



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

2020

ÍNDEX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

a) Marc pressupostari	2-11
b) Ordinació del pressupost	12-23
b) Crèdit inicials estat de despeses	24-46
c) Crèdit inicials estat d'ingressos	47-50
d) Memòria	51-65

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	67-80
b) Programa anual d'actuació, inversió i finançament de la societat Comunal VALLNORD, SA	88-111

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

a) informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa	112-122
--	---------



PRESSUPOST

COMÚ DE LA MASSANA



COMÚ DE LA MASSANA

MARC

PRESSUPOSTARI

MANDAT 2020 / 2023



COMÚ DE LA MASSANA

MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE LA MASSANA PER AL MANDAT 2020 – 2023

1. Presentació

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 de mandat i que haurà de complir amb els requisits i condicions establerts.

L'apartat 4 de l'article esmentat concreta que l'indicat marc pressupostari consistirà en una projecció pressupostària pels anys del mandat, en el que s'emmarcaran els pressupostos anuals de la legislatura i que contemplarà els següents paràmetres:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en la Llei.
- b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses, tenint en compte tant la seva evolució tendencial com l'impacte de les mesures previstes pel període considerat.
- c) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període de mandat.

2. Objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal pel període considerat

L'article 11.5 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal diu 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 12 de febrer de 2020 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2020, que per al Comú de La Massana han estat els següents:

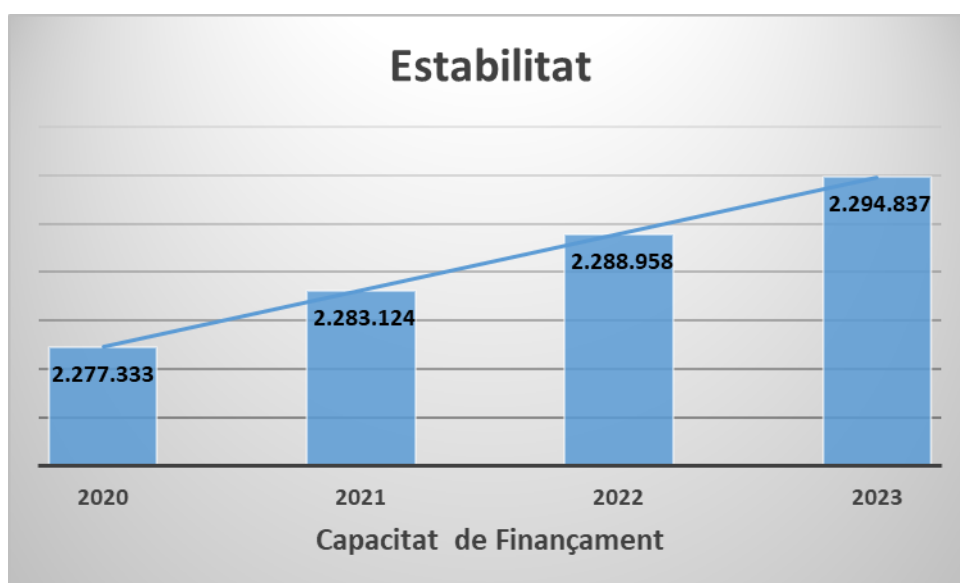
Objectiu d'endeutament 2020 (en % s/mitja dels ingressos totals liquidats els tres anys naturals immediatament anteriors): **93,2%**

Objectiu despesa corrent 2020 (taxa de creixement): **5,7%**

Objectiu de despesa permesa (en base a criteris de comptabilitat nacional): **34.443.937 €**

El marc pressupostari del Comú de la Massana es presenta amb una situació de superàvit estructural, que implica que els recursos corrents i de capital no financers són suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers, donant compliment al principi d'estabilitat establert.

Estabilitat	2020	2021	2022	2023
Ingressos no financers	14.551.177	14.914.024	15.316.807	15.726.787
Despeses no financeres	12.276.844	12.630.901	13.027.849	13.431.950
Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament	2.277.333	2.283.124	2.288.958	2.294.837



Per calcular la despesa màxima permesa no financera, s'ha tingut en compte les despeses del Comú de la Massana i de les societats d'EMAP, SAU i VALLNORD, SA

El Comú de la Massana dóna compliment a l'objectiu de despesa màxima permesa, d'acord amb els criteris esmentats.

Despesa màxima permesa no financera (consolidat)	
Despeses dels capítols 1 a 7	34.443.937

S'entén per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de despesa permesa i deute públic.

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.

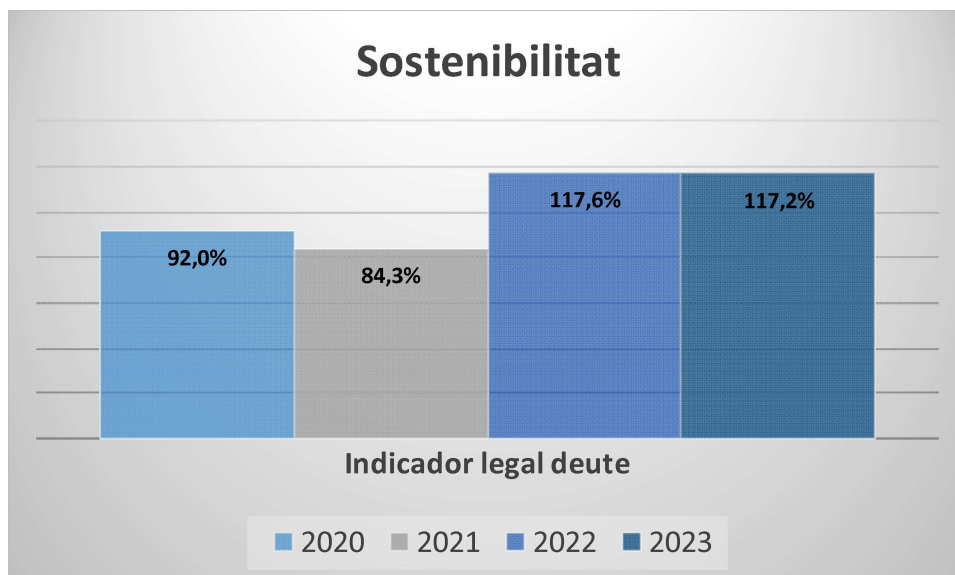
També estableix que la regla de despesa corrent o de funcionament descrita a l'article 16 de l'esmentada Llei, no serà d'aplicació als comuns, sempre i quan, el seu deute inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques 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.

Tanmateix, ja es preveu en l'exercici 2020 inclòs en el marc, el compliment de l'objectiu de despesa corrent marcat pel Tribunal de Comptes del 5,7%.

Regla Despesa corrent o de funcionament	2019	2020
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.651.610	9.089.343
Total despeses	8.651.610	9.089.343
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		5,1%

El marc pressupostari que presenta el Comú de la Massana, dona compliment al principi de sostenibilitat d'acord amb els criteris esmentats.

	2020	2021	2022	2023
Límit Endeutament	92,0%	84,3%	117,6%	117,2%



En línies generals preveu una disminució continuada de l'endeutament del Comú i les societats participades per aquest. Tanmateix, per al 2022 es preveu una contractació d'una operació de finançament per fer front a noves inversions de la societat EMAP, SAU per un import estimat de 5 milions d'euros, incrementant el nivell d'endeutament, però situant-se per sota del 180%.

El Comú preveu estar per sota de les limitacions a l'endeutament que estableix la Llei de referència.

3. Previsions d'Ingressos i despeses

Partint de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2019, i seguint un criteri de prudència, els ingressos i despeses pel període 2020 a 2023 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

A. Ingressos

a) Impostos directes:

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2019 es calcula la previsió per al 2020 en els ingressos sobre impostos directes i a partir d'aquest exercici es calcula tenint en compte la seva evolució tendencial, aplicant l'increment del Producte Interior Brut per a cada any segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística a tal efecte, i que són un 3,3% per al 2021 i un 3,4% per al 2022 i 2023.

b) Impostos indirectes:

Es preveu liquidar sobre l'impost de transmissions patrimonials un import molt més elevat sobre el previst inicialment.

Tot i aquest augment, el comú opta per fer una previsió sobre aquest concepte molt prudent, atès que entén que aquest augment es deu per causes puntuals, i no per una millora del sector del mercat immobiliari, pressuposant el mateix import de 850.000 euros per al 2020, i a partir d'aleshores un increment

tendencial en funció de les previsions d'increment del PIB estimat pel departament d'estadística.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos creixeran basant-se en la mateixa evolució tendencial que els impostos directes.

d) Transferències corrents:

a. Les transferències rebudes en concepte de la Llei de les transferències als comuns d'acord amb al Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, i les seves modificacions posteriors, s'estima que evolucionin segons el creixement previst de PIB real.

b. La resta de transferències corrents s'estima que evolucionin segons el creixement del PIB nominal.

e) Ingressos patrimonials:

Els ingressos patrimonials s'estima que creixeran a raó dels dividends que rebrà el Comú per l'adquisició de les participacions preferents a les entitats bancàries subscriptores de l'emissió que va realitzar EMAP, SAU.

f) Transferències de capital:

S'estima que les transferències de capital del període 2020-2023 segueixin el mateix criteri que l'exposat en el punt 3)d)a) Transferències corrents d'aquest document.

B. Despeses

a) Despeses de personal:

El Comú ha previst la despesa de personal necessària per al pressupost del 2020 i tenint en compte les modificacions que suposarà l'aplicació de la nova ordinació de la funció pública del Comú de la Massana.

A partir del 2020, es preveu un increment tendencial de l'IPC teòric estimat d'1,2% per l'any 2021, 1,5% per l'any 2022 i 1,5% per l'any 2023.

b) Consums de béns corrents i serveis:

S'estima que les despeses de consums de béns i corrents i serveis només creixin per l'aplicació de l'IPC teòric esmentat en el capítol anterior.

c) Despeses financeres:

La previsió de les despeses es calcula amb el previst als quadres d'amortització.

d) Transferències corrents:

En general es mantenen les quantitats previstes per l'any 2019, ajustant de forma biennal l'aportació per l'organització del congrés de neu (2020 i 2022) i l'aportació al Comitè olímpic andorrà (2021 i 2023).

e) Inversions reals:

La previsió de despeses d'inversions és el resultat d'aplicar l'estalvi net que s'estima generar al llarg del període, considerant els límits marcats de creixement de la despesa corrent i les operacions financeres, situant les inversions reals en 13,7 milions d'Euros per al període 2020-2023.

Cal considerar la possibilitat normativa prevista per a la utilització del superàvit pressupostari per la dotació d'un compte de reserves propi de lliure disposició que permetrà al comú augmentar la inversió.

f) Transferències de capital:

No es preveu.

g) Actius financers:

El Comú manté la quantitat prevista per l'exercici 2019 al llarg de tot el període del mandat.

És voluntat del Comú d'exercir el seu dret d'adquisició de forma anual de les participacions preferents emeses per EMAP, SAU i subscrites per les entitats bancàries.

Avui en dia el Comú ha adquirit 292.300 participacions preferents, i estima que al final del període estarà en possessió de la quantitat de 526.140 participacions per un valor total de 13.153.500 Euros.

h) Passius financers:

La previsió de càlcul del retorn de capital dels préstecs contractats es basa en el previst als quadres d'amortització.

4. Previsions econòmiques generals en el context que s'aplica el marc pressupostari

El Comú de la Massana, en la confecció del marc pressupostari durant el període del mandat (2020-2023), ha pres com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari", el passat 23 d'octubre de 2019.

Any	Producte interior brut		Valor afegit brut		Massa Salarial	Nombre assalariats	Comerç internacional de bens (nominal)		Índex de preus de consum
	Nominal	Real	Nominal	Real	Nominal		Importacions	Exportacions	
2019	3,2	2,4	3,3	2,4	3,8	2,8	3,4	0,9	0,8
2020	3,3	2,1	3,4	2,1	4,4	2,4	2,1	1,0	1,2
2021	3,4	1,9	3,5	2,0	3,9	2,0	1,7	1,1	-
2022	3,4	1,9	3,4	1,9	3,6	1,7	1,4	1,1	-
2023	3,1	1,6	3,1	1,6	3,3	1,4	1,1	1,2	-

Font: Departament d'Estadística

Per al càlcul de diverses variacions tendencials d'ingressos s'ha pres com a referència en cada pressupost l'increment del PIB nominal andorrà.

Les variacions interanuals de caràcter tendencial de despeses de 2020 i 2021 s'han calculat en base a l'Índex de preus al consum. I per l'exercici 2023 s'ha calculat en base a un IPC teòric del 1,50%.

La Massana, 12 de febrer del 2020.

La Cònsol Major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

COMÚ DE LA MASSANA

Marc pressupostari

Mandat 2020 / 2023

Capítols / Descripció	Pressupost inicial 2019	Previst Liquidar 2019	2020	% Var. 2020/2021	2021	% Var. 2021/2022	2022	% Var. 2022/2023	2023
Ingressos									
OPERACIONS NO FINANCERES									
OPERACIONS CORRENTS									
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.358.218	2.696.412	2.494.630	3,3%	2.576.953	3,4%	2.664.569	3,4%	2.755.164
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000	1.811.322	850.000	3,3%	878.050	3,4%	907.904	3,4%	938.772
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.480.970	3.406.711	2.681.856	3,3%	2.770.358	3,4%	2.864.550	3,4%	2.961.944
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.926.800	5.785.517	5.972.701	1,9%	6.087.039	2,3%	6.228.480	2,3%	6.369.878
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	230.491	280.625	274.656	16,0%	318.501	13,8%	362.346	12,1%	406.192
Total OPERACIONS CORRENTS	11.846.479	13.980.587	12.273.844	2,9%	12.630.901	3,1%	13.027.849	3,1%	13.431.950
OPERACIONS DE CAPITAL									
6 AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	217.761	0		0		0		0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.495	2.272.588	2.277.333	0,3%	2.283.124	0,3%	2.288.958	0,3%	2.294.837
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.272.495	2.490.348	2.277.333	0,3%	2.283.124	0,3%	2.288.958	0,3%	2.294.837
Total ingressos:	14.118.974	16.470.935	14.551.177	2,5%	14.914.024	2,7%	15.316.807	2,7%	15.726.787
Despeses									
OPERACIONS NO FINANCERES									
OPERACIONS CORRENTS									
1 DESPESES PERSONAL	3.983.356	3.678.155	4.153.460	1,2%	4.203.302	1,5%	4.266.351	1,5%	4.330.346
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.740.745	3.779.049	3.998.803	1,2%	4.046.788	1,5%	4.107.490	1,5%	4.169.103
3 DESPESES FINANCERES	61.746	56.854	55.905	-10,4%	50.114	-11,6%	44.279	-13,3%	38.401
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	927.509	947.795	937.080	1,2%	948.325	0,2%	950.550	0,0%	950.549
Total OPERACIONS CORRENTS	8.713.356	8.461.853	9.145.247	1,1%	9.248.529	1,3%	9.368.670	1,3%	9.488.398
OPERACIONS DE CAPITAL									
6 INVERSIONS REALS	3.133.123	4.145.350	3.128.596	8,1%	3.382.372	8,2%	3.659.179	7,8%	3.943.552
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0	0		0		0		0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.133.123	4.145.350	3.128.596	8,1%	3.382.372	8,2%	3.659.179	7,8%	3.943.552
OPERACIONS FINANCERES									
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500	2.861.500	1.461.500	0,0%	1.461.500	0,0%	1.461.500	0,0%	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	810.995	811.088	815.833	0,7%	821.624	0,7%	827.458	0,7%	833.337
Total OPERACIONS FINANCERES	2.272.495	3.672.588	2.277.333	0,3%	2.283.124	0,3%	2.288.958	0,3%	2.294.837
Total despeses:	14.118.974	16.279.791	14.551.177	2,5%	14.914.024	2,7%	15.316.807	2,7%	15.726.787
Estabilitat									
Ingressos no financers			14.551.177		14.914.024		15.316.807		15.726.787
Despeses no financeres			12.273.844		12.630.901		13.027.849		13.431.950
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament			2.277.333		2.283.124		2.288.958		2.294.837
Sostenibilitat									
Deute previst Comú de La Massana			4.614.980		3.793.356		2.965.898		2.132.562
Deute previst Societats Comunals			9.847.004		9.525.827		14.959.223		15.367.610
Previsió deute a final de l'exercici			14.461.984		13.319.183		17.925.121		17.500.172
Mitjana base de càlcul			15.722.339		15.809.044		15.239.458		14.927.336
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)			92,0%		84,3%		117,6%		117,2%

COMÚ DE LA MASSANA

Sostenibilitat financera

Mandat 2020 / 2023

	Situació 31/12/2019	Augment / Disminució	2020	Augment / Disminució	2021	Augment / Disminució	2022	Augment / Disminució	2023
Mitjana base de càlcul	14.891.454		15.722.339		15.809.044		15.239.458		14.927.336
TOTAL BASE CÀLCUL	14.891.454		15.722.339		15.809.044		15.239.458		14.927.336
Endeutament del Comú	5.430.813	- 815.833	4.614.980	- 821.624	3.793.356	- 827.458	2.965.898	- 833.337	2.132.562
Endeutament EMAP,SAU	7.770.315	- 330.702	7.439.613	- 340.761	7.098.852	- 351.126	6.747.726	- 361.806	6.385.920
Endeutament VALLNORD,SA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Garanties d'avalis	1.563.296	844.095	2.407.391	937.195	2.426.975	5.784.522	8.211.497	770.193	8.981.690
ENDEUTAMENT	14.764.424	- 302.440	14.461.984	- 225.189	13.319.183	4.605.938	17.925.121	- 424.949	17.500.172
% Sobre base de càlcul	99,1%		92,0%		84,3%		117,6%		117,2%



ORDINACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2020



Ordinació del projecte de pressupost 2020

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 11 de març de 2020 ha aprovat el projecte de pressupost següent per a l'exercici 2020 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 2020 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 9.145.247,68 Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import de 3.128.596,02 Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de 2.277.332,81 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 14.551.176,51 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 20.542.000 Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 20.957.526 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 33.286 Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 70.000 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 a la 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 suplements de crèdit.
3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplements 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 Comunal:

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

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

- a) Autorització – compromís (AC).
Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits pel Comú originen la tramitació del document "AC" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
- b) Autorització- compromís- liquidació de la despesa (ACL).
En general s'acumulen en un sol acte "ACL" les despeses d'una quantia inferior a 350,00 Euros.
- c) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament (ACLO).
Es poden acumular en un sol acte administratiu "ACLO" les despeses de naturalesa següent:
 - Despeses a justificar.
 - Aplicacions fons bestretes de caixa fixa.
 - Subvencions que figuren nominativament concedides en el Pressupost.
 - Arrendaments, primes d'assegurances ja contractades i atencions fixes en general, quan el seu abonament sigui conseqüència d'un contracte o conveni degudament aprovat.
 - Les dietes i despeses de locomoció, indemnitzacions i assistències i retribucions dels membres de la Corporació i del Personal de tota classe que tinguin uns llocs que figurin en la relació de llocs de feina aprovada dins el Pressupost vigent.
 - Operacions internes del Comú.
- d) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament – pagament (ACLOP)
Es consideren incloses en un sol acte administratiu "ACLOP" les fases d'execució de les despeses següents:
 - Interessos de préstecs, de comptes corrents i altres despeses financeres.
 - Amortitzacions préstecs.
 - Despeses postals.
 - Impostos i taxes.
 - Operacions internes del Comú.

Article 13

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 contractació 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 de les Sres. 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 la disposició addicional cinquena de l'ordinació de la funció pública del 28 de desembre del 2019, es fixen els augments, amb l'índex de preus de consum a 31 de desembre de 2019 de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura retributiva establerta a l'article 77 d'aquesta, a excepció del seu punt i).

En el cas que a 31 de desembre de 2019 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 18

Contractació de personal

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

Els contractes amb treballadors públics interins, estan limitats al qui hi ha previst al pressupost per l'exercici 2020, exceptuant els supòsits a) i b) de l'article 108 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana.

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 2020 per un import total de 104.150,60 Euros:

- 27.684,72 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.
- 52.580,16 Euros a la partida 400/1631000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament de neteja.
- 8.435,00 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 les 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, 11 de març del 2020.

Vist i plau
La Cònsol Major
Olga MOLNÉ

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

Classificació econòmica 2020		
	Despeses	9.145.248
1	Despeses de personal	4.153.460
2	Consums de béns corrents i serveis	3.998.803
3	Despeses financeres	55.905
4	Transferències corrents	937.080
	Ingressos	12.273.844
1	Impostos directes	2.494.630
2	Impostos indirectes	850.000
3	Taxes i altres impostos	2.681.856
4	Transferències corrents	5.972.701
5	Ingressos patrimonials	274.656
	Resultat de les operacions corrents	3.133.123
	Inversions	3.128.596
6	Inversions reals	3.128.596
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.277.333
7	Transferències de capital	2.277.333
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	-851.263
	Resultat de gestió	2.272.495
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	815.833
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2020			
		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	55.037	0
200	Administració, secretaria i finances	3.034.683	11.909.857
201	Recursos humans	4.223.480	0
202	Sistemes i tecnologies de la informació	183.204	0
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	3.014.339	1.332.801
400	Via pública	1.145.989	880.796
500	Educació i cultura	445.655	77.290
600	Àrea de benestar	130.294	4.235
601	Esports i joventut	449.833	285.744
602	Turisme i comunicació	632.500	28.000
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.236.163	32.454
	Total general	14.551.177	14.551.177

Classificació funcional 2020			
		Despeses	Ingressos
01	Deute públic	815.833	0
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	1.039.719	573.195
15	Habitatge i urbanisme	210.682	162.320
16	Benestar comunitari	3.020.231	1.048.758
17	Medi Ambient	1.001.810	12.000
23	Serveis socials i promoció social	741.092	136.235
32	Educació	259.243	75.590
33	Cultura	742.674	1.700
34	Esports	980.395	154.530
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	25.091	1.599
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	671.717	53.344
45	Infraestructures	1.014.223	120.670
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	2.000	0
91	Òrgans de govern	397.817	0
92	Serveis de caràcter general	1.612.111	94.774
93	Administració financera i tributària	530.003	3.966.518
94	Transferències a altres administracions públiques	1.486.537	8.149.944
	Total general	14.551.177	14.551.177

Pressupost consolidat Comú de la Massana, EMAP SAU i VALLNORD S.A.

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Despeses de personal	4.153.460	8.243.807	0	12.397.267
2	Consums de béns corrents i serveis	3.998.803	9.001.419	33.086	13.033.308
3	Despeses financeres	55.905	762.400	200	818.505
4	Transferències corrents	937.080	-	-	937.080
	OPERACIONS CORRENTS	9.145.248	18.007.626	33.286	27.186.160
6	Inversions reals	3.128.596	2.193.491	-	5.322.087
7	Transferències de capital	-	-	-	-
	OPERACIONS DE CAPITAL	3.128.596	2.193.491	-	5.322.087
8	Actius financers	1.461.500	-	-	1.461.500
9	Passius financers	815.833	340.883	-	1.156.716
	OPERACIONS FINANCERES	2.277.333	340.883	-	2.618.216
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	14.551.177	20.542.000	33.286	35.126.463

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	2.494.630	-	-	2.494.630
2	Impostos indirectes	850.000	-	-	850.000
3	Taxes i altres impostos	2.681.856	19.300.000	70.000	22.051.856
4	Transferències corrents	5.972.701	1.389.269	-	7.361.970
5	Ingressos patrimonials	274.656	268.257	-	542.913
	OPERACIONS CORRENTS	12.273.844	20.957.526	70.000	33.301.370
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.277.333	-	-	2.277.333
	OPERACIONS DE CAPITAL	2.277.333	-	-	2.277.333
8	Actius financers	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-
	OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	14.551.177	20.957.526	70.000	35.578.703



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2020



Comú de La Massana

pressupost de despeses - Ordenació Econòmica

Període: 2020

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
10000	9120000	201	Compensació de funcions	317.330,00			
			Total Concepte 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ		317.330,00		
			Total Article 10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ			317.330,00	
11000	1330000	201	Salaris base personal fix	201.176,42			
11000	1510000	201	Salaris base personal fix	47.821,10			
11000	1610000	201	Salaris base personal fix	85.952,76			
11000	1631000	201	Salaris base personal fix	124.532,98			
11000	1700000	201	Salaris base personal fix	20.185,24			
11000	1710000	201	Salaris base personal fix	21.042,45			
11000	2310001	201	Salaris base personal fix	20.885,61			
11000	2311000	201	Salaris base personal fix	10.848,63			
11000	2312000	201	Salaris personal fix	64.563,98			
11000	3300000	201	Salaris base personal fix	34.877,13			
11000	3350000	201	Salaris base personal fix	22.902,43			
11000	4320000	201	Salaris base personal fix	17.825,50			
11000	4500000	201	Salaris base personal fix	27.580,48			
11000	4501000	201	Salaris base personal fix	34.075,86			
11000	9200000	201	Salaris base personal fix	121.118,59			
11000	9201000	201	Salaris base personal fix	20.975,50			
11000	9201003	201	Salaris base personal fix	20.470,98			
11000	9203000	201	Salaris base personal fix	64.041,02			
11000	9310000	201	Salaris base personal fix	158.337,32			
11000	9320000	201	salaris base personal fix	27.580,74			
11010	1330000	201	Complements	51.951,84			
11010	1510000	201	Complements	11.007,96			
11010	1610000	201	Complements	18.712,98			
11010	1631000	201	Complements	34.329,60			
11010	1700000	201	Complements	5.898,84			
11010	1710000	201	Complements	1.946,16			
11010	2310001	201	Complements	5.862,60			
11010	2311000	201	Complements	2.594,88			
11010	2312000	201	Complements	8.346,48			
11010	3300000	201	Complements	15.504,18			
11010	3350000	201	Complements	6.511,32			
11010	4320000	201	Complements	4.601,40			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
11010	4500000	201	Complements	8.295,30			
11010	4501000	201	Complements	1.946,16			
11010	9200000	201	Complements	50.477,76			
11010	9201000	201	Complements	5.364,48			
11010	9201003	201	Complements	7.196,28			
11010	9203000	201	Complements	29.700,00			
11010	9310000	201	Complements	54.403,62			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
11010	9320000	201	Complements	3.916,44			
11040	9202000	201	Gestió de l'acompliment	89.560,50			
Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FIX					1.564.923,50		
Total Article 11 PERSONAL FIX						1.564.923,50	
12000	1330000	201	Salaris base personal contractual	268.180,75			
12000	1510000	201	Salari fix personal contractual	30.377,49			
12000	1631000	201	Salaris base personal contractual	157.814,30			
12000	1700000	201	Salaris base personal contractual	59.622,17			
12000	1710000	201	Salaris base personal contractual	24.442,60			
12000	2310000	201	Salaris base personal contractual	52.575,78			
12000	2310001	201	Salaris base personal contractual	18.446,10			
12000	2311000	201	Salaris base personal contractual	19.441,50			
12000	2312000	201	Salaris base personal contractual	37.096,82			
12000	3300000	201	Salaris base personal contractual	9.395,05			
12000	3320000	201	Salaris base personal contractual	68.669,27			
12000	4320000	201	Salaris base personal contractual	39.604,06			
12000	9200000	201	Salaris base personal contractual	18.995,61			
12000	9201000	201	Salaris base personal contractual	60.481,10			
12000	9202000	201	Salaris base personal contractual	37.019,06			
12000	9310000	201	Salaris base personal contractual	64.336,18			
12010	1330000	201	Complements	73.816,50			
12010	1631000	201	Complements	39.340,80			
12010	1700000	201	Complements	2.655,24			
12010	1710000	201	Complements	6.337,56			
12010	2310000	201	Complements	8.277,48			
12010	2310001	201	Complements	6.419,40			
12010	2311000	201	Complements	2.594,88			
12010	2312000	201	Complements	5.310,48			
12010	3300000	201	Complements	3.273,84			
12010	3320000	201	Complements	10.986,78			
12010	4320000	201	Complements	5.868,72			
12010	9200000	201	Complements	2.763,36			
12010	9201000	201	Complements	22.553,22			
12010	9202000	201	Complement	2.594,88			
12010	9310000	201	Complements	14.528,16			
Total Concepte 120 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL CONTRACTUAL					1.173.819,14		
Total Article 12 PERSONAL CONTRACTUAL						1.173.819,14	
13000	1610000	201	Salaris base personal eventual	560,26			
13000	1631000	201	Salaris personal eventual	5.533,33			
13000	1700000	201	Salaris personal eventual	20.525,04			
13000	2310000	201	Salaris base eventual	560,26			

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	560,26			
13000	2311000	201	Salaris personal eventual	560,26			
13000	2312000	201	Salaris personal eventual	145.283,00			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
13000	3230000	201	Salaris personal eventual	46.819,03			
13000	3320000	201	Salaris personal eventual	560,26			
13000	3410001	201	Salaris personal eventual	81.728,77			
13000	3410002	201	Salaris personal eventual	8.121,73			
13000	4100000	201	Salaris personal eventual	13.472,03			
13000	4320000	201	Salaris base personal eventual	8.392,22			
13000	9201000	201	Salaris personal eventual	560,26			
13000	9203000	201	Salaris base eventual	560,26			
13000	9310000	201	Salari personal eventual	560,26			
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.PERS.EVENTUAL					334.357,23		
Total Article 13 PERSONAL EVENTUAL						334.357,23	
14000	1631000	201	Salaris personal relació especial	45.890,00			
14000	9220000	201	Salaris personal relació especial	37.050,00			
14000	9310000	201	Salari personal relació especial	32.500,00			
Total Concepte 140 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.REL. ESPECIAL					115.440,00		
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL						115.440,00	
16000	1330000	201	Seguretat social personal fix	39.234,80			
16000	1510000	201	Seguretat social personal fix	9.118,50			
16000	1610000	201	Seguretat social personal fix	16.223,26			
16000	1631000	201	Seguretat social personal fix	24.614,42			
16000	1700000	201	Seguretat social personal fix	4.043,08			
16000	1710000	201	Seguretat social personal fix	3.563,25			
16000	2310001	201	Seguretat social personal fix	4.145,92			
16000	2311000	201	Seguretat social personal fix	2.083,79			
16000	2312000	201	Seguretat social personal fix	11.301,12			
16000	3300000	201	Seguretat social personal fix	7.809,15			
16000	3350000	201	Seguretat social personal fix	4.559,12			
16000	4320000	201	Seguretat social personal fix	3.476,19			
16000	4500000	201	Seguretat social personal fix	5.560,80			
16000	4501000	201	Seguretat social personal fix	5.583,45			
16000	9200000	201	Seguretat social personal fix	26.597,41			
16000	9201000	201	Seguretat social personal fix	4.082,71			
16000	9201003	201	Seguretat social personal fix	4.288,42			
16000	9203000	201	Seguretat social personal fix	14.529,89			
16000	9310000	201	Seguretat social personal fix	32.974,99			
16000	9320000	201	seguretat social personal fix	4.882,03			
16010	1610000	201	Seguretat social personal eventual	86,84			
16010	1631000	201	Seguretat social personal eventual	857,67			
16010	1700000	201	Seguretat social personal eventual	3.181,38			
16010	2310000	201	Seguretat social personal eventual	86,84			
16010	2310001	201	Seguretat social personal eventual	86,84			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
16010	2311000	201	Seguretat social personal eventual	86,84			
16010	2312000	201	Seguretat social personal eventual	22.518,91			
16010	3230000	201	Seguretat social personal eventual	7.257,00			

Aplicació pressupostària						
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles
16010	3320000	201	Seguretat social personal eventual	86,84		
16010	3410001	201	Seguretat social personal eventual	12.667,88		
16010	3410002	201	Seguretat social personal eventual	1.258,87		
16010	4100000	201	Seguretat social personal eventual	2.088,17		
16010	4320000	201	Seguretat social personal eventual	1.300,80		
16010	9201000	201	Seguretat social personal eventual	86,84		
16010	9203000	201	Seguretat social eventual	86,84		
16010	9310000	201	Seguretat social personal eventual	86,84		
16020	9120000	201	Seguretat social compensació de funcions	49.186,70		
16030	1330000	201	Seguretat social personal contractual	53.009,39		
16030	1510000	201	Seguretat social personal contractual	4.708,48		
16030	1631000	201	Seguretat social personal contractual	30.559,05		
16030	1700000	201	Seguretat social personal contractual	9.653,01		
16030	1710000	201	Seguretat social personal contractual	4.770,96		
16030	2310000	201	Seguretat social personal contractual	9.432,28		
16030	2310001	201	Seguretat social personal contractual	3.854,12		
16030	2311000	201	Seguretat social personal contractual	3.415,64		
16030	2312000	201	Seguretat social personal contractual	6.573,08		
16030	3300000	201	Seguretat social personal contractual	1.963,63		
16030	3320000	201	Seguretat social personal contractual	12.346,69		
16030	4320000	201	Seguretat social personal contractual	7.048,22		
16030	9200000	201	Seguretat social personal contractual	3.372,59		
16030	9201000	201	Seguretat social personal contractual	12.870,41		
16030	9202000	201	Seguretat social personal contractual	6.140,18		
16030	9310000	201	Seguretat social personal contractual	12.223,88		
16040	1631000	201	Seguretat social personal relació especial	7.112,95		
16040	9220000	201	Seguretat social personal rel. especial	5.742,75		
16040	9310000	201	Seguretat social prsonal relació especial	5.037,50		
			Total Concepte 160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL		529.519,21	
16100	9202000	201	Prestacions socials empleats	108.071,34		
			Total Concepte 161 Prestacions socials		108.071,34	
16300	9202000	201	Despeses de formació de personal	10.000,00		
			Total Concepte 163 Despeses socials del personal		10.000,00	
			Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR			647.590,55
			Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL			4.153.460,42
20000	1331010	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	156.800,17		
20000	1710000	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	161.550,86		
			Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS		318.351,03	

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
20200	1711000	700	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.578,02			
			Total Concepte 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS		10.578,02		
20310	9200000	200	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	1.463,00			
20310	9200000	202	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	14.250,00			
			Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS		15.713,00		
20400	1330000	400	Lloguer elements de transport	31.494,72			
20400	1610000	400	Lloguer elements de transport	9.021,72			
20400	1631000	400	Lloguer elements de transport	54.860,16			
20400	9201001	400	Lloguer elements de transport	15.729,40			
			Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT		111.106,00		
20600	9200000	202	Lloguer plataforma licitació electrònica	11.100,00			
			Total Concepte 206 LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA		11.100,00		

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
20901	4910000	200	Cànon SDADV	2.000,00			
			Total Concepte 209 CÀNONS		2.000,00		
			Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS			468.848,05	
21010	1720000	700	Manteniment camins forestals	12.000,00			
			Total Concepte 210 REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS		12.000,00		
21200	1610000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	60,00			
21200	1631000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	550,00			
21200	1640000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.485,00			
21200	1710000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.330,00			
21200	1711000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	6.924,00			
21200	1711002	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	720,00			
21200	1711002	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	1.000,00			
21200	2310001	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.485,60			
21200	2312000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	10.203,39			
21200	3231000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.850,00			
21200	3320000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	9.800,00			
21200	3350000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	7.200,00			
21200	4100000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	2.385,50			
21200	4500000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	97.049,32			
21200	9200000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions	2.100,00			
21200	9201002	201	Millores edificis prevenció riscos laborals	1.000,00			
21210	1610000	300	Manteniment central de desinfecció	5.000,00			
			Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS		157.142,81		
21300	1330000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	4.920,00			
21300	1620003	700	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.000,00			
21300	1631000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.800,00			
21300	1710000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.200,00			
			Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL·I EQUIPAMENT		8.920,00		
21400	1330000	400	Manteniment material de transport	4.000,00			
21400	1610000	400	Manteniment material de transport	2.000,00			
21400	1631000	400	Manteniment material de transport	55.000,00			
21400	1700000	400	Manteniment material de transport	500,00			
21400	1710000	400	Manteniment material de transport	1.000,00			
21400	4500000	400	Manteniment material de transport	900,00			
21400	9201001	400	Manteniment material de transport	300,00			
			Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT		63.700,00		
21500	2311000	600	Reparació i conservació mobiliari i efectes	600,00			
21500	9200000	200	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES		1.600,00		
21600	4500000	300	Manteniment plotter	1.750,00			
			Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS		1.750,00		
21710	1550000	400	Vies urbanes i altres	11.500,00			
21720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	29.000,00			
2173010	1650000	300	Enllumenat	217.759,49			
2173020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	30.000,00			
21740	1330000	400	Senyalització	44.000,00			
21740	1720000	700	Senyalització	1.813,60			
			Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.		334.073,09		
			Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ			579.185,90	
22000	9200000	200	Material d'oficina ordinari	4.500,00			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
22010	2311000	600	Prensa, revistes i llibres	585,00			
22010	3320000	500	Prensa, revistes i llibres	7.800,00			
22010	9220000	100	Prensa, revistes i llibres	1.000,00			
22020	9203000	202	Consumibles informàtics	500,00			
22090	1330000	400	Altres material	2.400,00			
22090	1711002	700	Altres material centre d'interpretació del Comapedr	5.000,00			
22090	3320000	500	Altres material	1.300,00			
22090	9200000	200	Altres material	2.500,00			
22090	9202000	201	Altres material	500,00			
22090	9203000	202	Altres material	2.500,00			
Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA					28.585,00		
22100	1650000	300	Enllumenat públic	12.000,00			
22101	1610000	200	Enllumenat i edificis públics	8.500,00			
22101	1620003	200	Enllumenat edificis públics	2.500,00			
22101	1631000	200	Enllumenat edificis públics	4.300,00			
22101	1710000	200	Enllumenat edificis públics	3.000,00			
22101	1711002	200	Enllumenat centre d'interpretació del Comapedrosa	2.000,00			
22101	2311000	200	Enllumenat edificis públics	450,00			
22101	2312000	200	Enllumenat edificis públics	5.200,00			
22101	3231000	200	Enllumenat edificis públics	2.100,00			
22101	3320000	200	Enllumenat edificis públics	3.400,00			
22101	3350000	200	Enllumenat edificis públics	13.900,00			
22101	4320000	200	Enllumenat edificis públics	4.700,00			
22101	4500000	200	Enllumenat edificis públics	1.350,00			
22101	9200000	200	Enllumenat edificis públics	36.200,00			
22110	1330000	400	Carburants locomoció	6.807,82			
22110	1610000	400	Carburants locomoció	3.630,15			
22110	1631000	400	Carburants locomoció	34.952,83			
22110	1710000	400	Carburants locomoció	581,20			
22110	9201001	400	Carburants locomoció	2.471,28			
22120	1631000	200	Carburants calefacció	1.000,00			
22120	2312000	200	Carburants calefacció	8.100,00			
22120	3320000	200	Carburants calefacció	4.900,00			
22120	3350000	200	Carburant calefacció	21.400,00			
22120	9200000	200	Carburants calefacció	36.400,00			
22130	1330000	400	Vestimenta	24.824,85			
22130	1631000	400	Vestimenta	4.500,00			
22130	9200000	200	Vestimenta	100,00			
22130	9201000	300	Vestimenta	2.000,00			
22140	1631000	400	Productes de neteja	2.000,00			
22140	9200000	200	Productes de neteja	900,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
22141	1632000	400	Productes treta de neus	4.050,00			
22161	4500000	300	Cartells d'obra	600,00			
22162	4500000	300	Retolació parròquia	14.282,00			
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	3.540,00			
22190	1710000	400	Altres subministraments	2.000,00			
22190	2311000	600	Altres subministraments	2.000,00			
22190	3350000	500	Altres subminitraments	5.000,00			
22190	9200000	200	Altres subministraments	1.000,00			
22190	9201000	300	Altres subministraments	5.000,00			
22190	9201000	400	Altres Subministraments	6.000,00			
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					315.640,13		
22200	1330000	200	Serveis telefònics	16.300,00			
22200	1610000	200	Seveis telefònics	1.100,00			
22200	1631000	200	Serveis telefònics	2.360,00			
22200	1700000	200	Serveis telefònics	2.500,00			
22200	2310001	200	Serveis telefònics	150,00			
22200	2311000	200	Serveis telefònics	970,00			
22200	2312000	200	Serveis telefònics	1.200,00			
22200	3230000	200	Serveis telefònics	500,00			
22200	3231000	200	Serveis telefònics	290,00			
22200	3320000	200	Serveis telefònics	900,00			
22200	3350000	200	Serveis telefònics	400,00			
22200	4320000	200	Serveis telefònics	1.400,00			
22200	4500000	200	Serveis telefònics	1.400,00			
22200	9120000	200	Serveis telefònics	2.300,00			
22200	9200000	200	Serveis telefònics	18.600,00			
22210	9200000	200	Despeses Postals	150,00			
Total Concepte 222 COMUNICACIONS					50.520,00		
22310	4320000	602	Transport públic Parroquial	114.500,00			
Total Concepte 223 TRANSPORT					114.500,00		
22400	9200000	200	Responsabilitat civil	27.500,00			
22410	9200000	200	Primes d'assegurances edificis públics	34.300,00			
22420	1330000	400	Primes d'assegurances vehicles	1.451,40			
22420	1610000	400	Primes d'assegurances vehicles	879,32			
22420	1631000	400	Primes d'assegurances vehicles	7.584,25			
22420	1700000	400	Primes d'assegurances vehicles	386,97			
22420	1710000	400	Primes d'assegurances vehicles	467,52			
22420	4500000	400	Primes d'assegurances vehicles	685,35			
22420	9201001	400	Primes d'assegurances vehicles	757,50			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES		74.012,31		
22510	9201001	400	Taxa tinença vehicles	1.611,00			
			Total Concepte 225 TRIBUTS		1.611,00		

Aplicació pressupostària						
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles
2260000	1330000	400	Atencions protocol·làries i de representació	2.500,00		
2260000	9120000	100	Atencions protocol·làries i de representació	16.000,00		
2260030	9240000	600	Dia del ciutadà	2.500,00		
2262000	2311000	600	Festes i actes lúdics	40.000,00		
2262000	3320000	500	Festes i actes lúdics biblioteca	3.500,00		
2262000	3380000	500	Festes, actes lúdics i cursets	23.000,00		
2262000	3381000	500	Nadal i reis	12.200,00		
2262000	3381002	500	Carnaval	4.300,00		
2262000	3381003	500	Sant Joan	6.000,00		
2262000	3381004	500	Castanyada	1.300,00		
2262010	3381001	500	Festivitat de Sant Antoni	12.300,00		
2262020	4100000	700	Benedicció Setúria	4.600,00		
2268000	3350005	500	Promoció cultural	5.000,00		
2268000	3410000	601	Promoció cultural, turística i esportiva	15.000,00		
2268000	3410002	601	Promoció cultural, turística i esportiva	16.100,00		
2268000	4320000	602	Promoció cultural, turística i esportiva	25.000,00		
2268010	3330000	500	La Massana Comic	12.500,00		
2268014	3342000	500	Andoflora / Mercat de Nadal	105.000,00		
2268020	3410005	601	Activitats extraescolars	67.958,00		
2268022	3230000	500	Escola de Música	3.800,00		
2268023	2312000	601	Centre d'esplai	9.950,00		
2268024	2310001	601	Centre de lleure per joves	31.285,00		
2268025	1711002	700	Activitats tallers CIC	3.500,00		
2268025	2310001	601	Activitats tallers	22.200,00		
2268026	3231000	500	Escola d'art	21.000,00		
2268027	4320000	602	Despeses Oficina de Turisme	10.000,00		
2268028	3342000	602	Serenalla market	55.000,00		
2268040	3340007	500	Activitats d'estiu	20.800,00		
2268041	3410001	601	Esports d'estiu	94.550,00		
2268052	2311000	600	Horts gent gran	1.300,00		
2268053	2310000	600	Programes i projectes socials	11.450,00		
2268053	2320000	600	Treball protegit (AGENTAS)	2.545,70		
2268054	1700000	700	Cos de voluntaris per la natura	13.700,00		
2268090	2310000	600	Altres despeses	17.162,08		
22690	9120000	100	Altres despeses	1.000,00		
			Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS		694.000,78	
22700	1720000	700	Neteja camins forestals i altres	39.000,00		
22701	1720000	700	Neteja de boscos	68.775,60		
22710	1632000	400	Treta de neu	30.000,00		
22720	1620004	700	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	77.236,99		
22721	1620002	700	Recollida de cartró	110.433,24		

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
22722	1610000	300	Control potabilitat de l'aigua	11.000,00			
22723	1620000	700	Recollida selectiva i d'escombraries	228.349,26			
22723	1620001	700	Recollida d'envasos	46.592,86			
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	15.570,89			
22740	2311000	600	Aparcament de La Closeta	3.135,00			
22740	9201001	400	Aparcament verticals	212.100,00			
22750	9310000	200	Estudis econòmics	20.000,00			
22751	9200000	200	Estudis jurídics	43.700,00			
22752	1510000	300	Estudis tècnics	29.520,00			
22752	1711000	700	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	12.410,27			
22752	1720000	700	Estudis mediambientals	48.285,00			
22752	4500000	300	Estudis tècnics	23.110,00			
22752	9200000	200	Estudi arxiu Comunal	22.000,00			
22752	9202000	201	Estudi tècnics	66.920,00			
22754	4320000	602	Pla de reactivació turístic	45.000,00			
22756	1700000	700	Tractament de plagues urbanes	3.987,36			
22760	1711000	700	Impressions i publicacions	13.000,00			
22761	9220000	200	Desp. comunicació, pub. i impressions	87.000,00			
22770	1620003	700	Neteja Deixalleria	584,91			
22770	1710000	400	Neteja Prat Gran	3.500,00			
22770	1711002	700	Neteja centre d'interpretació del Comapedrosa	2.942,40			
22770	2310000	600	Neteja i manteniment despatx Socials	1.899,81			
22770	2310001	601	Neteja espais activitats esportives extraescolars	5.192,69			
22770	2311000	600	Neteja i manteniment Casa Pairal	5.636,04			
22770	2312000	601	Neteja edificis	11.433,99			
22770	3230000	500	Neteja Escola de música	2.626,80			
22770	3300000	500	Neteja edificis i espais culturals	1.889,52			
22770	3320000	500	Neteja Biblioteca	7.381,92			
22770	3350000	500	Neteja Teatre Comunal	8.150,64			
22770	4320000	602	Neteja oficina de Turisme	6.000,00			
22770	9200000	200	Neteja i manteniment Casa Comuna	42.100,00			
22771	1640000	200	Conveni manteniment sala de vetlles	2.000,00			
22772	2310001	601	Neteja punt jove edifici dels Arcs	8.215,30			
22772	2312000	601	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	6.490,26			
22775	3300000	500	Suport tècnic	23.130,00			
22780	1330000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.650,70			
22780	1510000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	4.066,55			
22780	1550000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.561,85			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
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	11.035,47			
22780	9202000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	3.250,00			
22780	9203000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	45.159,15			
22780	9220000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.900,00			
22780	9310000	200	Manteniment aplicacions informàtiques	26.400,00			
22780	9310000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	8.301,57			
22780	9320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	8.028,57			
22790	2311000	600	Concessió menjador gent gran	7.200,00			
Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES					1.667.754,61		
Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES						2.946.623,83	
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	2.545,00			
Total Concepte 242 NOUS SERVEIS					2.545,00		
Total Article 24 NOUS SERVEIS						2.545,00	
Total Capítol 2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS							3.998.802,78
31000	9340000	200	Interessos de préstecs	39.904,56			
Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECES					39.904,56		
Total Article 31 DE PRÉSTECES						39.904,56	
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			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			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				55.904,56
40000	4320000	602	Ministeri de Turisme	25.000,00			
40001	9410000	100	Compte de compensació	14.537,00			
40003	1720001	700	Ministeri de Medi Ambient	19.129,00			
			Total Concepte 400 A l'Adm. general de l'Estat		58.666,00		
			Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT			58.666,00	
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	
46001	4320002	602	Comú de Canillo (congrés de neu)	12.000,00			
			Total Concepte 460 A entitats locals		12.000,00		
46800	3380001	500	Subv. Festa Major de Pal	5.974,00			
46800	3380002	500	Subv. Festa Major d'Erts	6.757,00			
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			90.976,00	
48200	2310001	601	Escoles i associacions de pares	3.957,92			
48210	3340004	500	ARCA	25.000,00			
48210	3350001	500	Esbart dansaire Valls del Nord	25.000,00			
48210	3350002	500	Coral sant Antoni	4.000,00			
48210	3350006	500	Colla castellera	2.000,00			
48210	3350007	500	Subv. Grups musicals	10.200,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
4823000	3410003	601	Federacions i clubs esportius	47.500,00			
4823010	3410004	601	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00			
48240	2311000	600	Entitats de caire social	5.780,00			

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
48250	3210000	200	Llar infants causes pies	170.000,00			
48260	2310001	601	Carnet jove	10.000,00			
48271	4320001	602	Entitats promoció turística	340.000,00			
48286	2310000	600	Ajuts socials i subvencions	22.000,00			
Total Concepte 482 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE					765.437,92		
Total Article 48 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE						765.437,92	
Total Capítol 4 TRANSFERENCIES CORRENTS							937.079,92
6023000	3330000	300	Construccions Museu del còmic	7.000,00			
6023000	4591010	300	Edifici Centre Esplai	15.000,00			
60240	3420000	300	Instal.lacions esportives	165.000,00			
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					187.000,00		
60300	1330000	400	Càmeres	30.000,00			
60300	1711001	700	Instal·lacions tècniques	5.000,00			
60300	4591008	400	Instal·lacions tècniques	5.000,00			
60310	1330000	400	Maquinària / Emissores	8.100,00			
60310	1710000	400	Maquinària	4.000,00			
60320	1610000	300	Ullatatge	30.000,00			
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT					82.100,00		
60400	1330000	400	Vehicles utilitaris	5.100,00			
60400	1610000	400	Vehicle Aigües	30.000,00			
60400	1631000	400	Plataforma	5.000,00			
Total Concepte 604 MATERIAL DE TRANSPORT					40.100,00		
60500	1711002	700	Mobiliari CIC	25.000,00			
60500	2311000	600	Mobiliari	6.500,00			
60500	3320000	500	Mobiliari	2.000,00			
60500	3330000	500	Mobiliari Museu del còmic	1.500,00			
60500	3350000	500	Mobiliari	5.500,00			
60500	9200000	200	Mobiliari	3.062,27			
Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS					43.562,27		
60600	3330000	500	Equips informàtics	1.000,00			
Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ					1.000,00		
60700	4530000	300	Eixamplaments carreteres	170.000,00			
60710	4591004	300	Vies urbanes i altres	313.510,00			
60713	1330000	400	Parades de bus	12.000,00			
60720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	17.500,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
60720	1710000	700	Berenadors arees verdes	3.000,00			
60725	1711000	700	Parc natural de Coma Pedrosa	265.000,00			
60727	4530001	300	Estabilització talussos	115.000,00			
60728	1622000	300	Abocadors	210.945,97			
6073000	4591003	300	Urbanitzacions	47.431,48			
6073010	1650000	300	Xarxa enllumenat	37.073,57			
6073020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	150.000,00			
6073030	1610000	300	Xarxa aigua	676.000,00			
6073040	4591011	300	Plaça de l'Aldosa	21.700,00			
60740	1711000	700	Senyalització	850,00			
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					2.040.011,02		
60800	3320000	500	Equipament cultural	3.000,00			
60810	1620003	700	Contenidors i acondicionaments contenidors	64.000,00			
Total Concepte 608 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL					67.000,00		
60910	4501000	300	Cadastre Comunal	10.165,76			
Total Concepte 609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ					10.165,76		
Total Article 60 INVERSIONS NOVES						2.470.939,05	

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
61240	4591002	300	Edificis administratius	447.656,97			
		Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS			447.656,97		
61710	1550000	400	Vies urbanes i altres	60.000,00			
6173030	1610000	300	Xarxa aigua	100.000,00			
		Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL			160.000,00		
		Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ				607.656,97	
64000	9203000	202	Aplicacions informàtiques	50.000,00			
		Total Concepte 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL			50.000,00		
		Total Article 64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL				50.000,00	
Total Capítol 6 INVERSIONS REALS							3.128.596,02
86000	9421000	200	Adquisió 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	135.593,13			
91102	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	61.903,93			
91103	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	134.539,58			
91104	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	188.544,21			
91108	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	14.154,54			
91118	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	218.665,16			
91121	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	8.755,68			
91123	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	31.370,55			
91124	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	9.289,38			
91128	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	13.016,65			
		Total Concepte 911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC			815.832,81		
		Total Article 91 AMORTITZACIO DE PRESTECES				815.832,81	
Total Capítol 9 PASSIUS FINANCERS							815.832,81

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			Total pressupost de despeses:	14.551.176,51	14.551.176,51	14.551.176,51	14.551.176,51



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2020



Comú de La Massana

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

Període: 2020

Capítol	Article	: = Concepte : Programa	Partida	Denominació	: = Concepte :	Article	Capítol
1				IMPOSTOS DIRECTES			2.494.629,85
	10			SOBRE LA RESIDÈNCIA		198.795,00	
		100		SOBRE LA RESIDÈNCIA	198.795,00		
		10000	10000	Foc i Lloc			
	11			SOBRE EL CAPITAL		1.150.659,62	
		112		SOBRE BÉNS IMMOBLES	1.150.659,62		
		11201	11201	Propietat			
		11202	11202	Sobre la construcció			
	11			SOBRE EL CAPITAL		348.899,10	
		115		IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS	348.899,10		
		11500	11500	Inquilinat			
	13			IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES		796.276,13	
		130		RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.	796.276,13		
		13000	13000	Facturació comerç-indústria			
				Total Capítol: 1	2.494.629,85	2.494.629,85	2.494.629,85
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			2.681.856,29
	31			TAXES		576.391,68	
		310		SERVEIS GENERALS	576.391,68		
		31000	31000	Serveis comunals			
		31001	31001	Servei grua circualció			
	31			TAXES		7.600,00	
		311		SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	7.600,00		
		31100	31100	Dret obertura comerç-indústria			
	31			TAXES		154.253,58	
		312		SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	154.253,58		
		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		930.816,87	
		340		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	930.816,87		
		3400010	34000	Cementiris			
		3401010	34010	Activitats socio-econòmiques i culturals			
		3402010	34020	Aigua			
	35			PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.		474.778,80	
		350		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	474.778,80		
		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			2.681.856,29
	35			PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.		72.148,17	
		352		QUE BENIFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	72.148,17		
		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		5.000,00	
		361		PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS	5.000,00		
		36100	36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis			
	39			ALTRES INGRESSOS		250.000,00	
		391		SANCIONS	250.000,00		
		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		10.000,00	
		393		INTERESSOS DE DEMÒRA	10.000,00		
		39300	39300	Interessos de demòra			
	39			ALTRES INGRESSOS		168.094,49	
		399		ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	168.094,49		
		39910	39910	Assegurances			
		39990	39990	Altres ingressos comunals			
		39991	39991	Cessió POUP			
		39992	39992	Ingressos venciments especials			
				Total Capítol: 3	2.681.856,29	2.681.856,29	2.681.856,29
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS			5.972.701,19
	42			DE L'ESTAT		5.948.701,19	
		420		MOLT IL.LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	5.948.701,19		
		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		12.000,00	
		480		De families, institucions sense ànim de lucre	12.000,00		
		48000	48000	Carisma			
		48001	48001	BOMOSA,SAU			
		48002	48002	Fundació Reig			
		48003	48003	TOT NATURA, SL			
		48005	48005	Caritas Parroquial la Massana			
				Total Capítol: 4	5.972.701,19	5.972.701,19	5.972.701,19
5				INGRESSOS PATRIMONIALS			274.656,37
	52			INTERESSOS DE DIPÒSITS		9.000,00	
		520		COMPTES BANCARIS	9.000,00		
		52000	52000	Interessos de comptes bancaris			
	53			DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS		197.302,50	
		534		De societats mercantils, entitats i altres org.púb	197.302,50		
		53400	53400	CALDEA			
		53401	53401	Dividends preferents EMAP,SAU			

Capítol	Article	: = Concepte : Programa	Partida	Denominació	: = Concepte :	Article	Capítol
5				INGRESSOS PATRIMONIALS			274.656,37
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		3.070,00	
		540		Producte del lloguer de finques urbanes	3.070,00		
		54000	54000	Lloguer terrenys comunals			
		54010	54010	Lloguer locals i sales Comunals			
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		3.745,37	
		541		Producte del lloguer de finques rústiques	3.745,37		
		54100	54100	Arrendament salines			
	55			PRODUCTES DE CONCESIONS I APROFITAMENT ESPECIALS		61.538,50	
		550		Concesions administratives	61.538,50		
		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	274.656,37	274.656,37	274.656,37
7				TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			2.277.332,81
	72			DE L'ESTAT		2.277.332,81	
		720		MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA	2.277.332,81		
		72000	72000	Llei Qualificada Transferències			
				Total Capítol: 7	2.277.332,81	2.277.332,81	2.277.332,81
				Total pressupost d'ingressos	14.551.176,51	14.551.176,51	14.551.176,51



MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2020

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2020

El projecte de pressupost per l'exercici 2020 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 **14.551.176,51 Euros** i una previsió dels ingressos de **14.551.176,51 Euros**.

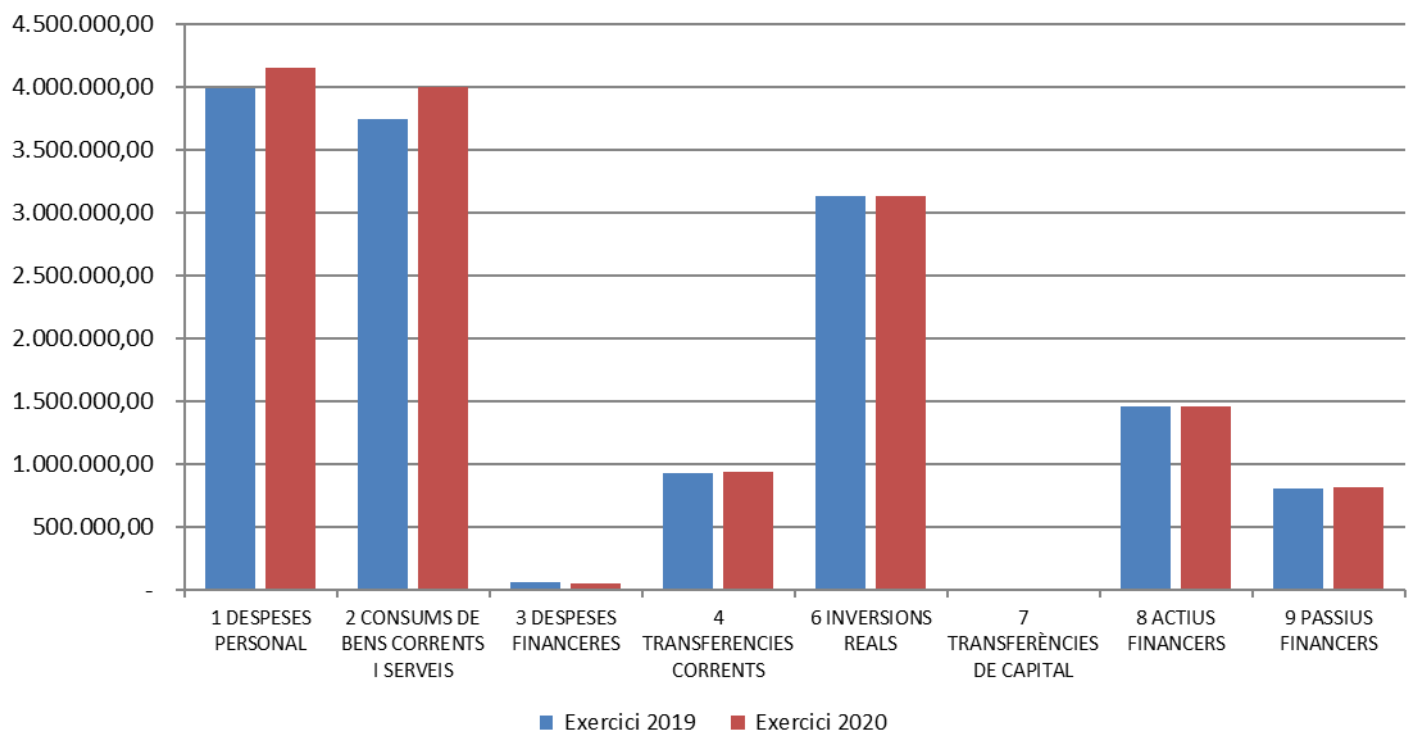
El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals.

A) Projecte del Pressupost de despeses:

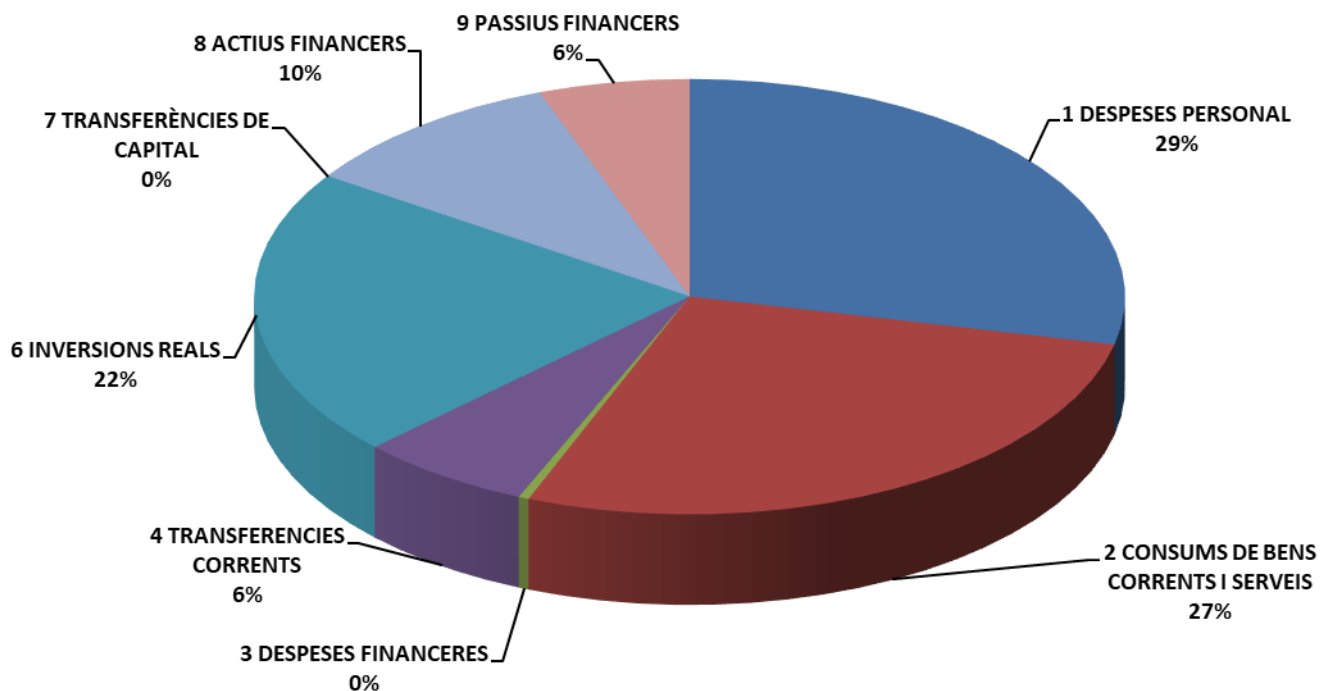
Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió de 3.128.596,02 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.277.332,81 Euros i de despeses corrents per un import de 9.145.247,68 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2020	Exercici 2019	Difer. %
<u>Despeses</u>			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	4.153.460,42	3.983.355,87	4,27%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	3.998.802,78	3.740.745,34	6,90%
3 DESPESES FINANCERES	55.904,56	61.746,09	-9,46%
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	937.079,92	927.508,63	1,03%
Total OPERACIONS CORRENTS	9.145.247,68	8.713.355,93	4,96%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	3.128.596,02	3.133.123,33	-0,14%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.128.596,02	3.133.123,33	-0,14%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	815.832,81	810.994,51	0,60%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
Total despeses:	14.551.176,51	14.118.973,77	3,06%

Comparatiu crèdits inicials despeses



Distribució despesa pressupost 2020



1) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió es mantenen respecte al pressupost anterior, i ascendeixen a **3.128.596,02 Euros** (4,5 milers d'euros menys si ho comparem amb l'exercici 2018).

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

- ✓ Millores en la xarxa d'aigua (Dipòsit a la zona del Planell de Pal, captacions dels Hortons a Sispony, captacions Fonts d'Arinsal, millora i adequació de la xarxa d'aigua potable a l'estació d'Arinsal i millora xarxa aigua Molleres de Pal), així com inversió en reposició de la xarxa i utilitatge.
- ✓ Remodelació de la Plaça de l'edifici administratiu i refecció cobertes i millora aïllament
- ✓ Refecció de la Plaça de l'Església de la Massana i la renovació de voravies a diferents punts de la Parròquia, les obres d'embelliment del Cap del Carrer de la Massana i l'anivellament de la Plaça de l'Aldosa.
- ✓ Embelliment entrada al Parc natural del Comapedrosa, així com l'empedrat del camí del refugi del Comapedrosa i el projecte de la millor de l'accés al Parc pel Berenador del Riu Pollós.
- ✓ Les obres d'acondicionament de l'abocador.
- ✓ El projecte per l'eixample de les carreteres secundàries del poble d'Escàs i de Sispony (en front del Quart de Sispony), eixample l'encreuament c/ de les Escoles – c/ Costes del Teixidó i el projecte per la desviació d'Escoles fins l'encreuament de la carretera de Sispony i Escàs.
- ✓ Millora recollida d'aigües pluvials al Cap del Carrer de la Massana, obres del col·lector de la part baixa de Sorribes fins al Pont d'Anyós i execució de trencaigües de Sispony.
- ✓ Les obres de millora de l'actual Camp de tir de Pal, per poder organitzar els Jocs dels Petits Estats 2021.
- ✓ Adequació terreny a la Urbanització Els Oriosos per dotar d'accés a un terreny de públic.
- ✓ 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).
- ✓ Col·locació de baranes per l'entrada de l'Av. Sant Antoni.
- ✓ La posada en funcionament de set nous tràmits electrònics.
- ✓ Refecció empedrat Pal C/ Major i Plaça
- ✓ Un nou vehicle utilitari per al servei d'aigües, una plataforma per traslladar la màquina d'escombrar i una moto per al servei de circulació.
- ✓ Xarxa enllumenat (subministrament i instal·lació d'un quadre elèctric per als esdeveniments de l'aparcament d'Arinsal, nous fanals per la parròquia i focus per al pas de vianants Av. Través).

- ✓
- ✓ Noves càmeres a diversos punts de la parròquia, als parcs i contenidors.
- ✓ Pantalla interactiva al Centre d'interpretació del Comapedrosa
- ✓ Millora a parcs i jardins, com la instal·lació de terra tècnic al parc infantil de l'Aldosa o un nou lavabo al Parc d'Arinsal.
- ✓ Acondicionament del Museu del còmic.
- ✓ Mobiliari per a la Casa Pairal (taules i cadires).
- ✓ Adquisició de taula de so i focus per al teatre de les Fontetes.
- ✓ Parades de bus (a l'entrada de la Urbanització el Bosquet de l'Aldosa i als túnels d'Arinsal).
- ✓ Instal·lació de dos nous ecocomptadors a camins del Parc natural del Comapedrosa.
- ✓ Instal·lació de porta automàtica a l'edifici de la Serradora.
- ✓ Subministrament de cadires per edifici administratiu.
- ✓ Equipament cultural per a la biblioteca (fons bibliogràfic)

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

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Import
300	1610000	6073030	Xarxa aigua	676.000,00
300	4591002	61240	Edificis administratius	447.656,97
300	4591004	60710	Vies urbanes i altres	313.510,00
700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	265.000,00
300	1622000	60728	Abocadors	210.945,97
300	4530000	60700	Eixamplaments carreteres	170.000,00
300	3420000	60240	Instal·lacions esportives	165.000,00
300	1611000	6073020	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	150.000,00
300	4530001	60727	Estabilització talussos	115.000,00
300	1610000	6173030	Xarxa aigua	100.000,00
700	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	64.000,00
400	1550000	61710	Vies urbanes i altres	60.000,00
202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	50.000,00
300	4591003	6073000	Urbanitzacions	47.431,48
300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	37.073,57
400	1610000	60400	Vehicle Aigües	30.000,00
300	1610000	60320	Util·latge	30.000,00
400	1330000	60300	Càmeres	30.000,00
700	1711002	60500	Mobiliari CIC	25.000,00
300	4591011	6073040	Plaça de l'Aldosa	21.700,00
400	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	17.500,00
300	4591010	6023000	Edifici Centre Esplai	15.000,00
400	1330000	60713	Parades de bus	12.000,00
300	4501000	60910	Cadastre Comunal	10.165,76
400	1330000	60310	Maquinària / Emissores	8.100,00
300	3330000	6023000	Construccions Museu del còmic	7.000,00
600	2311000	60500	Mobiliari	6.500,00
500	3350000	60500	Mobiliari	5.500,00
400	1330000	60400	Vehicles utilitaris	5.100,00
400	1631000	60400	Plataforma	5.000,00
700	1711001	60300	Instal·lacions tècniques	5.000,00
400	4591008	60300	Instal·lacions tècniques	5.000,00
400	1710000	60310	Maquinària	4.000,00
200	9200000	60500	Mobiliari	3.062,27
500	3320000	60800	Equipament cultural	3.000,00
700	1710000	60720	Berenadors àrees verdes	3.000,00
500	3320000	60500	Mobiliari	2.000,00
500	3330000	60500	Mobiliari Museu del còmic	1.500,00
500	3330000	60600	Equips informàtics	1.000,00
700	1711000	60740	Senyalització	850,00
Total despeses d'inversió				3.128.596,02

2) Despeses de funcionament

Les despeses corrents augmenten en globalitat respecte a l'any 2019 d'un **4,96%**

a) Les despeses de personal augmenten un **4,27%** (170 milers d'euros) respecte al pressupost de l'any anterior.

D'acord amb el que disposa l'ordinació de la funció pública del 28 de desembre del 2019, es fixen els augments, amb l'índex de preus de consum a 31 de desembre de 2019 de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura retributiva establerta a l'article 77 d'aquesta, a excepció del seu punt i), i s'equiparen les condicions del personal interí amb el personal indefinit.

El Comú continua apostant per la formació del personal i enguany s'ha incrementat la dotació per aquest concepte.

Al 2020, s'ha previst una partida destinada a la retribució de la gestió de l'acompliment, en 90 milers d'euros.

b) El capítol de consums de béns corrents i serveis augmenta globalment d'un **6,9%** sumant un total de **3.998.802,78 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:

- 468.848,05 Euros per al lloguer de terrenys, elements de transport, maquinària, edificis i altres construccions i el cànon previst per la SDADV.
- 394.745,13 Euros en subministraments (enllumenat públic, carburants de locomoció i calefacció, utilitatges, material d'oficina, serveis telefònics).
- 245.112,81 Euros en reparació i conservació d'edificis i altres construccions, maquinària i elements de transport.
- 1.667.754,61 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).
- 694.000,78 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).
- 334.073,09 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.
- 194.268,31 Euros en altres despeses de consums corrents. (primes assegurances, transport parroquial, tributs, nous serveis)

c) Les despeses financeres previstes són de 55.904,56 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 937.079,92 Euros, que representen un augment del **1,03%** respecte a l'any 2019.

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 2020.

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.

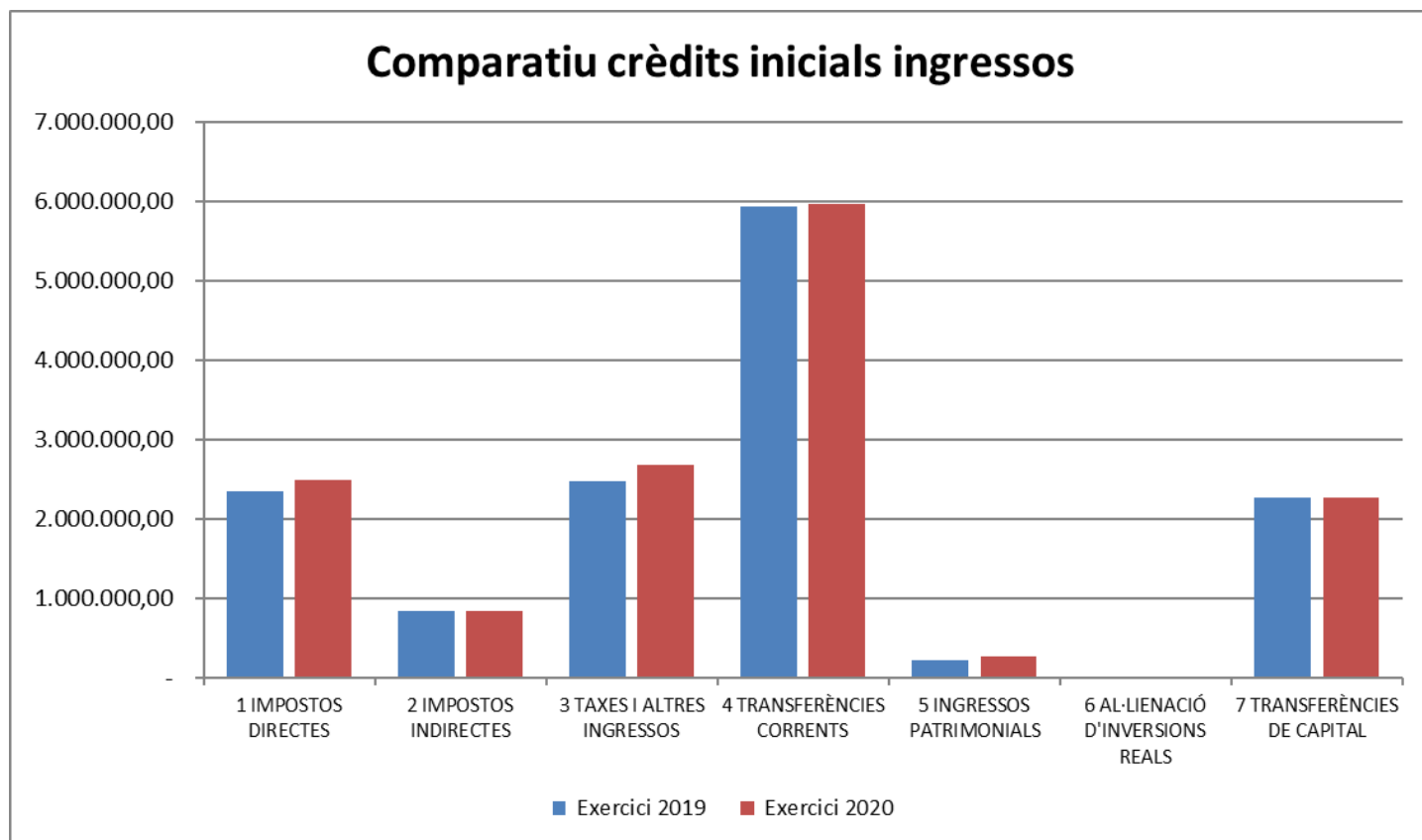
6) Variacions de passius financers

Les variacions de passius financers ascendeixen a 815.832,81 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

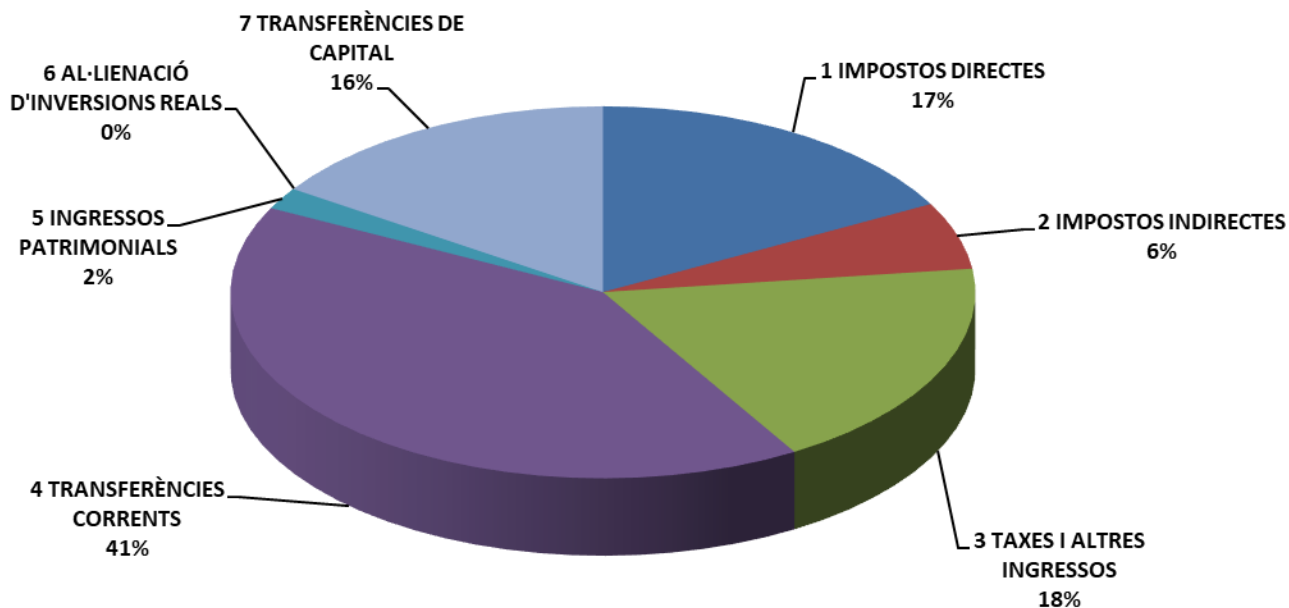
B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

Els ingressos corrents previstos ascendeixen a 12.273.843,70 Euros, i els ingressos de capital a 2.277.332,81 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2020	Exercici 2019	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.494.629,85	2.358.218,34	5,78%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00	850.000,00	0,00%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.681.856,29	2.480.969,79	8,10%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.972.701,19	5.926.799,96	0,77%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	274.656,37	230.491,17	19,16%
Total OPERACIONS CORRENTS	12.273.843,70	11.846.479,26	3,61%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
Total ingressos:	14.551.176,51	14.118.973,77	3,06%



Distribució ingrés pressupost 2020



Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2020:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2020 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 2019.

S'ha optat, al igual que en els darrers exercicis, per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2019, superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2020.

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 2019 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 2020 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 2.494.629,85 Euros, un **5,78%** 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 2019 serà molt superior al previst, el Comú considera continuar fent una previsió prudent i mantenir el mateix import al previst l'any anterior.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres impostos (2.681.856,29 Euros) experimenten un increment respecte a l'any anterior d'un **8,10%** preveient doncs una recaptació superior la prevista l'any anterior i en consonància amb la previsió de liquidació del 2019.

A l'hora de fer la previsió, S'ha tingut en compte el previst liquidar durant el 2019, 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 5.972.701,19 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 274.656,37 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 2.277.332,81 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: 2020

Capítols / Descripció	2020	2019	% Variació
1 DESPESES PERSONAL	4.153.460,42	3.983.355,87	4,27%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.998.802,78	3.740.745,34	6,90%
3 DESPESES FINANCERES	55.904,56	61.746,09	-9,46%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	937.079,92	927.508,63	1,03%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	9.145.247,68	8.713.355,93	4,96%
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.494.629,85	2.358.218,34	5,78%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00	850.000,00	0,00%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.681.856,29	2.480.969,79	8,10%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.972.701,19	5.926.799,96	0,77%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	274.656,37	230.491,17	19,16%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	12.273.843,70	11.846.479,26	3,61%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	3.128.596,02	3.133.123,33	-0,14%
6 INVERSIONS REALS	3.128.596,02	3.133.123,33	-0,14%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	3.128.596,02	3.133.123,33	-0,14%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-851.263,21	-860.628,82	-1,09%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
8 ACTIUS FINANCERS	1461500,00	1461500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	815.832,81	810.994,51	0,60%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.277.332,81	2.272.494,51	0,21%
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	-2.277.332,81	-2.272.494,51	0,21%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

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

Capítols / Descripció	COMÚ DE LA MASSANA		EMAP, SAU (*)		VALLNORD, SA(*)		TOTAL CONSOLIDAT	
	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020
Despeses								
OPERACIONS CORRENTS								
1 DESPESES PERSONAL	3.678.155	4.153.460	7.946.774	8.243.807	26.106	0	11651035	12.397.267
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.779.049	3.998.803	9.030.178	9.001.419	336.677	33.086	13.145.904	13.033.308
3 DESPESES FINANCERES	56.854	55.905	798.764	762.400	651	200	856.269	818.505
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	947.795	937.080	0	0	0	0	947.795	937.080
Total OPERACIONS CORRENTS	8.461.853	9.145.248	17.775.716	18.007.626	363.434	33.286	26.601.003	27.186.160
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 INVERSIONS REALS	4.145.350	3.128.596	2.597.245	2.193.491	0	0	6.742.595	5.322.087
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	4.145.350	3.128.596	2.597.245	2.193.491	0	0	6.742.595	5.322.087
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	2.861.500	1.461.500	0	0	0	0	2.861.500	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	811.088	815.833	330.846	340.883	0	0	1.141.934	1.156.716
Total OPERACIONS FINANCERES	3.672.588	2.277.333	330.846	340.883	0	0	4.003.434	2.618.216
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	16.279.791	14.551.177	20.703.807	20.542.000	363.434	33.286	37.347.032	35.126.463
Capítols / Descripció	COMÚ DE LA MASSANA		EMAP, SAU (*)		VALLNORD, SA(*)		TOTAL CONSOLIDAT	
	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020	Previsió 31/12/2019	Pressupost 2020
Ingressos								
OPERACIONS CORRENTS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.696.412	2.494.630	0	0	0	0	2.696.412	2.494.630
2 IMPOSTOS INDIRECTES	181.132	850.000	0	0	0	0	181.132	850.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.406.711	2.681.856	19.024.821	19.300.000	405.868	70.000	22.837.400	22.051.856
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.785.517	5.972.701	1248.463	1389.269	0	0	7.033.980	7.361.970
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	280.625	274.656	384.914	268.257	0	0	665.539	542.913
Total OPERACIONS CORRENTS	13.980.587	12.273.844	20.658.198	20.957.526	405.868	70.000	35.044.653	33.301.370
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	0	0	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.588	2.277.333	0	0	0	0	2.272.588	2.277.333
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.272.588	2.277.333	0	0	0	0	2.272.588	2.277.333
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	0	0	1.400.000	0	0	0	1.400.000	0
9 PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0	0	0
Total OPERACIONS FINANCERES	0	0	1.400.000	0	0	0	1.400.000	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	16.253.174	14.551.177	22.058.198	20.957.526	405.868	70.000	38.717.240	35.578.703

La informació d'EMAP SAU i VALLNORD SA s'ha obtingut del seu Programa anual d'actuació, inversions i finançament 2020

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 2019, i la previsió a finals de l'exercici 2020.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2019	Previsió 31/12/2020
Mitjana base de càlcul	14.891.454,10	15.722.338,91
TOTAL BASE CàLCUL	14.891.454,10	15.722.338,91
Endeutament del Comú L/termini	4.614.979,63	3.793.356,07
Endeutament del Comú C/termini	815.832,81	821.623,56
Endeutament EMAP L/T (100%)	4.967.778,00	4.626.895,00
Endeutament EMAP C/T (100%)	2.804.946,00	2.814.983,00
Arrendaments equipaments estació	1.314.895,71	1.454.460,07
Endeutament VALLNORD L/T (66,7%)	-	-
Endeutament VALLNORD C/T (66,7%)	-	-
ENDEUTAMENT	14.518.432,15	13.511.317,70
% SOBRE BASE DE CàLCUL	97,50%	85,94%
Capítol 3 despeses Comú	45.655,27	39.904,56
Capítol 9 despeses Comú	811.188,01	815.832,81
Amortització préstec EMAP (100%)	321.104,00	330.846,00
Despeses Financeres EMAP (100%)	183.000,00	234.614,00
Quota arrendament financer EMAP (100%)	676.658,58	636.768,88
Despeses Financeres VALLNORD (66,7%)	-	-
CÀRREGA FINANCERA	2.037.605,86	2.057.966,25
% SOBRE BASE DE CàLCUL	13,68%	13,09%
Endeutament Comú C/T	815.832,81	821.623,56
Endeutament EMAP,SAU C/T (100%)	2.804.946,00	2.814.983,00
Endeutament VALLNORD,SA C/T	-	-
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	3.620.778,81	3.636.606,56
% SOBRE BASE DE CàLCUL	24,31%	23,13%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2020 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 2020, 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 2020, publicats al BOPA en data 12 de febrer de 2020.

Programes d'actuació societats participades

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

Cap de finances
Maite Tauste Mañosas



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



PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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 A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020	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	11
4.1	APORTACIONS	11
4.2	SUBVENCIONS	12
5.	CANVIS EN EL PATRIMONI NET	13
5.1	DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	13
5.2	COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET	13
6.	PLA D'INVERSIONS	14
6.1	DETALL DELS PLANS D'INVERSIONS	14
6.2	COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS	14
7.	BALANÇ DE SITUACIÓ	15
7.1	BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020	15
7.2	COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ	17
8.	ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU (EFE)	18
8.1	ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020	18
8.2	COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	19
9.	CORRESPONDÈNCIA AMB EL PRESSUPOST COMUNAL	20
9.1	COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS	21

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) 2020

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 2020, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Finança ment (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 2020.

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 2020, 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 2020 són:

- Millorar rendibilitat econòmica de la societat
- Contribuir com a motor econòmic de la parròquia de la Massana
- 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 duran 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) 2020

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS REAL A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	19.024.821	19.254.821	19.300.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat			
Altres ingressos d'explotació	1.633.378	1.633.378	1.657.526
Total ingressos d'explotació	20.658.199	20.888.199	20.957.526
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(2.281.881)	(2.281.881)	(2.282.374)
Despeses de personal	(7.946.774)	(7.946.774)	(8.243.807)
Sous, salaris i assimilats	(6.854.350)	(6.854.350)	(7.081.128)
Càrregues socials	(1.062.424)	(1.062.424)	(1.097.575)
Altres despeses de personal	(30.000)	(30.000)	(65.104)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(3.246.213)	(3.496.212)	(3.336.477)
Amortització	(3.246.213)	(3.496.212)	(3.336.477)
Deteriorament		-	-
Resultats per venda o baixa		-	-
Deteriorament del circulat		-	-
Existències		-	-
Crèdits i comptes a cobrar		-	-
Altres		-	-
Altres despeses d'explotació	(6.748.297)	(6.480.570)	(6.643.191)
Arrendaments i cànon	(626.161)	(409.894)	(697.174)
Reparacions i conservació	(1.687.258)	(1.727.258)	(1.949.532)
Serveis professionals independents	(734.762)	(834.762)	(667.527)
Subministraments	(1.699.062)	(1.544.602)	(1.790.094)
Tributs	(94.500)	(94.500)	(105.581)
Altres serveis exteriors	(1.906.554)	(1.869.554)	(1.433.284)
Total despeses d'explotació	(20.223.166)	(20.205.437)	(20.505.848)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	435.033	682.761	451.678
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers			
De participacions en instruments de patrimoni			
D'altres actius financers			
Despeses financeres	(183.000)	(183.000)	(160.391)
Per deutes amb parts vinculades			
Altres deutes	(183.000)	(183.000)	(160.391)
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	(183.000)	(183.000)	(160.391)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	252.033	499.761	291.287
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	55.465	-	-
Altres despeses no recurrents	(59.326)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	252.033	499.761	291.287
Impost sobre beneficis			
RESULTAT DE L'EXERCICI	252.033	499.761	291.287

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	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Presupost 2020
FORFETS	10.112.815	10.342.815	10.254.314
RESTAURACIÓ	3.902.223	3.902.223	3.960.757
ESCOLES, GUARDERIA I JARDI DE NEU	3.229.326	3.229.326	3.277.765
BOTIGA	142.511	142.511	144.649
ACTIVITATS VARIES	664.283	664.283	674.247
ASSEGURANCES FORFETS	423.664	423.664	430.019
ALLOTJAMENT	550.000	550.000	558.250
Total	19.024.821	19.254.821	19.300.000

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 e preveu un 1'19% inferior al pressupostat. En general, la disminució d'un 1'19% es deu a la caiguda de les vendes de forfets de temporada VALLNORD. Aquesta davallada es veu afectada per la disminució de les vendes de l'inici de la temporada ja que el Pont de la Puríssima (tret de sortida de la temporada) la facturació va ser inferior a la prevista.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, s'estima un increment del 1'4% de cadascuna de les partides, donats els increments esperats per a la nova temporada. La previsió és un lleuger augment de les vendes de forfets donada la conjuntura econòmica, sent més optimista. El fet que hi ha hagi més usuaris esquiant en les estacions genera que els clients consumeixin més productes en les estacions (restaurants, escoles d'esquí, activitats en general).

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Presupost 2020
LLOGUERS	232.257	232.257	252.257
ARRENDAMENTS VENDINGS	16.000	16.000	16.000
ALTRES VARIS	1.385.120	1.385.120	1.389.269
Total	1.633.378	1.633.378	1.657.527

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

Els Altres ingressos d'explotació de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 es preveuen iguals als pressupostats.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, s'estima un increment del 1'5% de cadascuna de les partides.

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Compres matèries primes	1.437.084	1.437.084	1.170.427
Material reclam	110.000	110.000	112.600
Assegurances Forfets	218.114	218.114	208.961
Varis	153.184	153.184	241.986
Allotjament i altres	513.500	513.500	635.183
Variació d'existències	(150.000)	(150.000)	(86.783)
Total	2.281.881	2.281.881	2.282.373

Els aprovisionaments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 es preveuen iguals als pressupostats. Aquestes despeses van directament relacionades amb la xifra de negocis, ja que es tracta majoritàriament de compres de matèries primes de restauració, assegurances de forfets i central de reserves.

Atès que aquesta partida està condicionada a la xifra de negoci, per a l'exercici 2020 es preveu mantenir el rati sobre venda del 12% (l'increment va en consonància amb els ingressos previstos).

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Sous i salaris	6.854.350	6.854.350	7.081.128
Càrregues socials	1.062.424	1.062.424	1.097.575
Altres despeses de personal	30.000	30.000	65.104
Total	7.946.774	7.946.774	8.243.807

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, s'estima un increment del 3'7% de les partides de sous i salaris i càrregues socials, donats els increments de plantilla necessaris per mantenir l'estratègia engegada l'exercici anterior. A més a més, la nova estructura subrogada de la societat VALLNORD ha suposat un increment de personal. Tanmateix, part de l'increment de la massa salarial també esdevé per la reorganització que progressivament s'està fent de la plantilla d'EMAP, reorganització que passa per millorar les condicions i equiparar personal del mateix nivell professional.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Aplicacions informàtiques	32.462	35.099	33.365
Marques	-	-	-
Total	32.462	35.099	33.365

Per a l'any 2020 s'ha previst una despesa per import de 33 milers d'euros, que respon a un increment respecte a l'exercici 2019 del 3%, degut a les noves adquisicions d'aplicacions informàtiques.

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Amortització immobilitzat tangible	3.213.751	3.461.113	3.303.111
Total	3.213.751	3.461.113	3.303.111

Per l'exercici 2020 la dotació de l'immobilitzat tangible incrementa en un 3% com a conseqüència de les noves adquisicions, entre el que destaquem la inversió en allaus al sector d'Arinsal i millora de la neu de cultiu.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Arrendaments i cànon	626.161	409.894	697.174
Reparacions i conservació	1.687.258	1.727.258	1.949.532
Serveis professionals independents	734.762	834.762	667.527
Subministraments	1.699.062	1.544.602	1.790.094
Tributs	94.500	94.500	105.581
Assegurances	152.704	152.704	155.822
Serveis bancaris	89.610	89.610	75.855
Publicitat	387.000	350.000	541.775
Altres serveis exteriors	1.177.865	1.177.865	554.730
Transports	99.375	99.375	105.102
Total	6.748.297	6.480.570	6.643.191

La projecció de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019, hi ha un increment d'un 4% respecte el pressupost, aquesta variació és conseqüència de l'augment de la partida arrendaments i canons per la nova incorporació de noves màquines trepitjaneu en format d'arrendament operatiu, a més a més durant la temporada 2018-2019 la producció de neu de cultiu ha incrementat la partida de subministraments per les baixes precipitacions de la temporada. Per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2020, la societat espera reduir aquestes despeses en un 2%. S'estima un increment d'entre del 11% a la partida d'arrendaments per la adquisició de dues màquines trepitjaneu en format d'arrendament operatiu, i també es preveuen 250 milers d'euros en concepte de les grans revisions del telecabina.

3.2.7 DESPESES FINANCERES

DESPESES FINANCERES	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Presupost 2020
Interessos bancaris	170.706	170.706	155.260
Interessos arrendament financer	12.294	12.294	5.131
Total	183.000	183.000	160.391

El pressupost del 2020 considera els interessos financers corresponents a les quotes del nou préstec sindicat contractat al 2018, així com els interessos corresponents a l'arrendament financers del sistema de torns de TeamAxess.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Presupost 2020
Ingressos per esdeveniments esportius	-	-	-
Ingressos per assegurances	-	-	-
Altres ingressos, patrocini	-	-	-
Altres	55.465	-	-
Total	55.465	-	-

Al ser ingressos no recurrents, no es preveuen en el pressupost 2020.

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Presupost 2020
Despeses per esdeveniments esportius	-	-	-
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-
Despeses per deteriorament d'existències	-	-	-
Despeses per reparacions sinistres	-	-	-
Altres	59.326	-	-
Total	59.326	-	-

Pel pressupost del 2020 no es preveuen despeses no recurrents.

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

4.1 APORTACIONS

APORTACIONS	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Comú de la Massana	1.400.000	-	-
Total	1.400.000	-	-

No es preveu cap aportació de socis per a l'exercici 2020.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

4.2 SUBVENCIONS

SUBVENCIONS	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Subvenció Govern d'Andorra (Andorra Turisme SAU)	575.000	475.000	500.000
Subvenció Comú de la Massana	340.000	300.000	300.000
Total	915.000	775.000	800.000

En relació a les subvencions atorgades per Andorra Turisme, SAU, es preveu per l'exercici de 2020 una subvenció de 500 milers d'euros que es destinaran íntegrament a la 2020 UCI MTB World Cup TT, esdeveniment que es celebrarà a l'estiu del 2020.

En relació a les subvencions atorgades pel Comú de la Massana, es preveu rebre durant l'exercici 2020 un import de 300 milers d'euros, a destinar a diversos esdeveniments, entre els que es destaca, la prova de la copa del món de mountain bike (UCI MTB World Cup).

5. CANVIS EN EL PATRIMONI NET

5.1 DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de 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 2018	-	-	(145.128)	-	-	145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(67.451)	-	-	-	-
Saldos 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	✓	-	✓	✓	-	252.033	252.033
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	899.757	-	-	(487.964)	411.793
Distribució del resultat 2019	-	-	487.964	-	-	(487.964)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportació de socis	-	-	1.400.000	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(462.053)	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	6.450.626	6.282.974	17.538.500	252.033	30.596.133
Resultat de l'exercici 2020						291.287	291.287
Operacions amb socis i propietaris:	✓	✓	(274.121)	✓	-	(252.033)	(526.154)
Distribució del resultat 2019	-	-	252.033	-	-	(252.033)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2020	60.000	12.000	6.176.505	6.282.974	17.538.500	291.287	30.361.267

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment del patrimoni net de l'exercici 2019 és el següent:

- Resultat de l'exercici positiu en 291 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 2018 a altres reserves per import negatiu de 487 milers d'euros.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2020 a 31 de desembre de 2020 és el següent :

- Resultat de l'exercici positiu en 291 milers d'euros.
- Distribució del resultat de l'exercici 2019 a altres reserves, per l'import positiu de 252 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	Projecció tancament 2019	Pressupost 2018	Pressupost 2020
Construccions	-	-	600.000
Maquinària, instal·lacions i útils	1.311.107	-	1.027.768
Elements de transport	19.517	-	85.000
Mobiliari i útils de restauració	60.000	-	30.000
Instal·lacions especials	51.801	-	220.000
Equips informàtics	100.000	-	40.000
Altres immobilitzats tangibles	257.575	-	30.000
Total	1.800.000	-	2.032.768

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció tancament 2019	Pressupost 2018	Pressupost 2020
Aplicacions informàtiques	111.000	-	60.000
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	111.000	-	60.000

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 la societat preveu haver realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 1.800 milers d'euros. Les inversions realitzades corresponen majoritàriament a maquinària, instal·lacions especials i elements de transport. Per l'exercici 2020 està prevista la inversió per 2.032 milers d'euros.

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 111 milers d'euros, en concepte d'aplicacions informàtiques pressupostades, corresponents a desenvolupaments pel nou ERP de gestió..

La societat té previst realitzar inversions en l'immobilitzat intangible durant l'exercici 2020 per import de 60 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

7. BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
ACTIUS NO CORRENTS	37.741.784	33.937.704	36.905.308
Immobilitzat intangible	228.913	150.277	295.548
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	228.913	150.277	295.548
Immobilitzat tangible	37.466.453	33.741.009	36.563.342
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	46.418	46.418	46.418
Empreses del grup i associades			
Instruments de patrimoni	39.995	39.995	39.995
Crèdits i comptes a cobrar			
Altres			
Altres empreses			
Instruments de patrimoni			
Crèdits i comptes a cobrar			
Altres	6.423	6.423	6.423
ACTIUS CORRENTS	1.742.334	3.102.583	2.318.540
Altres actius no corrents en venda			
Existències	400.000	400.000	600.000
Matèries primeres i consumibles	400.000	400.000	300.000
Productes en curs i fabricació			
Productes acabats i mercaderies			
Bestretes a proveïdors			300.000
Altres	-		
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	952.334	1.852.583	1.053.540
Client's per vendes i prestacions de serveis	850.000	1.665.440	950.000
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades			
Resta de crèdits i comptes a cobrar	102.334	187.144	103.540
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	200.000	600.000	400.000
Ajustaments per periodificació	190.000	250.000	265.000
TOTAL ACTIU	39.484.118	37.040.287	39.223.848

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
PATRIMONI NET	30.596.133	29.905.913	30.361.267
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	12.745.600	11.807.652	12.471.479
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	6.450.626	5.512.678	6.176.505
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	252.033	499.761	291.287
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	5.423.057	5.423.057	5.022.451
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	5.306.071	5.306.071	4.932.465
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.967.778	4.967.778	4.626.895
Altres	338.293	338.293	305.570
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	116.986	116.986	89.986
PASSIUS CORRENTS	3.464.928	1.711.316	3.840.130
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	1.009.316	909.316	1.650.966
Obligacions i altres valor negociables			
Deutes amb entitats de crèdit	430.846	330.846	950.243
Derivats financers a curt termini			
Altres	578.470	578.470	700.723
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.355.612	752.000	2.039.164
Proveïdors	1.600.000	700.000	1.509.164
Empreses del grup i associades, creditors	150.000	52.000	130.000
Creditors varis			
Bestretes de clients	400.000		400.000
Altres	205.612		
Ajustaments per periodificació	100.000	50.000	150.000
TOTAL PASSIU	39.484.118	37.040.287	39.223.848

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

- **L'immobilitzat intangible** previst per l'exercici 2020 considera altes per 60 mil euros, i reflexa la dotació de l'amortització de 34 milers d'euros.
- **L'immobilitzat tangible** previst per l'exercici 2020 considera altes per 2.032 milers d'euros, i reflexa la dotació de l'amortització de 3.423 milers d'euros.
- **L'immobilitzat financer** previst per a 2020 és igual al realitzat l'exercici 2019
- **Les existències** previstes per l'exercici 2020 de 300 milers d'euros, preveient un import inferior en existències de forfets 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 2020 es recull l'increment que es preveu de vendes per l'efecte de l'absorció de la central de reserves i la millora de la venda de forfets de temporada.
- Els **ajustaments per periodificació d'actiu** previst pel tancament de l'exercici 2020 inclouen bàsicament els imports corresponents a les despeses diferides de subministraments i assegurances.
- El **patrimoni net** a 31 de desembre de 2020 preveu la incorporació del resultat de l'exercici 2019. 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 2020 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.
- Els **creditors comercials i altres comptes a pagar**, que a data 31 de desembre de 2020 té un saldo de 2.039 milers d'euros fa referència al deute amb proveïdors, com també recull les bestretes de clients per import de 400 milers d'euros d'acord amb la política comercial de la societat.
- Els **ajustaments per periodificació** a 31 de desembre de 2020, el saldo previst correspon a la periodificació de l'import dels forfets de temporada de Vallnord venuts durant el 2019 i que s'haurien de liquidar amb SECNOA.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

8. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EFE)

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU REAL A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.537.576	537.575	726.155
Resultat de l'exercici abans d'impostos	252.033	499.761	291.287
Ajustaments del resultat	3.402.213	3.679.212	3.496.868
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.246.213	3.496.212	3.336.477
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-
Imputació de subvencions	(27.000)	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	183.000	183.000	160.391
Canvis en el capital corrent de	(1.933.670)	(3.458.398)	(2.901.610)
Existències	-	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(413.531)	(262.114)	(312.325)
Creditors i altres comptes a pagar	(27.000)	50.000	50.000
Altres actius corrents	(10.000)	-	-
Altres passius corrents	(1.395.656)	(2.779.537)	(2.178.196)
Altres actius i passius no corrents	(87.483)	(466.747)	(461.089)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(183.000)	(183.000)	(160.391)
Cobraments/(pagaments) interessos	(183.000)	(183.000)	(160.391)
Altres cobraments/(pagaments) interessos	-	-	-
Altres pagaments	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	-	-
Pagaments per inversions	-	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	-	-	-
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	(1.926.154)	(526.154)	(526.154)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	(1.400.000)	-	-
Emissions	-	-	-
Subvencions, donacions rebudes	(1.400.000)	-	-
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)	(526.154)	(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	(388.578)	11.421	200.001
Efectiu o equivalents a l'inici del període	588.578	588.578	200.000
Efectiu o equivalents al final del període	200.000	600.000	400.000

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'exercici 2019 finalitzat el 31 de desembre de 2019 han estat superiors als pressupostats en 1.000 milers d'euros. Això ha estat degut a:

- Disminució del resultat respecte al pressupostat de 247 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Disminució dels ajustaments al resultat en 276 milers d'euros, donat majoritàriament a que la despesa financera ha estat inferior a la pressupostada.
- Disminució de canvis en el capital corrent de 1.524 milers d'euros, principalment donat a les variacions respecte pressupost de existències, deutors, creditors i altres actius i passius no corrents

Per l'exercici 2020 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de 726 milers d'euros, degut a:

- Un augment dels ajustos al resultat de 94 milers d'euros,
- Disminució de canvis en el capital corrent per import 967 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 2019, 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 2019 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	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Despeses	20.703.807	18.377.750	20.542.000
1 Despeses de personal	7.946.774	7.946.774	8.243.807
2 Consum de bens corrents i serv	9.030.178	8.762.451	9.001.419
3 Despeses financeres*	798.764	798.744	762.400
6 Inversions reals**	2.597.245	548.677	2.193.491
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	330.846	321.104	340.883
Ingressos	22.058.199	20.888.200	20.957.527
3 Taxes i altres ingressos	19.024.821	19.254.822	19.300.000
4 Transferències corrents rebudes	1.248.463	1.248.463	1.389.269
5 Ingressos patrimonials	384.914	384.914	268.257
8 Actius financers	1.400.000	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Total	1.354.391	2.510.450	415.527

*

DESPESES FINANCERES	Projecció tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Interessos	183.000	183.000	160.391
Dividends especials	526.154	526.154	526.154
Serveis bancaris	89.610	89.610	75.855
Total	798.764	709.154	762.400

** 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 pel 2019 considera diferent punts diferencials versus els imports inicials del pressupost:

- Despeses de personal: Continua en línia amb el pressupost inicial 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'exploració).
- Pel que fa a les inversions reals, es preveu altes d'immobilitzat per un total de 2.000 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 patrocinis.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

VALLNORD SA
(Valls del Nord SA)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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	17
7. Balanç de situació	18
7.1. Balanç de situació projectat i pressupostats	18
7.2. Comentaris al balanç	20
8. Estat de fluxos d'efectiu (EFE)	22
8.1. Estat de fluxos efectiu projectat i pressupostats	22
8.2. Comentaris al estat de fluxos d'efectiu	23
9. Correspondència amb capítols comunals	24
9.1 Comentaris als capítols comunals	24

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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.

Amb data 17 d'octubre de 2019, EMAP, SAU i SECNOA, SA signen, amb efectes 1 de juliol de 2019, un nou acord comercial, que romandrà en vigor fins al 31 de maig de 2022, l'objectiu del qual és principalment la potenciació de la marca Vallnord i l'augment de competitivitat dels forfets Valls del Nord.

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,

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

denominades “Valls del Nord”. Podrà realitzar també altres activitats accessòries o complementàries a l'objecte principal indicat, tals com promoció, publicitat i màrqueting, comercialització de forfets i “paquets turístics” d'hivern i d'estiu, hostaleria i restauració, explotació de locals comercials, merchandising, escoles d'esquí, assegurances vinculades a les activitats prestades per la Societat, prestació de serveis i d'activitats de neu, activitats d'estiu, esdeveniments esportius i activitats culturals. Les activitats que constitueixen l'objecte social poden ser realitzades també per mitjà de la participació en el capital social d'altres societats gestores o explotadores d'estacions d'esquí o de camps de neu.

Es presenta a l'aprovació del Consell d'Administració aquest “Programa Anual d'Actuació, Inversions i Finança ment” 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 2020, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Finança ment (PAIF).

El programa anual d'actuació, d'inversions i de finança ment, el qual, respon ent 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 finança ment 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 finança ment.
- 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 2020.
- 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 2020.
- 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 2020.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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 2020.

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 2020, 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 2020 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.
- Dur a terme polítiques d'optimització de generació d'efectiu i tresoreria, amb l'objectiu de permetre la viabilitat econòmica i financera de Vallnord.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PROJECTAT A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	404.868	492.000	70.000
Altres ingressos d'explotació	1.000	5.550	-
Total ingressos d'explotació	405.868	497.550	70.000
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(16.335)	-	-
Despeses de personal	(26.106)	(26.106)	-
Sous, salaris i assimilats	(22.603)	(22.603)	-
Càrregues socials	(3.503)	(3.503)	-
Altres despeses de personal	-	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(38.334)	(33.572)	(26.339)
Amortització	(33.536)	(33.572)	(26.339)
Resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(4.798)	-	-
Altres despeses d'explotació	(320.988)	(425.774)	(33.286)
Arrendaments i cànons	(8.911)	(15.050)	(1.650)
Reparacions i conservació	(53.515)	(59.986)	(1.000)
Serveis professionals independents	(35.982)	(35.685)	(25.236)
Subministraments	(4.385)	(9.575)	(1.500)
Tributs	(3.250)	(1.927)	(3.250)
Altres serveis exteriors	(214.946)	(303.550)	(650)
Total despeses d'explotació	(401.763)	(485.452)	(59.625)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	4.105	12.098	10.375
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	-	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	-	-	-
Despeses financeres	(5)	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	(5)	-	-
RESULTAT FINANCER	(5)	-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	4.100	12.098	10.375
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	900	-	-
Altres despeses no recurrents	-	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	900	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	5.000	12.098	10.375
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	5.000	12.098	10.375

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

El resultat de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 es preveu que sigui d'aproximadament 7 milers d'euros inferior al pressupostat. Es pot destacar:

- Disminució dels altres ingressos d'explotació, versus els pressupostats, en 92 milers d'euros.
- Increment de les despeses relacionades amb els ingressos anteriors, versus les pressupostades, en 16 milers d'euros.
- Manteniment de les despeses de personal, d'acord amb les pressupostades.
- Manteniment de les despeses d'amortitzacions, d'acord amb les pressupostades. No obstant, increment de la despesa per baixa d'immobilitzat ja que es preveu donar de baixa immobilitzat a 31 de desembre de 2019.
- Disminució de les altres despeses d'explotació, versus les pressupostades, en 105 milers d'euros.

En relació al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu un resultat amb un superàvit de 10 milers d'euros. Per una banda, la xifra d'ingressos és més baixa comparativament a l'exercici 2019 per tal d'ajustar els ingressos rebuts per part de les Societats participants a la reducció de despesa que tindrà VALLNORD, SA. Així mateix, totes les despeses s'adeqüen a l'estructura actual de la Societat.

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

3.2.1 IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Prestació de serveis Màrqueting i Comunicació	404.868	492.000	70.000
Total	404.868	492.000	70.000

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, l'import net de la xifra de negoci es preveu inferior al 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 2020, per tal de cobrir els costos d'estructura de VALLNORD SA (bàsicament altres despeses d'explotació i amortitzacions), s'espera facturar 10 milers d'euros mensuals a repartir entre les dues societats del grup EMAP SAU i SECNOA SA en funció del percentatge de participació, una xifra comparativament més baixa a la de l'exercici 2019, degut a la reducció de despeses a nivell de personal i manteniment de la societat.

Durant el primer semestre de l'exercici 2019 es van facturar 41 milers d'euros mensuals a repartir entre les dues societats del grup EMAP SAU i SECNOA SA en funció del percentatge de participació. Durant el segon semestre de l'exercici 2019 no s'han facturat quotes, però per tal de poder fer front a les despeses restants per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, està previst facturar a ambdues societats l'import necessari per tal de cobrir-les.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Altres ingressos d'explotació	1.000	5.550	-
Total	1.000	5.550	0

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, es va pressupostar, davant la decisió de la subdivisió de la Central de Reserves de VALLNORD, SA en favor de cadascuna de les Societats, que desapareixerien els ingressos rebuts provinents de la Central de Reserves, però, per contra, es tindrien en compte altres ingressos, que correspondrien al lloguer d'una impressora emissora de forfets a una empresa col·laboradora. No obstant això, els altres ingressos d'explotació previstos pel tancament de l'exercici 2019 han resultat inferiors.

Així mateix, per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 no es preveu ingressos per aquest concepte.

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Compres central de reserves	16.335	-	-
Total	16.335	0	0

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, la xifra d'aprovisionaments ha estat de 16 milers d'euros degut a compres residuals relacionades amb la central de reserves dels primers mesos de l'exercici, abans de signar el nou acord comercial entre ambdues Societats participants.

Per a l'exercici, de dotze mesos, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, no es pressuposta cap despesa degut al motiu de la subdivisió de la Central de Reserves, cap a EMAP SAU i SECNOA SA, conseqüència del nou acord comercial abans comentat. Per tant, Vallnord ja no compta amb Central de Reserves.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Sous i salaris	22.603	22.603	-
Càrregues socials	3.503	3.503	-
Altres despeses de personal	-	-	-
Indemnitzacions	-	-	-
Total	26.106	26.106	0

Les despeses de personal s'han mantingut al tancament de l'exercici 2019 respecte al pressupost, on es va tenir en compte la reestructuració de personal donada per la nova situació de la Societat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu que no existeixi cap despesa de personal ja que Vallnord no compta amb personal contractat en plantilla, degut a la simplificació de la seva estructura.

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Aplicacions informàtiques	9.930	9.930	7.391
Pàgina web Corporativa	164	164	-
Altres immobilitzat intangible	2.198	2.219	-
Resultats per baixa de l'imm. intangible	2.838	-	-
Total	15.130	12.313	7.391

Les despeses d'amortització d'immobilitzat intangible s'han mantingut en 12 milers d'euros al tancament de l'exercici 2019 respecte al pressupost, degut a que ja es va pressupostar la dotació d'amortització només de béns en ús amb la nova situació de la Societat. No obstant, s'hi suma la despesa per baixa d'immobilitzat intangible prevista a 31 de desembre de 2019, que no es trobava totalment amortitzat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu una despesa per aquest concepte de 7 milers d'euros, el que suposa un decrement de 5 milers d'euros respecte a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, ja que, a la nul·la incorporació de noves inversions en immobilitzat intangible per l'exercici 2020, s'afegeix la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats, i la baixa d'altres durant el 2019.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.6 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Instal·lacions generals	16.718	16.718	15.851
Mobiliari i equipaments	85	85	85
Utilitatge	-	-	-
Equips informàtics	2.480	2.480	2.206
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzat	1.962	1.976	806
Resultats per baixa de l'imm. tangible	1.960	-	-
Total	23.204	21.258	18.948

Les despeses d'amortització d'immobilitzat tangible són similars, a la finalització de l'exercici 2019, a les pressupostades. No obstant, s'hi suma la despesa per baixa d'immobilitzat tangible prevista a 31 de desembre de 2019, que no es trobava totalment amortitzat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu una despesa per aquest concepte de 19 milers d'euros, lleugerament inferiors a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, degut, d'igual manera que amb l'immobilitzat intangible, a la nul·la incorporació de noves inversions en immobilitzat tangible per l'exercici 2020, la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats, i la baixa d'altres durant el 2019.

3.2.7 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Arrendaments i cànons	8.911	15.050	1.650
Reparacions i conservació	53.515	59.986	1.000
Serveis professionals independents	35.982	35.685	25.236
Transports	103.442	99.000	0
Subministraments	4.385	9.575	1.500
Tributs	3.250	1.927	3.250
Publicitat i propaganda	108.541	200.000	0
Comissions bancàries	646	600	200
Assegurances	250	250	250
Altres despeses	2.067	3.700	200
Total	320.988	425.774	33.286

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, els costos de la societat han disminuït respecte al pressupost en un 33% (105 milers d'euros). Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu contenir aquesta despesa, limitant aquesta a l'estrictament indispensable pel manteniment de la marca.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

Arrendaments i cànon

A 31 de desembre de 2019 es preveu que aquesta despesa sigui, d'aproximadament, de 9 milers d'euros. La despesa prevista per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020 segons el nou acord comercial, és de 1,6 milers d'euros, corresponents a:

- El 5% de l'import total de la renda mensual del lloguer, és a dir, 137,50 euros mensuals sobre un total de 2.750 euros.

No obstant això, incidir en que la Societat ha de fer front al pagament del 100% de l'import de finançament de la inversió, a raó de 1.250 euros mensuals, tot i que no correspon despesa per aquest concepte degut a que aquesta obligació ja està registrada al passiu del balanç.

Reparacions i conservació

Reducció d'un 11% (6 milers d'euros) de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 respecte al pressupost degut, a que la despesa s'ha mantingut durant la segona meitat de l'exercici degut a la nova situació de la Societat.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, és de 59 milers d'euros inferior a la de l'exercici 2019, degut principalment a la rescissió del contracte amb el programa de comptabilitat (BdR), ja que s'espera es porti directament des de l'empresa contractada pels serveis de comptabilitat. No obstant, s'han mantingut unes despeses mínimes per aquest concepte en relació al 5% de despesa d'aire condicionat i altres petites partides que puguin sorgir.

Serveis professionals independents

Manteniment de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 respecte al pressupost..

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, és de 25 milers d'euros, una xifra més baixa (un 29 %) respecte a l'exercici 2019, degut, principalment, a la renegociació del contracte amb l'empresa encarregada de portar la comptabilitat.

Transports

A l'exercici 2019, hi ha un increment en 4 milers d'euros de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 respecte al pressupost, degut a que les despeses que han arribat respecte al FreeBus a pistes finalment han estat superiors a les pressupostades.

En quant a l'exercici 2020, no es preveu despesa per aquest concepte per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, degut a la nova casuística de la Societat.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

Subministraments

La despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 és d'un 65% inferior a la pressupostada, en motiu del nou acord comercial entre les Societats participades, en el que s'estipula que EMAP facturarà 1.500 euros anuals a Vallnord en concepte de: despeses generals d'aigua, llum, electricitat i calefacció dels despatxos centrals.

Així doncs, seguint el punt anterior, la despesa per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu que sigui de 1.500 euros.

Tributs

La despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 és d'un 68% (1 milers d'euros) superior a la pressupostada, principalment degut a la despesa de taxes comunals i de Govern, i de l'impost de comerç i radicació.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, és de 3 milers d'euros.

Publicitat i propaganda

Disminució del 84% (91 milers d'euros) de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 respecte al pressupost donat que la Societat ha començat a donar de baixa contractes i despeses per aquests serveis durant la segona meitat de l'exercici.

Segons el nou acord entre EMAP SAU i SECNOA SA, no es preveu despesa per aquest concepte per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, degut a la nova casuística de la Societat.

Comissions bancàries

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost de 2019.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, és de 200 euros limitant-se únicament a les despeses mínimes de transferències a proveïdors estrangers.

Assegurances

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost 2019.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, és de 250 euros, en línia amb l'exercici 2019.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

Altres despeses

Decrement de 1,6 milers d'euros de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 respecte al pressupost degut principalment a la contenció de les despeses per la nova situació de la Societat a partir de l'1 de juliol del 2019.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, és de mínims (200 euros), mantenint el criteri de contenció de despesa aplicat a l'anterior exercici, ja per a un exercici complet.

3.2.8 RESULTAT FINANCER

DESPESES FINANCERES	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Despeses financeres	5	-	-
Total	5	-	-

No s'han previst pràcticament despeses financeres, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, tal i com s'havia pressupostat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, no es preveuen despeses financeres.

INGRESSOS FINANCERS	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Ingressos procedents d'altres actius financers	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst ingressos financers, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, tal i com s'havia pressupostat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, no es preveuen ingressos financers.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

3.2.9 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Ingressos no recurrents	900	-	-
Total	900	-	-

Els ingressos no recurrents previstos a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2019 han estat de 900 euros, corresponents a regularitzacions de saldos de clients.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, no s'han pressupostat ingressos no recurrents, donat el caràcter extraordinari d'aquests.

3.2.10 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Despeses no recurrents	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst despeses no recurrents, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, tal i com s'havia pressupostat.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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.

4.2 SUBVENCIONS

Durant l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 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 2020.

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 2018	60.000	11.316	4.038.924	(3.815.512)	11.985	306.713
Resultat de l'exercici desembre 2019	-	-	-	-	5.000	5.000
Operacions amb socis i propietaris:	-	684	-	11.301	(11.985)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	684	-	11.301	(11.985)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	4.038.924	(3.804.211)	5.000	311.713
Resultat de l'exercici desembre 2020	-	-	-	-	10.375	10.375
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	5.000	(5.000)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	5.000	(5.000)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2020	60.000	12.000	4.038.924	(3.799.211)	10.375	322.089

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

- Resultat de l'exercici de 5 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2018 a reserva legal i a resultat d'exercicis anteriors.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2020 a 31 de desembre de 2020 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 10 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2019 a resultat d'exercicis anteriors.

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALLS DELS PLANS D'INVERSIONS

IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Instal·lacions generals	-	-	-
Mobiliari i equipaments	-	-	-
Utilitatge	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-
Equips informàtics	-	-	-
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats tangibles	-	-	-
Total	-	-	-

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Aplicacions informàtiques	-	-	-
Total	-	-	-

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Degut a la nova situació de la societat de manteniment de despeses mínimes fins al maig de 2022 principalment per mantenir la marca, Vallnord no ha realitzat cap inversió en immobilitzat tangible durant l'exercici 2019, tal i com s'havia pressupostat. No obstant, sí preveu donar de baixa elements d'immobilitzat tangible dels balanços de la Societat.

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, la societat no preveu realitzar cap inversió en immobilitzat tangible.

Inversions en immobilitzat intangible

D'igual manera que per l'immobilitzat tangible, durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2019, la societat no ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible. No obstant, sí preveu donar de baixa elements d'immobilitzat intangible dels balanços de la Societat.

Així mateix, per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, la societat no té previst realitzar cap inversió en immobilitzat intangible.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ PROJECTAT 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
ACTIUS NO CORRENTS	101.043	113.432	74.704
Immobilitzat intangible	16.013	21.195	8.622
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	16.013	21.195	8.622
Immobilitzat tangible	85.031	92.238	66.083
Terrenys i construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	85.031	92.238	66.083
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	-	-	-
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	-	-	-
ACTIUS CORRENTS	294.734	296.230	312.387
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	-	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	272.234	261.230	295.387
Clients per vendes i prestacions de serveis	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	242.234	231.230	265.387
Resta de crèdits i comptes a cobrar	30.000	30.000	30.000
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	20.000	25.000	15.000
Ajustaments per periodificació	2.500	10.000	2.000
TOTAL ACTIU	395.777	409.662	387.091

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
PATRIMONI NET	311.713	304.300	322.089
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	4.050.924	4.050.924	4.050.924
Reserva legal	12.000	12.000	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	(3.804.211)	(3.818.722)	(3.799.211)
Romanent	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.804.211)	(3.818.722)	(3.799.211)
Resultat de l'exercici	5.000	12.098	10.375
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	65.001	65.001	50.001
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	65.001	65.001	50.001
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	65.001	65.001	50.001
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	19.063	40.361	15.000
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	-	361	-
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	-	361	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	15.000	40.000	15.000
Proveïdors	15.000	40.000	15.000
Empreses del grup i associades, creditors	-	-	-
Creditors varis	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	4.063	-	-
TOTAL PASSIU	395.777	409.662	387.091

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

L'immobilitzat intangible a 31 de desembre de 2019 difereix del pressupostat del mateix període en 5 milers d'euros, degut principalment a les baixes que s'han donat per immobilitzat en desús.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, és d'un decrement de 8 milers d'euros, ja que es preveu una dotació a l'amortització per aquesta disminució valorativa.

L'immobilitzat tangible a 31 de desembre de 2019 és inferior, en 7 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 2020, és d'un decrement de 19 milers d'euros, ja que es preveu una dotació a l'amortització per aquesta disminució valorativa.

La previsió del capítol "crèdits i comptes a cobrar a curt termini" a 31 de desembre de 2019 és d'un augment, respecte al pressupostat, en 11 milers d'euros, degut al deute a favor que la Societat manté envers l'administració tributària per la liquidació de l'IGI, així com el deute pendent de liquidar per part dels clients al tancament de l'exercici.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, d'aquest saldo és que augmentarà en un 9 % respecte al tancament a 31 de desembre de 2019, degut, principalment, 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 2019, és d'un decrement de 5 milers d'euros, situant-se en 20 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 2020, és mantenir un mínim de tresoreria de 15 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. Addicionalment, cal esmentar que la Societat preveu cobrar la devolució de l'IGI durant l'exercici 2020, saldo que emprarà per a realitzar els pagaments necessaris a proveïdors.

La previsió del saldo del capítol "ajustaments per periodificació d'actiu", a 31 de desembre de 2019, és de 2,5 milers d'euros. Així mateix, s'espera que aquest saldo sigui de 2 milers d'euros a 31 de desembre de 2020.

El patrimoni net previst al tancament de 31 de desembre de 2019 és superior, al pressupostat pel mateix període, en 7 milers d'euros degut, principalment, a la aplicació del resultat positiu de l'exercici 2018 a resultats negatius d'exercicis anteriors.

Al tancament de l'exercici, de 31 de desembre de 2020, s'estima un increment de 10 milers d'euros, respecte al tancament de l'exercici 2019, en el patrimoni net degut al resultat de l'exercici.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

Els Creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre de 2020 es preveu que es mantingui degut, principalment, al saldo pendent de pagament a curt termini pel finançament de la inversió.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2019 I PRESSUPOSTATS A 2019 I 2020

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(89.449)	68.549	33.151
Resultat de l'exercici abans d'impostos	5.000	12.098	10.375
Ajustaments del resultat	38.334	33.572	26.339
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	38.334	33.572	26.339
Imputació de subvencions	-	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
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	(132.784)	22.879	(3.563)
Existències	-	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	57.191	24.551	-
Creditors i altres comptes a pagar	(207.177)	-	-
Altres actius corrents	16.197	(1.672)	500
Altres passius corrents	1.005	-	(4.063)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació	-	-	-
Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'exploació	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	102.234	(53.549)	(23.153)
Pagaments per inversions	(5.828)	(53.549)	-
Empreses del grup i associades	(5.828)	(53.549)	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	-	-	-
Altres actius financers	-	-	-
Altres actius	-	-	-
Cobrament per desinversions	108.062	-	(23.153)
Empreses del grup i associades	108.062	-	(23.153)
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	-	-	-
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)	(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)	(15.000)
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	(15.000)	(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	(2.215)	(0)	(5.000)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	22.215	25.000	20.000
Efectiu o equivalents al final del període	20.000	25.000	15.000

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

La previsió dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació del tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 serà inferior als pressupostats en 158 milers d'euros. Això haurà estat degut a:

- Disminució del resultat respecte al pressupostat de 7 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Increment dels ajustaments al resultat de 4 milers d'euros.
- Disminució de canvis en el capital corrent de 156 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 2020 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació positius de 33 milers d'euros, superiors en 123 milers d'euros a la previsió de tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2019 degut principalment a:

- Una disminució dels ajustos al resultat de 12 milers d'euros, principalment donat per la disminució de l'amortització per aquest import milers d'euros.
- Un increment de canvis en el capital corrent per import de 129 milers d'euros. Aquests són negatius en 3,5 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 2019, són positius, amb una desviació positiva respecte al pressupost de 156 milers d'euros.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 23 milers d'euros, el que suposa una empitjorament respecte a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2019 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 2019 s'han mantingut en 15 milers d'euros respecte al pressupost, per la reclassificació en quant a les inversions de l'oficina, de curt a llarg termini.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, es preveu el mateix moviment en quant es va liquidant aquest deute pendent a raó de 15 milers d'euros anuals.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2020

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	Projecció Tancament 2019	Pressupost 2019	Pressupost 2020
Despeses	363.434	451.880	33.286
1 DESPESES DE PERSONAL	26.106	26.106	-
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	336.677	425.174	33.086
3 DESPESES FINANCERES	651	600	200
6 INVERSIONS REALS	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASIUS FINANCERS	-	-	-
Ingressos	405.868	497.550	70.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	405.868	497.550	70.000
3.1 VENDES DE PRODUCTES	405.868	497.550	70.000
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	-	-	-
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES	-	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-
TOTAL	42.434	45.670	36.714

9.1 COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS

Previsiblement a 31 de desembre de 2019 es manté la despesa pressupostada en concepte de despeses de personal, per 26 milers d'euros. Degut a la nova estructura societària, no es preveu despesa per aquest concepte a l'exercici 2020.

La disminució del capítol de consum de béns corrents de la projecció de tancament a 31 de desembre de 2019 respecte al pressupost va lligada directament a la disminució de les despeses de l'empresa fins a mínims, per tal de mantenir la marca Vallnord.

Els ingressos corresponen a l'import necessari procedent de les dues societats participants per tal de cobrir les despeses de l'activitat de la Societat.

Al PAIF 2020 es preveu un resultat total de 37 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: 20 de febrer del 2020

INFORME D 'AVALUACIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI, DE LA LIMITACIÓ D'ENDEUTAMENT I DE LA DESPESA MÀXIMA PERMESA

Referència expedient

Núm. Expedient: 000016/2020 - 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. Marc pressupostari

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 4 de l'article esmentat concreta que l'indicat marc pressupostari consistirà en una projecció pressupostària pels anys del mandat, en el que s'emmarcaran els pressupostos anuals de la legislatura i que contemplarà els següents paràmetres:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en la Llei.
- b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses, tenint en compte tant la seva evolució tendencial com l'impacte de les mesures previstes pel període considerat.
- c) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període del mandat.

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 12 de febrer del 2020 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat

financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2020.

El Comú de La Massana ha de considerar en el projecte de pressupost per l'exercici 2020 els objectius següents:

Objectiu	Criteri
Endeutament	93,2%
Despesa corrent o de Funcionament	5,7%
Despesa permesa	34.443.937 €

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	2020	2021	2022	2023
Ingressos dels capítols 1 a 7	14.551.177	14.914.024	15.316.807	15.726.787
Ajust	-170.742	-176.377	-140.665	-145.448
Ingressos no financers	14.380.434	14.737.648	15.176.142	15.581.339
Despeses dels capítols 1 a 7	12.273.844	12.630.901	13.027.849	13.431.950
Despeses no financeres	12.273.844	12.630.901	13.027.849	13.431.950
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.106.591	2.106.747	2.148.293	2.149.389
% Sobre els ingressos no financers	14,65%	14,30%	14,16%	13,79%

EMAP,SAU	2020
Ingressos dels capítols 1 a 7	20.957.526
Ingressos no financers	20.957.526
Despeses dels capítols 1 a 7	20.201.117
Despeses no financeres	20.201.117
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	756.409
% Sobre els ingressos no financers	3,61%
VALLNORD,SA	2020
Ingressos dels capítols 1 a 7	70.000
Ingressos no financers	70.000
Despeses dels capítols 1 a 7	33.286
Despeses no financeres	33.286
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	36.714
% Sobre els ingressos no financers	52,45%

Pressupost consolidat	2020
Ingressos dels capítols 1 a 7	35.578.703
Ajust	-170.742
Ingressos no financers	35.407.960
Despeses dels capítols 1 a 7	32.508.247
Despeses no financeres	32.508.247
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.899.714
% Sobre els ingressos no financers	8,19%

(s'adjunten com annex els càlculs relatius a l'estabilitat pressupostària amb els ajustaments)

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 2.899.714 Euros, és a dir del 8,19% 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	2020	2021	2022	2023
Deute previst Comú de La Massana	4.614.980	3.793.356	2.965.898	2.132.562
Deute previst Societats Comunals	9.847.004	9.525.827	14.959.223	15.367.610
Previsió deute a final de l'exercici	14.461.984	13.319.183	17.925.121	17.500.172
Mitjana base de càlcul	15.722.339	15.809.044	15.239.458	14.927.336
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	91,98%	84,25%	117,62%	117,24%

Objectius d'Endeutament	2020
	93,2%

(s'adjunten com annex els càlculs relatius a la sostenibilitat financera)

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

B. Limitació d'endeutament

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

El deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no podrà superar el dos-cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 15.722.339 Euros per l'exercici 2020, representant el 91,98% de la capacitat legal establerta.

No és d'aplicació 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.

C. Despesa màxima permesa

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

Els comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control podran incórrer en dèficit sempre i quan el deute dels mateixos no superi el dos-cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de finances comunals.

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

Tanmateix s'ha de valorar l'objectiu de despesa permesa establert per l'exercici 2020.

El Comú presenta una despesa no financera consolidada per l'exercici 2020 que ascendeix a 32.508.247 Euros.

Per tal d'obtenir la despesa computable sobre aquest import obtingut, s'ha procedit a realitzar ajustos d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de comptes.

Despesa permesa	Previst liquidar 2019
Despeses no financeres Comú de La Massana	12.607.203
Despeses no financeres EMAP, SAU	20.372.961
Despeses no financeres Vallnord, SA	363.434
Total despeses no financeres	33.343.598
Ajust	1.100.339
Total despesa permesa ajustada (SEC)	34.443.937

(s'adjunten com annex els càlculs relatius a la despesa permesa)

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2020 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 marc pressupostari pel mandat 2020-2023.

La Massana, 20 de febrer del 2020.

Josep Babot
Interventor Comunal

Annexos

COMÚ

1) CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINANCER

Estat d'ingressos	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.696.412	2.494.630	2.576.953	2.664.569	2.755.164
Total Capítol 2	1.811.322	850.000	878.050	907.904	938.772
Total Capítol 3	3.406.711	2.681.856	2.770.358	2.864.550	2.961.944
Total Capítol 4	5.785.517	5.972.701	6.087.039	6.228.480	6.369.878
Total Capítol 5	280.625	274.656	318.501	362.346	406.192
Total Capítol 7	2.272.588	2.277.333	2.283.124	2.288.958	2.294.837
INGRESSOS NO FINANCERS	16.253.174	14.551.177	14.914.024	15.316.807	15.726.787

Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	3.678.155	4.153.460	4.203.302	4.266.351	4.330.346
Total Capítol 2	3.779.049	3.998.803	4.046.788	4.107.490	4.169.103
Total Capítol 3	56.854	55.905	50.114	44.279	38.401
Total capítol 4	947.795	937.080	948.325	950.550	950.549
Total Capítol 6	4.145.350	3.128.596	3.382.372	3.659.179	3.943.552
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	12.607.203	12.273.844	12.630.901	13.027.849	13.431.950

Superàvit / Dèficit no Financer	3.645.971	2.277.333	2.283.124	2.288.958	2.294.837
--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

a) INGRESSOS

Capítol 1 - Impostos directes					
Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	2.696.412	2.494.630	2.576.953	2.664.569	2.755.164
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2017	2.282.651	2.150.393	165.520	2.315.913	101,46%
2018	2.693.046	2.565.940	102.322	2.668.262	99,08%
2019	2.696.412	2.425.039	50.483	2.475.522	91,81%
Promig					97,45%
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
1	-220.890	-63.656	-65.756	-67.992	-70.304

Capítol 2 - Impostos indirectes					
Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	1.811.322	850.000	878.050	907.904	938.772
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2017	1.555.471	954.056	448.323	1.402.380	90,16%
2018	1.830.995	1.316.508	601.415	1.917.923	104,75%
2019	1.244.434	1.244.434	514.487	1.758.921	141,34%
Promig					112,08%
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
2	514.487	102.704	106.093	109.701	113.430

Capítol 3 - Taxes i preu públics

Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	3.406.711	2.681.856	2.770.358	2.864.550	2.961.944
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2017	2.408.087	2.313.092	102.907	2.415.999	100,33%
2018	3.062.705	2.701.052	64.759	2.765.812	90,31%
2019	3.412.310	2.825.712	254.430	3.080.141	90,27%
Promig					93,63%
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
3	-332.169	-170.742	-176.377	-182.373	-188.574

3) DADES AJUSTADES

Estat d'ingressos	PREVIST LIQUIDAT 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.475.522	2.430.974	2.511.196	2.596.577	2.684.860
Total Capítol 2	2.325.810	952.704	984.143	1.017.604	1.052.203
Total Capítol 3	3.074.542	2.511.114	2.593.981	2.682.176	2.773.370
Total Capítol 4	5.785.517	5.972.701	6.087.039	6.228.480	6.369.878
Total Capítol 5	280.625	274.656	318.501	362.346	406.192
Total Capítol 7	2.272.588	2.277.333	2.283.124	2.288.958	2.294.837
INGRESSOS NO FINANCERS	16.214.603	14.419.483	14.777.985	15.176.142	15.581.339
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	3.678.155	4.153.460	4.203.302	4.266.351	4.330.346
Total Capítol 2	3.779.049	3.998.803	4.046.788	4.107.490	4.169.103
Total Capítol 3	56.854	55.905	50.114	44.279	38.401
Total capítol 4	947.795	937.080	948.325	950.550	950.549
Total Capítol 6	4.145.350	3.128.596	3.382.372	3.659.179	3.943.552
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	12.607.203	12.273.844	12.630.901	13.027.849	13.431.950
Capacitat / necessitat Finançament	3.607.400	2.145.639	2.147.084	2.148.293	2.149.389

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI
EMAP,SAU

Estat d'ingressos	2020
Total Capítol 1	0
Total Capítol 2	0
Total Capítol 3	19.300.000
Total Capítol 4	1.389.269
Total Capítol 5	268.257
Total Capítol 7	0
INGRESSOS NO FINANCERS	20.957.526
Estat de despeses	2020
Total Capítol 1	8.243.807
Total Capítol 2	9.001.419
Total Capítol 3	762.400
Total capítol 4	0
Total Capítol 6	2.193.491
Total Capítol 7	0
DESPESES NO FINANCERES	20.201.117
Capacitat / necessitat Finançament	756.409

VALLNORD,SA

Estat d'ingressos	2020
Total Capítol 1	0
Total Capítol 2	0
Total Capítol 3	70.000
Total Capítol 4	0
Total Capítol 5	0
Total Capítol 7	0
INGRESSOS NO FINANCERS	70.000
Estat de despeses	2020
Total Capítol 1	0
Total Capítol 2	33.086
Total Capítol 3	200
Total capítol 4	0
Total Capítol 6	0
Total Capítol 7	0
DESPESES NO FINANCERES	33.286
Capacitat / necessitat Finançament	36.714

CÀLCUL DE DESPESA MÀXIMA PERMESA NO FINANCERA

	Pressupost 2019
	PREVIST LIQUIDAR
(+) Capítol 1: Despeses de personal	11.651.034,55 €
(+) Capítol 2: Despeses de béns i serveis	13.145.904,21 €
(+) Capítol 3: Despeses financeres	856.268,77 €
(+) Capítol 4: Transferències corrents	947.795,35 €
(+) Capítol 6: Inversions	6.742.595,20 €
(+) Capítol 7: Transferències de capital	0,00 €
Suma de despeses no Financeres (Cap 1 a 7):	33.343.598,08 €
Tasa de referència del creixement del PIB per l'any 2020	3,30%
Despesa computable incrementada per la tasa de referència	1.100.338,74 €
LIMÍT DE LA REGLA DE DESPESA	34.443.936,82 €

COMÚ		
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	PREVISIÓ 2020
Total Capítol 1	3.678.155	4.153.460
Total Capítol 2	3.779.049	3.998.803
Total Capítol 3	56.854	55.905
Total capítol 4	947.795	937.080
Despeses per operacions corrents	8.461.853	9.145.247
Total Capítol 6	4.145.350	3.128.596
Total Capítol 7	0	-
Despeses de capital	4.145.350	3.128.596
DESPESES NO FINANCERES	12.607.203	12.273.844
EMAP,SAU		
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020
Total Capítol 1	7.946.774	8.243.807
Total Capítol 2	9.030.178	9.001.419
Total Capítol 3	798.764	762.400
Total capítol 4	0	0
Total Capítol 6	2.597.245	2.193.491
Total Capítol 7	0	0
DESPESES NO FINANCERES	20.372.961	20.201.117
VALLNORD,SA		
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020
Total Capítol 1	26.106	0
Total Capítol 2	336.677	33.086
Total Capítol 3	651	200
Total capítol 4	0	0
Total Capítol 6	0	0
Total Capítol 7	0	0
DESPESES NO FINANCERES	363.434	33.286
TOTAL CONSOLIDAT	33.343.598	32.508.247

SOSTENIBILITAT FINANCERA

Quadre d' Endeutament

	Situació 31/12/2019	Augment / Disminució	2020	Augment / Disminució	2021	Augment / Disminució	2022	Augment / Disminució	2023
Mitjana base de càlcul	14.891.454,10		15.722.338,91		15.809.044,21		15.239.458,43		14.927.336,08
TOTAL BASE CÀLCUL	14.891.454,10		15.722.338,91		15.809.044,21		15.239.458,43		14.927.336,08
Endeutament del Comú	5.430.812,73	- 815.832,81	4.614.979,92	- 821.623,56	3.793.356,37	- 827.458,03	2.965.898,34	- 833.336,57	2.132.561,77
Endeutament EMAP,SAU	7.770.315,20	- 330.702,48	7.439.612,72	- 340.761,11	7.098.851,61	- 351.125,69	6.747.725,93	- 361.805,51	6.385.920,42
Endeutament VALLNORD,SA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament garanties patrimonials	1.563.295,71	844.095,44	2.407.391,15	937.195,44	2.426.975,00	5.784.521,68	8.211.496,68	770.193,18	8.981.689,87
ENDEUTAMENT	14.764.423,64	- 302.439,84	14.461.983,80	- 225.189,23	13.319.182,98	4.605.937,97	17.925.120,95	- 424.948,89	17.500.172,05
% Sobre base de càlcul	99,15%		91,98%		84,25%		117,62%		117,24%