



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

2019

ÍNDEX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

a) Ordinació del pressupost	2-13
b) Crèdit inicials estat de despeses	14-38
c) Crèdit inicials estat d'ingressos	39-42
d) Memòria	43-57

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, SAU	59-80
b) Programa anual d'actuació, inversió i finançament de la societat Comunal VALLNORD, SA	81-103

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

a) informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa	104-110
---	---------



PRESSUPOST

COMÚ DE LA MASSANA



COMÚ DE LA MASSANA

**ORDINACIÓ DEL
PRESSUPOST PER
A L'EXERCICI
2019**



Ordinació del projecte de pressupost 2019

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 20 de desembre de 2018 ha aprovat el projecte de pressupost següent per a l'exercici 2019 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 2019 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 **8.713.355,93** Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import d' **3.133.123,33** Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de **2.272.494,51** 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 **14.118.973,77** 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 **18.377.750,00** Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en **20.888.199,00** 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 **451.880,00** Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en **497.550,00** 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 àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, 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 minar els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici ni els crèdits ampliables.
- no poden minar 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 menors

Es consideren contractes menors, els contractes d'obres, de subministraments i de treballs tècnics i serveis d'un import inferior o igual als 15.000 Euros. En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat.

Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

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 Comunals:

- 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

Control pressupostari en l'exercici de la funció interventora

1. L'òrgan interventor, a efectes de fiscalització, ha de rebre l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan l'òrgan competent estigui en disposició de dictar acord.

2. L'òrgan interventor ha de fiscalitzar l'expedient en el termini de set dies hàbils. Aquest termini es redueix a tres dies hàbils quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient.

A aquests efectes, el còmput dels terminis esmentats anteriorment s'inicia l'endemà de la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de la totalitat dels documents suport d'aquest en format electrònic.

Quan l'òrgan interventor faci ús de la facultat a què es refereix l'article 89 de la Llei de les finances comunals, se suspèn el termini de fiscalització que preveu aquest article i queda obligat a donar compte d'aquesta circumstància al gestor.

Article 14

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 15

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 16

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 17

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 2018 als conceptes retributius següents:

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

En el cas que a 31 de desembre de 2018 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 18

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 19

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 20

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 2019 per un import total de 117.851,70 Euros:

- 28.064,72 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.
- 54.860,16 Euros a la partida 400/1631000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament de neteja.
- 19.476,10 Euros a la partida 400/9201001/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament d'administració.
- 6.429,00 Euros a la partida 700/1720001/40003 destinats a fer front a l'aportació al Ministeri de Medi Ambient per al servei de bicicleta elèctrica compartida.

Article 21

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 22

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, 20 de desembre del 2018.

Vist i plau
El Cònsol Major
David BARÓ RIBA

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

Classificació econòmica 2019		
	Despeses	8.713.356
1	Despeses de personal	3.983.356
2	Consums de béns corrents i serveis	3.740.745
3	Despeses financeres	61.746
4	Transferències corrents	927.509
	Ingressos	11.846.479
1	Impostos directes	2.358.218
2	Impostos indirectes	850.000
3	Taxes i altres impostos	2.480.970
4	Transferències corrents	5.926.800
5	Ingressos patrimonials	230.491
	Resultat de les operacions corrents	3.133.123
	Inversions	3.133.123
6	Inversions reals	3.133.123
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.272.495
7	Transferències de capital	2.272.495
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	-860.629
	Resultat de gestió	2.272.495
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	810.995
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2019			
		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	54.505	0
200	Administració, secretaria i finances	3.072.710	11.682.887
201	Recursos humans	4.036.376	0
202	Sistemes i tecnologies de la informació	333.923	0
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	2.832.503	1.223.221
400	Via pública	1.087.231	804.067
500	Educació i cultura	429.569	61.116
600	Àrea de benestar	114.371	4.485
601	Esports i joventut	423.860	278.691
602	Turisme i comunicació	595.000	27.629
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.138.926	36.879
	Total general	14.118.974	14.118.974

Classificació funcional 2019			
		Despeses	Ingressos
01	Deute públic	810.995	0
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	1.018.892	504.090
15	Habitatge i urbanisme	83.621	209.182
16	Benestar comunitari	2.785.643	888.074
17	Medi Ambient	1.825.549	11.407
23	Serveis socials i promoció social	681.112	131.503
32	Educació	264.370	60.096
33	Cultura	727.107	1.020
34	Esports	401.791	152.427
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	65.252	2.488
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	649.212	52.183
45	Infraestructures	761.648	130.713
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	1.631	0
91	Òrgans de govern	364.009	0
92	Serveis de caràcter general	1.676.053	99.238
93	Administració financera i tributària	515.985	3.819.194
94	Transferències a altres administracions públiques	1.486.105	8.057.359
	Total general	14.118.974	14.118.974

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	3.983.356	7.946.774	26.106	11.956.236
2	Consums de béns corrents i serveis	3.740.745	8.762.451	425.174	12.928.370
3	Despeses financeres	61.746	798.744	600	861.090
4	Transferències corrents	927.509	-	-	927.509
OPERACIONS CORRENTS		8.713.356	17.507.969	451.880	26.673.205
6	Inversions reals	3.133.123	548.677	-	3.681.800
7	Transferències de capital	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		3.133.123	548.677	-	3.681.800
8	Actius financers	1.461.500	-	-	1.461.500
9	Passius financers	810.995	321.104	-	1.132.099
OPERACIONS FINANCERES		2.272.495	321.104	-	2.593.599
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		14.118.974	18.377.750	451.880	32.948.604

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	2.358.218	-	-	2.358.218
2	Impostos indirectes	850.000	-	-	850.000
3	Taxes i altres impostos	2.480.970	19.254.822	497.550	22.233.342
4	Transferències corrents	5.926.800	1.248.463	-	7.175.263
5	Ingressos patrimonials	230.491	384.914	-	615.405
OPERACIONS CORRENTS		11.846.479	20.888.199	497.550	33.232.228
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.272.495	-	-	2.272.495
OPERACIONS DE CAPITAL		2.272.495	-	-	2.272.495
8	Actius financers	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES		-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		14.118.974	20.888.199	497.550	35.504.723



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2019



Comú de La Massana

pressupost de despeses - Ordenació Econòmica

Període: 2019

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
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	201.360,38			
11000	1510000	201	Salaris base personal fix	36.353,62			
11000	1610000	201	Salaris base personal fix	86.031,48			
11000	1631000	201	Salaris base personal fix	124.060,55			
11000	1700000	201	Salaris base personal fix	26.754,50			
11000	1710000	201	Salaris base personal fix	21.061,69			
11000	2310001	201	Salaris base personal fix	20.904,76			
11000	2311000	201	Salaris base personal fix	10.858,64			
11000	2312000	201	Salaris personal fix	64.622,87			
11000	3300000	201	Salaris base personal fix	34.908,99			
11000	3350000	201	Salaris base personal fix	22.923,40			
11000	4320000	201	Salaris base personal fix	17.273,96			
11000	4500000	201	Salaris base personal fix	71.114,86			
11000	4501000	201	Salaris base personal fix	34.107,06			
11000	9200000	201	Salaris base personal fix	120.661,68			
11000	9201000	201	Salaris base personal fix	20.994,74			
11000	9201003	201	Salaris base personal fix	20.489,77			
11000	9203000	201	Salaris base personal fix	64.100,31			
11000	9310000	201	Salaris base personal fix	158.368,37			
11000	9320000	201	salaris base personal fix	27.605,87			
11010	1330000	201	Complements	49.627,73			
11010	1510000	201	Complements	10.585,20			
11010	1610000	201	Complements	17.068,54			
11010	1631000	201	Complements	30.740,30			
11010	1700000	201	Complements	7.166,64			
11010	1710000	201	Complements	1.947,96			
11010	2310001	201	Complements	5.435,12			
11010	2311000	201	Complements	2.597,28			
11010	2312000	201	Complements	6.376,45			
11010	3300000	201	Complements	15.004,44			
11010	3350000	201	Complements	6.517,32			
11010	4320000	201	Complements	4.335,05			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
11010	4500000	201	Complements	18.801,36			
11010	4501000	201	Complements	1.947,96			
11010	9200000	201	Complements	51.682,26			
11010	9201000	201	Complements	4.572,62			
11010	9201003	201	Complements	6.715,89			
11010	9203000	201	Complements	24.682,94			
11010	9310000	201	Complements	44.641,89			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
11010	9320000	201	Complements	3.920,04			
			Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FIX		1.498.924,49		
			Total Article 11 PERSONAL FIX			1.498.924,49	
12000	1330000	201	Salaris base personal contractual	269.137,12			
12000	1510000	201	Salari fix personal contractual	2.708,33			
12000	1610000	201	Salari fix personal contractual	1.756,31			
12000	1631000	201	Salaris base personal contractual	160.085,13			
12000	1700000	201	Salaris base personal contractual	61.139,56			
12000	1710000	201	Salaris base personal contractual	24.464,96			
12000	2310000	201	Salaris base personal contractual	52.623,82			
12000	2310001	201	Salaris base personal contractual	18.462,94			
12000	2311000	201	Salaris base personal contractual	19.459,31			
12000	2312000	201	Salaris base personal contractual	28.227,44			
12000	3300000	201	Salaris base personal contractual	13.568,60			
12000	3320000	201	Salaris base personal contractual	68.732,20			
12000	4320000	201	Salaris base personal contractual	47.510,66			
12000	9200000	201	Salaris base personal contractual	19.012,97			
12000	9201000	201	Salaris base personal contractual	62.341,88			
12000	9202000	201	Salaris base personal contractual	37.052,99			
12000	9310000	201	Salaris base personal contractual	21.294,08			
12010	1330000	201	Complements	66.747,09			
12010	1610000	201	Complements personal contractual	182,00			
12010	1631000	201	Complements	36.245,68			
12010	1700000	201	Complements	2.657,64			
12010	1710000	201	Complements	5.546,60			
12010	2310000	201	Complements	7.689,87			
12010	2310001	201	Complements	6.189,16			
12010	2311000	201	Complements	2.597,28			
12010	2312000	201	Complements	3.986,46			
12010	3300000	201	Complements	3.980,04			
12010	3320000	201	Complements	9.968,74			
12010	4320000	201	Complements	6.553,56			
12010	9200000	201	Complements	2.657,64			
12010	9201000	201	Complements	21.970,47			
12010	9202000	201	Complement	2.597,28			
12010	9310000	201	Complements	5.904,24			
			Total Concepte 120 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL CONTRACTUAL		1.093.052,05		
			Total Article 12 PERSONAL CONTRACTUAL			1.093.052,05	
13000	1610000	201	Salaris base personal eventual	270,83			
13000	1631000	201	Salaris personal eventual	16.252,56			
13000	1700000	201	Salaris personal eventual	25.043,01			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
13000	2310001	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	2311000	201	Salaris personal eventual	541,67			
13000	2312000	201	Salaris personal eventual	130.241,66			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
13000	3230000	201	Salaris personal eventual	19.442,81			
13000	3320000	201	Salaris personal eventual	14.400,00			
13000	3350000	201	Salaris base personal eventual	0,00			
13000	3410001	201	Salaris personal eventual	69.224,97			
13000	3410002	201	Salaris personal eventual	6.087,74			
13000	4100000	201	Salaris personal eventual	16.321,44			
13000	4320000	201	Salaris base personal eventual	7.886,66			
13000	9200000	201	Salaris base personal eventual	270,83			
13000	9201000	201	Salaris personal eventual	541,67			
13000	9310000	201	Salari personal eventual	541,67			
13010	1610000	201	Complements personal eventual	0,00			
13010	1631000	201	Complements personal eventual	2.300,00			
13010	1700000	201	Complements personal eventual	3.987,10			
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.PERS.EVENTUAL					313.896,29		
Total Article 13 PERSONAL EVENTUAL						313.896,29	
14000	1631000	201	Salaris personal relació especial	45.890,00			
14000	1700000	201	Salaris personal relació especial	0,00			
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 REM.REL. ESPECIAL					156.715,00		
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL						156.715,00	
16000	1330000	201	Seguretat social personal fix	38.903,17			
16000	1510000	201	Seguretat social personal fix	7.275,57			
16000	1610000	201	Seguretat social personal fix	15.980,39			
16000	1631000	201	Seguretat social personal fix	23.994,08			
16000	1700000	201	Seguretat social personal fix	5.257,78			
16000	1710000	201	Seguretat social personal fix	3.566,48			
16000	2310001	201	Seguretat social personal fix	4.082,67			
16000	2311000	201	Seguretat social personal fix	2.085,71			
16000	2312000	201	Seguretat social personal fix	11.004,91			
16000	3300000	201	Seguretat social personal fix	7.736,60			
16000	3350000	201	Seguretat social personal fix	4.563,26			
16000	4320000	201	Seguretat social personal fix	3.349,41			
16000	4500000	201	Seguretat social personal fix	13.937,09			
16000	4501000	201	Seguretat social personal fix	5.588,50			
16000	9200000	201	Seguretat social personal fix	26.713,33			
16000	9201000	201	Seguretat social personal fix	3.962,92			
16000	9201003	201	Seguretat social personal fix	4.216,88			
16000	9203000	201	Seguretat social personal fix	13.761,40			
16000	9310000	201	Seguretat social personal fix	31.466,63			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
16000	9320000	201	seguretat social personal fix	4.886,56			
16010	1610000	201	Seguretat social personal eventual	41,98			
16010	1631000	201	Seguretat social personal eventual	2.875,66			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
16010	1700000	201	Seguretat social personal eventual	4.499,67			
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	20.187,51			
16010	3230000	201	Seguretat social personal eventual	2.430,59			
16010	3320000	201	Seguretat social personal eventual	2.232,00			
16010	3350000	201	Seguretat social personal eventual	0,00			
16010	3410001	201	Seguretat social personal eventual	9.453,70			
16010	3410002	201	Seguretat social personal eventual	943,60			
16010	4100000	201	Seguretat social personal eventual	2.529,83			
16010	4320000	201	Seguretat social personal eventual	1.222,44			
16010	9200000	201	Seguretat social personal eventual	41,98			
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	52.062,00			
16030	1510000	201	Seguretat social personal contractual	419,79			
16030	1610000	201	Seguretat social personal contractual	300,44			
16030	1631000	201	Seguretat social personal contractual	30.431,36			
16030	1700000	201	Seguretat social personal contractual	9.888,67			
16030	1710000	201	Seguretat social personal contractual	4.651,76			
16030	2310000	201	Seguretat social personal contractual	9.348,63			
16030	2310001	201	Seguretat social personal contractual	3.821,07			
16030	2311000	201	Seguretat social personal contractual	3.418,74			
16030	2312000	201	Seguretat social personal contractual	4.993,23			
16030	3300000	201	Seguretat social personal contractual	2.720,08			
16030	3320000	201	Seguretat social personal contractual	12.198,72			
16030	4320000	201	Seguretat social personal contractual	8.380,01			
16030	9200000	201	Seguretat social personal contractual	3.358,94			
16030	9201000	201	Seguretat social personal contractual	13.068,42			
16030	9202000	201	Seguretat social personal contractual	6.145,75			
16030	9310000	201	Seguretat social personal contractual	4.215,70			
16040	1631000	201	Seguretat social personal relació especial	7.112,95			
16040	1700000	201	Seguretat social personal relació especial	0,00			
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					517.371,33		
16100	9202000	201	Prestacions socials empleats	108.116,71			
Total Concepte 161 Prestacions socials					108.116,71		
16300	9202000	201	Despeses de formació de personal	8.000,00			
Total Concepte 163 Despeses socials del personal					8.000,00		

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
						633.488,04	
Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR							
Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL							3.983.355,87
20000	1331010	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	165.545,61			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
20000	1710000	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	162.899,04			
			Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS		328.444,65		
20200	1711000	700	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.473,47			
			Total Concepte 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS		10.473,47		
20310	9200000	200	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	1.460,00			
20310	9200000	202	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	14.250,00			
			Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS		15.710,00		
20400	1330000	400	Lloguer elements de transport	31.464,72			
20400	1610000	400	Lloguer elements de transport	9.021,72			
20400	1631000	400	Lloguer elements de transport	54.860,16			
20400	1700000	400	Lloguer elements de transport	4.550,00			
20400	9201001	400	Lloguer elements de transport	19.476,10			
			Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT		119.372,70		
20600	9200000	202	Lloguer plataforma licitació electrònica	11.100,00			
			Total Concepte 206 LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA		11.100,00		
20901	4910000	200	Cànon SDADV	1.631,00			
			Total Concepte 209 CÀNONS		1.631,00		
			Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS			486.731,82	
21010	1720000	700	Manteniment camins forestals	8.000,00			
			Total Concepte 210 REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS		8.000,00		
21200	1610000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	47,44			
21200	1631000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	488,44			
21200	1640000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.413,82			
21200	1710000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.828,18			
21200	1711000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	2.915,00			
21200	1711001	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	17.751,90			
21200	1711002	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	707,90			
21200	1711002	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	1.000,00			
21200	2310001	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	700,18			
21200	2312000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.355,01			
21200	3231000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.623,91			
21200	3320000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.351,38			
21200	3350000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	8.922,12			
21200	4100000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	4.875,00			
21200	4500000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	87.982,40			

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
21200	9200000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions	2.100,00			
21200	9201002	201	Millores edificis prevenció riscos laborals	1.500,00			
21210	1610000	300	Manteniment central de desinfecció	5.000,00			
Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					148.562,68		
21300	1330000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	3.920,00			
21300	1620003	700	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	4.600,00			
21300	1631000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.800,00			
21300	1710000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.000,00			
Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL.I EQUIPAMENT					12.320,00		
21400	1330000	400	Manteniment material de transport	2.500,00			
21400	1610000	400	Manteniment material de transport	5.000,00			
21400	1631000	400	Manteniment material de transport	40.000,00			
21400	1700000	400	Manteniment material de transport	500,00			
21400	1710000	400	Manteniment material de transport	1.500,00			
21400	4500000	400	Manteniment material de transport	2.700,00			

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
21400	9201001	400	Manteniment material de transport	3.000,00			
		Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT			55.200,00		
21500	2311000	600	Reparació i conservació mobiliari i efectes	600,00			
21500	9200000	200	Reparació i conservació mobiliari i efectes	500,00			
		Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES			1.100,00		
21600	4500000	300	Manteniment plotter	1.701,54			
		Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS			1.701,54		
21710	1550000	400	Vies urbanes i altres	500,00			
21720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	32.000,00			
2173010	1650000	300	Enllumenat	217.809,75			
2173020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	30.000,00			
21740	1330000	400	Senyalització	33.000,00			
21740	1720000	700	Senyalització	3.158,16			
		Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.			316.467,91		
		Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ				543.352,13	
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	900,00			
22020	9203000	202	Consumibles informàtics	500,00			
22090	1330000	400	Altre material	2.400,00			
22090	1711002	700	Altre material centre d'interpretació del Comapedr	5.500,00			
22090	3320000	500	Altre material	1.300,00			
22090	9200000	200	Altre material	1.000,00			
22090	9202000	201	Altre material	500,00			
22090	9203000	202	Altre material	2.500,00			
		Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA			26.700,00		
22100	1650000	300	Enllumenat públic	13.000,00			
22101	1610000	200	Enllumenat i edificis publics	8.700,00			
22101	1620003	200	Enllumenat edificis públics	2.600,00			
22101	1631000	200	Enllumenat edificis públics	4.500,00			
22101	1710000	200	Enllumenat edificis públics	2.000,00			
22101	1711002	200	Enllumenat centre d'interpretació del Comapedrosa	2.900,00			
22101	2311000	200	Enllumenat edificis públics	1.900,00			
22101	2312000	200	Enllumenat edificis públics	4.000,00			
22101	3231000	200	Enllumenat edificis públics	2.200,00			
22101	3320000	200	Enllumenat edificis públics	3.100,00			
22101	3350000	200	Enllumenat edificis públics	11.700,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
22101	4320000	200	Enllumenat edificis públics	5.500,00			
22101	9200000	200	Enllumenat edificis públics	35.600,00			
22110	1330000	400	Carburants locomoció	5.339,90			
22110	1610000	400	Carburants locomoció	3.684,38			
22110	1631000	400	Carburants locomoció	32.096,46			
22110	1700000	400	Carburants locomoció	746,75			
22110	1710000	400	Carburants locomoció	832,42			
22110	4500000	400	Carburants locomoció	1.500,00			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
22110	9201001	400	Carburants locomoció	2.762,87			
22120	1631000	200	Carburants calefacció	300,00			
22120	1710000	200	Carburants calefacció	0,00			
22120	2312000	200	Carburants calefacció	9.500,00			
22120	3320000	200	Carburants calefacció	3.400,00			
22120	3350000	200	Carburant calefacció	18.000,00			
22120	9200000	200	Carburants calefacció	40.000,00			
22130	1330000	400	Vestimenta	21.000,00			
22130	1631000	400	Vestimenta	3.200,00			
22130	9200000	200	Vestimenta	100,00			
22130	9201000	300	Vestimenta	3.000,00			
22140	1631000	400	Productes de neteja	1.500,00			
22140	9200000	200	Productes de neteja	800,00			
22141	1632000	400	Productes treta de neus	2.300,00			
22161	4500000	300	Cartells d'obra	600,00			
22162	4500000	300	Retolació parròquia	8.200,00			
22172	1610000	300	Utillatge vari	5.000,00			
22190	1620003	700	Altres subministraments	1.000,00			
22190	1631000	400	Altres subministraments	12.000,00			
22190	1700000	700	Altres subministraments	2.100,00			
22190	1710000	400	Altres subministraments	2.000,00			
22190	2311000	600	Altres subministraments	2.000,00			
22190	3231000	500	Altres subministraments	0,00			
22190	3350000	500	Altres subministraments	10.600,00			
22190	9200000	200	Altres subministraments	600,00			
22190	9201000	300	Altres subministraments	9.000,00			
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					300.862,78		
22200	1330000	200	Serveis telefònics	16.004,00			
22200	1610000	200	Seveis telefònics	1.000,00			
22200	1631000	200	Serveis telefònics	2.000,00			
22200	1700000	200	Serveis telefònics	2.300,00			
22200	2310001	200	Serveis telefònics	270,00			
22200	2311000	200	Serveis telefònics	170,00			
22200	2312000	200	Serveis telefònics	1.600,00			
22200	3230000	200	Serveis telefònics	910,00			
22200	3231000	200	Serveis telefònics	550,00			
22200	3320000	200	Serveis telefònics	910,00			
22200	3350000	200	Serveis telefònics	400,00			
22200	4320000	200	Serveis telefònics	2.200,00			
22200	4500000	200	Serveis telefònics	1.400,00			
22200	9120000	200	Serveis telefònics	3.200,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
22200	9200000	200	Serveis telefònics	16.800,00			
22210	9200000	200	Despeses Postals	150,00			
			Total Concepte 222 COMUNICACIONS		49.864,00		
22310	4320000	602	Transport públic Parroquial	112.000,00			
			Total Concepte 223 TRANSPORT		112.000,00		
22400	9200000	200	Responsabilitat civil	27.066,00			
22410	9200000	200	Primes d'assegurances edificis públics	34.374,00			
22420	1330000	400	Primes d'assegurances vehicles	1.222,08			
22420	1610000	400	Primes d'assegurances vehicles	637,06			
22420	1631000	400	Primes d'assegurances vehicles	9.273,98			
22420	1700000	400	Primes d'assegurances vehicles	498,02			
22420	1710000	400	Primes d'assegurances vehicles	569,60			
22420	4500000	400	Primes d'assegurances vehicles	214,11			
22420	9201001	400	Primes d'assegurances vehicles	750,00			
			Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES		74.604,85		
22510	9200000	200	Taxa tinença vehicles	0,00			
			Total Concepte 225 TRIBUTS		0,00		
2260000	1330000	400	Atencions protocol·làries i de representació	2.000,00			
2260000	9120000	100	Atencions protocol·làries i de representació	16.000,00			
2260030	9240000	600	Dia del ciutadà	2.000,00			
2262000	2311000	600	Festes i actes lúdics	33.675,00			
2262000	3320000	500	Festes i actes lúdics biblioteca	3.500,00			
2262000	3380000	500	Festes, actes lúdics i curssets	23.000,00			
2262000	3381000	500	Nadal i reis	12.000,00			
2262000	3381002	500	Carnaval	4.000,00			
2262000	3381003	500	Sant Joan	6.000,00			
2262000	3381004	500	Castanyada	1.300,00			
2262010	3381001	500	Festivitat de Sant Antoni	9.000,00			
2262020	4100000	700	Benedicció Setúria	3.000,00			
2268000	3350005	500	Promoció cultural	5.000,00			
2268000	3410000	601	Promoció cultural, turística i esportiva	12.600,00			
2268000	3410002	601	Promoció cultural, turística i esportiva	6.000,00			
2268000	4320000	602	Promoció cultural, turística i esportiva	25.000,00			
2268010	3330000	500	La Massana Comic	11.000,00			
2268014	3342000	500	Andoflora / Mercat de Nadal	100.000,00			
2268020	3410005	601	Activitats extraescolars	55.378,65			
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	23.400,00			
2268025	1711002	700	Activitats tallers CIC	2.500,00			
2268025	2310001	601	Activitats tallers	18.968,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
2268026	3231000	500	Escola d'art	21.000,00			
2268027	4320000	602	Despeses Oficina de Turisme	6.000,00			
2268028	3342000	602	Serenalla market	50.000,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
2268040	3340007	500	Activitats d'estiu	15.000,00			
2268041	3410001	601	Esports d'estiu	82.602,00			
2268052	2311000	600	Horts gent gran	1.300,00			
2268053	2310000	600	Programes i projectes socials	7.900,00			
2268053	2320000	600	Treball protegit (AGENTAS)	2.520,20			
2268054	1700000	700	Cos de voluntaris per la natura	12.750,00			
2268090	2310000	600	Altres despeses	16.852,15			
22690	9120000	100	Altres despeses	1.000,00			
Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS					606.026,00		
22700	1720000	700	Neteja camins forestals i altres	29.000,00			
22701	1720000	700	Neteja de boscos	70.615,00			
22710	1632000	400	Treta de neu	30.000,00			
22720	1620004	700	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	75.133,26			
22721	1620002	700	Recollida de cartró	107.425,33			
22722	1610000	300	Control potabilitat de l'aigua	13.500,00			
22723	1620000	700	Recollida selectiva i d'escombraries	222.129,63			
22723	1620001	700	Recollida d'envasos	45.323,80			
22723	1620003	700	Recollida residus de la deixalleria	132.000,00			
22724	1620003	700	Recollida residus mini deixalleries	1.000,00			
22730	1710000	400	Manteniment parcs i jardins	7.604,50			
22740	2311000	600	Aparcament de La Closeta	3.135,00			
22740	9201001	400	Aparcament verticals	210.000,00			
22750	9310000	200	Estudis econòmics	27.000,00			
22751	9200000	200	Estudis jurídics	56.092,00			
22752	1330000	400	Estudis tècnics	0,00			
22752	1510000	300	Estudis tècnics	19.216,12			
22752	1710000	400	Estudis tècnics	0,00			
22752	1711000	700	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	12.191,57			
22752	1720000	700	Estudis mediambientals	2.985,00			
22752	4500000	300	Estudis tècnics	22.813,91			
22752	4591008	400	Estudis tècnics	0,00			
22752	9200000	200	Estudi arxiu Comunal	0,00			
22752	9202000	201	Estudi tècnics	49.420,00			
22754	4320000	602	Pla de reactivació turístic	33.000,00			
22756	1700000	700	Tractament de plagues urbanes	3.760,75			
22760	1711000	700	Impressions i publicacions	3.500,00			
22761	9220000	200	Desp. comunicació, pub. i impressions	87.000,00			
22770	1711002	700	Neteja centre d'interpretació del Comapedrosa	2.942,40			
22770	2310001	601	Neteja espais activitats esportives extraescolars	4.977,53			
22770	2311000	600	Neteja i manteniment Casa Pairal	5.568,54			
22770	2312000	601	Neteja edificis	12.192,51			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
22770	3230000	500	Neteja Escola de música	1.500,00			
22770	3231000	500	Neteja Escola d'art	0,00			
22770	3300000	500	Neteja edificis i espais culturals	3.000,00			
22770	3320000	500	Neteja Biblioteca	6.451,00			
22770	3350000	500	Neteja Teatre Comunal	14.292,00			
22770	4320000	602	Neteja oficina de Turisme	4.000,00			
22770	9200000	200	Neteja i manteniment Casa Comuna	32.507,00			
22771	1640000	200	Conveni manteniment sala de vetlles	2.000,00			
22772	2310001	601	Neteja punt jove edifici dels Arcs	9.194,47			
22772	2312000	601	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	6.157,96			
22780	1330000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.637,33			
22780	1510000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	4.026,29			
22780	1550000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.536,49			
22780	1700000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.700,00			
22780	3320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00			
22780	4501000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	15.100,00			
22780	9200000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	10.926,21			
22780	9202000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	3.250,00			
22780	9203000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	42.711,87			
22780	9220000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.900,00			
22780	9310000	200	Manteniment aplicacions informàtiques	58.575,00			
22780	9310000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	8.219,38			
22780	9320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	7.965,91			
22790	2311000	600	Concessió menjador gent gran	7.200,00			
Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES					1.536.477,76		
Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES						2.706.535,39	
23000	9202000	201	Reembossament de dietes de personal	800,00			
Total Concepte 230 REEMBORSAMENT DE DIETES					800,00		
23100	9202000	201	Locomoció i desplaçaments del personal	800,00			
Total Concepte 231 LOCOMOCIÓ					800,00		
Total Article 23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS						1.600,00	
24200	4100000	700	Guardes comunes	2.526,00			
Total Concepte 242 NOUS SERVEIS					2.526,00		
Total Article 24 NOUS SERVEIS						2.526,00	
Total Capítol 2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS							3.740.745,34

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
31000	9340000	200	Interessos de préstecs	45.746,09			
		Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECES				45.746,09	
		Total Article 31 DE PRÉSTECES					45.746,09
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							61.746,09
40000	4320000	602	Ministeri de Turisme	25.000,00			
40001	9410000	100	Compte de compensació	14.104,87			
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				45.533,87	
		Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT					45.533,87
43100	3350004	500	ENA	10.000,00			
		Total Concepte 431 A la fundació de l'Escena Nacional d'Andorra				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)	0,00			
46007	4320002	602	Comú d'Escaldes (congrés de neu)	0,00			
		Total Concepte 460 A entitats locals				0,00	
46800	3380001	500	Subv. Festa Major de Pal	5.974,00			
46800	3380002	500	Subv. Festa Major d'Erts	6.757,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
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	9410200	100	Hbles. Quarts	10.500,00			
Total Concepte 468 A ENTITATS LOCALS MENORS					78.976,00		
Total Article 46 A CORPORACIONS LOCALS						78.976,00	
48200	2310001	601	Escoles i associacions de pares	3.893,21			
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	3.450,00			
48210	3350006	500	Colla castellera	2.000,00			
48210	3350007	500	Subv. Grups musicals	12.000,00			
4823000	3410003	601	Federacions i clubs esportius	47.500,00			
4823010	3410004	601	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00			
48240	2310000	600	Entitats	0,00			
48240	2311000	600	Entitats de caire social	5.000,00			
48250	3210000	200	Llar infants causes pies	170.000,00			
48260	2310001	601	Carnet jove	16.155,55			
48271	4320001	602	Entitats promoció turística	340.000,00			
48286	2310000	600	Ajuts socials i subvencions	20.000,00			
48292	3410000	601	Comitè Olímpic Andorrà	12.000,00			
Total Concepte 482 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE					780.998,76		
Total Article 48 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE						780.998,76	
Total Capítol 4 TRANSFERENCIES CORRENTS							927.508,63
6023014	3320000	300	Obra interior biblioteca	0,00			
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					0,00		
60300	1330000	400	Càmeres	8.000,00			
60300	1710000	400	Càmeres parcs	4.500,00			
60300	1711001	700	Instal·lacions tècniques	12.800,00			
60300	3350000	300	Instal·lacions tècniques teatre	0,00			
60300	4591002	300	Instal·lacions tècniques ed. administratiu	0,00			
60300	4591008	400	Instal·lacions tècniques	10.591,00			
60310	1330000	400	Maquinària / Emissores	0,00			
60310	1620003	700	Maquinària	9.000,00			
60310	1631000	400	Maquinària	40.000,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
60310	1710000	400	Maquinària	0,00			
60310	9201001	400	Maquinària	0,00			
60320	1610000	300	Utillatge	30.000,00			
60320	1710000	400	Utillatge	0,00			
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT					114.891,00		
60400	9201001	400	Vehicles utilitaris	42.000,00			
Total Concepte 604 MATERIAL DE TRANSPORT					42.000,00		
60500	1330000	400	Mobiliari	3.892,00			
60500	2310000	600	Mobiliari	0,00			
60500	2311000	600	Mobiliari	6.020,00			

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
60500	2312000	601	Centre d'esplai	1.800,00			
60500	3320000	500	Mobiliari	1.500,00			
60500	3330000	500	Mobiliari Museu del còmic	5.900,00			
60500	3350000	500	Mobiliari	5.500,00			
60500	3381001	500	Mobiliari	0,00			
60500	4591008	400	Mobiliari Serradora	3.100,00			
60500	9200000	200	Mobiliari	27.500,00			
Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS					55.212,00		
60600	1330000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	1620003	202	Equips informàtics	1.000,00			
60600	2312000	202	Equips informàtics	1.000,00			
60600	3320000	202	Equips informàtics	2.500,00			
60600	3330000	500	Equips informàtics	5.000,00			
60600	9202000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	9203000	202	Equips informàtics	61.500,00			
60600	9220000	202	Equips informàtics	2.000,00			
Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ					73.000,00		
60700	4530000	300	Eixamplaments carreteres	0,00			
60710	4530001	300	Vies urbanes i altres	145.000,00			
60710	4591004	300	Vies urbanes i altres	151.701,00			
60712	1710000	400	Mobiliari urbà	2.850,00			
60713	1330000	400	Parades de bus	5.500,00			
60720	1710000	300	Parcs, jardins i àrees verdes	996.729,00			
60720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	3.800,00			
60720	1710000	700	Berenadors arees verdes	80.000,00			
60724	1720000	700	Camins forestals	47.000,00			
60725	1711000	700	Parc natural de Coma Pedrosa	29.677,00			
60725	4100000	700	Altres millores del medi ambient	36.000,00			
60726	1620003	700	Reforma interior deixalleria comunal	29.900,00			
60727	4530001	300	Estabilització talussos	0,00			
60728	1622000	300	Abocadors	6.626,74			
6073000	4591003	300	Urbanitzacions	60.046,75			
6073010	1650000	300	Xarxa enllumenat	14.951,25			
6073020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	45.032,00			
6073030	1610000	300	Xarxa aigua	737.053,74			
60740	1330000	400	Senyalització	32.628,68			
60740	1711000	700	Senyalització	14.850,00			
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					2.439.346,16		
60800	3230000	500	Equipament escola de música	0,00			
60800	3320000	500	Equipament cultural	3.000,00			
60801	2310001	601	Equipaments Centre de lleure per joves	1.060,00			
60810	1620003	700	Contenidors i acondicionaments contenidors	83.114,17			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			Total Concepte 608 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL		87.174,17		
60910	4501000	300	Cadastre Comunal	89.000,00			
			Total Concepte 609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ		89.000,00		
			Total Article 60 INVERSIONS NOVES			2.900.623,33	

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
6123000	3330000	500	Acondicionament Museu	5.000,00			
61240	4591002	300	Edificis administratius	12.000,00			
		Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS			17.000,00		
61710	1550000	300	Vies urbanes i altres	0,00			
61710	1550000	400	Vies urbanes i altres	0,00			
6173030	1610000	300	Xarxa aigua	80.000,00			
		Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL			80.000,00		
		Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ				97.000,00	
64000	1330000	202	Aplicacions informàtiques	5.000,00			
64000	1620003	202	Aplicacions informàtiques	6.000,00			
64000	4501000	202	Aplicacions informàtiques	2.500,00			
64000	9203000	202	Aplicacions informàtiques	119.000,00			
64000	9220000	202	Aplicacions informàtiques	3.000,00			
		Total Concepte 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL			135.500,00		
		Total Article 64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL				135.500,00	
		Total Capítol 6 INVERSIONS REALS					3.133.123,33
85200	9421000	200	EMAP	0,00			
		Total Concepte 852 D'Empreses locals			0,00		
		Total Article 85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS DINS DEL SECTOR PÚBLIC				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 FORA DEL SEC				1.461.500,00	
		Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS					1.461.500,00
91101	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	134.783,75			
91102	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	61.422,91			
91103	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	133.181,40			
91104	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	187.410,43			
91106	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Vallbanc	0,00			
91108	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	14.070,14			
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	218.130,71			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
91121	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	8.703,50			
91123	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	31.118,95			
91124	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	9.234,00			
91128	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	12.938,72			
Total Concepte 911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC					810.994,51		
Total Article 91 AMORTITZACIO DE PRESTECES						810.994,51	
Total Capítol 9 PASSIUS FINANCERS							810.994,51

Total pressupost de despeses:				14.118.973,77	14.118.973,77	14.118.973,77	14.118.973,77
-------------------------------	--	--	--	---------------	---------------	---------------	---------------



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2019



Comú de La Massana

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

Període: 2019

Capítol	Article	: = Concepte : Programa	Partida	Denominació	: = Concepte :	Article	Capítol
1				IMPOSTOS DIRECTES			2.358.218,34
	10			SOBRE LA RESIDÈNCIA		189.846,42	
		100		SOBRE LA RESIDÈNCIA	189.846,42		
		10000	10000	Foc i Lloc			
	11			SOBRE EL CAPITAL		1.124.444,46	
		112		SOBRE BÉNS IMMOBLES	1.124.444,46		
		11201	11201	Propietat			
		11202	11202	Sobre la construcció			
	11			SOBRE EL CAPITAL		302.337,91	
		115		IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS	302.337,91		
		11500	11500	Inquilinat			
	13			IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES		741.589,55	
		130		RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.	741.589,55		
		13000	13000	Facturació comerç-indústria			
				Total Capítol: 1	2.358.218,34	2.358.218,34	2.358.218,34
2				IMPOSTOS INDIRECTES			850.000,00
	20			SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS		850.000,00	
		200		SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	850.000,00		
		20000	20000	Adquisició de béns immobles			
				Total Capítol: 2	850.000,00	850.000,00	850.000,00
3				TAXES I ALTRES INGRESSOS			2.480.969,79
	31			TAXES		579.601,11	
		310		SERVEIS GENERALS	579.601,11		
		31000	31000	Serveis comunals			
		31001	31001	Servei grua circualció			
	31			TAXES		6.600,00	
		311		SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	6.600,00		
		31100	31100	Dret obertura comerç-indústria			
	31			TAXES		195.074,55	
		312		SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	195.074,55		
		31200	31200	Dret empalme col·lector			
		31212	31212	Drets d'edificar			
		31215	31215	Desllindaments			
		31220	31220	Dret empalme xarxa aigua provisional			
		31222	31222	Lloguer comptadors d'aigua			
	34			PREUS PUBLICS PER PRESTACIO DE SERVEIS		922.952,60	
		340		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	922.952,60		
		3400010	34000	Cementiris			
		3401010	34010	Activitats socio-econòmiques i culturals			
		3402010	34020	Aigua			
	35			PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.		260.693,96	
		350		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	260.693,96		
		35010	35010	Abocadors			
		35020	35020	Guardes comunes			
		3503010	35030	Serveis administratius			
		35040	35040	Dipòsit de vehicles			

Capítol	Article	: = Concepte : Programa	Partida	Denominació	: = Concepte :	Article	Capítol
3				TAXES I ALTRES INGRESSOS			2.480.969,79
	35			PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.		66.298,70	
		352		QUE BENIFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	66.298,70		
		35200	35200	Guals comunals			
		35220	35220	Ocupació via pública			
		35221	35221	Reserves especials Hotels			
		35230	35230	Bústies			
		35231	35231	Contenidors			
		35232	35232	Rètols			
	36			CONTRIBUCIONS ESPECIALS		10.143,46	
		361		PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS	10.143,46		
		36100	36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis			
	39			ALTRES INGRESSOS		176.121,62	
		391		SANCIONS	176.121,62		
		39100	39100	Sancions de circulació			
		39190	39190	Altres sancions			
	39			ALTRES INGRESSOS		32.772,70	
		392		RECÀRRECS D'APREMI	32.772,70		
		39200	39200	Recàrrecs			
	39			ALTRES INGRESSOS		7.437,64	
		393		INTERESSOS DE DEMÒRA	7.437,64		
		39300	39300	Interessos de demòra			
	39			ALTRES INGRESSOS		223.273,45	
		399		ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	223.273,45		
		39910	39910	Assegurances			
		39990	39990	Altres ingressos comunals			
		39991	39991	Cessió POUP			
		39992	39992	Ingressos venciments especials			
				Total Capítol: 3	2.480.969,79	2.480.969,79	2.480.969,79
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS			5.926.799,96
	42			DE L'ESTAT		5.904.799,96	
		420		MOLT IL.LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	5.904.799,96		
		42000	42000	Llei qualificada de transferències			
		42010	42010	Taxa tinença vehicles			
	46			D'ENTITATS LOCALS		12.000,00	
		460		Participació en ingressos	12.000,00		
		46003	46003	Comú d'Ordino			
	48			DE FAMILIES, INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		10.000,00	
		480		De families, institucions sense ànim de lucre	10.000,00		
		48000	48000	Carisma			
		48001	48001	BOMOSA,SAU			
		48002	48002	Fundació Reig			
		48003	48003	TOT NATURA, SL			
				Total Capítol: 4	5.926.799,96	5.926.799,96	5.926.799,96
5				INGRESSOS PATRIMONIALS			230.491,17
	52			INTERESOS DE DIPÒSITS		5.294,00	
		520		COMPTES BANCARIS	5.294,00		
		52000	52000	Interessos de comptes bancaris			
	53			DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS		153.457,50	
		534		De societats mercantils, entitats i altres org.púb	153.457,50		
		53400	53400	CALDEA			
		53401	53401	Dividends preferents EMAP,SAU			
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		2.755,00	
		540		Producte del lloguer de finques urbanes	2.755,00		
		54000	54000	Lloguer terrenys comunals			

Capítol	Article	: = Concepte : Programa	Partida	Denominació	: = Concepte :	Article	Capítol
5				INGRESSOS PATRIMONIALS			230.491,17
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		2.755,00	
		540		Producte del lloguer de finques urbanes	2.755,00		
		54010	54010	Lloguer locals i sales Comunals			
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		3.682,51	
		541		Producte del lloguer de finques rústiques	3.682,51		
		54100	54100	Arrendament salines			
	55			PRODUCTES DE CONCESIONS I APROFITAMENT ESPECIALS		65.302,16	
		550		Concesions administratives	65.302,16		
		55000	55000	Polisportiu de L'Aldosa			
		55001	55001	Bar Prat del Colat			
		55002	55002	Aparcament de La Closeta			
		55003	55003	Deixalleria Comunal			
		55005	55005	Recollida selectiva			
		55006	55006	Bar de La Closeta			
		55008	55008	Caseta Pro-Turisme			
		55009	55009	Refugi Comapedrosa			
		55010	55010	Edifici dels Arcs			
Total Capítol: 5					230.491,17	230.491,17	230.491,17
7				TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			2.272.494,51
	72			DE L'ESTAT		2.272.494,51	
		720		MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	2.272.494,51		
		72000	72000	Llei Qualificada Transferències			
Total Capítol: 7					2.272.494,51	2.272.494,51	2.272.494,51
8				ACTIUS FINANCERS			0,00
	87			ROMANENT DE TRESORERIA		0,00	
		870		Romanent de tresoreria	0,00		
		87000	87000	Aplicació per a financ. crèdits extraordinaris			
		87002	87002	Aplic. per a financ. d'incorporacions de crèdit			
Total Capítol: 8					0,00	0,00	0,00
Total pressupost d'ingressos					14.118.973,77	14.118.973,77	14.118.973,77



COMÚ DE LA MASSANA

MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2019

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2019

El projecte de pressupost per l'exercici 2019 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 **14.118.973,77 Euros** i una previsió dels ingressos de **14.118.973,77 Euros**.

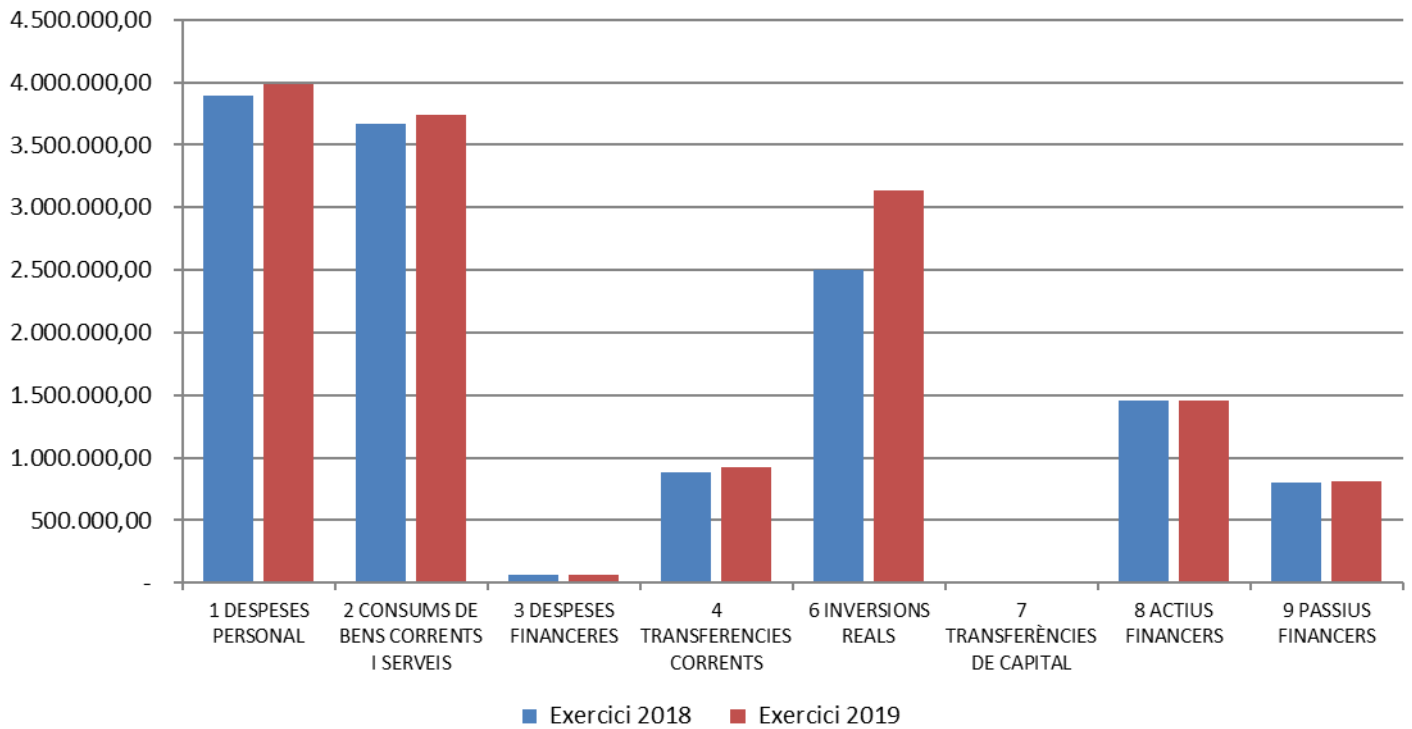
El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals.

A) Projecte del Pressupost de despeses:

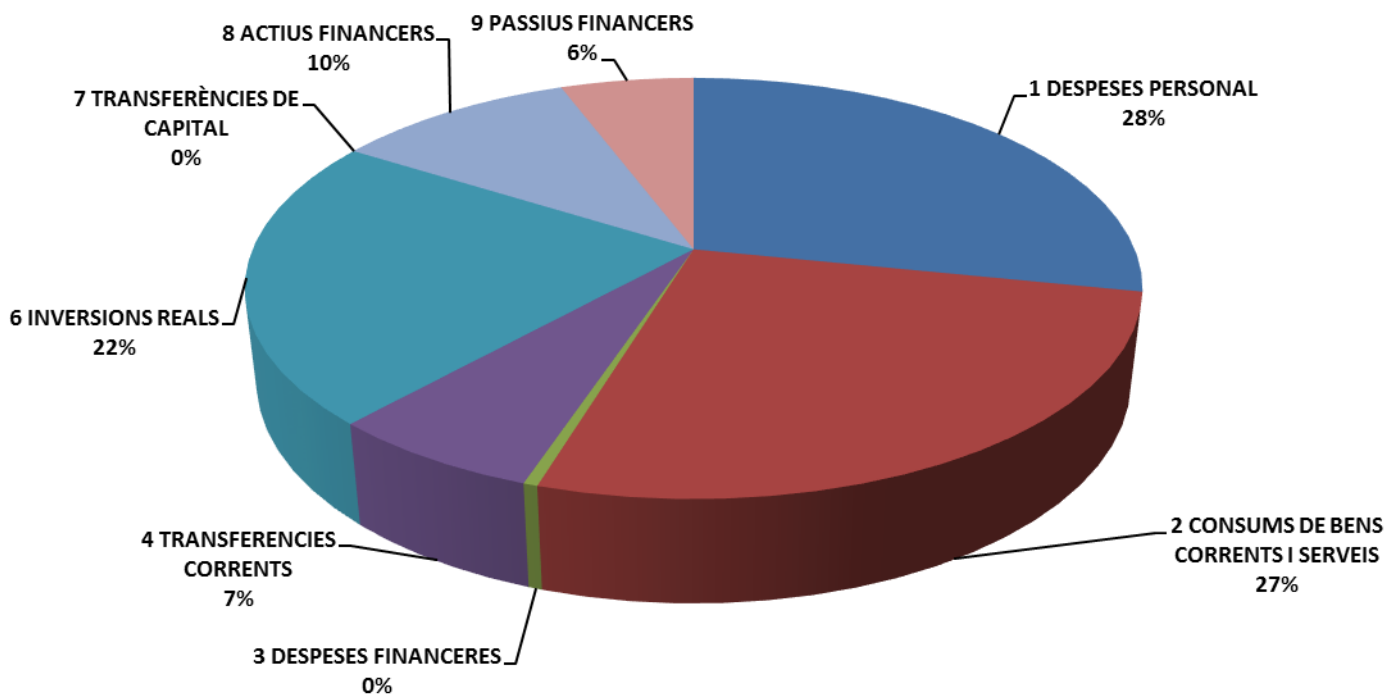
Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió de 3.133.123,33 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.272.494,51 Euros i de despeses corrents per un import de 8.713.355,93 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2019	Exercici 2018	Difer. %
<u>Despeses</u>			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	3.983.355,87	3.889.963,10	2,40%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	3.740.745,34	3.666.500,23	2,02%
3 DESPESES FINANCERES	61.746,09	67.532,19	-8,57%
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	927.508,63	881.574,65	5,21%
Total OPERACIONS CORRENTS	8.713.355,93	8.505.570,17	2,44%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	3.133.123,33	2.503.511,06	25,15%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.133.123,33	2.503.511,06	25,15%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	810.994,51	805.680,77	0,66%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.272.494,51	2.267.180,77	0,23%
Total despeses:	14.118.973,77	13.276.262,00	6,35%

Comparatiu crèdits inicials despeses



Distribució despesa pressupost 2019



1) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió augmenten respecte al pressupost anterior, i ascendeixen a **3.133.123,33 Euros**, un 25,15% més si ho comparem amb l'exercici 2018.

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

- ✓ Reforma i remodelació del Parc del Prat del Colat (fase II, embelliment, obra civil, instal·lacions i jocs).
- ✓ Millores en la xarxa d'aigua (construcció de dipòsit al Coll de la Botella, refecció dipòsit dels Hortons a Sispony i de Fenerols a Sispony, nou dipòsit a la zona del Planell de Pal, captacions Fonts d'Arinsal refecció de les existents, i instal·lació de sistema de telegestió a tres dipòsits de la xarxa d'aigua), així com inversió en reposició de la xarxa i utillatge.
- ✓ Renovació de voravies a diferents punts de la Parròquia, refecció del camí de La Coma del Colat, embelliment del casc antic d'Arinsal i el camí del Casal d'Arinsal, així com la refecció empedrat del carrer Major de Pal.
- ✓ Equips i aplicacions informàtiques (Carpeta Ciutadana, evolució del registre electrònic a entorn web service, cabina i servidor nou, noves llicències, equips informàtics per als diferents serveis de departaments del comú, millores en el servidor actual i protecció de la xarxa i adquisició de tres terminals de pagament de sancions, taxes i preus públics).
- ✓ Cadastre rústic de Pal.
- ✓ Mobiliari urbà, contenidors i acondicionaments de contenidors (casetes per punts de recollida selectiva a diversos punts de la parròquia i les obres per dur-ho a terme).
- ✓ Millora dels berenadors de la parròquia (Berenador del Riu Pollós, de la Font del Mallol, del Roc de la Sabina i de la Font del Bisbe)
- ✓ Ruta camins de foc. Projecte de desenvolupament xarxa de sendes interpretatives relacionades amb cases ramaderes mitjançant itineraris amb les marques de foc del bestiar.
- ✓ 2 nous vehicles utilitaris. (Per al servei de manteniment del comú i per a tràmits, inspecció i manadòria).
- ✓ Maquinaria per al servei de manteniment (2 turbines per al treta de neu, 1 pala per a l'Unimog, una saladora per a la Pic-Up) i per a la deixalleria comunal (màquina apilador i màquina contenidor basculant).
- ✓ Reforma interior a la deixalleria comunal.
- ✓ Altres millores del medi ambient (Tancat a la Pleta de Setúria, Pas canadenc Percanella, Coms a Setúria).
- ✓ Col·locació de dos nous Passos de vianants il·luminats, a la zona de la biblioteca i a la zona de la Farmàcia Garrallà).
- ✓ Empedrat del camí del Comapedrosa.

- ✓ Subministrament de cadires i mobiliari per edifici administratiu.
- ✓ Xarxa enllumenat (instal·lació de nous fanals i projecte d'enllumenat públic per Anyós, l'Aldosa i el Camí Ral).
- ✓ Senyalització específica dels camins principals del Parc natural del Comapedrosa.
- ✓ Instal·lació d'ecocomptadors al Parc natural del Comapedrosa.
- ✓ Projecte de refecció de la plaça de l'edifici administratiu.
- ✓ Instal·lació de porta automàtica a l'edifici de la Serradora així com l'adquisició de mòduls per als vestidors.
- ✓ Noves càmeres a diversos punts de la parròquia, als parcs i contenidors.
- ✓ Mobiliari per a la Casa Pairal (taules i cadires).
- ✓ Mobiliari Museu del còmic (taules, cadires, panells expositors i prestatgeries).
- ✓ Adquisició de taula de so per al teatre de les Fontetes.
- ✓ Parades de bus (nova marquesina a Escàs).
- ✓ Equipament cultural per a la biblioteca (fons bibliogràfic)
- ✓ Equipament per al Centre de lleure per joves (taules per despatx).

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

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Import
300	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	996.729,00
300	1610000	6073030	Xarxa aigua	737.053,74
300	4591004	60710	Vies urbanes i altres	151.701,00
300	4530001	60710	Vies urbanes i altres	145.000,00
202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	119.000,00
300	4501000	60910	Cadastre Comunal	89.000,00
700	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	83.114,17
700	1710000	60720	Berenadors arees verdes	80.000,00
300	1610000	6173030	Xarxa aigua	80.000,00
202	9203000	60600	Equips informàtics	61.500,00
300	4591003	6073000	Urbanitzacions	60.046,75
700	1720000	60724	Camins forestals	47.000,00
300	1611000	6073020	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	45.032,00
400	9201001	60400	Vehicles utilitaris	42.000,00
400	1631000	60310	Maquinària	40.000,00
700	4100000	60725	Altres millores del medi ambient	36.000,00
400	1330000	60740	Senyalització	32.628,68
300	1610000	60320	Utilitatge	30.000,00
700	1620003	60726	Reforma interior deixalleria comunal	29.900,00
700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	29.677,00
200	9200000	60500	Mobiliari	27.500,00
300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	14.951,25
700	1711000	60740	Senyalització	14.850,00
700	1711001	60300	Instal·lacions tècniques	12.800,00
300	4591002	61240	Edificis administratius	12.000,00
400	4591008	60300	Instal·lacions tècniques	10.591,00
700	1620003	60310	Maquinària	9.000,00
400	1330000	60300	Càmeres	8.000,00
300	1622000	60728	Abocadors	6.626,74
600	2311000	60500	Mobiliari	6.020,00
202	1620003	64000	Aplicacions informàtiques	6.000,00
500	3330000	60500	Mobiliari Museu del còmic	5.900,00
500	3350000	60500	Mobiliari	5.500,00
400	1330000	60713	Parades de bus	5.500,00
500	3330000	60600	Equips informàtics	5.000,00
500	3330000	6123000	Acondicionament Museu	5.000,00
202	1330000	64000	Aplicacions informàtiques	5.000,00
400	1710000	60300	Càmeres parcs	4.500,00
400	1330000	60500	Mobiliari	3.892,00
400	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	3.800,00
400	4591008	60500	Mobiliari Serradora	3.100,00
500	3320000	60800	Equipament cultural	3.000,00
202	9220000	64000	Aplicacions informàtiques	3.000,00
400	1710000	60712	Mobiliari urbà	2.850,00
202	3320000	60600	Equips informàtics	2.500,00
202	4501000	64000	Aplicacions informàtiques	2.500,00
202	9220000	60600	Equips informàtics	2.000,00
601	2312000	60500	Centre d'esplai	1.800,00
500	3320000	60500	Mobiliari	1.500,00
601	2310001	60801	Equipaments Centre de lleure per joves	1.060,00
202	1620003	60600	Equips informàtics	1.000,00
202	2312000	60600	Equips informàtics	1.000,00
Total despeses d'inversió				3.133.123,33

2) Despeses de funcionament

Les despeses corrents augmenten en globalitat respecte a l'any 2018 d'un **2,44%**

- a) Les despeses de personal augmenten un **2,40%** 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 un auxiliar de circulació, un xofer auxiliar, així com la consolidació de diferents places que actualment ocupa personal eventual, com pot ser l'agent del medi natural i el monitor de l'Esplai. Cal afegir que per tal d'equiparar el Comú de La Massana als altres comuns, s'ha previst un augment en el preu de les primes relacionades amb la treta de neu i les guàrdies que fan alguns treballadors. Es fixa l'augment als conceptes retributius (base retributiva, complement de lloc i complement d'antiguitat) amb un índex de preus de consum teòric de l'1,8%.

- b) El capítol de consums de béns corrents i serveis augmenta globalment d'un **2,02%** sumant un total de **3.740.745,34 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:

- 486.731,82 Euros per al lloguer de terrenys, elements de transport, maquinària, edificis i altres construccions i el cànon previst per la SDADV.
- 377.426,78 Euros en subministraments (enllumenat públic, carburants de locomoció i calefacció, utillatges, material d'oficina, serveis telefònics).
- 224.082,68 Euros en reparació i conservació d'edificis i altres construccions, maquinària i elements de transport.
- 1.536.477,76 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).
- 606.026,00 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).
- 319.269,45 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.
- 190.730,85 Euros en altres despeses de consums corrents. (primes assegurances, transport parroquial, tributs, nous serveis)

- c) Les despeses financeres previstes són de 61.746,09 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 927.508,63 Euros, que representen un augment del **5,21%** respecte a l'any 2018.

Aquest augment s'atribueix principalment a l'increment en les subvencions previstes per diverses entitats esportives envers l'any anterior, a l'aportació a entitats de promoció turística i a l'aportació al Carnet jove.

Dins d'aquest capítol destacarem l'aportació a la Llar d'infants d'un import de 170.000,00 Euros, l'aportació per realitzar els diferents esdeveniments esportius per la promoció de la parròquia que ascendeix a 340.000,00 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 2019.

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.

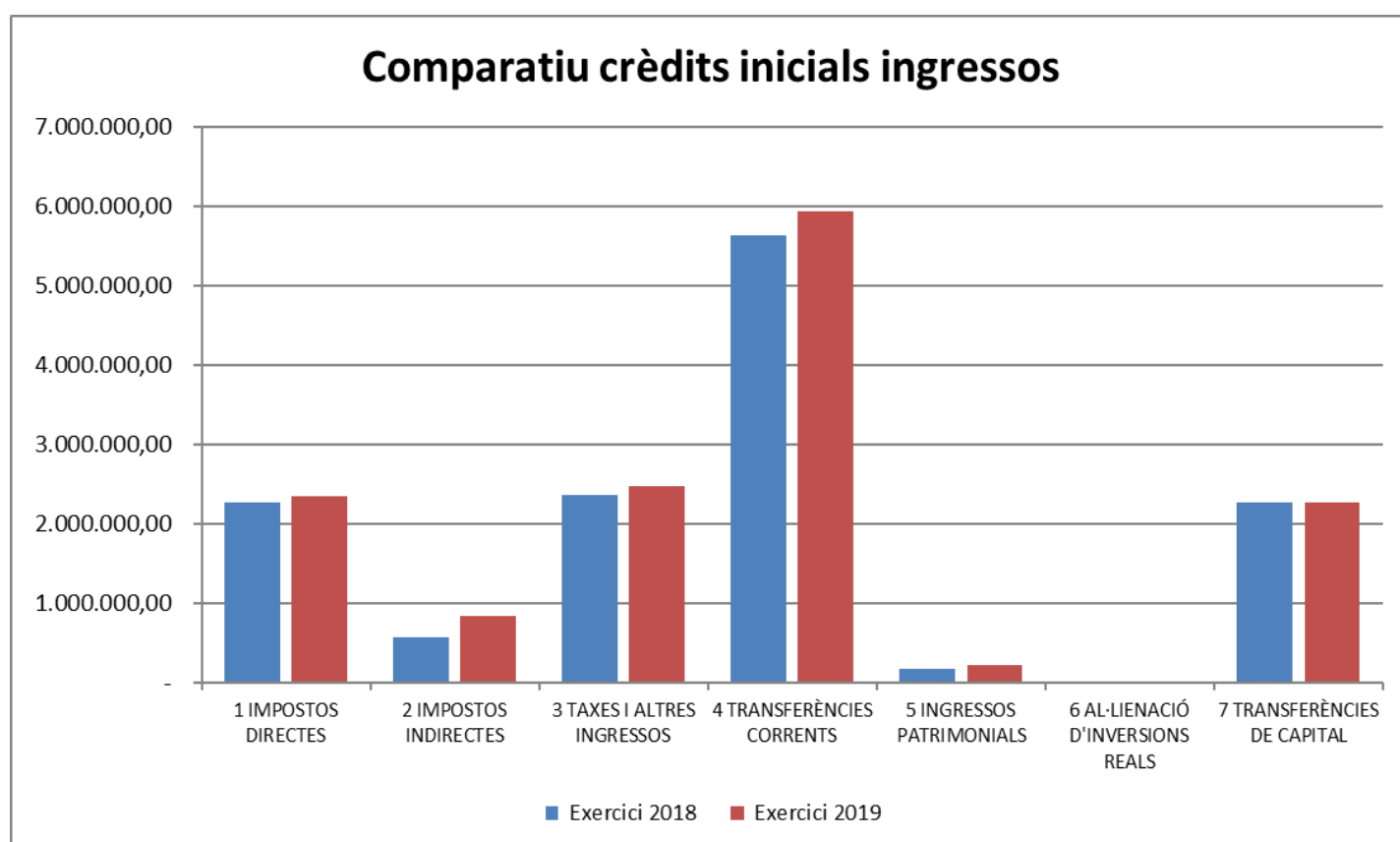
6) Variacions de passius financers

Les variacions de passius financers ascendeixen a 810.994,51 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

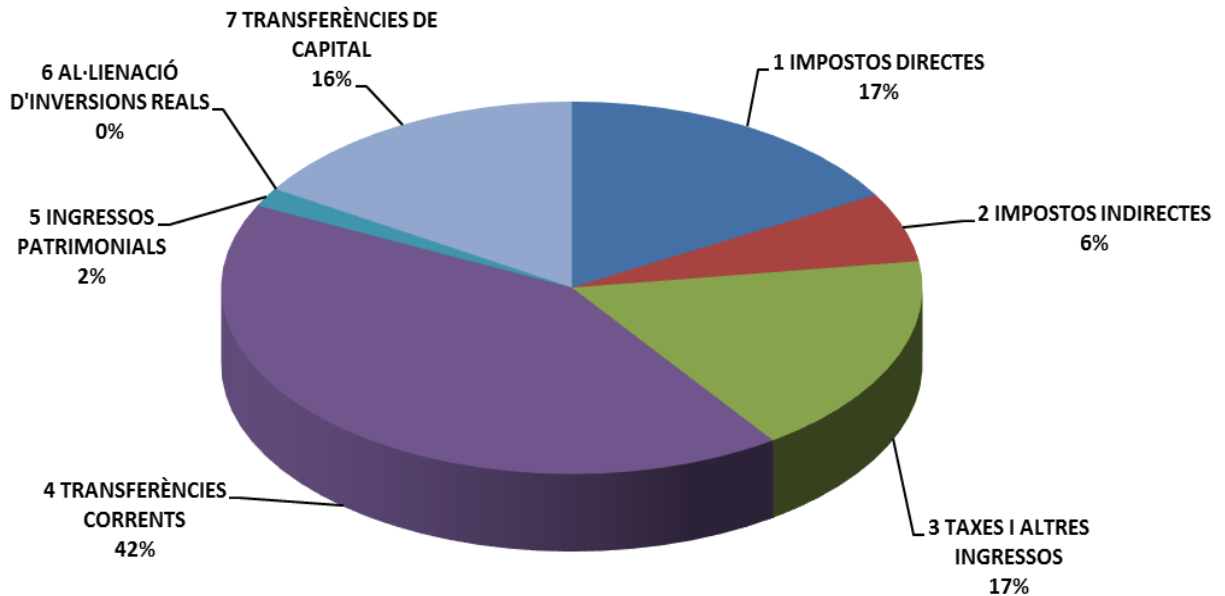
B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

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 2019	Exercici 2018	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.358.218,34	2.268.864,00	3,94%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00	569.081,00	49,36%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.480.969,79	2.360.690,00	5,10%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.926.799,96	5.628.733,00	5,30%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	230.491,17	182.117,00	26,56%
Total OPERACIONS CORRENTS	11.846.479,26	11.009.485,00	7,60%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.494,51	2.266.777,00	0,25%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.272.494,51	2.266.777,00	0,25%
Total ingressos:	14.118.973,77	13.276.262,00	6,35%



Distribució ingrés pressupost 2019



Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2019:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2019 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 2018. S'ha optat, al igual que en els darrers exercicis, per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2018, superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2019.

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 2018 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, i donat que l'1 de gener de 2018 va entrar en vigor la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, i que posteriorment, al març del 2018, el Tribunal Constitucional va declarar la inconstitucionalitat de diversos preceptes de la mateixa, s'ha tingut en compte el projecte de llei qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, tanmateix el Comú calcula l'import aplicant un increment per al 2019

respecte a l'ingressat, d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern.

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 al igual que en el capítol IV, aplicant un increment amb la previsió de creixement estimat del PIB i un ajust global en el repartiment entre ambdós capítols.

1) Impostos directes

Dins el capítol d'impostos directes es preveu recaptar la quantitat de 2.358.218,34 Euros, un **3,94%** més 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 850.000,00 Euros.

Tot i que la liquidació del 2018 serà molt superior al previst, el Comú considera continuar fent una previsió prudent tot i augmentar un 49,36% respecte al previst l'any anterior.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres impostos (2.480.969,79 Euros) experimenten un increment respecte a l'any anterior d'un **5,10%** preveient doncs una recaptació superior la prevista l'any anterior i en consonància amb la previsió de liquidació del 2018.

A l'hora de fer la previsió, S'ha tingut en compte el previst liquidar durant el 2018, aplicant un coeficient corrector, si s'escau, i seguint el criteri de prudència emprat en els demés capítols d'ingressos.

4) Transferències corrents

Es preveu rebre en concepte de transferències corrents la quantitat de 5.926.799,96 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 230.491,17 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 dividends 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 2.272.494,51 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: 2019

Capítols / Descripció	2019	2018	% Variació
1 DESPESES PERSONAL	3.983.355,87	3.889.963,10	2,40%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.740.745,34	3.666.500,23	2,02%
3 DESPESES FINANCERES	61746,09	67.532,19	-8,57%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	927.508,63	881574,65	5,21%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	8.713.355,93	8.505.570,17	2,44%
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.358.218,34	2.268.864,00	3,94%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00	569.081,00	49,36%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.480.969,79	2.360.690,00	5,10%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.926.799,96	5.628.733,00	5,30%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	230.491,17	182.117,00	26,56%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	11.846.479,26	11.009.485,00	7,60%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	3.133.123,33	2.503.914,83	25,13%
6 INVERSIONS REALS	3.133.123,33	2.503.511,06	25,15%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	3.133.123,33	2.503.511,06	25,15%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.494,51	2.266.777,00	0,25%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.272.494,51	2.266.777,00	0,25%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-860.628,82	-236.734,06	263,54%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	2.272.494,51	2.267.180,77	0,23%
8 ACTIUS FINANCERS	1461500,00	1461500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	810.994,51	805.680,77	0,66%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.272.494,51	2.267.180,77	0,23%
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	-2.272.494,51	-2.267.180,77	0,23%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

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

Capítols / Descripció	COM Ú			TOTAL
	DE LA	EMAP, S.A.U	VALLNORD, S.A	CONSOLIDAT
	MASSANA			
Despeses				
OPERACIONS CORRENTS				
1 DESPESES PERSONAL	3.983.356	7.946.774	26.106	11.956.236
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.740.745	8.762.451	425.174	12.928.370
3 DESPESES FINANCERES	61.746	798.744	600	861.090
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	927.509	-	-	927.509
Total OPERACIONS CORRENTS	8.713.356	17.507.969	451.880	26.673.205
OPERACIONS DE CAPITAL				
6 INVERSIONS REALS	3.133.123	548.677	0	3.681.800
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	-	-	0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.133.123	548.677	0	3.681.800
OPERACIONS FINANCERES				
8 ACTIUS FINANCERS	146.1500	0	-	146.1500
9 PASSIUS FINANCERS	810.995	321.104	-	1.132.099
Total OPERACIONS FINANCERES	2.272.495	321.104	0	2.593.599
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	14.118.974	18.377.750	451.880	32.948.604

Capítols / Descripció	COM Ú			TOTAL
	DE LA	EMAP, S.A.U	VALLNORD, S.A	CONSOLIDAT
	MASSANA			
Ingressos				
OPERACIONS CORRENTS				
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.358.218	-	-	2.358.218
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000	-	-	850.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.480.970	19.254.822	497.550	22.233.342
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.926.800	1248.463	-	7.175.263
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	230.491	384.914	-	615.405
Total OPERACIONS CORRENTS	11.846.479	20.888.199	497.550	33.232.228
OPERACIONS DE CAPITAL				
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	-	-	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.495	-	-	2.272.495
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.272.495	0	0	2.272.495
OPERACIONS FINANCERES				
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-	0
9 PASSIUS FINANCERS	-	0	-	0
Total OPERACIONS FINANCERES	0	0	0	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	14.118.974	20.888.199	497.550	35.504.723

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 2018, i la previsió a finals de l'exercici 2019.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2018	Previsió 31/12/2019
Mitjana base de càlcul	13.800.367,20	14.435.643,32
TOTAL BASE CàLCUL	13.800.367,20	14.435.643,32
Endeutament del Comú L/termini	5.430.629,63	4.619.635,12
Endeutament del Comú C/termini	810.994,51	810.994,51
Endeutament EMAP L/T (100%)	5.298.624,00	4.967.778,00
Endeutament EMAP C/T (100%)	2.795.204,00	2.804.946,00
Arrendaments equipaments estació	1.603.009,00	916.763,00
Endeutament VALLNORD L/T (66,7%)	-	-
Endeutament VALLNORD C/T (66,7%)	-	-
ENDEUTAMENT	15.938.461,14	14.120.116,63
% SOBRE BASE DE CàLCUL	115,49%	97,81%
Capítol 3 despeses Comú	60.601,14	61.746,09
Capítol 9 despeses Comú	805.680,77	810.994,51
Amortització préstec EMAP (100%)	233.729,73	321.103,53
Despeses Financeres EMAP (100%)	135.982,90	244.929,00
Quota arrendament financer EMAP (100%)	1.087.484,88	676.658,62
Despeses Financeres VALLNORD (66,7%)	-	-
CÀRREGA FINANCERA	2.323.479,42	2.115.431,75
% SOBRE BASE DE CàLCUL	16,84%	14,65%
Endeutament Comú C/T	810.994,51	810.994,51
Endeutament EMAP,SAU C/T (100%)	2.795.204,00	2.804.946,00
Endeutament VALLNORD,SA C/T	-	-
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	3.606.198,51	3.615.940,51
% SOBRE BASE DE CàLCUL	26,13%	25,05%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2019 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 2019, 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 2019, publicats al BOPA en data 18 d'octubre de 2018.

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 Garcia



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



PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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

ÍNDEX

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 2018 I PRESSUPOSTAT 2018 I 2019	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	13
4.1	APORTACIONS	13
4.2	SUBVENCIONS	13
5.	CANVIS EN EL PATRIMONI NET	14
5.1	DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	14
5.2	COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET	14
6.	PLA D'INVERSIONS	15
6.1	DETALL DELS PLANS D'INVERSIONS	15
6.2	COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS	15
7.	BALANÇ DE SITUACIÓ	16
7.1	BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2018 I PRESSUPOSTAT A 2018 I 2019	16
7.2	COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ	18
8.	ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EFE)	19
8.1	ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2018 I PRESSUPOSTAT A 2018 I 2019	19
8.2	COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	20
9.	CORRESPONDÈNCIA AMB EL PRESSUPOST COMUNAL	21
9.1	COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS	22

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, en data 5 de gener de 2017 es va fer un canvi en el règim econòmic de la societat, fent que per l'exercici 2017/2018, la durada fos de l'1 d'octubre de 2017 i finalització el 30 de setembre de 2018.

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.

Es presenta a l'aprovació del Consell d'Administració aquest "Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finançament" 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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 2019, 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 finançament, 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 finançament 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 finançament.
- 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 2019.

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 2019, 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 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 que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 són:

- Millorar rendibilitat econòmica de la societat
- Incrementar la despesa mitjana per client
- Incrementar el número de visitants, tant a l'hivern com a 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,...).
- Millora la rendibilitat dels diferents esdeveniments esportius que es duren a terme durant l'estiu
- Millorar la productivitat del personal
- Millorar polítiques de qualitat i mediambientals (ISO 9001:2015 i 14001:2015)
- Continuar en la millora en la gestió d'actius

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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES REAL A 2018 I PRESSUPOSTATS A 2018 I 2019

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	18.198.724	17.366.191	19.254.821
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat			
Altres ingressos d'explotació	1.414.009	1.414.009	1.633.378
Total ingressos d'explotació	19.612.733	18.780.200	20.888.199
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(1.846.955)	(1.614.645)	(2.281.881)
Despeses de personal	(7.641.556)	(7.098.576)	(7.946.774)
Sous, salaris i assimilats	(6.605.777)	(6.155.777)	(6.854.350)
Càrregues socials	(1.023.895)	(930.916)	(1.062.424)
Altres despeses de personal	(11.884)	(11.884)	(30.000)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(3.419.819)	(3.419.819)	(3.496.212)
Amortització	(3.419.819)	(3.419.819)	(3.496.212)
Deteriorament	-	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-	-
Deteriorament del circulat	-	-	-
Existències	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres despeses d'explotació	(6.072.034)	(5.788.687)	(6.480.570)
Arrendaments i cànons	(270.000)	(366.889)	(409.894)
Reparacions i conservació	(1.689.000)	(1.659.408)	(1.727.258)
Serveis professionals independents	(970.000)	(511.492)	(834.762)
Subministraments	(1.351.091)	(1.351.091)	(1.544.602)
Tributs	(90.000)	(37.747)	(94.500)
Altres serveis exteriors	(1.701.943)	(1.862.059)	(1.869.554)
Total despeses d'explotació	(18.980.364)	(17.921.727)	(20.205.437)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	632.369	858.473	682.761
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	-	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	-	-	-
Despeses financeres	(147.405)	(117.405)	(183.000)
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	(147.405)	(117.405)	(183.000)
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	(147.405)	(117.405)	(183.000)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	484.964	741.068	499.761
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	10.000	-	-
Altres despeses no recurrents	(7.000)	(27.523)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.000	(27.523)	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	487.964	713.545	499.761
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	487.964	713.545	499.761

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
FORFETS	10.041.568	9.388.940	10.342.815
RESTAURACIÓ	3.642.935	3.730.000	3.902.223
ESCOLES, GUARDERIA I JARDI DE NEU	3.135.268	3.063.500	3.229.326
BOTIGA	129.555	90.000	142.511
ACTIVITATS VARIES	644.935	725.751	664.283
ASSEGURANCES FORFETS	415.356	368.000	423.664
ALLOTJAMENT	189.107		550.000
Total	18.198.724	17.366.191	19.254.821

L'import net de la xifra de negocis de la projecció del 2019 versus a l'exercici 2018 és superior en 1.056 milers d'euros (un 5'8%). A continuació detallem les variacions per epígrafs:

- **Forfets:** increment del 3% per:
 - l'expectativa del creixements de mercats anglesos, francesos, russos i del nord d'Europa
 - i per l'increment de les tarifes tant venda públic com al canal (TTOO, agències de viatges, etc.)
 - increment de les vendes a través de la central de reserves i dels canals on-line.
 - Increment esperat d'ocupació a l'hivern d'un 3'05% més que 2018
 - Increment del forfait de temporada Vallnord Pal-Arinsal.
- **Restauració:** creixement, respecte a l'exercici 2018, del 7'1% degut, sobretot, a
 - Increment de la facturació dels 3 nous negocis de l'edifici del Coll de la Botella a l'explotació, amb una expectativa de 750 milers d'euros en tot l'any 2019
 - increment del negoci nocturn, fora dels horaris d'obertura de les pistes, sobretot Pla de Cot, Xalet Igloo i Coll de la Botella
 - 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 3% 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) 2019

- **Botiga:** increment previst del 10% en la venda dels productes de merchandising, amb més novetats i amb l'obertura d'un nou espai reservat a Pal, per la venda d'aquests articles, a partir de l'hivern 2018/2019.
- **Activitats diverses:** increment del 3% per diferents motius, entre els que es poden destacar:
 - 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.)
- **Assegurances:** increment previst del 2% respecte de l'exercici 2018, per expectativa d'increment de l'afluència del client privat estranger.
- **Allotjament:** increment previst del 190'8% respecte de l'exercici 2018; en 2019 EMAP disposarà de central de reserves pròpia a través de la qual es duran a terme les vendes, a particulars i grups, de productes empaquetats (p.e. forfait + allotjament + classes d'esquí + dinar,...) i solts; fins la tardor de 2018 aquests paquets els venia la central de reserves de VALLNORD.

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
LLOGUERS	216.200	216.200	232.257
ARRENDAMENTS VENDINGS	14.000	14.000	16.000
ALTRES VARIS	1.183.809	1.183.809	1.385.120
Total	1.414.009	1.414.009	1.633.378

A continuació detallem les variacions entre el pressupost de l'exercici 2019 i el resultat de l'exercici 2018, per epígrafs:

- **Lloguers:** correspon als ingressos per lloguers de diversos locals de Pal i Arinsal; l'increment respecte a l'exercici 2018 esdevé, principalment, per l'increment de l'IPC previst.
- **Arrendaments vending:** l'increment previst ve donat per l'augment de la quantitat de màquines que el proveïdor ha posat a disposició.
- **Altres varis:** la projecció per l'any 2019 és del 17'9% d'increment respecte a l'exercici 2018. 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) 2019

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	tancament 2018	Pressupost 2018	ppto 2019
COMPRES MATERIES PRIMES	1.324.851	1.317.069	1.437.084
MATERIAL RECLAM	100.000	-	110.000
ASSEGURANCES FORFETS	211.761	220.000	218.114
VARIS	148.722	74.576	153.184
ALLOTJAMENT I ALTRES	211.621	-	513.500
VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	(-150.000)	3.000	(-150.000)
Total	1.846.955	1.614.645	2.281.881

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

- **Compres de matèries primes:** les despeses de l'exercici 2018 han sofert variacions respecte a les pressupostades pel mateix període, sobretot per la comercialització de paquets al mercat francès, que inclouen l'allotjament que s'ha adquirit directament des de EMAP. No obstant, la despesa correspon, principalment, a les mercaderies de restauració. El pressupost per 2019 preveu una despesa de 1.325 milers d'euros, un 8'5% per sobre de l'exercici 2018, produïda principalment per la incorporació de 4 nous negocis de restauració (3 al Coll de la Botella i un a Arinsal).
- **Assegurances forfets:** increment previst del 3% respecte de l'exercici 2018, per expectativa d'increment de l'afluència del client privat estranger.
- **Varis:** les despeses previstes per 2019 representen un 3% respecte de l'exercici 2018
- **Allotjament:** increment previst del 142'7% respecte de l'exercici 2018; en 2019 EMAP disposarà de central de reserves pròpia a través de la qual es duran a terme les vendes, a particulars i grups, de productes empaquetats (p.e. forfet + allotjament + classes d'esquí + dinar,...) i solts; fins la tardor de 2018 aquests paquets anaven a càrrec de la central de reserves de VALLNORD.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Tancament 2018	ppto 2018	ppto 2019
Sous i salaris	6.605.777	6.155.777	6.854.350
Càrregues socials	1.023.895	930.916	1.062.424
Altres despeses de personal	11.884	11.884	30.000
Total	7.641.556	7.098.576	7.946.774

L'increment de la despesa de personal prevista al 2019 respecte al 2018 d'un 4'1% es deu bàsicament a:

- increment de personal fix principalment per subrogació de part del personal de VALLNORD SA, dels seus departaments de central de reserves, facturació i esdeveniments. Igualment increment de la plantilla de màrqueting i manteniment.
- increment de la plantilla del personal temporer per efecte de l'aplicació del IPC seguint les directrius de Govern, i per reforç de diversos departaments durant l'hivern.

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Aplicacions informàtiques	46.014	46.014	35.099
Marques	-	-	-
Total	46.014	46.014	35.099

Per a l'any 2019 s'ha previst una despesa per import de 35 milers d'euros, que respon a una disminució respecte a l'exercici 2018 del 24%, degut a la quota d'amortització prevista de 10 milers d'euros.

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Amortització immobilitzat tangible	3.373.805	3.373.805	3.461.113
Total	3.373.805	3.373.805	3.461.113

Per l'exercici 2019 la dotació de l'immobilitzat tangible incrementa en un 3% com a conseqüència de les noves adquisicions, entre el que destaquem la nova bassa d'Arinsal per la neu de cultiu.

3.2.5 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Arrendaments i cànons	270.000	366.889	409.894
Reparacions i conservació	1.689.000	1.659.408	1.727.258
Serveis professionals independents	970.000	511.492	834.762
Subministraments	1.351.091	1.351.091	1.544.602
Tributs	90.000	37.747	94.500
Assegurances	180.000	141.797	152.704
Serveis bancaris	87.000	125.320	89.610
Publicitat	290.000	420.000	350.000
Altres serveis exteriors	1.054.090	1.084.090	1.177.865
Transports	90.853	90.853	99.375
Total	6.072.034	5.788.687	6.480.570

- **Arrendaments i cànons:** el pressupost per 2019 indica un increment del 51'8% respecte a la xifra de tancament a 31 de desembre de 2018 degut principalment al nou contracte de lloguer de dues màquines trepitjaneu per import anual de 200 milers d'euros.
- **Reparacions i conservació:** la xifra que es preveu per l'any 2019 és de 1.689 milers d'euros, i representa una reducció del 3,7% respecte a l'import de l'exercici 2018.
- **Serveis professionals independents:** per l'exercici 2019 es preveu una reducció del 1,6% respecte a la xifra realitzada durant l'exercici 2018, degut, principalment, a la reducció de la quota de gestió comercial i comunicació de Vallnord.
- **Subministraments:** el pressupost de 2019 es preveu superior al tancament de l'exercici 2018 en un 14,3% degut a que es preveu increment de les tarifes de les empreses subministradores i també per l'increment de consum elèctric de la nova instal·lació de neu de cultiu d'Arinsal.
- **Tributs:** El pressupost de l'any 2019 considera un increment del 5% respecte a l'exercici 2018.
- **Assegurances:** El pressupost de l'any 2019 va en línia amb la despesa realitzada durant l'exercici 2018.
- **Serveis bancaris:** El pressupost de l'any 2019 es preveu inferior a la despesa de l'exercici 2018, reducció motivada principalment pel cost de contractació del nou préstec bancari durant el 2018.
- **Publicitat:** El pressupost de l'any 2019, amb un import previst de 350 milers d'euros, té un increment del 20,7% respecte a la previsió de tancament del 2018, increment degut principalment a l'augment de les accions de comunicació i màrqueting que es fan des d'EMAP, que anteriorment es feien des de Vallnord.
- **Altres serveis exteriors:** el pressupost per 2019 considera un increment del 6,1%.
- **Transports:** El pressupost del 2019 va en línia amb la despesa realitzada durant l'exercici 2018, i s'estima en un 9'4% més.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3.2.6 DESPESES FINANCERES

DESPESES FINANCERES	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Interessos bancaris	131.325	104.211	170.706
Interessos arrendament financer	16.080	13.194	12.294
Total	147.405	117.405	183.000

El pressupost del 2019 considera els interessos financers corresponents a les quotes del nou préstec sindicat contractat al 2018, així com la reducció en 1'5 milions d'euros de l'import contractat de pòlissa de crèdit sindicada, i que va quedar en 2'4 milions d'euros.

3.2.7 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Ingressos per esdeveniments esportius	-	-	-
Ingressos per assegurances	-	-	-
Altres ingressos, patrocini	-	-	-
Altres	10.000	-	-
Total	10.000	-	-

Al ser ingressos no recurrents, no es preveuen en el pressupost 2019

3.2.8 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Despeses per esdeveniments esportius	-	-	-
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-
Despeses per deteriorament d'existències	-	-	-
Despeses per reparacions sinistres	-	-	-
Altres	7.000	27.523	-
Total	7.000	27.523	-

Pel pressupost del 2019 no es preveuen despeses no recurrents.

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

4.1 APORTACIONS

APORTACIONS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Comú de la Massana	-	-	-
Total	-	-	-

No es preveu cap aportació de socis per a l'exercici 2019.

4.2 SUBVENCIONS

SUBVENCIONS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Presupost 2019
Subvenció Govern d'Andorra (Andorra Turisme SAU)	475.000	475.000	575.000
Subvenció Comú de la Massana	300.000	300.000	340.000
Total	775.000	775.000	915.000

En relació a les subvencions atorgades per Andorra Turisme, SAU, es preveu per l'exercici de 2019 una subvenció de 575 milers d'euros que es destinaran íntegrament a la 2019 UCI MTB World Cup TT, esdeveniment que es celebrarà a l'estiu del 2019.

En relació a les subvencions atorgades pel Comú de la Massana, es preveu rebre durant l'exercici 2019 un import de 340 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).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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
Salts ajustats a 30 de setembre de 2017	60.000	12.000	9.433.485	6.282.974	17.538.500	(3.229.487)	30.097.472
Resultat de l'exercici 2017/2017 desembre						(145.128)	(145.128)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(3.143.883)	-	-	3.229.487	85.604
Distribució del resultat 2017/17	-	-	(3.229.487)	-	-	3.229.487	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	85.604	-	-	-	-
Salts ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.602	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.948
Resultat de l'exercici 2018	-	-	-	-	-	487.964	487.964
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(738.733)	-	-	145.128	(593.605)
Distribució del resultat 2017	-	-	(145.128)	-	-	145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(67.451)	-	-	-	-
Salts ajustats a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.550.869	6.282.974	17.538.500	487.964	29.932.307
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	-	499.761	499.761
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(38.190)	-	-	(487.964)	(526.154)
Distribució del resultat 2018	-	-	487.964	-	-	(487.964)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Salts a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	5.512.679	6.282.974	17.538.500	499.761	29.905.914

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment del patrimoni net de l'exercici 2018 és el següent:

- Resultat de l'exercici positiu en 488 milers d'euros.
- Pagament de "dividends especials", corresponents a l'emissió de les participacions preferents, per import de 526 milers d'euros.
- Distribució del resultat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2017 a altres reserves per import negatiu de 145 milers d'euros.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019 és el següent :

- Resultat de l'exercici positiu en 500 milers d'euros.
- Distribució del resultat de l'exercici 2018 a altres reserves, per l'import positiu de 488 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 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Construccions	1.117.110	1.117.110	-
Maquinària, instal·lacions i útils	1.621.796	2.967.225	-
Elements de transport	230.000	230.000	-
Mobiliari i útils de restauració	280.000	280.000	-
Instal·lacions especials	-	-	-
Equips informàtics	50.000	50.000	-
Altres immobilitzats tangibles	280.000	40.000	-
Total	3.578.906	4.684.335	-

INVERSIONS EN CURS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
En curs	1.345.429		
Total	1.345.429		

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Tancament 2018	ppto 2018	ppto 2019
Aplicacions informàtiques	10.000	70.000	-
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	10.000	70.000	-

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 la societat preveu haver realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 3.579 milers d'euros i 1.345 milers d'euros es mantenen com inversió en curs (inversió de la bassa d'aigua d'Arinsal que s'activarà definitivament al 2019). Les inversions realitzades corresponen majoritàriament a construccions, maquinària, instal·lacions especials i elements de transport. Per l'exercici 2019 no està previst fer cap inversió

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 10 milers d'euros, en concepte d'aplicacions informàtiques pressupostades, corresponents a desenvolupaments per la pagina web.

La societat no té previst realitzar inversions en l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2019.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2018 I PRESSUPOSTATS A 2018 I 2019

BALANÇ DE SITUACIÓ	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
ACTIUS NO CORRENTS	37.433.916	38.421.759	33.937.704
Immobilitzat intangible	185.376	229.280	150.277
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	185.376	229.280	150.277
Immobilitzat tangible	37.202.122	38.157.086	33.741.009
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	46.418	35.393	46.418
Empreses del grup i associades	-	-	-
Instruments de patrimoni	39.995	26.070	39.995
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres empreses	-	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	6.423	9.323	6.423
ACTIUS CORRENTS	2.954.443	1.272.322	3.102.584
Altres actius no corrents en venda			
Existències	400.000	300.000	400.000
Matèries primeres i consumibles	400.000	300.000	400.000
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.765.865	772.322	1.852.584
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.603.919	300.000	1.665.440
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	472.322	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	161.946	-	187.144
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	588.578	70.000	600.000
Ajustaments per periodificació	200.000	130.000	250.000
TOTAL ACTIU	40.388.358	39.694.081	37.040.288

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

BALANÇ DE SITUACIÓ	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
PATRIMONI NET	29.932.307	29.953.206	29.905.914
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	11.845.843	11.641.161	11.807.653
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	5.550.869	5.346.187	5.512.679
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	487.964	713.545	499.761
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	6.359.374	6.420.037	5.423.058
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	6.215.388	6.356.051	5.306.071
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.298.624	5.439.287	4.967.778
Altres	916.764	916.764	338.293
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	143.986	63.986	116.986
PASSIUS CORRENTS	4.096.677	3.320.839	1.711.316
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	1.007.349	1.724.146	909.316
Obligacions i altres valor negociables			
Deutes amb entitats de crèdit	321.104	1.037.901	330.846
Derivats financers a curt termini			
Altres	686.245	686.245	578.470
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.889.329	1.303.500	752.000
Proveïdors	1.777.329	1.303.500	700.000
Empreses del grup i associades, creditors	112.000		52.000
Creditors varis			
Bestretes de clients	1.000.000		
Altres			
Ajustaments per periodificació	200.000	293.192	50.000
TOTAL PASSIU	40.388.358	39.694.081	37.040.288

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

- **L'immobilitzat intangible** previst per l'exercici 2019 no considera altes, solament reflexa la dotació de l'amortització de 46 milers d'euros.
- **L'immobilitzat tangible** previst per l'exercici 2019 no considera altes, solament reflexa la dotació de l'amortització de 3.496 milers d'euros.
- **L'immobilitzat financer** previst per a 2019 és igual al realitzat l'exercici 2018
- **Les existències** previstes per l'exercici 2019 de 400 milers d'euros, es manté en la línia del tancament de l'exercici 2018, 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** a la previsió de tancament a 31 de desembre de 2018 es recull l'increment que es preveu de vendes per l'efecte de l'absorció de la central de reserves de Vallnord
Pel que fa al pressupost de tancament a 31 de desembre de 2019 la partida reflecteix la millora del període mig de cobrament i l'increment de les vendes.
- La **tresoreria** prevista pel tancament de l'exercici 2019 va en línia amb el saldo de tancament de 31 de desembre de 2018
- 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 2019 preveu la incorporació del resultat de l'exercici 2018. Igualment també s'ha considerat la reducció de les reserves pels imports corresponents a la distribució dels dividends 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 desembre de 2018 corresponen majoritàriament a deutes per arrendament financer i als saldos pendents d'abonar als bancs pel préstec contractat amb l'Associació de Bancs Andorrans, amb un termini d'amortització de 15 anys, i per import de 5.854 milers d'euros. Ni a 31 de desembre de 2018 ni a 31 de desembre de 2019 està previst la utilització de les pòlisses de crèdit.
- Els **creditors comercials i altres comptes a pagar**, que a data 31 de desembre de 2018 té un saldo de 2.889 milers d'euros fa referència al deute amb proveïdors, com també recull les bestretes de clients per import d'1.000 milers d'euros d'acord amb la política comercial de la societat.
A 31 de desembre de 2019 es preveu que tingui un saldo de 752 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 desembre de 2018, 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 2018 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 2019, 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) 2019

8. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EFE)

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU REAL A 2018 I PRESSUPOSTATS A 2018 I 2019

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.132.483	5.310.137	537.576
Resultat de l'exercici abans d'impostos	487.964	713.545	499.761
Ajustaments del resultat	3.567.224	3.600.351	3.679.212
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.419.819	3.419.819	3.496.212
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-
Imputació de subvencions	-	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	147.405	180.532	183.000
Canvis en el capital corrent de	(2.775.300)	1.176.773	(3.458.397)
Existències	(29.946)	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	837.246	27.678	86.719
Creditors i altres comptes a pagar	82.914	-	50.000
Altres actius corrents	-	-	-
Altres passius corrents	(3.665.514)	(3.531.662)	(2.658.800)
Altres actius i passius no corrents	4.965.796	4.680.757	(936.316)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(147.405)	(180.532)	(183.000)
Cobraments/(pagaments) interessos	(147.405)	(180.532)	(183.000)
Altres cobraments/(pagaments) interessos	-	-	-
Altres pagaments	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(172.909)	(4.754.335)	-
Pagaments per inversions	(172.909)	(4.754.335)	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(172.909)	(4.754.335)	-
Altres actius financers	-	-	-
Altres actius	-	-	-
Cobrament per desinversions	-	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(526.154)	(526.155)	(526.154)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-	-
Emissions	-	-	-
Subvencions, donacions rebudes	-	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-	-
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	-	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(526.154)	(526.155)	(526.154)
Altres fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	-	-	-
Pagament interessos	-	-	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	433.420	29.647	11.422
Efectiu o equivalents a l'inici del període	155.158	40.353	588.578
Efectiu o equivalents al final del període	588.578	70.000	600.000

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'exercici 2018 finalitzat el 31 de desembre de 2018 han estat inferiors als pressupostats en 4.178 milers d'euros. Això ha estat degut a:

- Disminució del resultat respecte al pressupostat de 226 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Disminució dels ajustaments al resultat en 33 milers d'euros, donat majoritàriament a que la despesa financera ha estat inferior a la pressupostada.
- Disminució de canvis en el capital corrent de 3.952 milers d'euros, principalment donat a les variacions respecte pressupost de existències, deutors, creditors i altres actius i passius no corrents

Per l'exercici 2019 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de 538 milers d'euros, degut a:

- Una millora del resultat respecte a l'exercici 2018 de 12 milers d'euros.
- Un augment dels ajustos al resultat de 112 milers d'euros,
- Augment de canvis en el capital corrent per import 683 milers d'euros, degut principalment a les variacions de clients i creditors, altres passius corrents i altres actius i passius no corrents.

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió respecte a l'exercici 2018, són negatius, tal i com s'havien pressupostat, però amb una desviació respecte al pressupost de 4.581 milers d'euros.

Per l'exercici de 2019 no s'espera tenir fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió.

Els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament de la projecció de l'exercici 2018 han estat acord al pressupost.

Per l'exercici que finalitzarà a 31 de desembre de 2019, 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 2019.

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 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Despeses	21.090.619	21.251.506	18.377.750
1 Despeses de personal	7.641.556	7.098.576	7.946.774
2 Consum de bens corrents i serv	7.918.989	7.367.728	8.762.451
3 Despeses financeres*	673.559	706.687	798.744
6 Inversions reals**	4.621.908	5.782.488	548.677
8 Actius financers	-	900	-
9 Passius financers	234.607	295.127	321.104
Ingressos	25.417.708	24.634.535	20.888.200
3 Taxes i altres ingressos	18.198.724	17.415.551	19.254.822
4 Transferències corrents rebudes	1.129.289	1.129.289	1.248.463
5 Ingressos patrimonials	235.361	235.361	384.914
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	5.854.335	5.854.335	-
Total	4.327.090	3.383.028	2.510.450

*

DESPESES FINANCIERES	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Interessos	147.405	95.294	183.000
Dividends especials	526.154	600.000	526.154
Serveis bancaris	-	-	89.610
Total	673.559	695.294	798.764

** 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 2019 considera diferent punts diferencials versus els imports realitzats durant l'exercici 2018:

- Despeses de personal: increment segons detall del punt 3.2.4. del present informe.
- El consum de bens corrents i serveis es preveu un increment per partides tals com: arrendaments, serveis professionals independents, subministraments, publicitat 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 549 milers d'euros (veure detall punt 6 Pla d'inversions)
- El capítol de passius financers de despesa recull les quotes 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 2019

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

VALLNORD SA
(Valls del Nord SA)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019**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	19
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	23
9.1 Comentaris als capítols comunals	23

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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."*

Amb data 30 d'agost de 2018, la Societat mitjançant Junta General Extraordinària aprova la modificació dels estatuts en els seus articles 30, 32, 35 i 43, i en conseqüència d'aquestes modificacions acorda aprovar el text refós dels nous estatuts que recullen les modificacions d'aquests articles.

La Societat té per objecte l'explotació, gestió i administració integral de les estacions d'esquí o camps de neu de les parròquies d'Ordino i La Massana, denominades "Valls del Nord". Podrà realitzar també altres activitats accessòries o complementàries a l'objecte principal indicat, tals com promoció, publicitat i màrqueting, comercialització de forfets i "paquets turístics" d'hivern i d'estiu, hostaleria i restauració, explotació de locals comercials, merchandising, escoles d'esquí, assegurances vinculades a les activitats prestades per la Societat, prestació de serveis i d'activitats de

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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.

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 2019, 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 pressupostat per l'exercici 2019.
- f) Estat de flux de tresoreria comparant el pressupostat pel darrer exercici de dotze mesos, amb el tancament de dit exercici i el pressupostat per l'exercici 2019.
- g) Balanç de situació comparant el pressupostat del darrer exercici de dotze mesos, amb el tancament de dit exercici i el pressupostat per l'exercici 2019.

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 2019.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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 2019, partint de les despeses estructurals considerades i calculant els ingressos necessaris per tal de no generar un dèficit pressupostari.

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 2019 consisteixen, bàsicament, en:

- Mantenir el bon funcionament i promoció de la marca Vallnord i els seus forfets, mantenint tots els valors i elements que uneixen a les dues societats, EMAP SAU i SECNOA SA.
- 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) 2019

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES REAL A 2018 I PRESSUPOSTATS A 2018 I 2019

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	1.020.000	1.020.000	492.000
Altres ingressos d'explotació	802.680	680.000	5.550
Total ingressos d'explotació	1.822.680	1.700.000	497.550
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(748.382)	(608.600)	-
Despeses de personal	(285.872)	(250.240)	(26.106)
Sous, salaris i assimilats	(246.413)	(214.684)	(22.603)
Càrregues socials	(38.185)	(33.276)	(3.503)
Altres despeses de personal	(1.274)	(2.280)	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(189.908)	(153.273)	(33.572)
Amortització	(104.602)	(123.273)	(33.572)
Resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(85.306)	(30.000)	-
Altres despeses d'explotació	(597.324)	(680.655)	(425.774)
Arrendaments i cànons	(35.860)	(35.840)	(15.050)
Reparacions i conservació	(96.419)	(119.412)	(59.986)
Serveis professionals independents	(98.432)	(89.763)	(35.685)
Subministraments	(9.494)	(9.975)	(9.575)
Tributs	(3.155)	(6.220)	(1.927)
Altres serveis exteriors	(353.964)	(419.445)	(303.550)
Total despeses d'explotació	(1.821.486)	(1.692.768)	(485.452)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.194	7.232	12.098
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	375	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	375	-	-
Despeses financeres	-	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	-	-	-
RESULTAT FINANCER	375	-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	1.569	7.232	12.098
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	9.661	-	-
Altres despeses no recurrents	(577)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	9.084	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	10.653	7.232	12.098
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	10.653	7.232	12.098

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

El resultat de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 es preveu que sigui de 3 milers d'euros superior al pressupostat. Es pot destacar:

- Increment dels altres ingressos d'explotació, versus els pressupostats, en 123 milers d'euros.
- Increment de les despeses relacionades amb els ingressos anteriors, versus les pressupostades, en 140 milers d'euros.
- Increment de les despeses de personal, versus les pressupostades, en 35 milers d'euros.
- Increment de les despeses d'amortitzacions, principalment degut a les baixes per immobilitzat en desús, versus les pressupostades, en 36 milers d'euros.
- Disminució de les altres despeses d'explotació, versus les pressupostades, en 83 milers d'euros.

En relació al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es preveu un resultat amb un superàvit de 12 milers d'euros. Per una banda, la xifra d'ingressos es més baixa comparativament a l'exercici 2018 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 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Prestació de serveis Màrqueting i Comunicació	1.020.000	1.020.000	492.000
Total	1.020.000	1.020.000	492.000

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, l'import net de la xifra de negoci ha complert escrupolosament el pressupost, el qual ha estat suficient per tal de cobrir les despeses estructurals de VALLNORD, SA.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, s'espera facturar en concepte de prestació de serveis de Màrqueting i comunicació la quantitat de 492 milers d'euros, una xifra comparativament més baixa (44 milers d'euros mensuals) a la de l'exercici 2018, degut a la reducció de despeses a nivell de personal i manteniment de la societat.

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).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

Durant l'exercici 2018 es van facturar 85 milers d'euros mensuals a repartir entre les dues societats del grup EMAP SAU i SECNOA SA 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 2019, aquesta quota mensual sigui de 41 milers d'euros.

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Central de reserves	797.130	675.200	-
Altres	5.550	4.800	5.550
Total	802.680	680.000	5.550

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la xifra d'altres ingressos d'explotació, provinents de la Central de Reserves, ha estat superior, en 123 milers d'euros, a la pressupostada.

Davant la decisió de la subdivisió de la Central de Reserves de VALLNORD, SA en favor de cadascuna de les Societats, desapareixen els ingressos rebuts per aquest concepte al pressupost de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019. Per contra, la xifra altres, que correspon a lloguers, augmenta lleugerament pel lloguer d'una impressora emissora de forfets a una empresa col·laboradora per a l'exercici 2019.

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Compres central de reserves	748.382	608.600	-
Total	748.382	608.600	0

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la xifra d'aprovisionaments ha augmentat en 140 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. En aquest exercici, el marge mig pressupostat del 10,50 % es preveu que finalitzarà al voltant 6,5 % per tal d'aconseguir una major competitivitat en el mercat així com un increment de vendes dels productes.

Per a l'exercici, de dotze mesos, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, no se pressuposta cap despesa degut al motiu de la subdivisió de la Central de Reserves, abans mencionada.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Sous i salaris	190.737	214.684	22.603
Càrregues socials	38.185	33.276	3.503
Altres despeses de personal	1.274	2.280	-
Indemnitzacions	55.676	-	-
Total	285.872	250.240	26.106

Les despeses de personal s'han vist incrementades en 35 milers d'euros al tancament de l'exercici 2018 respecte al pressupost. Aquest increment ha estat degut a la reestructuració de personal donada al finalitzar el mes d'octubre en que es van liquidar cinc persones i van subrogar-se, prèvia liquidació dels havers pendents, a cinc persones més a les dues Societats participants. El nombre mig de treballadors real per l'exercici 2018 ha estat de 9,5.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, s'estimen unes despeses de personal de 26 milers d'euros. Aquestes despeses disminueixen en 260 milers d'euros, respecte a les despeses de personal de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018. Aquest decrement és degut a la simplificació de la plantilla de VALLNORD, SA per tenir estrictament el necessari mantenint el servei imprescindible a les Societats participants.

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Aplicacions informàtiques	53.600	58.325	9.930
Pàgina web Corporativa	7.568	21.505	164
Altres immobilitzat intangible	14.942	14.942	2.219
Total	76.110	94.772	12.313

Les despeses d'amortització d'immobilitzat intangible han disminuït en 18 milers d'euros al tancament de l'exercici 2018 respecte al pressupost. Aquesta disminució és deguda a la baixa d'elements en desús a la finalització de l'exercici anterior.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es preveu una despesa per aquest concepte de 12 milers d'euros, el que suposa un decrement de 64 milers d'euros respecte a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, ja que, a la nul·la incorporació de noves inversions en immobilitzat intangible per l'exercici 2019, s'afegeix la baixa d'immobilitzat en desús així com la venda de l'immobilitzat intangible corresponent a la inversió realitzada en el programari de la Central de Reserves a les Societats participants.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3.2.6 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Instal·lacions generals	17.210	17.123	16.718
Mobiliari i equipaments	142	307	85
Utilatge	-	-	-
Equips informàtics	5.256	5.187	2.480
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzat	5.884	5.884	1.976
Total	28.492	28.501	21.258

Les despeses d'amortització d'immobilitzat tangible són similars, a la finalització de l'exercici 2018, a les pressupostades.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es preveu una despesa per aquest concepte de 21 milers d'euros, lleugerament inferiors a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, degut principalment a la venda d'equips informàtics, encara amortitzables, a les Societats participants.

3.2.7 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Arrendaments i cànon	35.860	35.840	15.050
Reparacions i conservació	96.419	119.412	59.986
Serveis professionals independents	98.432	89.763	35.685
Transports	97.081	121.800	99.000
Subministraments	9.494	9.975	9.575
Tributs	3.155	6.220	1.927
Publicitat i propaganda	230.787	251.681	200.000
Comissions bancàries	14.709	18.214	600
Assegurances	249	600	250
Altres despeses	11.138	27.150	3.700
Total	597.324	680.655	425.774

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, els costos de la societat han disminuït respecte al pressupost en un 14% (83 milers d'euros). Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es preveu contenir aquesta despesa, limitant aquesta a l'estrictament indispensable pel manteniment de la marca.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

Arrendaments i canons

Sense variacions significatives respecte al pressupost 2018. La despesa prevista per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es reduirà en un 58 % ja que la diferència d'aquesta despesa serà assumida per les societats participants que faran un ús efectiu de les instal·lacions.

Reparacions i conservació

Reducció d'un 19% (23 milers d'euros) de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost degut, a que la despesa de manteniment Hermes de la web ha estat inferior a la prevista.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 36 milers d'euros inferior a la de l'exercici 2018, degut a la reducció de les despeses informàtiques, principalment a partir del mes de juny (despeses de hosting), així com de manteniment de web, que es vol que estigui inclòs dintre del manteniment de les web de les dues Societats participants, i la rescissió del contracte amb el programa de nòmines, les quals seran portades directament per la mateixa empresa que ja dona el servei de comptabilitat i Recursos Humans.

Serveis professionals independents

Increment del 9% (9 milers d'euros) de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost degut a la comptabilització de factures no pressupostades per demanda del Consell d'opinions externes del contracte de mandat i resolució de conflictes en el còmput de forfets de temporada.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 és de 36 milers d'euros, una xifra més baixa (un 64 %) respecte a l'exercici 2018, degut, principalment, a la renegociació del contracte amb l'empresa encarregada de portar la comptabilitat i Recursos Humans.

Transports

Decrement en 25 milers d'euros de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost, degut a que les despeses que han arribat respecte al FreeBus a pistes finalment han estat inferiors a les pressupostades.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 99 milers d'euros ajustant-se a la despesa real rebuda durant l'exercici 2018.

Subministraments

Sense variacions significatives de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost 2018.

La despesa per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, no es preveu que tingui variacions respecte a la tinguda durant l'exercici 2018.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

Tributs

La despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 és d'un 50% (3 milers d'euros) inferior a la pressupostada, principalment degut a que es va regularitzar, al març, l'ocupació física amb l'activitat.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 2 milers d'euros.

Publicitat i propaganda

Disminució del 9% (21 milers d'euros) de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost donat que la societat va avançar despesa, per arribar-ne factures d'aquesta despesa, en el darrer període de l'exercici 2017.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 200 milers d'euros, un 13 % inferior amb l'exercici 2018.

Comissions bancàries

Decrement de 3,5 milers d'euros de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost donat a que, davant la subdivisió de la Central de Reserves des del passat mes d'octubre, les vendes es realitzen directament des de les Societats participants.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 1 miler d'euros limitant-se únicament a les despeses de transferències a proveïdors estrangers i a l'aval de Duana que la Societat manté a un entitat de crèdit del Principat.

Assegurances

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost 2018.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 250 euros, en línia amb l'exercici 2018.

Altres despeses

Decrement de 16 milers d'euros de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost degut principalment a la contenció de les despeses de viatges i desplaçaments a fires i esdeveniments previstes en el pressupost de l'exercici 2018.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 4 milers d'euros, mantenint el criteri de contenció de despesa aplicat a l'anterior exercici.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3.2.8 RESULTAT FINANCER

DESPESES FINANCERES	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Despeses financeres	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst despeses financeres, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, tal i com s'havia pressupostat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, no es preveuen despeses financeres.

INGRESSOS FINANCERS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Ingressos procedents d'altres actius financers	375	-	-
Total	375	-	-

Els ingressos financers imputats en l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 corresponen als ingressos rebuts pel finançament de forfets.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, no es preveuen ingressos financers.

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Ingressos no recurrents	9.661	-	-
Total	9.661	-	-

Els ingressos no recurrents previstos a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 han estat de 10 milers d'euros, corresponents a regularitzacions de saldos de clients.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, no s'han pressupostat ingressos no recurrents, donat el caràcter extraordinari d'aquests.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Despeses no recurrents	577	-	-
Total	577	-	-

Les despeses no recurrents previstos a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2018 han estat de 1 miler d'euros, xifra no significativa.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, 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 tenia, i que arrossegava 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 de 4 mesos, entre l'1 de juny de 2017 i el 30 de setembre de 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 definiria la quantitat i, si finalment aquesta s'hauria de realitzar, en funció de l'evolució del saldo del fons de maniobra.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

4.2 SUBVENCIONS

Durant l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 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 2019.

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 de desembre de 2017	60.000	10.769	4.038.924	(3.833.616)	5.472	281.549
Resultat de l'exercici desembre 2018	-	-	-	-	10.653	10.653
Operacions amb socis i propietaris:	-	548		4.924	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	548	-	4.924	(5.472)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos 31 de desembre de 2018	60.000	11.317	4.038.924	(3.828.692)	10.653	292.202
Resultat de l'exercici desembre 2019	-	-	-	-	12.098	12.098
Operacions amb socis i propietaris:	-	683		9.970	(10.653)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	683	-	9.970	(10.653)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	4.038.924	(3.818.722)	12.098	304.300

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

- Resultat de l'exercici de 11 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2017 a reserva legal i a resultat d'exercicis anteriors.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 12 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2018 a reserva legal i a resultat d'exercicis anteriors.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALLS DELS PLANS D'INVERSIONS

IMMOBILITZAT TANGIBLE	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Instal·lacions generals	-	-	-
Mobiliari i equipaments	-	1.500	-
Utiltatge	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-
Equips informàtics	497	8.000	-
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats tangibles	-	-	-
Total	497	9.500	-

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Aplicacions informàtiques	20.404	15.500	-
Total	20.404	15.500	-

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de mig miler d'euros, molt per sota del que s'havia pressupostat. La inversió realitzada correspon a un equip informàtic pel departament de Central de Reserves.

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, la societat no preveu realitzar cap inversió en immobilitzat tangible.

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2018, la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 20 milers d'euros, 5 milers d'euros per sobre de l'import pressupostat. Aquestes inversions es deuen a implementacions realitzades en el programari de la Central de Reserves.

Per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, la societat no té previst realitzar cap inversió en immobilitzat intangible.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL 2018 I PRESSUPOSTS A 2018 I 2019

BALANÇ DE SITUACIÓ	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
ACTIUS NO CORRENTS	147.004	382.950	113.432
Immobilitzat intangible	33.508	233.778	21.195
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	33.508	233.778	21.195
Immobilitzat tangible	113.496	148.772	92.238
Terrenys i construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	113.496	148.772	92.238
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	-	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	-
ACTIUS CORRENTS	267.232	327.447	296.230
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	-	15.000	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	-	15.000	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	232.232	177.447	261.230
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.551	107.447	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	177.681	-	231.230
Resta de crèdits i comptes a cobrar	50.000	70.000	30.000
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	25.000	125.000	25.000
Ajustaments per periodificació	10.000	10.000	10.000
TOTAL ACTIU	414.236	710.397	409.662

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
PATRIMONI NET	292.202	295.397	304.300
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	4.050.241	4.050.903	4.050.924
Reserva legal	11.317	11.979	12.000
Reserva de revalorització	-	-	-
Reserves estatutàries	-	-	-
Altres reserves	4.038.924	4.038.924	4.038.924
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.828.692)	(3.822.738)	(3.818.722)
Romanent	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.828.692)	(3.822.738)	(3.818.722)
Resultat de l'exercici	10.653	7.232	12.098
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	80.001	95.000	65.001
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	80.001	95.000	65.001
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	80.001	95.000	65.001
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	42.033	320.000	40.361
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	361	5.000	361
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	361	5.000	361
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	155.000	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	40.000	160.000	40.000
Proveïdors	40.000	160.000	40.000
Empreses del grup i associades, creditors	-	-	-
Creditors varis	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	1.672	-	-
TOTAL PASSIU	414.236	710.397	409.662

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

L'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2018 difereix del pressupostat del mateix període en 200 milers d'euros, degut principalment a les baixes que s'han donat per immobilitzat en desús (86 milers d'euros) i les vendes d'immobilitzat que s'ha realitzat a les Societats participants (85 milers) que junt a la dotació a l'amortització realitzada (76 milers d'euros) més les inversions realitzades (20 milers d'euros) donant aquest resultat.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és d'un decrement de 12 milers d'euros, ja que es preveu una dotació a l'amortització per aquesta disminució valorativa.

L'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2018 és inferior, en 35 milers d'euros al pressupostat en el mateix període. Això és degut a les baixes per immobilitzat en desús junt a la dotació a l'amortització.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és d'un decrement de 21 milers d'euros, ja que es preveu una dotació a l'amortització per aquesta disminució valorativa.

L'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2018 s'ha donat de baixa respecte al pressupost de la mateixa data, principalment per la devolució dels terminals de pagament virtual i la recuperació de les fiances corresponents.

Les existències, corresponent als suports físics de forfets, a 31 de desembre de 2018 s'ha donat de baixa respecte al pressupost de la mateixa data, per la venda d'aquests suports a les societats.

La previsió del capítol "crèdits i comptes a cobrar a curt termini" a 31 de desembre de 2018 es d'un augment, respecte al pressupostat, en 55 milers d'euros, ja que tot i la reducció del deute a favor que la Societat manté envers l'administració tributària per la liquidació de l'IGI, així com el cobrament de, pràcticament, la totalitat del deute pendent de liquidar per part dels clients al tancament de l'exercici, es manté un deute per part de les Societats participants envers VALLNORD, SA de 178 milers d'euros.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, d'aquest saldo és que augmentarà en un 11 % respecte al tancament a 31 de desembre de 2018, degut al deute que les Societats participants mantindran envers VALLNORD, SA.

La previsió del capítol de tresoreria, per l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018, és d'un decrement de 100 milers d'euros, situant-se en 25 milers d'euros, per tal d'ajustar-se al mínim indispensable per afrontar els pagaments a curt termini.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és mantenir aquest mínim de tresoreria de 25 milers d'euros, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

No s'esperen variacions significatives en la previsió del capítol "ajustaments per periodificació d'actiu", a 31 de desembre de 2018, saldo principalment de factures que han arribat dintre de l'exercici però que corresponen a l'hivern de 2019. Així mateix, s'espera que aquest saldo sigui de 10 milers d'euros a 31 de desembre de 2019.

El patrimoni net previst al tancament de 31 de desembre de 2018 és inferior, al pressupostat pel mateix període, en 3 milers d'euros degut, principalment, a la reducció del resultat de l'exercici i la seva aplicació a l'exercici 2017.

Al tancament de l'exercici, de 31 de desembre de 2019, s'estima un increment de 12 milers d'euros, respecte al tancament de l'exercici 2018, en el patrimoni net degut al resultat de l'exercici.

Els Altres deutes a curt termini a 31 de desembre de 2019 es preveu que es vegi disminuït respecte al pressupost de la mateixa data, aquests deutes corresponen als mantinguts amb les administracions públiques en concepte de CASS, i que es liquida durant la primera quinzena del mes de gener. Respecte a aquesta xifra, pel tancament de 31 de desembre de 2019, s'espera que sigui similar.

Es preveu que el deute amb les Societats participants al tancament de 31 de desembre de 2018 s'hagi liquidat, respecte al pressupostat, a favor del saldo que existirà a favor de la societat VALLNORD, SA. Aquesta tendència es preveu que s'apliqui també a la previsió de tancament de l'exercici del 31 de desembre de 2019.

La previsió del capítol de deutes amb creditors i altres comptes a pagar, a 31 de desembre de 2018, és de 120 milers d'euros inferior al previst. La previsió de tancament, per a l'exercici a 31 de desembre de 2019, és que la xifra sigui similar al tancament de 31 de desembre de 2018, degut a que ja no existeix activitat de proveïdors de Central de Reserves que suposava el principal volum d'aquesta partida.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

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

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2018 I PRESSUPOSTATS A 2018 I 2019

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Tancament 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(136.751)	(482.533)	68.549
Resultat de l'exercici abans d'impostos	10.653	7.232	12.098
Ajustaments del resultat	189.605	153.273	33.572
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	104.602	123.273	33.572
Imputació de subvencions	-	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	85.003	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	(337.009)	(643.038)	22.879
Existències	20.648	(11.935)	-
Deutors i altres comptes a cobrar	245.741	321.970	24.551
Creditors i altres comptes a pagar	(606.433)	(999.145)	-
Altres actius corrents	26.733	46.072	-
Altres passius corrents	(23.698)	-	(1.672)
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	32.765	(25.000)	(53.549)
Pagaments per inversions	(158.698)	(25.000)	-
Empreses del grup i associades	(137.397)	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(20.901)	(25.000)	-
Altres actius financers	(400)	-	-
Altres actius	-	-	-
Cobrament per desinversions	191.462	-	(53.549)
Empreses del grup i associades	104.673	-	(53.549)
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	86.789	-	-
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	(15.000)	-	(15.000)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-	-
Emissions	-	-	-
Amortització	-	-	-
Adquisició	-	-	-
Alienació	-	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(15.000)	-	(15.000)
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	(15.000)	-	(15.000)
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	(118.986)	(507.533)	0
Efectiu o equivalents a l'inici del període	143.986	632.533	25.000
Efectiu o equivalents al final del període	25.000	125.000	25.000

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

La previsió dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació del tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 serà superior als pressupostats en 345 milers d'euros. Això haurà estat degut a:

- Millora del resultat respecte al pressupostat de 3 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Increment dels ajustaments al resultat de 36 milers d'euros
- Increment de canvis en el capital corrent de 306 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 2019 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació positius de 68 milers d'euros, superiors en 205 milers d'euros a la previsió de tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 degut principalment a:

- Una disminució dels ajustos al resultat de 34 milers d'euros, principalment donat que la dotació a l'amortització es preveu que sigui d'aquest import.
- Un augment de canvis en el capital corrent per import de 360 milers d'euros. Aquests són positius en 23 milers d'euros, degut principalment a les variacions de clients i creditors (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació).

La previsió dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió del tancament a 31 de desembre de 2018, són positius, amb una desviació negativa respecte al pressupost de 58 milers d'euros, ja que les inversions en immobilitzat tangible i intangible realitzades varen ser finalment 4 milers d'euros inferiors a les pressupostades i per una altra banda hi ha hagut vendes d'immobilitzat no pressupostades per un import de 87 milers d'euros que han aportat un resultat positiu de 33 milers d'euros (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació).

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 53 milers d'euros, el que suposa una empitjorament respecte a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018 donat que es preveu que s'elevi el deute que la Societat té envers les Societats participants (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació).

La previsió dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament del tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2018 han estat inferiors en 15 milers d'euros respecte al pressupost. Això és degut a que al pressupost no es va la reclassificació que es va realitzar, en quant a les inversions de l'oficina, de curt a llarg termini.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2019

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es preveu el mateix moviment en quant es va liquidant aquest deute pendent a raó de 15 milers d'euros anuals.

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 2018	Pressupost 2018	Pressupost 2019
Despeses	1.653.169	1.564.495	451.880
1 DESPESES DE PERSONAL	285.872	250.240	26.106
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	1.330.997	1.271.041	425.174
3 DESPESES FINANCERES	14.709	18.214	600
6 INVERSIONS REALS	21.591	25.000	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASIUS FINANCERS	-	-	-
Ingressos	1.822.680	1.700.000	497.550
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.822.680	1.700.000	497.550
3.1 VENDES DE PRODUCTES	1.822.680	1.020.000	497.550
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	-	680.000	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES	-	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-
TOTAL	169.512	135.505	45.670

9.1 COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS

L'increment del capítol de despesa de personal de la projecció de tancament del 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost es justifica degut a la reestructuració de personal donada al finalitzar el mes d'octubre en que es van liquidar cinc persones i van subrogar-se, prèvia liquidació dels havers pendents, a cinc persones més a les dues Societats participants.

L'increment del capítol de consum de bens corrents de la projecció de tancament a 31 de desembre de 2018 respecte al pressupost va lligada directament a l'increment dels ingressos de la Central de Reserves.

Els ingressos que al PAIF 2018 figuren com Ingressos no Patrimonials, corresponen als ingressos de la Central de Reserves, aquests ingressos, a l'exercici actual, s'han reclassificat al punt d'Ingressos per venda de productes.

Al PAIF 2019 es preveu un resultat total de 46 milers d'euros, simplificant, d'aquesta manera, l'activitat de la Societat al manteniment de la marca i la seva sostenibilitat.



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 12 de desembre del 2018

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 2019.

Referència expedient

Núm. Expedient: 000138/2018 - 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 2019

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 18 d'octubre del 2018 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019.

El Comú de La Massana ha de considerar en el projecte de pressupost per l'exercici 2019 els objectius següents:

Objectiu	Criteri 2018
Endeutament	113,6%
Despesa corrent o de Funcionament	2,5%

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	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	14.118.974
Ajust	-145.838
Ingressos no financers	13.973.135
Despeses dels capítols 1 a 7	11.846.479
Despeses no financeres	11.846.479
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.126.656
% Sobre els ingressos no financers	15,22%

EMAP,SAU	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	20.888.200
Ingressos no financers	20.888.200
Despeses dels capítols 1 a 7	18.377.750
Despeses no financeres	18.377.750
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.510.450
% Sobre els ingressos no financers	12,02%

VALLNORD,SA	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	497.550
Ingressos no financers	497.550
Despeses dels capítols 1 a 7	451.880
Despeses no financeres	451.880
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	45.670
% Sobre els ingressos no financers	9,18%

Pressupost consolidat	2019
Ingressos dels capítols 1 a 7	35.504.724
Ajust	-145.838
Ingressos no financers	35.358.885
Despeses dels capítols 1 a 7	30.676.109
Despeses no financeres	30.676.109
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	4.682.776
% Sobre els ingressos no financers	13,24%

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 4.682.776 Euros, és a dir del 13,24% dels ingressos no financers.

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	2019
Deute previst Comú de La Massana	5.430.630
Deute previst Societats Comunals	8.689.488
Previsió deute a final de l'exercici	14.120.118
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>14.435.643</i>
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	97,81%

Objectiu d'Endeutament	2019
	113,6%

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 'establert en la Llei de les finances comunals.

L'objectiu d'endeutament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2019 és del 113,6%.

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 14.120.118 Euros per l'exercici 2019, representant el 97,81% de la capacitat legal establerta.

Per fer la previsió del càlcul d'endeutament, s'ha tingut en compte l'import formalitzat de la pòlissa de compte corrent contractada per part d'EMAP, SAU.

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 2019.

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 la ràtio 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 2019 és del 2,5%.

Regla Despesa corrent o de Funcionament	2018	2019
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.438.038	8.651.610
Total despeses	8.438.038	8.651.610
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		2,5%

Objectiu Despesa corrent o de Funcionament	2019
	2,5%

El Comú presenta una variació de despesa corrent o de funcionament del 2,5% per l'exercici 2019.

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 2019 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 2019 sobre l'aplicació al marc pressupostari pel mandat 2016-2019.

La Massana, 12 de desembre del 2018.