



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

2021

ÍNDIX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

a) Marc pressupostari	2-11
b) Ordinació del pressupost	12-24
b) Crèdit inicials estat de despeses	25-46
c) Crèdit inicials estat d'ingressos	47-51
d) Memòria	52-67

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	69-89
b) Programa anual d'actuació, inversió i finançament de la societat Comunal VALLNORD, SA	90-119

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

a) informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa	120-126
--	---------



PRESSUPOST

COMÚ DE LA MASSANA



COMÚ DE LA MASSANA

REVISIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE LA MASSANA MANDAT 2020 / 2023

REVISIÓ DEL 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.

En l'apartat 3 de l'article esmentat, s'estableix que aquest marc pressupostari sigui revisat cada any i un cop actualitzat, es trametrà al Tribunal de Comptes per a la seva informació, seguiment i control.

A l'ensem, en l'apartat 4 del mateix article 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 30 de setembre de 2020 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2021, que per al Comú de La Massana han estat els següents:



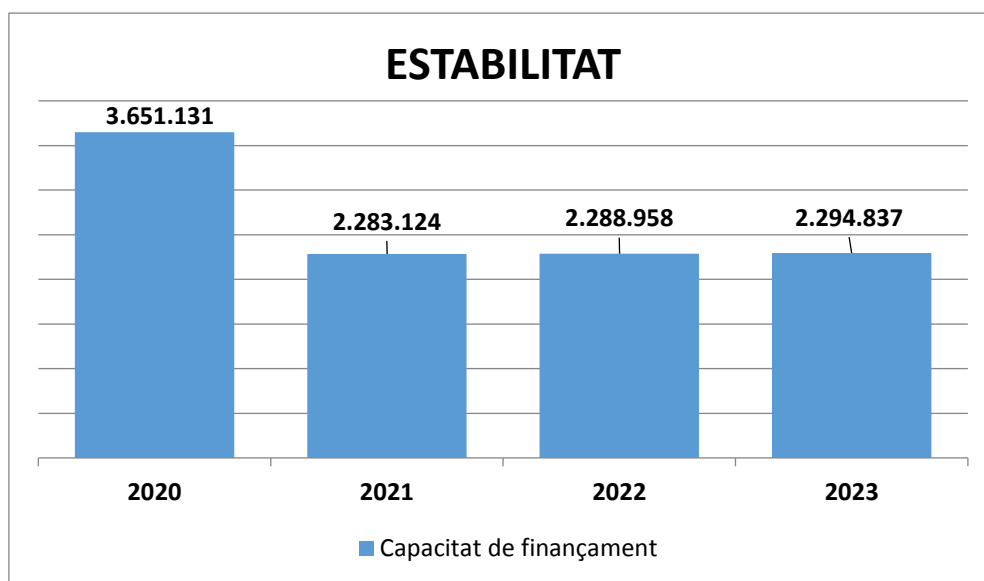
Objectiu d'endeutament 2021 (en % s/mitja dels ingressos totals liquidats els tres anys naturals immediatament anteriors): **91,3%**

Objectiu despesa corrent 2021 (taxa de creixement): **8,8%**

Objectiu de despesa permesa 2021 (en base a criteris de comptabilitat nacional): **32.569.828 €**

La revisió del marc pressupostari del Comú de la Massana 2020 - 2023 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	16.192.617	14.914.024	15.316.807	15.726.787
Despeses no financeres	12.541.487	12.630.901	13.027.849	13.431.950
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	3.651.131	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 dona 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	28.325.141

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

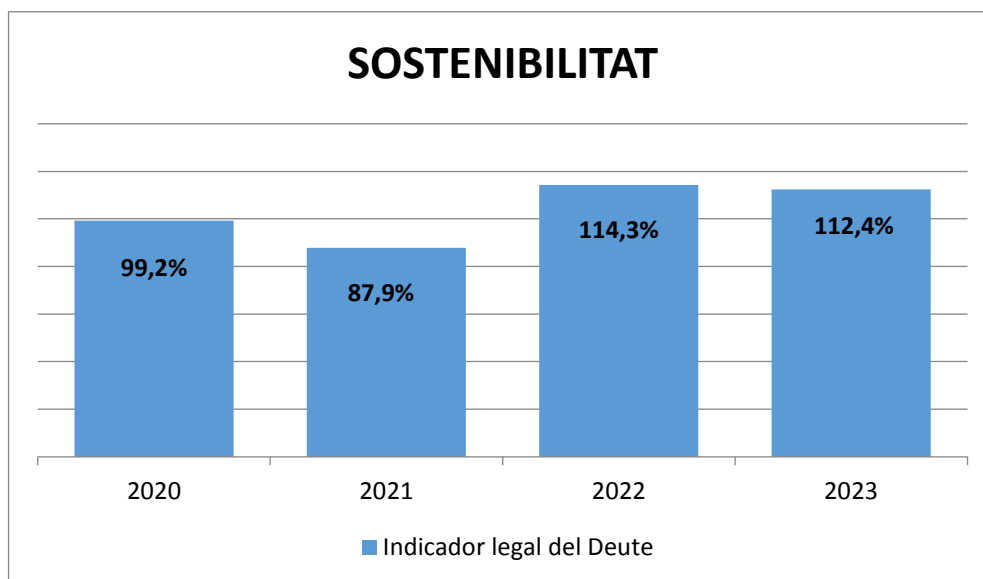


La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, limita el deute dels comuns i el dèficit en el qual poden incórrer, establint que el deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que 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.

El marc pressupostari revisat que presenta el Comú de La Massana, dona compliment al principi de sostenibilitat d'acord a l'establert en la Llei i als objectius d'endeutament publicats per a l'any 2021.

	Previsió liquidar 2020	2021	2022	2023
Límit Endeutament	99,2%	87,9%	114,3%	112,4%



En línies generals preveu una disminució continuada de l'endeutament del Comú i les societats participades per aquest. Tanmateix, pel 2021 i 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 d'1 i 5 milions d'euros respectivament, 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.

En referència a la Regla de la despesa corrent o de funcionament, el marc pressupostari revisat que presenta el Comú de La Massana, dona també compliment al principi de sostenibilitat d'acord a l'establert en la llei i a l'objectiu de despesa corrent publicat per a l'any 2021.

Regla Despesa corrent o de funcionament	Previsió Liquidar 2020	2021
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.841.254	9.284.190
Total despeses	8.841.254	9.284.190
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		8,7%

3. Previsions d'Ingressos i despeses

Partint de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2020, i seguint un criteri de prudència, els ingressos i despeses pel període 2021, 2022 i 2023, s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

Com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials de 2021 i 2022 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. *previsions macroeconòmiques. Període 2020-2021*", el passat 13 de juliol de 2020.

A. Ingressos

a) Impostos directes:

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2020 es calcula la previsió per al 2021 en els ingressos sobre impostos directes i a partir d'aquest exercici es calcula tenint en compte la seva evolució tendencial, aplicant la taxa de referència del Producte Interior Brut per a cada any segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística a tal efecte, i que són un -10,3% per al 2021, un 8% al 2022 i s'estima un 2% per al 2023.

A excepció de la previsió de l'impost sobre els rendiments arrendataris que s'han tingut en compte les mesures excepcionals i urgents per pal·liar els efectes econòmics de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2, aprovades pel Consell General i que tenen un impacte en la liquidació de 2021, i en l'impost de construcció que seguint el criteri de prudència s'ha previst 436 milers d'euros (un 22% per sobre del previst al 2020) però 43% menys de la liquidació prevista per aquest concepte que serà superior a 700 milers d'euros.



b) Impostos indirectes:

Al 2020, es preveu liquidar en concepte d'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 pressupostant 900.000 euros i s'aplica un increment sobre l'avantprojecte de pressupost per al 2022 i 2023, d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos disminuiran 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 la taxa de creixement del PIB nominal d'Andorra.
- 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 2021-2023 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 2021 i tenint en compte les modificacions que suposarà l'aplicació de la nova ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, l'increment tendencial de l'IPC teòric estimat és del 0%.

A partir del 2022, es preveu un increment tendencial de l'IPC teòric estimat d'0,1% per l'any 2022, 1,5% i 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 2020 afegint 60 milers d'euros anuals per fer front a l'aportació en el projecte de la IRON MAN i ajustant l'aportació de forma biennal al Comitè olímpic andorrà (2021 i 2023) i l'aportació per l'organització del congrés de neu (2022).

Al 2020, el Comú ha previst participar en el finançament del cost de les mesures excepcionals i urgents per pal·liar els efectes econòmics de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2, aprovades pel Consell General i executades pel Govern d'Andorra a càrrec del seu pressupost amb un total de 1.000.000 euros, que no es mantenen al 2021.

e) Inversions reals:

Degut a la emergència sanitària COVID-19, el Comú ha fet un reajustament pressupostari basat en l'impacte negatiu dels ingressos previstos, aplicant una política de contenció de les despeses corrents i posposant inversions per tal de poder fer front al nou escenari.

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 12,1 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:

En la revisió del marc pressupostari no es preveu cap despesa per aquest concepte.

g) Actius financers:

El Comú manté la quantitat prevista per l'exercici 2020 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 de la revisió del marc pressupostari durant el període del mandat (2020-2023), ha pres com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials de 2021 i 2022 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. *previsions macroeconòmiques. Període 2020-2021*", el passat 13 de juliol de 2020.

		Producte interior brut		Valor afegit brut		Massa Salarial	Nombre assalariats	Comerç internacional de bens (nominal)		Índex de preus de consum
Any		Nominal	Real	Nominal	Real	Nominal		Importacions	Exportacions	
2020	Escenari 1	- 10,3	- 11,1	- 10,5	- 11,3	- 11,4	- 3,9	- 8,8	- 35,9	- 0,2
	Escenari 2	- 14,1	- 14,8	- 14,3	- 15,0	-	-	- 10,2	- 37,0	- 0,2
2021	Escenari 1	8,0	7,7	8,0	7,6	7,7	0,4	5,9	23,8	0,1
	Escenari 2	5,0	4,9	4,9	4,8	-	-	3,1	27,2	0,3

Font: Departament d'Estadística

IPC estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2021 l'IPC teòric del 0,00%, vist que es preveu un IPC negatiu al desembre de 2020.

Per a l'exercici 2022 s'ha pres el valor 0,10%, i per l'exercici 2023 s'ha calculat en base a un IPC teòric del 1,50%.

PIB estimat

Per calcular alguna variació tendencial d'ingressos s'ha pres com a referència la previsió de la taxa de creixement del producte interior brut (PIB) nominal d'acord amb el Departament d'Estadística del Govern per al 2021 i 2022. Per l'any 2023 s'ha pres com a referència 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, situant-se en 2%.

Transferències als comuns

Segons els càlculs previstos en la llei de transferències i la previsió de la taxa de creixement del PIB nominal d'Andorra de 2020 (-10,30%), el Comú considera que l'import que es preveu rebre en concepte de transferències durant el 2021 serà menor en més de 800 milers d'euros respecte al percebut al 2020, al 2022 es preveu una recuperació del 8% i per aquest motiu s'ha previst 300 milers d'euros menys respecte de 2020 i a l'exercici 2023 es preveu un ingrés similar al previst en 2020.

La Massana, 30 de novembre 2020.

La Cònsol Major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

COMÚ DE LA MASSANA

Marc pressupostari

Mandat 2020 / 2023

Capítols / Descripció	Pressupost inicial 2020	Previst Liquidar 2020	% Var. Previst liq 2020/2021	2021	% Var. 2021/2022	2022	% Var. 2022/2023	2023
Ingressos								
OPERACIONS NO FINANCERES								
OPERACIONS CORRENTS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.494.630	2.932.590	-16,2%	2.458.560	8,0%	2.655.245	1,4%	2.692.418
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000	1.447.216	-37,8%	900.000	8,0%	972.000	1,4%	985.608
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.681.856	3.273.842	-14,9%	2.786.539	8,0%	3.009.462	1,4%	3.051.594
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.972.701	5.919.003	-12,1%	5.202.501	11,0%	5.773.959	2,6%	5.923.939
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	274.656	258.468	20,5%	311.483	14,1%	355.329	12,3%	399.174
Total OPERACIONS CORRENTS	12.273.844	13.831.117	-15,7%	11.659.083	9,5%	12.765.994	2,2%	13.052.733
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	0		0		0		0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.277.333	2.361.500	-3,3%	2.283.163	0,3%	2.288.958	0,3%	2.294.837
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.277.333	2.361.500	-3,3%	2.283.163	0,3%	2.288.958	0,3%	2.294.837
Total ingressos:	14.551.177	16.192.617	-13,9%	13.942.246	8,0%	15.054.952	1,9%	15.347.569
Despeses								
OPERACIONS NO FINANCERES								
OPERACIONS CORRENTS								
1 DESPESES PERSONAL	4.153.460	3.899.864	3,6%	4.038.452	1,0%	4.078.836	1,5%	4.140.019
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.998.803	3.847.987	10,8%	4.262.914	1,0%	4.305.543	1,5%	4.370.127
3 DESPESES FINANCERES	55.905	51.963	-4,6%	49.578	-10,7%	44.279	-13,3%	38.401
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	937.080	1.793.404	-45,2%	982.824	1,2%	994.824	-1,2%	982.824
Total OPERACIONS CORRENTS	9.145.248	9.593.218	-2,7%	9.333.768	1,0%	9.423.483	1,1%	9.531.370
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 INVERSIONS REALS	3.128.596	2.948.269	-21,1%	2.325.315	43,7%	3.342.511	5,4%	3.521.363
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0		0		0		0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.128.596	2.948.269	-21,1%	2.325.315	43,7%	3.342.511	5,4%	3.521.363
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500	2.961.500	-50,7%	1.461.500	0,0%	1.461.500	0,0%	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	815.833	814.963	0,8%	821.663	0,7%	827.458	0,7%	833.337
Total OPERACIONS FINANCERES	2.277.333	3.776.463	-39,5%	2.283.163	0,3%	2.288.958	0,3%	2.294.837
Total despeses:	14.551.177	16.317.950	-14,6%	13.942.246	8,0%	15.054.952	1,9%	15.347.569

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		15.765.117		16.398.970		15.505.458		15.063.272
TOTAL BASE CÀLCUL	14.891.454		15.765.117		16.398.970		15.505.458		15.063.272
Endeutament del Comú	5.430.813	-	814.963	-	821.663	-	827.458	-	833.337
Endeutament EMAP,SAU	7.770.315		727.259	-	340.761	-	1.282.126	-	361.806
Endeutament VALLNORD,SA	-		33.330	-	-	-	33.330	-	-
Garanties d'aval	1.563.296		934.883		250.874		5.423.858		408.110
ENDEUTAMENT	14.764.424	880.510	15.644.933	-	911.550	-	17.725.580	-	787.032
% Sobre base de càlcul	99,1%		99,2%		87,9%		114,3%		112,4%



ORDINACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2021



Ordinació del projecte de pressupost 2021

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 16 de desembre de 2020 ha aprovat el pressupost següent per a l'exercici 2021 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 2021 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 9.333.768,20 Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import de 2.325.314,87 Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de 2.283.163,00 Euros.
El pressupost de despeses del Comú es finança amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos, estimats en un total de 13.942.246,07 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 16.983.997 Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 17.250.000 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 75.095 Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 103.824 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 minorar els crèdits extraordinaris concedits durant l'exercici ni els crèdits ampliables.
- no poden minorar els que hagin estat incrementats amb suplementos o transferències.

Article 6

Crèdits ampliables

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

1. Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions i a la devolució de retencions de garantia.
2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses de preceptes legals de l'administració comunal i de les entitats dependents.
3. Les partides englobades dins del capítol 1 "Despeses de personal", del pressupost de despeses.
4. Les despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 65 de la Llei de les finances comunals.

5. La partida 400/1632000/22710, destinada a la treta de neu.
6. La partida 700/1620003/22723, de recollida de residus de la deixalleria.

Article 7

Avenços de fons

1. En cas d'extrema urgència, i previ informe de l'interventor general, la comissió de finances pot autoritzar 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 suplement de crèdit.
3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplement de crèdit, els avenços de fons es cancel·len a càrrec dels crèdits de la respectiva àrea gestora objecte de l'avenç de fons.

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 8

Contractació

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

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

Article 9

Contractes menors

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

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

Article 10

Publicació de les adjudicacions

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

Article 11

Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa és competència de:

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

Article 12

Fases de la gestió de la despesa

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

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

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

- a) Autorització – compromís (AC).
Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits pel Comú originen la tramitació del document "AC" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
- b) Autorització- compromís- liquidació de la despesa (ACL).
En general s'acumulen en un sol acte "ACL" les despeses d'una quantia inferior a 350,00 Euros.
- c) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament (ACLO).

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

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

- Operacions internes del Comú.
- d) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament – pagament (ACLOP)
Es consideren incloses en un sol acte administratiu “ACLOP” les fases d’execució de les despeses següents:
 - Interessos de préstecs, de comptes corrents i altres despeses financeres.
 - Amortitzacions préstecs.
 - Despeses postals.
 - Impostos i taxes.
 - Operacions internes del Comú.

Article 13

Control pressupostari en l’exercici de la funció interventora

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

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

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

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

Article 14

Excepcions al tràmit de fiscalització

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

Aquestes despeses seran tramitades a través de la central de 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 2020 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 2020 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 18

Sistema de gestió i avaluació de l'acompliment

El sistema de gestió i avaluació de l'acompliment queda totalment suspès, tant pel que fa a la gestió com a la retribució, fins a l'aprovació del reglament sobre processos,

sistemes i instruments de l'avaluació de l'acompliment que determina l'article 63.7 de la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, de 2 de gener de 2020.

Article 19

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 2021, exceptuant els supòsits a) i b) de l'article 108 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana.

Article 20

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 21

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 2021 per un import total de 81.364,56 Euros:

- 19.513,68 Euros a la partida 400/1330000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei de circulació.
- 9.021,72 Euros a la partida 400/1610000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei d'aigües.
- 42.524,16 Euros a la partida 400/1631000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament de neteja.
- 3.876,00 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 22

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 23

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, 16 de desembre del 2020.

Vist i plau
La Cònsol Major
Olga MOLNÉ

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

Classificació econòmica 2021		
	Despeses	9.333.768
1	Despeses de personal	4.038.452
2	Consums de béns corrents i serveis	4.262.914
3	Despeses financeres	49.578
4	Transferències corrents	982.824
	Ingressos	11.659.083
1	Impostos directes	2.458.560
2	Impostos indirectes	900.000
3	Taxes i altres impostos	2.786.539
4	Transferències corrents	5.202.501
5	Ingressos patrimonials	311.483
	Resultat de les operacions corrents	2.325.315
	Inversions	2.325.315
6	Inversions reals	2.325.315
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.283.163
7	Transferències de capital	2.283.163
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	-42.152
	Resultat de gestió	2.283.163
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	821.663
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2021			
		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	52.442	0
200	Administració, secretaria i finances	2.939.006	11.168.390
201	Recursos humans	4.120.452	0
202	Sistemes i tecnologies de la informació	404.276	0
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	1.916.025	1.586.094
400	Via pública	1.151.162	819.878
500	Educació i cultura	476.746	70.761
600	Àrea de benestar	111.145	2.500
601	Esports i joventut	513.115	257.170
602	Turisme i comunicació	680.980	5.000
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.576.898	32.454
	Total general	13.942.246	13.942.246

Classificació funcional 2021			
		Despeses	Ingressos
01	Deute públic	821.663	0
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	1.094.834	543.207
15	Habitatge i urbanisme	146.914	150.000
16	Benestar comunitari	2.615.113	1.313.390
17	Medi Ambient	1.300.839	12.000
23	Serveis socials i promoció social	738.818	121.300
31	Sanitat	6.230	0
32	Educació	235.145	69.231
33	Cultura	738.880	1.530
34	Esports	430.308	139.156
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	49.304	1.599
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	735.740	29.418
45	Infraestructures	959.361	121.652
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	3.000	0
91	Òrgans de govern	389.460	0
92	Serveis de caràcter general	1.647.214	81.600
93	Administració financera i tributària	483.481	3.901.351
94	Transferències a altres administracions públiques	1.545.942	7.456.811
	Total general	13.942.246	13.942.246

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	4.038.452	7.457.287	-	11.495.739
2	Consums de béns corrents i serveis	4.262.914	6.495.639	74.785	10.833.338
3	Despeses financeres	49.578	753.568	310	803.456
4	Transferències corrents	982.824	-	-	982.824
OPERACIONS CORRENTS		9.333.768	14.706.494	75.095	24.115.357
6	Inversions reals	2.325.315	1.926.278	-	4.251.593
7	Transferències de capital	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		2.325.315	1.926.278	-	4.251.593
8	Actius financers	1.461.500	-	-	1.461.500
9	Passius financers	821.663	351.225	-	1.172.888
OPERACIONS FINANCERES		2.283.163	351.225	-	2.634.388
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		13.942.246	16.983.997	75.095	31.001.338

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	2.458.560	-	-	2.458.560
2	Impostos indirectes	900.000	-	-	900.000
3	Taxes i altres impostos	2.786.539	16.500.000	103.824	19.390.363
4	Transferències corrents	5.202.501	513.832	-	5.716.333
5	Ingressos patrimonials	311.483	236.168	-	547.651
OPERACIONS CORRENTS		11.659.083	17.250.000	103.824	29.012.907
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.283.163	-	-	2.283.163
OPERACIONS DE CAPITAL		2.283.163	-	-	2.283.163
8	Actius financers	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES		-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		13.942.246	17.250.000	103.824	31.296.070



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2021



Comú de La Massana

pressupost de despeses - Ordenació Econòmica

Període: 2021

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
10000	9120000	201	Compensació de funcions	311.220,00			
Total Concepte 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ					311.220,00		
Total Article 10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ						311.220,00	
11000	1330000	201	Salaris base personal fix	163.160,25			
11000	1510000	201	Salaris base personal fix	48.037,30			
11000	1610000	201	Salaris base personal fix	87.261,85			
11000	1631000	201	Salaris base personal fix	126.262,58			
11000	1700000	201	Salaris base personal fix	20.509,54			
11000	1710000	201	Salaris base personal fix	21.258,65			
11000	2310001	201	Salaris base personal fix	21.047,76			
11000	2311000	201	Salaris base personal fix	11.118,88			
11000	2312000	201	Salaris personal fix	65.259,43			
11000	3300000	201	Salaris base personal fix	35.463,48			
11000	3350000	201	Salaris base personal fix	23.172,68			
11000	4320000	201	Salaris base personal fix	17.420,44			
11000	4500000	201	Salaris base personal fix	27.958,83			
11000	4501000	201	Salaris base personal fix	34.292,06			
11000	9200000	201	Salaris base personal fix	123.570,68			
11000	9201000	201	Salaris base personal fix	21.191,70			
11000	9201003	201	Salaris base personal fix	20.849,33			
11000	9203000	201	Salaris base personal fix	24.111,34			
11000	9310000	201	Salaris base personal fix	146.981,49			
11000	9320000	201	salaris base personal fix	27.634,79			
11010	1330000	201	Complements	56.504,14			
11010	1510000	201	Complements	11.223,72			
11010	1610000	201	Complements	24.981,84			
11010	1631000	201	Complements	35.136,79			
11010	1700000	201	Complements	6.060,39			
11010	1710000	201	Complements	2.594,40			
11010	2310001	201	Complements	5.862,24			
11010	2311000	201	Complements	3.188,95			
11010	2312000	201	Complements	8.345,40			
11010	3300000	201	Complements	15.665,52			
11010	3350000	201	Complements	6.618,94			
11010	4320000	201	Complements	4.601,04			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
11010	4500000	201	Complements	8.456,64			
11010	4501000	201	Complements	2.216,05			
11010	9200000	201	Complements	53.763,54			
11010	9201000	201	Complements	5.364,00			
11010	9201003	201	Complements	7.195,44			
11010	9203000	201	Complements	10.097,64			
11010	9310000	201	Complements	63.203,98			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
11010	9320000	201	Complements	4.240,74			
			Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FIX		1.401.884,46		
			Total Article 11 PERSONAL FIX			1.401.884,46	
12000	1330000	201	Salaris base personal contractual	271.207,55			
12000	1510000	201	Salari fix personal contractual	30.377,49			
12000	1610000	201	Salari fix personal contractual	17.547,08			
12000	1631000	201	Salaris base personal contractual	136.659,14			
12000	1700000	201	Salaris base personal contractual	60.228,31			
12000	1710000	201	Salaris base personal contractual	24.766,90			
12000	2310000	201	Salaris base personal contractual	42.549,80			
12000	2310001	201	Salaris base personal contractual	18.759,75			
12000	2311000	201	Salaris base personal contractual	22.952,00			
12000	2312000	201	Salaris base personal contractual	37.257,96			
12000	3300000	201	Salaris base personal contractual	13.488,88			
12000	3320000	201	Salaris base personal contractual	63.260,65			
12000	4320000	201	Salaris base personal contractual	47.683,50			
12000	9200000	201	Salaris base personal contractual	19.229,66			
12000	9201000	201	Salaris base personal contractual	61.183,75			
12000	9202000	201	Salaris base personal contractual	37.289,31			
12000	9203000	201	Salaris base personal contractual	34.513,85			
12000	9310000	201	Salaris base personal contractual	61.473,57			
12010	1330000	201	Complements	77.540,20			
12010	1610000	201	Complements personal contractual	1.838,20			
12010	1631000	201	Complements	38.409,72			
12010	1700000	201	Complements	4.563,34			
12010	1710000	201	Complements	6.661,20			
12010	2310000	201	Complements	5.249,64			
12010	2310001	201	Complements	6.419,04			
12010	2311000	201	Complements	2.756,55			
12010	2312000	201	Complements	6.607,68			
12010	3300000	201	Complements	3.937,20			
12010	3320000	201	Complements	10.692,62			
12010	4320000	201	Complements	5.249,64			
12010	9200000	201	Complements	5.463,84			
12010	9201000	201	Complements	23.578,80			
12010	9202000	201	Complement	2.810,60			
12010	9203000	201	Complement	16.615,80			
12010	9310000	201	Complements	18.462,18			
			Total Concepte 120 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL CONTRACTUAL		1.237.285,40		
			Total Article 12 PERSONAL CONTRACTUAL			1.237.285,40	
13000	1610000	201	Salaris base personal interí	583,34			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
13000	1631000	201	Salaris personal interí	61.954,62			
13000	1700000	201	Salaris personal interí	23.886,70			
13000	2310000	201	Salaris base interí	583,34			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
13000	2310001	201	Salaris base personal interí	583,34			
13000	2311000	201	Salaris personal interí	583,34			
13000	2312000	201	Salaris personal interí	138.877,58			
13000	3230000	201	Salaris personal interí	6.067,21			
13000	3320000	201	Salaris personal interí	583,34			
13000	3410001	201	Salaris personal interí	84.867,54			
13000	3410002	201	Salaris personal interí	8.535,34			
13000	4100000	201	Salaris personal interí	18.622,79			
13000	4320000	201	Salaris base personal interí	9.079,82			
13000	4500000	201	Salaris base personal interí	583,34			
13000	9200000	201	Salaris base personal interí	583,34			
13000	9201000	201	Salaris personal interí	583,34			
13000	9203000	201	Salaris base interí	583,34			
13000	9310000	201	Salari personal interí	583,34			
13010	1631000	201	Complements personal interí	5.539,20			
13010	3230000	201	Complements personal interí	2.990,32			
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.PERS.EVENTUAL					366.254,52		
Total Article 13 PERSONAL EVENTUAL						366.254,52	
14000	1631000	201	Salaris personal relació especial	46.214,30			
14000	9220000	201	Salaris personal relació especial	39.650,00			
Total Concepte 140 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.REL. ESPECIAL					85.864,30		
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL						85.864,30	
16000	1330000	201	Seguretat social personal fix	34.047,99			
16000	1510000	201	Seguretat social personal fix	9.185,42			
16000	1610000	201	Seguretat social personal fix	17.397,82			
16000	1631000	201	Seguretat social personal fix	25.016,90			
16000	1700000	201	Seguretat social personal fix	4.118,37			
16000	1710000	201	Seguretat social personal fix	3.697,20			
16000	2310001	201	Seguretat social personal fix	4.171,05			
16000	2311000	201	Seguretat social personal fix	2.217,74			
16000	2312000	201	Seguretat social personal fix	11.408,80			
16000	3300000	201	Seguretat social personal fix	7.925,05			
16000	3350000	201	Seguretat social personal fix	4.617,65			
16000	4320000	201	Seguretat social personal fix	3.413,29			
16000	4500000	201	Seguretat social personal fix	5.644,35			
16000	4501000	201	Seguretat social personal fix	5.658,74			
16000	9200000	201	Seguretat social personal fix	27.486,82			
16000	9201000	201	Seguretat social personal fix	4.116,11			
16000	9201003	201	Seguretat social personal fix	4.346,94			
16000	9203000	201	Seguretat social personal fix	5.302,43			
16000	9310000	201	Seguretat social personal fix	32.578,81			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
16000	9320000	201	seguretat social personal fix	4.940,68			
16010	1610000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	1631000	201	Seguretat social personal interí	10.461,61			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
16010	1700000	201	Seguretat social personal interí	3.702,48			
16010	2310000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	2310001	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	2311000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	2312000	201	Seguretat social personal interí	21.525,67			
16010	3230000	201	Seguretat social personal interí	1.403,92			
16010	3320000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	3410001	201	Seguretat social personal interí	13.154,55			
16010	3410002	201	Seguretat social personal interí	1.322,99			
16010	4100000	201	Seguretat social personal interí	2.886,55			
16010	4320000	201	Seguretat social personal interí	1.407,36			
16010	4500000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	9200000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	9201000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16010	9203000	201	Seguretat social interí	90,42			
16010	9310000	201	Seguretat social personal interí	90,42			
16020	9120000	201	Seguretat social compensació de funcions	48.239,65			
16030	1330000	201	Seguretat social personal contractual	54.055,88			
16030	1510000	201	Seguretat social personal contractual	4.708,48			
16030	1610000	201	Seguretat social personal contractual	3.004,72			
16030	1631000	201	Seguretat social personal contractual	27.135,85			
16030	1700000	201	Seguretat social personal contractual	10.042,78			
16030	1710000	201	Seguretat social personal contractual	4.871,39			
16030	2310000	201	Seguretat social personal contractual	7.408,85			
16030	2310001	201	Seguretat social personal contractual	3.902,73			
16030	2311000	201	Seguretat social personal contractual	3.984,79			
16030	2312000	201	Seguretat social personal contractual	6.799,24			
16030	3300000	201	Seguretat social personal contractual	2.701,08			
16030	3320000	201	Seguretat social personal contractual	11.462,76			
16030	4320000	201	Seguretat social personal contractual	8.204,68			
16030	9200000	201	Seguretat social personal contractual	3.827,47			
16030	9201000	201	Seguretat social personal contractual	13.138,19			
16030	9202000	201	Seguretat social personal contractual	6.215,47			
16030	9203000	201	Seguretat social personal contractual	7.925,07			
16030	9310000	201	Seguretat social personal contractual	12.390,01			
16040	1631000	201	Seguretat social personal relació especial	7.766,45			
16040	9220000	201	Seguretat social personal rel. especial	6.145,75			
Total Concepte 160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL					527.992,78		
16100	9202000	201	Prestacions socials empleats	106.950,31			
Total Concepte 161 Prestacions socials					106.950,31		
16300	9202000	201	Despeses de formació de personal	1.000,00			
Total Concepte 163 Despeses socials del personal					1.000,00		

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
						635.943,09	
Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR							
Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL							4.038.451,77
20000	1331010	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	151.168,50			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
20000	1710000	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	161.556,00			
			Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS		312.724,50		
20200	1711000	700	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.438,00			
			Total Concepte 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS		10.438,00		
20310	9200000	200	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	1.250,00			
20310	9200000	202	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	14.450,00			
20311	3130000	600	Lloguer desfibril·ladors	6.230,00			
			Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS		21.930,00		
20400	1330000	400	Lloguer elements de transport	33.013,68			
20400	1610000	400	Lloguer elements de transport	9.021,72			
20400	1631000	400	Lloguer elements de transport	50.300,00			
20400	9201001	400	Lloguer elements de transport	11.693,23			
			Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT		104.028,63		
20600	1700000	202	Lloguer plataforma control de residus Deixalleria	2.200,00			
20600	9200000	202	Lloguer plataforma licitació electrònica	8.000,00			
20600	9203000	202	Lloguer infraestructura CLOUD	51.000,00			
			Total Concepte 206 LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA		61.200,00		
20901	4910000	500	Cànon SDADV	3.000,00			
			Total Concepte 209 CÀNONS		3.000,00		
			Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS			513.321,13	
21010	1720000	700	Manteniment camins forestals	10.000,00			
			Total Concepte 210 REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS		10.000,00		
21200	1610000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	400,00			
21200	1631000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.223,38			
21200	1640000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.490,00			
21200	1710000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.153,38			
21200	1711000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	6.924,00			
21200	1711002	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.401,49			
21200	1711002	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	1.000,00			
21200	2310001	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	7.671,47			
21200	2312000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	13.384,26			
21200	3231000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.050,00			
21200	3320000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	11.701,04			
21200	3350000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	16.825,00			
21200	4100000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	4.880,50			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
21200	4500000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	107.829,79			
21200	9200000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions	11.262,48			
21200	9201002	201	Millores edificis prevenció riscos laborals	11.500,00			
21210	1610000	300	Manteniment central de desinfecció	5.000,00			
Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					205.696,79		
21300	1330000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	3.920,00			
21300	1620003	700	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	11.000,00			
21300	1631000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.500,00			
21300	1710000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.500,00			
Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL·I EQUIPAMENT					18.920,00		
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	65.000,00			
21400	1700000	400	Manteniment material de transport	500,00			
21400	1710000	400	Manteniment material de transport	1.000,00			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
21400	4500000	400	Manteniment material de transport	500,00			
21400	9201001	400	Manteniment material de transport	400,00			
			Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT		73.400,00		
21500	2311000	600	Reparació i conservació mobiliari i efectes	500,00			
21500	9200000	200	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00			
			Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES		1.500,00		
21600	4500000	300	Manteniment plotter	1.750,00			
			Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS		1.750,00		
21720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	50.000,00			
2173010	1650000	300	Enllumenat	263.474,20			
2173020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	45.000,00			
21740	1330000	400	Senyalització	46.450,00			
21740	1720000	700	Senyalització	2.000,00			
			Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.		406.924,20		
			Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ			718.190,99	
22000	9200000	200	Material d'oficina ordinari	4.500,00			
22010	2311000	600	Prensa, revistes i llibres	500,00			
22010	3320000	500	Prensa, revistes i llibres	7.000,00			
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	5.100,00			
			Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA		30.300,00		
22100	1650000	300	Enllumenat públic	12.000,00			
22101	1610000	200	Enllumenat i edificis públics	9.360,00			
22101	1620003	200	Enllumenat edificis públics	2.600,00			
22101	1631000	200	Enllumenat edificis públics	4.100,00			
22101	1710000	200	Enllumenat edificis públics	4.000,00			
22101	2311000	200	Enllumenat edificis públics	978,00			
22101	2312000	200	Enllumenat edificis públics	4.270,00			
22101	3231000	200	Enllumenat edificis públics	2.140,00			
22101	3320000	200	Enllumenat edificis públics	2.820,00			
22101	3350000	200	Enllumenat edificis públics	12.311,00			
22101	4320000	200	Enllumenat edificis públics	3.800,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
22101	9200000	200	Enllumenat edificis públics	36.300,00			
22110	1330000	400	Carburants locomoció	6.807,82			
22110	1610000	400	Carburants locomoció	3.000,00			
22110	1631000	400	Carburants locomoció	34.952,83			
22110	1710000	400	Carburants locomoció	500,00			
22110	9201001	400	Carburants locomoció	2.400,00			
22120	1631000	200	Carburants calefacció	1.000,00			
22120	2312000	200	Carburants calefacció	9.500,00			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
22120	3320000	200	Carburants calefacció	4.000,00			
22120	3350000	200	Carburant calefacció	16.500,00			
22120	9200000	200	Carburants calefacció	4.000,00			
22130	1330000	400	Vestimenta	24.824,85			
22130	1631000	400	Vestimenta	15.000,00			
22130	9200000	200	Vestimenta	100,00			
22130	9201000	300	Vestimenta	2.500,00			
22130	9201000	400	Vestimenta	1.000,00			
22140	1631000	400	Productes de neteja	3.000,00			
22140	9200000	200	Productes de neteja	1.000,00			
22141	1632000	400	Productes treta de neus	2.200,00			
22161	4500000	300	Cartells d'obra	600,00			
22172	1610000	300	Utilatge vari	5.000,00			
22190	1620003	700	Altres subministraments	1.000,00			
22190	1631000	400	Altres subministraments	21.000,00			
22190	1700000	700	Altres subministraments	3.750,00			
22190	1710000	400	Altres subministraments	2.000,00			
22190	2311000	600	Altres subministraments	2.000,00			
22190	3350000	500	Altres subminitraments	3.000,00			
22190	9200000	200	Altres subministraments	1.500,00			
22190	9201000	300	Altres subministraments	5.000,00			
22190	9201000	400	Altres Subministraments	6.000,00			
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					277.814,50		
22200	1330000	202	Serveis telefònics	18.300,00			
22200	1610000	202	Seveis telefònics	1.100,00			
22200	1631000	202	Serveis telefònics	2.360,00			
22200	1700000	202	Serveis telefònics	2.600,00			
22200	2310001	202	Serveis telefònics	300,00			
22200	2311000	202	Serveis telefònics	970,00			
22200	2312000	202	Serveis telefònics	1.600,00			
22200	3230000	202	Serveis telefònics	500,00			
22200	3231000	202	Serveis telefònics	290,00			
22200	3320000	202	Serveis telefònics	900,00			
22200	3350000	202	Serveis telefònics	400,00			
22200	4320000	202	Serveis telefònics	1.400,00			
22200	4500000	202	Serveis telefònics	1.400,00			
22200	9120000	202	Serveis telefònics	3.000,00			
22200	9200000	202	Serveis telefònics	20.000,00			
22210	9200000	200	Despeses Postals	150,00			
Total Concepte 222 COMUNICACIONS					55.270,00		
22310	4320000	602	Transport públic Parroquial	124.980,00			
Total Concepte 223 TRANSPORT					124.980,00		
22400	9200000	200	Responsabilitat civil	26.520,00			

Aplicació pressupostària			Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
22410	9200000	200	Primes d'assegurances edificis públics	33.866,00			
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	7.582,34			
22420	1700000	400	Primes d'assegurances vehicles	467,67			
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			
Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES					72.677,10		
22510	9201001	400	Taxa tinença vehicles	1.611,00			
Total Concepte 225 TRIBUTS					1.611,00		
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	14.450,00			
2262000	3320000	500	Festes i actes lúdics biblioteca	3.000,00			
2262000	3380000	500	Festes, actes lúdics i curssets	23.000,00			
2262000	3381000	500	Nadal i reis	12.000,00			
2262000	3381002	500	Carnaval	4.300,00			
2262000	3381003	500	Sant Joan	6.000,00			
2262000	3381004	500	Castanyada	1.300,00			
2262010	3381001	500	Festivitat de Sant Antoni	12.000,00			
2262020	4100000	700	Benedicció Setúria	4.600,00			
2268000	3340009	500	Actes artístics	5.000,00			
2268000	3350005	500	Promoció cultural	3.500,00			
2268000	3410000	601	Promoció cultural, turística i esportiva	12.700,00			
2268000	3410002	601	Promoció cultural, turística i esportiva	14.300,00			
2268000	4320000	500	Patrocini cultural	7.500,00			
2268000	4320000	602	Promoció cultural, turística i esportiva	25.000,00			
2268010	3330000	500	La Massana Comic	11.834,50			
2268014	3342000	500	Andoflora / Mercat de Nadal	105.000,00			
2268020	3410005	601	Activitats extraescolars	53.878,00			
2268022	3230000	500	Escola de Música	20.000,00			
2268023	2312000	601	Centre d'esplai	10.750,00			
2268024	2310001	601	Centre de lleure per joves	35.488,00			
2268025	1711002	700	Activitats Parc Natural	40.930,00			
2268025	2310001	601	Activitats tallers	25.740,00			
2268026	3231000	500	Escola d'art	25.000,00			
2268027	4320000	602	Despeses Oficina de Turisme	6.000,00			
2268028	3342000	602	Serenalla market	55.000,00			
2268040	3340007	500	Activitats d'estiu	20.800,00			
2268041	3410001	601	Esports d'estiu	99.550,00			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
2268052	2311000	600	Horts gent gran	2.500,00			
2268053	2310000	600	Programes i projectes socials	9.505,00			
2268053	2320000	600	Treball protegit (AGENTAS)	2.600,04			
2268054	1700000	700	Cos de voluntaris per la natura	13.250,00			
2268060	3340008	500	Agermanaments	3.000,00			
2268090	2310000	600	Altres despeses	19.289,11			
22690	9120000	100	Altres despeses	1.000,00			
Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS					730.764,65		
22700	1720000	700	Neteja camins forestals i altres	45.000,00			
22701	1720000	700	Neteja de boscos	70.653,60			
22710	1632000	400	Treta de neu	30.000,00			
22720	1620004	700	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	78.858,96			
22721	1620002	700	Recollida de cartró	134.681,67			
22722	1610000	300	Control potabilitat de l'aigua	28.500,00			
22723	1620000	700	Recollida selectiva i d'escombraries	233.144,60			
22723	1620001	700	Recollida d'envasos	66.047,26			
22723	1620003	700	Recollida residus de la deixalleria	132.000,00			
22730	1710000	400	Manteniment parcs i jardins	12.000,00			
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	68.700,00			
22752	1510000	300	Estudis tècnics	12.600,00			
22752	1711000	700	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	12.410,27			
22752	1720000	700	Estudis mediambientals	28.385,00			
22752	4500000	300	Estudis tècnics	3.200,00			
22752	9202000	201	Estudi tècnics	69.000,00			
22754	4320000	602	Pla de reactivació turístic	59.000,00			
22756	1700000	700	Tractament de plagues urbanes	9.332,00			
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	1.000,00			
22770	1710000	400	Neteja Prat Gran	6.000,00			
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	12.404,14			
22770	3230000	500	Neteja Escola de música	4.703,25			
22770	3300000	500	Neteja edificis i espais culturals	1.800,00			
22770	3320000	500	Neteja Biblioteca	7.382,00			

Aplicació pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària				
22770	3350000	500	Neteja Teatre Comunal	8.150,00			
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	15.034,86			
22775	3300000	500	Suport tècnic	23.000,00			
22780	1330000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.677,72			
22780	1510000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	4.147,88			
22780	1550000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.613,09			
22780	1700000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.700,00			
22780	3320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00			
22780	3330000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00			
22780	4501000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	13.621,00			
22780	9200000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	15.321,16			
22780	9202000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	3.587,64			
22780	9203000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	53.339,85			
22780	9220000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.900,00			
22780	9310000	200	Manteniment aplicacions informàtiques	26.400,00			
22780	9310000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	8.467,61			
22780	9320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	6.455,15			
22790	2311000	600	Concessió menjador gent gran	9.800,00			
Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES					1.734.439,95		
Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES						3.027.857,20	
23000	9202000	201	Reembossament de dietes de personal	500,00			
Total Concepte 230 REEMBORSAMENT DE DIETES					500,00		
23100	9202000	201	Locomoció i desplaçaments del personal	500,00			
Total Concepte 231 LOCOMOCIÓ					500,00		
Total Article 23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS						1.000,00	
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							4.262.914,32
31000	9340000	200	Interessos de préstecs	34.078,00			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECs		34.078,00		
			Total Article 31 DE PRÉSTECs			34.078,00	
33000	9340000	200	Interessos de comptes corrents	500,00			
			Total Concepte 330 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS		500,00		
			Total Article 33 DE COMPTES CORRENTS			500,00	
34900	9340000	200	Altres despeses financeres	15.000,00			
			Total Concepte 349 ALTRES DESPESES FINANCERES		15.000,00		
			Total Article 34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES			15.000,00	
			Total Capítol 3 DESPESES FINANCERES				49.578,00
40000	4320000	602	Ministeri de Turisme	25.000,00			
40001	9410000	100	Compte de compensació	13.942,25			
40003	1720001	700	Ministeri de Medi Ambient	19.129,00			
40005	9410000	601	Ministeri Presidència (IRONMAN)	60.000,00			
40006	3340009	500	Projecte cultural	5.000,00			
			Total Concepte 400 A l'Adm. general de l'Estat		123.071,25		
			Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT			123.071,25	
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	10.000,00			
			Total Concepte 432 A ALTRES ORGANISMES		10.000,00		
			Total Article 43 A FUNDACIONS ESTATALS			20.000,00	
46800	3380001	500	Subv. Festa Major de Pal	5.974,00			
46800	3380002	500	Subv. Festa Major d'Ert's	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			

Aplicació pressupostària		Descripció aplicació pressupostària		Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
Econòmic	Programa	Orgànic					
46800	3380006	500	Subv. Festa Major d'Arinsal	10.459,00			
46800	3380007	500	Subv. Festa Major de La Massana	22.030,00			
46800	9410200	100	Hbles. Quarts	10.500,00			
Total Concepte 468 A ENTITATS LOCALS MENORS					78.976,00		
Total Article 46 A CORPORACIONS LOCALS						78.976,00	
48200	2310001	601	Escoles i associacions de pares	3.776,86			
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	10.000,00			
4823000	3410003	601	Federacions i clubs esportius	42.000,00			
4823010	3410004	601	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00			
48240	2311000	600	Entitats de caire social	5.000,00			
48250	3210000	200	Llar infants causes pies	170.000,00			
48260	2310001	601	Carnet jove	10.000,00			
48271	4320001	602	Entitats promoció turística	340.000,00			
48286	2310000	600	Ajuts socials i subvencions	24.000,00			
Total Concepte 482 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE					760.776,86		
Total Article 48 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE						760.776,86	
Total Capítol 4 TRANSFERENCIES CORRENTS							982.824,11
60250	4100000	700	Instal·lacions Unitats Pastorals	15.769,05			
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					15.769,05		
60300	1330000	400	Càmeres	30.795,83			
60300	1640000	300	Ascensor cementiri del bosc de la Quera	15.383,48			
60300	1711001	700	Instal·lacions tècniques	6.500,00			
60310	1331010	400	Equips de control d'accés aparcaments	31.074,31			
60310	1620003	700	Maquinària	10.000,00			
60310	1710000	400	Maquinària	2.000,00			
60310	9201000	400	Màquina compactadora	1.350,14			
60320	1610000	300	Utilatge	35.000,00			
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT					132.103,76		
60500	1711002	700	Mobiliari CIC	51.000,00			
60500	2311000	600	Mobiliari	1.600,00			
60500	2312000	601	Centre d'esplai	1.600,00			
60500	3330000	500	Mobiliari Museu del còmic	1.000,00			

Aplicació pressupostària Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
			Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS		55.200,00		
60600	2310001	202	Equips informàtics	5.000,00			
60600	2312000	202	Equips informàtics	2.350,00			
60600	3330000	500	Equips informàtics	1.000,00			
60600	9200000	202	Equips informàtics	10.500,00			
60600	9203000	202	Equips informàtics	53.500,00			
			Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ		72.350,00		
60700	4530000	300	Eixamplaments carreteres	678.566,39			
60712	1710000	400	Mobiliari urbà	35.000,00			
60713	1330000	400	Parades de bus	12.000,00			
60720	1710000	700	Berenadors arees verdes	195.364,90			
60724	1720000	700	Camins forestals	9.861,65			
60725	1711000	700	Parc natural de Coma Pedrosa	255.000,00			

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
60728	1622000	300	Abocadors	263.648,74			
6073010	1650000	300	Xarxa enllumenat	67.077,26			
6073030	1610000	300	Xarxa aigua	86.000,00			
60740	1330000	400	Senyalització	18.810,00			
60740	1711000	700	Senyalització	5.500,00			
60740	4320000	602	Senyalització	40.000,00			
60750	1331010	300	Aparcaments horitzontals	43.024,35			
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					1.709.853,29		
60800	3320000	500	Equipament cultural	2.700,00			
60801	2310001	601	Equipaments Centre de lleure per joves	2.485,00			
60810	1620003	700	Contenidors i acondicionaments contenidors	64.000,00			
Total Concepte 608 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL					69.185,00		
Total Article 60 INVERSIONS NOVES						2.054.461,10	
61240	4591002	300	Edificis administratius	66.308,03			
Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					66.308,03		
61710	1550000	400	Vies urbanes i altres	24.020,49			
6173030	1610000	300	Xarxa aigua	100.000,00			
Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					124.020,49		
Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ						190.328,52	
64000	1330000	202	Aplicacions informàtiques	6.100,00			
64000	1610000	202	Aplicacions informàtiques	11.965,25			
64000	1700000	202	Aplicacions informàtiques	460,00			
64000	9203000	202	Aplicacions informàtiques	62.000,00			
Total Concepte 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					80.525,25		
Total Article 64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL						80.525,25	
Total Capítol 6 INVERSIONS REALS							2.325.314,87
86000	9421000	200	Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	1.461.500,00			
Total Concepte 860 D'empreses nacionals					1.461.500,00		
Total Article 86 ADQUISICIO D'ACCIONS I PARTICIPACIONS FORA DEL SEC						1.461.500,00	
Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS							1.461.500,00

Aplicació pressupostària							
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció aplicació pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total Capítol
91101	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	136.409,00			
91102	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	62.329,00			
91103	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	135.485,00			
91104	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	189.684,00			
91108	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	14.241,00			
91118	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	220.688,00			
91121	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	8.809,00			
91123	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	31.576,00			
91124	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	9.346,00			
91128	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	13.096,00			
Total Concepte 911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC					821.663,00		
Total Article 91 AMORTITZACIO DE PRESTECES						821.663,00	

Total Capítol 9 PASSIUS FINANCERS821.663,00

Total pressupost de despeses:				13.942.246,07	13.942.246,07	13.942.246,07	13.942.246,07
-------------------------------	--	--	--	---------------	---------------	---------------	---------------



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2021



Comú de La Massana

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

Període: 2021

Cap.	Art.	Con.	Part.	Denominació	Partida	Concepte	Article	Capítol
1				IMPOSTOS DIRECTES				2.458.560,10
	10			SOBRE LA RESIDÈNCIA			185.408,00	
		100		SOBRE LA RESIDÈNCIA		185.408,00		
			10000	Foc i Lloc	185.408,00			
	11			SOBRE EL CAPITAL			1.535.990,75	
		112		SOBRE BÉNS IMMOBLES		1.234.332,18		
			11201	Propietat	798.319,37			
			11202	Sobre la construcció	436.012,81			
		115		IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS		301.658,57		
			11500	Inquilinat	301.658,57			
	13			IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES			737.161,35	
		130		RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.		737.161,35		
			13000	Facturació comerc-indústria	737.161,35			
Total Capítol 1					2.458.560,10	2.458.560,10	2.458.560,10	2.458.560,10
2				IMPOSTOS INDIRECTES				900.000,00
	20			SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS			900.000,00	
		200		SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS		900.000,00		
			20000	Adquisició de béns immobles	900.000,00			
Total Capítol 2					900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
3				TAXES I ALTRES INGRESSOS				2.786.538,88
	31			TAXES			682.664,79	
		310		SERVEIS GENERALS		515.571,21		
			31000	Serveis comunals	511.791,21			
			31001	Servei grua circualció	3.780,00			
		311		SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES		6.840,00		
			31100	Dret obertura comerc-indústria	6.840,00			
		312		SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA		160.253,58		
			31200	Dret empalme col.lector	24.921,75			
			31212	Drets d'edificar	64.591,33			
			31215	Desllindaments	26.487,09			
			31220	Dret empalme xarxa aigua provisional	11.774,74			
			31222	Lloguer comptadors d'aigua	32.478,67			
	34			PREUS PUBLICS PER PRESTACIO DE SERVEIS			1.033.725,78	
		340		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL		1.033.725,78		
			34000	Cementiris	1.295,00			

Cap.	Art.	Con.	Part.	Denominació	Partida	Concepte	Article	Capítol
3				TAXES I ALTRES INGRESSOS				2.786.538,88
	34			PREUS PUBLICS PER PRESTACIO DE SERVEIS			1.033.725,78	
		340		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL		1.033.725,78		
			34010	Activitats socio-econòmiques i culturals	318.430,78			
			34020	Aigua	714.000,00			
	35			PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.			631.083,72	
		350		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL		559.199,00		
			35010	Abocadors	504.000,00			
			35020	Guardes comunes	1.599,00			
			35030	Serveis administratius	53.600,00			
		352		QUE BENIFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA		71.884,72		
			35200	Guals comunals	19.230,32			
			35220	Ocupació via pública	30.000,00			
			35221	Reserves especials Hotels	5.076,00			
			35232	Rètols	17.578,40			
	36			CONTRIBUCIONS ESPECIALS			6.064,59	
		361		PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS		6.064,59		
			36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	6.064,59			
	39			ALTRES INGRESSOS			433.000,00	
		391		SANCIONS		250.000,00		
			39100	Sancions de circulació	250.000,00			
		392		RECÀRRECS D'APREMI		20.000,00		
			39200	Recàrrecs	20.000,00			
		393		INTERESSOS DE DEMÒRA		10.000,00		
			39300	Interessos de demòra	10.000,00			
		399		ALTRES INGRESSOS DIVERSOS		153.000,00		
			39910	Assegurances	500,00			
			39990	Altres ingressos comunals	2.500,00			
			39991	Cessió POUP	150.000,00			
Total Capítol 3					2.786.538,88	2.786.538,88	2.786.538,88	2.786.538,88
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS				5.202.540,10
	42			DE L'ESTAT			5.178.540,10	
		420		MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA		5.178.540,10		
			42000	Llei qualificada de transferències	4.932.540,10			
			42010	Taxa tinença vehicles	246.000,00			

Cap.	Art.	Con.	Part.	Denominació	Partida	Concepte	Article	Capítol
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS				5.202.540,10
	46			D'ENTITATS LOCALS			12.000,00	
		460		Participació en ingressos		12.000,00		
	48		46003	Comú d'Ordino	12.000,00			
		480		DE FAMILIES, INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE			12.000,00	
				De families, institucions sense ànim de lucre		12.000,00		
			48000	Carisma	5.000,00			
			48001	BOMOSA,SAU	2.000,00			
			48002	Fundació Reig	2.000,00			
			48003	TOT NATURA, SL	1.000,00			
			48005	Caritas Parroquial la Massana	2.000,00			
Total Capítol 4					5.202.540,10	5.202.540,10	5.202.540,10	5.202.540,10
5				INGRESSOS PATRIMONIALS				311.483,43
	52			INTERESOS DE DIPÒSITS			1.000,00	
		520		COMPTES BANCARIS		1.000,00		
			52000	Interessos de comptes bancaris	1.000,00			
	53			DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS			241.147,50	
		534		De societats mercantils, entitats i altres org.púb		241.147,50		
			53401	Dividends preferents EMAP,SAU	241.147,50			
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES			6.822,75	
		540		Producte del lloguer de finques urbanes		3.077,38		
			54000	Lloguer terrenys comunals	2.207,38			
			54010	Lloguer locals i sales Comunals	870,00			
		541		Producte del lloguer de finques rústiques		3.745,37		
			54100	Arrendament salines	3.745,37			
	55			PRODUCTES DE CONCESIONS I APROFITAMENT ESPECIALS			62.513,18	
		550		Concesions administratives		62.513,18		
			55000	Polisportiu de L'Aldosa	786,29			
			55001	Bar Prat del Colat	4.526,09			
			55002	Aparcament de La Closeta	19.120,98			
			55003	Deixalleria Comunal	18.854,90			
			55006	Bar de La Closeta	14.400,00			
			55008	Caseta Pro-Turisme	3.520,25			
			55010	Edifici dels Arcs	1.304,67			
Total Capítol 5					311.483,43	311.483,43	311.483,43	311.483,43
7				TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				2.283.123,56
	72			DE L'ESTAT			2.283.123,56	
		720		MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA		2.283.123,56		
			72000	Llei Qualificada Transferències	2.283.123,56			
Total Capítol 7					2.283.123,56	2.283.123,56	2.283.123,56	2.283.123,56

Cap.	Art.	Con.	Part.	Denominació	Partida	Concepte	Article	Capítol
				Total pressupost d'ingressos:	13.942.246,07	13.942.246,07	13.942.246,07	13.942.246,07



MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2021

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2021

El projecte de pressupost per l'exercici 2021 s'ha elaborat seguint el marc pressupostari revisat per al mandat 2020-2023, i ve marcat pels efectes econòmics de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2.

El pressupost de 2021 s'ha realitzat basant-se en la prudència a l'hora de valorar els ingressos, seguint la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. *previsions macroeconòmiques. Període 2020-2021*", el passat 13 de juliol de 2020, on es preveu una important disminució del Producte Interior Brut en més de 10 punts, i traduint-se en una previsió de les despeses de **13.942.246,07 Euros** i una previsió dels ingressos de **13.942.246,07 Euros**, un 4% inferior al pressupost de 2020.

El Comú per adaptar-se a l'impacte negatiu dels ingressos previstos, ha optat per aplicar una política de contenció de les despeses corrents i ha prioritzat les inversions més necessàries per tal de poder fer front al nou escenari, posposant inversions que en cas que els ingressos fossin superiors als previstos s'anirien incorporant al pressupost mitjançant modificacions pressupostàries.

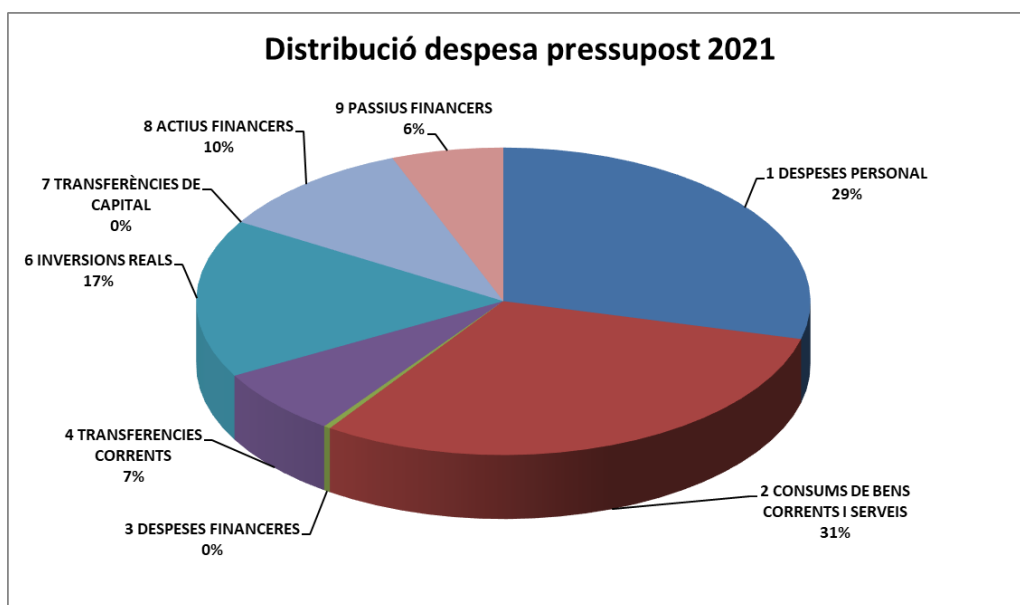
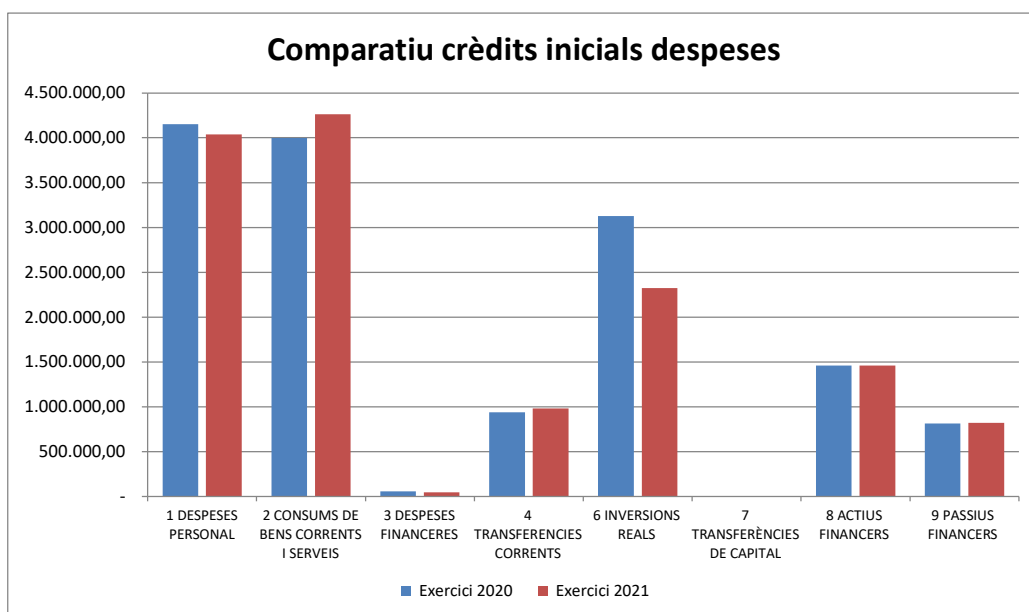
El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals, i compleix el marc legal vigent, en especial la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

A) Projecte del Pressupost de despeses:

El total del pressupost de despeses per al 2021 és de 13.942.246,07 euros, un 4,2% inferior al de 2020 (-609 milers d'euros).

Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió de 2.325.314,87 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.283.163,00 Euros i de despeses corrents per un import de 9.333.768,20 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2021	Exercici 2020	Difer. %
<u>Despeses</u>			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	4.038.451,77	4.153.460,42	-2,77%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	4.262.914,32	3.998.802,78	6,60%
3 DESPESES FINANCERES	49.578,00	55.904,56	-11,32%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	982.824,11	937.079,92	4,88%
Total OPERACIONS CORRENTS	9.333.768,20	9.145.247,68	2,06%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	2.325.314,87	3.128.596,02	-25,68%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.325.314,87	3.128.596,02	-25,68%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	821.663,00	815.832,81	0,71%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
Total despeses:	13.942.246,07	14.551.176,51	-4,18%



Les despeses corrents augmenten en globalitat respecte a l'any 2020 d'un **2,06%**

A continuació es comenten amb més detall les dotacions i variacions més significatives per capítols.

1) Despeses de personal

Les despeses de personal disminueixen un **2,77%** (115 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 2020 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.

Al 2021, es preveu la contractació d'un operari pel servei d'aigües per reforçar l'equip i poder garantir el servei i les guàrdies, i es preveu consolidar places vacants a la Llar d'avis i a via pública, que durant el 2020 no s'han cobert.

Per altra banda, el sistema de gestió i avaluació de l'acompliment queda totalment suspès, tant pel que fa a la gestió com a la retribució, fins a l'aprovació del reglament sobre processos, sistemes i instruments de l'avaluació de l'acompliment que determina l'article 63.7 de la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, de 2 de gener de 2020, al 2020 es va preveure una dotació de 90 milers d'euros.

En el pressupost de 2021, es preveu actualitzar les eines de gestió de recursos humans, realitzant la descripció dels llocs de treball, establint els processos, sistemes i instruments de l'avaluació de l'acompliment i es definiran i es posaran en marxa plans de carrera horitzontals i plans de formació (69 milers d'€) dins de les despeses de consums de béns corrents i serveis.

2) Despeses de consum de béns corrents i serveis

El capítol de consums de béns corrents i serveis augmenta globalment d'un **6,6%** respecte el pressupost de 2020, el que representa 264 milers d'euros, sumant un total de **4.262.914,32 Euros**.

	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Diferència (2021-2020)
200 Lloguer de terrenys i béns naturals	318.351,03	312.724,50	- 5.626,53
202 Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.578,02	10.438,00	- 140,02
203 Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.713,00	21.930,00	6.217,00
204 Lloguer elements de transport	111.106,00	104.028,63	- 7.077,37
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	11.100,00	61.200,00	50.100,00
209 Cànon SDADV	2.000,00	3.000,00	1.000,00
210 Manteniment camins forestals	12.000,00	10.000,00	- 2.000,00
212 Manteniment d'edificis i altres construccions	157.142,81	205.696,79	48.553,98
213 Manteniment maquinària, instal·lacions i equipaments	8.920,00	18.920,00	10.000,00
214 Manteniment material de transport	63.700,00	73.400,00	9.700,00
215 Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.600,00	1.500,00	- 100,00
216 Manteniment plotter	1.750,00	1.750,00	-
217 Reparació i conservació de béns destinats a ús públic	334.073,09	406.924,20	72.851,11
220 Material d'oficina	28.585,00	30.300,00	1.715,00
221 Subministraments	315.640,13	277.814,50	- 37.825,63
222 Comunicacions	50.520,00	55.270,00	4.750,00
223 Transport	114.500,00	124.980,00	10.480,00
224 Primes d'assegurances	74.012,31	72.677,10	- 1.335,21
225 Taxa tinença vehicles	1.611,00	1.611,00	-
226 Altres serveis	694.000,78	730.764,65	36.763,87
227 Treballs realitzats per a altres empreses	1.667.754,61	1.734.439,95	66.685,34
230 Reembossament de dietes de personal	800,00	500,00	- 300,00
231 Locomoció i desplaçaments del personal	800,00	500,00	- 300,00
242 Guardes comunes	2.545,00	2.545,00	-
TOTAL	3.998.802,78	4.262.914,32	264.111,54

Les despeses de funcionament, tot i l'esforç de contenció i gestió dels recursos previstos, augmenten sensiblement degut al manteniment de noves inversions, a l'increment en el cost d'alguns serveis com la recollida selectiva i de residus (48 milers d'euros) o el transport públic parroquial (37 milers d'euros), a més a més, s'han afegit nous projectes com el canvi d'ubicació dels servidors en un entorn virtual (Cloud 51 milers d'euros), la primera trobada promocional del Parc Natural del Comapedrosa (37

milers d'euros), la instal·lació de nou enllumenat (45 milers d'euros), l'ampliació d'arbres i plantes per a àrees verdes (21 milers d'euros), noves campanyes comercials per promocionar el teixit econòmic de la Massana (14 milers d'euros), el subministrament de material per protegir els treballadors com mascaretes o gel hidroalcohòlic (10 milers d'euros), el projecte artístic de façanes (5 milers d'euros) i l'agermanament (3 milers d'euros), entre d'altres.

3) Despeses financeres

Les despeses financeres disminueixen 6,3 milers d'euros respecte el pressupost de 2020, d'euros, sumant un total de **49.578 Euros** i es componen majoritàriament dels interessos derivats del préstec del projecte del Telecabina i del Centre turístic i cultural "Les Fontetes".

	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Diferència (2021-2020)
31000 Interessos de préstecs	39.904,56	34.078,00	- 5.826,56
33000 Interessos de comptes corrents	1.000,00	500,00	- 500,00
34900 Altres despeses financeres	15.000,00	15.000,00	-
TOTAL	55.904,56	49.578,00	- 6.326,56

4) Transferències corrents

Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents per un valor de 982.824,11 Euros, que representen un augment del **4,88%** (45.744,19 euros) respecte a l'any 2020.

Dins d'aquest capítol destacarem l'aportació a la Llar d'infants d'un import de 170.000,00 Euros, l'aportació per realitzar diferents esdeveniments esportius per la promoció de la parròquia que ascendeix a 340.000,00 Euros, l'aportació a l'Esquí club Arinsal-Pal d'un import de 100.000,00 Euros, entre d'altres.

El pressupost de 2021 preveu noves transferències corrents: l'aportació al Ministeri de Presidència per la organització del primer Andorra Multisport Festival by IRONMAN (60.000 €) i l'aportació de cinc mil euros al Ministeri de cultura perquè organitzi un programa d'activitats culturals que englobin tots els sectors (musical, editorial, arts plàstiques i visuals, arts escèniques i organització d'esdeveniments), que contribueixi a dinamitzar la vida cultural andorrana i suposin un suport decidit i efectiu als diversos sectors culturals, greument afectats per la crisi sanitària de la covid-19.

5) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió disminueixen en un 25% respecte al pressupost anterior, i ascendeixen a 2.325.314,87 Euros.

El capítol d'inversions es destina a:

- ✓ El projecte per l'eixample de les carreteres secundàries 321 Terra Mora (633.566 euros) i el projecte executiu del Pont d'escàs (45.000 euros).
- ✓ Les obres d'acondicionament de l'abocador (263.649 euros).

- ✓ Embelliment entrada al Parc natural del Comapedrosa (210 milers d'€), així com l'empedrat del camí del refugi del Comapedrosa i dues passarel·les per creuar el Riu Pollós (45 milers d'€).
- ✓ Reforma de taules i adequació de barbacoes del Berenador de Font el Mallol i de la Font del Besurt (195.365 euros).
- ✓ Millores en la xarxa d'aigua (Rehabilitació del dipòsit de Coma del Colat, 86 milers d'€), així com inversió en reposició de la xarxa i utilitatge (135 milers d'euros).
- ✓ Actualització del programa de gestió comptable SICAP, desplegant eines d'integració amb els diferents sistemes d'informació, i en tot relacionat amb el procediment administratiu comú i l'administració electrònica en general (62 milers d'euros) , un nou software per la lectura dels comptadors d'aigua potable (12 milers d'euros) i una nova aplicació per gestionar les sancions de circulació (6 milers d'euros).
- ✓ Adequació d'un aparcament al Mas de Ribafeta a Arinsal amb equips de control d'accés (74 milers d'euros).
- ✓ Aprovisionament d'estructura de xarxa i nova xarxa wifi (39 milers d'euros), modernització de la sala del Consell (10 milers d'euros) i equips informàtics varis (23 milers d'euros).
- ✓ Xarxa enllumenat (Instal·lació de semàfors a l'Aldosa i Sispony i nous fanals per la parròquia (67.077 €)
- ✓ Refecció de la xarxa informàtica de l'edifici administratiu i reforma de la Llar de jubilats (66.308 €)
- ✓ Instal·lació de dos controls de velocitat (18 milers d'€), senyalització turística per a vianants (10 milers d'€) , instal·lació de tòtems (10 milers d'€), rutes culturals centres històrics de Arinsal, Sispony i l'Aldosa (10 milers d'€) i nou projecte Camins verds (10 milers d'€) , entre d'altres senyalitzacions.
- ✓ Mobiliari urbà, contenidors i acondicionament de contenidors (casetes per punts de recollida selectiva a diversos punts de la parròquia i les obres per dur-ho a terme) (64 milers d'euros).
- ✓ Pantalla interactiva al Centre d'interpretació del Comapedrosa (25 milers d'€), nou projecte museístic del CIC i nova exposició itinerant al CIC (26 milers d'€).
- ✓ Noves càmeres a diversos punts de la parròquia, als parcs i contenidors (31 milers d'€), instal·lació d'un ascensor Bosc de la Quera (15 milers d'euros) i adquisició d'ecomptadors per al Pla de l'Estany i pel Camí del Coll de les cases (6,5 milers d'euros).
- ✓ Mobiliari urbà, jardineres de fusta i jardineres penjades als fanals (35 milers d'euros).
- ✓ Col·locació de baranes per diferents indrets de la parròquia (24 milers d'€).
- ✓ Instal·lacions d'unitats pastorals com la millora ens els tancats de Setúria, Moixó i Pla de l'Estany (16 milers d'€).

- ✓ Parades de bus (davant del Safareig d'Arinsal i a la zona dels Oriosos,12 milers d'€).
- ✓ Millora accés camí Bores Fenerols i arranament camí Collada de Muntaner (10 milers d'€)
- ✓ Equipament centre de lleure per joves (2,5 milers d'euros).
- ✓ Equipament cultural per a la biblioteca (fons bibliogràfic, 3 milers d'euros).

A continuació es presenta un quadre amb el detall de les partides d'inversió i l'import corresponent:

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Import
300	4530000	60700	Eixamplaments carreteres	678.566,39
300	1622000	60728	Abocadors	263.648,74
700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	255.000,00
700	1710000	60720	Berenadors arees verdes	195.364,90
300	1610000	6173030	Xarxa aigua	100.000,00
300	1610000	6073030	Xarxa aigua	86.000,00
300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	67.077,26
300	4591002	61240	Edificis administratius	66.308,03
700	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	64.000,00
202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	62.000,00
202	9203000	60600	Equips informàtics	53.500,00
700	1711002	60500	Mobiliari CIC	51.000,00
300	1331010	60750	Aparcaments horitzontals	43.024,35
602	4320000	60740	Senyalització	40.000,00
300	1610000	60320	Utilitatge	35.000,00
400	1710000	60712	Mobiliari urbà	35.000,00
400	1331010	60310	Equips de control d'accés aparcaments	31.074,31
400	1330000	60300	Càmeres	30.795,83
400	1550000	61710	Vies urbanes i altres	24.020,49
400	1330000	60740	Senyalització	18.810,00
700	4100000	60250	Instal.lacions Unitats Pastorals	15.769,05
300	1640000	60300	Ascensor cementiri del bosc de la Quera	15.383,48
400	1330000	60713	Parades de bus	12.000,00
202	1610000	64000	Aplicacions informàtiques	11.965,25
202	9200000	60600	Equips informàtics	10.500,00
700	1620003	60310	Maquinària	10.000,00
700	1720000	60724	Camins forestals	9.861,65
700	1711001	60300	Instal.lacions tècniques	6.500,00
202	1330000	64000	Aplicacions informàtiques	6.100,00
700	1711000	60740	Senyalització	5.500,00
202	2310001	60600	Equips informàtics	5.000,00
500	3320000	60800	Equipament cultural	2.700,00
601	2310001	60801	Equipaments Centre de lleure per joves	2.485,00
202	2312000	60600	Equips informàtics	2.350,00
400	1710000	60310	Maquinària	2.000,00
601	2312000	60500	Centre d'esplai	1.600,00
600	2311000	60500	Mobiliari	1.600,00
400	9201000	60310	Màquina compactadora	1.350,14
500	3330000	60500	Mobiliari Museu del còmic	1.000,00
500	3330000	60600	Equips informàtics	1.000,00
202	1700000	64000	Aplicacions informàtiques	460,00
Total despeses d'inversió				2.325.314,87

6) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2021.

7) 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.

8) Variacions de passius financers

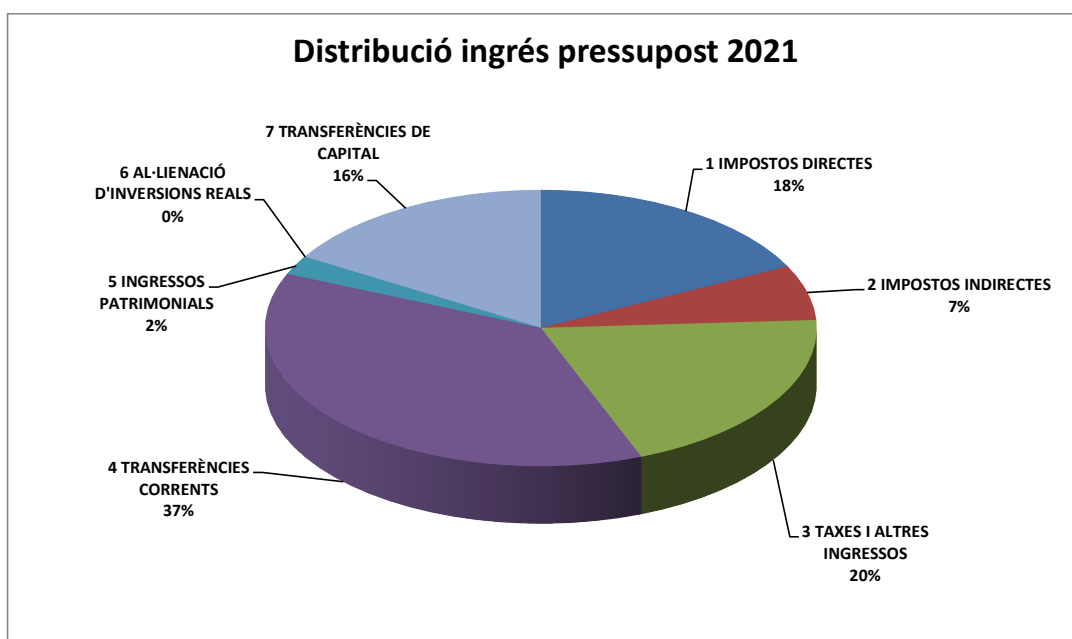
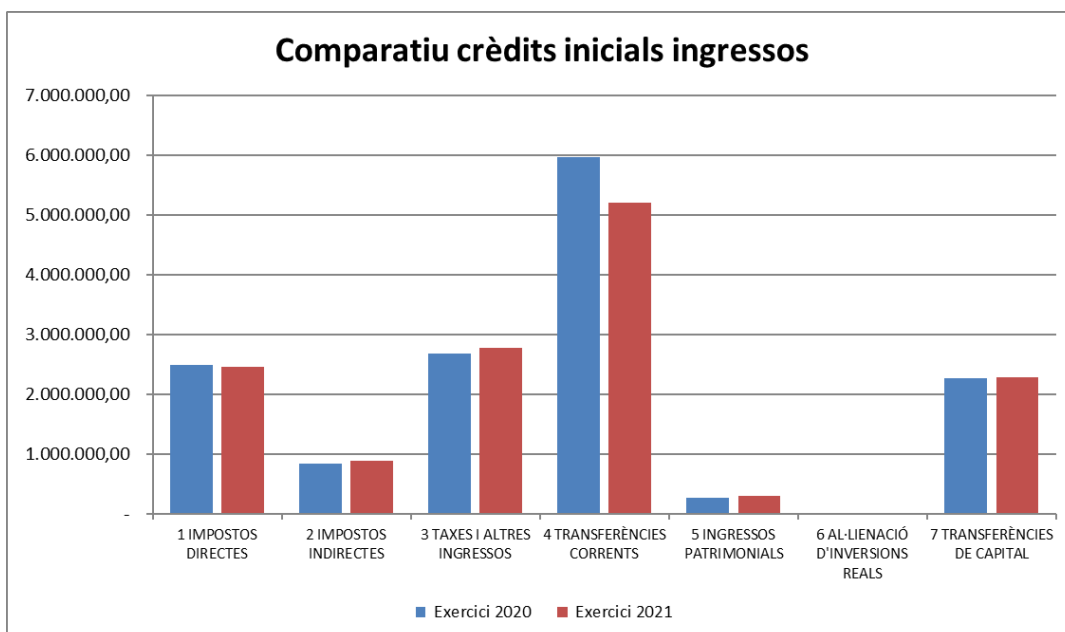
Les variacions de passius financers ascendeixen a 812.663 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

El total del pressupost de d'ingressos per al 2021 és de 13.942.246,07 euros, un 4,2% inferior al de 2020 (-609 milers d'euros).

Dit projecte està constituït per una previsió dels ingressos corrents previstos ascendeixen a 11.659.122,51 Euros, i els ingressos de capital a 2.283.123,56 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2021	Exercici 2020	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.458.560,10	2.494.629,85	-1,45%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	900.000,00	850.000,00	5,88%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.786.538,88	2.681.856,29	3,90%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.202.500,66	5.972.701,19	-12,90%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	311.483,43	274.656,37	13,41%
Total OPERACIONS CORRENTS	11.659.083,07	12.273.843,70	-5,01%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
Total ingressos:	13.942.246,07	14.551.176,51	-4,18%



Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2021:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2021 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, un -10,3% segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística.

Pel que fa als impostos indirectes la previsió ve donada pel previst liquidar durant el 2020. S'ha optat, al igual que en els darrers exercicis, per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2020, superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2021.

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 2020 i ajustats, si escau, d'acord amb les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en l' Ordinació tributària i l'ordinació de preus públics i una previsió de creixement en funció de la estimació del PIB.

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

Pel que fa al Capítol IV, s'ha tingut 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 una reducció per al 2021 respecte a l'ingressat, d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern (-10,3%).

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 una disminució 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 **2.458.560,10** Euros, un **1,45%** menys (36 milers d'euros) en relació al previst a l'exercici anterior.

	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Diferència (2021-2020)
10000 Impost del Foc i lloc	198.795,00	185.408,00	- 13.387,00
11201 Impost sobre la propietat edificada	794.659,62	798.319,37	3.659,75
11202 Impost sobre la construcció	356.000,00	436.012,81	80.012,81
11500 Impost sobre els rendiments arrendataris	348.899,10	301.658,57	- 47.240,53
13000 Impost de radicació activitats comercials, empresa	796.276,13	737.161,35	- 59.114,78
TOTAL	2.494.629,85	2.458.560,10	- 36.069,75

S'ha tingut en compte en la previsió de l'impost sobre els rendiments arrendataris les mesures excepcionals i urgents per pal·liar els efectes econòmics de la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del SARS-CoV-2, aprovades pel Consell General i que tenen un impacte negatiu en la previsió de 2021 en 47 milers d'euros.

Tot i l'augment de negocis ubicats a la parròquia i l'evolució positiva en els darrers anys, s'ha previst una disminució en la recaptació de l'impost de radicació d'activitats comercials i empresarials del 7%, per valorar la possible devolució d'ingressos en cas d'un futur més pessimista.

Pel que fa a l'impost de construcció, seguint el criteri de prudència, s'ha previst 436 milers d'euros (un 22% per sobre del previst al 2020) però 43% menys de la liquidació prevista per aquest concepte que serà superior a 700 milers d'euros.

2) Impostos indirectes

El capítol d'impostos indirectes inclou la recaptació de l'impost de transmissions patrimonials previst en 900.000,00 Euros.

Tot i que la liquidació del 2020 serà molt superior al previst (1,5 milions d'euros); el Comú, fent una previsió prudent, preveu mantenir un import similar al previst l'any anterior.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres impostos representen el 20% del pressupost total de 2021.

Sumen un total de 2.786.538,88 Euros i experimenten un increment respecte a l'any anterior d'un **3,9%** preveient doncs, una recaptació superior en 105 milers d'euros respecte a la prevista l'any anterior i en consonància amb la previsió de liquidació del 2020.

A l'hora de fer la previsió, s'ha tingut en compte el previst liquidar durant el 2020, aplicant un coeficient corrector, si s'escau, i seguint el criteri de prudència emprat en els demés capítols d'ingressos.

		Pressupost 2020	Pressupost 2021	Diferència (2021-2020)
310	Serveis generals	576.391,68	515.571,21	- 60.820,47
311	Sobre activitats econòmiques	7.600,00	6.840,00	- 760,00
312	Sobre la propietat immobiliària	154.253,58	160.253,58	6.000,00
340	Serveis de caràcter general	930.816,87	1.033.725,78	102.908,91
350	Serveis de caràcter general	474.778,80	559.199,00	84.420,20
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	72.148,17	71.884,72	- 263,45
361	Per a l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	6.064,59	1.064,59
391	Sancions de circulació	250.000,00	250.000,00	-
392	Recàrrecs d'apremi	32.772,70	20.000,00	- 12.772,70
393	Interessos de demòra d'apinmi	10.000,00	10.000,00	-
399	Altres ingressos diversos	168.094,49	153.000,00	- 15.094,49
TOTAL		2.681.856,29	2.786.538,88	104.682,59

La disminució més important es troba en la recaptació en concepte de taxes d'higiene i enllumenat (58 milers d'euros).

El Comú de la Massana vol aplicar polítiques per incrementar l'estalvi en el consum d'aigua, i gravant el consum d'aigua d'ús no domèstic, aquest canvi preveu un increment en la recaptació de 140 milers d'euros.

Per la previsió dels ingressos de l'abocador, s'ha pres en consideració un informe tècnic independents, i mantenint un criteri de prudència a l'hora de valorar-los, únicament s'ha previst un increment 117 milers d'euros.

4) Transferències corrents

Les transferències corrents suposen el 37% del pressupost total per al 2021, sumant un total de **5.202.500,66** Euros. Al 2021, experimenten una important disminució respecte a l'any anterior (**-12,9%**), preveient una recaptació inferior en 770 milers d'euros.

		Pressupost 2020	Pressupost 2021	Diferència (2021-2020)
420	Govern d'Andorra	5.948.701,19	5.178.500,66	- 770.200,53
460	Participació en ingressos	12.000,00	12.000,00	-
480	De famílies, institucions sense ànims de lucre	12.000,00	12.000,00	-
TOTAL		5.972.701,19	5.202.500,66	- 770.200,53

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 la taxa de creixement del PIB nominal d'Andorra, preveient 4.932.500,66 euros (13% menys que l'any anterior, 742 milers d'euros).

La tinença de vehicles, vista la liquidació de 2020, s'ha previst inferior al previst al 2020 en 27 milers d'euros.

La resta de transferències corrents (conveni de l'escola d'art amb Ordino, col·laboracions d'entitats privades destinades a projectes de medi ambient) es mantenen en la mateixa línia que les previsions de 2020.

5) Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials sumen un total 311.483,43 Euros i representen el 2% del pressupost total per a l'exercici 2021.

	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Diferència (2021-2020)
520 Comptes bancaris	9.000,00	1.000,00	- 8.000,00
534 Dividends preferents EMAP,SAU	197.302,50	241.147,50	43.845,00
540 Productes de lloguer de finques urbanes	3.070,00	3.077,38	7,38
541 Productes de lloguer de finques rústiques	3.745,37	3.745,37	-
550 Concessions administratives	61.538,50	62.513,18	974,68
TOTAL	274.656,37	311.483,43	36.827,06

Els 311.483,43 Euros previstos en el capítol d'ingressos patrimonials, es componen de les diferents concessions administratives atorgades (42 milers d'€), contractes de lloguer vigents, el conveni mancomunitat de la deixalleria comunal signat amb el Comú d'Ordino i a la previsió del cobrament dels dividendes sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries d'Andorra (241 milers d'€), que el Comú de la Massana ha adquirit.

Es preveu un increment en el cobrament dels dividendes sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries d'Andorra (43,8 milers d'euros) vist la recompra de 58.460 participacions aprovada el 25 de novembre de 2020.

6) Transferències de capital

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 2.283.163 Euros, representen el 16% del pressupost total per a l'exercici 2021.

El Comú considera com transferències de capital, aquells diners rebuts, que serviran per finançar el retorn del deute contractat (821.663 euros), i la recompra de les participacions preferents emeses per EMAP, SAU i subscrietes per les entitats bancàries del país (1.461.500 euros).

Resultat pressupostari:

Comú de La Massana

Resum per capítols del pressupost

Període: 2021

Capítols / Descripció	%		
	2021	2020	Variació
1 DESPESES PERSONAL	4.038.451,77	4.153.460,42	-2,77%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.262.914,32	3.998.802,78	6,60%
3 DESPESES FINANCERES	49.578,00	55.904,56	-11,32%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	982.824,11	937.079,92	4,88%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	9.333.768,20	9.145.247,68	2,06%
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.458.560,10	2.494.629,85	-1,45%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	900.000,00	850.000,00	5,88%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.786.538,88	2.681.856,29	3,90%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.202.500,66	5.972.701,19	-12,90%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	311.483,43	274.656,37	13,41%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	11.659.083,07	12.273.843,70	-5,01%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	2.325.314,87	3.128.596,02	-25,68%
6 INVERSIONS REALS	2.325.314,87	3.128.596,02	-25,68%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	2.325.314,87	3.128.596,02	-25,68%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-42.151,87	-851.263,21	-95,05%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	821.663,00	815.832,81	0,71%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.283.163,00	2.277.332,81	0,26%
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	-2.283.163,00	-2.277.332,81	0,26%
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 31/12/2020	Pressupost 2021	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021
Despeses								
OPERACIONS CORRENTS								
1 DESPESES PERSONAL	3.899.864	4.038.452	6.973.432	7.457.287	0	0	10.873.296	11.495.739
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.847.987	4.262.914	6.401.907	6.495.639	67.875	74.785	10.317.768	10.833.338
3 DESPESES FINANCERES	51.963	49.578	742.400	753.568	176	310	794.539	803.456
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.793.404	982.824	0	0	0	0	1.793.404	982.824
Total OPERACIONS CORRENTS	9.593.218	9.333.768	14.117.739	14.706.494	68.050	75.095	23.779.007	24.115.357
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 INVERSIONS REALS	2.948.269	2.325.315	2.004.461	1.926.278	0	0	4.952.730	4.251.593
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.948.269	2.325.315	2.004.461	1.926.278	0	0	4.952.730	4.251.593
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	2.961.500	1.461.500	0	0	0	0	2.961.500	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	814.963	821.663	340.883	351.225	0	0	1.155.846	1.172.888
Total OPERACIONS FINANCERES	3.776.463	2.283.163	340.883	351.225	0	0	4.117.346	2.634.388
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	16.317.950	13.942.246	16.463.083	16.983.997	68.050	75.095	32.849.083	31.001.338
Capítols / Descripció	COMÚ DE LA MASSANA		EMAP, SAU (*)		VALLNORD, SA(*)		TOTAL CONSOLIDAT	
	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021	Previsió 31/12/2020	Pressupost 2021
Ingressos								
OPERACIONS CORRENTS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.932.590	2.458.560	0	0	0	0	2.932.590	2.458.560
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.447.216	900.000	0	0	0	0	1.447.216	900.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.273.842	2.786.539	14.200.000	16.500.000	96.063	103.824	17.569.905	19.390.363
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.919.003	5.202.501	496.622	513.832	0	0	6.415.625	5.716.333
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	258.468	311.483	228.257	236.168	0	0	486.725	547.651
Total OPERACIONS CORRENTS	13.831.117	11.659.083	14.924.880	17.250.000	96.063	103.824	28.852.060	29.012.907
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	0	0	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.361.500	2.283.163	0	0	0	0	2.361.500	2.283.163
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.361.500	2.283.163	0	0	0	0	2.361.500	2.283.163
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	0	0	1.500.000	0	0	0	1.500.000	0
9 PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0	0	0
Total OPERACIONS FINANCERES	0	0	1.500.000	0	0	0	1.500.000	0
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	16.192.617	13.942.246	16.424.880	17.250.000	96.063	103.824	32.713.560	31.296.070

La informació d'EMAP SAU i VALLNORD SA s'ha obtingut del seu Programa anual d'actuació, inversions i finançament 2021

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 2020, i la previsió a finals de l'exercici 2021.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2020	Previsió 31/12/2021	
Mitjana base de càlcul	15.765.117	16.398.970	
TOTAL BASE CÀLCUL	15.765.117	16.398.970	
Endeutament del Comú L/termini	3.792.907	2.972.524	
Endeutament del Comú C/termini	822.943	821.663	
Endeutament EMAP L/T (100%)	4.626.895	4.275.670	
Endeutament EMAP C/T (100%)	3.870.680	3.881.144	
Arrendaments equipaments estació	2.498.179	2.426.975	
Endeutament VALLNORD L/T (66,7%)	-	-	
Endeutament VALLNORD C/T (66,7%)	-	-	
Endeutament VALLNORD Arrend financers	33.330	23.331	
ENDEUTAMENT	15.644.933	14.401.307	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	99,2%	87,8%	Màxim 200%
Capítol 3 despeses Comú	37.091	34.078	
Capítol 9 despeses Comú	814.963	821.663	
Amortització préstec EMAP (100%)	321.104	340.761	
Despeses Financeres EMAP (100%)	160.391	235.637	
Quota arrendament financer EMAP (100%)	468.808	795.427	
Despeses Financeres VALLNORD (66,7%)	9.999	9.999	
CÀRREGA FINANCERA	1.812.356	2.237.565	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	11,5%	13,6%	Màxim 20%
Endeutament Comú C/T	-	-	
Endeutament EMAP,SAU C/T (100%)	3.529.798	3.529.798	
Endeutament VALLNORD,SA C/T	-	-	
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	3.529.798	3.529.798	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	22,4%	21,5%	Màxim 40%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2021 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 2021, 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) 2021

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 2020 I PRESSUPOSTATS A 2021 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 2020 I PRESSUPOSTATS A 2020 I 2021	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 2020 I PRESSUPOSTATS A 2021 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 2021.

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 2021, 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 2021 són:

- Contribuir com a motor econòmic de la parròquia de la Massana
- Fer front a la crisi ocasionada pel SARS-CoV-2 i seguir una estratègia de contingència.
- Protocols sanitaris sòlids que permetin seguretat COVIDFREE dins del domini esquiable.
- Incrementar la despesa mitjana per client
- Millorar la qualitat de serveis i instal·lacions
- Potenciar les activitats i l'escola de BTT d'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.

La societat és conscient de la incertesa que enfronta el sector de l'esquí durant l'any 2020, i que per conseqüència la crisi sanitària es veurà reflectida a l'exercici 2021. Els efectes de la crisi seran notoris en la davallada de dies d'esquí, així com també als ingressos afectes a l'activitat, d'altra banda durant el 2021 es preveuen una disminució d'esdeveniments esportius.

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

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES REAL A 2020 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2020

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	14.200.000	19.300.000	16.500.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat			
Altres ingressos d'explotació	724.880	1.657.526	750.000
Total ingressos d'explotació	14.924.880	20.957.526	17.250.000
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(1.669.476)	(2.282.374)	(1.980.000)
Despeses de personal	(6.973.432)	(8.243.807)	(7.457.287)
Sous, salaris i assimilats	(6.092.534)	(7.081.128)	(6.430.552)
Càrregues socials	(811.157)	(1.097.575)	(996.736)
Altres despeses de personal	(69.741)	(65.104)	(30.000)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(3.181.638)	(3.336.477)	(3.386.477)
Amortització	(3.181.638)	(3.336.477)	(3.386.477)
Deteriorament	-	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-	-
Deteriorament del circulat	-	-	-
Existències	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres despeses d'explotació	(4.788.287)	(6.643.190)	(4.449.639)
Arrendaments i cànon	(450.000)	(697.174)	(250.000)
Reparacions i conservació	(1.508.766)	(1.949.532)	(1.049.532)
Serveis professionals independents	(423.938)	(667.527)	(500.000)
Subministraments	(1.424.390)	(1.790.094)	(1.649.126)
Tributs	(94.501)	(105.581)	(100.981)
Altres serveis exteriors	(886.693)	(1.433.282)	(900.000)
Total despeses d'explotació	(16.612.833)	(20.505.848)	(17.273.403)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(1.687.953)	451.678	(23.403)
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers			
De participacions en instruments de patrimoni			
D'altres actius financers			
Despeses financeres	(160.391)	(160.391)	(161.414)
Per deutes amb parts vinculades			
Altres deutes	(160.391)	(160.391)	(161.414)
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	(160.391)	(160.391)	(161.414)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(1.848.344)	291.287	(184.816)
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	53.452	-	-
Altres despeses no recurrents	(2.217)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	51.235	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(1.797.109)	291.287	(184.816)
Impost sobre beneficis			
RESULTAT DE L'EXERCICI	(1.797.109)	291.287	(184.816)

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 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
FORFETS	7.561.890	10.254.314	8.786.703
ASSEGURANCES FORFETS	302.322	430.019	351.289
RESTAURACIÓ	2.910.158	3.960.757	3.381.521
ESCOLES, GUARDERIA I JARDI DE NEU	2.397.510	3.277.765	2.785.839
BOTIGA	107.989	144.649	125.480
ACTIVITATS VARIES	920.132	1.232.497	1.069.167
Total	14.200.000	19.300.000	16.500.000

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 preveu un 26'42% inferior al pressupostat. En general, la disminució d'un 27% es deu a tancament obligatori del 13 de març, seguint el decret aprovat per Govern per la situació sanitària COVID-19, aquesta crisi va obligar als dominis esquiables a un tancament anticipat de la temporada 2019-2020. A més l'estiu 2020 ha comptat amb menys dies d'obertura i per conseqüent els ingressos han disminuït en un total de mig milió d'euros. Es preveu una disminució dels ingressos d'explotació en un 30% al mes de desembre.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, s'estima un increment del 9% respecte 2020, donats els increments esperats per a la nova temporada i tenint un escenari optimista en els dies d'obertura, així aquest PAIF es regeix pel màxim de dies d'esquí establerts per la temporada 2020-2021. La previsió és un lleuger augment de les vendes de forfets donada la conjuntura econòmica, sent més optimista.

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
LLOGUERS	214.924	252.257	222.372
ARRENDAMENTS VENDINGS	13.333	16.000	13.795
ALTRES VARIS	496.622	1.389.269	513.832
Total	724.880	1.657.527	750.000

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

Els Altres ingressos d'exploració de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 es preveuen disminuïts com a conseqüència de la no realització d'esdeveniments durant l'estiu 2020.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, s'estima un increment del 3'5%.

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Compres matèries primes	1.007.528	1.170.426	1.020.773
Assegurances Forfets	208.961	208.961	175.409
Varis	514.673	989.769	863.953
Variació d'existències	(61.686)	(86.782)	(80.135)
Total	1.669.476	2.282.374	1.980.000

Els aprovisionaments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 es preveuen amb una davallada del 27% com a conseqüència de la disminució de la venda. 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 2021 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 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Sous i salaris	6.092.534	7.081.128	6.430.552
Càrregues socials	811.157	1.097.575	996.736
Altres despeses de personal	69.741	65.104	30.000
Total	6.973.432	8.243.807	7.457.287

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, s'estima una disminució del 15'41% de les partides de sous i salaris i càrregues socials, donat l'avanç de tancament de la temporada d'hivern 2019-2020, així com les plantilles reduïdes de l'estiu.

Per l'any 2021 la societat preveu un increment del 7% respecte al 2020, tot amb un escenari d'obertura de l'hivern i l'estiu normal i sense tancaments previstos.

El rati de personal pel 2021 es situa al 41% respecte venda, i es preveu tancar el 2020 amb un rati del 47%.

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

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Aplicacions informàtiques	31.816	35.099	34.365
Marques	-	-	-
Total	31.816	35.099	34.365

Per a l'any 2021 s'ha previst una despesa per import de 34 milers d'euros, que respon a un increment respecte a l'exercici 2020 del 8%, degut a les noves adquisicions d'aplicacions informàtiques.

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Amortització immobilitzat tangible	3.149.822	3.301.378	3.352.611
Total	3.149.822	3.301.378	3.352.611

Per l'exercici 2021 la dotació de l'immobilitzat tangible incrementa en un 6% com a conseqüència de les noves adquisicions, entre el que destaquem la inversió en neu artificial i cobertura dels tapissos de Pal.

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

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Arrendaments i cànon	491.354	697.174	250.000
Reparacions i conservació	1.508.766	1.949.532	1.049.532
Serveis professionals independents	423.938	667.527	500.000
Subministraments	1.424.390	1.790.094	1.649.126
Tributs	94.500	105.581	100.981
Assegurances	185.822	155.822	176.493
Serveis bancaris	55.855	75.855	53.051
Publicitat	258.123	541.775	414.161
Altres serveis exteriors	250.439	554.730	165.968
Transports	95.101	105.101	90.327
Total	4.788.288	6.643.191	4.449.639

La projecció de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, hi ha un decrement d'un 28% respecte el pressupost, aquesta variació és conseqüència de la disminució de la partida de subministraments, així com de reparacions i conservació. La societat ha reconduït el pressupost 2020 vist la crisi sanitària que pateix el teixit empresarial des de el mes de març. Per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2021, la societat espera reduir aquestes despeses en un 7% respecte a l'exercici 2020. Es preveu fer la negociació de les grans revisions i intentar dividir-les en varis exercicis, així com es preveu pressupostos a mínims esperant que la situació sanitària permeti una bona evolució al sector de la neu.

3.2.7 DESPESES FINANCERES

DESPESES FINANCERES	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Interessos bancaris	155.260	155.260	157.222
Interessos arrendament financer	5.131	5.131	4.191
Total	160.391	160.391	161.413

El pressupost del 2021 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 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Ingressos per esdeveniments esportius	-	-	-
Ingressos per assegurances	-	-	-
Altres ingressos, patrocini	-	-	-
Altres	53.452	-	-
Total	53.452	-	-

Al ser ingressos no recurrents, no es preveuen en el pressupost 2021.

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Despeses per esdeveniments esportius	-	-	-
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-
Despeses per deteriorament d'existències	-	-	-
Despeses per reparacions sinistres	-	-	-
Altres	2.217	-	-
Total	2.217	-	-

Pel pressupost del 2021 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 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Comú de la Massana	1.500.000	-	-
Total	1.500.000	-	-

Es preveu l'aportació de socis de 1.500 milers d'euros per front a les inversions del 2020.

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

4.2 SUBVENCIONS

SUBVENCIONS	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Subvenció Govern d'Andorra (Andorra Turisme SAU)	200.000	475.000	200.000
Subvenció Comú de la Massana	340.000	300.000	340.000
Total	540.000	775.000	540.000

En relació a les subvencions atorgades per Andorra Turisme, SAU, es preveu per l'exercici de 2021 una subvenció de 200 milers d'euros que es destinaran íntegrament a la UCI MTB World Cup TT.

En relació a les subvencions atorgades pel Comú de la Massana, es preveu rebre durant l'exercici 2021 un import de 340 milers d'euros, a destinar a diversos esdeveniments, entre els que es destaca.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 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 reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.235	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488
Resultat de l'exercici 2019						84.515	84.515
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	983.297	-	-	(474.779)	508.518
Distribució del resultat 2018	-	-	474.779	-	-	(474.779)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	1.400.000	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(365.328)	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	6.320.532	6.282.974	17.538.500	84.515	30.298.521
Resultat de l'exercici 2020	▼	-	▼	▼	-	(1.797.109)	(1.797.109)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	1.058.361	-	-	(84.515)	973.846
Distribució del resultat 2019	-	-	84.515	-	-	(84.515)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportació de socis	-	-	1.500.000	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2020	60.000	12.000	7.378.893	6.282.974	17.538.500	1.797.109	29.475.258
Resultat de l'exercici 2021						(184.816)	(184.816)
Operacions amb socis i propietaris:	▼	▼	▼	▼	-	1.797.109	(526.154)
Distribució del resultat 2020	-	-	(1.797.109)	-	-	1.797.109	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2021	60.000	12.000	5.055.630	6.282.974	17.538.500	184.816	28.764.288

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment del patrimoni net de l'exercici 2020 és el següent:

- Resultat de l'exercici negatiu 1.797 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 2019 a altres reserves per import positiu de 84 milers d'euros.
- Aportació de socis de 1.500 milers d'euros

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2021 a 31 de desembre de 2021 és el següent :

- Resultat de l'exercici negatiu en 184 milers d'euros.
- Distribució del resultat de l'exercici 2020 a altres reserves, per l'import negatiu de 1.797 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 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Construccions	30.000	600.000	200.000
Maquinària, instal·lacions i útils	990.579	1.027.768	800.000
Elements de transport	1.575.100	85.000	20.000
Mobiliari i útils de restauració	150.000	30.000	150.000
Instal·lacions especials	-	220.000	
Equips informàtics	50.000	40.000	80.000
Altres immobilitzats tangibles	200.206	30.000	150.000
Total	2.995.885	2.032.768	1.400.000

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Aplicacions informàtiques	30.000	-	100.000
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	30.000	-	100.000

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 la societat preveu haver realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 2.995 milers d'euros. Les inversions realitzades corresponen majoritàriament a màquines trepitjaneu, neu de cultiu, instal·lacions especials i mobiliari.

Per l'exercici 2021 està prevista la inversió per 1.400 milers d'euros seguint amb la política de renovació de les instal·lacions.

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 30 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 100 milers d'euros, bàsicament per fer el canvi del programari de restauració.

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

7. BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2020 I PRESSUPOSTATS A 2020 I 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
ACTIUS NO CORRENTS	39.154.921	36.905.308	37.982.532
Immobilitzat intangible	289.304	295.548	355.439
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	289.304	295.548	355.439
Immobilitzat tangible	38.819.198	36.563.342	37.580.675
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	2.165.464	2.318.540	1.787.686
Altres actius no corrents en venda			
Existències	1.175.000	600.000	747.685
Matèries primeres i consumibles	300.000	300.000	300.000
Productes en curs i fabricació			
Productes acabats i mercaderies			
Bestretes a proveïdors			
Altres	875.000	300.000	447.685
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	530.753	1.053.540	400.001
Clients per vendes i prestacions de serveis	391.213	950.000	250.001
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades			
Resta de crèdits i comptes a cobrar	139.540	103.540	150.000
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	94.711	400.000	215.000
Ajustaments per periodificació	365.000	265.000	425.000
TOTAL ACTIU	41.320.385	39.223.848	39.770.218

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

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
PATRIMONI NET	29.475.258	30.361.266	28.764.288
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	13.673.867	12.471.479	11.350.604
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	7.378.893	6.176.505	5.055.630
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	(1.797.109)	291.287	(184.816)
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	6.439.658	5.022.451	5.983.215
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	6.349.672	4.932.465	5.920.229
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.626.895	4.626.895	4.275.670
Altres	1.722.777	305.570	1.644.559
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	89.986	89.986	62.986
PASSIUS CORRENTS	5.405.469	3.840.131	5.022.716
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	3.639.370	1.650.966	2.809.573
Obligacions i altres valor negociables			
Deutes amb entitats de crèdit	2.835.087	950.243	2.383.295
Derivats financers a curt termini			
Altres	804.283	700.723	426.278
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.706.099	2.039.165	2.133.143
Proveïdors	1.676.099	1.509.165	1.613.143
Empreses del grup i associades, creditors	30.000	130.000	20.000
Creditors variis			
Bestretes de clients		400.000	500.000
Altres			
Ajustaments per periodificació	60.000	150.000	80.000
TOTAL PASSIU	41.320.385	39.223.848	39.770.218

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

- **L'immobilitzat intangible** previst per l'exercici 2021 considera altes per 100 mil euros, i reflexa la dotació de l'amortització de 34 milers d'euros.
- **L'immobilitzat tangible** previst per l'exercici 2021 considera altes per 1.400 milers d'euros, i reflexa la dotació de l'amortització de 3.353 milers d'euros.
- **L'immobilitzat financer** previst per a 2021 és igual al realitzat l'exercici 2020.
- **Les existències** previstes per l'exercici 2021 de 747 milers d'euros, preveient un import inferior en existències de forfets però superior en botiga i sobretot en productes de restauració i explotació.
- Els **crèdits i comptes a cobrar a curt termini** a la previsió de tancament a 31 de desembre de 2021 es recull la variació que es preveu de vendes per l'efecte del COVID-19.
- Els **ajustaments per periodificació d'actiu** previst pel tancament de l'exercici 2021 inclouen bàsicament els imports corresponents a les despeses diferides de subministraments i assegurances.
- **El patrimoni net** a 31 de desembre de 2021 preveu la incorporació del resultat de l'exercici 2020. 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 2021 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 2.133 milers d'euros fa referència al deute amb proveïdors, com també recull les bestretes de clients per import de 500 milers d'euros d'acord amb la política comercial de la societat.
- Els **ajustaments per periodificació** a 31 de desembre de 2021, el saldo previst correspon a la periodificació de l'import dels forfets de temporada de Vallnord venuts durant el 2020 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 2020 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2020

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	Tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(663.959)	726.154	2.146.443
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.797.109)	291.287	(184.816)
Ajustaments del resultat	3.287.571	3.496.868	3.547.890
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.181.638	3.336.477	3.386.477
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-
Imputació de subvencions	(54.458)	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	160.391	160.391	161.414
Canvis en el capital corrent de	(1.994.030)	(2.901.610)	(1.055.217)
Existències	(168.725)	-	427.315
Deutors i altres comptes a cobrar	(230.942)	(312.325)	130.753
Creditors i altres comptes a pagar	-	50.000	(246.096)
Altres actius corrents	(365.000)	-	(60.000)
Altres passius corrents	(1.896.248)	(2.178.196)	(850.746)
Altres actius i passius no corrents	666.885	(461.089)	(456.443)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(160.391)	(160.391)	(161.414)
Cobraments/(pagaments) interessos	(160.391)	(160.391)	(161.414)
Altres cobraments/(pagaments) interessos	-	-	-
Altres pagaments	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(1.373.820)	-	(1.500.000)
Pagaments per inversions	(1.373.820)	-	(1.500.000)
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(1.373.820)	-	(1.500.000)
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	973.846	(526.154)	(526.154)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.500.000	-	-
Emissions	-	-	-
Subvencions, donacions rebudes	1.500.000	-	-
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	(1.063.934)	200.000	120.289
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.158.645	200.000	94.711
Efectiu o equivalents al final del període	94.711	400.000	215.000

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'exercici 2020 finalitzat el 31 de desembre de 2020 han estat superiors als pressupostats en 1.390 milers d'euros. Això ha estat degut a:

- Disminució del resultat respecte al pressupostat de 2.083 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Disminució dels ajustaments al resultat en 209 milers d'euros, donat majoritàriament a que la despesa d'amortització ha estat inferior a la pressupostada.
- Disminució de canvis en el capital corrent de 907 milers d'euros, principalment donat a les variacions respecte pressupost de existències, deutors, creditors i altres actius i passius no corrents

Per l'exercici 2021 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de 2.810 milers d'euros, degut a:

- Un augment dels ajustos al resultat de 260 milers d'euros,
- Augment de canvis en el capital corrent per import 939 milers d'euros, degut principalment a les variacions de clients i creditors, altres passius corrents i altres actius i passius no corrents.

Per l'exercici que finalitzarà a 31 de desembre de 2020, es preveu que els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament siguin positius en 974 milers d'euros degut a:

- Pagament per dividends previstos de 526 milers d'euros, als mesos de gener i juliol del 2020
- Aportació de 1.500 milers d'euros del soci majoritari.

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 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Despeses	16.463.084	20.542.000	16.983.997
1 Despeses de personal	6.973.432	8.243.807	7.457.287
2 Consum de bens corrents i serv	6.401.908	9.001.419	6.495.639
3 Despeses financeres*	742.400	762.400	753.568
6 Inversions reals**	2.004.461	2.193.491	1.926.278
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	340.883	340.883	351.225
Ingressos	16.424.879	20.957.526	17.250.000
3 Taxes i altres ingressos	14.200.000	19.300.000	16.500.000
4 Transferències corrents rebudes	496.622	1.389.269	513.832
5 Ingressos patrimonials	228.257	268.257	236.168
8 Actius financers	1.500.000	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Total	-38.205	415.526	266.003

*

DESPESES FINANCERES	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Interessos	160.391	160.391	161.414
Dividends especials	526.154	526.154	526.154
Serveis bancaris	55.855	75.855	66.000
Total	742.400	762.400	753.568

** 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 2021 considera diferent punts:

- El ingressos pressupostats per l'any 2021, contempla la venda estimada de la societat per la temporada d'hivern 2020-2021, estiu 2021 i desembre 2021. La societat és conscient que donada la situació de pandèmia viscuda amb el COVID-19 el sector de l'esqui viurà un any incert i sense precedents.
- A partir dels ingressos s'ha realitzat l'estimació de les despeses i inversions per 2021, obtenint un resulta positiu ajustat de 266 milers d'euros.

**PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I
FINANÇAMENT (PAIF) 2021**

VALLNORD SA
(Valls del Nord SA)

ÍNDEX

	Pàgines
1. Introducció	3
1.1 Estat de la situació	3
2. Objectius a assolir durant l'exercici	6
3. Compte de Pèrdues i Guanys	7
3.1. Comptes de pèrdues i guanys projectat i pressupostats	7
3.2. Detall de diferents partides del compte de pèrdues i guanys i comentaris	9
4 Detall de les aportacions del Comú o d'altres fonts de finançament alienes	19
5. Canvis en el patrimoni net	20
5.1. Detall de canvis en el patrimoni net	20
5.2. Comentaris als canvis en el patrimoni net	20
6. Pla d'inversions	21
6.1. Detall dels plans d'inversió	21
6.2 . Comentaris al pla d'inversions	22
7. Balanç de situació	23
7.1. Balanç de situació projectat i pressupostats	23
7.2. Comentaris al balanç	25
8. Estat de fluxos d'efectiu (EFE)	27
8.1. Estat de fluxos efectiu projectat i pressupostats	27
8.2. Comentaris al estat de fluxos d'efectiu	28
9. Correspondència amb capítols comunals	29
9.1 Comentaris als capítols comunals	30

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.

Amb data 12 d'octubre de 2020, la Societat mitjançant escriptura pública procedeix a elevar a públic els acords presos en quant al canvi de composició del Consell d'Administració. En aquest sentit, es procedeix a la cessió del Sr. David Baró Riba com a president i de la Sra. Olga Molne Soldevila com a vocal, i el respectiu

nomenament de la Sra. Olga Molne Soldevila com a President i de la Sra. Eva Sansa Jordan com a vocal.

Tanmateix, es revoquen els poders bancaris, entre altres, del Sr. David Baro i Xabier Ajona per tal de d'atorgar els esmentats poders a la Sra. Olga Molne Soldevila.

Cal destacar, la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del coronavirus SARS-COV-2 durant l'exercici 2020, que d'acord a les previsions seguirà vigent en l'exercici 2021, la qual ha fet necessari que el govern d'Andorra hagi hagut d'adoptar mesures excepcionals de diversa naturalesa per haver-hi de fer front. En aquest sentit durant el mes de març de 2020 s'han publicat diversos decrets en els que s'aproven tota una sèrie de mesures excepcionals per contenir la expansió de la pandèmia causada pel coronavirus SARS-COV-2, entre les quals s'establia la suspensió temporal d'obertura al públic d'establiments i activitats; classificant-les en tres grans grups, el primer grup amb un annex d'activitat de tancament obligatori, un segon grup amb un annex d'activitats autoritzades a obrir i un tercer annex d'activitats de tancament obligatori però que han de prestar serveis de guàrdia. La Societat té l'activitat d'explotació, gestió i administració integral de les estacions d'esquí de les parròquies d'Ordino i La Massana, classificada dins l'annex 1 "Activitats de tancament obligatori".

En aquest sentit, la Societat va procedir al tancament de la seva activitat el 14 de març de 2020, anticipadament per tant, a la finalització de la temporada.

Entre les altres mesures excepcionals que s'han pres al Principat d'Andorra, remarcar que en data 23 de març de 2020, el Consell General del Principat d'Andorra va aprovar la Llei de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2. A través d'aquesta llei (lleï omnibus amb impacte en diferents textos normatius en vigor), s'introdueixen un seguit de mesures excepcionals i urgents que han de permetre pal·liar la situació de crisi sanitària i econòmica que hauran d'afrontar tant les persones, autònoms, així com les empreses andorranes. L'esmentada llei estableix, entre altres, mesures en l'àmbit laboral, mesures en l'àmbit d'ajudes per empresaris, assalariats i professionals en l'àmbit de la seguretat social, ajudes i ajornaments en el pagament de taxes i impostos, ajudes als arrendaments de locals per a negoci, així com línies de finançament a tipus d'interès del 0% per aquelles empreses amb problemes de liquiditat, entre altres.

Aquestes mesures han tingut efecte immediat, moltes d'elles amb aplicació retroactiva a la data en que es va originar la situació d'emergència, el 14 de març de 2020, i per un període de dos mesos, és a dir fins al moment en el que el Govern d'Andorra va declarar la fi de la situació de la crisi sanitària. Atès aquests fets, la Societat va preparar un Pla de contingència.

D'acord amb l'esmentat en els paràgrafs anteriors, en el pla de contingència adoptat per la Societat, es va acordar amb l'arrendador de les oficines l'ajornament de la facturació de l'import mensual per aquest concepte, des del 15 de març de 2020 fins el 31 de maig de 2020.

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

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

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 2021, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Finançament (PAIF).

El programa anual 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 pel darrer exercici de dotze mesos, el tancament de dit exercici i el pressupost per l'exercici 2021.
- 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 2021.
- 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 2021.

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 2021.

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 2021, 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 2021 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.

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS PROJECTAT A 2020 I PRESSUPOSTATS A 2020 I 2021

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	PROJECCIÓ A TANCAMENT 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	70.000	70.000	65.000
Altres ingressos d'explotació	26.063	-	38.824
Total ingressos d'explotació	96.063	70.000	103.824
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-	-
Despeses de personal	-	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-	-
Càrregues socials	-	-	-
Altres despeses de personal	-	-	-
Deteriorament del circulant	1.700	-	1.200
Reversió deteriorament del circulant	1.700	-	1.200
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(27.011)	(26.339)	(23.912)
Amortització	(27.011)	(26.339)	(23.912)
Altres despeses d'explotació	(68.050)	(33.286)	(75.095)
Arrendaments i cànon	(25.703)	(1.650)	(35.640)
Reparacions i conservació	(11.869)	(1.000)	(11.926)
Serveis professionals independents	(21.288)	(25.236)	(20.888)
Subministraments	(1.675)	(1.500)	(1.740)
Tributs	(3.250)	(3.250)	(3.250)
Altres serveis exteriors	(4.266)	(650)	(1.651)
Total despeses d'explotació	(93.362)	(59.625)	(97.807)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	2.701	10.375	6.016
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	-	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	-	-	-
Despeses financeres	-	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	-	-	-
RESULTAT FINANCER	-	-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	2.701	10.375	6.016
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	-	-	-
Altres despeses no recurrents	-	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	2.701	10.375	6.016
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	2.701	10.375	6.016

El resultat de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020 es preveu que sigui d'aproximadament 8 milers d'euros inferior al pressupostat. Es pot destacar:

- L'*Import net de la xifra negoci* correspon als 70 milers d'euros previstos al pressupost de l'exercici 2020.
- Increment dels *Altres ingressos d'explotació*, per import de 26 milers d'euros, respecte l'import pressupostat degut principalment a les refacturacions en concepte de lloguer.

Cal destacar que l'arrendament de la oficina el continua pagant, en la seva totalitat, VALLNORD, registrant per tant una despesa d'explotació per la totalitat de l'import corresponent a l'anualitat del lloguer esmentat. No obstant, segons el que s'estableix a l'Acord Comercial entre EMAP i SECNOA, de data 17 d'octubre de 2019, el 95% d'aquesta despesa per arrendament serà a càrrec d'EMAP. Per aquest motiu, s'estimen *Altres Ingressos d'explotació* per l'import corresponent que VALLNORD refacturarà a EMAP (95% de l'arrendament abans esmentat).

- Manteniment de les despeses d'*Amortitzacions*, d'acord amb les pressupostades, amb una desviació negativa mínima de 672 euros.
- Increment de les *Altres despeses d'explotació*, versus les pressupostades, en 35 milers d'euros, degut principalment a l'increment de la partida d'arrendaments i reparacions i conservació. En aquest sentit, i d'acord amb el que s'esmenta anteriorment, en relació a les despeses d'arrendaments, que corresponen a les oficines, es refactura la part corresponent a EMAP (95% que estableix l'Acord Comercial). Pel que fa a les despeses de reparacions i conservació, s'han incrementat en 11 milers d'euros, respecte l'import pressupostat, atès al fet que no es van preveure per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2020 les despeses relatives al manteniment del domini de la Societat, així com de les línies telefòniques d'Espanya i França.

En relació al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu un resultat amb un superàvit de 6 milers d'euros. Per una banda, és degut a un increment en els ingressos, ja que l'import corresponent a la refacturació del lloguer de les oficines serà superior, tenint en compte que aquesta durant l'exercici 2020 s'ha vist afectat per les mesures establertes davant la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2, fet que disminuïa el preu mensual del lloguer esmentat. Aquest fet, explica que ni els *Altres Ingressos d'explotació* ni les despeses

d'arrendament siguin comparables en relació al tancament de l'exercici 2020. Pel que fa a la resta de despeses d'explotació, es preveu continuar amb la contenció de les mateixes, d'acord a l'estructura actual de la Societat.

3.2 DETALLS DE DIFERENTS PARTIDES DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANY S I COMENTARIS

3.2.1 IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Prestació de serveis Màrqueting i Comunicació	70.000	70.000	65.000
Total	70.000	70.000	65.000

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, l'import net de la xifra de negoci es preveu que es mantingui d'acord al pressupost, per tal de generar un superàvit en l'exercici de la Societat, i per tant cobrir les despeses estructurals de VALLNORD, SA.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu per tal de cobrir els costos d'estructura de VALLNORD SA (bàsicament altres despeses d'explotació i amortitzacions), facturar 65 milers d'euros anuals 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 2020, degut a la voluntat de disminuir la carrega financera de les societats mandants, mantenint no obstant la viabilitat i superàvit pressupostari de VALLNORD, SA.

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Altres ingressos d'explotació	26.063	-	38.824
Total	26.063	-	38.824

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, no es va pressupostar, ingressos per aquest concepte, atès al fet que davant la decisió de la subdivisió de la Central de Reserves de VALLNORD, SA en favor de cadascuna de les Societats, no es preveien ingressos per aquest concepte.

No obstant, en l'exercici 2020, consten els ingressos relatius a la refacturació del lloguer a la societat O.R.X així com a EMAP SAU, per import de 402,80 euros i 2.832,50 euros mensuals respectivament.

Cal destacar, que degut a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2, i atès al fet que la Societat en el seu pla de contingència va acordar amb l'arrendador de les oficines l'ajornament de la facturació de l'import mensual per aquest concepte; des del 15 de març de 2020 fins el 31 de maig de 2020, no es va realitzar la facturació per aquest concepte, motiu pel qual la Societat tampoc va realitzar la refacturació del lloguer a les societats O.R.X i EMAP SAU.

Posteriorment, a la finalització de la situació d'emergència sanitària, la Societat va procedir a refacturar l'import del lloguer segons preveu l'article 36 de la Llei 05/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2, en la qual s'indica: *"2. Un cop la suspensió obligatòria de l'activitat o el règim de guàrdia i permanència deixin de ser vigents, i, per tal d'acompanyar la represa de l'activitat econòmica d'una forma progressiva, la renda aplicable esdevé la següent:*

En el cas dels locals per a negoci corresponents a activitats suspeses tant obligatòriament per decret del Govern com voluntàriament, el primer mes o fracció a partir del moment en què la suspensió obligatòria deixi de ser vigent, la renda contractual vigent queda reduïda un 100%, el segon mes queda reduïda un 50% i el tercer mes queda reduïda un 25%, i a partir del quart mes es torna a aplicar íntegrament la renda contractual vigent."

En aquest sentit, i tenint en compte l'esmentat anteriorment, un detall del lloguer facturat a la societat O.R.X i EMAP SAU, dels mesos posteriors a la finalització de la suspensió obligatòria de l'activitat o el règim de guàrdia i permanència, és com segueix:

ORX

- Juny de 2020: Reducció de la renda 100%: Lloguer 0€
- Juliol de 2020: Reducció de la renda del 50% i regularització dels 15 dies de març: Lloguer 0€
- Agost de 2020: Reducció de la renda del 25%: Lloguer 302,10€
- Setembre de 2020: Lloguer 402,80€

EMAP SAU

- Juny de 2020: Reducció de la renda 100%: Lloguer 0€
- Juliol de 2020: Reducció de la renda del 50% i regularització dels 15 dies de març: Lloguer 0€
- Agost de 2020: Reducció de la renda del 25%: Lloguer 1.959,38€
- Setembre de 2020: Lloguer 2.612,50€

Per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2021, es preveu com a Altres ingressos d'explotació, el lloguer refacturat a la societat O.R.X. per import de 402,80€ mensuals, així com l'import del lloguer de l'oficina i pàrquing, facturats a EMAP SAU per import de 2.612,50 euros mensuals, segons s'estableix a l'Acord Comercial entre EMAP i SECNOA, en data 17 d'octubre de 2019, en el qual s'acorda que serà a càrrec d'EMAP el 95% de la renda mensual de lloguer d'oficina.

3.2.3 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Aplicacions informàtiques	7.664	7.391	5.933
Pàgina web Corporativa	164	-	2
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	7.829	7.391	5.935

Les despeses d'amortització d'immobilitzat intangible s'han mantingut en 8 milers d'euros al tancament de l'exercici 2020, amb una desviació mínima de 438 euros, degut a que ja es va pressupostar la dotació d'amortització només de béns en ús amb la nova situació de la Societat.

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu una despesa per aquest concepte de 6 milers d'euros, el que suposa un decrement de 1.894 euros respecte a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, ja que, a la nul·la incorporació de noves inversions en immobilitzat intangible per l'exercici 2021, s'afegeix la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Instal·lacions generals	15.836	15.851	15.817
Mobiliari i equipaments	85	85	85
Utilitatge	-	-	-
Equips informàtics	2.438	2.206	1.512
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats	824	806	562
Total	19.183	18.948	17.977

Les despeses d'amortització d'immobilitzat tangible són similars, a la finalització de l'exercici 2020, a les pressupostades, amb una desviació mínima de 235 euros.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu una despesa per aquest concepte de 18 milers d'euros, lleugerament inferior a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, degut a que d'igual manera que amb l'immobilitzat intangible, a la nul·la incorporació de noves inversions en immobilitzat tangible per l'exercici 2021, s'afegeix la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.

3.2.5 DETERIORAMENT DEL CIRCULANT

DETERIORAMENT DEL CIRCULANT	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Reversió del deteriorament del circulat	1.700	-	1.200
Total	1.700	-	1.200

Per a l'exercici, que finalitza el 31 de desembre de 2020, no es va preveure cap ingrés relatiu a la reversió del deteriorament del circulat.

En aquest sentit, degut a les accions legals realitzades per la Societat, per tal de reclamar via judicial les quantitats pendent de cobrament per part de S.I.V Viatges i el Sr.Philippe Bourgeois, en el marc de l'execució de la causa, la Societat ha rebut en aquest exercici 2020, 2 milers d'euros per aquest concepte. Atès al fet, que la Societat va realitzar la provisió per insolvència pel crèdit incobrable, ha procedit a revertir l'esmentada provisió per l'import recuperat. Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de

desembre de 2021, es preveu un ingrés per aquest concepte de 1.200 euros, a raó de 100 euros mensuals.

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Arrendaments i cànons	25.703	1.650	35.640
Reparacions i conservació	11.869	1.000	11.926
Serveis professionals independents	21.288	25.236	20.888
Subministraments	1.675	1.500	1.740
Tributs	3.250	3.250	3.250
Publicitat i propaganda	2.871	-	-
Comissions bancàries	176	200	310
Assegurances	249	250	250
Altres despeses	971	200	1.091
Total	68.050	33.286	75.095

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, la Societat presenta una desviació per import de 35 milers d'euros respecte al pressupost, degut principalment a l'increment de la partida d'arrendaments i reparacions i conservació.

Pel que fa en primer lloc a les despeses d'arrendaments, corresponen a la totalitat de la despesa del lloguer de les oficines que paga la Societat, i que posteriorment refactura a EMAP, d'acord amb l'Acord Comercial entre EMAP SAU i SECNOA SA, en data 17 d'octubre de 2019, on s'estableix que EMAP es farà càrrec del 95% de la despesa corresponent a l'esmentat arrendament.

Pel que fa a la partida de reparacions i conservacions, s'observa una desviació negativa de 11 milers d'euros respecte l'import pressupostat, atès al fet que no es va preveure per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2020 les despeses relatives al manteniment del domini de la Societat, així com el manteniment de les línies telefòniques d'Espanya i França.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu contenir aquesta despesa, limitant aquesta a l'estrictament indispensable pel manteniment de la marca.

Cal destacar que degut a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2, i atès al fet que la Societat en el seu pla de contingència va acordar amb l'arrendador de les oficines l'ajornament de la facturació de l'import mensual per aquest concepte; des del 15 de març de 2020 fins el 31 de maig de 2020, no consta aquesta despesa.

En aquest sentit, un cop la suspensió obligatòria de l'activitat o el règim de guàrdia i permanència han deixat de ser vigents, la facturació s'ha realitzat segons preveu l'article 36 de la Llei 05/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2: *a) En el cas dels locals per a negoci corresponents a activitats suspeses tant obligatòriament per decret del Govern com voluntàriament, el primer mes o fracció a partir del moment en què la suspensió obligatòria deixi de ser vigent, la renda contractual vigent queda reduïda un 100%, el segon mes queda reduïda un 50% i el tercer mes queda reduïda un 25%, i a partir del quart mes es torna a aplicar íntegrament la renda contractual vigent.*

3.2.6.1. Arrendaments i cànon

A 31 de desembre de 2020 es preveu que aquesta despesa sigui, d'aproximadament de 26 milers d'euros. Un cop la suspensió obligatòria de l'activitat o el règim de guàrdia i permanència han deixat de ser vigents, els costos d'arrendaments, s'han facturat segons preveu l'article 36 de la Llei 05/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2, esmentat anteriorment.

Un detall de l'esmentada facturació és com segueix:

- Juny de 2020: Reducció de la renda 100%: Lloguer 0€
- Juliol de 2020: Reducció de la renda del 50% i regularització dels 15 dies de març: Lloguer 0€
- Agost de 2020: Reducció de la renda del 25%: Lloguer 2.062,50€
- Setembre de 2020: Lloguer 2.750 €

Tanmateix, cal destacar, segons s'ha detall al punt 3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ, del present informe, atès al fet que la Societat factura el 95% de l'import de la renda del lloguer, a EMAP SAU, la despesa real anual en concepte d'arrendament, és de 1.650 euros.

És rellevant indicar, que la Societat ha de fer front al pagament del 100% de l'import de finançament de la inversió de les oficines, a raó de 1.250 euros mensuals, tot i que no correspon a una despesa per aquest concepte degut a que aquesta obligació ja està registrada al passiu del balanç.

3.2.6.2. Reparacions i conservació

Increment de la despesa real per import de 11 milers d'euros, a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2020 respecte al pressupost assignat.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, era 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 es gestiona directament des de l'empresa contractada pels serveis de comptabilitat. No obstant, per al correcte funcionament de la societat, s'han mantingut les despeses relatives al manteniment del domini de la Societat, així com de les línies telefòniques d'Espanya i França, que no havien estat pressupostades, provocant per tant l'esmentada desviació.

Per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, s'espera que es mantinguin les despeses relatives al manteniment de dominis així com les despeses de manteniment de les comunicacions. Així mateix, s'ha pressupostat un import mínim per possibles reparacions addicionals que poguessin sorgir.

En concret, la despesa per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu que sigui de 12 milers d'euros.

3.2.6.3. Serveis professionals independents

Disminució de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2020 respecte al pressupost, per import de 4 milers d'euros.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és de 21 milers d'euros, una xifra més baixa (un 17 % de variació) respecte a l'import pressupostat per a l'exercici 2020. Els serveis professionals independents, es composaran dels serveis d'assessorament comptable i fiscal, així com dels serveis d'auditoria. Tanmateix, es preveu una despesa mínima addicional, relativa a possibles assessoraments en l'àrea legal que pogués requerir la Societat.

3.2.6.4. Subministraments

La despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2020 és superior a la pressupostada per import de 175 euros, atès al fet que inclou la despesa referent a les línies telefòniques espanyola i francesa, les quals no havien estat considerades en el pressupost del exercici 2020.

Així doncs, la despesa per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu que sigui de 1.740 euros (240 euros superior a l'import pressupostat per a l'exercici 2020), incloent la despesa referent a les línies telefòniques espanyola i francesa, així com les despeses generals d'aigua, llum, electricitat i calefacció dels despatxos centrals, que segons es preveu en el nou acord comercial entre les Societats participades, EMAP SAU facturarà a raó de 1.500 euros anuals a VALLNORD SA.

3.2.6.5. Tributs

Manteniment de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2020 respecte al pressupost.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és de 3 milers d'euros, en línia amb l'import pressupost i real de l'exercici 2020, en la qual s'inclou la taxa d'activitats econòmiques, així com l'impost comunal, els quals s'han de satisfer respectivament al Govern d'Andorra i al Comú de la Massana.

3.2.6.6. Publicitat i propaganda

Malgrat que 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, la despesa per import de 2 milers d'euros en la projecció de l'exercici 2020, es deu a una refacturació de l'exercici 2018-2019 realitzada per EMAP SAU, que restava pendent de facturar a VALLNORD SA.

Per tant, d'acord al 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 2021.

3.2.6.7. Comissions bancàries

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost de 2020.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és de 310 euros limitant-se únicament a les despeses mínimes de transferències a proveïdors estrangers, així com a la quota relativa a la circularització bancària d'auditoria.

3.2.6.8. Assegurances

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost 2020.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és de 250 euros, en línia amb l'exercici 2020.

3.2.6.9. Altres despeses

S'observa una variació negativa de la despesa real respecte a la pressupostada, per import de 700 euros, degut principalment al fet que s'inclou l'import facturat per EMAP en concepte de servei de recepció mensual, a raó de 74,29 euros mensuals.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, inclou els serveis de recepció mensual facturats per EMAP SAU, així com la quota paylink que consisteix en una plataforma que permet cobrar les vendes no presencials dels clients tant si es disposa d'una pàgina web com si no. Tanmateix, s'inclou una despesa mínima per import de 100 euros per possibles despeses addicionals que poguessin sorgir.

3.2.7 RESULTAT FINANCER

INGRESSOS FINANCERS	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Ingressos financeres	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst ingressos financers, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, d'acord al pressupost assignat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, no es preveuen ingressos financers.

DESPESES FINANCERES	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Despeses financeres	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst despeses financeres, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, segons s'havia pressupostat.

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

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Ingressos no recurrents	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst ingressos no recurrents, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, d'acord al pressupost assignat.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, no s'han pressupostat ingressos no recurrents, donat el caràcter extraordinari d'aquests.

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Despeses no recurrents	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst despeses no recurrents, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, d'acord al pressupost assignat.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, 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, van realitzar una aportació de capital de 402 milers d'euros mitjançant la condonació de deutes que la societat tenia amb EMAP SAU i SECNOA SAU.

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

Durant l'exercici de 4 mesos, entre l'1 de juny de 2017 i el 30 de setembre de 2017, els socis, i per tal de restituir el saldo negatiu del Net Patrimonial, varen realitzar una aportació de capital de 205 milers d'euros mitjançant la condonació de deutes que la societat mantenia amb EMAP SAU i SECNOA SAU.

4.2 SUBVENCIONS

Durant l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020 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 2021.

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 2019	60.000	12.000	4.029.532	(3.804.211)	2.720	300.041
Resultat de l'exercici desembre 2020	-	-	-	-	2.701	2.701
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	(2.705)	(2.720)	(5.425)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	2.720	(2.720)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (factures exercicis anteriors)	-	-	-	(5.425)	-	(5.425)
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
SalDOS 31 de desembre de 2020	60.000	12.000	4.029.532	(3.806.916)	2.701	297.317
Resultat de l'exercici desembre 2021	-	-	-	-	6.016	6.016
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	2.701	(2.701)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	2.701	(2.701)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
SalDOS a 31 de desembre de 2021	60.000	12.000	4.029.532	(3.804.215)	6.016	303.333

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment previst per a l'exercici de l'1 de gener de 2020 a 31 de desembre de 2020 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 3 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2019 a resultat d'exercicis anteriors, atès al fet que la reserva legal consta degudament constituïda.
- Registre de factures d'anys anteriors rebudes en l'exercici 2020, a la partida de Resultats d'exercicis anteriors per import de 2 milers d'euros, per evitar que el pressupost del 2020, consti desvirtuat per aquest motiu.
- Regularització de saldos antics tant de clients com de proveïdors per import de 3,5 milers d'euros, per tal d'assegurar que la Societat reflexa la imatge fidel del seu patrimoni, drets, béns i obligacions, a la partida de Resultats d'exercicis anteriors.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2021 a 31 de desembre de 2021 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 6 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2020 a resultat d'exercicis anteriors, atès al fet que la reserva legal consta degudament constituïda.

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALLS DEL PLA D'INVERSIONS

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Aplicacions informàtiques	-	-	-
Total	-	-	-

IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció a tancament 2020	PAIF 2020	PAIF 2021
Instal·lacions generals	-	-	-
Mobiliari i equipaments	-	-	-
Utilatge	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-
Equips informàtics	-	-	-
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats tangibles	-	-	-
Total	-	-	-

6.2 COMENTARIS AL PLA D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat intangible

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 intangible durant l'exercici 2020, tal i com s'havia pressupostat.

Així mateix, per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, la societat no té previst realitzar cap inversió en immobilitzat intangible.

Inversions en immobilitzat tangible

D'igual manera que per l'immobilitzat intangible, durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2020, la societat no ha realitzat inversions en l'immobilitzat tangible.

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, la societat no preveu realitzar cap inversió en immobilitzat tangible.

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ PROJECTAT 2020 I PRESSUPOSTATS A 2020 I 2021

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció Tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
ACTIUS NO CORRENTS	81.276	74.704	57.364
Immobilitzat intangible	10.474	8.622	4.539
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	10.474	8.622	4.539
Immobilitzat tangible	70.802	66.083	52.825
Terrenys i construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	70.802	66.083	52.825
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	290.195	312.387	296.176
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	255.710	295.387	282.202
Client's per vendes i prestacions de serveis	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	254.514	265.387	281.006
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.196	30.000	1.196
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	32.653	15.000	12.143
Ajustaments per periodificació	1.831	2.000	1.831
TOTAL ACTIU	371.471	387.091	353.540

	Projecció Tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
PATRIMONI NET	297.317	322.089	303.333
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	4.041.532	4.050.924	4.041.532
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	-	-	-
Reserves estatutàries	-	-	-
Altres reserves	4.029.532	4.038.924	4.029.532
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.806.916)	(3.799.211)	(3.804.215)
Romanent	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.806.916)	(3.799.211)	(3.804.215)
Resultat de l'exercici	2.701	10.375	6.016
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	47.500	50.001	32.500
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	47.500	50.001	32.500
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	47.500	50.001	32.500
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	26.654	15.001	17.707
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	79	-	79
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	79	-	79
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	22.511	15.001	17.628
Proveïdors	17.629	15.001	17.628
Empreses del grup i associades, creditors	-	-	-
Creditors variis	-	-	-
Bestretes de clients	4.882	-	-
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	4.063	-	-
TOTAL PASSIU	371.471	387.091	353.540

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

L'*immobilitzat intangible* a 31 de desembre de 2020 és superior al pressupostat pel mateix període en 2 milers d'euros, degut principalment a que no s'han donat de baixa tots els elements que es preveien. La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és d'un decrement de 6 milers d'euros respecte a la projecció a tancament de l'exercici 2020, degut a la dotació de l'amortització prevista per a l'exercici 2021, així com a la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.

L'*immobilitzat tangible* a 31 de desembre de 2020 és superior, en 5 milers d'euros al pressupostat en el mateix període. Això és degut a que no s'han donat de baixa tots els elements que es preveien. La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és d'un decrement de 18 milers d'euros respecte a la projecció de tancament de l'exercici 2020, degut a la dotació de l'amortització prevista per a l'exercici 2021, així com a la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.

La previsió del capítol "*Crèdits i comptes a cobrar a curt termini*" a 31 de desembre de 2020 ha disminuït, respecte al pressupostat, en 11 milers d'euros, atès al fet que degut a les necessitats de tresoreria, les societats mandants han realitzat aportacions disminuint per tant el deute pendent de cobrament per part de VALLNORD, SA. Tanmateix, degut a la simplificació de l'estructura de la Societat, i per tant a una contenció de les despeses, es preveu que el deute de l'administració tributaria envers la Societat relatiu a la liquidació d'IGI sigui inferior respecte al pressupostat.

Pel que fa a la previsió de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu un augment del 9% respecte al tancament a 31 de desembre de 2020, degut, principalment, al deute que les Societats mandants mantindran envers VALLNORD, SA, el qual es veurà increment degut a les quotes facturades a les Societats mandants en l'exercici 2021, i que únicament es liquidarà per satisfer les necessitats de tresoreria.

La previsió del capítol de *Tresoreria*, per l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020, és d'un import de 18 milers d'euros superior, situant-se en 33 milers d'euros, atès al fet que per tal de fer front a les necessitats de tresoreria, en el quart trimestre de 2020, les societats mandants han liquidat part del deute pendent de cobrament, incrementant així la liquiditat de la Societat.

La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, és mantenir un mínim de tresoreria de 12 milers d'euros, destinats a cobrir les necessitats mensuals de VALLNORD, SA a curt termini. En aquest sentit, es preveu que les societats mandants realitzin exclusivament el pagament de quotes per tal de garantir la funcionalitat de la Societat, i que per tant evitin o disminueixin la seva càrrega financera.

La previsió del saldo del capítol "*Ajustaments per periodificació d'actiu*", a 31 de desembre de 2020, és de 2 milers d'euros, corresponent a la despesa de l'assegurança pagada anticipadament per la Societat. Així mateix, s'espera que aquest saldo sigui de 2 milers d'euros a 31 de desembre de 2021.

El *Patrimoni net* previst al tancament de 31 de desembre de 2020 és inferior, al pressupostat pel mateix període, en 25 milers d'euros degut, principalment, a la disminució del resultat previst per al tancament de l'exercici 2020. Tanmateix, atès al fet que en l'exercici 2020 s'han rebut factures d'exercicis anteriors, per tal de no desvirtuar el pressupost d'aquest exercici, les mateixes s'han registrat a la partida de Resultats negatius d'exercicis anteriors, disminuint per tant l'import d'aquesta partida del patrimoni net. Així mateix, la partida corresponent a Resultats negatius d'exercicis anteriors, s'han vist minorades com a conseqüència de la regularització de saldos antics de clients i proveïdors. Al tancament de l'exercici, a 31 de desembre de 2021, s'estima un increment de 6 milers d'euros, respecte al tancament de l'exercici 2020, en el patrimoni net degut al resultat positiu de l'exercici.

Pel que fa als *Deutes a llarg termini*, presenten una desviació positiva de 2,5 milers d'euros, atès al fet que es preveu que el deute liquidat sigui d'un import superior al pressupostat. Pel que fa a la projecció de tancament de l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2021, es preveu que l'esmentat deute es redueixi a raó de 15.000 euros anuals, corresponent al saldo que es liquidarà en relació al finançament de la inversió de les oficines a curt termini.

Els *Creditors comercials i altres comptes a pagar* presenten una desviació negativa, per import de 7,5 milers d'euros a tancament de l'exercici 2020, respecte a l'import pressupostat, atès al fet que no constaven pressupostades les partides relatives a bestretes de clients. Pel que fa a la projecció de tancament de l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2021 es preveu la regularització dels saldos relatius a bestretes de clients, motiu pel qual l'import d'aquesta partida serà de 17 milers d'euros, corresponents d'acord als terminis de pagament establerts per la Societat, a les factures del mes de novembre i desembre de l'exercici 2021, amb proveïdors recurrents de la Societat.

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	Projecció Tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	89.220	33.151	20.982
Resultat de l'exercici abans d'impostos	2.701	10.375	6.016
Ajustaments del resultat	27.011	26.339	23.912
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	27.011	26.339	23.912
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	59.507	(3.563)	(8.945)
Existències	-	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	66.862	-	-
Creditors i altres comptes a pagar	(99)	-	(4.882)
Altres actius corrents	(1.831)	500	-
Altres passius corrents	(5.425)	(4.063)	(4.063)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	-	-
Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'exploració	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(58.874)	(23.153)	(26.492)
Pagaments per inversions	(58.874)	(23.153)	(26.492)
Empreses del grup i associades	(58.874)	(23.153)	(26.492)
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	-	-	-
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'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(17.500)	(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	(17.500)	(15.000)	(15.000)
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	(17.500)	(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'EFECTIU O EQUIVALENTS	12.845	(5.000)	(20.510)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	19.808	20.000	32.653
Efectiu o equivalents al final del període	32.653	15.000	12.143

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

La previsió dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació del tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020 serà superior als pressupostats en 56 milers d'euros, malgrat que la previsió per al tancament de l'exercici 2020 del resultat sigui inferior al pressupostat en 7 milers d'euros, degut principalment al cobrament del deute tributari corresponent a la liquidació de l'IGI del quart trimestre de 2019.

Al període que finalitzarà el 31 de desembre de 2021 s'esperen uns *fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació* positius de 21 milers d'euros, inferiors en 68 milers d'euros a la previsió de tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2020 degut principalment a:

- Una disminució dels ajustos del resultat de 3 milers d'euros, degut a la disminució de l'amortització per aquest import, com a conseqüència de la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.
- Una desviació negativa dels canvis en el capital corrent per import de 68 milers d'euros, degut principalment al fet que com a conseqüència de la nova estructura de la Societat, el volum de despeses és inferior, i per tant el deute a cobrar de l'administració tributaria envers la societat en concepte d'IGI és significativament inferior.

La previsió dels *fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió* a 31 de desembre de 2020, són negatius, amb una desviació negativa respecte al pressupost de 36 milers d'euros, degut principalment, a l'increment del deute que les societats mandants mantenen amb la Societat (veure apartat 7.2 comentaris al balanç de situació).

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 32 milers, el que suposa un empitjorament respecte a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020 donat que es preveu que s'elevi el deute que les Societats participants mantenen amb la Societat, atès al fet que es preveu que es realitzin el pagament de quotes exclusivament per garantir la funcionalitat de la Societat, i que per tant les Societats mandants evitin o disminueixin la seva càrrega financera (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 2020 s'han incrementat en 2,5 milers

d'euros respecte al pressupost, atès al fet que la Societat ha liquidat 2.500 euros més dels pressupostats per aquest concepte.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, es preveu que es liquidi el deute pendent a raó de 15 milers d'euros anuals.

9.- CORRESPONDÈNCIA AMB CAPÍTOLS COMUNALS

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

CAPÍTOLS COMUNALS	Projecció Tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
DESPESES	68.050	33.286	75.095
1 DESPESES DE PERSONAL	-	-	-
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	67.875	33.086	74.785
3 DESPESES FINANCERES	176	200	310
6 INVERSIONS REALS	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASIUS FINANCERS	-	-	-
INGRESSOS	96.063	70.000	103.824
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	96.063	70.000	103.824
3.1 VENDES DE PRODUCTES	70.000	70.000	65.000
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	26.063		38.824
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES	-	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-
TOTAL	28.013	36.714	28.729

9.1 COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS

Degut a la nova estructura societària, la despesa relativa a personal és nul·la tant en el pressupost com en la projecció de tancament de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020. Així mateix, en l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, no es preveu cap despesa per aquest concepte.

L'augment del capítol de consum de béns corrents de la projecció de tancament a 31 de desembre de 2020 respecte al pressupost, es deu principalment a la despesa relativa a arrendaments i cànon. No obstant, atès al fet, que la Societat refactura el 95% de l'import de la renda del lloguer, a EMAP, la despesa anual real en concepte d'arrendament, serà de 1.650 euros. Un detall dels ingressos obtinguts per aquest concepte, es detallen al punt 3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ, del present informe.

Així mateix, l'increment en el pressupost de l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2021, es deu a l'increment de la partida d'arrendaments i cànon, atès al fet que en l'exercici 2020, aquest import s'ha vist disminuït degut a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2 (veure punt 3.2.7 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ del present informe per a més detall).

Pel que fa al resta de despeses d'explotació, no es preveuen canvis significatius en el pressupost de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, respecte a la projecció de tancament de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, atès al fet que la Societat mantindrà el criteri de contenció de despesa aplicat en l'anterior exercici.

Els ingressos corresponen per un banda a l'import necessari procedent de les dues societats participants per tal de cobrir les despeses de l'activitat de la Societat i per l'altre de les refacturacions en concepte d'arrendament que realitza la societat.

Al PAIF de l'exercici 2021 es preveu que els ingressos relatius a les aportacions de fons de les societats mandants es redueixin en 5 milers d'euros, assegurant per tant el superàvit de la Societat, així com s'espera un increment dels ingressos patrimonials relatius a arrendaments, atès al fet que, com s'ha esmentat anteriorment, aquests s'han vist condicionats aquest any degut a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2 (veure punt 3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ del present informe per a més detall).



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 03 de desembre del 2020

INFORME D'AVALUACIÓ DE L'APLICACIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI, DE LA LIMITACIÓ D'ENDEUTAMENT I DE LA DESPESA MÀXIMA PERMESA DEL PROJECTE DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2021.

Referència expedient

Núm. Expedient: 000098/2020 - 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. Projecte de pressupost exercici 2021

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

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

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

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

Objectiu	Criteri 2021
Endeutament	91,3%
Despesa corrent o de Funcionament	8,8%
Despesa permesa	32.569.828 €

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	2021
Ingressos dels capítols 1 a 7	13.942.246
Ajust	-254.308
Ingressos no financers	13.687.938
Despeses dels capítols 1 a 7	11.659.083
Despeses no financeres	11.659.083
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.028.855
% Sobre els ingressos no financers	14,82%

EMAP,SAU	2021
Ingressos dels capítols 1 a 7	17.250.000
Ingressos no financers	17.250.000
Despeses dels capítols 1 a 7	16.632.772
Despeses no financeres	16.632.772
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	617.228
% Sobre els ingressos no financers	3,58%

VALLNORD,SA	2021
Ingressos dels capítols 1 a 7	103.824
Ingressos no financers	103.824
Despeses dels capítols 1 a 7	75.095
Despeses no financeres	75.095
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	28.729
% Sobre els ingressos no financers	27,67%

Pressupost consolidat	2021
Ingressos dels capítols 1 a 7	31.296.070
Ajust	-254.308
Ingressos no financers	31.041.762
Despeses dels capítols 1 a 7	28.366.950
Despeses no financeres	28.366.950
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.674.812
% Sobre els ingressos no financers	8,62%

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 2.674.812 Euros, és a dir del 8,62% 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	2021
Deute previst Comú de La Massana	3.794.187
Deute previst Societats Comunals	10.617.119
Previsió deute a final de l'exercici	14.411.306
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>16.398.970</i>
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	87,88%

Objectius d'Endeutament	2021
	91,3%

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

B. Limitació d'endeutament

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

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

L'objectiu d'endeutament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2021 és del 91,3%.

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 14.411.306 Euros per l'exercici 2021, representant el 87,88% de la capacitat legal establerta.

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

El Comú compleix amb la limitació d'endeutament d'acord amb l'article 12 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i amb l'objectiu publicat per l'exercici 2021.

C. Despesa màxima permesa

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

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

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

Tanmateix s'ha de valorar l'objectiu de despesa permesa establert per l'exercici 2021.

El Comú presenta una despesa no financera consolidada per l'exercici 2021 que ascendeix a 28.366.950 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	2021
Despeses no financeres Comú de La Massana	11.659.083
Despeses no financeres EMAP, SAU	16.632.772
Despeses no financeres Vallnord, SA	75.095
Total despeses no financeres	28.366.950
Ajust	0
Total despesa permesa ajustada (SEC)	28.366.950

Objectius Despesa permesa	32.569.828
----------------------------------	-------------------

D. Regla de la despesa corrent o de funcionament

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

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

L'objectiu de despesa corrent o de funcionament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2021 és del 8,8%.

Regla Despesa corrent o de Funcionament	2020	2021
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.541.254	9.284.190
Total despeses	8.541.254	9.284.190
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament	-1,28%	8,70%

Objectius Despesa corrent o de Funcionament		2021
		8,8%

El Comú presenta una variació de despesa corrent o de funcionament del 8,7% per l'exercici 2021, tenint en consideració l'ajust de l'import de l'aportació extraordinària per un valor d'1.000.000 Euros, corresponen a l'aportació al fons solidari creat per pal·liar l'impacte econòmic causat per la situació d'emergència sanitària de la Covid-19.

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

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

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2021 compleix amb l'establert a l'article 12 i 15 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

La Intervenció Comunal dóna la seva conformitat al projecte de pressupost per l'exercici 2021 sobre l'aplicació al marc pressupostari pel mandat 2020-2023.

La Massana, 7 de desembre del 2020.