Obres, instal·lacions i despeses de manteniment fins a l'import de 100.000,00 Euros.
- b) Contractes de treballs tècnics i serveis fins a l'import de 75.000,00 Euros.
- c) Subministraments fins a l'import de 75.000,00 Euros.

El director de la societat comunal VALLNORD,SA pot autoritzar despeses fins als 30.000,00 Euros.

Totes les despeses superiors als límits establerts en aquest punt, i les despeses d'inversió hauran de ser aprovades pels consells administratius corresponents.

- 2. Fiscalització de les despeses

El director financer de les societats comunals trametrà, de forma periòdica, una relació de les liquidacions efectuades a efectes de fiscalització.

Aquestes relacions també es trametran al departament d'Intervenció per efectuar-ne el control pertinent.

- 3. Operacions de finançament

Qualsevol operació que requereixi finançament, independentment de la naturalesa del mateix, haurà de ser aprovada abans pel consell d'administració corresponent, previ informe favorable del departament d'Intervenció comunal.

Article 19

Despeses plurianuals

1. Les despeses plurianuals es poden estendre durant un màxim de cinc anys i es poden referir tant a despeses corrents com a despeses de capital.
2. Les despeses plurianuals han de ser aprovades pel Ple de Comú en l'ordinació anual del pressupost comunal o en una ordinació separada, acompanyada d'una memòria explicativa.

En l'ordinació d'aquest pressupost s'incorporen cinc crèdits plurianuals per a l'exercici 2018 per un import total de 100.428,40 Euros:

- 31.314,72 Euros a la partida 400/1330000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei de circulació.
- 9.021,72 Euros a la partida 400/1610000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei d'aigües.
- 42.060,16 Euros a la partida 400/1631000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament de neteja.
- 1.500,00 Euros a la partida 400/2313000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament d'acció social.
- 16.531,80 Euros a la partida 400/9201001/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament d'administració.

Operacions de finançament

Es faculta els cònsols perquè, a proposta del conseller de finances, i previ informe de la intervenció Comunal, concertin les operacions de renovació de les operacions de crèdit obertes en exercicis precedents.

Article 21

Control financer

En aplicació a l'article 87 de la Llei de les finances públiques, l'interventor comunal dirigirà les auditories de les societats participades per l'administració comunal, i les entitats privades que rebin una subvenció o ajut superior o igual als 10.000,00 Euros.

Els objectius i abast dels treballs d'auditoria seran els següents:

A) Societats públiques participades per l'Administració comunal

Auditoria Financera: Obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demes estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

Auditoria de compliment: Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

En concret es verificarà:

- a) Que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, les disposicions i les directrius que els hi siguin d'aplicació i d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia.
- b) Que la comptabilitat expressi fidelment el resultat de la gestió realitzada i la realitat patrimonial, d'acord amb les normes i els principis comptables generalment acceptats.
- c) Que els procediments aplicats garanteixen de forma raonable que les operacions s'han desenvolupat de conformitat amb la normativa aplicable
- d) S'examinaran, analitzaran i avaluaran els sistemes i procediments de seguiment dels objectius aplicats dins els programes d'actuació pels òrgans gestors de manera global, així com tots aquells documents i antecedents que resultin necessaris per a determinar el grau de fiabilitat de les dades contingudes en els informes que, en relació a l'execució dels programes, hagin de rendir els òrgans gestors responsables.

B) Entitats privades que reben subvencions.

En el cas de beneficiaris per raó de subvencions, té per objecte comprovar la seva adequada i correcte obtenció, utilització i gaudiment d'acord amb la normativa vigent.

En concret s'ha de verificar:

- a) El compliment de les condicions establertes en la normativa d'aplicació per a la seva concessió o obtenció.
- b) La correcta utilització i aplicació dels fons a les finalitats previstes a la normativa d'aplicació i en l'acord de concessió.
- c) La realitat i regularitat de les operacions finançades.
- d) La possible concurrència d'altres subvencions concedides per qualsevol entitat pública o privada, nacional o internacional que impliqui un excés sobre el cost de l'operació subvencionada.

Disposició final

Aquesta ordinació entrarà en vigor el mateix dia de la seva publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

La Massana, 22 de desembre del 2017.

Vist i plau
El Cònsol Major
David BARÓ RIBA

P.o. del Comú
El Secretari General
Mònica ROGÉ PUJAL

Classificació econòmica 2018		
	Despeses	8.505.570
1	Despeses de personal	3.889.963
2	Consums de béns corrents i serveis	3.666.500
3	Despeses financeres	67.532
4	Transferències corrents	881.575
	Ingressos	11.009.485
1	Impostos directes	2.268.864
2	Impostos indirectes	569.081
3	Taxes i altres impostos	2.360.690
4	Transferències corrents	5.628.733
5	Ingressos patrimonials	182.117
	Resultat de les operacions corrents	2.503.915
	Inversions	2.503.511
6	Inversions reals	2.503.511
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.266.777
7	Transferències de capital	2.266.777
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	-236.734
	Resultat de gestió	2.267.181
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	805.681
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2018			
		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	48.063	0
200	Administració, secretaria i finances	3.018.187	10.964.220
201	Recursos humans	3.909.521	0
202	Sistemes i tecnologies de la informació	157.345	0
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	2.013.782	1.200.068
400	Via pública	1.726.955	713.085
500	Educació i cultura	419.073	45.660
600	Àrea de benestar	106.595	4.485
601	Esports i joventut	428.244	278.425
602	Turisme i comunicació	532.000	30.600
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	916.497	39.719
	Total general	13.276.262	13.276.262

Classificació funcional 2018			
		Despeses	Ingressos
01	Deute públic	805.681	0
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	961.402	377.383
15	Habitatge i urbanisme	154.074	151.671
16	Benestar comunitari	2.481.081	962.008
17	Medi Ambient	1.136.327	11.407
23	Serveis socials i promoció social	658.116	121.785
32	Educació	294.089	44.640
33	Cultura	655.568	1.020
34	Esports	413.176	161.879
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	34.462	2.990
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	628.690	58.977
45	Infraestructures	1.322.353	94.064
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	3.000	0
91	Òrgans de govern	357.909	0
92	Serveis de caràcter general	1.373.907	80.052
93	Administració financera i tributària	511.165	3.498.536
94	Transferències a altres administracions públiques	1.485.263	7.709.850
	Total general	13.276.262	13.276.262

PRESSUPOST CONSOLIDAT 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	3.889.963	7.098.576	250.240	11.238.779
2	Consums de béns corrents i serveis	3.666.500	7.367.728	1.271.041	12.305.269
3	Despeses financeres	67.532	706.687	18.214	792.433
4	Transferències corrents	881.575	-	-	881.575
OPERACIONS CORRENTS		8.505.570	15.172.991	1.539.495	25.218.056
6	Inversions reals	2.503.511	5.782.488	25.000	8.310.999
7	Transferències de capital	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		2.503.511	5.782.488	25.000	8.310.999
8	Actius financers	1.461.500	900	-	1.462.400
9	Passius financers	805.681	295.127	-	1.100.808
OPERACIONS FINANCERES		2.267.181	296.027	-	2.563.208
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		13.276.262	21.251.506	1.564.495	36.092.263

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	2.268.864	-	-	2.268.864
2	Impostos indirectes	569.081	-	-	569.081
3	Taxes i altres impostos	2.360.690	17.415.551	1.700.000	21.476.241
4	Transferències corrents	5.628.733	1.129.289	-	6.758.022
5	Ingressos patrimonials	182.117	235.361	-	417.478
OPERACIONS CORRENTS		11.009.485	18.780.200	1.700.000	31.489.685
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.266.777	-	-	2.266.777
OPERACIONS DE CAPITAL		2.266.777	-	-	2.266.777
8	Actius financers	-	-	-	-
9	Passius financers	-	5.854.335	-	5.854.335
OPERACIONS FINANCERES		-	5.854.335	-	5.854.335
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		13.276.262	24.634.535	1.700.000	39.610.797



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2018

Comú de La Massana

Pressupost de Despeses - Ordenació Econòmica

Període: 2018

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
10000	9120000	201	Compensació de funcions	287.280,00			
			Total Concepte 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ		287.280,00		
			Total Article 10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ			287.280,00	
11000	1330000	201	Salaris base personal fix	194.364,13			
11000	1510000	201	Salaris base personal fix	36.077,97			
11000	1610000	201	Salaris base personal fix	83.439,37			
11000	1631000	201	Salaris base personal fix	120.891,42			
11000	1700000	201	Salaris base personal fix	25.948,27			
11000	1710000	201	Salaris base personal fix	20.427,16			
11000	2310001	201	Salaris base personal fix	20.274,94			
11000	2311000	201	Salaris base personal fix	10.531,56			
11000	2312000	201	Salaris personal fix	62.675,86			
11000	3300000	201	Salaris base personal fix	33.857,18			
11000	3350000	201	Salaris base personal fix	22.232,74			
11000	4320000	201	Salaris base personal fix	16.753,66			
11000	4500000	201	Salaris base personal fix	73.196,62			
11000	4501000	201	Salaris base personal fix	33.079,54			
11000	9200000	201	Salaris base personal fix	117.026,33			
11000	9201000	201	Salaris base personal fix	20.362,16			
11000	9203000	201	Salaris base personal fix	62.169,01			
11000	9310000	201	Salaris base personal fix	202.788,29			
11010	1330000	201	Complements	49.642,88			
11010	1510000	201	Complements	10.266,24			
11010	1610000	201	Complements	16.128,24			
11010	1631000	201	Complements	27.697,28			
11010	1700000	201	Complements	6.478,32			
11010	1710000	201	Complements	1.889,28			
11010	2310001	201	Complements	5.061,36			
11010	2311000	201	Complements	2.466,56			
11010	2312000	201	Complements	6.891,48			
11010	3300000	201	Complements	14.626,80			
11010	3350000	201	Complements	5.796,08			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
11010	4320000	201	Complements	3.837,12			
11010	4500000	201	Complements	20.050,80			
11010	4501000	201	Complements	1.521,92			
11010	9200000	201	Complements	47.044,08			
11010	9201000	201	Complements	4.235,28			
11010	9203000	201	Complements	23.645,04			
11010	9310000	201	Complements	54.267,92			
11030	1330000	201	Hores extraordinàries personal fix	0,00			
11030	1610000	201	Hores extraordinàries personal fix	0,00			
Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES					1.457.642,89		
Total Article 11 PERSONAL FIX						1.457.642,89	
12000	1330000	201	Salari base personal contractual	253.620,59			
12000	1510000	201	Salari fix personal contractual	2.708,33			
12000	1610000	201	Salari fix personal contractual	10.075,00			
12000	1631000	201	Salari base personal contractual	153.418,80			
12000	1700000	201	Salari base personal contractual	3.043,13			
12000	1710000	201	Salari base personal contractual	23.727,73			
12000	2310000	201	Salari base personal contractual	51.038,17			
12000	2310001	201	Salari base personal contractual	24.426,23			
12000	2311000	201	Salari base personal contractual	18.873,01			
12000	2312000	201	Salari base personal contractual	23.703,73			
12000	2313000	201	Salari base personal contractual	0,00			
12000	3300000	201	Salari base personal contractual	13.159,90			
12000	3320000	201	Salari base personal contractual	66.661,22			
12000	4320000	201	Salari base personal contractual	46.079,32			
12000	9200000	201	Salari base personal contractual	19.454,80			
12000	9201000	201	Salari base personal contractual	60.441,02			
12000	9202000	201	Salari base personal contractual	35.936,68			
12000	9310000	201	Salari base personal contractual	20.652,62			
12010	1330000	201	Complements	59.121,36			
12010	1610000	201	Complements personal contractual	996,00			
12010	1631000	201	Complements	33.188,64			
12010	1700000	201	Complements	429,60			
12010	1710000	201	Complements	5.494,80			
12010	2310000	201	Complements	6.985,92			
12010	2310001	201	Complements	4.696,32			
12010	2311000	201	Complements	2.046,72			
12010	2312000	201	Complements	3.436,80			
12010	2313000	201	Complements	0,00			
12010	3300000	201	Complements	3.230,40			
12010	3320000	201	Complements	9.458,56			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
12010	4320000	201	Complements	5.726,40			
12010	9200000	201	Complements	2.577,60			
12010	9201000	201	Complements	20.741,20			
12010	9202000	201	Complement	2.099,20			
12010	9310000	201	Complements	5.411,52			
12030	1330000	201	Hores extraordinàries personal contractual	0,00			
12030	9201000	201	Hores extraordinàries personal contractual	0,00			
Total Concepte 120 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES					992.661,32		
Total Article 12 PERSONAL CONTRACTUAL						992.661,32	
13000	1610000	201	Salaris base personal eventual	10.220,34			
13000	1631000	201	Salaris personal eventual	43.944,62			
13000	1700000	201	Salaris personal eventual	31.872,86			
13000	2310001	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	2311000	201	Salaris personal eventual	541,67			
13000	2312000	201	Salaris personal eventual	122.122,62			
13000	2313000	201	Salaris personal eventual	0,00			
13000	3230000	201	Salaris personal eventual	17.768,62			
13000	3320000	201	Salaris personal eventual	15.495,28			
13000	3350000	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	3410001	201	Salaris personal eventual	67.762,15			
13000	3410002	201	Salaris personal eventual	7.041,67			
13000	4100000	201	Salaris personal eventual	16.000,83			
13000	4320000	201	Salaris base personal eventual	5.850,00			
13000	9200000	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	9201000	201	Salaris personal eventual	541,67			
13000	9310000	201	Salari personal eventual	541,67			
13010	1610000	201	Complements personal eventual	996,00			
13010	1631000	201	Complements personal eventual	5.474,00			
13010	9201000	201	Complements personal eventual	0,00			
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES					347.799,01		
Total Article 13 PERSONAL EVENTUAL						347.799,01	
14000	1631000	201	Salaris personal relació especial	45.890,00			
14000	1700000	201	Salaris personal relació especial	36.159,50			
14000	3230000	201	Salaris personal relació especial	32.825,00			
14000	9220000	201	Salaris personal relació especial	35.100,00			
14000	9310000	201	Salari personal relació especial	42.900,00			
Total Concepte 140 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES					192.874,50		
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL						192.874,50	
16000	1330000	201	Seguretat social personal fix	37.821,14			
16000	1510000	201	Seguretat social personal fix	7.183,32			
16000	1610000	201	Seguretat social personal fix	15.433,03			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
16000	1631000	201	Seguretat social personal fix	23.031,24			
16000	1700000	201	Seguretat social personal fix	5.026,11			
16000	1710000	201	Seguretat social personal fix	3.459,07			
16000	2310001	201	Seguretat social personal fix	3.927,15			
16000	2311000	201	Seguretat social personal fix	2.014,74			
16000	2312000	201	Seguretat social personal fix	10.783,00			
16000	3300000	201	Seguretat social personal fix	7.515,04			
16000	3350000	201	Seguretat social personal fix	4.344,51			
16000	4320000	201	Seguretat social personal fix	3.191,61			
16000	4500000	201	Seguretat social personal fix	14.453,32			
16000	4501000	201	Seguretat social personal fix	5.363,22			
16000	9200000	201	Seguretat social personal fix	25.430,87			
16000	9201000	201	Seguretat social personal fix	3.812,60			
16000	9203000	201	Seguretat social personal fix	13.301,10			
16000	9310000	201	Seguretat social personal fix	39.843,87			
16010	1610000	201	Seguretat social personal eventual	1.738,55			
16010	1631000	201	Seguretat social personal eventual	7.659,95			
16010	1700000	201	Seguretat social personal eventual	4.277,29			
16010	2310001	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	2311000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	2312000	201	Seguretat social personal eventual	18.929,06			
16010	2313000	201	Seguretat social personal eventual	0,00			
16010	3230000	201	Seguretat social personal eventual	2.754,13			
16010	3320000	201	Seguretat social personal eventual	2.401,77			
16010	3350000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	3410001	201	Seguretat social personal eventual	10.503,08			
16010	3410002	201	Seguretat social personal eventual	1.091,46			
16010	4100000	201	Seguretat social personal eventual	2.480,14			
16010	4320000	201	Seguretat social personal eventual	906,75			
16010	9200000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	9201000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	9310000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16020	9120000	201	Seguretat social compensació de funcions	44.529,00			
16030	1330000	201	Seguretat social personal contractual	47.815,66			
16030	1510000	201	Seguretat social personal contractual	419,79			
16030	1610000	201	Seguretat social personal contractual	1.716,01			
16030	1631000	201	Seguretat social personal contractual	28.924,08			
16030	1700000	201	Seguretat social personal contractual	538,27			
16030	1710000	201	Seguretat social personal contractual	4.529,47			
16030	2310000	201	Seguretat social personal contractual	8.993,67			
16030	2310001	201	Seguretat social personal contractual	4.513,94			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
16030	2311000	201	Seguretat social personal contractual	3.242,58			
16030	2312000	201	Seguretat social personal contractual	4.206,80			
16030	2313000	201	Seguretat social personal contractual	0,00			
16030	3300000	201	Seguretat social personal contractual	2.540,49			
16030	3320000	201	Seguretat social personal contractual	11.798,53			
16030	4320000	201	Seguretat social personal contractual	8.029,98			
16030	9200000	201	Seguretat social personal contractual	3.414,98			
16030	9201000	201	Seguretat social personal contractual	12.583,26			
16030	9202000	201	Seguretat social personal contractual	5.895,56			
16030	9310000	201	Seguretat social personal contractual	4.039,93			
16040	1631000	201	Seguretat social personal relació especial	7.112,95			
16040	1700000	201	Seguretat social personal relació especial	5.604,70			
16040	3230000	201	Seguretat social personal relació especial	5.087,93			
16040	9220000	201	Seguretat social personal rel. especial	5.440,50			
16040	9310000	201	Seguretat social prsonal relació especial	6.649,50			
			Total Concepte 160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL		506.808,46		
16100	9202000	201	Prestacions socials empleats	99.396,92			
			Total Concepte 161 Prestacions socials		99.396,92		
16300	9202000	201	Despeses de formació de personal	5.500,00			
			Total Concepte 163 Despeses socials del personal		5.500,00		
			Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A			611.705,38	
			Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL				3.889.963,10
20000	1331010	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	167.975,36			
20000	1710000	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	153.886,33			
			Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS		321.861,69		
20200	1711000	700	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.203,07			
20200	3120000	600	Lloguer Centre d'atenció primària	0,00			
			Total Concepte 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES		10.203,07		
20310	9200000	200	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	14.905,00			
			Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA,		14.905,00		
20400	1330000	400	Lloguer elements de transport	31.721,81			
20400	1610000	400	Lloguer elements de transport	9.021,72			
20400	1631000	400	Lloguer elements de transport	64.026,36			
20400	1700000	400	Lloguer elements de transport	0,00			
20400	2313000	400	Lloguer elements de transport	1.800,00			
20400	9201001	400	Lloguer elements de transport	14.818,00			
			Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE		121.387,89		
20901	4910000	200	Cànon SDADV	3.000,00			
			Total Concepte 209 CÀNONS		3.000,00		
			Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS			471.357,65	

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
21200	1610000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	46,00			
21200	1631000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	47,64			
21200	1640000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	3.104,36			
21200	1710000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.771,69			
21200	1711000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	2.415,00			
21200	1711001	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	16.000,00			
21200	1711002	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	995,23			
21200	1711002	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	1.000,00			
21200	2310001	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.403,08			
21200	2312000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.315,71			
21200	3231000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	3.846,86			
21200	3320000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.471,17			
21200	3350000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	10.064,83			
21200	4100000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	3.475,00			
21200	4500000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	109.223,75			
21200	9200000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions	20.719,14			
21200	9201002	201	Millores edificis prevenció riscos laborals	2.750,00			
21210	1610000	300	Manteniment central de desinfecció	5.000,00			
Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES					193.649,46		
21300	1330000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	4.920,00			
21300	1620003	700	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipaments	3.621,00			
21300	1631000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.500,00			
21300	1710000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.000,00			
Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV.					12.041,00		
21400	1330000	400	Manteniment material de transport	1.500,00			
21400	1610000	400	Manteniment material de transport	2.000,00			
21400	1631000	400	Manteniment material de transport	49.000,00			
21400	1700000	400	Manteniment material de transport	1.500,00			
21400	1710000	400	Manteniment material de transport	1.519,50			
21400	2313000	400	Manteniment material de transport	0,00			
21400	4500000	400	Manteniment material de transport	2.700,00			
21400	9201001	400	Manteniment material de transport	3.513,00			
Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL					61.732,50		
21500	2311000	600	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00			
21500	9200000	200	Reparació i conservació mobiliari i efectes	500,00			
Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ					1.500,00		
21600	4500000	300	Manteniment plotter	1.671,45			
Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV.					1.671,45		
21720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	25.000,00			
2173010	1650000	300	Enllumenat	219.070,19			
2173020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	30.000,00			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
21740	1330000	400	Senyalització	38.957,85			
21740	1720000	700	Senyalització	4.150,00			
Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS					317.178,04		
Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I						587.772,45	
22000	9200000	200	Material d'oficina ordinari	4.500,00			
22010	2311000	600	Prensa, revistes i llibres	600,00			
22010	3320000	500	Prensa, revistes i llibres	7.000,00			
22010	9220000	100	Prensa, revistes i llibres	300,00			
22020	9203000	202	Consumibles informàtics	500,00			
22090	1330000	400	Altre material	4.100,00			
22090	1711002	700	Altre material centre d'interpretació del Comapedr	5.000,00			
22090	2310001	601	Material tallers	0,00			
22090	3320000	500	Altre material	1.000,00			
22090	9200000	200	Altre material	900,00			
22090	9202000	201	Altre material	750,00			
22090	9203000	202	Altre material	2.500,00			
Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA					27.150,00		
22100	1650000	300	Enllumenat públic	13.000,00			
22101	1610000	200	Enllumenat i edificis publics	8.611,00			
22101	1620003	200	Enllumenat edificis públics	2.230,00			
22101	1631000	200	Enllumenat edificis públics	5.471,00			
22101	1710000	200	Enllumenat edificis públics	2.026,00			
22101	1711002	200	Enllumenat centre d'interpretació del Comapedrosa	2.230,00			
22101	2311000	200	Enllumenat edificis públics	2.026,00			
22101	2312000	200	Enllumenat edificis públics	4.052,00			
22101	3231000	200	Enllumenat edificis públics	2.128,00			
22101	3320000	200	Enllumenat edificis públics	2.837,00			
22101	3350000	200	Enllumenat edificis públics	10.536,00			
22101	4320000	200	Enllumenat edificis públics	5.065,00			
22101	9200000	200	Enllumenat edificis públics	34.442,00			
22110	1330000	400	Carburants locomoció	4.988,46			
22110	1610000	400	Carburants locomoció	2.837,48			
22110	1631000	400	Carburants locomoció	34.732,00			
22110	1700000	400	Carburants locomoció	580,00			
22110	1710000	400	Carburants locomoció	675,54			
22110	2313000	400	Carburants locomoció	437,07			
22110	4500000	400	Carburants locomoció	1.500,00			
22110	9201000	400	Carburants locomoció	0,00			
22110	9201001	400	Carburants locomoció	2.693,28			
22120	1631000	200	Carburants calefacció	300,00			
22120	1710000	200	Carburants calefacció	3.300,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació	Total per	Total per	Total per
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària	pressupostària	Conceptes	Articles	Capítols
22120	1711002	200	Carburants calefacció	0,00			
22120	2312000	200	Carburants calefacció	7.400,00			
22120	3320000	200	Carburants calefacció	1.500,00			
22120	3350000	200	Carburant calefacció	15.000,00			
22120	9200000	200	Carburants calefacció	30.000,00			
22130	1330000	400	Vestimenta	19.840,20			
22130	1631000	400	Vestimenta	7.274,22			
22130	9200000	200	Vestimenta	100,00			
22130	9201000	300	Vestimenta	2.500,00			
22140	1631000	400	Productes de neteja	2.500,00			
22140	9200000	200	Productes de neteja	700,00			
22141	1632000	400	Productes treta de neus	0,00			
22161	4500000	300	Cartells d'obra	1.000,00			
22162	4500000	300	Retolació parròquia	10.000,00			
22172	1610000	300	Utilitatge vari	5.000,00			
22190	1620003	700	Altres subministraments	1.000,00			
22190	1631000	400	Altres subministraments	13.400,00			
22190	1700000	700	Altres subministraments	2.100,00			
22190	1710000	400	Altres subministraments	850,00			
22190	2311000	600	Altres subministraments	2.000,00			
22190	2313000	600	Altres subministraments	0,00			
22190	3231000	500	Altres subministraments	300,00			
22190	3350000	500	Altres subministraments	1.500,00			
22190	9200000	200	Altres subministraments	600,00			
22190	9201000	300	Altres subministraments	12.000,00			
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					283.262,25		
22200	1330000	200	Serveis telefònics	9.200,00			
22200	1610000	200	Serveis telefònics	1.200,00			
22200	1631000	200	Serveis telefònics	2.200,00			
22200	1700000	200	Serveis telefònics	3.100,00			
22200	1711002	200	Serveis telefònics	0,00			
22200	2310001	200	Serveis telefònics	160,00			
22200	2311000	200	Serveis telefònics	150,00			
22200	2312000	200	Serveis telefònics	1.250,00			
22200	2313000	200	Serveis telefònics	0,00			
22200	3231000	200	Serveis telefònics	450,00			
22200	3300000	200	Serveis telefònics	0,00			
22200	3320000	200	Serveis telefònics	460,00			
22200	3350000	200	Serveis telefònics	310,00			
22200	4320000	200	Serveis telefònics	1.250,00			
22200	4500000	200	Serveis telefònics	1.050,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
22200	9120000	200	Serveis telefònics	2.100,00			
22200	9200000	200	Serveis telefònics	11.300,00			
22210	9200000	200	Despeses Postals	150,00			
Total Concepte 222 COMUNICACIONS					34.330,00		
22310	4320000	602	Transport públic Parroquial	112.000,00			
Total Concepte 223 TRANSPORT					112.000,00		
22400	9200000	200	Responsabilitat civil	23.000,00			
22410	9200000	200	Primes d'assegurances edificis públics	22.000,00			
22420	1330000	400	Primes d'assegurances vehicles	576,16			
22420	1610000	400	Primes d'assegurances vehicles	296,33			
22420	1631000	400	Primes d'assegurances vehicles	6.357,57			
22420	1700000	400	Primes d'assegurances vehicles	622,52			
22420	1710000	400	Primes d'assegurances vehicles	312,00			
22420	2313000	400	Primes d'assegurances vehicles	267,77			
22420	4500000	400	Primes d'assegurances vehicles	267,77			
22420	9201001	400	Primes d'assegurances vehicles	560,30			
Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES					54.260,42		
22510	9200000	200	Taxa tinença vehicles	1.450,00			
Total Concepte 225 TRIBUTS					1.450,00		
2260000	1330000	400	Atencions protocol·làries i de representació	3.500,00			
2260000	9120000	100	Atencions protocol·làries i de representació	10.500,00			
2260030	9240000	600	Dia del ciutadà	2.000,00			
2260031	1700000	700	Commemoració dies internacionals	0,00			
2262000	2311000	600	Festes i actes lúdics	29.020,00			
2262000	3320000	500	Festes i actes lúdics biblioteca	3.500,00			
2262000	3340005	500	Promoció museus parroquia	0,00			
2262000	3341001	500	Circ	0,00			
2262000	3370002	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380000	500	Festes, actes lúdics i cursets	23.000,00			
2262000	3380001	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380002	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380003	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380004	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380005	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380006	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380007	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3381000	500	Nadal i reis	14.900,00			
2262000	3381002	500	Carnaval	3.000,00			
2262000	3381003	500	Sant Joan	6.000,00			
2262000	3381004	500	Castanyada	800,00			
2262010	3381001	500	Festivitat de Sant Antoni	10.000,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
2262020	4100000	700	Benedicció Setúria	2.500,00			
2264000	2310001	601	Formació acció social joventut	0,00			
2268000	1720000	700	Promoció turística sostenible	0,00			
2268000	3350005	500	Promoció cultural	6.000,00			
2268000	3410000	601	Promoció cultural, turística i esportiva	14.000,00			
2268000	3410002	601	Promoció cultural, turística i esportiva	12.800,00			
2268000	4320000	602	Promoció cultural, turística i esportiva	18.000,00			
2268014	3342000	500	Andoflora / Mercat de Nadal	115.000,00			
2268020	3410005	601	Activitats extraescolars	74.618,01			
2268022	3230000	500	Escola de Música	3.800,00			
2268023	2312000	601	Centre d'esplai	9.980,00			
2268024	2310001	601	Centre de lleure per joves	27.000,00			
2268025	1700000	700	Activitats tallers	0,00			
2268025	1711002	700	Activitats tallers CIC	2.400,00			
2268025	2310001	601	Activitats tallers	16.020,00			
2268026	3231000	500	Escola d'art	21.000,00			
2268027	4320000	602	Despeses Oficina de Turisme	10.000,00			
2268040	3340007	500	Activitats d'estiu	25.000,00			
2268041	3410001	601	Esports d'estiu	82.960,00			
2268052	2311000	600	Horts gent gran	2.800,00			
2268053	2310000	600	Programes i projectes socials	7.413,00			
2268053	2320000	600	Treball protegit (AGENTAS)	2.403,12			
2268054	1700000	700	Cos de voluntaris per la natura	19.706,00			
2268090	1700000	700	Participació en fires i exposicions	0,00			
2268090	2310000	600	Altres despeses	15.009,42			
22690	3320000	500	Altres despeses biblioteca	0,00			
22690	9120000	100	Altres despeses	1.500,00			
Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS					596.129,55		
22700	1720000	700	Neteja camins forestals i altres	29.000,00			
22701	1720000	700	Neteja de boscos	56.815,00			
22710	1632000	400	Treta de neu	30.000,00			
22720	1620004	700	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	71.799,07			
22721	1620002	700	Recollida de cartró	102.658,36			
22722	1610000	300	Control potabilitat de l'aigua	15.195,00			
22723	1620000	700	Recollida selectiva i d'escombraries	212.272,01			
22723	1620001	700	Recollida d'envasos	43.312,41			
22723	1620003	700	Recollida residus de la deixalleria	132.000,00			
22724	1620003	700	Recollida residus mini deixalleries	1.953,25			
22730	1710000	400	Manteniment parcs i jardins	9.943,00			
22740	2311000	600	Aparcament de La Closeta	3.135,00			
22740	9201001	400	Aparcament verticals	234.003,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació	Total per	Total per	Total per
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària	pressupostària	Conceptes	Articles	Capítols
22750	9310000	200	Estudis econòmics	20.000,00			
22751	9200000	200	Estudis jurídics	53.410,00			
22752	1510000	300	Estudis tècnics	20.484,00			
22752	1711000	700	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	12.131,70			
22752	1711002	700	Estudis tècnics CIC	0,00			
22752	1720000	700	Estudis mediambientals	4.085,00			
22752	4100000	700	Estudis tècnics Agricultura	0,00			
22752	4500000	300	Estudis tècnics	24.959,17			
22752	9200000	200	Estudi arxiu Comunal	22.000,00			
22752	9202000	201	Estudi tècnics	14.058,00			
22754	4320000	602	Pla de reactivació turístic	51.000,00			
22756	1700000	700	Tractament de plagues urbanes	4.296,72			
22760	1510000	300	Impressions i publicacions	0,00			
22761	9200000	200	Desp. comunicació, pub. i impressions	0,00			
22761	9220000	200	Desp. comunicació, pub. i impressions	89.000,00			
22770	1711002	700	Neteja centre d'interpretació del Comapedrosa	2.500,00			
22770	2310001	601	Neteja espais activitats esportives extraescolars	4.953,08			
22770	2311000	600	Neteja i manteniment Casa Pairal	5.400,79			
22770	2312000	601	Neteja edificis	11.849,28			
22770	3230000	500	Neteja Escola de música	1.171,00			
22770	3231000	500	Neteja Escola d'art	4.957,00			
22770	3300000	500	Neteja edificis i espais culturals	400,00			
22770	3320000	500	Neteja Biblioteca	6.451,00			
22770	3350000	500	Neteja Teatre Comunal	16.318,00			
22770	4320000	602	Neteja oficina de Turisme	4.000,00			
22770	9200000	200	Neteja i manteniment Casa Comuna	30.800,00			
22771	1640000	200	Conveni manteniment sala de vetlles	2.000,00			
22772	2310001	601	Neteja punt jove edifici dels Arcs	12.628,62			
22772	2312000	601	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	5.972,36			
22780	1330000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.611,11			
22780	1510000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	3.947,34			
22780	1550000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.486,75			
22780	1700000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.645,88			
22780	3320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	800,00			
22780	4501000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	10.000,00			
22780	9200000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	10.711,95			
22780	9202000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	3.050,00			
22780	9203000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	34.713,60			
22780	9220000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	4.750,00			
22780	9310000	200	Manteniment aplicacions informàtiques	26.125,00			
22780	9310000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	12.585,41			

Aplicació Pressupostària				Aplicació	Total per	Total per	Total per
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària	pressupostària	Conceptes	Articles	Capítols
22780	9320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	7.743,05			
22790	2311000	600	Concessió menjador gent gran	7.200,00			
			Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES		1.494.281,91		
			Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES			2.602.864,13	
23000	9202000	201	Reembossament de dietes de personal	1.000,00			
			Total Concepte 230 REEMBORSAMENT DE DIETES		1.000,00		
23100	9202000	201	Locomoció i desplaçaments del personal	1.000,00			
			Total Concepte 231 LOCOMOCIÓ		1.000,00		
			Total Article 23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS			2.000,00	
24200	4100000	700	Guardes comunes	2.506,00			
24210	9120000	100	Secretariat permanent dels Comuns	0,00			
			Total Concepte 242 NOUS SERVEIS		2.506,00		
			Total Article 24 NOUS SERVEIS			2.506,00	
			Total Capítol 2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS				3.666.500,23
31000	9340000	200	Interessos de préstecs	51.532,19			
			Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECs		51.532,19		
			Total Article 31 DE PRÉSTECs			51.532,19	
33000	9340000	200	Interessos de comptes corrents	1.000,00			
			Total Concepte 330 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS		1.000,00		
			Total Article 33 DE COMPTES CORRENTS			1.000,00	
34900	9340000	200	Altres despeses financeres	15.000,00			
			Total Concepte 349 ALTRES DESPESES FINANCERES		15.000,00		
			Total Article 34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES			15.000,00	
			Total Capítol 3 DESPESES FINANCERES				67.532,19
40000	4320000	602	Ministeri de Turisme	25.000,00			
40001	9410000	100	Compte de compensació	13.263,00			
40002	9410000	100	Afers socials	0,00			
40003	1720001	700	Ministeri de Medi Ambient	6.429,00			
			Total Concepte 400 A l'Adm. general de l'Estat		44.692,00		
			Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT			44.692,00	
43100	3350004	500	ENA	10.000,00			
			Total Concepte 431 A la fundació de l'Escena Nacional		10.000,00		
43200	9120000	100	Secretariat permanent dels Comuns	12.000,00			
			Total Concepte 432 A ALTRES ORGANISMES		12.000,00		
			Total Article 43 A FUNDACIONS ESTATALS			22.000,00	
46006	4320002	602	Comú de Sant julià (congrés de neu)	12.000,00			
			Total Concepte 460 A entitats locals		12.000,00		
46800	3380001	500	Subv. Festa Major de Pal	5.974,00			
46800	3380002	500	Subv. Festa Major d'Ers	6.757,00			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
46800	3380003	500	Subv. Festa Major d'Anyós	7.417,00			
46800	3380004	500	Subv. Festa Major de l'Aldosa	8.020,00			
46800	3380005	500	Subv. Festa Major de Sispony	7.819,00			
46800	3380006	500	Subv. Festa Major d'Arinsal	10.459,00			
46800	3380007	500	Subv. Festa Major de La Massana	22.030,00			
46800	9420000	100	Hbles. Quarts	10.500,00			
Total Concepte 468 A ENTITATS LOCALS MENORS					78.976,00		
Total Article 46 A CORPORACIONS LOCALS						90.976,00	
48200	2310001	601	Escoles i associacions de pares	3.872,15			
48210	3340004	500	ARCA	25.000,00			
48210	3350001	500	Esbart dansaire Valls del Nord	20.000,00			
48210	3350002	500	Coral sant Antoni	4.000,00			
48210	3350003	500	Subv. Grup de teatre	0,00			
48210	3350006	500	Colla castellera	500,00			
48210	3350007	500	Subv. Grups musicals	1.000,00			
48220	3380000	500	Subv. Roser de La Massana	0,00			
48220	3380001	500	Comissió festes pal	0,00			
48220	3380002	500	Comissió festes erts	0,00			
48220	3380003	500	Comissió festes anyós	0,00			
48220	3380004	500	Comissió festes aldosa	0,00			
48220	3380005	500	Comissió festes Sispony	0,00			
48220	3380006	500	Comissió festes Arinsal	0,00			
48220	3380007	500	Comissió festes la Massana	0,00			
4823000	3410003	601	Federacions i clubs esportius	42.400,00			
4823010	3410004	601	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00			
48240	2310000	600	Entitats	600,00			
48240	2311000	600	Entitats de caire social	5.014,00			
48250	3210000	200	Llar infants causes pies	195.000,00			
48260	2310001	601	Carnet jove	6.520,50			
48271	4320001	602	Entitats promoció turística	300.000,00			
48286	2310000	600	Ajuts socials i subvencions	20.000,00			
48290	2310001	601	Associació de joves	0,00			
Total Concepte 482 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE					723.906,65		
Total Article 48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE						723.906,65	
Total Capítol 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS							881.574,65
6023000	1711002	700	Centre d'interpretació del Comapedrosa	0,00			
6023000	4591006	300	Construcció d'altres edificis (Edifici dels Arcs)	0,00			
6023000	4591008	300	Construcció altres edificis (Serradora)	0,00			
6023014	3320000	300	Obra interior biblioteca	7.500,00			
6023014	4591007	300	Coberta edifici de les Fontetes	0,00			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					7.500,00		
60300	1330000	400	Càmeres	5.787,00			
60300	1331010	400	Cameres aparcaments	0,00			
60300	1640000	300	Instal·lacions tècniques	0,00			
60300	1711001	700	Instal·lacions tècniques	11.500,00			
60300	2312000	300	Instal·lacions tècniques esplai	0,00			
60300	3320000	300	Instal·lacions tècniques biblioteca	0,00			
60300	3350000	300	Instal·lacions tècniques teatre	2.500,00			
60300	4591002	300	Instal·lacions tècniques ed. administratiu	23.463,02			
60300	9201000	300	Instal·lacions tècniques administració	0,00			
60310	1330000	400	Maquinària / Emissores	6.500,00			
60310	1631000	400	Maquinària	187.250,00			
60320	1610000	300	Utilitatge	30.000,00			
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I					267.000,02		
60400	1330000	400	Vehicles utilitaris	0,00			
60401	1631000	400	Vehicles pesants	0,00			
Total Concepte 604 MATERIAL DE TRANSPORT					0,00		
60500	1330000	400	Mobiliari	4.000,00			
60500	1711002	700	Mobiliari CIC	0,00			
60500	2310000	600	Mobiliari	500,00			
60500	2311000	600	Mobiliari	2.500,00			
60500	2312000	601	Centre d'esplai	1.160,00			
60500	3320000	500	Mobiliari	5.000,00			
60500	3350000	500	Mobiliari	5.500,00			
60500	3381001	500	Mobiliari	2.500,00			
60500	4320000	602	Mobiliari	0,00			
60500	4591006	200	Mobiliari sala polivalent ed. els Arcs	0,00			
60500	4591008	400	Mobiliari Serradora	4.000,00			
60500	9310000	200	Mobiliari	0,00			
Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS					25.160,00		
60600	1330000	202	Equips informàtics	1.200,00			
60600	1620003	202	Equips informàtics	0,00			
60600	1700000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2310000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2310001	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2311000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2312000	202	Equips informàtics	4.700,00			
60600	3320000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	4501000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	9202000	202	Equips informàtics	900,00			
60600	9203000	202	Equips informàtics	10.500,00			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS					17.300,00		
60700	4530000	300	Eixamplaments carreteres	457.165,50			
60710	4530001	300	Vies urbanes i altres	161.705,44			
60710	4591004	300	Vies urbanes i altres	124.255,79			
60712	1710000	400	Mobiliari urbà	0,00			
60713	1330000	400	Parades de bus	10.638,54			
60720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	477.805,00			
60724	1720000	700	Camins forestals	47.000,00			
60725	1711000	700	Parc natural de Coma Pedrosa	29.927,00			
60725	4100000	700	Altres millores del medi ambient	7.500,00			
60726	1620003	300	Reformes interiors deixalleria comunal	0,00			
60727	4530001	300	Estabilització de talussos	0,00			
60728	1622000	300	Abocadors	83.537,17			
6073000	4591003	300	Urbanitzacions	63.290,00			
6073010	1650000	300	Xarxa enllumenat	25.340,47			
6073020	1611000	300	Xarxa aigües pluvials i residuals	0,00			
6073030	1610000	300	Xarxa aigua	291.699,91			
6073040	4591004	300	Places públiques	0,00			
60750	1711000	300	Aparcaments horitzontals	0,00			
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					1.779.864,82		
60800	3230000	500	Equipament escola de música	3.000,00			
60800	3320000	500	Equipament cultural	3.000,00			
60801	2310001	601	Equipaments Centre de lleure per joves	1.510,00			
60802	3410000	601	Equipaments esportius	0,00			
60810	1620003	700	Contenidors i acondicionaments contenidors	65.240,96			
60811	1620003	700	Mini deixalleries	0,00			
60812	1620003	700	Deixalleria mòbil	0,00			
Total Concepte 608 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL					72.750,96		
60910	4501000	300	Cadastre Comunal	90.080,25			
Total Concepte 609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ					90.080,25		
Total Article 60 INVERSIONS NOVES						2.259.656,05	
61240	4591002	300	Edificis administratius	80.355,01			
61250	3420000	300	Polisportiu de l'Aldosa	0,00			
Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					80.355,01		
61710	1550000	400	Vies urbanes i altres	70.500,00			
6173030	1610000	300	Xarxa aigua	50.000,00			
Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					120.500,00		
Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ						200.855,01	
64000	1330000	202	Aplicacions informàtiques	2.000,00			
64000	1620003	202	Aplicacions informàtiques	6.000,00			
64000	4501000	202	Aplicacions informàtiques	8.000,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
64000	9203000	202	Aplicacions informàtiques	20.000,00			
64000	9220000	202	Aplicacions informàtiques	7.000,00			
64000	9320000	202	Aplicacions informàtiques	0,00			
Total Concepte 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					43.000,00		
Total Article 64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL						43.000,00	
Total Capítol 6 INVERSIONS REALS							2.503.511,06
71200	9422000	200	Organisme de recaptació comunal d'Andorra	0,00			
Total Concepte 712 A ORGANISMES AUTÒNOMS					0,00		
Total Article 71 A ORGANISMES AUTONOMS						0,00	
Total Capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							0,00
85200	9421000	200	EMAP	0,00			
Total Concepte 852 D'Empreses locals					0,00		
Total Article 85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS DINS DEL SECTOR						0,00	
86000	9421000	200	Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	1.461.500,00			
Total Concepte 860 D'empreses nacionals					1.461.500,00		
Total Article 86 ADQUISICIO D'ACCIONS I PARTICIPACIONS						1.461.500,00	
Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS							1.461.500,00
91101	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	133.978,07			
91102	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	60.994,81			
91103	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	132.844,03			
91104	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	186.290,17			
91106	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Vallbanc	0,00			
91108	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	13.986,02			
91116	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.P.A, E.M.A.P	0,00			
91118	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	215.959,03			
91121	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	8.651,48			
91123	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	30.936,77			
91124	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	9.178,81			
91128	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	12.861,58			
Total Concepte 911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG					805.680,77		
Total Article 91 AMORTITZACIO DE PRESTECES						805.680,77	
Total Capítol 9 PASSIUS FINANCERS							805.680,77
Total pressupost de despeses				13.276.262,00	13.276.262,00	13.276.262,00	13.276.262,00



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2018

Comú de La Massana

Pressupost d'ingressos per cap/art/grup/concepte

Període: 2018

Capítol	Article	SubConc. Programa	Concepte	Denominació	Concepte	Article	Capítol		
1	10			IMPOSTOS DIRECTES			2.268.864,00		
				SOBRE LA RESIDÈNCIA		201.437,00			
		100		SOBRE LA RESIDÈNCIA					
	11	9320000	10000	Foc i Lloc	201.437,00		1.315.953,00		
				SOBRE EL CAPITAL					
		112		SOBRE BÉNS IMMOBLES					
		9320000	11201	Propietat	803.574,00				
		9320000	11202	Sobre la construcció	242.175,00				
		115		IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS					
	13	9320000	11500	Inquilinat	270.204,00		751.474,00		
				IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES					
		130		RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.					
9320000		13000	Facturació comerc-indústria	751.474,00					
2	20			Total Capítol: 1	2.268.864,00	2.268.864,00	2.268.864,00		
				IMPOSTOS INDIRECTES			569.081,00		
				SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS		569.081,00			
		200		SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS					
3	31						2.360.690,00		
	31	310		SERVEIS GENERALS				925.139,00	
		9320000	31000	Serveis comunals	606.724,00				
		1330000	31001	Servei grua circualció	9.218,00				
		311		SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES					
		4310000	31100	Dret obertura comerc-indústria	10.200,00				
		312		SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA					
		1611000	31200	Dret empalme col.lector	26.570,00				
		4500000	31212	Drets d'edificar	52.975,00				
		4501000	31215	Desllindaments	18.630,00				
		1610000	31220	Dret empalme xarxa aigua provisional	10.656,00				
		1610000	31222	Lloguer comptadors d'aigua	26.010,00				
		34			PREUS PUBLICS PER PRESTACIO DE SERVEIS				
			340		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL				
			1640000	34000	Cementiris	5.262,00			
			3341008	34010	Activitats socio-econòmiques i culturals	316.570,00			
	1610000		34020	Aigua	603.307,00				
	35			PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.			268.280,00		
		350		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL					
		1622000	35010	Abocadors	127.706,00				
		4100000	35020	Guardes comunes	2.990,00				
		9200000	35030	Serveis administratius	77.297,00				
		1330000	35040	Dipòsit de vehicles	255,00				
		352		QUE BENIFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA					
		1330000	35200	Guals comunals	17.750,00				
		1330000	35201	Servei de grua	0,00				
		9200000	35220	Ocupació via pública	19.264,00				
		1330000	35221	Reserves especials Hotels	4.076,00				
		4500000	35230	Bústies	255,00				
		1631000	35231	Contenidors	510,00				
	4310000	35232	Rètols	18.177,00					

Capítol	Article	SubConc. Programa	Concepte	Denominació	Concepte	Article	Capítol
	36			CONTRIBUCIONS ESPECIALS		136.665,00	
		361		PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS			
		1610000	36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	136.665,00		
	39			ALTRES INGRESSOS		269.623,00	
		391		SANCIONS			
		1330000	39100	Sancions de circulació	55.288,00		
		392		RECÀRRECS D'APREMI			
		9320000	39200	Recàrrecs	37.229,00		
		393		INTERESSOS DE DEMÒRA			
		9320000	39300	Interessos de demòra	11.344,00		
		399		ALTRES INGRESSOS DIVERSOS			
		9200000	39910	Assegurances	3.274,00		
		9200000	39990	Altres ingressos comunals	10.817,00		
		1510000	39991	Cessió POUP	151.671,00		
		9320000	39992	Ingressos venciments especials	0,00		
4				Total Capítol: 3	2.360.690,00	2.360.690,00	2.360.690,00
				TRANSFERÈNCIES CORRENTS			5.628.733,00
	42			DE L'ESTAT		5.606.733,00	
		420		MOLT IL.LUSTRE GOVERN D'ANDORRA			
		9410000	42000	Llei qualificada de transferències	5.333.340,00		
		1330000	42010	Taxa tinença vehicles	273.393,00		
	46			D'ENTITATS LOCALS		12.000,00	
		460		Participació en ingressos			
		3231000	46003	Comú d'Ordino	12.000,00		
	48			DE FAMILIES, INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		10.000,00	
		480		De families, institucions sense ànim de lucre			
		1700000	48000	Carisma	5.000,00		
		1700000	48001	BOMOSA,SAU	2.000,00		
		1700000	48002	Fundació Reig	2.000,00		
		1700000	48003	TOT NATURA, SL	1.000,00		
		1700000	48004	ANDORRA TELECOM, SAU	0,00		
5				Total Capítol: 4	5.628.733,00	5.628.733,00	5.628.733,00
				INGRESSOS PATRIMONIALS			182.117,00
	52			INTERESOS DE DIPÒSITS		5.294,00	
		520		COMPTES BANCARIS			
		9340000	52000	Interessos de comptes bancaris	5.294,00		
	53			DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS		109.733,00	
		534		De societats mercantils, entitats i altres org.púb			
		9421000	53401	Dividends preferents EMAP,SAU	109.733,00		
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		6.344,00	
		540		Producte del lloguer de finques urbanes			
		4500000	54000	Lloguer terrenys comunals	2.200,00		
		4500000	54010	Lloguer locals i sales Comunals	555,00		
		541		Producte del lloguer de finques rústiques			
		4500000	54100	Arrendament salines	3.589,00		
	55			PRODUCTES DE CONCESIONS I APROFITAMENT		60.746,00	
		550		Concesions administratives			
		3420000	55000	Polisportiu de L'Aldosa	754,00		
		4500000	55001	Bar Prat del Colat	4.336,00		
		1331000	55002	Aparcament de La Closeta	17.403,00		
		1620003	55003	Deixalleria Comunal	21.193,00		
		1620000	55005	Recollida selectiva	4.129,00		
		4500000	55006	Bar de La Closeta	6.898,00		
		4500000	55008	Caseta Pro-Turisme	3.372,00		
		1711000	55009	Refugi Comapedrosa	1.407,00		
		4591006	55010	Edifici dels Arcs	1.254,00		
7				Total Capítol: 5	182.117,00	182.117,00	182.117,00
				TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			2.266.777,00
	72			DE L'ESTAT		2.266.777,00	

Capítol	Article	SubConc. Programa	Concepte	Denominació	Concepte	Article	Capítol
		720		MOLT IL.LUSTRE GOVERN D'ANDORRA			
		9410000	72000	Llei Qualificada Transferències	2.266.777,00		
Total Capítol: 7					2.266.777,00	2.266.777,00	2.266.777,00
Total pressupost d'ingressos					13.276.262,00	13.276.262,00	13.276.262,00



COMÚ DE LA MASSANA

MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2018

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2018

El projecte de pressupost per l'exercici 2018 s'ha realitzat basant-se en la contenció de la despesa corrent, i la prudència a l'hora de valorar els ingressos, seguint la línia dels pressupostos dels exercicis anteriors, i traduint-se en una previsió de les despeses de **13.276.262,00 Euros** i una previsió dels ingressos de **13.276.262,00 Euros**.

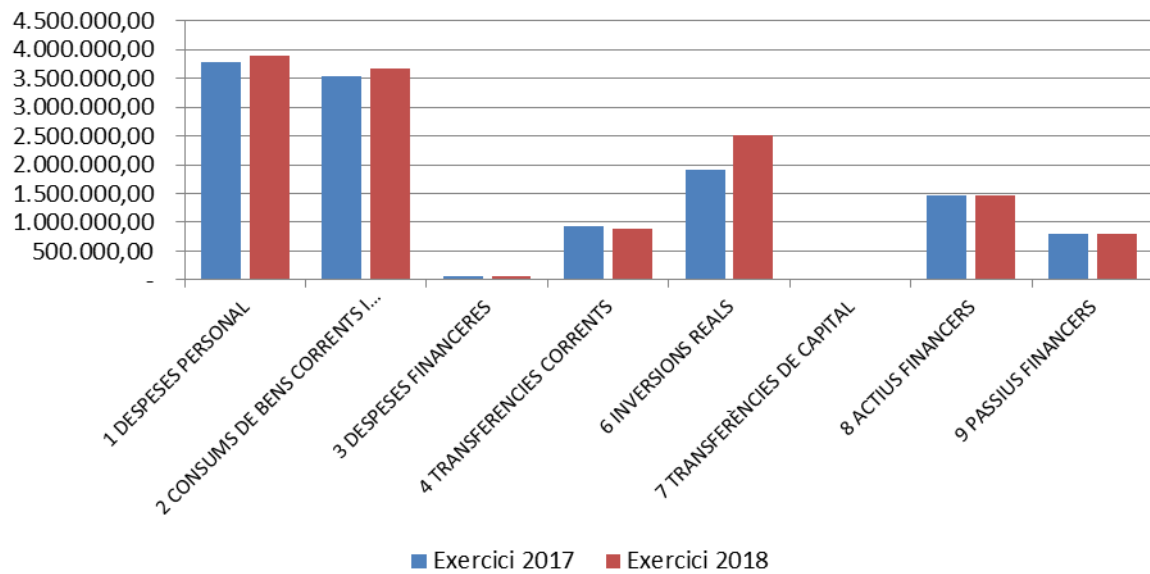
El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals.

A) Projecte del Pressupost de despeses:

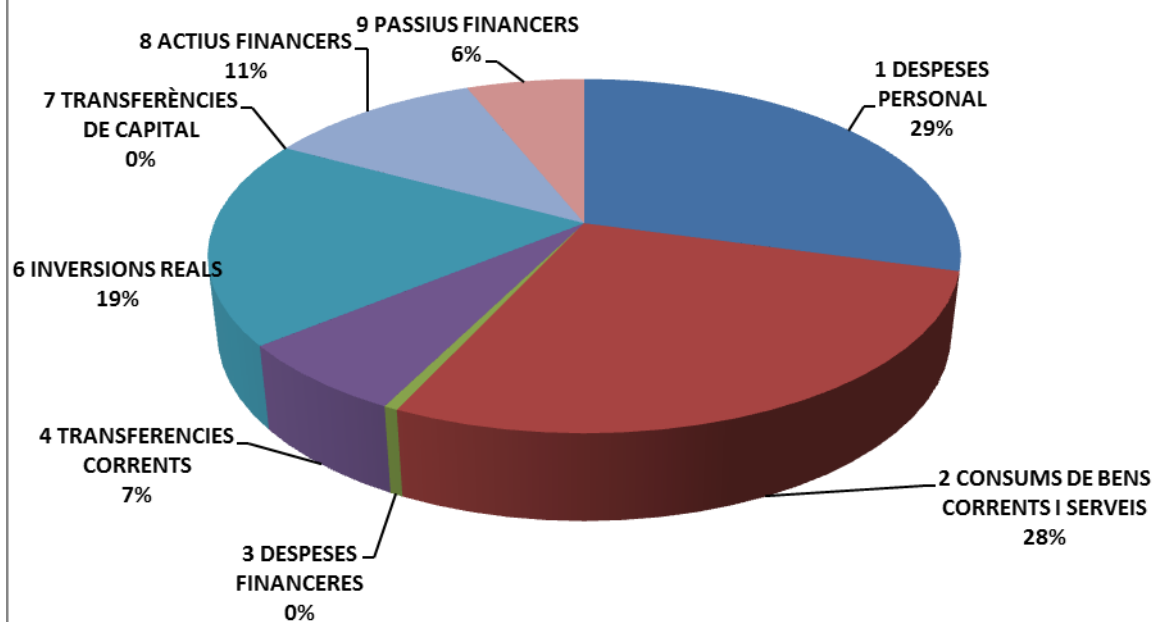
Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió de 2.503.511,06 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.267.180,77 Euros i de despeses corrents per un import de 8.505.570,17 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2018	Exercici 2017	Difer. %
<u>Despeses</u>			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	3.889.963,10	3.778.687,21	2,94%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	3.666.500,23	3.533.029,08	3,78%
3 DESPESES FINANCERES	67.532,19	73.207,31	-7,75%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	931.491,17	-5,36%
Total OPERACIONS CORRENTS	8.505.570,17	8.316.414,77	2,27%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	2.503.511,06	1.901.369,81	31,67%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.503.511,06	1.901.369,81	31,67%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	805.680,77	800.005,65	0,71%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.267.180,77	2.261.505,65	0,25%
Total despeses:	13.276.262,00	12.479.290,23	6,39%

Comparatiu crèdits inicials despeses



Distribució despesa pressupost 2018



1) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió augmenten respecte al pressupost anterior, i ascendeixen a **2.503.511,06 Euros**, un 31,67% més si ho comparem amb l'exercici 2017.

El capítol **d'inversions** es destina a:

- ✓ Millora del Parc del Prat del Colat (remodelació dels jocs existents, millora de l'enllumenat i nova reordenació de la zona d'entrada al parc), així com el trasllat del parc de Sispony cap a una zona més idònia i propera a l'església.
- ✓ Projecte de millora i actualització de l'hivernacle
- ✓ Nou Parc infantil a la urbanització dels Oriosos al pobles d'Anyós.
- ✓ Creació d'un Caní Parc a la zona dels Bombers, en terreny comunal.
- ✓ Eixamplament de la carretera d'Anyós, (des de l'encreuament de la depuradora fins a la fusteria Martí) i eixamplament de la carretera de l'Aldosa (des de l'encreuament del Camí de les Gravades fins al xalet Font dels Coloms).
- ✓ Millores en la xarxa d'aigua (construcció de dipòsit per donar servei d'aigua potable a la barranca de la vaquera de Setúria i rasa per col·locació aigua potable des de la Font del Bisbe fins l'edifici Coll de la Botella).
- ✓ Equipament i maquinària pel departament de la via pública (una nova màquina d'escombrar, saladora per a la IVECO, caixa per UNIMOG i una màquina per rentar vehicles).
- ✓ Renovació de voravies a diferents punts de la Parròquia, realització d'un nou aparcament al poble de Pal i ampliació de l'aparcament del Comapedrosa a Arinsal, refecció de la zona del Cap del Carrer de la Massana, i de l'escollera en tram de riu d'Arinsal a les Fontetes i reposició de baranes de diferents punts de la Massana.
- ✓ Cadastre rústic dels Quarts d'Erts i Arinsal.
- ✓ Abocador Comunal.
- ✓ Reposició de la coberta de l'edifici administratiu, reparacions generals a la coberta de l'Indret i altres i ampliació de la línia de vida al Teatre de les Fontetes.
- ✓ Mobiliari urbà (papereres, casetes per contenidors, contenidors per la recollida selectiva).
- ✓ Pla d'embelliment de Pal (Embelliment del casc antic del poble de Pal i vegetació de talús).
- ✓ Ruta camins de foc. Projecte de desenvolupament xarxa de sendes interpretatives relacionades amb cases ramaderes mitjançant itineraris amb les marques de foc del bestiar.
- ✓ Empedrat del camí d'accés al refugi del Comapedrosa i alhora d'accés al Parc , i col·locació d'un pas canadenc a la zona de percanela per evitar que el bestiar baixi a la carretera.

- ✓ Xarxa enllumenat (instal·lació de nous fanals i subministrament i col·locació de quadres elèctrics per esdeveniments i festes).
- ✓ Un nou grup electrogen i un nou rentavaixelles industrial per al refugi del Comapedrosa.
- ✓ Millores en el recinte de l'Escola de música de l'edifici administratiu consistent en l'aïllament acústic de la sala, així com l'adquisició de nou equipament (instruments).
- ✓ Equips i aplicacions informàtiques (millores programa de comunicació de l'espai de coordinació del servei de circulació i aplicació de sancions, software de la deixalleria, noves llicències, equips informàtics per als diferents serveis de departaments del comú i de recanvi, millores en el servidor i protecció de la xarxa i nova web de la Massana).
- ✓ Noves parades de bus cobertes.
- ✓ Noves càmeres (Serradora, Parc tancat Arinsal, Camping Santa Caterina, Prat del Colat, Església i Comú Vell) així com renovació de diverses emissores.
- ✓ Reforma interior de la biblioteca (Pintura, col·locació de parquet, etc..) així com l'adquisició de divers mobiliari i equipament cultural (prestatgeries i fons bibliogràfic)
- ✓ Millora en la il·luminació del teatre i adquisició d'un nou projector.
- ✓ Mobiliari per al despatx de la Serradora, per al despatx de proximitat (circulació) i per al departament de socials.
- ✓ Equipament per al Centre de lleure per joves (televisió, tablet, tauletes i pufs), mobiliari per al centre d'esplai (armari i caixó) i un rentavaixelles per a la casa Pairal, així com cadires per a celebracions i festes.

S'adjunta un quadre amb el detall de les partides d'inversió i l'import corresponent:

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Import
400	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	477.805,00
300	4530000	60700	Eixamplaments carreteres	457.165,50
300	1610000	6073030	Xarxa aigua	291.699,91
400	1631000	60310	Maquinària	187.250,00
300	4530001	60710	Vies urbanes i altres	161.705,44
300	4591004	60710	Vies urbanes i altres	124.255,79
300	4501000	60910	Cadastre Comunal	90.080,25
300	1622000	60728	Abocadors	83.537,17
300	4591002	61240	Edificis administratius	80.355,01
400	1550000	61710	Vies urbanes i altres	70.500,00
700	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	65.240,96
300	4591003	6073000	Urbanitzacions	63.290,00
300	1610000	6173030	Xarxa aigua	50.000,00
700	1720000	60724	Camins forestals	47.000,00
300	1610000	60320	Utilitatge	30.000,00
700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	29.927,00
300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	25.340,47
300	4591002	60300	Instal·lacions tècniques ed. administratiu	23.463,02
202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	20.000,00
700	1711001	60300	Instal·lacions tècniques	11.500,00
400	1330000	60713	Parades de bus	10.638,54
202	9203000	60600	Equips informàtics	10.500,00
202	4501000	64000	Aplicacions informàtiques	8.000,00
300	3320000	6023014	Obra interior biblioteca	7.500,00
700	4100000	60725	Altres millores del medi ambient	7.500,00
202	9220000	64000	Aplicacions informàtiques	7.000,00
400	1330000	60310	Maquinària / Emissores	6.500,00
202	1620003	64000	Aplicacions informàtiques	6.000,00
400	1330000	60300	Càmeres	5.787,00
500	3350000	60500	Mobiliari	5.500,00
500	3320000	60500	Mobiliari	5.000,00
202	2312000	60600	Equips informàtics	4.700,00
400	4591008	60500	Mobiliari Serradora	4.000,00
400	1330000	60500	Mobiliari	4.000,00
500	3320000	60800	Equipament cultural	3.000,00
500	3230000	60800	Equipament escola de música	3.000,00
300	3350000	60300	Instal·lacions tècniques teatre	2.500,00
500	3381001	60500	Mobiliari	2.500,00
600	2311000	60500	Mobiliari	2.500,00
202	1330000	64000	Aplicacions informàtiques	2.000,00
601	2310001	60801	Equipaments Centre de lleure per joves	1.510,00
202	1330000	60600	Equips informàtics	1.200,00
601	2312000	60500	Centre d'esplai	1.160,00
202	9202000	60600	Equips informàtics	900,00
600	2310000	60500	Mobiliari	500,00
Total despeses d'inversió				2.503.511,06

2) Despeses de funcionament

Les despeses corrents augmenten en globalitat respecte a l'any 2017 d'un **2,27%**

- a) Les despeses de personal augmenten un **2,94%** respecte al pressupost de l'any anterior.

Cal remarcar que per aquest exercici, es preveu noves contractacions per a diversos llocs de treball com per exemple dos auxiliars de circulació, un inspector, dos caporals mitjançant promoció interna, així com consolidar diversos llocs de treball que fins ara s'estaven cobrint mitjançant la contractació eventual i vacants. Es fixa l'augment als conceptes retributius (base retributiva, complement de lloc i complement d'antiguitat) amb l'índex de preus de consum que en el cas que a 31 de desembre de 2017 fos negatiu es prendria com a referència el valor de 0%.

- b) El capítol de consums de béns corrents i serveis augmenta globalment d'un **3,78%** sumant un total de **3.666.500,23 Euros**.

Les despeses de funcionament augmenten sensiblement degut al manteniment de noves inversions i la previsió d'increment de preus, tot i l'esforç de contenció i gestió dels recursos previstos.

Dins aquest capítol destacarem les partides següents:

- 471.357,65 Euros per al lloguer de terrenys, elements de transport, maquinària, edificis i altres construccions i el cànon previst per la SDADV.
- 344.742,25 Euros en subministraments (enllumenat públic, carburants de locomoció i calefacció, utilitatges, material d'oficina, serveis telefònics).
- 267.422,96 Euros en reparació i conservació d'edificis i altres construccions, maquinària i elements de transport.
- 1.494.281,91 Euros en els treballs realitzats per altres empreses (Treta de neu, controls de potabilitat d'aigua, recollides selectives d'escombraries, menjador Casa Pairal, estudis tècnics i jurídics, neteja de boscos, aparcaments verticals, despeses de comunicació neteja edificis públics, manteniment d'aplicacions informàtiques).
- 596.129,55 Euros en concepte d'altres serveis que engloba els diferents actes culturals, socials i turístics que es realitzen a la Parròquia. (Andoflora i mercat de Nadal, Escola de música, esports d'estiu, activitats extraescolars, promoció de la parròquia, cos de voluntaris per la natura).
- 320.349,49 Euros per la reparació i conservació dels béns destinats a ús públic, com poden ser les xarxes d'enllumenat, d'aigües potables, d'aigües pluvials i senyalitzacions urbanes, i parcs i jardins.
- 172.216,42 Euros en altres despeses de consums corrents. (primes assegurances, transport parroquial, tributs, nous serveis)

- c) Les despeses financeres previstes són de 67.532,19 Euros i es componen majoritàriament dels interessos derivats del préstec del projecte del Telecabina i del Centre turístic i cultural "Les Fontetes".

3) Transferències corrents

Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents per un valor de 881.574,65 Euros, que representen una disminució del **-5,36%** respecte a l'any 2017.

Aquesta disminució s'atribueix al decrement en les subvencions previstes per diverses entitats esportives envers l'any anterior.

Dins d'aquest capítol destacarem l'aportació a la Llar d'infants d'un import de 195.000,00 Euros, l'aportació per realitzar els diferents esdeveniments esportius per la promoció de la parròquia que ascendeix a 300.000,00 Euros, i l'aportació a l'Esquí club Arinsal-Pal d'un import de 100.000,00 Euros.

4) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2018.

5) Variacions d'actius financers

Aquest capítol ascendeix a 1.461.500,00 Euros, i correspon 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.

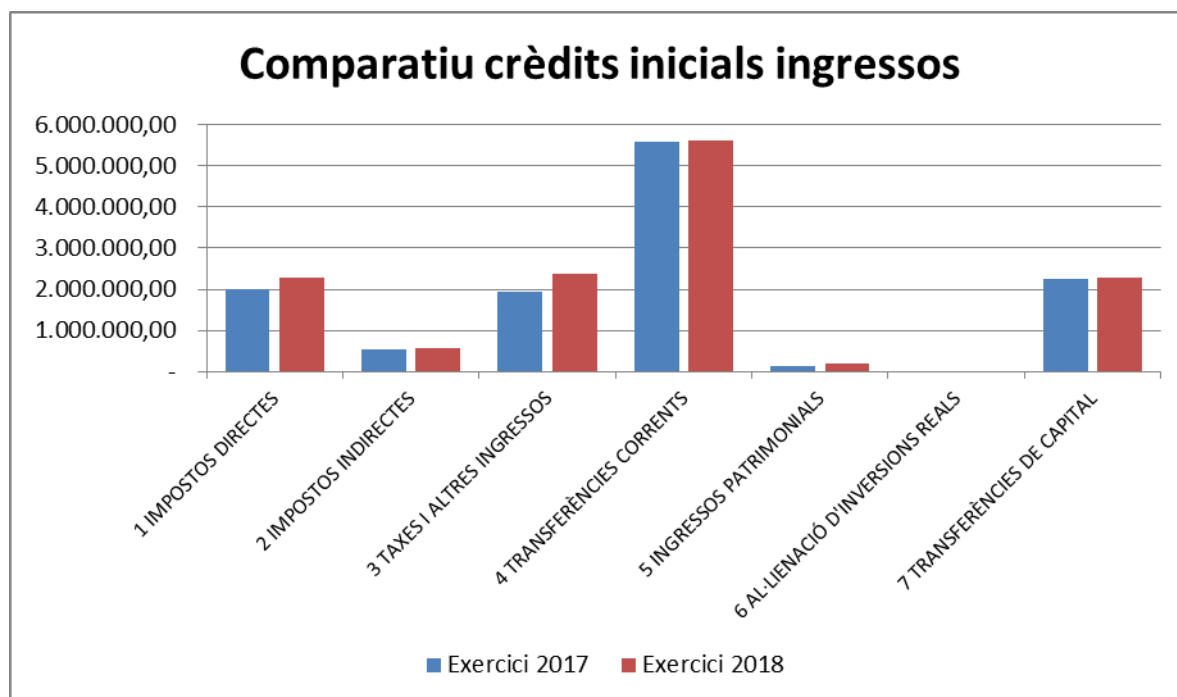
6) Variacions de passius financers

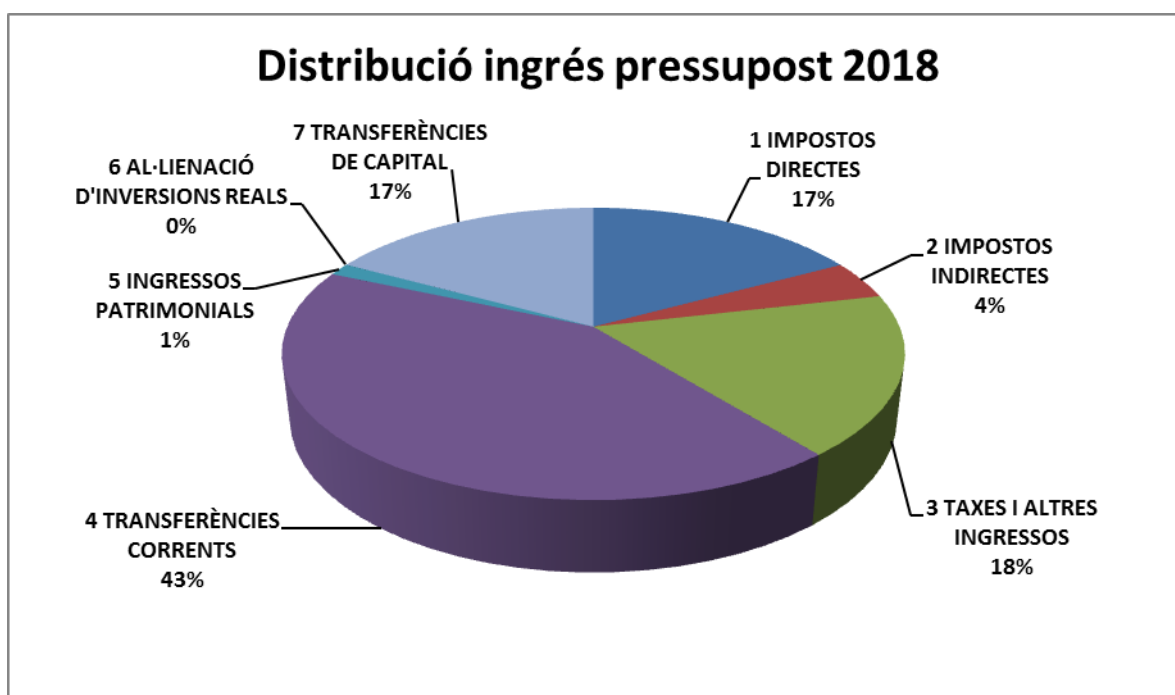
Les variacions de passius financers ascendeixen a 805.680,77 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

Els ingressos corrents previstos ascendeixen a 11.009.485,00 Euros, i els ingressos de capital a 2.266.777,00 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2018	Exercici 2017	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.268.864,00	2.015.000,00	12,60%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	569.081,00	550.000,00	3,47%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.360.690,00	1.948.613,00	21,15%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.628.733,00	5.575.546,08	0,95%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	182.117,00	128.625,50	41,59%
Total OPERACIONS CORRENTS	11.009.485,00	10.217.784,58	7,75%
OPERACIONS DE CAPITAL			
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.266.777,00	2.261.505,65	0,23%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.266.777,00	2.261.505,65	0,23%
Total ingressos:	13.276.262,00	12.479.290,23	6,39%





Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2018:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2018 s'han calculat prenent com referència les dades que es desprenen de l'avanç de la liquidació del pressupost de dit exercici i l'increment previst en funció de la previsió de creixement del PIB.

Pel que fa als impostos indirectes la previsió ve donada pel previst liquidar durant el 2017. S'ha optat, al igual que en els darrers exercicis, per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2017, superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2018.

Els ingressos previstos en el Capítol III, Taxes i altres Ingressos de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat, en la seva major part, prenent com referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 i ajustats, si escau, d'acord amb les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en l'Ordinació tributària i l'ordinació de preus públics i una previsió de creixement en funció de la estimació del PIB.

També s'han pres en consideració informes tècnics independents quan ha sigut necessari, tot i mantenir un criteri de prudència a l'hora de valorar-los.

Pel que fa al Capítol IV, s'ha tingut el model de la Llei qualificada de transferències als comuns que ha estat debatut i aprovat aquest 2017 i que entra en vigor a partir de l'1 de gener del 2018.

Els ingressos patrimonials previstos es desprenen de l'avanç de la liquidació del pressupost anterior.

Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de capital de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat prenent com a referència les disposicions de la Llei qualificada de transferències als comuns aprovada a finals del 2017 i amb entrada en vigor a partir del 2018.

1) Impostos directes

Dins el capítol d'impostos directes es preveu recaptar la quantitat de 2.268.864,00 Euros, un **12,60%** en relació al previst a l'exercici anterior.

2) Impostos indirectes

El capítol d'impostos indirectes inclou la recaptació de l'impost de transmissions patrimonials previst en 569.081,00 Euros.

Tot i que la liquidació del 2017 serà molt superior al previst, el Comú considera que aquest augment es deu a una situació transitòria i no a una millora de l'entorn econòmic, i per tant fa una previsió prudent del que recaptarà.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres impostos (2.360.690,00 Euros) experimenten un increment respecte a l'any anterior d'un **21,15%** preveient doncs una recaptació superior la prevista l'any anterior i en consonància amb la previsió de liquidació del 2017.

A l'hora de fer la previsió, s'ha tingut en compte el previst liquidar durant el 2017, aplicant un coeficient corrector, si s'escau, i seguint el criteri de prudència emprat en els demés capítols d'ingressos.

També s'ha tingut en compte, pel que fa als ingressos derivats de l'abocament de terres, un informe tècnic independent, i aplicant tanmateix un coeficient corrector a les previsions extretes del mateix.

4) Transferències corrents

Es preveu rebre en concepte de transferències corrents la quantitat de 5.628.733,00 Euros (Llei de transferències, taxa de tinença de vehicles, conveni de l'escola d'art amb Ordino, col·laboracions d'entitats privades destinades a projectes de medi ambient).

5) Ingressos patrimonials

Els 182.117,00 Euros previstos en el capítol d'ingressos patrimonials, es componen de les diferents concessions administratives atorgades, contractes de lloguer vigents, i a la previsió del cobrament dels dividendes sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries d'Andorra, que el Comú de la Massana ha adquirit.

6) Transferències de capital

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 2.266.777,00 Euros (Llei de transferències).

El Comú considera com transferències de capital, aquells diners rebut, que serviran per finançar el retorn del deute contractat, i la recompra de les participacions preferents emeses per EMAP, SAU i subscrietes per les entitats bancàries del país.

Resultat pressupostari:

Comú de La Massana

Resum per capítols del pressupost

Període: 2018

Capítols / Descripció	%		
	2018	2017	Variació
1 DESPESES PERSONAL	3.889.963,10	3.778.687,21	2,94%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.666.500,23	3.533.029,08	3,78%
3 DESPESES FINANCERES	67.532,19	73.207,31	-7,75%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.574,65	931.491,17	-5,36%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	8.505.570,17	8.316.414,77	2,27%
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.268.864,00	2.015.000,00	12,60%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	569.081,00	550.000,00	3,47%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.360.690,00	1.948.613,00	21,15%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.628.733,00	5.575.546,08	0,95%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	182.117,00	128.625,50	41,59%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	11.009.485,00	10.217.784,58	7,75%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	2.503.914,83	1.901.369,81	31,69%
6 INVERSIONS REALS	2.503.511,06	1.901.369,81	31,67%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	2.503.511,06	1.901.369,81	31,67%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.266.777,00	2.261.505,65	0,23%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.266.777,00	2.261.505,65	0,23%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-236.734,06	360.135,84	-165,73%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	2.267.180,77	2.261.505,65	0,25%
8 ACTIUS FINANCERS	146.150,00	146.150,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	805.680,77	800.005,65	0,71%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.267.180,77	2.261.505,65	0,25%
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	
Total OPERACIONS INGRESSOS FINANCERES	0,00	0,00	
RESULTAT OPERACIONS FINANCERES	-2.267.180,77	-2.261.505,65	0,25%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

Pressupost consolidat Comú de La Massana, EMAP, S.A.U. i VALLNORD, S.A.

Capítols / Descripció	COMÚ			TOTAL
	DE LA MASSANA	EMAP, S.A.U	VALLNORD, S.A	CONSOLIDAT
<u>Despeses</u>				
OPERACIONS CORRENTS				
1 DESPESES PERSONAL	3.889.963	7.098.576	250.240	11.238.780
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.666.500	7.367.728	127.1041	12.305.269
3 DESPESES FINANCERES	67.532	706.687	18.214	792.433
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	881.575	-	-	881.575
Total OPERACIONS CORRENTS	8.505.570	15.172.991	1.539.495	25.218.056
OPERACIONS DE CAPITAL				
6 INVERSIONS REALS	2.503.511	5.782.488	25.000	8.310.999
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	-	-	0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.503.511	5.782.488	25.000	8.310.999
OPERACIONS FINANCERES				
8 ACTIUS FINANCERS	146.1500	900	-	146.2400
9 PASSIUS FINANCERS	805.681	295.127	-	1.100.808
Total OPERACIONS FINANCERES	2.267.181	296.027	0	2.563.208
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	13.276.262	21.251.506	1.564.495	36.092.263

Capítols / Descripció	COMÚ			TOTAL
	DE LA MASSANA	EMAP, S.A.U	VALLNORD, S.A	CONSOLIDAT
<u>Ingressos</u>				
OPERACIONS CORRENTS				
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.268.864	-	-	2.268.864
2 IMPOSTOS INDIRECTES	569.081	-	-	569.081
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.360.690	17.415.551	1.700.000	21.476.241
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.628.733	1.129.289	-	6.758.022
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	182.117	235.361	-	417.478
Total OPERACIONS CORRENTS	11.009.485	18.780.200	1.700.000	31.489.685
OPERACIONS DE CAPITAL				
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	-	-	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.266.777	-	-	2.266.777
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.266.777	0	0	2.266.777
OPERACIONS FINANCERES				
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	0
9 PASSIUS FINANCERS	-	5.854.335	-	5.854.335
Total OPERACIONS FINANCERES	0	5.854.335	0	5.854.335
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	13.276.262	24.634.535	1.700.000	39.610.797

Informe sobre l'endeutament

Es presenta un quadre comparatiu de la situació d'endeutament del Comú de la Massana, presentant la previsió de tancament de l'exercici a 31 de desembre del 2017, i la previsió a finals de l'exercici 2018.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2017	Previsió 31/12/2018
Mitjana base de càlcul	13.332.874,26	13.567.033,63
TOTAL BASE CÀLCUL	13.332.874,26	13.567.033,63
Endeutament del Comú L/termini	6.256.831,90	5.446.241,01
Endeutament del Comú C/termini	805.680,77	810.994,51
Endeutament EMAP L/T (100%)	-	5.439.287,00
Endeutament EMAP C/T (100%)	692.433,00	1.037.901,00
Arrendaments equipaments estació	2.757.070,66	1.603.009,00
Endeutament VALLNORD L/T (66,7%)	-	-
Endeutament VALLNORD C/T (66,7%)	-	-
ENDEUTAMENT	10.512.016,33	14.337.432,52
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	78,84%	105,68%
Capítol 3 despeses Comú	70.107,42	67.532,19
Capítol 9 despeses Comú	800.005,65	805.680,77
Amortització préstec EMAP (100%)	-	-
Despeses Financeres EMAP (100%)	115.670,00	180.531,77
Quota arrendament financer EMAP (100%)	1.143.158,01	1.035.745,00
Despeses Financeres VALLNORD (66,7%)	-	-
CÀRREGA FINANCERA	2.128.941,08	2.089.489,73
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	15,97%	15,40%
Endeutament Comú C/T	805.680,77	810.994,51
Endeutament EMAP,SAU C/T (100%)	692.433,00	1.037.901,00
Endeutament VALLNORD,SA C/T	-	-
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	1.498.113,77	1.848.895,51
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	11,24%	13,63%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2018 de l'Administració Comunal, i els programes d'actuació de les societats participades EMAP, S.A.U i VALLNORD, S.A.

D'acord amb les previsions de tancament de l'endeutament a finals de l'exercici 2018, el Comú de la Massana dona compliment a l'establert al Capítol III, del Títol III de la Llei de les finances Comunals, i en concret al seu article 47 en el que es refereix a la quantia màxima de l'endeutament, així com els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018, publicats al BOPA en data 23 d'octubre de 2017.

Programes d'actuació societats participades

S'adjunta el programa d'actuació de les societats participades EMAP, S.A.U i VALLNORD, S.A.

El Director de finances
Marc Juan



**PROGRAMES ANUALS
D'ACTUACIÓ, INVERSIÓ I
FINANÇAMENT DE LES
SOCIETATS COMUNALS**



PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU
(EMAP)

ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓ	3
2.	OBJECTIUS A ASSOLIR DURANT L'EXERCICI	5
3.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	6
3.1	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS REAL A 2016/17 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018	6
3.2	DETALLS DE DIFERENTS PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS I COMENTARIS	7
4.	DETALL DE LES APORTACIONS DEL COMÚ O ALTRES FONTS DE FINANÇAMENT ALIENES	14
4.1	APORTACIONS	14
4.2	SUBVENCIONS	14
5.	CANVIS EN EL PATRIMONI NET	15
5.1	DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	15
5.2	COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET	15
6.	PLA D'INVERSIONS	17
6.1	DETALL DELS PLANS D'INVERSIONS	17
6.2	COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS	17
7.	BALANÇ DE SITUACIÓ	19
7.1	BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018	19
7.2	COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ	21
8.	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EFE)	22
8.1	ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU REAL A 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/17 I 2018	22
8.2	COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	23
9.	CORRESPONDÈNCIA AMB EL PRESSUPOST COMUNAL	24
9.1	COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS	25

1. INTRODUCCIÓ

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.

D'acord amb l'escriptura nº 36 de protocol la Notaria Rosa M. Ferrandiz, de data 5 de gener de 2017, la Societat té per objecte: 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.

Igualment, i amb la finalitat d'establir una coherència amb els períodes trimestrals comunals i per tal d'afavorir les consolidacions de les dades econòmiques, s'ha fet un canvi en el règim econòmic de la societat 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.

Tanmateix, en 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Es presenta a l'aprovació del Consell d'Administració aquest "Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançaement" estructurat amb els criteris adoptats en 2003 per tal d'adaptar-lo a les exigències de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal del 2014.

Donem resposta al mandat contingut en la norma estatutària, presentant aquest document provisional on analitzarem la composició de les principals magnituds econòmic-financera de l'empresa per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Finançaement (PAIF).

El programa d'actuació, d'inversions i de finançaement, el qual, responen a les previsions plurianuals establertes oportunament, haurà de contenir:

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions del Comú o d'altres fonts de finançaement externes, indicant les seves finalitats.
- c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que s'espera generar per mitjà de recursos propis.
- d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici, que servirà per argumentar la necessitat de les inversions, objectius a assolir i la viabilitat del seu finançaement.
- e) Un pressupost d'explotació i inversió comparant el pressupostat per l'exercici anterior, la previsió de tancament de dit exercici i el pressupost per aquest exercici.
- f) Estat de flux de tresoreria comparant el pressupostat per l'exercici anterior, la previsió de tancament de dit exercici i el pressupost per aquest exercici.
- g) Balanç de situació comparant el pressupostat per l'exercici anterior, la previsió de tancament de dit exercici i el pressupost per aquest exercici.

Es tracta, per tant, de descriure i analitzar la composició i evolució de les principals magnituds econòmiques i financeres de la societat per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018.

En primer lloc, quantificarem la previsió de les despeses i els ingressos de la empresa, que concretarem en el Compte de pèrdues i guanys estimat per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre 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, quantificarem les necessitats de recursos sol·licitats per la nostra activitat inversora i les variacions dels saldos circulants, actius i passius, del nostre balanç, concretant el procés de planificació, amb la redacció del Pla d'actuació inversions i finançaement (PAIF), document que harmonitza les previsions anteriors i garanteix l'equilibri entre la previsió de fons a obtenir i l'ús dels mateixos.

2. OBJECTIUS A ASSOLIR DURANT L'EXERCICI

Els objectius de la Societat per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 són:

- Millorar rendibilitat econòmica de la societat
- Incrementar la despesa mitjana per client
- Incrementar el número de visitants durant l'estiu
- Millorar la qualitat de serveis i instal·lacions
- Potenciar les activitats i l'escola de BTT d'estiu
- Incrementar el volum de negoci amb els mercats de proximitat (França, Espanya, Portugal, Nord d'Europa,...).
- Continuar en la millora de la qualitat dels productes de restauració
- Millora la rendibilitat dels diferents esdeveniments esportius que es duran a terme durant l'estiu
- Millorar la productivitat del personal

Per l'acompliment de gran part de les actuacions i activitats descrites, serà necessari realitzar inversions estratègiques i rendibles, tant en els negocis de la restauració com en les activitats.

Des de la temporada 2015/16, l'estació de Pal s'obra al públic durant 10 mesos a l'any per oferir tan activitats d'hivern com activitats d'estiu. Per tal de donar aquests dos tipus de servei, s'ha d'assolir una estructura de personal equilibrada i funcional per mantenir tants dies a l'any les dues activitats que volem oferir als nostres clients, pel que des de l'exercici 2016/2017 s'ha incrementat tant la plantilla fixa com la de temporers d'estiu per assolir una estructura de personal equilibrada que permeti dur a terme aquestes activitats.

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES REAL A 2016/17 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	15.905.850	15.613.065	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	1.065.633	1.042.509	1.414.009
Total ingressos d'explotació	16.971.484	16.655.574	18.780.200
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(1.464.080)	(1.322.524)	(1.614.645)
Despeses de personal	(6.598.469)	(6.327.893)	(7.098.576)
Sous, salaris i assimilats	(5.722.294)	(5.510.805)	(6.155.777)
Càrregues socials	(865.565)	(793.507)	(930.916)
Altres despeses de personal	(10.610)	(23.581)	(11.884)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(2.651.395)	(3.290.000)	(3.419.819)
Amortització	(2.661.395)	(3.290.000)	(3.419.819)
Deteriorament			
Resultats per venda o baixa	10.000		
Deteriorament del circulat	(3.585)	-	-
Existències	(3.585)		
Crèdits i comptes a cobrar			
Altres			
Altres despeses d'explotació	(5.672.171)	(5.153.999)	(5.788.687)
Arrendaments i cànons	(388.133)	(231.178)	(366.889)
Reparacions i conservació	(1.671.742)	(1.334.054)	(1.659.408)
Serveis professionals independents	(1.262.787)	(736.100)	(511.492)
Subministraments	(1.302.229)	(1.289.000)	(1.351.091)
Tributs	(82.896)	(71.688)	(37.747)
Altres serveis exteriors	(964.384)	(1.491.979)	(1.862.059)
Total despeses d'explotació	(16.389.700)	(16.094.416)	(17.921.727)
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	581.783	561.158	858.473
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	26.070	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	26.070	-	-
D'altres actius financers	-	-	-
Despeses financeres	(115.670)	(95.294)	(117.405)
Per deutes amb parts vinculades			
Altres deutes	(115.670)	(95.294)	(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	(89.600)	(95.294)	(117.405)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	492.183	465.864	741.068
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	59.751		
Altres despeses no recurrents	(9.300)		(27.523)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	50.451	-	(27.523)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	542.634	465.864	713.545
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	542.634	465.864	713.545

3.2 DETALLS DE DIFERENTS PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES I COMENTARIS

3.2.1 IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Forfets	8.977.929	8.459.620	9.388.940
Assegurances forfets	368.249	378.231	368.000
Restauració	3.043.307	2.822.105	3.730.000
Escoles, guarderia i jardí de neu	2.924.885	2.916.326	3.063.500
Botiga	69.710	16.555	90.000
Activitats varies	521.769	1.020.228	725.751
Total	15.905.850	15.613.065	17.366.191

L'import net de la xifra de negocis de la projecció del 2018 versus a l'exercici 2016/17 és superior en 1.460 milers d'euros (un 9'18%). A continuació detallem les variacions per epígrafs:

-) **Forfets:** increment del 4'6% 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:** es manté la xifra de l'exercici 2016/17 vista la tendència decreixent d'aquesta partida dels darrers anys sobretot perquè els clients estrangers ja venen amb l'assegurança contractada.
-) **Restauració:** creixement, respecte a l'exercici 2016/17, del 22'6% degut, sobretot, a

 - o incorporació dels 3 nous negocis de l'edifici del Coll de la Botella a l'explotació, amb una expectativa de facturació de 600 milers d'euros
 - o incorporació del restaurant Art i Sal d'Arinsal. increment del nombre de visitants.
 - o increment del negoci nocturn, fora dels horaris d'obertura de les pistes, sobretot Pla de Cot i Xalet Igloo
 - o consolidació del 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)
-) **Escoles:** increment del 4'7% pels mateixos motius que l'increment esmentat dels forfets i, a més a més, pel creixement del departament SnowPlus, tant a l'estiu com a l'hivern.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

- J **Botiga:** increment previst del 29'1% 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 l'estiu 2018.
- J **Activitats diverses:** increment del 39% 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 Snowcabin ampliat a Arinsal (sopars Xalet Igloo)

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Lloguers	273.942	293.769	216.200
Arrendaments vending	11.916	13.000	14.000
Altres varis	779.775	735.740	1.183.809
Total	1.065.633	1.042.509	1.414.009

A continuació detallem les variacions entre el pressupost de l'exercici 2018 i el resultat de l'exercici 2016/17, per epígrafs:

- o **Lloguers:** correspon als ingressos per lloguers de diversos locals de Pal i Arinsal; la reducció de l'import respecte a l'exercici 2016/17 esdevé per la recuperació del local de restauració d'Arinsal anomenat actualment "Art i Sal", i per l'antic restaurant del Coll de la Botella, que ha està enderrocat per la construcció del nou edifici de serveis.
- o **Arrendaments vending:** El tancament de l'exercici 2016/2017 es manté en línia amb l'import pressupostat, correspon a un contracte de 4 anys signat amb un únic proveïdor. El pressupost per a l'exercici 2018 és de 14 milers d'euros per l'increment dels punts de venda al nou edifici del Coll de la Botella.
- o **Altres varis:** la projecció per l'any 2018 és del 32'7% d'increment respecte a l'exercici 2016/17. Aquest augment es deu principalment a l'increment de les subvencions i patrocinis a rebre per la Copa del Món de mountain bike. (veure també els comentaris a l'apartat 4.2 subvencions).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Compres matèries primes	1.167.681	973.339	1.317.069
Assegurances Forfets	220.716	270.352	220.000
Varis	73.474	98.000	74.576
Variació d'existències	2.209	(19.167)	3.000
Total	1.464.080	1.322.524	1.614.645

A continuació detallem les variacions entre el pressupost de l'exercici 2018 i el resultat de l'exercici 2016/17, per epígrafs:

- o **Compres de matèries primes:** les despeses de l'exercici 2016/2017 no han sofert variacions respecte a les pressupostades pel mateix període. La despesa correspon, principalment, a les mercaderies de restauració. El pressupost per 2018 preveu una despesa de 1.317 milers d'euros, un 12'8% per sobre de l'exercici 2016/17, produïda principalment per la incorporació de 4 nous negocis de restauració (3 al Coll de la Botella i un a Arinsal)
- o **Assegurances forfets:** es manté el cost de l'exercici 2016/17 vista la tendència decreixent d'aquesta partida dels darrers anys sobretot perquè els clients estrangers ja venen amb l'assegurança contractada.
- o **Varis:** les despeses previstes per 2018 no varien gaire de les realitzades a l'exercici 2016/17.

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Sous i salaris	5.722.294	5.510.805	6.155.777
Càrregues socials	865.565	793.507	930.916
Altres despeses de personal	10.610	23.581	11.884
Total	6.598.469	6.327.893	7.098.576

L'increment de la despesa de personal que recull el pressupost de 2018 respecte a l'exercici 2016/2017 es deu bàsicament a:

-) increment de personal temporer per l'obertura de 4 nous locals de restauració
-) increment de la plantilla del personal fixe per reforç de diverses àrees estratègiques (màrqueting, sistemes d'informació, etc.)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Aplicacions informàtiques	29.860	16.294	46.014
Marques	-	505	-
Total	29.860	16.799	46.014

Per a l'any 2018 s'ha previst una despesa per import de 46 milers d'euros, que respon a una variació respecte a l'exercici 2016/17 del 54%, degut a la previsió de l'adquisició de nous programes informàtics. (veure apartat 6.2 comentaris als plans d'inversions).

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Total	2.631.535	3.273.201	3.373.805

Les despeses d'amortització al tancament de l'exercici 2016/2017 respecte al pressupost. Del mateix exercici és inferior perquè durant l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017, la societat realitza un canvi de criteri comptable, quin ve donat per una part d'immobilitzat que no s'ha amortitzat durant l'exercici 2014/15, tot i tenir valor net comptable; durant l'exercici 2015/16 es va realitzar la dotació de l'amortització d'aquests bens, aplicant-la directament contra el compte de resultats; no obstant, durant l'exercici d'enguany, la societat veu convenient ajustar-lo contra reserves voluntàries per l'import pendent d'amortitzar, i per un total de 689.065 euros, canviant així el criteri comptable per tal de seguir el principi d'uniformitat del pla general comptable.

Per l'exercici 2018 la dotació projectada inclou la que afecta als nous actius adquirits al final de l'exercici 2017, entre el que destaquem l'edifici de serveis del Coll de la Botella

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Arrendaments i cànons	388.133	231.178	366.889
Reparacions i conservació	1.671.742	1.334.054	1.659.408
Serveis professionals independents	1.262.787	736.100	511.492
Subministraments	1.302.229	1.289.000	1.351.091
Tributs	82.896	71.688	37.747
Assegurances	139.701	143.540	141.797
Serveis bancaris	62.192	51.359	125.320
Publicitat	331.431	450.000	420.000
Altres serveis exteriors	341.550	772.080	1.084.090
Transports	89.510	75.000	90.853
Total	5.672.171	5.153.999	5.788.687

- Arrendaments i cànons:** el pressupost per 2018 indica una reducció del 5'5% respecte a la xifra de tancament a 31 de maig de 2017 degut a diversos motius:
 - o No es llogaran ni karts elèctrics ni carpes per aquests karts perquè la societat els ha comprat
 - o 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
 - o Reducció del cost de lloguer del telecabina d'Arinsal (Els Orriols) per finalització del contracte
- Reparacions i conservació:** la xifra que es preveu per l'any 2018 és de 1.659 milers d'euros, i representa una reducció del 0'7% respecte a l'import de l'exercici 2016/17.
- Serveis professionals independents:** per l'exercici 2018 es preveu una reducció del 59'5% respecte a la xifra realitzada durant l'exercici 2016/17, degut, principalment, a que la despesa corresponent a la realització de la Copa del Món de mountain bike es considerarà dins la partida "d'altres serveis exteriors".
- Subministraments:** el pressupost de 2018 es preveu superior al tancament de l'exercici 2016/17 en un 3'8% degut a que es preveu increment de les tarifes de les empreses subministradores i també per la incorporació del nou edifici de serveis del Coll de la Botella, que generarà més despeses de llum i telèfon..
- Tributs:** El pressupost de l'any 2018 considera una reducció del 54'5% respecte a l'exercici 2016/2017.
- Assegurances:** El pressupost de l'any 2018 va en línia amb la despesa realitzada durant l'exercici 2016/2017.
- Serveis bancaris:** El pressupost de l'any 2018 es preveu un 101'5% de la despesa de l'exercici 2016/2017, increment motivat pel cost de contractació del nou préstec bancari i també per l'increment de les vendes, que suposa un increment de les comissions bancàries.
- Publicitat:** El pressupost de l'any 2018, amb un import previst de 420 milers d'euros, va en línia amb el pressupost de l'exercici 2016/2017. Aquesta partida recull

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

conceptes com comunicació, màrqueting i comercialització de la marca de la societat, Vallnord Pal Arinsal; la marca conjunta Vallnord es continuarà gestionant directament des de la societat VALLNORD SA. L'estació està molt consolidada dins del món del Bike i es continua invertint en publicitat, tant a nivell nacional com internacional, pels dos esdeveniments: el 2018 UCI MTB World Cup i els Masters World Championships, el que implica més costos de publicitat (tanques, TV internacional, publicacions a revistes, etc.).

- J) **Altres serveis exteriors:** el pressupost per 2018 considera un increment del 217'4% pels mateixos motius indicats a l'epígraf "serveis professionals independents".
- J) **Transports:** El pressupost del 2018 va en línia amb la despesa realitzada durant l'exercici 2016/2017.

3.2.7 DESPESES FINANCERES

DESPESES FINANCERES	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Interessos bancaris	84.797	53.294	104.211
Interessos arrendament financer	30.873	42.000	13.194
Total	115.670	95.294	117.405

El pressupost del 2018 considera els interessos financers corresponents a les quotes del nou préstec que es pretén contractar el mes de febrer de 2018, així com la reducció de l'import contractat de pòlissa de crèdit, que passarà de 3'9 milions a 2'4 milions d'euros.

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Ingressos per esdeveniments esportius	-	-	-
Ingressos per assegurances	12.720	-	-
Altres ingressos, patrocini	-	-	-
Altres	47.031	-	-
Total	59.751	-	-

Al ser ingressos no recurrents, no es preveuen en el pressupost 2018

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Despeses per esdeveniments esportius	-	-	-
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-
Despeses per deteriorament d'existències	-	-	-
Despeses per reparacions sinistres	-	-	-
Altres	9.300	-	27.523
Total	9.300	-	27.523

Pel pressupost del 2018 es preveu un increment de les despeses no recurrents de 196% respecte al 2016/17.

4. DETALL DE LES APORTACIONS DEL COMÚ O ALTRES FONTS DE FINANÇAMENT ALIENES

4.1 APORTACIONS

APORTACIONS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Comú de la Massana	2.400.000	-	-
Total	2.400.000	-	-

Tot i que no estava pressupostat rebre cap aportació durant l'exercici 2016/2017, durant l'exercici 2016/17 la societat ha rebut una aportació del Comú de la Massana per import de 2.400 milers d'euros. D'aquesta aportació, 2.300 milers d'euros es destinaran a la construcció d'un col·lector i d'un nou edifici de serveis situat al Coll de la Botella, on hi haurà un nou restaurant, escola d'esquí i snow, guixetes per venda de forfets i altres espais de serveis propis de l'empresa. Els restants 100 milers d'euros s'aplicaran a l'ampliació de la terrassa del restaurant situat a l'edifici del Pla de la Cot, a Pal.

No es preveu cap aportació de socis per a l'exercici 2018.

4.2 SUBVENCIONS

SUBVENCIONS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Subvenció Govern d'Andorra (Andorra Turisme SAU)	236.749	287.080	475.000
Subvenció Comú de la Massana	186.151	300.000	300.000
Total	422.900	587.080	775.000

En relació a les subvencions atorgades per Andorra Turisme, SAU, es preveu per l'exercici de 2018 una subvenció de 475 milers d'euros que es destinaran íntegrament a la 2018 UCI MTB World Cup TT i als Masters World Championships, esdeveniments que es celebraran a l'estiu del 2018.

En relació a les subvencions atorgades pel Comú de la Massana, anualment es reben 300 milers d'euros a destinar a diversos esdeveniments, entre els que es destaca, la prova de la copa del món de mountain bike (UCI MTB World Cup) i la del mundial de màsters (Masters World Championships). Per l'exercici 2018 també està previst rebre la subvenció de 300 milers d'euros i destinar-los als esdeveniments que es celebraran durant tot l'any 2018.

La diferència entre el pressupost 2018 i el realitzat de l'exercici 2017 es deu a l'efecte de meritació pel canvi d'exercici (de no-natural a natural).

5. CANVIS EN EL PATRIMONI NET

5.1 DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461
Resultat de l'exercici 2016/2017	-	-	-	-	-	542.636	542.636
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	1.997.590	-	-	(133.963)	1.863.627
Distribució del resultat 2015/16	-	-	133.963	-	-	(133.963)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(530.363)	-	-	-	(530.363)
Aportacions de socis	-	-	2.400.000	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(6.010)	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(699.688)	-	-	-	(699.688)
Saldos ajustats a 31 de maig de 2017	60.000	12.000	9.153.926	6.282.974	17.538.500	542.636	33.590.036
Resultat de l'exercici 2017/2017 setembre	-	-	-	-	-	(2.884.553)	(2.884.553)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	279.559	-	-	(542.636)	(263.078)
Distribució del resultat 2016/17	-	-	542.636	-	-	(542.636)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(263.078)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 30 de setembre de 2017	60.000	12.000	9.433.485	6.282.974	17.538.500	(2.884.553)	30.442.406
Resultat de l'exercici 2017/2017 desembre	-	-	-	-	-	(676.590)	(676.590)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(2.884.553)	-	-	2.884.553	-
Distribució del resultat 2017/17	-	-	(2.884.553)	-	-	2.884.553	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.548.932	6.282.974	17.538.500	(676.590)	29.765.816
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(1.202.745)	-	-	713.545	713.545
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(676.590)	-	-	676.590	(526.155)
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	-
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.346.187	6.282.974	17.538.500	713.545	29.953.206

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment del patrimoni net de l'1 de juny de 2016 a 31 de maig de 2017 és el següent:

-) Resultat de l'exercici positiu en 542 milers d'euros.
-) Pagament de "dividends especials", corresponents a l'emissió de les participacions preferents, per import de 530 milers d'euros.
-) Distribució del resultat de l'exercici 2016 a altres reserves per import de 134 milers d'euros.
-) Aportació de socis de 2.400 milers d'euros per a la construcció d'un nou edifici situat al Coll de la Botella (veure apartat 4 Aportacions del Comú o altres fonts de finançament alienes i apartat 6 Pla d'inversions).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

-) Regularització per canvi de criteri comptable de 700 milers euros provinents de l'immobilitzat tangible.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2018 a 31 de desembre de 2018 és el següent :

-) Resultat de l'exercici positiu en 714 milers d'euros.
-) Distribució del resultat de l'exercici 2017/2017 (setembre a desembre) a altres reserves, per l'import negatiu de 3.561 milers d'euros.
-) Pagament de "dividends especials", corresponents a l'emissió de les participacions preferents, previst per import de 526 milers d'euros.

6. PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALL DELS PLANS D'INVERSIONS

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT TANGIBLE	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Construccions	841.205	755.000	1.117.110
Maquinària, instal·lacions i útils	161.983	371.000	2.967.225
Elements de transport	213.007	193.000	230.000
Mobiliari i útils de restauració	129.306	-	280.000
Instal·lacions especials	681.671	366.000	
Equips informàtics	67.281	15.000	50.000
Altres immobilitzats tangibles	-	-	40.000
Total	2.094.453	1.700.000	4.684.335

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Aplicacions informàtiques	39.284	-	70.000
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	39.284	-	70.000

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 2.094 milers d'euros, 394 milers d'euros per sobre de l'import pressupostat. Les inversions realitzades corresponen majoritàriament a construccions, maquinària, instal·lacions especials i elements de transport.

Les inversions previstes per a l'exercici 2018 estan pressupostades pel import de 4.684 milers d'euros, que corresponen majoritàriament a les inversions acordades en el Pla Estratègic de la societat i d'altres inversions ja compromeses:

-) Remodelació self Arinsal
-) Estabilització pista les Marrades
-) Bassa d'aigua Comallemple
-) Instal·lacions sala màquines
-) Remodelació lavabos Caubella

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

-) Ampliació pistes de Pal
-) Instal·lacions neu de cultiu de Pal
-) Escola d'Arinsal
-) vehicles
-) mobiliari divers
-) hardware + sistemes de control d'accés
-) camins BTT (Coll-Cubil + Coll-PlaCot)
-) software (denario + altre software de gestió)
-) tendal Xiringuito Pal (2^a meitat) + tendal Coll Botella
-) ratrac cabinada Arinsal + sonar per dues màquines

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 39 milers d'euros, en concepte d'aplicacions informàtiques que no estaven pressupostades, corresponents a canvis al programa d'escoles, taquilles i telecabina de Pal, ampliació del programa de recursos humans (gestió d'uniformes i presències), enllaç extracomptable amb el programa de restauració per gestió d'albarans i una aplicació pel Bike Park.

La societat té previst realitzar inversions per valor de 70 milers d'euros en l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2018, corresponents a noves aplicacions informàtiques pels departaments de muntanya, snowplus, botiga, recursos humans i d'altres varis.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018

BALANÇ DE SITUACIÓ	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
ACTIUS NO CORRENTS	35.781.143	35.537.281	38.421.759
Immobilitzat intangible	222.544	196.512	159.280
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	222.544	196.512	229.280
Immobilitzat tangible	35.523.207	35.019.594	38.157.086
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	35.393	321.175	35.393
Empreses del grup i associades	-	-	-
Instruments de patrimoni	26.070	308.065	26.070
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres empreses	-	6.010	-
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	9.323	7.100	9.323
ACTIUS CORRENTS	3.253.375	2.998.602	1.272.477
Altres actius no corrents en venda			
Existències	372.431	142.626	300.000
Matèries primeres i consumibles	372.431	142.626	300.000
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.429.939	2.562.976	772.477
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.292.069	731.019	300.000
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.086.804	1.732.563	472.477
Reste de crèdits i comptes a cobrar	51.066	99.394	-
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Reste d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	67.334	18.000	70.000
Ajustaments per periodificació	383.671	275.000	130.000
TOTAL ACTIU	39.034.518	38.535.883	39.694.236

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

BALANÇ DE SITUACIÓ	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
PATRIMONI NET	33.590.036	32.125.036	29.953.361
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	15.448.900	14.060.672	11.641.316
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	9.153.926	7.765.698	5.346.342
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	542.636	465.864	713.545
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	1.673.563	1.875.475	6.420.037
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	1.597.439	1.799.351	6.356.051
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	5.439.287
Altres	1.597.439	1.799.351	916.764
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	76.124	76.124	63.986
PASSIUS CORRENTS	3.770.919	4.535.372	3.320.839
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-		-
Deutes a curt termini	1.821.429	2.651.539	1.724.146
Obligacions i altres valor negociables			
Deutes amb entitats de crèdit	692.433	1.568.151	1.037.901
Derivats financers a curt termini			
Altres	1.128.997	1.083.388	686.245
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.214.755	1.883.833	1.303.500
Proveïdors	1.214.755	1.733.000	1.303.500
Empreses del grup i associades, creditores			
Creditors variis			
Bestretes de clients			
Altres		150.833	
Ajustaments per periodificació	734.734		293.192
TOTAL PASSIU	39.034.518	38.535.883	39.694.236

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

-) **L'immobilitzat intangible** previst per l'exercici 2018 considera unes altes de 70 milers d'euros i una dotació de l'amortització de 46 milers d'euros.
-) **L'immobilitzat tangible** previst per l'exercici 2018 considera unes altes de 4.754 milers d'euros i una dotació de l'amortització de 3.374 milers d'euros.
-) **L'immobilitzat financer** previst per a 2018 és igual al realitzat l'exercici 2016/17
-) **Les existències** previstes per l'exercici 2018 de 300 milers d'euros, es manté en la línia del tancament de l'exercici 2016/17, preveient un import inferior en existències de uniformes però superior en botiga i sobretot en productes de restauració.
-) Els **crèdits i comptes a cobrar a curt termini** previstos a 31 de desembre de 2018 son 1.630 milers d'euros inferiors a l'import de tancament a 31 de maig de 2017, bàsicament pel canvi de temporalitat de l'exercici: a 31 de maig encara hi ha clients amb factures pendents d'abonar a la societat de la temporada d'hivern, però a 31 de desembre els saldos de clients son únicament produïts per la facturació del mes de desembre.
-) La **tresoreria** prevista pel tancament de l'exercici 2018 va en línia amb el saldo de tancament de 31 de maig de 2017
-) Els **ajustaments per periodificació d'actiu** previst pel tancament de l'exercici 2018 inclouen bàsicament els imports corresponents a les despeses diferides de subministraments i assegurances.
-) **El patrimoni net** a 31 de desembre de 2018 preveu la incorporació dels resultats dels exercicis: 2016/17, l'exercici de 4 mesos (de juny'17 a setembre'17) i de l'exercici de 3 mesos (d'octubre'17 a desembre'17), així com el propi resultat de l'exercici 2018. Igualment també s'ha considerat la reducció de les reserves pels imports corresponents a la distribució dels dividendes especials que estan previstos abonar als titulars de les participacions preferents.
-) Els **deutes a llarg termini i a curt termini** a tancament de 31 de maig de 2017 corresponen majoritàriament a deutes per arrendament financer i als saldos disposats de les pòlisses de crèdit. A 31 de desembre de 2018 també inclouran els saldos pendents d'abonar als bancs pel préstec que està previst contractar, en data 15 de febrer de 2018, amb l'Associació de Bancs Andorrans, amb un termini d'amortització de 20 anys, i per import de 5.854 milers d'euros, segons ja es preveu al pla estratègic de la societat; d'aquest import, 4.354 milers d'euros es destinaran a inversions i 1.500 milers d'euros es traspassaran de curt termini (pòlissa de crèdit) a llarg termini (préstec), deixant un saldo de pòlissa de crèdit contractat de 2.474 milers d'euros. A 31 de desembre de 2018 es preveu una utilització de les pòlisses de crèdit per import de 813 milers d'euros.
-) Els **creditors comercials i altres comptes a pagar**, que a data 31 de maig de 2017 tenia un saldo de 1.215 milers d'euros, a 31 de desembre de 2018 es preveu que tingui un saldo de 1.303 milers d'euros, i que bàsicament correspon a la xifra de proveïdors pendents de pagament.
-) Els **ajustaments per periodificació** de passiu, a diferència de l'import de tancament a 31 de maig de 2017, que corresponien als cobraments anticipats i no meritats de subvencions atorgades pel Comú de la Massana i Andorra Turisme SAU per la realització de la 2017 UCI MTB World Cup i els Masters World Championships, així com patrocinis diversos per a la celebració d'esdeveniments esportius, a 31 de desembre de 2018, el saldo previst correspon a la periodificació de l'import dels forfets de temporada de Vallnord venuts durant el 2018 i que es consumiran a partir de l'1 de gener de 2019.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

8. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EFE)

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/17 I 2018

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	449.226	2.805.157	5.310.137
Resultat de l'exercici abans d'impostos	542.634	465.864	713.545
Ajustaments del resultat	2.744.580	2.580.628	3.600.351
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	2.661.395	3.290.000	3.419.819
Correccions valoratives per deteriorament	3.585	-	-
Imputació de subvencions	-	(804.666)	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	(10.000)	-	-
Altres resultats	(26.070)	-	-
Ingressos financers	115.670	-	180.532
Despeses financeres	-	95.294	-
Canvis en el capital corrent de	(2.731.756)	(241.335)	1.176.773
Existències	(223.650)	(19.167)	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(717.974)	(50.477)	27.678
Creditors i altres comptes a pagar	(94.390)	(150.698)	-
Altres actius corrents	(946.900)	(20.993)	(3.531.662)
Altres passius corrents	406.264	-	-
Altres actius i passius no corrents	(1.155.107)	-	4.680.757
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(106.232)	-	(180.532)
Cobraments/(pagaments) interessos	(115.670)	-	(180.532)
Altres cobraments/(pagaments) interessos	26.070	-	-
Altres pagaments	(16.632)	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(2.294.950)	(2.867.991)	(4.754.335)
Pagaments per inversions	(2.406.824)	(2.867.991)	(4.754.335)
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(2.385.864)	(2.867.991)	(4.754.335)
Altres actius financers	(20.960)	-	-
Altres actius	-	-	-
Cobrament per desinversions	111.873	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	111.873	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	1.869.637	63.334	(526.155)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	2.400.000	587.080	-
Emissions	-	-	-
Subvencions, donacions rebudes	2.400.000	587.080	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	171.548	-
Emissió	-	1.167.991	-
Devolució i amortització de	-	(996.443)	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(530.363)	(600.000)	(526.155)
Altres fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	-	(95.294)	-
Pagament interessos	-	(95.294)	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI			
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	23.913	500	29.647
Efectiu o equivalents a l'inici del període	43.421	17.500	40.353
Efectiu o equivalents al final del període	67.334	18.000	70.000

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'exercici 2016/17 finalitzat el 31 de maig de 2017 han estat inferiors als pressupostats en 2.356 milers d'euros. Això ha estat degut a:

-) Millora del resultat respecte al pressupostat de 76 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
-) Increment dels ajustaments al resultat en 164 milers d'euros, donat majoritàriament a que la imputació de subvencions ha estat inferior a la pressupostada en 804 milers d'euros, fet que s'ha vist compensat per una dotació a l'amortització inferior a la pressupostada en 629 milers d'euros.
-) Increment de canvis en el capital corrent de 2.490 milers d'euros, principalment donat a les variacions respecte pressupost de deutors, creditors i altres actius i passius no corrents

Per l'exercici 2018 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de 5.310 milers d'euros, degut a:

-) Una millora del resultat respecte a l'exercici 2016/17 de 76 milers d'euros.
-) Un augment dels ajustos al resultat de 855 milers d'euros,
-) augment de canvis en el capital corrent per import 3.908 milers d'euros., degut principalment a les variacions de clients i creditors, i altres actius i passius no corrents.

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió respecte a l'exercici 2016/17, són negatius, tal i com s'havien pressupostat, però amb una desviació respecte al pressupost de 573 milers d'euros, ja que les inversions en immobilitzat tangible e intangible realitzades varen ser finalment 461 milers d'euros inferiors al pressupostat.

Per l'exercici de 2018 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 4.754 milers d'euros, el que suposa un increment respecte a l'exercici 2016/17, aquest fet es degut principalment a les noves inversions que es realitzaran seguint el pla estratègic de la societat.

Els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament de la projecció de l'exercici 2016/17 han estat positius en 1.870 milers d'euros, el que suposa una millora de 1.806 milers d'euros respecte al pressupost, degut majoritàriament a:

-) L'aportació del Comú de la Massana de 2.400 milers d'euros no pressupostada.

Per l'exercici que finalitzarà a 31 de desembre de 2018, es preveu que els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament siguin negatius en 526 milers d'euros degut a:

-) Pagament per dividends previstos de 526 milers d'euros, als mesos de gener i juliol del 2018.

9. CORRESPONDÈNCIA AMB EL PRESSUPOST COMUNAL

La societat EMAP sent una societat anònima unipersonal es regeix per les normes comptables del Pla General Comptable. A títol indicatiu, s'ha elaborat el següent quadre per tal de contemplar les xifres analitzades en aquest document amb el Pla General de comptabilitat pública i la Llei de finances comunals.

CAPITOLS COMUNALS	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Despeses	17.359.355	16.641.595	21.251.506
1 Despeses de personal	6.619.469	6.327.893	7.098.576
2 Consum de bens corrents i serv	7.067.499	6.476.523	7.367.728
3 Despeses financeres*	708.226	695.294	706.687
6 Inversions reals**	2.964.161	2.867.991	5.782.488
8 Actius financers	-	273.894	900
9 Passius financers	-	-	295.127
Ingressos	19.789.525	16.655.574	24.634.535
3 Taxes i altres ingressos	16.516.585	15.774.725	17.415.551
4 Transferències corrents rebudes	587.081	587.080	1.129.289
5 Ingressos patrimonials	285.859	293.769	235.361
8 Actius financers	2.400.000	-	-
9 Passius financers	-	-	5.854.335
Total	2.430.170	13.979	3.383.028

*

DESPESES FINANCIERES	tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	ppto 2018
Interessos	177.862	95.294	180.532
Dividends especials	530.364	600.000	526.155
Total	708.226	695.294	706.687

** Inclou les inversions previstes i el capital de les quotes de les inversions en règim d'arrendament financer, d'acord amb el criteri de caixa.

9.1 COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS

La projecció per 2018 considera diferent punts diferencials versus els imports realitzats durant l'exercici 2016/17:

-) El consum de bens corrents i serveis es preveu un increment per partides tals com: arrendaments, serveis professionals independents i reparacions i conservació. (Veure detall punt 3.2.6 Altres despeses d'explotació).
-) Pel que fa a les inversions reals, es preveu altes d'immobilitzat per un total de 4.754 milers d'euros (veure detall punt 6 Pla d'inversions)
-) El capítol de passius financers de despesa recull 10 quotes (des d'abril a desembre 2018) de retorn del préstec esmentat al punt 7.2.
-) El capítol de transferències corrents rebudes considera les subvencions i patrocinis a rebre pels esdeveniments habituals de la societat, i que son superiors per nous pactes de patrocini i per l'increment de la subvenció de Govern a través d'Andorra Turisme, per la World Cup 2018
-) El capítol de passius financers d'ingressos recull l'import íntegre del préstec que es preveu contractar, durant el mes de febrer de 2018, amb l' ABA (Associació de bancs andorrans).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

VALLNORD SA
(Valls del Nord SA)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018**ÍNDEX**

	Pàgines
1. Introducció	3
1.1 Estat de la situació	3
2. Objectius a assolir durant l'exercici	5
3. Compte de Pèrdues i Guanys	6
3.1. Comptes de pèrdues i guanys projectat i pressupostats	6
3.2. Detall de diferents partides del compte de pèrdues i guanys i comentaris	7
4 Detall de les aportacions del Comú o d'altres fonts de finançament alienes	14
5. Canvis en el patrimoni net	15
5.1. Detall de canvis en el patrimoni net	15
5.2. Comentaris als canvis en el patrimoni net	15
6. Pla d'inversions	16
6.1. Detall dels plans d'inversió	16
6.2. Comentaris al pla d'inversions	16
7. Balanç de situació	17
7.1. Balanç de situació projectat i pressupostats	17
7.2. Comentaris al balanç	18
8. Estat de fluxos d'efectiu (EFE)	21
8.1. Estat de fluxos efectiu projectat i pressupostats	21
8.2. Comentaris al estat de fluxos d'efectiu	22
9. Correspondència amb capítols comunals	24
9.1. Comentaris als capítols comunals	24

1.- INTRODUCCIÓ

1.1 ESTAT DE LA SITUACIÓ

Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA 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.

Amb data 7 de maig de 2010, la Societat mitjançant escriptura pública procedeix a la modificació de l'objecte social, reducció i augment simultani de capital social i modificació dels estatuts socials per adaptació a la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Amb data 12 d'abril de 2017, la Societat mitjançant escriptura pública procedeix a la modificació dels estatuts en el seu article 43, quedant amb el següent redactat: *“Actualment l'exercici social comença el dia primer de juny de cada any i acaba el trenta-u 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.”*

Amb data 13 de juliol de 2017, la Societat mitjançant escriptura pública procedeix a elevar a públic els acords presos en quant al canvi de composició del Consell d'Administració. El Sr. Josep Maria Garrallà substitueix, com a secretari del Consell d'Administració de la societat VALLNORD, SA, al Sr. Sergi Balielles Sagarra.

Amb data 22 de novembre de 2017, la Societat mitjançant Junta General Extraordinària aprova la modificació dels estatuts en el seu article 43, quedant amb el següent redactat: *“L'exercici social vigent en el moment de l'adopció del present acord comença l'1 d'octubre de 2017 i acaba el 30 de setembre de 2018, i així successivament. Tanmateix s'acorda que l'exercici que ha començat l'1 d'octubre es tanqui 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.”* Resta pendent, a la presentació d'aquest PAIF, la elevació a públic d'aquests acords presos.

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, hotelaria 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 constitueixin 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Es presenta a l'aprovació del Consell d'Administració aquest "Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançaement" estructurat amb els criteris adoptats en 2003 per tal d'adaptar-lo a les exigències de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal del 2014.

Donem resposta al mandat contingut en la norma estatutària, presentant aquest document provisional on analitzarem la composició de les principals magnituds econòmic-financera de l'empresa per a l'exercici de dotze mesos a finalitzar el 31 de desembre de 2018, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Finançaement (PAIF).

El programa anual d'actuació, d'inversions i de finançaement, el qual, responent a les previsions plurianuals establertes oportunament, haurà de contenir:

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions del Comú o d'altres fonts de finançaement externes, indicant les seves finalitats.
- c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que s'espera generar per mitjà de recursos propis.
- d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici, que servirà per argumentar la necessitat de les inversions, objectius a assolir i la viabilitat del seu finançaement.
- e) Un pressupost d'explotació i inversió comparant el pressupostat pel darrer exercici de dotze mesos, el tancament de dit exercici i el pressupost per l'exercici 2018.
- f) Estat de flux de tresoreria comparant el darrer exercici de dotze mesos, amb el tancament de dit exercici i la previsió de tancament de l'exercici 2018.
- g) Balanç de situació comparant el darrer exercici de dotze mesos, amb el tancament de dit exercici i la previsió de tancament de l'exercici 2018.

Es tracta, per tant, de descriure i analitzar la composició i evolució de les principals magnituds econòmiques i financeres de la societat per a l'exercici de dotze mesos a finalitzar el 31 de desembre de 2018.

En primer lloc, quantificarem la previsió de les despeses i els ingressos de la empresa, que concretarem en el Compte de pèrdues i guanys estimat per a l'exercici a finalitzar el 31 de desembre de 2018, partint dels ingressos i despeses considerats en els corresponents estudis tarífats, tant per la venda de forfets, escoles d'esquí, guarderies i la restauració.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Posteriorment, quantificarem les necessitats de recursos sol·licitats per la nostra activitat inversora i les variacions dels saldos circulants, actius i passius, del nostre balanç, concretant el procés de planificació, amb la redacció del Pla d'actuació inversions i finançament (PAIF), document que harmonitza les previsions anteriors i garanteix l'equilibri entre la previsió de fons a obtenir i l'ús dels mateixos.

2.- OBJECTIUS A ASSOLIR DURANT L'EXERCICI

Els objectius de 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

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS REAL A 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	1.140.000	1.080.000	1.020.000
Altres ingressos d'explotació	656.851	720.000	680.000
Total ingressos d'explotació	1.796.851	1.800.000	1.700.000
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(563.924)	(612.000)	(608.600)
Despeses de personal	(330.915)	(303.367)	(250.240)
Sous, salaris i assimilats	(283.412)	(260.491)	(214.684)
Càrregues socials	(43.921)	(40.376)	(33.276)
Altres despeses de personal	(3.582)	(2.500)	(2.280)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(181.784)	(185.655)	(153.273)
Amortització	(179.433)	(185.655)	(123.273)
Resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(2.351)	-	(30.000)
Altres despeses d'explotació	(713.105)	(600.977)	(680.655)
Arrendaments i cànons	(36.255)	(35.840)	(35.840)
Reparacions i conservació	(88.992)	(67.889)	(119.412)
Serveis professionals independents	(72.159)	(48.300)	(89.763)
Subministraments	(15.567)	(11.880)	(9.975)
Tributs	(6.220)	(5.838)	(6.220)
Altres serveis exteriors	(493.912)	(431.230)	(419.445)
Total despeses d'explotació	(1.789.728)	(1.701.999)	(1.692.768)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	7.123	98.001	7.232
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	-	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	-	-	-
Despeses financeres	-	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	-	-	-
RESULTAT FINANCER	-	-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	7.123	98.001	7.232
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	4.245	-	-
Altres despeses no recurrents	(761)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.484	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	10.607	98.001	7.232
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI			

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

El resultat de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 ha estat de 88 milers d'euros inferior al pressupostat, degut bàsicament a:

- Increment de les despeses de personal, versus les pressupostades, en 27 milers d'euros.
Increment de les despeses d'altres serveis exteriors, versus les pressupostades, en 61 milers d'euros.

En relació al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, es preveu un resultat amb un benefici de 7 milers d'euros. Per una banda, la xifra d'ingressos es més baixa comparativament a l'exercici 2016/2017 per tal d'ajustar els ingressos rebuts per part de les societats participants a la reducció de despesa que tindrà VALLNORD, SA. Així mateix, tant les despeses de personal com la despesa de màrqueting i publicitat s'adequa a l'estructura actual de la Societat.

3.2 DETALLS DE DIFERENTS PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES I COMENTARIS

3.2.1 IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Prestació de serveis Màrqueting i Comunicació	1.140.000	1.080.000	1.020.000
Total	1.140.000	1.080.000	1.020.000

Per l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, l'import net de la xifra de negoci s'ha incrementat en 60 milers d'euros, respecte al pressupost, per tal de cobrir la diferència en vers el pressupostat dels ingressos de la Central de Reserves.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, s'espera facturar en concepte de prestació de serveis de Màrqueting i comunicació la quantitat de 1.020 milers d'euros, una xifra comparativament més baixa (120 milers mensuals) a la de l'exercici 2016/2017, degut a la reducció de despeses que previsiblement s'hauran d'afrontar.

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 SAU en funció del percentatge de participació. Per tal de poder fer front a les despeses està previst que, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, aquesta quota mensual sigui de 85 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Central de reserves	652.051	715.200	675.200
Altres	4.800	4.800	4.800
Total	656.851	720.000	680.000

Per a l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, la xifra d'altres ingressos d'explotació, provinents de la Central de Reserves, ha estat inferior, en 63 milers d'euros, a la pressupostada.

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 s'espera facturar 675 milers d'euros. Aquesta xifra és lleugerament superior a la de l'exercici 2016/2017 a l'espera de que, la reducció del marge comissionista de la Central de Reserves, es vegi reflectit en un augment més elevat d'aquesta xifra. La xifra altres, que correspon a lloguers, es manté estable respecte a l'exercici 2016/2017.

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Compres central de reserves	563.924	612.000	608.600
Total	563.924	612.000	608.600

Per a l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, la xifra d'aprovisionaments ha disminuït en 48 milers d'euros, donat que aquesta xifra va lligada directament als ingressos de la Central de Reserves. Aquesta xifra inclou les compres de la Central de Reserves.

Per a l'exercici, de dotze mesos, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 es preveu una despesa per aquest concepte de 609 milers d'euros. Aquesta xifra es calcula amb el nou marge mig del 10,50 % respecte als ingressos de la mateixa central de reserves.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Sous i salaris	283.412	260.491	214.684
Càrregues socials	43.921	40.376	33.276
Altres despeses de personal	3.582	2.500	2.280
Indemnitzacions	-	-	-
Total	330.915	303.367	250.240

Les despeses de personal s'han vist incrementades en 27 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016/2017 respecte al pressupost. Aquest increment ha estat degut a la contractació d'un tècnic (un dissenyador gràfic) a l'àrea de Màrqueting Online que no es va pressupostar. El nombre mig de treballadors real per l'exercici 2016/2017 ha estat de 13,2.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, s'estimen unes despeses de personal de 250 milers d'euros. Aquestes despeses disminueixen en 80 milers d'euros, respecte a les despeses de personal de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017. Aquest decrement és degut a la subrogació dels sous de la cap del departament de màrqueting i del dissenyador gràfic, que han passat a formar part de la plantilla de la societat EMAP, SAU.

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Aplicacions informàtiques	153.196	156.779	94.772
Total	153.196	156.779	94.772

Les despeses d'amortització d'immobilitzat intangible han disminuït en 3 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016/2017 respecte al pressupost. Aquesta disminució és deguda a la finalització d'amortització de béns (veure apartat 6 pla d'inversions).

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, es preveu una despesa per aquest concepte de 95 milers d'euros, el que suposa un decrement de 58 milers d'euros respecte a l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, ja que, tot i que s'afegeixen les altes de l'exercici 2018, durant l'exercici 2018 s'amortitzaran completament béns per valor de 136 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Instal·lacions generals	16.587	17.563	17.123
Mobiliari i equipaments	57	57	307
Utilatge	35	35	-
Equips informàtics	3.159	2.620	5.187
Elements de transport	447	3.469	-
Altres immobilitzat	5.952	5.132	5.884
Total	26.237	28.876	28.501

Les despeses d'amortització d'immobilitzat tangible són inferiors, a la finalització de l'exercici 2016/2017, en 2 milers d'euros respecte al pressupost.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, es preveu una despesa per aquest concepte de 28,5 milers d'euros, sense variacions significatives respecte al període 2016/2017 més que les amortitzacions incorporades per les altes de l'exercici 2018 i les altes de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 (veure apartat 6 pla d'inversions).

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Arrendaments i cànons	36.255	35.840	35.840
Reparacions i conservació	88.992	67.889	119.412
Serveis professionals independents	72.159	48.300	89.763
Transports	126.420	3.000	121.800
Subministraments	15.567	11.880	9.975
Tributs	6.220	5.838	6.220
Publicitat i propaganda	325.132	412.990	251.681
Comissions bancàries	13.961	3.800	18.214
Assegurances	562	250	600
Altres despeses	27.837	11.190	27.150
Total	713.105	600.977	680.655

Per a l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, la societat ha incrementat les despeses d'aquesta partida respecte al pressupost en un 16% (113 milers d'euros). Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, es preveu contenir aquesta despesa, principalment en l'àrea de publicitat i màrqueting.

Arrendaments i canons

Sense variacions significatives respecte al pressupost 2016/2017. La despesa prevista per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, es manté en línia, amb l'exercici 2016/2017.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Reparacions i conservació

Increment del 31% (21 milers d'euros) de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost degut, bàsicament, al increment de les despeses de manteniment del programa TRAVELIO (HIBERUS) que integrava la central de reserves, despeses que no varen estar pressupostades.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 30 milers d'euros superior a la de l'exercici 2016/2017, degut principalment a despeses d'informàtica per la contractació d'un hosting que allotgi la nova plataforma de la Central de Reserves, així com l'increment en les despeses de manteniment web.

Serveis professionals independents

Increment del 49% (24 milers d'euros) de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost degut a la comptabilització de factures no rebudes ni aprovisionades a l'exercici anterior i per despeses de selecció de personal no pressupostades.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 és de 89 milers d'euros, una xifra més alta (un 24 %) respecte a l'exercici 2016/2017, degut, principalment, a la subcontractació externa, per tal de cobrir una excedència al departament d'administració.

Transports

Increment en 123 milers d'euros de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost degut que no s'havien pressupostat les despeses del FreeBus a pistes que d'acord amb el darrer contracte de mandat signat hauria d'assumir Vallnord.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 122 milers d'euros. Aquesta xifra inclou, principalment, el servei de FreeBus a càrrec de VALLNORD, SA.

Subministraments

Increment del 26% (3 milers d'euros) de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost donat l'increment de les despeses telefòniques.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 10 milers d'euros, un 36 % inferior respecte a l'exercici 2016/2017, degut a l'estalvi produït amb el canvi de les comunicacions telefòniques externes mitjançant IP.

Tributs

No hi ha variacions significatives entre la xifra de tancament per l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 respecte a la pressupostada.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 6 milers d'euros, la mateixa respecte a l'exercici 2016/2017.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Publicitat i propaganda

Disminució del 27% (88 milers d'euros) de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost donat que la societat ha procedit a contenir les despeses de publicitat durant l'exercici per tal de no tenir un resultat negatiu.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 252 milers d'euros, un 23 % inferior amb l'exercici 2016/2017.

Comissions bancàries

Increment de 10 milers d'euros de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost donat a que al pressupost no es van tenir en compte les comissions bancàries dels TPV's per la venda de forfaits, el que ha provocat aquesta desviació.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 18 milers d'euros, xifra més alta (un 30 %) respecte l'exercici, 2016/2017, degut a l'increment previst per les comissions en les operacions de TPV.

Assegurances

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost 2016/2017.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 600 euros, en línia amb l'exercici 2016/2017.

Altres despeses

Increment de 16 milers d'euros de la despesa real a 31 de maig de 2017 respecte al pressupost degut principalment a despeses de viatges i desplaçaments a fires i esdeveniments no previstes en el pressupost de l'exercici 2016/2017.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és de 27 milers d'euros, en línia amb l'exercici 2016/2017.

3.2.7 RESULTAT FINANCER

DESPESES FINANCERES	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Despeses financeres	-	-	-
Total	-	-	-

No hi han hagut despeses financeres, per l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, tal i com s'havia pressupostat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, no es preveuen despeses financeres.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

INGRESSOS FINANCERS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Ingressos procedents d'altres actius financers	-	-	-
Total	-	-	-

No hi han hagut ingressos financers, per l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, donada la inexistència de préstecs, tal i com s'havia pressupostat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, no es preveuen ingressos financers.

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Ingressos no recurrents	4.245	-	-
Total	4.245	-	-

Els ingressos no recurrents reals al tancament de l'exercici 2016/2017 han estat de 4 milers d'euros, corresponents a regularitzacions de saldos de clients.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, no s'han pressupostat ingressos no recurrents, donat el caràcter extraordinari d'aquests.

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Despeses no recurrents	761	-	-
Total	761	-	-

Les despeses no recurrents reals al tancament de l'exercici 2016/2017 han estat de 1 miler d'euros, xifra no significativa.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, no s'han pressupostat despeses no recurrents, donat el caràcter extraordinari d'aquestes.

4.- DETALL DE LES APORTACIONS DELS SOCIS O ALTRES FONTS DE FINANÇAMENT ALIENES

4.1 APORTACIONS

En data 12 d'abril de 2016, el Consell va aprovar sol·licitar als socis (EMAP SAU i SECNOA SAU), una vegada coneguda la situació, després del tancament auditat de l'exercici 2015/16, la possible aportació de capital, a realitzar durant l'exercici 2016/17, per tal de corregir el saldo negatiu del fons de maniobra que té, i que arrossega des de l'exercici 2012/13, i que es situava, a 31 de maig de 2015, en 457 milers d'euros. Addicionalment, aquesta aportació serviria per cobrir el saldo negatiu de patrimoni net de l'exercici que va finalitzar el 31 de maig de 2016.

En data 31 de desembre de 2016 els socis, i per tal de restituir el saldo negatiu del Net Patrimonial, han fet una aportació de capital de 402 milers d'euros mitjançant la condonació de deutes que la societat tenia amb EMAP SAU i SECNOA SAU.

En data 27 de maig de 2017, el Consell d' Administració va acordar sol·licitar als socis (EMAP SAU i SECNOA SAU), l'aportació de capital de 205 milers d'euros, per tal de corregir parcialment el saldo negatiu del fons de maniobra, quedant supeditat a l'aprovació dels seus respectius Consells d'Administració.

Durant l'exercici 2017/2017 els socis, i per tal de restituir el saldo negatiu del Net Patrimonial, han fet una aportació de capital de 205 milers d'euros mitjançant la condonació de deutes que la societat tenia amb EMAP SAU i SECNOA SAU.

En data 22 de novembre de 2017, el Consell d'Administració va acordar la possibilitat de sol·licitar als socis (EMAP SAU i SECNOA SAU), una nova aportació de capital, tot i que es definirà la quantitat i, si finalment aquesta s'hagués de realitzar, en funció de l'evolució del saldo del fons de maniobra.

4.2 SUBVENCIONS

Durant l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 no hi ha cap subvenció, tal i com estava pressupostat.

No està prevista cap subvenció a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

5.- CANVIS EN EL PATRIMONI NET

5.1 DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CANVIS EN EL PATRIMONI NET						
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos 31 maig 2017	60.000	9.549	3.833.924	(3.844.605)	10.607	69.475
Resultat de l'exercici setembre 2017	-	-	-	-	13.690	13.690
Operacions amb socis i propietaris:	-	1.061	205.000	9.546	(10.607)	205.000
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	1.061	-	9.546	(10.607)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	205.000	-	-	205.000
Saldos 30 setembre 2017	60.000	10.610	4.038.924	(3.835.059)	13.690	288.165
Resultat de l'exercici desembre 2018	-	-	-	-	7.232	7.232
Operacions amb socis i propietaris:	-	1.369	-	12.321	(13.690)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	1.369	-	12.321	(13.690)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 desembre 2018	60.000	11.979	4.038.924	(3.822.738)	7.232	295.397

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment pressupostat de l'1 de juny de 2017 a 30 de setembre de 2017 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 14 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2016/2017 a reserva legal i a resultat d'exercicis anteriors.
- Altres aportacions de socis per import de 205 milers d'euros (veure apartat 4.1 aportacions)

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2018 a 31 de desembre de 2018 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 7 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2017/2017 a reserva legal i a resultat d'exercicis anteriors.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALLS DELS PLANS D'INVERSIONS

IMMOBILITZAT TANGIBLE	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Instal·lacions generals	-	-	-
Mobiliari i equipaments	-	-	1.500
Utilitatge	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-
Equips informàtics	8.234	-	8.000
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats tangibles	3.760	-	-
Total	11.994	-	9.500

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Aplicacions informàtiques	43.468	50.000	15.500
Total	43.468	50.000	15.500

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici, finalitzat el 31 de maig de 2017, la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 12 milers d'euros, quan no hi havia cap inversió pressupostada. Les inversions realitzades corresponen majoritàriament a un equip per la facturació de forfaits, un equip informàtic pel departament de màrqueting online i displays publicitaris.

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la societat realitzarà inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 9,5 milers d'euros. Les inversions realitzades es destinen principalment a la renovació d'equips informàtics, així com altre immobilitzat.

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici, finalitzat el 31 de maig de 2017, la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 43 milers d'euros, 7 milers d'euros per sota de l'import pressupostat. La desviació respecte al pressupost és donat a que no s'ha finalitzat la implantació del nou programa de central de reserves en aquest exercici, sinó a l'exercici, de 4 mesos, 2017/2017.

Per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la societat té previst invertir 15,5 milers d'euros en immobilitzat intangible, destinat principalment a millores en el nou programari de la Central de Reserves en funció de les necessitats operatives.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018

BALANÇ DE SITUACIÓ	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
ACTIUS NO CORRENTS	502.780	426.626	382.950
Immobilitzat intangible	270.807	274.218	233.778
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	270.807	274.218	233.778
Immobilitzat tangible	231.573	152.208	148.772
Terrenys i construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	162.772	152.208	148.772
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	68.801	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	400	200	400
Empreses del grup i associades	-	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres empreses	-	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	400	200	400
ACTIUS CORRENTS	1.191.087	650.600	327.447
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	3.065	-	15.000
Matèries primeres i consumibles	-	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	3.065	-	15.000
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	499.417	321.600	177.447
Clients per vendes i prestacions de serveis	373.066	316.600	107.447
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	554	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	125.797	5.000	70.000
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	632.533	320.000	125.000
Ajustaments per periodificació	56.072	9.000	10.000
TOTAL ACTIU	1.693.867	1.077.226	710.397

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
PATRIMONI NET	69.475	151.749	295.397
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	3.843.473	3.851.889	4.050.903
Reserva legal	9.549	9.414	11.979
Reserva de revalorització	-	-	-
Reserves estatutàries	-	-	-
Altres reserves	3.833.924	3.842.475	4.038.924
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.858.141)	(3.822.738)
Romanent	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.858.141)	(3.822.738)
Resultat de l'exercici	10.607	98.001	7.232
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	-	-	-
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	-	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	-	-	95.000
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	1.624.392	925.477	415.000
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	14.270	15.500	5.000
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	14.270	15.500	5.000
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.232.871	461.477	250.000
Creditors comercials i altres comptes a pagar	372.751	448.500	160.000
Proveïdors	365.267	448.500	160.000
Empreses del grup i associades, creditors	-	-	-
Creditors variis	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Altres	7.484	-	-
Ajustaments per periodificació	4.500	-	-
TOTAL PASSIU	1.693.867	1.077.226	710.397

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

L'immobilitzat intangible a 31 de maig de 2017 difereix del pressupostat del mateix període en 4 milers d'euros, degut a que les altes del període han estat 7 milers d'euros inferiors a les pressupostades i, per tant l'amortització també ha estat 3 milers d'euros inferior a l'esperada.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és d'un decrement de 47 milers d'euros, ja que tot i que es preveu adquirir immobilitzat intangible per valor de 15,5 milers d'euros (veure apartat 6 "plans d'inversions"), es preveu una dotació a l'amortització per aquesta disminució valorativa de 94 milers d'euros.

L'immobilitzat tangible a 31 de maig de 2017 és superior, en 10 milers d'euros al pressupostat en el mateix període. Això és degut majoritàriament a que les altes del període han estat de 12 milers d'euros quan no hi havia inversions pressupostades (veure apartat 6 "plans d'inversions"), i a que la dotació a l'amortització ha estat inferior a l'esperada en 3 milers d'euros.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és invertir 9,5 milers d'euros en immobilitzat tangible, principalment en mobiliari i equips informàtics (veure apartat 6 "plans d'inversions"). Per contra, s'estima una dotació a l'amortització de 28,5 milers d'euros.

L'immobilitzat financer a 31 de maig de 2017 no ha sofert variacions significatives respecte al pressupost de la mateixa data, ni s'esperen canvis pel tancament de 31 de desembre de 2018.

El capítol "crèdits i comptes a cobrar a curt termini" a 31 de maig de 2017 ha augmentat, respecte al pressupostat en 178 milers d'euros, degut principalment al deute a favor que la Societat manté envers l'administració tributària per la liquidació de l'IGI, així com el deute pendent de liquidar per part dels clients al tancament de l'exercici.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, aquest saldo disminueix en un 71 % respecte al tancament a 31 de maig de 2017, degut als ingressos de clients rebuts per avançat.

El capítol de tresoreria, per l'exercici tancat a 31 de maig de 2017, és d'un increment de 312 milers d'euros, situant-se en 632 milers d'euros, xifra superior a la pressupostada degut a la liquidació de clients a final de temporada que, durant el mes de juny, s'ha traspassat a les societats liquidant factures de forfets de temporada.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, és d'una reducció de tresoreria de 507 milers d'euros, aquesta reducció és deguda, principalment, per la finalitat de reduir els saldos bancaris, destinats a cobrir les necessitats mensuals de VALLNORD, SA a curt termini, i pagant les factures a les societats perquè aquestes evitin o disminueixin la seva càrrega financera.

El capítol "ajustaments per periodificació d'actiu", a 31 de maig de 2017, s'ha vist incrementat en 47 milers d'euros degut a factures que han arribat dintre de l'exercici però que corresponen a l'estiu de 2017 i a l'hivern 2017/2018. Així mateix, s'espera que aquest saldo sigui de 10 milers d'euros a 31 de desembre de 2018.

El patrimoni net a 31 de maig de 2017 és inferior, al pressupostat pel mateix període, en 82 milers d'euros degut, principalment, a la reducció del resultat de l'exercici.

Al tancament de l'exercici, de 31 de desembre de 2018, s'estima un increment de 225 milers d'euros, respecte al tancament de l'exercici 2016/2017, en el patrimoni net degut al resultat de l'exercici, així com una segona aportació realitzada durant l'exercici 2017/2017, per les societats, de 205 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Altres deutes a curt termini a 31 de maig de 2017 no ha sofert variacions respecte al pressupost de la mateixa data, aquests deutes corresponen als mantinguts amb les administracions públiques en concepte de CASS, IRPF i IRNR, i que es van liquidar durant els mesos de juny a agost del 2017. Respecte a aquesta xifra, pel tancament de 31 de desembre de 2018, s'espera que sigui inferior.

El deute amb les societats participants al tancament de 31 de maig de 2017 es tant elevat, respecte al pressupostat, degut a la rebuda de les factures de repartiment de forfets de temporada, les quals s'han liquidat per complert durant els mesos de juny a octubre de 2017. En canvi, a 31 de desembre de 2018 es preveu que, VALLNORD, SA, només tingui el deute del 20 % de les factures de repartiment de forfets envers a les societats vinculants fins a la data.

El capítol de deutes amb creditors i altres comptes a pagar, a 31 de maig de 2017, és de 75 milers d'euros inferior al previst. La previsió de tancament, per a l'exercici a 31 de desembre de 2018, és que la xifra sigui de 200 milers d'euros inferiors al tancament de 31 de maig de 2017, degut a que la temporada d'hivern, en que la societat té el major volum de proveïdors, esta començant.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

8.- ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EFE)

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2016/2017 I PRESSUPOSTATS A 2016/2017 I 2018

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU			
	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	5.918	(358.936)	(482.533)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	10.607	98.001	7.232
Ajustaments del resultat	181.785	185.655	153.273
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	179.434	185.655	123.273
Imputació de subvencions	-	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	2.351	-	30.000
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	-	-	-
Resultat d'entitats valorades pel mètode de participació	-	-	-
Diferències de canvi	-	-	-
Variació de la provisió per deteriorament de deutors i existències	-	-	-
Variació de provisions a llarg termini	-	-	-
Variació de provisions a curt termini	-	-	-
Resultat d'instruments financers	-	-	-
Canvis en el capital corrent de	(186.474)	(642.592)	(643.038)
Existències	(3.065)	-	(11.935)
Deutors i altres comptes a cobrar	571.601	638.391	321.970
Creditors i altres comptes a pagar	(439.669)	(1.281.233)	(999.145)
Altres actius corrents	(46.822)	250	46.072
Altres passius corrents	(268.519)	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-	-
Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'explotació	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(99.138)	(50.000)	(25.000)
Pagaments per inversions	(125.110)	(50.000)	(25.000)
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(124.910)	(50.000)	(25.000)
Altres actius financers	(200)	-	-
Altres actius	-	-	-
Cobrament per desinversions	25.972	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	25.972	-	-
Altres actius financers	-	-	-
Actius no corrents mantinguts per la venda	-	-	-
Altres actius	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió	-	-	-
Cobrament de dividends	-	-	-
Cobrament d'interessos	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'inversió	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	402.449	411.000	-
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	402.449	411.000	-
Emissions	402.449	411.000	-
Amortització	-	-	-
Adquisició	-	-	-
Alienació	-	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-	-
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	-	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	-	-	-
Pagament interessos	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats de finançament	-	-	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	309.229	2.064	(507.533)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-	-	-
Efectiu o equivalents al final del període	-	-	-

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació del tancament de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 han estat superiors als pressupostats en 364 milers d'euros. Això ha estat degut a:

- Empitjorament del resultat respecte al pressupostat de 88 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Decrement dels ajustaments al resultat de 4 milers d'euros
- Increment de canvis en el capital corrent de 456 milers d'euros, principalment donat a les variacions respecte pressupost de deutors, creditors i altres passius corrents (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació).

Al període que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació negatius de 483 milers d'euros, inferiors en 488 milers d'euros als reals de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 degut principalment a:

- Una disminució dels ajustos al resultat de 29 milers d'euros, majoritàriament donat que la dotació a l'amortització es preveu que sigui 56 milers d'euros inferior degut a l'amortització completa de béns per valor de 136 milers d'euros, així com deteriorament d'immobilitzat per valor de 30 milers d'euros.
- Una disminució de canvis en el capital corrent per import 456 milers d'euros. Aquests són negatius en 643 milers d'euros, degut principalment a les variacions de clients i creditors (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació).

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió del tancament a 31 de maig de 2017, són negatius, tal i com s'havien pressupostat, amb una desviació negativa respecte al pressupost de 49 milers d'euros, ja que les inversions en immobilitzat tangible i intangible realitzades varen ser finalment 75 milers d'euros superiors a les pressupostades i per una altra banda hi ha hagut vendes d'immobilitzat no pressupostades per un import de 25 milers d'euros que han aportat un resultat negatiu de 99 milers d'euros (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació i apartat 6 pla d'inversions).

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 25 milers d'euros, el que suposa una millora respecte a l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 donat que les inversions previstes per aquest exercici són inferiors (veure apartat 6 pla d'inversions).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

Els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament del tancament de l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017 han estat inferiors en 9 milers d'euros respecte al pressupost. Això és degut a que al pressupost es va incloure una aportació de socis per import de 411 milers d'euros per restablir el patrimoni net i el fons de maniobra quan finalment s'ha efectuat una aportació de 402 milers d'euros mitjançant una condonació de deute (veure apartat 4.1 aportacions).

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, no es preveuen fluxos d'efectiu de les activitats de finançament.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2018

9.- CORRESPONDÈNCIA AMB CAPÍTOLS COMUNALS

La societat VALLNORD, SA, essent una societat anònima, es regeix per les normes comptables del Pla General Comptable. A títol indicatiu, s'ha elaborat el següent quadre per tal de contemplar les xifres analitzades en aquest document amb el Pla General de comptabilitat pública i la Llei de finances comunals.

CAPÍTOLS COMUNALS	Tancament 2016/17	Pressupost 2016/17	Pressupost 2018
Despeses	1.663.406	1.566.344	1.564.495
1 DESPESES DE PERSONAL	330.915	303.367	250.240
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	1.263.068	1.212.977	1.271.041
3 DESPESES FINANCERES	13.961	-	18.214
6 INVERSIONS REALS	55.462	50.000	25.000
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASIUS FINANCERS	-	-	-
Ingressos	1.796.851	2.211.000	1.700.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.796.851	1.800.000	1.700.000
3.1 VENDES DE PRODUCTES	1.140.000	1.080.000	1.020.000
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	656.851	720.000	680.000
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES	-	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	411.000	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-
TOTAL	133.445	644.656	135.505

9.1 COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS

L'increment del capítol de despesa de personal de la projecció de tancament respecte al pressupost es justifica en la contractació d'un dissenyador web que no estava concretat quan es va tancar el PAIF 16/17.

L'increment del capítol de consum de bens corrents de la projecció de tancament respecte al pressupost es justifica en la despesa de Freebus a pistes que, segons el darrer contracte de mandat signat, si que hauria d'assumir VALLNORD SA.

Al capítol d'actius financers es va contemplar, al PAIF 16/17, una aportació de capital per part de les societats, que finalment ha estat realitzat en forma de condonació de deute, i com no implica moviment de caixa, no hi surt reflectit al tancament.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, s'espera una reducció de la despesa de personal, donada la subrogació dels contractes de la cap del departament de màrqueting i del dissenyador gràfic, que passaran a formar part de la plantilla de la societat EMAP, SAU.

Pel període, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la societat té previst invertir 9,5 milers d'euros en immobilitzat tangible, principalment en mobiliari i renovació d'equips informàtics, a més de 15,5 milers d'euros en immobilitzat intangible, destinat principalment a millores en el nou programari de la Central de Reserves en funció de les necessitats operatives.



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 22 de desembre del 2017

INFORME D'AVALUACIÓ DE L'APLICACIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI, DE LA LIMITACIÓ D'ENDEUTAMENT I DE LA DESPESA MÀXIMA PERMESA DEL PROJECTE DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2018.

Referència expedient

Núm. Expedient: 000179/2017 - 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 22.2.b) que el projecte de pressupost que es remeti al Consell de Comú s'acompanyarà d'un informe de la intervenció sobre el compliment de les obligacions que estableixen els articles 12 i 15 en matèria de deute, despesa permesa i de dèficit públic dels comuns i sobre la seva conformitat al marc pressupostari aplicable.

2. Informe:

A. Projecte de pressupost exercici 2018

L'article 11 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que l'elaboració i l'aprovació dels pressupostos anuals de les administracions, els comuns, els organismes i les entitats subjectes en l'àmbit d'aplicació de la Llei, s'han d'ajustar a un marc pressupostari general que cobrirà el període del mandat i que haurà de complir amb els requisits i condicions establerts.

L'apartat 5 de l'article esmentat estableix que el Tribunal de Comptes, d'acord amb el Ministre encarregat de les finances publicarà anualment els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal establerts en la present Llei, tant pel que fa referència a l'Administració general com als comuns, perquè aquests els considerin en l'elaboració i seguiment del seu marc pressupostari.

En data de 23 d'octubre del 2017 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018.

El Comú de La Massana ha de considerar en el projecte de pressupost per l'exercici 2017 els objectius següents:

Objectiu	Criteri 2018
Endeutament	138,5%
Despesa corrent o de Funcionament	2,4%

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.

També entenem que l'avaluació d'aquest criteri no es pot realitzar directament de les dades del pressupost que se sotmet a aprovació, sinó de la seva previsió d'execució.

En aquest sentit es procedirà a realitzar el següent ajust:

➤ ajustar els imports dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos basant-se en la mitja dels tres darrers anys dels imports totals cobrats en cada exercici, sigui de corrents o de tancats.

Per poder valorar l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i d'acord amb el que estableix l'article 5 esmentat, seran objecte d'anàlisi les entitats següents:

- Comú de la Massana
- EMAP, SAU
- VALLNORD,SA

Comú de la Massana	2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	13.276.262
Ajust	-158.446
Ingressos no financers	13.117.816
Despeses dels capítols 1 a 7	11.009.081
Despeses no financeres	11.009.081
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.108.734
% Sobre els ingressos no financers	16,08%

EMAP,SAU	2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	18.780.200
Ingressos no financers	18.780.200
Despeses dels capítols 1 a 7	20.955.479
Despeses no financeres	20.955.479
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	-2.175.279
% Sobre els ingressos no financers	-11,58%

VALLNORD,SA	2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	1.700.000
Ingressos no financers	1.700.000
Despeses dels capítols 1 a 7	1.564.495
Despeses no financeres	1.564.495
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	135.505
% Sobre els ingressos no financers	7,97%

Pressupost consolidat	2018
Ingressos dels capítols 1 a 7	33.756.462
Ajust	-158.446
Ingressos no financers	33.598.015
Despeses dels capítols 1 a 7	33.529.055
Despeses no financeres	33.529.055
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	68.960
% Sobre els ingressos no financers	0,21%

Es compleix l'objectiu d'estabilitat per les entitats objecte d'anàlisi, en presentar una capacitat de finançament, després dels ajustos proposats, per valor de 68.960 Euros, és a dir del 0,21% dels ingressos no financers.

Cal esmentar que EMAP, SAU presenta inversions per un valor de 4.254.335 Euros, finançats mitjançant la contractació d'un préstec amb les entitats bancàries del Principat.

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 l'establert en la Llei de les finances comunals.

Sostenibilitat	2018
Deute previst Comú de La Massana	6.257.236
Deute previst Societats Comunals	8.080.197
Previsió deute a final de l'exercici	14.337.433
Mitjana base de càlcul	13.567.034
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	105,68%

Objectiu d'Endeutament	2018
	138,50%

Es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera en presentar unes ràtios per sota del 200% que estableix la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

B. Limitació d'endeutament

L'article 12.6 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix el següent:

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 l'establert en la Llei de les finances comunals.

L'objectiu d'endeutament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2018 és del 138,5%.

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 14.337.433 Euros per l'exercici 2018, representant el 105,68% de la capacitat legal establerta.

El Comú compleix amb la limitació d'endeutament d'acord amb l'article 12 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i amb l'objectiu publicat per l'exercici 2018.

C. Despesa màxima permesa

L'article 15.3 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix el següent:

Els 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 podran incórrer en dèficit sempre i quan el deute dels mateixos no superi 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 l'establert en la Llei de finances comunals.

No és d'aplicació l'establert a l'article 15 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, atenent el rati d'endeutament que presenta el Comú.

No s'ha publicat cap objectiu a considerar pel Comú de La Massana en relació a la despesa permesa.

D. Regla de la despesa corrent o de funcionament

L'article 16 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix el següent:

1. La variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual.
2. En el cas en què la taxa de variació del producte interior brut nacional anual sigui negativa, la variació dels capítols de despesa esmentats en l'apartat 1, tant pel que fa referència a l'Administració general com als comuns, no podrà superar el zero per cent.
3. En cas 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 sigui inferior al cent vuitanta per cent (180%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals, no els hi serà d'aplicació la regla de la despesa corrent o de funcionament establerta en aquest article.

L'objectiu de despesa corrent o de funcionament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2018 és del 2,4%.

Regla Despesa corrent o de Funcionament	2017	2018
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.243.207	8.438.038
Total despeses	8.243.207	8.438.038
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		2,36%

Objectiu Despesa corrent o de Funcionament	2018
	2,40%

El Comú presenta una variació de despesa corrent o de funcionament del 2,36% per l'exercici 2018.

No és d'aplicació l'establert a l'article 16 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, atenent la ràtio d'endeutament que presenta el Comú.

El Comú de La Massana ha tingut en consideració l'objectiu publicat pel Tribunal de Comptes en relació a la despesa corrent o de funcionament.

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2018 compleix amb l'establert a l'article 12 i 15 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

La Intervenció Comunal dóna la seva conformitat al projecte de pressupost per l'exercici 2018 sobre l'aplicació al marc pressupostari pel mandat 2016-2019.

La Massana, 21 de desembre del 2017.