



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

2022

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



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.

Els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022 per al Comú de La Massana són els següents:

Objectiu d'endeutament 2022 (en % s/mitja dels ingressos totals liquidats els tres anys naturals immediatament anteriors): **121,5%**

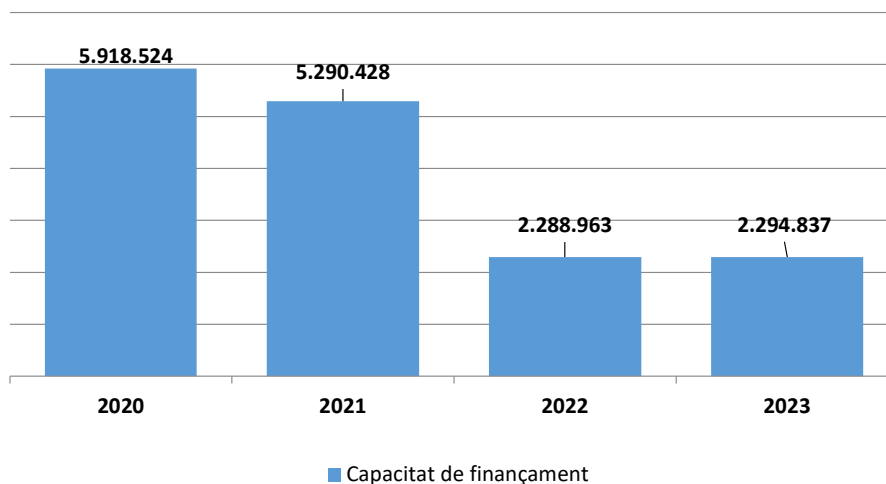
Objectiu despesa corrent 2022 (taxa de creixement): **14,9%**

Objectiu de despesa permesa 2022 (en base a criteris de comptabilitat nacional): **37.167.751 €**

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	Liquidació 2020	Previsió Liquidació 2021	2022	2023
Ingressos no financers	17.495.850	17.658.290	15.781.185	16.010.395
Despeses no financeres	11.577.326	12.367.862	13.492.222	13.715.559
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	5.918.524	5.290.428	2.288.963	2.294.837

ESTABILITAT



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

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

Despesa màxima permesa no financera (consolidat)	
Despeses dels capítols 1 a 7	31.213.617

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

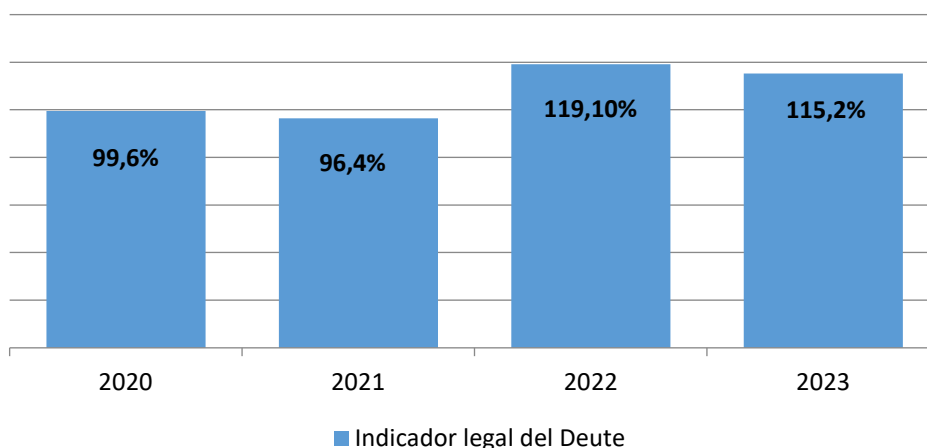
La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, limita el deute dels comuns i el dèficit en el qual poden incórrer, establint que el deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que 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 2022.

	Previsió 2021	Previsió 2022	Previsió 2023
Límit Endeutament	96,40%	119,10%	115,22%
ENDEUTAMENT	16.227.184,60	20.459.055,19	19.243.840,62
Mitjana ingressos darrers 3 anys	16.833.380,57	17.178.550,00	16.701.285,78

SOSTENIBILITAT



El dia 27 de setembre de 2021 es va signar un preacord entre Crèdit Andorrà i els comuns de Canillo i de La Massana on s'aposta per un model de mercat de neu unificat mitjançant la constitució d'una nova societat majoritàriament pública que gestionarà i promocionarà les estacions d'esquí d'Arinsal-Pal i soldeu -el Tarter.

Aquest acord pot implicar un increment sobre l'endeutament del Comú de la Massana, ja que l'endeutament d'ENSISA s'integraria en el càlcul de l'endeutament del Comú.

En cap cas, el nivell d'endeutament supera el 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 2022.

Regla Despesa corrent o de funcionament	Previsió Liquidar 2021	2022
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.988.883	10.058.342
Total despeses	8.988.883	10.058.342
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		11,90%

3. Previsions d'Ingressos i despeses

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

Com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials de 2022 i 2023 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. *previsions macroeconòmiques. Període 2021-2026*", el passat 13 de maig de 2021.

A. Ingressos

a) Impostos directes:

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2021 es calcula la previsió per al 2022 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 6% al 2022 i s'estima un 7,1% per al 2023.

A excepció de la previsió de l'impost sobre els rendiments arrendataris que es preveu un ingrés similar al previst en 2020, ja que la previsió de liquidació de 2021 és menor perquè 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 en l'impost de construcció que seguint el criteri de prudència s'ha previst 530 milers d'euros (un 21,6% per sobre del pressupost de 2021) però 27% menys de la liquidació prevista per aquest concepte que serà superior a 989 milers d'euros.

b) Impostos indirectes:

Al 2022, es preveu liquidar en concepte d'impost de transmissions patrimonials un import d'1,5 milions d'euros, vist la liquidació dels darrers exercicis i la previsió de liquidació de 2021 que a dia d'avui és de 2,5 milions d'euros.

S'aplica un increment sobre l'avantprojecte de pressupost per al 2023, d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern, i un ajust per prudència reduint 500 milers d'euros.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos augmentaran d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern respecte la previsió de liquidació de 2021, a excepció dels ingressos derivats de la construcció d'obra nova, de la cessió POUP i els drets d'edificació que per fer l'estimació s'han tingut en compte les dades facilitades pel departament d'Urbanisme en relació als projectes previstos d'autoritzar durant el 2022.

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 sobre la previsió inicial, menys en el cas de les aportacions privades al Cos de Voluntaris de la Natura que no hi ha previsió per al 2022.

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.

Els ingressos derivats de concessions i altres lloguers s'estima que evolucionin segons el creixement previst de l'IPC teòric estimat.

f) Transferències de capital:

S'estima que les transferències de capital del període 2022-2023 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 2022 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 1,1%.

A partir del 2023, es preveu un increment tendencial de l'IPC teòric estimat d'1,4%.

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.

El pressupost de 2022, inclouen nous projectes sent els més importants els que fan referència a la promoció cultural, social, esportiva i turística de la parròquia.

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 2021 ajustant l'aportació de forma biennal al Comitè olímpic andorrà (2021 i 2023) i l'aportació per l'organització del congrés de neu (2022).

En la Llei 18/2020 del 17 de desembre de 2020, del pressupost general de l'Estat, en l'article 19, es modifica el percentatge de l'aportació dels pressupostos generals de l'Estat i comuns al fons de compensació passant de 0,10% a 0,50% representant un increment en el pressupost de 2022 de més de 61 milers d'euros.

e) Inversions reals:

La previsió de despeses d'inversions és el resultat d'aplicar l'estalvi net que s'estima generar al llarg del període, considerant els límits marcats de creixement de la despesa corrent i les operacions financeres, situant les inversions reals en 12,8 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 2022 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.

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 2022 i 2023 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. previsions macroeconòmiques. Període 2020-2021", el passat 13 de maig de 2021.

Any	Producte interior brut		Valor afegit brut		Massa Salarial	Nombre assalariats	Comerç internacional de bens (nominal)		Índex de preus de consum
	Nominal	Real	Nominal	Real	Nominal		Importacions	Exportacions	
2021	6,0	5,3	5,6	5,0	6,0	2,1	7,7	16,7	1,1
2022	7,1	5,7	6,7	5,3	7,0	2,3	4,1	13,4	1,4
2023	4,9	3,2	4,7	3,1	5,0	1,5	2,7	9,3	1,4
2024	4,3	2,5	4,2	2,4	4,5	1,3	2,3	8,2	1,7
2025	3,0	1,3	3,0	1,3	3,3	0,8	1,5	6,1	1,7
2026	2,9	1,2	2,9	1,2	3,2	0,7	1,4	5,9	1,8

Unitat: taxa de variació interanual (%)

Font: Departament d'Estadística

IPC estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2022 l'IPC teòric del 1,1%. Per a l'exercici 2023 s'ha pres el valor 1,4% en base a un IPC teòric.

PIB estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2022 el PIB nominal del 6%. Per a l'exercici 2023 s'ha pres el valor 7,1% en base al PIB nominal.

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 2021 (6%), el Comú considera que l'import que es preveu rebre en concepte de transferències durant el 2022 serà major en més de 370 milers d'euros respecte al percebut al 2021, al 2023 es preveu una recuperació del 7,1% i per aquest motiu s'ha previst 539 milers d'euros més respecte de 2022.

La Massana, 13 de desembre 2021.

La Cònsol Menor
Eva SANSA JORDAN

COMÚ DE LA MASSANA

Marc pressupostari

Mandat 2020 / 2023

Capítols / Descripció	Liquidació 2020	% liq 2020 / Pressupost 2021	Pressupost inicial 2021	Previsió Liquidació 2021	% Var. Previst liq	Pressupost inicial 2022	% Var. 2022/2023	2023
<u>Ingressos</u>								
OPERACIONS NO FINANCERES								
OPERACIONS CORRENTS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.099.714	-20,7%	2.458.560	3.367.752	-16,5%	2.810.968	4,8%	2.947.244
2 IMPOSTOS INDIRECTES	2.319.836	-61,2%	900.000	2.454.624	-38,9%	1.500.000	-31,9%	1.021.734
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.495.761	-20,3%	2.786.539	3.969.617	-18,0%	3.253.171	-0,4%	3.241.714
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.012.165	-13,5%	5.202.501	5.260.673	5,9%	5.572.712	9,6%	6.105.651
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	290.037	7,4%	311.483	322.366	10,2%	355.370	12,3%	399.215
Total OPERACIONS CORRENTS	15.217.513	-23,4%	11.659.083	15.375.032	-12,2%	13.492.222	1,7%	13.715.559
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0		0	0		0		0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.278.337	0,2%	2.283.163	2.283.258	0,2%	2.288.963	0,3%	2.294.837
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.278.337	0,2%	2.283.163	2.283.258	0,2%	2.288.963	0,3%	2.294.837
Total ingressos:	17.495.850	-20,3%	13.942.246	17.658.290	-10,6%	15.781.185	1,5%	16.010.395
<u>Despeses</u>								
OPERACIONS NO FINANCERES								
OPERACIONS CORRENTS								
1 DESPESES PERSONAL	3.624.129	11,4%	4.038.452	3.829.714	11,6%	4.273.604	2,9%	4.399.516
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.410.088	25,0%	4.262.914	4.233.002	11,9%	4.734.644	2,0%	4.831.653
3 DESPESES FINANCERES	51.465	-3,7%	49.578	46.164	-5,2%	43.780	-12,3%	38.401
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.791.647	-45,1%	982.824	926.167	13,4%	1.050.094	1,4%	1.064.795
Total OPERACIONS CORRENTS	8.877.329	5,1%	9.333.768	9.035.047	11,8%	10.102.122	2,3%	10.334.365
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 INVERSIONS REALS	2.699.997	-13,9%	2.325.315	3.332.815	1,7%	3.390.099	-0,3%	3.381.194
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0		0	0		0		0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.699.997	-13,9%	2.325.315	3.332.815	1,7%	3.390.099	-0,3%	3.381.194
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	2.961.500	-50,7%	1.461.500	4.983.500	-70,7%	1.461.500	0,0%	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	816.837	0,6%	821.663,00	822.660,00	0,6%	827.463	0,7%	833.337
Total OPERACIONS FINANCERES	3.778.337	-39,6%	2.283.163	5.806.160	-60,6%	2.288.963	0,3%	2.294.837
Total despeses:	15.355.664	-9,2%	13.942.246	18.174.022	-13,2%	15.781.185	1,5%	16.010.395

Sostenibilitat financera
Mandat 2020 / 2023

COMÚ DE LA MASSANA

Sostenibilitat	2020	2021	2022	2023
Deute previst Comú de La Massana	4.613.975	3.791.315	2.963.852	2.130.515
Deute previst Societats Comunals	11.083.317	12.435.870	17.495.204	17.113.326
Previsió deute a final de l'exercici	15.697.292	16.227.185	20.459.055	19.243.841
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>15.765.117</i>	<i>16.833.381</i>	<i>17.178.550</i>	<i>16.701.286</i>
Indicador legal deute (deute / mitjana	99,6%	96,4%	119,1%	115,2%



ORDINACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2022



Ordinació del projecte de pressupost 2022

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 23 de desembre de 2021 ha aprovat el pressupost següent per a l'exercici 2022 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 2022 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 10.102.122,11 Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import de 3.390.099,49 Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de 2.288.963,00 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 15.781.184,60 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 17.985.546 Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 19.186.800 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 97.730 Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en 123.096 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 suplement 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 suplement 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.
7. La partida 300/4500000/22162, de retolació de la parròquia.

Article 7

Avenços de fons

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

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 8

Contractació

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

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

Article 9

Contractes menors

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

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

Article 10

Publicació de les adjudicacions

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

Article 11

Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa és competència de:

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

Article 12

Fases de la gestió de la despesa

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

- a) En aquelles despeses que no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
- b) Despeses de desplaçaments.
- c) Targetes de crèdit i prepagament.
 - i. Disposaran de targeta de crèdit emeses per entitats bancàries del país, a càrrec a comptes de titularitat del Comú de La Massana, el/la Cònsol Major per realitzar despeses d’atencions protocol·làries i de representació.

- ii. El tresorer serà titular d'una targeta de prepagament, per realitzar aquells pagaments no superiors a 350 Euros, que s'hagin de fer forçosament per mitjans telemàtics.

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:

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

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

- g) 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.
- h) 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 2021 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 2021 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 28 de desembre de 2019.

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 2022 per un import total de 122.556,24 Euros:

- 12.215 Euros a la partida 400/1330000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei de circulació.
- 40.036,24 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.
- 60.000,00 Euros a la partida 601/9410000/40005 destinats a fer front a l'aportació per la organització d'Andorra Multisport Festival by Ironman.
- 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 correcta 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.

Article 24

Actualització del tipus de gravamen dels tributs

Per a l'exercici econòmic 2022 s'aplica l'increment en concepte de l'IPC al tipus de gravamen dels impostos i de les taxes contingudes a l'Ordinació Tributària a l'excepció dels punts següents:

- Article 11.4.c) Taxa d'higiene i enllumenat públic que tinguin una autorització d'activitats comercials, empresarials o professionals radicació.
- Article 18.4 Taxa per guardes comunes
- Article 19.4 Taxa per la prestació de serveis i equipaments pels gossos de companyia
- Article 39.6 Impost sobre les rendiments arrendataris.
- Article 41.6 . Impost sobre la construcció.
- Article 42.2 Gravamen addicional de l'impost sobre les transmissions patrimonials immobiliàries.

Disposició final

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

La Massana, 23 de desembre del 2021.

Vist i plau
La Cònsol Major
Olga MOLNÉ

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

Classificació econòmica 2022		
	Despeses	10.102.122
1	Despeses de personal	4.273.604
2	Consums de béns corrents i serveis	4.734.644
3	Despeses financeres	43.780
4	Transferències corrents	1.050.094
	Ingressos	13.492.222
1	Impostos directes	2.810.968
2	Impostos indirectes	1.500.000
3	Taxes i altres impostos	3.253.171
4	Transferències corrents	5.572.712
5	Ingressos patrimonials	355.370
	Resultat de les operacions corrents	3.390.099
	Inversions	3.390.099
6	Inversions reals	3.390.099
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.288.963
7	Transferències de capital	2.288.963
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	-1.101.136
	Resultat de gestió	2.288.963
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	827.463
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2022			
		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	114.058	0
200	Administració, secretaria i finances	3.104.305	12.573.475
201	Recursos humans	4.348.235	0
202	Sistemes i tecnologies de la informació	422.287	0
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	3.013.881	1.984.732
400	Via pública	1.685.039	871.601
500	Educació i cultura	508.766	70.853
600	Àrea de benestar	148.842	200
601	Esports i joventut	536.321	257.170
602	Turisme i comunicació	745.500	2.700
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.153.950	20.454
	Total general	15.781.185	15.781.185

Classificació funcional 2022			
		Despeses	Ingressos
01	Deute públic	827.463	0
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	1.527.956	569.863
15	Habitatge i urbanisme	178.130	324.882
16	Benestar comunitari	3.355.200	1.562.766
17	Medi Ambient	1.015.550	0
23	Serveis socials i promoció social	773.179	119.000
31	Sanitat	1.700	0
32	Educació	224.680	69.231
33	Cultura	810.547	1.622
34	Esports	609.835	139.165
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	59.828	1.599
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	831.136	27.529
45	Infraestructures	1.225.637	115.145
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	3.000	0
91	Òrgans de govern	433.003	0
92	Serveis de caràcter general	1.749.294	57.000
93	Administració financera i tributària	548.049	4.919.467
94	Transferències a altres administracions públiques	1.607.000	7.873.917
	Total general	15.781.185	15.781.185

PRESSUPOST CONSOLIDAT COMÚ DE LA MASSANA, EMAP S.A.U. I VALLNORD S.A.

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Despeses de personal	4.273.604	7.853.057	-	12.126.661
2	Consums de béns corrents i serveis	4.734.644	8.364.727	97.420	13.196.791
3	Despeses financeres	43.780	778.183	310	822.273
4	Transferències corrents	1.050.094	0	-	1.050.094
OPERACIONS CORRENTS		10.102.122	16.995.967	97.730	27.195.819
6	Inversions reals	3.390.099	627.698	-	4.017.797
7	Transferències de capital	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		3.390.099	627.698	-	4.017.797
8	Actius financers	1.461.500	0	-	1.461.500
9	Passius financers	827.463	361.881	-	1.189.344
OPERACIONS FINANCERES		2.288.963	361.881	-	2.650.844
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		15.781.185	17.985.546	97.730	33.864.461

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	2.810.968	-	-	2.810.968
2	Impostos indirectes	1.500.000	-	-	1.500.000
3	Taxes i altres impostos	3.253.171	17.223.588	123.096	20.599.855
4	Transferències corrents	5.572.712	1.114.619	-	6.687.331
5	Ingressos patrimonials	355.370	175.463	-	530.833
OPERACIONS CORRENTS		13.492.222	18.513.670	123.096	32.128.988
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.288.963	-	-	2.288.963
OPERACIONS DE CAPITAL		2.288.963	-	-	2.288.963
8	Actius financers	-	673.130	-	673.130
9	Passius financers	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES		-	673.130	-	673.130
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		15.781.185	19.186.800	123.096	35.091.081



COMÚ DE LA MASSANA

CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2022



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
201/9120000/10000/92A	Compensació de funcions	201*/*/100*/*	311.220,00
Total Concepte 100DESPES DE GRATIFICACIÓ			311.220,00
Total Article 10DESPES DE GRATIFICACIÓ			311.220,00
201/1330000/11000/13	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	165.119,01
201/1510000/11000/151	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	37.547,21
201/1610000/11000/161	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	88.276,29
201/1631000/11000/163	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	127.815,30
201/1710000/11000/171	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	21.942,54
201/2310001/11000/231	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	21.333,96
201/2311000/11000/231	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	31.795,41
201/2312000/11000/231	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	66.086,64
201/3300000/11000/33	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	35.857,69
201/3350000/11000/33	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	23.427,52
201/4320000/11000/432	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	17.666,74
201/4500000/11000/45	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	28.430,25
201/4501000/11000/45	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	34.669,21
201/9200000/11000/92A	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	103.524,80
201/9201000/11000/92A	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	21.479,45
201/9201003/11000/92B	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	21.297,14
201/9310000/11000/93	Salaris base personal fix	201*/*/110*/*	148.926,00
201/9320000/11000/93	salaris base personal fix	201*/*/110*/*	27.938,75
201/1330000/11010/13	Complements	201*/*/110*/*	59.363,92
201/1510000/11010/151	Complements	201*/*/110*/*	11.346,96
201/1610000/11010/161	Complements	201*/*/110*/*	25.365,20
201/1631000/11010/163	Complements	201*/*/110*/*	37.871,16
201/1710000/11010/171	Complements	201*/*/110*/*	2.622,72
201/2310001/11010/231	Complements	201*/*/110*/*	6.145,12
201/2311000/11010/231	Complements	201*/*/110*/*	8.585,52
201/2312000/11010/231	Complements	201*/*/110*/*	9.037,76
201/3300000/11010/33	Complements	201*/*/110*/*	15.887,64
201/3350000/11010/33	Complements	201*/*/110*/*	7.237,92
201/4320000/11010/432	Complements	201*/*/110*/*	5.033,92
201/4500000/11010/45	Complements	201*/*/110*/*	10.516,32
201/4501000/11010/45	Complements	201*/*/110*/*	2.622,72
201/9200000/11010/92A	Complements	201*/*/110*/*	52.239,24
201/9201000/11010/92A	Complements	201*/*/110*/*	5.750,64
201/9201003/11010/92B	Complements	201*/*/110*/*	9.405,12
201/9310000/11010/93	Complements	201*/*/110*/*	67.886,52
201/9320000/11010/93	Complements	201*/*/110*/*	4.615,20
Total Concepte 110REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FIX			1.364.667,51
Total Article 11PERSONAL FIX			1.364.667,51
201/1330000/12000/13	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	297.240,82
201/1510000/12000/151	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	31.560,83
201/1610000/12000/161	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	21.056,49
201/1620003/12000/162	Salari base personal contractual	201*/*/120*/*	20.187,67
201/1631000/12000/163	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	163.681,40
201/1700000/12000/17	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	60.303,14
201/1710000/12000/171	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	22.810,56
201/2310000/12000/231	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	26.387,14
201/2310001/12000/231	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	19.020,72
201/2311000/12000/231	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	24.892,61
201/2312000/12000/231	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	37.667,78
201/3300000/12000/33	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	11.924,64
201/3320000/12000/33	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	84.272,15



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
201/4320000/12000/432	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	48.484,13
201/9200000/12000/92A	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	19.432,17
201/9201000/12000/92A	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	61.911,28
201/9202000/12000/92A	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	37.699,42
201/9203000/12000/92A	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	48.598,05
201/9310000/12000/93	Salaris base personal contractual	201*/*/120*/*	62.201,06
201/1330000/12010/13	Complements	201*/*/120*/*	80.739,36
201/1510000/12010/151	Complements	201*/*/120*/*	10.190,88
201/1620003/12010/162	Complements	201*/*/120*/*	2.684,40
201/1631000/12010/163	Complements	201*/*/120*/*	42.027,24
201/1700000/12010/17	Complements	201*/*/120*/*	601,04
201/1710000/12010/171	Complements	201*/*/120*/*	6.734,16
201/2310001/12010/231	Complements	201*/*/120*/*	6.926,60
201/2311000/12010/231	Complements	201*/*/120*/*	3.230,80
201/2312000/12010/231	Complements	201*/*/120*/*	6.680,16
201/3300000/12010/33	Complements	201*/*/120*/*	4.636,08
201/3320000/12010/33	Complements	201*/*/120*/*	14.987,72
201/4320000/12010/432	Complements	201*/*/120*/*	8.128,56
201/9200000/12010/92A	Complements	201*/*/120*/*	5.415,12
201/9201000/12010/92A	Complements	201*/*/120*/*	24.274,40
201/9202000/12010/92A	Complements	201*/*/120*/*	3.278,40
201/9203000/12010/92A	Complements	201*/*/120*/*	18.364,46
201/9310000/12010/93	Complements	201*/*/120*/*	15.452,00
Total Concepte 120REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL CONTRACTUAL			1.353.683,44
Total Article 12PERSONAL CONTRACTUAL			1.353.683,44
201/1330000/13000/13	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	21.034,00
201/1610000/13000/161	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/1631000/13000/163	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	56.000,00
201/1700000/13000/17	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	37.531,13
201/2310000/13000/231	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/2310001/13000/231	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/2311000/13000/231	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/2312000/13000/231	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	137.380,90
201/3320000/13000/33	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/3410001/13000/34	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	86.490,10
201/3410002/13000/34	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	8.535,34
201/4100000/13000/41	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	18.802,62
201/4320000/13000/432	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	13.746,42
201/4500000/13000/45	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/9200000/13000/92A	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	18.669,04
201/9201000/13000/92A	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/9203000/13000/92A	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/9310000/13000/93	Salaris personal interí	201*/*/130*/*	583,34
201/1700000/13010/17	Complements personal interí	201*/*/130*/*	894,80
201/9200000/13010/92A	Complements	201*/*/130*/*	2.684,40
Total Concepte 130REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.PERS.EVENTUAL			407.018,81
Total Article 13PERSONAL EVENTUAL			407.018,81
201/1510000/14000/151	Salaris personal relació especial	201*/*/140*/*	22.687,10
201/1631000/14000/163	Salaris personal relació especial	201*/*/140*/*	45.890,00
201/9120000/14000/92A	Salaris personal relació especial	201*/*/140*/*	37.700,00
201/9220000/14000/92A	Salaris personal relació especial	201*/*/140*/*	45.890,00
Total Concepte 140REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.REL. ESPECIAL			152.167,10
Total Article 14RELACIÓ ESPECIAL			152.167,10
201/1330000/16000/13	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	34.794,95



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
201/1510000/16000/151	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	7.578,61
201/1610000/16000/161	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	17.614,34
201/1631000/16000/163	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	25.681,34
201/1710000/16000/171	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	3.737,88
201/2310001/16000/231	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	4.259,21
201/2311000/16000/231	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	6.259,14
201/2312000/16000/231	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	11.644,27
201/3300000/16000/33	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	8.020,49
201/3350000/16000/33	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	4.753,07
201/4320000/16000/432	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	3.518,61
201/4500000/16000/45	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	6.036,68
201/4501000/16000/45	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	5.780,20
201/9200000/16000/92A	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	24.143,36
201/9201000/16000/92A	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	4.220,64
201/9201003/16000/92B	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	4.758,86
201/9310000/16000/93	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	33.605,88
201/9320000/16000/93	Seguretat social personal fix	201*/*/160*/*	5.045,83
201/1330000/16010/13	Seguretat social personal temporer	201*/*/160*/*	3.260,27
201/1610000/16010/161	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/1631000/16010/163	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	8.680,00
201/1700000/16010/17	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	5.956,00
201/2310000/16010/231	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/2310001/16010/231	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/2311000/16010/231	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/2312000/16010/231	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	21.293,60
201/3320000/16010/33	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/3410001/16010/34	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	13.406,05
201/3410002/16010/34	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	1.322,96
201/4100000/16010/41	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	2.914,40
201/4320000/16010/432	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	2.130,66
201/4500000/16010/45	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/9200000/16010/92A	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	3.309,74
201/9201000/16010/92A	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/9203000/16010/92A	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/9310000/16010/93	Seguretat social personal interí	201*/*/160*/*	90,41
201/9120000/16020/92A	Seguretat social compensació de funcions	201*/*/160*/*	48.239,65
201/1330000/16030/13	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	58.587,31
201/1510000/16030/151	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	6.471,52
201/1610000/16030/161	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	3.263,77
201/1620003/16030/162	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	3.545,22
201/1631000/16030/163	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	31.884,80
201/1700000/16030/17	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	9.440,08
201/1710000/16030/171	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	4.579,44
201/2310000/16030/231	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	4.089,94
201/2310001/16030/231	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	4.021,79
201/2311000/16030/231	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	4.359,17
201/2312000/16030/231	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	6.873,90
201/3300000/16030/33	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	2.566,92
201/3320000/16030/33	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	15.385,37
201/4320000/16030/432	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	8.774,97
201/9200000/16030/92A	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	3.851,27
201/9201000/16030/92A	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	13.358,87
201/9202000/16030/92A	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	6.351,54
201/9203000/16030/92A	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	10.379,19



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
201/9310000/16030/93	Seguretat social personal contractual	201*/*/160*/*	12.595,78
201/1510000/16040/151	Seguretat social personal relació especial	201*/*/160*/*	3.516,50
201/1631000/16040/163	Seguretat social personal relació especial	201*/*/160*/*	7.112,95
201/9120000/16040/92A	Seguretat social personal relació especial	201*/*/160*/*	5.843,50
201/9220000/16040/92A	Seguretat social personal relació especial	201*/*/160*/*	7.112,95
Total Concepte 160QUOTES SEGURETAT SOCIAL			556.747,13
201/9202000/16100/92A	Prestacions socials empleats	201*/*/161*/*	118.100,15
Total Concepte 161Prestacions socials			118.100,15
201/9202000/16300/92A	Despeses de formació de personal	201*/*/163*/*	10.000,00
Total Concepte 163Despeses socials del personal			10.000,00
Total Article 16QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR			684.847,28
Total Capítol 1DESPESES PERSONAL			4.273.604,14
400/1331010/20000/13	Lloguer de terrenys i béns naturals	400*/*/200*/*	179.331,36
400/1710000/20000/171	Lloguer de terrenys i béns naturals	400*/*/200*/*	163.333,12
Total Concepte 200LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS			342.664,48
700/1711000/20200/171	Lloguer sala Quart d'Arinsal	700*/*/202*/*	10.542,00
Total Concepte 202LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS			10.542,00
200/9200000/20310/92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	200*/*/203*/*	700,00
202/9200000/20310/92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	202*/*/203*/*	14.450,00
600/3130000/20311/231	Lloguer desfibril·ladors	600*/*/203*/*	1.700,00
Total Concepte 203LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS			16.850,00
400/1330000/20400/13	Lloguer elements de transport	400*/*/204*/*	33.104,84
400/1610000/20400/161	Lloguer elements de transport	400*/*/204*/*	9.021,72
400/1631000/20400/163	Lloguer elements de transport	400*/*/204*/*	67.665,72
400/9201001/20400/92A	Lloguer elements de transport	400*/*/204*/*	3.876,00
Total Concepte 204LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT			113.668,28
202/1700000/20600/17	Lloguer plataforma control de residus Deixalleria	202*/*/206*/*	2.149,20
202/9200000/20600/92A	Lloguer plataforma licitació electrònica	202*/*/206*/*	8.000,00
202/9203000/20600/92A	Lloguer infraestructura CLOUD	202*/*/206*/*	50.000,00
Total Concepte 206LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA			60.149,20
500/4910000/20901/93	Cànon SDADV	500*/*/209*/*	3.000,00
Total Concepte 209CÀNONS			3.000,00
Total Article 20LLOGUERS I CÀNONS			546.873,96
700/1720000/21010/17	Manteniment camins forestals	700*/*/210*/*	16.000,00
Total Concepte 210REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS			16.000,00
201/9201002/21200/92B	Millors edificis prevenció riscos laborals	201*/*/212*/*	6.000,00
300/1610000/21200/161	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	1.250,00
300/1631000/21200/163	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	1.135,75
300/1640000/21200/164	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	1.470,00
300/1710000/21200/171	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	2.330,00
300/1711002/21200/171	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	1.425,31
300/2310001/21200/231	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	3.923,56
300/2312000/21200/231	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	4.968,72
300/3231000/21200/32	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	1.591,47
300/3320000/21200/33	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	4.994,85
300/3350000/21200/33	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	17.754,67
300/4500000/21200/45	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	300*/*/212*/*	150.665,70
300/9200000/21200/92A	Manteniment d'edificis i altres construccions	300*/*/212*/*	15.000,00
700/1711000/21200/171	Manteniment d'edificis i altres construccions	700*/*/212*/*	7.975,96
700/1711002/21200/171	Manteniment d'edificis i altres construccions	700*/*/212*/*	1.000,00
700/4100000/21200/41	Manteniment d'edificis i altres construccions	700*/*/212*/*	5.910,00
300/1610000/21210/161	Manteniment central de desinfecció	300*/*/212*/*	5.400,00
Total Concepte 212REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS			232.795,99
400/1330000/21300/13	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	400*/*/213*/*	7.920,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
400/1631000/21300/163	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	400*/*/213*/*	2.500,00
400/1710000/21300/171	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	400*/*/213*/*	1.500,00
700/1620003/21300/162	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	700*/*/213*/*	10.000,00
Total Concepte 213REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL.I EQUIPAMENT			21.920,00
400/1330000/21400/13	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	4.000,00
400/1610000/21400/161	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	2.000,00
400/1631000/21400/163	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	65.000,00
400/1700000/21400/17	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	500,00
400/1710000/21400/171	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	1.500,00
400/4500000/21400/45	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	1.000,00
400/9201001/21400/92A	Manteniment material de transport	400*/*/214*/*	600,00
Total Concepte 214REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT			74.600,00
200/9200000/21500/92A	Reparació i conservació mobiliari i efectes	200*/*/215*/*	1.000,00
600/2311000/21500/231	Reparació i conservació mobiliari i efectes	600*/*/215*/*	500,00
Total Concepte 215REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES			1.500,00
202/4500000/21600/45	Manteniment plotter	202*/*/216*/*	1.800,00
Total Concepte 216REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS			1.800,00
400/1710000/21720/171	Parcs, jardins i àrees verdes	400*/*/217*/*	50.000,00
300/1650000/2173010/165	65 Enllumenat	300*/*/217*/*	219.680,96
300/1611000/2173020/161	61 Xarxa d'aigües pluvials i residuals	300*/*/217*/*	45.000,00
400/1330000/21740/13	Senyalització	400*/*/217*/*	46.450,00
700/1720000/21740/17	Senyalització	700*/*/217*/*	2.000,00
Total Concepte 217REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.			363.130,96
Total Article 21REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ			711.746,95
200/9200000/22000/92A	Material d'oficina ordinari	200*/*/220*/*	4.500,00
100/9220000/22010/92A	Prensa, revistes i llibres	100*/*/220*/*	1.558,02
500/3320000/22010/33	Prensa, revistes i llibres	500*/*/220*/*	12.200,00
600/2311000/22010/231	Prensa, revistes i llibres	600*/*/220*/*	1.000,00
202/9203000/22020/92A	Consumibles informàtics	202*/*/220*/*	500,00
200/9200000/22090/92A	Altres material	200*/*/220*/*	2.500,00
201/9202000/22090/92B	Altres material	201*/*/220*/*	250,00
202/9203000/22090/92A	Altres material	202*/*/220*/*	5.000,00
400/1330000/22090/13	Altres material	400*/*/220*/*	2.400,00
500/3320000/22090/33	Altres material	500*/*/220*/*	1.300,00
700/1711002/22090/171	Altres material centre d'interpretació del Comapedr	700*/*/220*/*	4.500,00
Total Concepte 220MATERIAL D'OFICINA			35.708,02
300/1650000/22100/165	Enllumenat públic	300*/*/221*/*	33.753,00
200/1610000/22101/161	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	10.904,33
200/1620003/22101/162	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	3.308,87
200/1631000/22101/163	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	5.163,39
200/1710000/22101/171	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	5.511,16
200/2311000/22101/231	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	2.045,73
200/2312000/22101/231	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	4.244,63
200/3231000/22101/32	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	2.335,00
200/3320000/22101/33	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	3.491,64
200/3350000/22101/33	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	13.521,51
200/4320000/22101/432	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	6.651,63
200/9200000/22101/92A	Enllumenat edificis públics	200*/*/221*/*	41.939,30
400/1330000/22110/13	Carburants locomoció	400*/*/221*/*	10.800,00
400/1610000/22110/161	Carburants locomoció	400*/*/221*/*	3.300,00
400/1631000/22110/163	Carburants locomoció	400*/*/221*/*	34.952,83
400/1710000/22110/171	Carburants locomoció	400*/*/221*/*	500,00
400/9201001/22110/92A	Carburants locomoció	400*/*/221*/*	1.600,00
200/2312000/22120/231	Carburants calefacció	200*/*/221*/*	9.500,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
200/3320000/22120/33	Carburants calefacció	200*/*/221*/*	4.000,00
200/3350000/22120/33	Carburants calefacció	200*/*/221*/*	17.000,00
200/9200000/22120/92A	Carburants calefacció	200*/*/221*/*	33.032,27
200/9200000/22130/92A	Vestimenta	200*/*/221*/*	100,00
300/1610000/22130/161	Vestimenta	300*/*/221*/*	2.000,00
300/9201000/22130/92A	Vestimenta	300*/*/221*/*	1.000,00
400/1330000/22130/13	Vestimenta	400*/*/221*/*	25.000,00
400/1631000/22130/163	Vestimenta	400*/*/221*/*	25.000,00
400/9201000/22130/92A	Vestimenta	400*/*/221*/*	2.000,00
700/1700000/22130/17	Vestimenta	700*/*/221*/*	2.250,00
200/9200000/22140/92A	Productes de neteja	200*/*/221*/*	1.000,00
400/1631000/22140/163	Productes de neteja	400*/*/221*/*	3.000,00
400/1632000/22141/163	Productes treta de neus	400*/*/221*/*	5.697,34
300/4500000/22161/45	Cartells d'obra	300*/*/221*/*	600,00
300/4500000/22162/45	Rotulació parròquia	300*/*/221*/*	16.260,00
300/1610000/22172/161	Utilatge vari	300*/*/221*/*	6.300,00
200/9200000/22190/92A	Altres subministraments	200*/*/221*/*	1.500,00
300/9201000/22190/92A	Altres subministraments	300*/*/221*/*	7.500,00
400/1631000/22190/163	Altres subministraments	400*/*/221*/*	25.400,00
400/1710000/22190/171	Altres subministraments	400*/*/221*/*	2.000,00
400/9201000/22190/92A	Altres subministraments	400*/*/221*/*	6.000,00
500/3350000/22190/33	Altres subministraments	500*/*/221*/*	3.000,00
600/2311000/22190/231	Altres subministraments	600*/*/221*/*	2.000,00
700/1620003/22190/162	Altres subministraments	700*/*/221*/*	1.000,00
700/1700000/22190/17	Altres subministraments	700*/*/221*/*	2.000,00
Total Concepte 221SUBMINISTRAMENTS			388.162,63
202/1330000/22200/13	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	18.300,00
202/1610000/22200/161	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	1.100,00
202/1631000/22200/163	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	2.360,00
202/1700000/22200/17	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	2.600,00
202/2310001/22200/231	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	350,00
202/2311000/22200/231	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	970,00
202/2312000/22200/231	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	2.300,00
202/3230000/22200/32	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	500,00
202/3231000/22200/32	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	550,00
202/3320000/22200/33	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	900,00
202/3350000/22200/33	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	400,00
202/4320000/22200/432	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	1.500,00
202/4500000/22200/45	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	1.400,00
202/9120000/22200/92A	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	3.000,00
202/9200000/22200/92A	Serveis telefònics	202*/*/222*/*	28.000,00
200/9200000/22210/92A	Despeses Postals	200*/*/222*/*	150,00
Total Concepte 222COMUNICACIONS			64.380,00
602/4320000/22310/432	Transport públic Parroquial	602*/*/223*/*	126.500,00
Total Concepte 223TRANSPORT			126.500,00
200/9200000/22400/92A	Responsabilitat civil	200*/*/224*/*	26.500,00
200/9200000/22410/92A	Primes d'assegurances edificis públics	200*/*/224*/*	37.700,00
400/1330000/22420/13	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	1.467,37
400/1610000/22420/161	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	888,99
400/1631000/22420/163	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	7.665,75
400/1700000/22420/17	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	472,81
400/1710000/22420/171	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	472,66
400/4500000/22420/45	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	692,89
400/9201001/22420/92A	Primes d'assegurances vehicles	400*/*/224*/*	746,55



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
Total Concepte 224PRIMES ASSEGURANCES			76.607,02
400/9201001/22510/92A	Taxa tinença vehicles	400*/*/225*/*	1.611,00
Total Concepte 225TRIBUTS			1.611,00
100/9120000/2260000/92A	Atencions protocol·làries i de representació	100*/*/226*/*	16.000,00
400/1330000/2260000/13	Atencions protocol·làries i de representació	400*/*/226*/*	1.500,00
600/9240000/2260030/92A	Dia del ciutadà	600*/*/226*/*	2.500,00
500/3320000/2262000/33	Festes i actes lúdics biblioteca	500*/*/226*/*	3.000,00
500/3380000/2262000/338	Festes, actes lúdics i cursets	500*/*/226*/*	23.000,00
500/3381000/2262000/338	Nadal i reis	500*/*/226*/*	12.000,00
500/3381002/2262000/338	Carnaval	500*/*/226*/*	5.100,00
500/3381003/2262000/338	Sant Joan	500*/*/226*/*	7.500,00
500/3381004/2262000/338	Castanyada	500*/*/226*/*	2.000,00
500/3381007/2262000/338	Contradans	500*/*/226*/*	15.000,00
600/2311000/2262000/231	Festes i actes lúdics	600*/*/226*/*	40.710,00
500/3381001/2262010/338	Festivitat de Sant Antoni	500*/*/226*/*	13.000,00
700/4100000/2262020/41	Benedicció Setúria	700*/*/226*/*	4.300,00
500/3340009/2268000/33	Actes artístics	500*/*/226*/*	5.000,00
500/3350005/2268000/33	Promoció cultural	500*/*/226*/*	4.855,00
500/4320000/2268000/432	Patrocini cultural	500*/*/226*/*	3.500,00
601/3410000/2268000/34	Promoció cultural, turística i esportiva	601*/*/226*/*	5.500,00
601/3410002/2268000/34	Promoció cultural, turística i esportiva	601*/*/226*/*	51.200,00
602/4320000/2268000/432	Promoció cultural, turística i esportiva	602*/*/226*/*	55.500,00
500/3330000/2268010/33	La Massana Comic	500*/*/226*/*	15.000,00
500/3342000/2268014/33	Andoflora / Mercat de Nadal	500*/*/226*/*	105.000,00
601/3410005/2268020/34	Activitats extraescolars	601*/*/226*/*	51.640,80
500/3230000/2268022/32	Escola de Música	500*/*/226*/*	20.000,00
601/2312000/2268023/231	Centre d'esplai	601*/*/226*/*	10.750,00
601/2310001/2268024/231	Centre de lleure per joves	601*/*/226*/*	41.660,00
601/2310001/2268025/231	Activitats tallers	601*/*/226*/*	19.110,00
700/1711002/2268025/171	Activitats Parc Natural	700*/*/226*/*	40.930,00
500/3231000/2268026/32	Escola d'art	500*/*/226*/*	25.000,00
602/4320000/2268027/432	Despeses Oficina de Turisme	602*/*/226*/*	3.000,00
602/3342000/2268028/33	Serenalla market	602*/*/226*/*	61.500,00
500/3340007/2268040/33	Activitats d'estiu	500*/*/226*/*	20.800,00
601/3410001/2268041/34	Esports d'estiu	601*/*/226*/*	99.740,00
600/2311000/2268052/231	Horts gent gran	600*/*/226*/*	1.700,00
600/2310000/2268053/231	Programes i projectes socials	600*/*/226*/*	6.248,00
600/2320000/2268053/231	Treball protegit (AGENTAS)	600*/*/226*/*	2.824,00
500/3340008/2268060/33	Agermanaments	500*/*/226*/*	3.000,00
600/2310000/2268090/231	Altres despeses	600*/*/226*/*	18.492,00
100/9120000/22690/92A	Altres despeses	100*/*/226*/*	1.000,00
Total Concepte 226ALTRES SERVEIS			818.559,80
700/1720000/22700/17	Neteja camins forestals i altres	700*/*/227*/*	45.000,00
700/1720000/22701/17	Neteja de boscos	700*/*/227*/*	70.653,60
400/1632000/22710/163	Treta de neu	400*/*/227*/*	30.000,00
700/1620004/22720/162	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	700*/*/227*/*	81.122,21
700/1620002/22721/162	Recollida de cartró	700*/*/227*/*	137.917,66
300/1610000/22722/161	Control potabilitat de l'aigua	300*/*/227*/*	37.993,38
700/1620000/22723/162	Recollida selectiva i d'escombraries	700*/*/227*/*	239.835,90
700/1620001/22723/162	Recollida d'envasos	700*/*/227*/*	67.942,83
700/1620003/22723/162	Recollida residus de la deixalleria	700*/*/227*/*	132.000,00
400/1710000/22730/171	Manteniment parcs i jardins	400*/*/227*/*	15.000,00
400/9201001/22740/92A	Aparcament verticals	400*/*/227*/*	215.000,00
600/2311000/22740/231	Aparcament de La Closeta	600*/*/227*/*	3.276,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
200/9310000/22750/93	Estudis econòmics	200*/*/227*/*	68.907,50
200/9200000/22751/92A	Estudis jurídics	200*/*/227*/*	63.000,00
200/9200000/22752/92A	Arxiu comunal	200*/*/227*/*	22.000,00
201/9202000/22752/92B	Estudi tècnics	201*/*/227*/*	67.881,25
300/1510000/22752/151	Estudis tècnics	300*/*/227*/*	25.000,00
300/4500000/22752/45	Estudis tècnics	300*/*/227*/*	2.000,00
500/3330001/22752/33	Estudis tècnics	500*/*/227*/*	22.000,00
700/1711000/22752/171	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	700*/*/227*/*	15.000,00
700/1720000/22752/17	Estudis mediambientals	700*/*/227*/*	39.348,90
602/4320000/22754/432	Pla de reactivació turístic	602*/*/227*/*	76.000,00
700/1700000/22756/17	Tractament de plagues urbanes	700*/*/227*/*	10.549,00
700/1711000/22760/171	Impressions i publicacions	700*/*/227*/*	14.500,00
200/9220000/22761/92A	Desp. comunicació, pub. i impressions	200*/*/227*/*	128.229,60
500/3300000/22761/33	Desp. comunicació, pub. i impressions	500*/*/227*/*	1.500,00
700/1700000/22763/17	Cens caní	700*/*/227*/*	15.000,00
200/9200000/22770/92A	Neteja i manteniment Casa Comuna	200*/*/227*/*	52.000,00
400/1710000/22770/171	Neteja Prat Gran	400*/*/227*/*	7.000,00
500/3230000/22770/32	Neteja Escola de música	500*/*/227*/*	4.703,25
500/3300000/22770/33	Neteja edificis i espais culturals	500*/*/227*/*	1.800,00
500/3320000/22770/33	Neteja Biblioteca	500*/*/227*/*	7.382,00
500/3350000/22770/33	Neteja Teatre Comunal	500*/*/227*/*	8.150,00
600/2310000/22770/231	Neteja i manteniment despatx Socials	600*/*/227*/*	1.920,74
600/2311000/22770/231	Neteja i manteniment Casa Pairal	600*/*/227*/*	5.641,62
601/2310001/22770/231	Neteja espais activitats esportives extraescolars	601*/*/227*/*	5.197,83
601/2312000/22770/231	Neteja edificis	601*/*/227*/*	12.540,59
602/4320000/22770/432	Neteja oficina de Turisme	602*/*/227*/*	6.000,00
700/1620003/22770/162	Neteja Deixalleria	700*/*/227*/*	1.000,00
700/1711002/22770/171	Neteja centre d'interpretació del Comapedrosa	700*/*/227*/*	2.942,40
200/1640000/22771/164	Conveni manteniment sala de vetlles	200*/*/227*/*	2.000,00
601/2310001/22772/231	Neteja punt jove edifici dels Arcs	601*/*/227*/*	8.223,44
601/2312000/22772/231	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	601*/*/227*/*	15.049,75
500/3300000/22775/33	Suport tècnic	500*/*/227*/*	18.000,00
200/9310000/22780/93	Manteniment aplicacions informàtiques	200*/*/227*/*	26.125,00
202/1330000/22780/13	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	1.712,16
202/1510000/22780/151	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	4.251,56
202/1550000/22780/45	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	2.678,42
202/1700000/22780/17	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	1.700,00
202/3320000/22780/33	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	1.100,00
202/3330000/22780/33	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	1.100,00
202/4501000/22780/45	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	13.723,00
202/9200000/22780/92A	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	15.704,22
202/9202000/22780/92A	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	5.237,64
202/9203000/22780/92A	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	35.156,92
202/9220000/22780/92A	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	2.900,00
202/9310000/22780/93	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	8.679,30
202/9320000/22780/93	Manteniment aplicacions informàtiques	202*/*/227*/*	6.616,52
600/2311000/22790/231	Concessió menjador gent gran	600*/*/227*/*	28.200,00
Total Concepte 227TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES			1.961.094,19
Total Article 22MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES			3.472.622,66
201/9202000/23000/92B	Reembossament de dietes de personal	201*/*/230*/*	250,00
Total Concepte 230REEMBORSAMENT DE DIETES			250,00
201/9202000/23100/92B	Locomoció i desplaçaments del personal	201*/*/231*/*	250,00
Total Concepte 231LOCOMOCIÓ			250,00
Total Article 23INDEMNITZACIONS PER SERVEIS			500,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
700/4100000/24200/41	Guardes comunes	700*/*/242*/*	2.900,50
	Total Concepte 242NOUS SERVEIS		2.900,50
	Total Article 24NOUS SERVEIS		2.900,50
	Total Capítol 2CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS		4.734.644,07
200/9340000/31000/93	Interessos de préstecs	200*/*/310*/*	28.280,00
	Total Concepte 310INTERESSOS DE PRÉSTECES		28.280,00
	Total Article 31DE PRÉSTECES		28.280,00
200/9340000/33000/93	Interessos de comptes corrents	200*/*/330*/*	500,00
	Total Concepte 330INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS		500,00
	Total Article 33DE COMPTES CORRENTS		500,00
200/9340000/34900/93	Altres despeses financeres	200*/*/349*/*	15.000,00
	Total Concepte 349ALTRES DESPESES FINANCERES		15.000,00
	Total Article 34DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES		15.000,00
	Total Capítol 3DESPESES FINANCERES		43.780,00
602/4320000/40000/432	Ministeri de Turisme	602*/*/400*/*	25.000,00
602/4320002/40000/432	Ministeri de Turisme (Congrés de neu)	602*/*/400*/*	12.000,00
100/9410000/40001/93	Compte de compensació	100*/*/400*/*	75.000,00
700/1720001/40003/17	Ministeri de Medi Ambient	700*/*/400*/*	19.129,00
601/9410000/40005/93	Ministeri Presidència (IRONMAN)	601*/*/400*/*	60.000,00
500/3340009/40006/33	Projecte cultural	500*/*/400*/*	6.000,00
	Total Concepte 400A l'Adm. general de l'Estat		197.129,00
	Total Article 40A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT		197.129,00
500/3350004/43100/33	ENA	500*/*/431*/*	10.000,00
	Total Concepte 431A la fundació de l'Escena Nacional d'Andorra		10.000,00
100/9120000/43200/92A	Secretariat permanent dels Comuns	100*/*/432*/*	10.000,00
	Total Concepte 432A ALTRES ORGANISMES		10.000,00
	Total Article 43A FUNDACIONS ESTATALS		20.000,00
100/9410200/46800/93	Hbles. Quarts	100*/*/468*/*	10.500,00
500/3380001/46800/338	Subv. Festa Major de Pal	500*/*/468*/*	5.974,00
500/3380002/46800/338	Subv. Festa Major d'Erts	500*/*/468*/*	6.757,00
500/3380003/46800/338	Subv. Festa Major d'Anyós	500*/*/468*/*	7.417,00
500/3380004/46800/338	Subv. Festa Major de l'Aldosa	500*/*/468*/*	8.020,00
500/3380005/46800/338	Subv. Festa Major de Sispony	500*/*/468*/*	7.819,00
500/3380006/46800/338	Subv. Festa Major d'Arinsal	500*/*/468*/*	10.459,00
500/3380007/46800/338	Subv. Festa Major de La Massana	500*/*/468*/*	22.030,00
	Total Concepte 468A ENTITATS LOCALS MENORS		78.976,00
	Total Article 46A CORPORACIONS LOCALS		78.976,00
601/2310001/48200/231	Escoles i associacions de pares	601*/*/482*/*	3.708,90
500/3340004/48210/33	ARCA	500*/*/482*/*	25.000,00
500/3350001/48210/33	Esbart dansaire Valls del Nord	500*/*/482*/*	25.000,00
500/3350006/48210/33	Colla castellera	500*/*/482*/*	2.000,00
500/3350007/48210/33	Subv. Grups musicals	500*/*/482*/*	6.500,00
601/3410003/4823000/34	Federacions i clubs esportius	601*/*/482*/*	42.000,00
601/3410004/4823010/34	Esquí club Arinsal-Pal	601*/*/482*/*	100.000,00
600/2311000/48240/231	Entitats de caire social	600*/*/482*/*	5.780,00
200/3210000/48250/32	Llar infants causes pies	200*/*/482*/*	170.000,00
601/2310001/48260/231	Carnet jove	601*/*/482*/*	10.000,00
602/4320001/48271/432	Entitats promoció turística	602*/*/482*/*	340.000,00
600/2310000/48286/231	Ajuts socials i subvencions	600*/*/482*/*	24.000,00
	Total Concepte 482A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		753.988,90
	Total Article 48A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE		753.988,90
	Total Capítol 4TRANSFERENCIES CORRENTS		1.050.093,90
300/3420000/60240/34	Instal·lacions esportives	300/3420000/60240/3	150.000,00
700/4100000/60250/41	Instal·lacions Unitats Pastorals	700/4100000/60250/4	25.000,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
Total Concepte 602EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS			175.000,00
400/1330000/60300/13	Càmeres	400/1330000/60300/1	22.455,97
700/1711001/60300/171	Instal·lacions tècniques	700/1711001/60300/1	6.700,00
400/1330000/60310/13	Maquinària	400/1330000/60310/1	102.127,83
400/1631000/60310/163	Maquinària	400/1631000/60310/1	25.071,96
400/1710000/60310/171	Maquinària	400/1710000/60310/1	2.304,15
400/9201000/60310/92A	Formigonera	400/9201000/60310/9	1.015,97
300/1610000/60320/161	Utilatge	300/1610000/60320/1	79.000,00
Total Concepte 603MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT			238.675,88
400/1610000/60400/161	Vehicles utilitaris	400/1610000/60400/1	35.511,00
400/4500000/60400/45	Vehicles utilitaris	400/4500000/60400/4	20.255,37
400/1631000/60401/163	Vehicles pesants	400/1631000/60401/1	147.299,00
Total Concepte 604MATERIAL DE TRANSPORT			203.065,37
200/9200000/60500/92A	Mobiliari	200/9200000/60500/9	1.000,00
600/2311000/60500/231	Mobiliari	600/2311000/60500/2	2.350,00
Total Concepte 605MOBILIARI I ESTRIS			3.350,00
202/2310001/60600/231	Equips informàtics	202/2310001/60600/2	2.000,00
202/2312000/60600/231	Equips informàtics	202/2312000/60600/2	2.000,00
202/3320000/60600/33	Equips informàtics	202/3320000/60600/3	2.590,00
202/9203000/60600/92A	Equips informàtics	202/9203000/60600/9	21.600,00
Total Concepte 606EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ			28.190,00
300/4530000/60700/45	Eixamplaments carreteres	300/4530000/60700/4	478.510,50
300/4591004/60710/45	Vies urbanes i altres	300/4591004/60710/4	250.000,00
400/1710000/60712/171	Mobiliari urbà	400/1710000/60712/1	37.415,00
400/1330000/60713/13	Parades de bus	400/1330000/60713/1	12.000,00
300/1710000/60720/17	Parcs i jardins	300/1710000/60720/1	10.000,00
400/1710000/60720/171	Parcs i jardins	400/1710000/60720/1	157.661,80
700/1720000/60724/17	Camins forestals	700/1720000/60724/1	23.000,00
300/4530001/60727/45	Estabilització talussos	300/4530001/60727/4	35.000,00
300/1622000/60728/162	Abocadors	300/1622000/60728/1	332.546,01
300/1650000/6073010/165	Xarxa enllumenat	300/1650000/6073010	52.730,00
300/1611000/6073020/161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	300/1611000/6073020	150.000,00
300/1610000/6073030/161	Xarxa aigua	300/1610000/6073030	175.000,00
400/1330000/60740/13	Senyalització	400/1330000/60740/1	37.150,06
602/4320000/60740/432	Senyalització	602/4320000/60740/4	40.000,00
700/1711000/60740/171	Senyalització	700/1711000/60740/1	24.000,00
300/1331010/60750/13	Aparcaments horitzontals	300/1331010/60750/1	302.096,87
Total Concepte 607BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL			2.117.110,24
700/1620003/60810/162	Contenidors i acondicionaments contenidors	700/1620003/60810/1	72.000,00
Total Concepte 608ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL			72.000,00
Total Article 60INVERSIONS NOVES			2.837.391,49
300/4591007/6123014/45	Millora Ed. de les Fontetes	300/4591007/6123014	115.000,00
300/4591002/61240/45	Edificis administratius	300/4591002/61240/4	50.000,00
Total Concepte 612EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS			165.000,00
400/1550000/61710/45	Vies urbanes i altres	400/1550000/61710/4	15.300,00
300/1610000/6173030/161	Xarxa aigua	300/1610000/6173030	225.000,00
Total Concepte 617BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL			240.300,00
Total Article 61INVERSIONS DE REPOSICIÓ			405.300,00
202/4320000/64000/432	Aplicacions informàtiques	202/4320000/64000/4	28.000,00
202/9200000/64000/92A	Aplicacions informàtiques	202/9200000/64000/9	10.000,00
202/9202000/64000/92A	Aplicacions informàtiques	202/9202000/64000/9	15.000,00
202/9203000/64000/92A	Aplicacions informàtiques	202/9203000/64000/9	79.408,00
202/9310000/64000/93	Aplicacions informàtiques	202/9310000/64000/9	15.000,00
Total Concepte 640IMMOBILITZAT IMMATERIAL			147.408,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST DE DESPESES

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Vinculació	Crèdit Inicial
	Total Article 64IMMOBILITZAT IMMATERIAL		147.408,00
	Total Capítol 6INVERSIONS REALS		3.390.099,49
200/9421000/86000/93	Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	200*/*/860*/*	1.461.500,00
	Total Concepte 860D'empreses nacionals		1.461.500,00
	Total Article 86ADQUISICIO D'ACCIONS I PARTICIPACIONS FORA DEL SEC		1.461.500,00
	Total Capítol 8ACTIUS FINANCERS		1.461.500,00
200/0110000/91101/93	Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	200*/*/911*/*	137.229,00
200/0110000/91102/93	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	200*/*/911*/*	62.651,00
200/0110000/91103/93	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	200*/*/911*/*	136.163,00
200/0110000/91104/93	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	200*/*/911*/*	190.819,00
200/0110000/91108/93	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	200*/*/911*/*	14.326,00
200/0110000/91118/93	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	200*/*/911*/*	223.086,00
200/0110000/91121/93	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	200*/*/911*/*	8.862,00
200/0110000/91123/93	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	200*/*/911*/*	31.750,00
200/0110000/91124/93	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	200*/*/911*/*	9.402,00
200/0110000/91128/93	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	200*/*/911*/*	13.175,00
	Total Concepte 911AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC		827.463,00
	Total Article 91AMORTITZACIO DE PRESTECES		827.463,00
	Total Capítol 9PASSIUS FINANCERS		827.463,00
	Total		15.781.184,60



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2022



Comú de La Massana

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Crèdit Inicial
200/9320000/10000	Impost del Foc i lloc	204.895,60
	Total Concepte 100 SOBRE LA RESIDÈNCIA	204.895,60
	Total Article 10 SOBRE LA RESIDÈNCIA	204.895,60
200/9320000/11201	Impost sobre la propietat edificada	806.937,89
200/9320000/11202	Impost sobre la construcció	530.000,00
	Total Concepte 112 SOBRE BÉNS IMMOBLES	1.336.937,89
200/9320000/11500	Impost sobre els rendiments arrendataris	383.596,97
	Total Concepte 115 IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS	383.596,97
	Total Article 11 SOBRE EL CAPITAL	1.720.534,86
200/9320000/13000	Impost de radicació activitats comercials, empresa	885.537,99
	Total Concepte 130 RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.	885.537,99
	Total Article 13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	885.537,99
	Total Capítol 1 IMPOSTOS DIRECTES	2.810.968,45
200/9320000/20000	Impost Transmissions Patrimonials	1.500.000,00
	Total Concepte 200 SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	1.500.000,00
	Total Article 20 SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	1.500.000,00
	Total Capítol 2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00
400/9320000/31000	Taxa Higiene i enllumenat	542.498,68
400/1330000/31001	Servei de grua	4.006,80
200/9320000/31002	Prestació serveis i equip gossos de companyia	35.000,00
	Total Concepte 310 SERVEIS GENERALS	581.505,48
200/4310000/31100	Taxa alta, baixa i modificació de radicació	7.250,40
	Total Concepte 311 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	7.250,40
300/1611000/31200	Taxa autorització connexió col·lector	26.915,00
300/4500000/31212	Drets d'edificar	69.758,00
300/4501000/31215	Taxes cadastre	15.000,00
300/1610000/31220	Taxa autorització connexió xarxa aigua	12.716,00
300/1610000/31222	Lloguer comptadors d'aigua	32.478,67
	Total Concepte 312 SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	156.867,67
	Total Article 31 TAXES	745.623,55
300/1640000/3400010	Venda i lloguer de ninxols	1.372,70
500/3230000/3401010	Activitats culturals i socials	57.231,00
500/3320000/3401010	500/3320000/3401010 Activitats culturals i socials	1.621,80
601/3410005/3401014	Activitats extraescolars	41.400,00
601/3410001/3401016	Activitats esportives	96.969,78
601/2312000/3401018	Centre d'esplai	118.800,00
600/2311000/3401022	Casa Pairal	200,00
300/1610000/3402010	Facturació consum aigua	714.000,00
	Total Concepte 340 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	1.031.595,28
200/9200000/34906	Matrimonis civils	500,00
602/4320000/34907	Servei bus comunal	2.700,00
	Total Concepte 349 Altres serveis	3.200,00
	Total Article 34 PREUS PUBLICS PER PRESTACIO DE SERVEIS	1.034.795,28
400/1331010/3500011	Caixa aparcaments	10.000,00
300/1622000/35010	Abocadors	750.000,00
700/4100000/35020	Guardes comunes	1.599,00
200/9200000/3503010	Certificats de residència	13.500,00
200/9200000/3503011	Sol·licituds	20.000,00
	Total Concepte 350 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	795.099,00
400/1330000/35200	Guals comunals	20.384,14
400/9200000/35220	Ocupació via pública	20.000,00
400/1330000/35221	Reserves especials Hotels	5.380,56
200/4310000/35232	Rètols	17.578,40
	Total Concepte 352 QUE BENIFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA	63.343,10
	Total Article 35 PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.	858.442,10
300/1610000/36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	6.428,47
	Total Concepte 361 PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS	6.428,47
	Total Article 36 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	6.428,47
400/1330000/39100	Sancions de circulació	250.000,00



Comú de La Massana

PRESSUPOST D'INGRESSOS

Període: 2022

Aplicació pressupostària	Descripció	Crèdit Inicial
Total Concepte 391 SANCIONS		250.000,00
200/9320000/39200	200/9320000/39200 Recàrrecs	20.000,00
Total Concepte 392 RECÀRRECS D'APREMI		20.000,00
200/9320000/39300	200/9320000/39300 Interessos de demòra	10.000,00
Total Concepte 393 INTERESSOS DE DEMÒRA		10.000,00
200/9200000/39910	200/9200000/39910 Assegurances	500,00
200/9200000/39990	200/9200000/39990 Altres ingressos comunals	2.500,00
300/1510000/39991	300/1510000/39991 Cessió POUP	324.881,56
Total Concepte 399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS		327.881,56
Total Article 39 ALTRES INGRESSOS		607.881,56
Total Capítol 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		3.253.170,96
200/9410000/42000	200/9410000/42000 Llei Qualificada de transferències	5.299.951,97
200/1330000/42010	200/1330000/42010 Taxa tinença vehicles	260.760,00
Total Concepte 420 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA		5.560.711,97
Total Article 42 DE L'ESTAT		5.560.711,97
500/3231000/46003	500/3231000/46003 Escola d'art	12.000,00
Total Concepte 460 Participació en ingressos		12.000,00
Total Article 46 D'ENTITATS LOCALS		12.000,00
Total Capítol 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		5.572.711,97
200/9340000/52000	200/9340000/52000 Interessos de comptes bancaris	1.000,00
Total Concepte 520 COMPTES BANCARIS		1.000,00
Total Article 52 INTERESOS DE DIPÒSITS		1.000,00
200/9421000/53401	200/9421000/53401 Dividends preferents EMAP,SAU	285.002,50
Total Concepte 534 De societats mercantils, entitats i altres org.púb		285.002,50
Total Article 53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS		285.002,50
300/4500000/54000	300/4500000/54000 Lloguer terrenys comunals	2.231,66
300/4500000/54010	300/4500000/54010 Lloguer locals i sales Comunals	360,00
Total Concepte 540 Producte del lloguer de finques urbanes		2.591,66
300/4500000/54100	300/4500000/54100 Arrendament salines	3.786,57
Total Concepte 541 Producte del lloguer de finques rústiques		3.786,57
Total Article 54 RENDES DE BENS IMMOBLES		6.378,23
300/3420000/55000	300/3420000/55000 Concessió Polisportiu de L'Aldosa	794,94
300/4500000/55001	300/4500000/55001 Concessió Bar Prat del Colat	4.575,88
400/1331000/55002	400/1331000/55002 Concessió Aparcaments Comunals	19.331,31
700/1620003/55003	700/1620003/55003 Conveni mancomunicació deixalleria Comunal	18.854,90
300/4500000/55006	300/4500000/55006 Concessió Bar de Les Fontetes	14.558,40
300/4500000/55008	300/4500000/55008 Concessió caseta Pro-Turisme	3.558,97
300/4591006/55010	300/4591006/55010 Lloguer Ed. dels Arcs Andorra Telecom	1.315,09
Total Concepte 550 Concesions administratives		62.989,49
Total Article 55 PRODUCTES DE CONCESIONS I APROFITAMENT ESPECIALS		62.989,49
Total Capítol 5 INGRESSOS PATRIMONIALS		355.370,22
200/9410000/72000	200/9410000/72000 Llei Qualificada Transferències	2.288.963,00
Total Concepte 720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA		2.288.963,00
Total Article 72 DE L'ESTAT		2.288.963,00
Total Capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		2.288.963,00
Total		15.781.184,60



COMÚ DE LA MASSANA

MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2022

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2022

El projecte de pressupost per l'exercici 2022 s'ha elaborat seguint el marc pressupostari revisat per al mandat 2020-2023.

El pressupost de 2022 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 2021-2026*", de 13 de maig de 2021, on es preveu un increment del Producte Interior Brut en 6 punts.

Gràcies a l'evolució dels ingressos en els darrers anys de l'impost sobre transmissions patrimonials, l'impost de construcció i d'altres, el Comú de la Massana ha elaborat el pressupost de 2022 incorporant 1,8 milions d'euros més en la previsió dels ingressos de **15.781.184,60 Euros**, un 13,19% superior al pressupost de 2021, fent possible un increment en la capacitat d'inversió respecte l'any anterior de més d'1 milió d'€, traduint-se en una previsió de les despeses de **15.781.184,60 Euros**.

El Comú ha optat per aplicar una política de contenció de les despeses corrents, augmentant les partides destinades a nous projectes destinats a la promoció cultural, social, esportiva i turística de la Massana per fer una parròquia més atractiva tan a nivell econòmic, com sociocultural, esportiu i turístic i aportí valor als ciutadans de la parròquia.

A més a més, tot i l'increment en la previsió d'inversió respecte al 2021, en el cas que els ingressos fossin superiors als previstos s'anirien incorporant noves inversions 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.

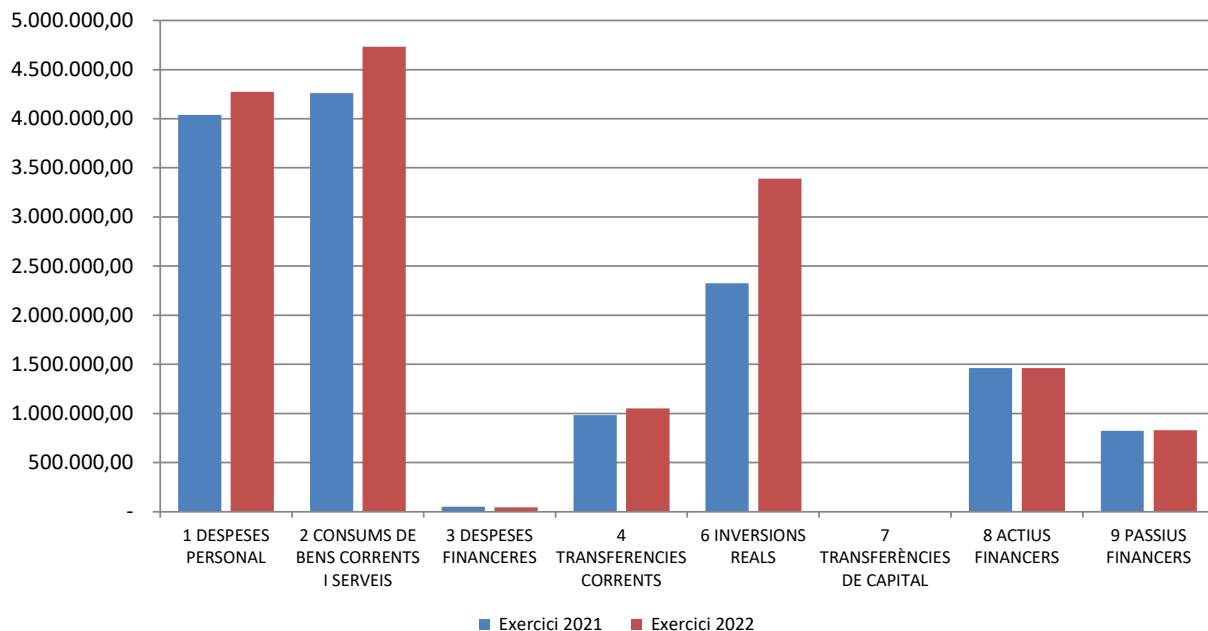
A) Projecte del Pressupost de despeses:

El total del pressupost de despeses per al 2022 és de 15.781.184,60 euros, un 13,19% superior al de 2021 (+1,8 milions d'euros).

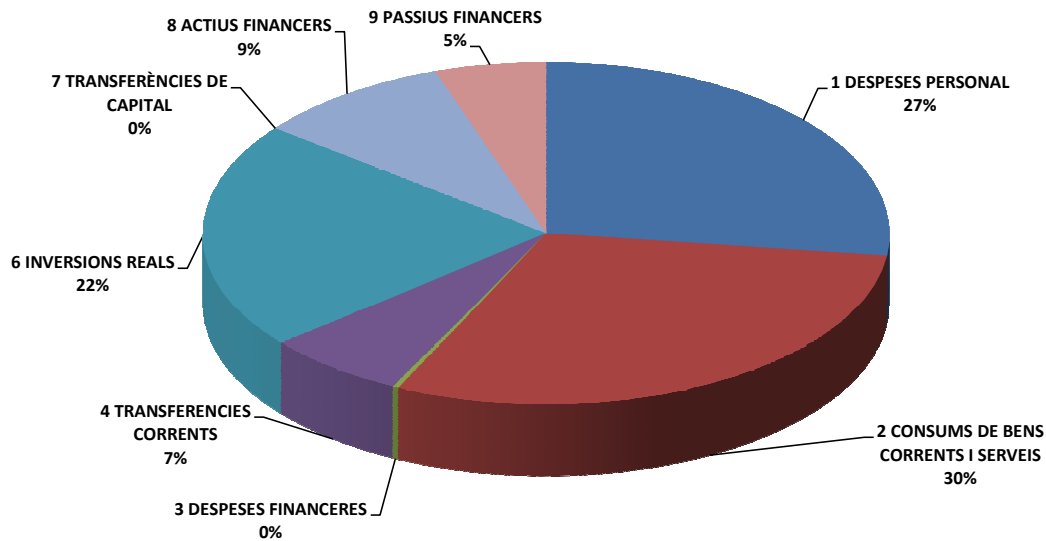
Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió de 3.390.099,49 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.288.963 Euros i de despeses corrents per un import de 10.102.122,21 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2022	Exercici 2021	Difer. %
Despeses			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	4.273.604,14	4.038.451,77	5,82%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	4.734.644,07	4.262.914,32	11,07%
3 DESPESES FINANCERES	43.780,00	49.578,00	-11,69%
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	1.050.093,90	982.824,11	6,84%
Total OPERACIONS CORRENTS	10.102.122,11	9.333.768,20	8,23%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	3.390.099,49	2.325.314,87	45,79%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.390.099,49	2.325.314,87	45,79%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	827.463,00	821.663,00	0,71%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
Total despeses:	15.781.184,60	13.942.246,07	13,19%

Comparatiu crèdits inicials despeses



Distribució despesa pressupost 2022



Les despeses corrents augmenten en globalitat respecte a l'any 2021 d'un **8,23%**

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

1) Despeses de personal

Les despeses de personal augmenten un **5,82%** (235 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 2021 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 2022, es preveu la contractació de personal interí durant els mesos d'estiu per donar suport al departament de Medi Ambient i de Via pública, així com un controlador de parquímetres.

A més a més, es preveu consolidar les places vacants com la de tècnic de la Biblioteca, un/a treballador/a social i operari pel servei d'aigües per reforçar l'equip i poder garantir el servei i les guàrdies, que durant el 2021 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 28 de desembre de 2019.

En el pressupost de 2022, es preveu actualitzar les eines de gestió de recursos humans, revisant la descripció dels llocs de treball, 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 (68 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 **11%** respecte el pressupost de 2021, el que representa 472 milers d'euros, sumant un total de **4.734.644,07 Euros**.

		Pressupost 2022	Pressupost 2021	Diferència (2022-2021)
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	342.664,48	312.724,50	29.939,98
202	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.542,00	10.438,00	104,00
203	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	16.850,00	21.930,00	- 5.080,00
204	Lloguer elements de transport	113.668,28	104.028,63	9.639,65
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	60.149,20	61.200,00	- 1.050,80
209	Cànon SDADV	3.000,00	3.000,00	-
210	Manteniment camins forestals	16.000,00	10.000,00	6.000,00
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	232.795,99	205.696,79	27.099,20
213	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipaments	21.920,00	18.920,00	3.000,00
214	Manteniment material de transport	74.600,00	73.400,00	1.200,00
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.500,00	1.500,00	-
216	Manteniment plotter	1.800,00	1.750,00	50,00
217	Rep i conservació de béns destinats a ús públic	363.130,96	406.924,20	- 43.793,24
220	Material d'oficina ordinari	35.708,02	30.300,00	5.408,02
221	Altres subministraments	388.162,63	277.814,50	110.348,13
222	Serveis telefònics	64.380,00	55.270,00	9.110,00
223	Transport públic Parroquial	126.500,00	124.980,00	1.520,00
224	Primes d'assegurances	76.607,02	72.677,10	3.929,92
225	Taxa tinença vehicles	1.611,00	1.611,00	-
226	Altres serveis	818.559,80	730.764,65	87.795,15
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.961.094,19	1.734.439,95	226.654,24
230	Reembossament de dietes de personal	250,00	500,00	- 250,00
231	Locomoció i desplaçaments del personal	250,00	500,00	- 250,00
242	Guardes comunes	2.900,50	2.545,00	355,50
TOTAL		4.734.644,07	4.262.914,32	471.729,75

Les despeses de funcionament augmenten respecte l'any anterior tot i els esforços de contenció degut a l'increment en el cost d'alguns serveis com les despeses de consum d'energia elèctrica i de carburants (32m€), la distribució de correspondència i notificacions (18m€) o l'auditoria dels comptes anuals d'Estacions de Muntanya d'Arinsal – Pal SAU(20m€), entre d'altres.

El Comú de la Massana ha afegit en el pressupost de 2022 un projecte de cicloturisme (40m €), una fira per promocionar els clubs i entitats esportives i les activitats relacionades amb l'esport que es poden practicar a la Massana (38m€), el lloguer de nous emplaçaments per ampliar l'oferta d'aparcament a la parròquia (30m€), l'arxiu comunal (22m€), l'estudi museístic per estudiar la viabilitat per obrir un Museu sota la temàtica dels Passadors (22m€), actes culturals com el Contradans (15m€) o la retolació de tota la parròquia començant per Arinsal (16m€) i millorar la gestió de les xarxes socials (15m€), entre d'altres nous projectes.

A més a més, es preveu seguir subvencionant els anàlisis de perfils d'ADN als gossos de la parròquia fins els 15 de juny del 2022 (15m€).

3) Despeses financeres

Les despeses financeres disminueixen 5,8 milers d'euros respecte el pressupost de 2021, d'euros, sumant un total de **43.780 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 1.050.093,90 Euros, que representen un augment del **6,84%** (67.269,79 euros) respecte a l'any 2021.

En la Llei 18/2020 del 17 de desembre de 2020, del pressupost general de l'Estat, en l'article 19, es modifica el percentatge de l'aportació dels pressupostos generals de l'Esta i comuns al fons de compensació passant de 0,10% a 0,50% representant un increment en el pressupost de 2022 de més de 61 milers d'euros.
que anirà

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, l'aportació al Ministeri de Presidència per la organització de l'Andorra Multisport Festival by IRONMAN d'un import de 60.000 euros i l'aportació de 12 milers d'euros per la organització del Congrés de neu, entre d'altres.

5) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió augmenten en un 46% respecte al pressupost anterior (1.064.784,62 euros més), i ascendeixen a 3.390.099,49 Euros.

El capítol d'inversions es destina a:

- ✓ El projecte per l'eixample de les carreteres secundàries 321 Terra Mora Fase II (375 m d'€), l'asfalt del c/ Camí Planell de la Callissa (Sispony) i un tram de c/ Borda Fonta i la reparació del mur (53 milers d'€), i refecció de dues rotondes a la CG3 (Sorribes i Ed Cabanota) (50m €).
- ✓ Les obres d'acondicament de l'abocador (332.546 euros).
- ✓ Acondicionament de nous aparcaments als Plans i a l'Aldosa (302.096 euros), adequació d'un caniparc (10m€).
- ✓ Embelliment de la plaça de l'església i de la plaça de Sispony (250 milers d'euros)

- ✓ Millores en la xarxa d'aigua (Reforma i rehabilitació dipòsit del Solanell, 175 milers d'€), així com inversió en reposició de la xarxa i utilitatge (225 milers d'euros).
- ✓ Millora i refecció parc de l'Aldosa i d'Arinsal, i canvi de les porteries i de la tanca perimetral del Parc del Prat Gran (157,6 milers d'€).
- ✓ Refecció de la xarxa de recollida d'aigua pluvial i fluvial al Cap del Carrer de la Massana (150 m d'€).
- ✓ Inici de la reforma i embelliment Parc Santa Caterina FASE I (150 m d'€).
- ✓ Reposició d'un Unimog per la treta de neu (147 m d'€), adquisició d'un vehicle pel servei d'aigües i pel departament d'obres (55m €), dues pales per les Pick Up (22 m€).
- ✓ Refecció façanes Fontetes (115m d'€).
- ✓ Equips de control d'accés als nous aparcaments (65m d'€) i adquisició de 6 parquímetres per la zona Costes de Teixidó (37m d'€).
- ✓ Actualització del programa de gestió d'expedients que permetrà la modernització de l'administració de la Massana facilitant els tràmits electrònics (79,4m d'€), integració de l'aplicació de licitació electrònica a les aplicacions actuals i a l'entorn de Govern (25m€), pàgina web pel departament de turisme (28m €) i aplicació per la gestió de tasques pel departament de Via pública (15 m€), adquisició de nous equips informàtics (28m d'€).
- ✓ Canvis dels comptadors d'aigua i subministrament de valvuleria per la xarxa d'aigua (79m €).
- ✓ 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) (72 milers d'euros) i es preveu un nou concurs pel mobiliari urbà (35m€)
- ✓ Enllumenat a la urbanització Plana Perdiguera (Anyós) ,a la urbanització Rutllan (La Massana), nou tram a l'inici Carretera Cortals de Sispony i un quadre elèctric per a esdeveniments a Arinsal (52,7m €).
- ✓ Reforma de la Sala petita de la Closeta (50m€).
- ✓ Senyalització turística per a vianants (40 milers d'€), instal·lació d'un semàfor a la rotonda de Mas de Ribafeta (37m€) i altre senyalització (24m€)
- ✓ Refecció del mur de sosteniment a l'entrada d'Escàs (35 m€)
- ✓ Camins forestals : plataforma al Camí Ral Sant Antoni i restauració Camí Collada Muntaner (23m €).
- ✓ Noves càmeres a diversos punts de la parròquia (24m €)
- ✓ Col·locació de baranes per al poble d'Ertz (15,3 milers d'€).
- ✓ Instal·lacions d'unitats pastorals com la millora ens els tancats de Setúria, les portes als Portells i el pas canadenc al Coll de la Botella (25 milers d'€) i adquisició de nous ecomptadors (6,7 m€).
- ✓ Dues parades de bus a Arinsal (12 milers d'€).
- ✓ Equipament casa Pairal (2,3 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	478.510,50
300	1622000	60728	Abocadors	332.546,01
300	1331010	60750	Aparcaments horitzontals	302.096,87
300	4591004	60710	Vies urbanes i altres	250.000,00
300	1610000	6173030	Xarxa aigua	225.000,00
300	1610000	6073030	Xarxa aigua	175.000,00
400	1710000	60720	Parcs i jardins	157.661,80
300	1611000	6073020	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	150.000,00
300	3420000	60240	Instal.lacions esportives	150.000,00
400	1631000	60401	Vehicles pesants	147.299,00
300	4591007	6123014	Millora Ed. de les Fontetes	115.000,00
400	1330000	60310	Maquinària	100.387,87
202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	79.408,00
300	1610000	60320	Utilitatge	79.000,00
700	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	72.000,00
300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	52.730,00
300	4591002	61240	Edificis administratius	50.000,00
602	4320000	60740	Senyalització	40.000,00
400	1710000	60712	Mobiliari urbà	37.415,00
400	1330000	60740	Senyalització	37.150,06
400	1610000	60400	Vehicles utilitaris	35.511,00
300	4530001	60727	estabilització talussos	35.000,00
202	4320000	64000	Aplicacions informàtiques	28.000,00
400	1631000	60310	Maquinària	25.071,96
700	4100000	60250	Instal.lacions Unitats Pastorals	25.000,00
400	1330000	60300	Càmeres	24.195,93
700	1711000	60740	Senyalització	24.000,00
700	1720000	60724	Camins forestals	23.000,00
202	9203000	60600	Equips informàtics	21.600,00
400	4500000	60400	Vehicles utilitaris	20.255,37
400	1550000	61710	Vies urbanes i altres	15.300,00
202	9202000	64000	Aplicacions informàtiques	15.000,00
202	9310000	64000	Aplicacions informàtiques	15.000,00
400	1330000	60713	Parades de bus	12.000,00
300	1710000	60720	Parcs i jardins	10.000,00
202	9200000	64000	Aplicacions informàtiques	10.000,00
700	1711001	60300	Instal.lacions tècniques	6.700,00
202	3320000	60600	Equips informàtics	2.590,00
600	2311000	60500	Mobiliari	2.350,00
400	1710000	60310	Maquinària	2.304,15
202	2310001	60600	Equips informàtics	2.000,00
202	2312000	60600	Equips informàtics	2.000,00
400	9201000	60310	Formigonera	1.015,97
200	9200000	60500	Mobiliari	1.000,00
Total despeses d'inversió				3.390.099,49

6) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2022.

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 827.463 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

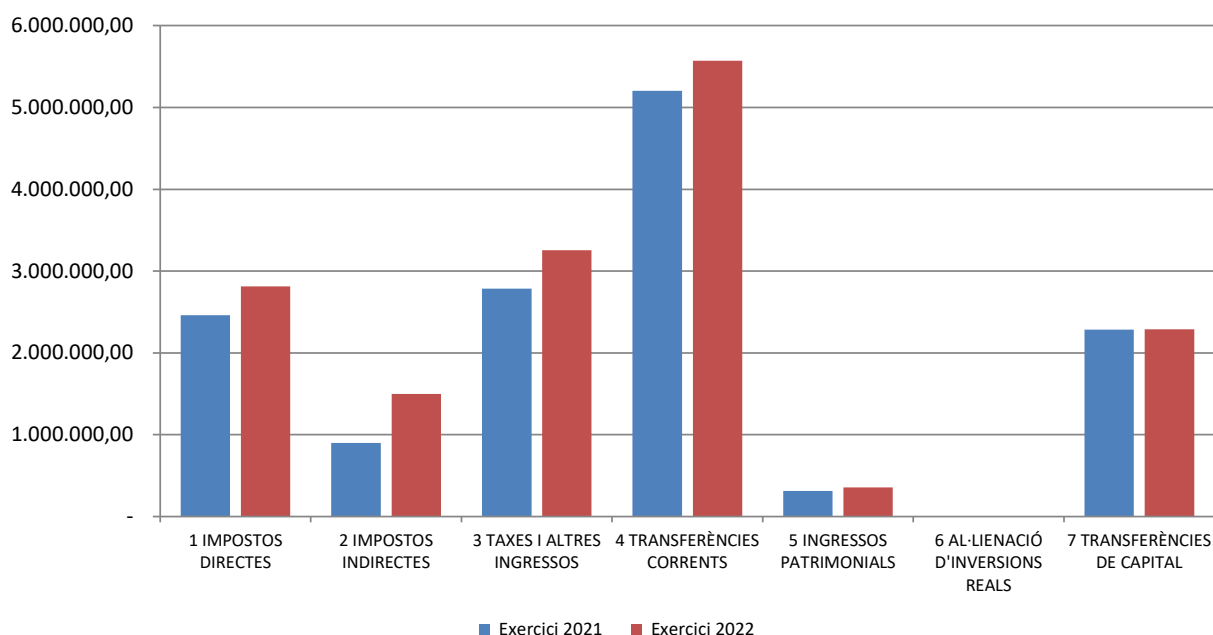
B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

El total del pressupost de d'ingressos per al 2022 és de 15.781.184,60 euros, un 13,19% superior al de 2021 (+1,8 milions d'euros).

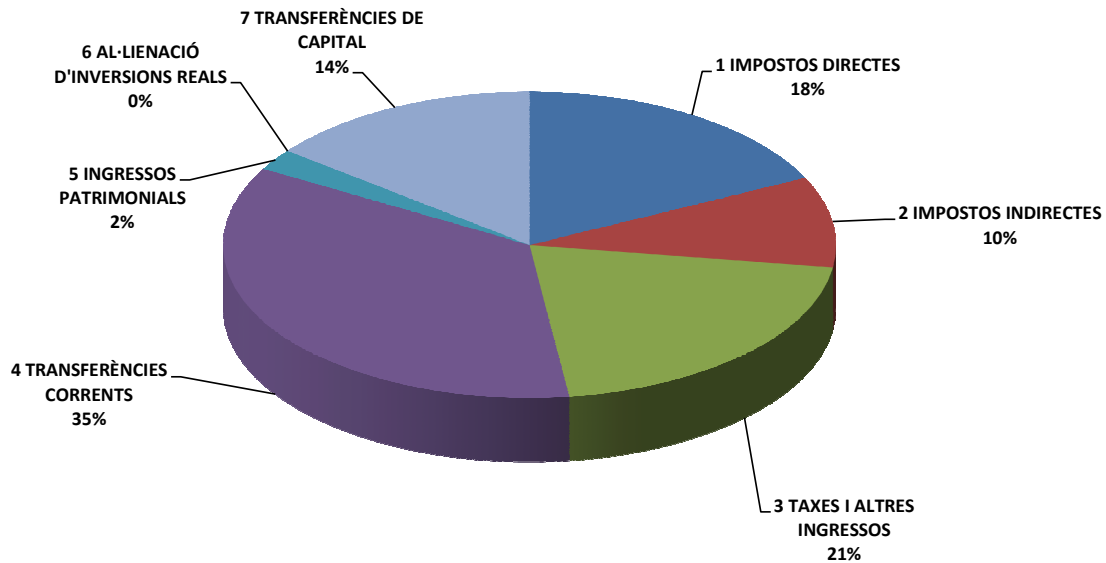
Dit projecte està constituït per una previsió dels ingressos corrents previstos ascendeixen a 13.492.221,60 Euros, i els ingressos de capital a 2.288.963 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2022	Exercici 2021	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.810.968,45	2.458.560,10	14,33%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00	900.000,00	66,67%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.253.170,96	2.786.538,88	16,75%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.572.711,97	5.202.500,66	7,12%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	355.370,22	311.483,43	14,09%
Total OPERACIONS CORRENTS	13.492.221,60	11.659.083,07	15,72%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
Total ingressos:	15.781.184,60	13.942.246,07	13,19%

Comparatiu crèdits inicials ingressos



Distribució ingrés pressupost 2022



Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2022:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2022 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 6% segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística.

Pel que fa als impostos indirectes, s'ha optat, al igual que en els darrers exercicis, per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2021 superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2022.

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 2021 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 un increment per al 2022 respecte a l'ingressat, d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern (+6%).

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

Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de capital de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat al igual que en el capítol IV, aplicant un augment segons 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 **2.810.968,45** Euros, un **14,33%** més (352,5 milers d'euros) en relació al previst a l'exercici anterior.

	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Diferència (2022-2021)
10000 Impost del Foc i lloc	204.895,60	185.408,00	19.487,60
11201 Impost sobre la propietat edificada	806.937,89	798.319,37	8.618,52
11202 Impost sobre la construcció	530.000,00	436.012,81	93.987,19
11500 Impost sobre els rendiments arrendataris	383.596,97	301.658,57	81.938,40
13000 Impost de radicació activitats comercials, empreses	885.537,99	737.161,35	148.376,64
TOTAL	2.810.968,45	2.458.560,10	352.408,35

Al 2021, es va preveure una important disminució en la previsió de l'impost sobre els rendiments arrendataris per 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 en la recaptació de l'impost de radicació d'activitats comercials i empresarials per l'efecte de les devolucions de l'impost de 2020. Al 2022, es preveu recuperar les xifres d'abans de la pandèmia, i fins i tot incrementar-les, gràcies a l'evolució positiva d'obertures d'activitats econòmiques a la Massana.

Pel que fa a l'impost de construcció, seguint el criteri de prudència, s'ha previst 530 milers d'euros (un 21,6% per sobre del previst al 2021) però 27% menys de la liquidació prevista per aquest concepte que serà superior a 769 milers d'euros.

2) Impostos indirectes

Al 2022, es preveu liquidar en concepte d'impost de transmissions patrimonials un import d'1,5 milions d'euros, vist la liquidació dels darrers exercicis i la previsió de liquidació de 2021 que a dia d'avui és de 2,5 milions d'euros.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres impostos representen el 20,6% del pressupost total de 2022.

Sumen un total de 3.253.170,96 Euros i experimenten un increment respecte a l'any anterior d'un **16,75%** preveient doncs, una recaptació superior en 467 milers d'euros respecte a la prevista l'any anterior i en consonància amb la previsió de liquidació del 2021.

A l'hora de fer la previsió, s'ha tingut en compte el previst liquidar durant el 2021, aplicant un coeficient corrector, si s'escau, i seguint el criteri de prudència emprat en els demés capítols d'ingressos.

		Pressupost 2022	Pressupost 2021	Diferència (2022-2021)
310	Serveis generals	581.505,48	515.571,21	65.934,27
311	Sobre activitats econòmiques	7.250,40	6.840,00	410,40
312	Sobre la propietat immobiliària	156.867,67	160.253,58	- 3.385,91
340	Serveis de caràcter general per prestació de serveis	1.031.595,28	1.033.725,78	- 2.130,50
349	Altres serveis	3.200,00	0,00	3.200,00
350	Serveis de caràcter general per l'utilització privada	795.099,00	559.199,00	235.900,00
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	63.343,10	71.884,72	- 8.541,62
361	Per al 'establiment o ampliació de serveis	6.428,47	6.064,59	363,88
391	Sancions de circulació	250.000,00	250.000,00	-
392	Recàrrecs d'apremi	20.000,00	20.000,00	-
393	Interessos de demora d'apremi	10.000,00	10.000,00	-
399	Altres ingressos diversos	327.881,56	153.000,00	174.881,56
TOTAL		3.253.170,96	2.786.538,88	466.632,08

Per la previsió dels ingressos de l'abocador, s'ha pres en consideració un informe tècnic independent, i mantenint un criteri de prudència a l'hora de valorar-los, s'ha previst un increment 246 milers d'euros.

El pressupost de 2022, inclou un increment en la recaptació en concepte de Cessió POUP (+175 milers d'euros) i s'ha previst una recaptació de 35 milers d'euros en concepte de taxa per la prestació de serveis i equipaments per a gossos de companyia que s'ha facturat per primera vegada al 2021.

4) Transferències corrents

Les transferències corrents suposen el 35,3% del pressupost total per al 2022, sumant un total de **5.572.711,97** Euros. Al 2022, experimenten un augment respecte a l'any anterior **(7,1%)**, preveient una major recaptació en 370 milers d'euros.

		Pressupost 2022	Pressupost 2021	Diferència (2022-2021)
420	Govern d'Andorra	5.560.711,97	5.178.500,66	382.211,31
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		5.572.711,97	5.202.500,66	370.211,31

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 5.146.406,80 euros .

5) Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials sumen un total 355.370 Euros i representen el 2,25% del pressupost total per a l'exercici 2022.

		Pressupost 2022	Pressupost 2021	Diferència (2022-2021)
520	Comptes bancaris	1.000,00	1.000,00	-
534	Dividends preferents EMAP,SAU	285.002,50	241.147,50	43.855,00
540	Productes de lloguer de finques urbanes	2.591,66	3.077,38	- 485,72
541	Productes de lloguer de finques rústiques	3.786,57	3.745,37	41,20
550	Concessions administratives	62.989,49	62.513,18	476,31
		355.370,22	311.483,43	43.886,79

Els 355.370,22 Euros previstos en el capítol d'ingressos patrimonials, es componen de les diferents concessions administratives atorgades, contractes de lloguer vigents, el conveni mancomunitat de la deixalleria comunal signat amb el Comú d'Ordino (62 milers d'€) i a la previsió del cobrament dels dividends sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries d'Andorra (285 milers d'€), que el Comú de la Massana ha adquirit.

6) Transferències de capital

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 2.288.963 Euros, representen el 14,5% del pressupost total per a l'exercici 2022.

El Comú considera com transferències de capital, aquells diners rebuts, que serviran per finançar el retorn del deute contractat (827.463 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: 2022

Capítols / Descripció	2022	2021	% Variació
1 DESPESES PERSONAL	4.273.604,14	4.038.451,77	5,82%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.734.644,07	4.262.914,32	11,07%
3 DESPESES FINANCERES	43.780,00	49.578,00	-11,69%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.050.093,90	982.824,11	6,84%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	10.102.122,11	9.333.768,20	8,23%
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.810.968,45	2.458.560,10	14,33%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00	900.000,00	66,67%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.253.170,96	2.786.538,88	16,75%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.572.711,97	5.202.500,66	7,12%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	355.370,22	311.483,43	14,09%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	13.492.221,60	11.659.083,07	15,72%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	3.390.099,49	2.325.314,87	45,79%
6 INVERSIONS REALS	3.390.099,49	2.325.314,87	45,79%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	3.390.099,49	2.325.314,87	45,79%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-1.101.136,49	-42.151,87	2512,31%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	827.463,00	821.663,00	0,71%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.288.963,00	2.283.163,00	0,25%
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	
Total OPERACIONS INGRESSOS FINANCERES	0,00	0,00	
RESULTAT OPERACIONS FINANCERES	-2.288.963,00	-2.283.163,00	0,25%
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 31/12/2021	Pressupost 2022	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022
Despeses								
OPERACIONS CORRENTS								
1 DESPESES PERSONAL	3.829.714	4.273.604	4.956.000	7.853.057	0	0	8.785.714	12.126.661
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.233.002	4.734.644	4.739.165	8.364.727	75.040	97.420	9.047.207	13.196.791
3 DESPESES FINANCERES	46.164	43.780	747.568	778.183	210	310	793.942	822.273
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	926.167	1.050.094	0	0	0	0	926.167	1.050.094
Total OPERACIONS CORRENTS	9.035.047	10.102.122	10.442.733	16.995.967	75.250	97.730	19.553.030	27.195.819
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 INVERSIONS REALS	3.332.815	3.390.099	1.388.161	627.698	0	0	4.720.976	4.017.797
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0	0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.332.815	3.390.099	1.388.161	627.698	0	0	4.720.976	4.017.797
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	4.983.500	1.461.500	0	0	0	0	4.983.500	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	822.660	827.463	351.225	361.881	0	0	1.173.885	1.189.344
Total OPERACIONS FINANCERES	5.806.160	2.288.963	351.225	361.881	0	0	6.157.385	2.650.844
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	18.174.022	15.781.185	12.182.119	17.985.546	75.250	97.730	30.431.391	33.864.461
Capítols / Descripció	COMÚ DE LA MASSANA		EMAP, SAU (*)		VALLNORD, SA(*)		TOTAL CONSOLIDAT	
	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022	Previsió 31/12/2021	Pressupost 2022
Ingressos								
OPERACIONS CORRENTS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.367.752	2.810.968	0	0	0	0	3.367.752	2.810.968
2 IMPOSTOS INDIRECTES	2.454.624	1.500.000	0	0	0	0	2.454.624	1.500.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.969.617	3.253.171	7.942.934	17.223.588	101.677	123.096	12.014.228	20.599.855
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.260.673	5.572.712	586.205	1.114.619	0	0	5.846.878	6.687.331
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	322.366	355.370	63.795	175.463	0	0	386.161	530.833
Total OPERACIONS CORRENTS	15.375.032	13.492.222	8.592.934	18.513.670	101.677	123.096	24.069.643	32.128.988
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	0	0	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.283.258	2.288.963	0	0	0	0	2.283.258	2.288.963
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.283.258	2.288.963	0	0	0	0	2.283.258	2.288.963
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	0	0	4.173.130	673.130	0	0	4.173.130	673.130
9 PASSIUS FINANCERS	0	0	0	0	0	0	0	0
Total OPERACIONS FINANCERES	0	0	4.173.130	673.130	0	0	4.173.130	673.130
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	17.658.290	15.781.185	12.766.064	19.186.800	101.677	123.096	30.526.031	35.091.081

La informació d'EMAP SAU i VALLNORD SA s'ha obtingut del seu Programa anual d'actuació, inversions i finançament 2022

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 2021, i la previsió a finals de l'exercici 2022.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2021	Previsió 31/12/2022	
Mitjana base de càlcul	16.833.381	17.178.550	
TOTAL BASE CÀLCUL	16.833.381	17.178.550	
Endeutament del Comú	3.791.314	2.963.852	
Endeutament Societats Comunals	12.435.870	17.495.204	
ENDEUTAMENT	16.227.184	20.459.056	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	96,4%	119,1%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	855.741	855.743	
Càrrega financera Societats Comunals	1.359.896	949.143	
CÀRREGA FINANCERA	2.215.637	1.804.886	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	13,2%	10,5%	Màxim 20%
Endeutament del Comú C/T	-	-	
Endeutament Societats Comunals C/T	5.777.589	5.777.589	
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	5.777.589	5.777.589	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	34,3%	33,6%	Màxim 40%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2022 de l'Administració Comunal, i els programes d'actuació de les societats participades EMAP, S.A.U i VALLLNORD, S.A.

D'acord amb les previsions de tancament de l'endeutament a finals de l'exercici 2022, 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 2021.

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) 2022

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 2021 I PRESSUPOSTATS A 2022 I 2021	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 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2022	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 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2022	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) 2022

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 2022, 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 2022.

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 2022 són:

- Contribuir com a motor econòmic de la parròquia de la Massana
- Fer front al impacte econòmic ocasionat pel SARS-CoV-2 i seguir una estratègia de contingència.
- Protocols sanitaris sòlids que permetin seguretat contra el COVID 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
- Realitzar copes del món tant a l'estiu com a l'hivern.
- Adaptació a la transformació digital en tots els departaments

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'esqui a partir de l'any 2020, i que per conseqüència la crisi sanitària es veurà reflectida durant els propers anys. Durant el 2022 es preveu incrementar les reserves i començar la millora de vendes.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES REAL A 2021 I PRESSUPOSTATS A 2022 I 2021

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	7.942.934	16.500.000	17.223.588
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat			
Altres ingressos d'explotació	650.000	750.000	1.290.082
Total ingressos d'explotació	8.592.934	17.250.000	18.513.671
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(1.509.157)	(1.980.000)	(2.239.066)
Despeses de personal	(4.956.000)	(7.457.287)	(7.853.057)
Sous, salaris i assimilats	(4.273.593)	(6.430.552)	(6.724.325)
Càrregues socials	(662.407)	(996.736)	(1.042.270)
Altres despeses de personal	(20.000)	(30.000)	(86.462)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(3.314.000)	(3.386.477)	(3.094.114)
Amortització	(3.314.000)	(3.386.477)	(3.094.114)
Deteriorament		-	-
Resultats per venda o baixa		-	-
Deteriorament del circulat			
Existències		-	-
Crèdits i comptes a cobrar		-	-
Altres		-	-
Altres despeses d'explotació	(4.878.130)	(4.449.639)	(6.221.188)
Arrendaments i cànon	(923.130)	(250.000)	(907.937)
Reparacions i conservació	(1.500.000)	(1.049.532)	(1.656.517)
Serveis professionals independents	(500.000)	(500.000)	(646.656)
Subministraments	(1.100.000)	(1.649.126)	(1.689.126)
Tributs	(100.981)	(100.981)	(119.613)
Altres serveis exteriors	(754.019)	(900.000)	(1.201.339)
Total despeses d'explotació	(14.657.287)	(17.273.403)	(19.407.426)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(6.064.353)	(23.403)	(893.756)
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers			
De participacions en instruments de patrimoni			
D'altres actius financers			
Despeses financeres	(161.414)	(161.414)	(160.222)
Per deutes amb parts vinculades			
Altres deutes	(161.414)	(161.414)	(160.222)
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	(161.414)	(161.414)	(160.222)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(6.225.767)	(184.816)	(1.053.978)
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	(6.225.767)	(184.816)	(1.053.978)
Impost sobre beneficis			
RESULTAT DE L'EXERCICI	(6.225.767)	(184.816)	(1.053.978)

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

3.2.1 IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
FORFETS	4.229.830	8.786.703	8.564.222
ASSEGURANCES FORFETS	169.107	351.289	366.695
RESTAURACIÓ	1.627.830	3.381.521	3.613.004
ESCOLES, GUARDERIA I JARDI DE NEU	1.341.075	2.785.839	2.884.926
BOTIGA	60.405	125.480	189.208
ACTIVITATS VARIES	514.686	1.069.167	1.605.533
Total	7.942.934	16.500.000	17.223.589

L'import net de la xifra de negoci de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 preveu un 52% inferior al pressupostat. En general, la disminució es deu al tancament obligatori de les fronteres, seguint les recomanacions dels països veïns la temporada d'hivern 20-21, les quals no han permès l'esquí d'estrangers a Andorra. L'estiu 2021 tot i haver complert amb els objectius, aquests no han estat suficients per assolir la xifra d'ingressos pressupostada.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, s'estima un increment del 117% respecte 2021, 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 2021-2022 i amb una disminució de vendes al voltant 10%-12% respecte a la temporada d'hivern 19-20.

3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
LLOGUERS	95.000	222.372	175.463
ARRENDAMENTS VENDINGS	13.333	13.795	26.862
ALTRES VARIS	541.666	513.832	1.087.757
Total	650.000	750.000	1.290.082

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

Els Altres ingressos d'explotació de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 es preveuen disminuïts com a conseqüència de la condonació dels lloguers dels locals del domini durant la temporada d'hivern 2020-21.

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, s'estima un increment del 98%, aquest increment ve donat per la Copa del Món de BTT del 2022.

3.2.3 APROVISIONAMENTS

APROVISIONAMENTS	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Compres matèries primes	778.034	1.020.773	1.154.332
Assegurances Forfets	133.697	175.409	198.359
Varis	658.506	863.953	976.995
Variació d'existències	(61.079)	(80.135)	(90.620)
Total	1.509.157	1.980.000	2.239.066

Els aprovisionaments de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 es preveuen amb una davallada del 24% 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 2022 es preveu un increment en aquesta partida.

3.2.4 DESPESES DE PERSONAL

DESPESES DE PERSONAL	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Sous i salaris	4.273.593	6.430.552	6.724.325
Càrregues socials	662.407	996.736	1.042.270
Altres despeses de personal	20.000	30.000	86.462
Total	4.956.000	7.457.287	7.853.057

Per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, s'estima una disminució del 34% de les partides de sous i salaris i càrregues socials, donat l'obertura parcial de la temporada 2020-21, ja que durant aquesta temporada el sector d'Arinsal ha estat tancat per l'esquí alpí, així les plantilles han estat reduïdes.

Per l'any 2022 la societat preveu un increment del 58% 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 58% respecte venda, i es preveu tancar el 2022 amb un rati del 42%.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Aplicacions informàtiques	68.179	33.865	66.679
Marques	-	-	-
Total	68.179	33.865	66.679

Per a l'any 2021 s'ha previst una despesa per import de 68 milers d'euros. Per l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2022 es preveu una despesa de 66 milers d'euros.

3.2.5 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Amortització immobilitzat tangible	3.245.821	3.352.611	3.027.436
Total	3.245.821	3.352.611	3.027.436

Per l'exercici 2021 la dotació de l'immobilitzat tangible disminueix respecte al pressupost en un 3%, i es preveu per l'any 2022 una despesa de 3.027 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Arrendaments i cànon	920.000	250.000	907.937
Reparacions i conservació	1.049.532	1.049.532	1.656.517
Serveis professionals independents	500.000	500.000	646.656
Subministraments	1.325.522	1.649.126	1.689.126
Tributs	100.981	100.981	119.613
Assegurances	225.000	176.493	176.493
Serveis bancaris	60.000	53.051	53.051
Publicitat	260.000	414.161	414.161
Altres serveis exteriors	265.000	165.968	467.307
Transports	90.000	90.327	90.327
Total	4.796.035	4.449.639	6.221.188

La projecció de l'epígraf "Altres despeses d'explotació" de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, hi ha un increment d'un 9,59% respecte el pressupost, aquesta variació és conseqüència del canvi de mètode de comptabilització del cànon comunal, i que ara la despesa es comptabilitza en l'apartat d'Arrendaments i canons. La societat ha reconduït el pressupost 2021 vist la crisi sanitària que pateix el teixit empresarial a conseqüència del tancament parcial durant la temporada d'hivern 2020-21.

Per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2022, la societat preveu recuperar la normalitat, així s'incrementen les despeses en un 28% respecte a la projecció de tancament, incorporant l'esdeveniment de la Copa del Món 2022.

3.2.7 DESPESES FINANCERES

DESPESES FINANCERES	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Interessos bancaris	156.283	157.222	156.992
Interessos arrendament financer	5.131	4.191	3.230
Total	161.414	161.413	160.222

El pressupost del 2022 considera els interessos financers corresponents a les quotes del nou préstec sindicat contractat al 2018, així com també els interessos corresponents a l'arrendament financers del sistema de torns de TeamAxess.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Ingressos per esdeveniments esportius	-	-	-
Ingressos per assegurances	-	-	-
Altres ingressos, patrocini	-	-	-
Altres	-	-	-
Total	-	-	-

Al ser ingressos no recurrents, no es preveuen en el pressupost 2022.

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Despeses per esdeveniments esportius	-	-	-
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-
Despeses per deteriorament d'existències	-	-	-
Despeses per reparacions sinistres	-	-	-
Altres	-	-	-
Total	-	-	-

Pel pressupost del 2022 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 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Comú de la Massana	4.173.130	-	-
Total	4.173.130	-	-

Es preveu per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021 un total d'aportacions de socis de 4.173 milers d'euros, d'aquest import 3.500 milers corresponen al recolzament del soci únic per front a la necessitat de tresoreria ocasionada pel Covid19.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

4.2 SUBVENCIONS

SUBVENCIONS	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Subvenció Govern d'Andorra (Andorra Turisme SAU)	200.000	200.000	200.000
Subvenció Comú de la Massana	340.000	340.000	340.000
Total	540.000	540.000	540.000

En relació a les subvencions atorgades per Andorra Turisme, SAU, es preveu per l'exercici de 2022 una subvenció de 200 milers d'euros que es destinaran íntegrament a la UCI MTB World Cup TT 2022.

En relació a les subvencions atorgades pel Comú de la Massana, es preveu rebre durant l'exercici 2022 un import de 340 milers d'euros, a destinar a diversos esdeveniments, entre els que es destaca la celebració de la Copa del Món 2022 de BTT.

5. CANVIS EN EL PATRIMONI NET

5.1 DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2019	60.000	6.978.656	6.282.974	17.538.500	(1.223.017)	29.637.113
Resultat de l'exercici 2020					(5.240.173)	(5.240.173)
Operacions amb socis i propietaris:	-	428.764	-	-	1.223.017	1.651.781
Distribució del resultat 2019	-	(1.223.017)	-	-	1.223.017	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	2.177.935	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2020	60.000	7.407.420	6.282.974	17.538.500	(5.240.173)	26.048.721
Resultat de l'exercici 2021	✓	✓	✓	-	(6.225.767)	(6.225.767)
Operacions amb socis i propietaris:	-	(1.593.197)	-	-	5.240.173	3.646.976
2020	-	(5.240.173)	-	-	5.240.173	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportació de socis	-	4.173.130	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2021	60.000	5.814.223	6.282.974	17.538.500	6.225.767	23.481.930
Resultat de l'exercici 2022					(1.053.978)	(1.053.978)
Operacions amb socis i propietaris:	✓	✓	✓	-	6.225.767	146.976
Distribució del resultat 2021	-	(6.078.791)	-	-	6.225.767	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	(526.154)	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	673.130	-	-	-	673.130
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2021	60.000	-	264.569	6.282.974	17.538.500	22.574.927

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment del patrimoni net de l'exercici 2021 és el següent:

- Resultat de l'exercici negatiu 6.225 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 2020 a altres reserves per import positiu de 5.240 milers d'euros.
- Aportació de socis de 3.500 milers d'euros
- Condonació del cànon comunal del 2021 per 673 milers d'euros

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2022 a 31 de desembre de 2022 és el següent :

- Resultat de l'exercici negatiu en 1.050 milers d'euros.
- Distribució del resultat de l'exercici 2021 a altres reserves, per l'import negatiu de 6.226 milers d'euros.
- Pagament de "dividends especials", corresponents a l'emissió de les participacions preferents, previst per import de 526 milers d'euros.
- Condonació del cànon comunal del 2022

6. PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALL DELS PLANS D'INVERSIONS

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció tancament 2021	Pressupost 2020	Pressupost 2022
Construccions	19.145	200.000	100.000
Maquinària, instal·lacions i útils	312.269	800.000	-
Elements de transport	-	20.000	-
Mobiliari i útils de restauració	10.761	150.000	-
Instal·lacions especials	-	-	-
Equips informàtics	4.864	80.000	-
Altres immobilitzats tangibles	208.164	150.000	-
Total	555.203	1.400.000	100.000

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció tancament 2020	Pressupost 2020	Pressupost 2021
Aplicacions informàtiques	16.228	-	100.000
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	16.228	-	100.000

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 la societat preveu haver realitzat inversions en l'immobilitzat tangible per valor de 555 milers d'euros. Les inversions realitzades corresponen majoritàriament a màquines trepitjaneu, neu de cultiu, instal·lacions especials i mobiliari.

Per l'exercici 2022 està prevista la inversió per 100 milers d'euros seguint una inversió de mínims.

Inversions en immobilitzat intangible

Durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 la societat ha realitzat inversions en l'immobilitzat intangible per valor de 16 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 2022 per import de 100 milers d'euros, bàsicament per fer el canvi del programari de restauració i una previsió de renovació del hardware obsolet.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ

6.3 BALANÇ DE SITUACIÓ REAL A 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 i 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
ACTIUS NO CORRENTS	37.392.832	37.982.532	35.095.422
Immobilitzat intangible	244.894	355.439	313.066
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	244.894	355.439	313.066
Immobilitzat tangible	37.105.654	37.580.675	34.740.072
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	42.285	46.418	42.285
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	2.290	6.423	2.290
ACTIUS CORRENTS	1.372.321	1.787.686	1.587.600
Altres actius no corrents en venda			
Existències	533.796	747.685	530.000
Matèries primeres i consumibles	-	300.000	300.000
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	533.796	447.685	230.000
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	513.814	400.001	552.600
Clients per vendes i prestacions de serveis	391.213	250.001	400.000
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	8.233	-	2.600
Resta de crèdits i comptes a cobrar	114.368	150.000	150.000
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	94.711	215.000	80.000
Ajustaments per periodificació	230.000	425.000	425.000
TOTAL ACTIU	38.765.153	39.770.218	36.683.022

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ			
	Tancament 2020	Projecció 2021	Pressupost 2022
PATRIMONI NET	26.048.719	23.481.930	22.575.519
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	13.690.392	12.106.067	6.030.405
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	7.395.418	5.811.093	-264.569
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	(5.240.173)	(6.222.637)	(1.053.386)
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	6.444.612	5.937.927	5.121.348
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	6.288.553	5.874.941	5.085.362
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.626.898	4.275.670	3.913.789
Altres	1.661.655	1.599.272	1.171.574
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	156.059	62.986	35.986
PASSIUS CORRENTS	8.916.017	9.345.297	8.986.155
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	3.541.478	6.475.922	6.487.187
Obligacions i altres valor negociables			
Deutes amb entitats de crèdit	2.550.011	6.049.644	6.059.489
Derivats financers a curt termini			
Altres	991.467	426.278	427.698
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	4.441.640	2.585.375	2.418.968
Proveïdors	2.777.001	1.613.143	1.650.000
Empreses del grup i associades, creditors	239.598	20.000	20.000
Creditors variis			
Bestretes de clients	1.390.543	952.232	748.968
Altres	34.498	0	
Ajustaments per periodificació	932.899	284.000	80.000
TOTAL PASSIU	41.409.348	38.765.153	36.683.022

6.4 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

- **L'immobilitzat intangible** previst per l'exercici 2022 considera altes per 100 mil euros, i reflexa la dotació de l'amortització de 67 milers d'euros.
- **L'immobilitzat tangible** previst per l'exercici 2022 considera altes per 100 milers d'euros, i reflexa la dotació de l'amortització de 3.027 milers d'euros.
- **L'immobilitzat financer** previst per a 2022 és igual al realitzat l'exercici 2021
- **Les existències** previstes per l'exercici 2022 de 530 milers d'euros, preveient un import similar al tancament de l'any 2021.
- Els **crèdits i comptes a cobrar a curt termini** a la previsió de tancament a 31 de desembre de 2022 recull una variació positiva respecte a l'any 2021, iniciant un increment de les vendes per la temporada 2022-2023.
- Els **ajustaments per periodificació d'actiu** previst pel tancament de l'exercici 2022 inclouen bàsicament els imports corresponents a les despeses diferides de subministraments i assegurances.
- El **patrimoni net** a 31 de desembre de 2022 preveu la incorporació del resultat de l'exercici 2021. 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, i s'incorpora el cànon comunal com a aportació de socis.
- Els **deutes a llarg termini i a curt termini** a tancament de 31 de desembre de 2022 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 2022 té un saldo de 2.418 milers d'euros i incorpora el deute amb proveïdors, com també recull les bestretes de clients per import de 748 milers d'euros d'acord amb la política comercial de la societat.
- Els **ajustaments per periodificació** a 31 de desembre de 2022, el saldo previst correspon a la periodificació de l'import dels forfets de temporada de Vallnord venuts durant el 2021 i que s'haurien de liquidar amb SECNOA, així com també els imports d'esdeveniments de l'any 2023.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

7. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (EFE)

7.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU REAL A 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2022

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(2.427.336)	2.146.443	711.443
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(6.222.637)	(184.816)	(1.050.256)
Ajustaments del resultat	3.475.414	3.547.890	3.254.336
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.314.000	3.386.477	3.094.114
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-
Imputació de subvencions	-	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	161.414	161.414	160.222
Canvis en el capital corrent de	481.301	(1.055.217)	(1.332.414)
Existències	88.632	427.315	3.796
Deutors i altres comptes a cobrar	(232.185)	130.753	38.786
Creditors i altres comptes a pagar	-	(246.096)	(30.611)
Altres actius corrents	(230.000)	(60.000)	195.000
Altres passius corrents	1.361.539	(850.746)	(722.807)
Altres actius i passius no corrents	(506.685)	(456.443)	(816.579)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(161.414)	(161.414)	(160.222)
Cobraments/(pagaments) interessos	(161.414)	(161.414)	(160.222)
Altres cobraments/(pagaments) interessos	-	-	-
Altres pagaments	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(523.440)	(1.500.000)	(200.000)
Pagaments per inversions	(523.440)	(1.500.000)	(200.000)
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(523.440)	(1.500.000)	(200.000)
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	2.973.846	(526.154)	(526.154)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	3.500.000	-	-
Emissions	-	-	-
Subvencions, donacions rebudes	3.500.000	-	-
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	23.069	120.289	(14.711)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	71.642	94.711	94.711
Efectiu o equivalents al final del període	94.711	215.000	80.000

7.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Els fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'exercici 2021 finalitzat el 31 de desembre de 2021 han estat inferiors als pressupostats en 5.244 milers d'euros. Això ha estat degut a:

- Disminució del resultat respecte al pressupostat de 6.037 milers d'euros (veure apartat 3 compte de pèrdues i guanys).
- Disminució dels ajustaments al resultat en 72 milers d'euros, donat majoritàriament a que la despesa d'amortització ha estat inferior a la pressupostada.
- Increment de canvis en el capital corrent de 866 milers d'euros, principalment donat a les variacions respecte pressupost de existències, deutors, creditors i altres actius i passius no corrents

Per l'exercici 2022 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de 711 milers d'euros, degut a:

- Una disminució dels ajustos al resultat de 221 milers d'euros,
- Disminució de canvis en el capital corrent per import 1.143 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 2022, es preveu que els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament siguin positius en 526 milers d'euros degut a:

- Pagament per dividends previstos de 526 milers d'euros, als mesos de gener i juliol del 2022

8. 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 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Despeses	12.182.119	16.983.997	17.985.546
1 Despeses de personal	4.956.000	7.457.287	7.853.057
2 Consum de bens corrents i serv	4.739.165	6.495.639	8.364.727
3 Despeses financeres*	747.568	753.568	778.183
6 Inversions reals**	1.388.161	1.926.278	627.698
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	351.225	351.225	361.881
Ingressos	12.766.064	17.250.000	19.186.800
3 Taxes i altres ingressos	7.942.934	16.500.000	17.223.588
4 Transferències corrents rebudes	586.205	513.832	1.114.619
5 Ingressos patrimonials	63.795	236.168	175.463
8 Actius financers	4.173.130	-	673.130
9 Passius financers	-	-	-
Total	583.945	266.003	1.201.254

*

DESPESES FINANCIERES	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Interessos	161.414	161.414	160.222
Dividends especials	526.154	526.154	526.154
Serveis bancaris	60.000	66.000	91.807
Total	747.568	753.568	778.183

**

INVERSIONS REALS	Projecció tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
Altes immobilitzat sense retracs	596.926	1.135.043	200.000
Quotes retracs 2021	363.893	363.893	363.893
Quotes teamaxess	61.423	61.423	63.805
Quota telefèric	365.919	365.919	-
Total	1.388.161	1.926.278	627.698

8.1 COMENTARIS A CAPÍTOLS COMUNALS

Per l'any a tancament de 31 de desembre de 2021, la societat ha rebut aportacions de socis per import de 4.173 milers d'euros.

La projecció pel 2022 considera diferent punts:

- El ingressos pressupostats per l'any 2022, contempla la venda estimada de la societat per la temporada d'hivern 2021-2022, estiu 2022 i desembre 2022.
- A partir dels ingressos s'ha realitzat l'estimació de les despeses i inversions per 2022, obtenint un resulta positiu ajustat de 1.201 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

VALLNORD SA
(Valls del Nord SA)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022**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	17
5. Canvis en el patrimoni net	19
5.1. Detall de canvis en el patrimoni net	19
5.2. Comentaris als canvis en el patrimoni net	19
6. Pla d'inversions	20
6.1. Detall dels plans d'inversió	20
6.2. Comentaris al pla d'inversions	20
7. Balanç de situació	21 i 22
7.1. Balanç de situació projectat i pressupostats	21 i 22
7.2. Comentaris al balanç	23
8. Estat de fluxos d'efectiu (EFE)	25
8.1. Estat de fluxos efectiu projectat i pressupostats	25
8.2. Comentaris al estat de fluxos d'efectiu	26
9. Correspondència amb capítols comunals	26
9.1. Comentaris als capítols comunals	27

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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 Molné Soldevila com a vocal, i el respectiu

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

nomenament de la Sra. Olga Molné 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 Baró i Xavier Ajona per tal de d'atorgar els esmentats poders a la Sra. Olga Molné Soldevila.

Addicionalment, amb data setembre de 2021 es celebra un Consell d'administració de la Societat, en el que es presenta l'addenda de l'acord comercial de Vallnord, on s'acorda l'increment del 5% en preus del forfait per a la temporada 2021-2022, i s'allarga la durada de l'esmentat acord al maig de 2023.

Cal destacar, la situació d'emergència sanitària ocasionada per la pandèmia del coronavirus SARS-COV-2 durant l'exercici 2020 i 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 l'esmentat període el Govern ha 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 en l'inici de la crisi 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 integrada 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 òmnibus amb impacte en diferents textos normatius en vigor), s'introduïen un seguit de mesures excepcionals i urgents que van permetre pal·liar la situació de crisi sanitària i econòmica que per tal d'afrontar tant les persones, autònoms, així com les empreses andorranes. L'esmentada llei establia, 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 van tenir 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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.

Amb motiu de la continuïtat de la crisi i els impactes en l'economia i el sector, el Govern va reprendre una sèrie de mesures per tal de frenar els impactes aquesta crisi podria afectar a les empreses i treballadors del Principat. En aquest sentit, l'impacte de les mesures derivades de les Lleis i decrets esmentats, així com les restriccions de mobilitat establertes per Espanya i França amb l'objectiu d'aturar la expansió de la Pandèmia durant els mesos d'octubre de 2020 a abril de 2021, van tenir un efecte significatiu en l'economia i principals sectors del Principat.

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 2022, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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 2022.

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 2022.

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 2022.

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 2022.

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 2022, 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 2022 consisteixen, bàsicament, en:

- Mantenir el bon funcionament i promoció de la marca VALLNORD i els seus forfets, mantenint tots els valors i elements que uneixen a les dues societats, EMAP SAU i SECNOA SA.
- Dur a terme polítiques d'optimització de generació d'efectiu i tresoreria, amb l'objectiu de permetre la viabilitat econòmica i financera de VALLNORD.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES PROJECTAT A 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2022

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	PROJECCIÓ A TANCAMENT 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	65.000	65.000	90.000
Altres ingressos d'explotació	36.677	38.824	33.096
Total ingressos d'explotació	101.677	103.824	123.096
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	1.200	1.200	1.200
Reversió deteriorament del circulant	1.200	1.200	1.200
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(23.918)	(23.912)	(19.927)
Amortització	(23.918)	(23.912)	(19.927)
Altres despeses d'explotació	(75.249)	(75.095)	(97.730)
Arrendaments i cànon	(31.800)	(35.640)	(32.040)
Reparacions i conservació	(13.725)	(11.926)	(13.729)
Serveis professionals independents	(23.141)	(20.888)	(45.300)
Subministraments	(1.740)	(1.740)	(1.740)
Tributs	(3.370)	(3.250)	(3.370)
Altres serveis exteriors	(1.473)	(1.652)	(1.550)
Total despeses d'explotació	(97.967)	(97.807)	(116.457)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	3.709	6.016	6.639
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	3.709	6.016	6.639
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	3.709	6.016	6.639
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	3.709	6.016	6.639

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

El resultat de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021 es preveu que sigui d'aproximadament 2,3 milers d'euros inferior al pressupostat. Es pot destacar:

- L'*Import net de la xifra negoci* correspon als 65 milers d'euros previstos al pressupost de l'exercici 2021.
- Increment dels *Altres ingressos d'explotació*, per import de 37 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.
- Manteniment de les *Altres despeses d'explotació*, d'acord amb les pressupostades. 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).

En relació al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, es preveu un resultat amb un superàvit de 6,6 milers d'euros. Per una banda, és degut a un decrement en la despesa per amortització de l'immobilitzat de l'exercici, tenint en compte que no existeixen noves inversions i cada vegada resten pendents d'amortitzar menys actius. 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. No obstant, durant l'exercici 2022 la societat té previst valorar la marca Vallnord, assumint un cost estimat addicional de 25 milers d'euros com a serveis professionals independents, ja que serà un extern qui elaborarà l'informe corresponent a l'esmentada valoració. Per aquest motiu, observem un increment en els ingressos esperats per a l'exercici 2022 per aquest mateix import.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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

3.2.1 IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Prestació de serveis Màrqueting i Comunicació	65.000	65.000	90.000
Total	65.000	65.000	90.000

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, 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 2022, es preveu per tal de cobrir els costos d'estructura de VALLNORD SA (bàsicament altres despeses d'explotació i amortitzacions), tenint en compte també la valoració de la marca Vallnord, facturar 90 milers d'euros anuals a repartir entre les dues societats del grup EMAP SAU i SECNOA SA en funció del percentatge de participació, 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 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Altres ingressos d'explotació	36.677	38.824	33.096
Total	36.677	38.824	33.096

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, 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. No obstant, a partir del mesos d'agost i setembre de l'exercici 2021, s'acorda disminuir aquesta refacturació en relació al lloguer de les oficines, a un import de 201,40 euros (O.R.X) i 2.547,50 euros (EMAP, SAU). Per aquest motiu, l'import pressupostat de cara a l'exercici 2022 per aquest concepte és inferior.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

Per a l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2022, es preveu com a *Altres ingressos d'exploració*, el lloguer refacturat a la societat O.R.X. per import de 201,40 € mensuals, així com l'import del lloguer de l'oficina i pàrquing, facturats a EMAP SAU per import de 2.547,50 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 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Aplicacions informàtiques	5.932	5.933	3.176
Pàgina web Corporativa	7	2	0
Altres immobilitzat intangible	-	-	-
Total	5.939	5.935	3.176

Les despeses d'amortització d'immobilitzat intangible han disminuït sent de 6 milers d'euros al tancament de l'exercici 2021, d'acord amb el pressupostat.

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, es preveu una despesa per aquest concepte de 3 milers d'euros, el que suposa un decrement de 2.763 euros respecte a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, ja que, a la nul·la incorporació de noves inversions en immobilitzat intangible per l'exercici 2022, s'afegeix la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.4 AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Instal·lacions generals	15.818	15.817	15.409
Mobiliari i equipaments	85	85	71
Utilatge	-	-	-
Equips informàtics	1.513	1.512	1.271
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats	562	562	0
Total	17.979	17.977	16.751

Les despeses d'amortització d'immobilitzat tangible són similars, a la finalització de l'exercici 2021, a les pressupostades.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, es preveu una despesa per aquest concepte de 16,7 milers d'euros, lleugerament inferior a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, 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 2022, 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 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Reversió del deteriorament del circulat	1.200	1.200	1.200
Total	1.200	1.200	1.200

Per a l'exercici, que finalitza el 31 de desembre de 2021, 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 2021, 1,2 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 2022, es preveu un ingrés per aquest concepte de 1.200 euros, a raó de 100 euros mensuals.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.6 ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Arrendaments i cànon	31.800	35.640	32.040
Reparacions i conservació	13.725	11.926	13.729
Serveis professionals independents	23.141	20.888	45.300
Subministraments	1.740	1.740	1.740
Tributs	3.370	3.250	3.370
Publicitat i propaganda	-	-	-
Comissions bancàries	210	200	310
Assegurances	249	250	250
Altres despeses	1.014	1.201	990
Total	75.249	75.095	97.729

Per a l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, la Societat presenta una desviació mínima respecte al pressupost, degut principalment a l'increment de la partida de serveis professionals independents.

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.

A finals de l'exercici 2021 s'acorda amb el propietari de les oficines de la societat, la reducció del lloguer mensual de les mateixes, fet que explica la disminució de la despesa per aquest concepte al tancament previst a 31 de desembre de 2021, com també l'estimació corresponent a l'exercici 2022.

Pel que fa a la partida de reparacions i conservacions, s'observa una desviació negativa de 2 milers d'euros respecte l'import pressupostat, atès al fet que no es va preveure les despeses relatives al manteniment del domini de la Societat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, es preveu contenir aquesta despesa, limitant aquesta a l'estrictament indispensable pel manteniment de la marca.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.6.1. Arrendaments i cànon

A 31 de desembre de 2021 es preveu que aquesta despesa sigui, d'aproximadament de 31,8 milers d'euros.

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. No obstant, tal com hem comentat en el punt anteriorment comentat, a partir del mes d'agost i setembre els imports a refacturar per aquest concepte han estat reduïts, i per tant, l'import pressupostat per aquest concepte de cara al tancament de l'exercici 2022 és inferior.

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 1.150 euros mensuals (100 euros mensuals inferiors a l'exercici anterior degut a un acord amb la propietat del local), 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 2 milers d'euros, a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2021 respecte al pressupost assignat.

Per a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, 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 2022, es preveu que sigui de 13,7 milers d'euros.

3.2.6.3. Serveis professionals independents

Increment de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2021 respecte al pressupost, per import de 2 milers d'euros.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, és de 45 milers d'euros, presenta un increment aproximat de 25 milers d'euros que corresponen a l'import estimat per tal de dur a terme la valoració de la marca Vallnord

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

per un expert independent. Tanmateix, es preveu una despesa mínima extraordinària, 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 2021 correspon a l'import pressupostat.

La despesa per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, 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

Increment de la despesa real a la previsió de tancament del 31 de desembre de 2020 respecte al pressupost per import de 120 euros, corresponent al tribut pagat per jocs d'atzar.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, és de 3 milers d'euros, en línia amb l'import pressupost i real de l'exercici 2021, 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 2021, degut a la nova casuística de la Societat.

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 2022.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.6.7. Comissions bancàries

No existeixen variacions significatives respecte al pressupost de 2021.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, 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 2021.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, és de 250 euros, en línia amb l'exercici 2021.

3.2.6.9. Altres despeses

S'observa una variació negativa de la despesa real respecte a la pressupostada, per import de 187 euros, degut principalment al fet que s'incloïa a la xifra pressupostada algun marge per despeses inesperades, que finalment no s'han assumit durant l'exercici.

La despesa prevista per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.7 RESULTAT FINANCER

INGRESSOS FINANCERS	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Ingressos financeres	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst ingressos financers, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, d'acord al pressupost assignat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, no es preveuen ingressos financers.

DESPESES FINANCERES	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Despeses financeres	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst despeses financeres, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, segons s'havia pressupostat.

Per a l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, no es preveuen despeses financeres.

3.2.8 INGRESSOS NO RECURRENTS

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Ingressos no recurrents	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst ingressos no recurrents, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, d'acord al pressupost assignat.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, no s'han pressupostat ingressos no recurrents, donat el caràcter extraordinari d'aquests.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

3.2.9 DESPESES NO RECURRENTS

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Despeses no recurrents	-	-	-
Total	-	-	-

No s'han previst despeses no recurrents, per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021, d'acord al pressupost assignat.

Respecte al pressupost de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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 2021 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 2022.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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
Saldo 31 de desembre de 2020	60.000	12.000	4.029.532	(3.803.585)	8.766	306.713
Resultat de l'exercici desembre 2021	-	-	-	-	3.709	3.709
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	8.766	(8.766)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	8.766	(8.766)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (factures exercicis anteriors)	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 de desembre de 2021	60.000	12.000	4.029.532	(3.794.819)	3.709	310.422
Resultat de l'exercici desembre 2022	-	-	-	-	6.639	6.639
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	3.709	(3.709)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	3.709	(3.709)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2022	60.000	12.000	4.029.532	(3.791.110)	6.639	317.061

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El moviment previst per a l'exercici de l'1 de gener de 2021 a 31 de desembre de 2021 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 3,7 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.

El moviment pressupostat de l'1 de gener de 2022 a 31 de desembre de 2022 és el següent :

- Resultat de l'exercici de 6,6 milers d'euros de benefici.
- Distribució del resultat de l'exercici 2021 a resultat d'exercicis anteriors, atès al fet que la reserva legal consta degudament constituïda.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALLS DEL PLA D'INVERSIONS

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Aplicacions informàtiques	-	-	-
Total	-	-	-

IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció a tancament 2021	PAIF 2021	PAIF 2022
Instal·lacions generals	-	-	-
Mobiliari i equips	-	-	-
Utilitatge	-	-	-
Equips informàtics	-	-	-
Elements de transport	-	-	-
Altres immobilitzats	-	-	-
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 principalment per mantenir la marca, VALLNORD no ha realitzat cap inversió en immobilitzat intangible durant l'exercici 2021, tal i com s'havia pressupostat.

Així mateix, per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, 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 2021, la societat no ha realitzat inversions en l'immobilitzat tangible.

Durant l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, la societat no preveu realitzar cap inversió en immobilitzat tangible.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ PROJECTAT 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2022

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció Tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
ACTIUS NO CORRENTS	57.365	57.364	37.438
Immobilitzat intangible	4.540	4.539	1.364
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	4.540	4.539	1.364
Immobilitzat tangible	52.825	52.825	36.074
Terrenys i construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	52.825	52.825	36.074
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	304.263	296.176	313.629
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	277.432	282.202	291.798
Clients per vendes i prestacions de serveis	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	276.236	281.006	290.602
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.196	1.196	1.196
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	25.000	12.143	20.000
Ajustaments per periodificació	1.831	1.831	1.831
TOTAL ACTIU	361.629	353.540	351.068

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

	Projecció Tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
PATRIMONI NET	310.422	303.333	317.061
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	4.041.532	4.041.532	4.041.532
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	-	-	-
Reserves estatutàries	-	-	-
Altres reserves	4.029.532	4.029.532	4.029.532
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.794.819)	(3.804.215)	(3.791.110)
Romanent	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.794.819)	(3.804.215)	(3.791.110)
Resultat de l'exercici	3.709	6.016	6.639
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	32.500	32.500	17.500
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	32.500	32.500	17.500
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	32.500	32.500	17.500
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	18.707	17.707	16.507
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	79	79	79
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	79	79	79
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.628	17.628	16.428
Proveïdors	18.628	17.628	16.428
Empreses del grup i associades, creditors	-	-	-
Creditors varis	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-	-
TOTAL PASSIU	361.629	353.540	351.068

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

L'*immobilitzat intangible* a 31 de desembre de 2021 correspon al pressupostat. La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, és d'un decrement de 3 milers d'euros respecte a la projecció a tancament de l'exercici 2021, degut a la dotació de l'amortització prevista per a l'exercici 2022, així com a la finalització de l'amortització d'alguns elements, ja totalment amortitzats.

L'*immobilitzat tangible* a 31 de desembre de 2021 correspon al pressupostat. La previsió per l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, és d'un decrement de 16,7 milers d'euros respecte a la projecció de tancament de l'exercici 2021, degut a la dotació de l'amortització prevista per a l'exercici 2022, 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 2021 ha disminuït, respecte al pressupostat, en 4,7 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.

Pel que fa a la previsió de l'exercici, que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, es preveu un augment del 6% respecte al tancament a 31 de desembre de 2021, degut, principalment, al deute que les Societats mandants mantindran envers VALLNORD, SA, 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 2021, és d'un import de 13 milers d'euros superior, situant-se en 25 milers d'euros, atès al fet que per tal de fer front a les necessitats de tresoreria, en el quart trimestre de 2021, 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 2022, és mantenir un mínim de tresoreria de 20 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

La previsió del saldo del capítol “*Ajustaments per periodificació d'actiu*”, a 31 de desembre de 2021, 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 2022.

El *Patrimoni net* previst al tancament de 31 de desembre de 2021 és inferior, al pressupostat pel mateix període, en 7 milers d'euros degut, principalment, a la disminució del resultat previst per al tancament de l'exercici 2021. Al tancament de l'exercici, a 31 de desembre de 2022, s'estima un increment de 6,6 milers d'euros, respecte al tancament de l'exercici 2022, en el patrimoni net degut al resultat positiu de l'exercici.

Pel que fa als *Deutes a llarg termini*, corresponen al pressupostat. Pel que fa a la projecció de tancament de l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2022, 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* previstos en 18,6 milers d'euros al tancament de desembre de 2021. Pel que fa a la projecció de tancament de l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2022 es preveu la regularització dels saldos relatius a bestretes de clients, motiu pel qual l'import d'aquesta partida serà de 16 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 2022, amb proveïdors recurrents de la Societat. Caldria tenir en compte que per l'exercici 2022, la propietat del local de lloguer de les oficines de la societat, ha acordat un descompte de 100 euros mensuals a compte del deute pendent de pagar per les reformes realitzades al local de les mateixes.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU REAL A 2021 I PRESSUPOSTATS A 2021 I 2022

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Projecció Tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(11.417)	9.998	10.001
Resultat de l'exercici abans d'impostos	3.709	6.016	6.639
Ajustaments del resultat	23.918	23.912	19.927
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	23.918	23.912	19.927
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	(39.044)	(19.931)	(16.565)
Existències	-	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	(18.626)	(19.931)	(14.365)
Creditors i altres comptes a pagar	(20.032)	-	-
Altres actius corrents	(386)	-	(2.200)
Altres passius corrents	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-	-
Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'explotació	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-	-	-
Pagaments per inversions	-	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	-	-	-
Altres actius financers	-	-	-
Altres actius	-	-	-
Cobrament per desinversions	-	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	-	-	-
Altres actius financers	-	-	-
Actius no corrents mantinguts per la venda	-	-	-
Altres actius	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió	-	-	-
Cobrament de dividends	-	-	-
Cobrament d'interessos	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'inversió	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(15.000)	(15.000)	(15.000)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-	-
Emissions	-	-	-
Amortització	-	-	-
Adquisició	-	-	-
Alienació	-	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(15.000)	(15.000)	(15.000)
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	(15.000)	(15.000)	(15.000)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	-	-	-
Pagament interessos	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats de finançament	-	-	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(26.417)	(5.000)	(5.000)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	51.417	20.000	25.000
Efectiu o equivalents al final del període	25.000	15.000	20.000

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

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 2021 serà inferior als pressupostats en 21 milers d'euros.

Al període que finalitzarà el 31 de desembre de 2022 s'esperen uns *fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació* positius de 10 milers d'euros, superiors en 21 milers d'euros a la previsió de tancament de l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2021 degut principalment a:

- Una disminució dels ajustos del resultat de 4 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 positiva dels canvis en el capital corrent per import de 22,5 milers d'euros, degut principalment al fet que com a conseqüència de la nova estructura de la Societat, el volum de despeses és inferior.

La previsió dels *fluxos d'efectiu de les activitats de finançament* corresponen al pressupostat.

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de desembre de 2022, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

CAPITOLS COMUNALS		Projecció Tancament 2021	Pressupost 2021	Pressupost 2022
DESPESES		75.249	75.095	97.730
1 DESPESES DE PERSONAL		-	-	-
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV		75.040	74.895	97.420
3 DESPESES FINANCERES		210	200	310
6 INVERSIONS REALS		-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS		-	-	-
9 PASIUS FINANCERS		-	-	-
INGRESSOS		101.677	103.824	123.096
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		101.677	103.824	123.096
3.1 VENDES DE PRODUCTES		65.000	65.000	90.000
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS		36.677	38.824	33.096
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES		-	-	-
5 INGRESSOS PATRIMONIALS		-	-	-
8 ACTIUS FINANCERS		-	-	-
9 PASSIUS FINANCERS		-	-	-
TOTAL		26.427	28.729	25.366

9.1 COMENTARIS A CAPITOLS 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 2021. Així mateix, en l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2022, 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 2021 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. Un detall dels ingressos obtinguts per aquest concepte, es detallen al punt 3.2.2 ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ, del present informe.

Així mateix, el decrement en el pressupost de l'exercici que finalitza el 31 de desembre de 2022, es deu a la reducció de la partida d'arrendaments i cànon, atès al fet que en l'exercici 2021, s'ha acordat reduir els imports a assumir mensualment en concepte del lloguer de les oficines.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2022

Pel que fa al resta de despeses d'explotació, la única diferència significativa és la valoració de la marca de Vallnord (25 milers d'euros), despesa inclosa dins l'epígraf de serveis professionals independents. Pel que fa la resta de despeses es mantindran similars al pressupostat i tancament del 2021, 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.

D'acord amb l'esmentat anteriorment, per a l'exercici 2022 es preveu que els ingressos procedents per les dues societats participants incrementin en 25 milers d'euros amb motiu de la valoració de la marca Vallnord.



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 14 de desembre del 2021

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

Referència expedient

Núm. Expedient: 000077/2021 - PROPDEP

1. Antecedents:

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix en el seu article 22.2.b) que el projecte de pressupost que es remeti al Consell de Comú s'acompanyarà d'un informe de la intervenció sobre el compliment de les obligacions que estableixen els articles 12 i 15 en matèria de deute, despesa permesa i de dèficit públic dels comuns i sobre la seva conformitat al marc pressupostari aplicable.

2. Informe:

A. Marc pressupostari

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

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

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

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

En data de 14 de desembre del 2021 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022.

El Comú de La Massana ha de considerar en el projecte de pressupost per l'exercici 2022 els objectius següents:

Objectiu	Criteri
Endeutament	121,5%
Despesa corrent o de Funcionament	14,9%
Despesa permesa	37.167.751 €

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	2022	2023
Ingressos dels capítols 1 a 7	17.658.289	15.781.185	16.913.140
Ajust	-141.382	-189.029	-202.450
Ingressos no financers	17.516.907	15.592.156	16.710.690
Despeses dels capítols 1 a 7	12.367.862	13.492.222	14.618.303
Despeses no financeres	12.367.862	13.492.222	14.618.303
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	5.149.045	2.099.934	2.092.387
% Sobre els ingressos no financers	29,39%	13,47%	12,52%

EMAP,SAU	2022
Ingressos dels capítols 1 a 7	18.513.670
Ingressos no financers	18.513.670
Despeses dels capítols 1 a 7	17.623.665
Despeses no financeres	17.623.665
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	890.005
% Sobre els ingressos no financers	4,81%

VALLNORD,SA	2022
Ingressos dels capítols 1 a 7	123.096
Ingressos no financers	123.096
Despeses dels capítols 1 a 7	97.730
Despeses no financeres	97.730
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	25.366
% Sobre els ingressos no financers	20,61%

Pressupost consolidat	2022
Ingressos dels capítols 1 a 7	36.295.055
Ajust	-141.382
Ingressos no financers	36.153.673
Despeses dels capítols 1 a 7	30.089.257
Despeses no financeres	30.089.257
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	6.064.416
% Sobre els ingressos no financers	16,77%

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

Es compleix l'objectiu d'estabilitat per les entitats objecte d'anàlisi, en presentar una capacitat de finançament, després dels ajustos proposats, per valor de 6.064.416 Euros, és a dir del 16,77% 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	2022	2023
Deute previst Comú de La Massana	3.791.315	2.963.852	2.130.515
Deute previst Societats Comunals	12.435.870	17.495.203	17.113.325
Previsió deute a final de l'exercici	16.227.184	20.459.055	19.243.840
Mitjana base de càlcul	16.833.381	17.178.550	16.978.441
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	96,40%	119,10%	113,34%

Objectiu d'Endeutament	2022
	121,50%

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

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

B. Limitació d'endeutament

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

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

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 20.459.055 Euros per l'exercici 2022, representant el 119,10% de la capacitat legal establerta.

No és d'aplicació la limitació d'endeutament d'acord amb l'article 12 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

C. Despesa màxima permesa

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

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

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

Tanmateix s'ha de valorar l'objectiu de despesa permesa establert per l'exercici 2022.

El Comú presenta una despesa no financera consolidada per l'exercici 2022 que ascendeix a 33.086.434 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	2022
Despeses no financeres Comú de La Massana	13.492.222
Despeses no financeres EMAP, SAU	17.623.665
Despeses no financeres Vallnord, SA	97.730
Total despeses no financeres	31.213.617
Ajust	1.872.817
Total despesa permesa ajustada (SEC)	33.086.434

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

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2022 compleix amb l'establert a l'article 12 i 15 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

La Intervenció Comunal dóna la seva conformitat al marc pressupostari pel mandat 2020-2023.

La Massana, 14 de desembre del 2021.

Josep Babot
Interventor Comunal

Annexos

COMÚ

1) CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINANCER

Estat d'ingressos	LIQUIDAT 2019	LIQUIDAT 2020	PREVIST LIQUIDAR 2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.696.412	3.099.714	3.367.752	2.810.968	3.010.547
Total Capítol 2	1.811.322	2.319.836	2.454.624	1.500.000	1.606.500
Total Capítol 3	3.535.047	3.495.761	3.969.617	3.253.171	3.484.146
Total Capítol 4	5.785.517	6.012.165	5.260.673	5.572.712	6.117.894
Total Capítol 5	280.625	290.037	322.366	355.370	399.215
Total Capítol 7	2.272.588	2.278.337	2.283.258	2.288.963	2.294.837
INGRESSOS NO FINANCERS	16.381.510	17.495.850	17.658.289	15.781.185	16.913.140

Estat de despeses	LIQUIDAT 2019	LIQUIDAT 2020	PREVIST LIQUIDAR 2021	2022	2023
Total Capítol 1	3.678.155	3.624.129	3.829.714	4.273.604	4.333.435
Total Capítol 2	3.820.447	3.410.088	4.233.002	4.734.644	4.800.929
Total Capítol 3	56.854	51.465	46.164	43.780	38.401
Total capítol 4	947.795	1.791.647	926.167	1.050.094	926.167
Total Capítol 6	4.178.124	2.699.997	3.332.815	3.390.099	4.519.371
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	12.681.374	11.577.326	12.367.862	13.492.222	14.618.303

Superàvit / Dèficit no Financer	3.700.136	5.918.524	5.290.428	2.288.963	2.294.837
---------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

a)INGRESSOS

Capítol 1 - Impostos directes					
Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	2.696.412	3.099.714	3.367.752	2.810.968	3.010.547
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2019	2.696.412	2.426.552	50.483	2.477.034	91,86%
2020	3.099.714	2.958.572	149.558	3.108.130	100,27%
2021	3.232.177	2.765.590	125.064	2.890.654	89,43%
Promig	93,86%				
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
1	-341.523	-190.433	-206.901	-172.694	-184.955

Capítol 2 - Impostos indirectes

Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	1.811.322	2.319.836	2.454.624	1.500.000	1.606.500
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2019	1.811.322	1.244.434	514.487	1.758.921	97,11%
2020	2.319.836	1.447.216	566.888	2.014.104	86,82%
2021	1.527.282	1.527.282	872.620	2.399.902	157,14%
Promig	113,69%				
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
2	872.620	317.535	335.985	205.317	219.895

Capítol 3 - Taxes i preu públics

Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	3.535.047	3.495.761	3.969.617	3.253.171	3.484.146
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2019	3.535.047	2.956.194	124.966	3.081.160	87,16%
2020	3.495.761	2.878.745	437.325	3.316.070	94,86%
2021	3.703.860	3.353.499	259.232	3.612.731	97,54%
Promig	93,19%				
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
3	-91.129	-238.181	-270.467	-221.652	-237.389

3) DADES AJUSTADES

Estat d'ingressos	PREVIST LIQUIDAT 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.354.889	2.909.280	3.160.852	2.638.274	2.825.592
Total Capítol 2	2.683.942	2.637.371	2.790.609	1.705.317	1.826.395
Total Capítol 3	3.443.917	3.257.580	3.699.150	3.031.519	3.246.757
Total Capítol 4	5.785.517	6.012.165	5.260.673	5.572.712	6.117.894
Total Capítol 5	280.625	290.037	322.366	355.370	399.215
Total Capítol 7	2.272.588	2.278.337	2.283.258	2.288.963	2.294.837
INGRESSOS NO FINANCERS	16.821.477	17.384.771	17.516.907	15.592.156	16.710.690
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	3.678.155	3.624.129	3.829.714	4.273.604	4.333.435
Total Capítol 2	3.820.447	3.410.088	4.233.002	4.734.644	4.800.929
Total Capítol 3	56.854	51.465	46.164	43.780	38.401
Total capítol 4	947.795	1.791.647	926.167	1.050.094	926.167
Total Capítol 6	4.178.124	2.699.997	3.332.815	3.390.099	4.519.371
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	12.681.374	11.577.326	12.367.862	13.492.222	14.618.303
Capacitat / necessitat Finançament	4.140.103	5.807.445	5.149.045	2.099.934	2.092.387

SOCIETATS I ALTRES ORGANISMES SUBJECTES A LA LLEI
EMAP,SAU

Estat d'ingressos	2022
Total Capítol 1	0
Total Capítol 2	0
Total Capítol 3	17.223.588
Total Capítol 4	1.114.619
Total Capítol 5	175.463
Total Capítol 7	0
INGRESSOS NO FINANCERS	18.513.670
Estat de despeses	2022
Total Capítol 1	7.853.057
Total Capítol 2	8.364.727
Total Capítol 3	778.183
Total capítol 4	627.698
Total Capítol 6	0
Total Capítol 7	0
DESPESES NO FINANCERES	17.623.665
Capacitat / necessitat Finançament	890.005

VALLNORD,SA

Estat d'ingressos	2022
Total Capítol 1	0
Total Capítol 2	0
Total Capítol 3	123.096
Total Capítol 4	0
Total Capítol 5	0
Total Capítol 7	0
INGRESSOS NO FINANCERS	123.096
Estat de despeses	2022
Total Capítol 1	0
Total Capítol 2	97.420
Total Capítol 3	310
Total capítol 4	0
Total Capítol 6	0
Total Capítol 7	0
DESPESES NO FINANCERES	97.730
Capacitat / necessitat Finançament	25.366

CÀLCUL DE DESPESA MÀXIMA PERMESA NO FINANCERA

		Pressupost 2022
	(+) Capítol 1: Despeses de personal	12.126.661,14 €
	(+) Capítol 2: Despeses de béns i serveis	13.196.791,07 €
	(+) Capítol 3: Despeses financeres	822.273,00 €
	(+) Capítol 4: Transferències corrents	1.677.791,90 €
	(+) Capítol 6: Inversions	3.390.099,49 €
	(+) Capítol 7: Transferències de capital	0,00 €
	Suma de despeses no Financeres (Cap 1 a 7):	31.213.616,60 €
	Tasa de referència del creixement del PIB per l'any 2021	6,00%
	Despesa computable incrementada per la tasa de referència	1.872.817,00 €
	LIMÍT DE LA REGLA DE DESPESA	33.086.433,60 €

COMÚ

Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2021	PREVISIÓ 2022
Total Capítol 1	3.829.714	4.273.604
Total Capítol 2	4.233.002	4.734.644
Total Capítol 3	46.164	43.780
Total capítol 4	926.167	1.050.094
Despeses per operacions corrents	9.035.047	10.102.122
Total Capítol 6	3.332.815	3.390.099
Total Capítol 7	0	-
Despeses de capital	3.332.815	3.390.099
DESPESES NO FINANCERES	12.367.862	13.492.222

EMAP,SAU

Estat de despeses	PAIF 2021	2022
Total Capítol 1	4.956.000	7.853.057
Total Capítol 2	4.066.035	8.364.727
Total Capítol 3	747.568	778.183
Total capítol 4	0	627.698
Total Capítol 6	936.445	0
Total Capítol 7	0	0
DESPESES NO FINANCERES	10.706.048	17.623.665

VALLNORD,SA

Estat de despeses	PAIF 2021	2022
Total Capítol 1	0	0
Total Capítol 2	74.786	97.420
Total Capítol 3	310	310
Total capítol 4	0	0
Total Capítol 6	0	0
Total Capítol 7	0	0
DESPESES NO FINANCERES	75.096	97.730

TOTAL CONSOLIDAT	23.149.006	31.213.617
-------------------------	-------------------	-------------------

SOSTENIBILITAT FINANCERA

Quadre d' Endeutament

	Situació 31/12/2019	Augment / Disminució	2020	Augment / Disminució	2021	Augment / Disminució	2022	Augment / Disminució	2023
Mitjana base de càlcul	14.891.454,10		15.765.117,44		16.833.380,56		17.178.549,76		16.978.441,28
TOTAL BASE CÀLCUL	14.891.454,10		15.765.117,44		16.833.380,56		17.178.549,76		16.978.441,28
Endeutament del Comú	5.430.812,73	- 816.837,76	4.613.974,97	- 822.660,37	3.791.314,60	- 827.463,00	2.963.851,60	- 833.336,57	2.130.515,03
Endeutament EMAP,SAU	7.770.315,20	783.359,07	8.553.674,27	1.850.813,73	10.404.488,00	6.645.816,90	17.050.304,90	- 371.879,00	16.678.425,90
Endeutament VALLNORD,SA	-	31.663,50	31.663,50	- 9.999,00	21.664,50	- 9.999,00	11.665,50	- 9.999,00	1.666,50
Endeutament garanties patrimonials	1.563.295,71	934.683,32	2.497.979,03	- 488.262,03	2.009.717,00	- 1.576.484,00	433.233,00	-	433.233,00
ENDEUTAMENT	14.764.423,64	932.868,13	15.697.291,77	529.892,33	16.227.184,10	4.231.870,90	20.459.055,00	- 1.215.214,57	19.243.840,43
% Sobre base de càlcul	99,15%		99,57%		96,40%		119,10%		113,34%