



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

2017

ÍNDIX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

- a) Ordinació del pressupost2-13
- b) Crèdit inicials estat de despeses14-29
- c) Crèdit inicials estat d'ingressos30-33
- d) Memòria34-47

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, SAU49-75
- b) Programa anual d'actuació, inversió i finançament de la societat
Comunal VALLNORD, SA76-95

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

- a) informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa96-102



PRESSUPOST

COMÚ DE LA MASSANA



**ORDINACIÓ DEL
PRESSUPOST PER
A L'EXERCICI
2017**



Ordinació del projecte de pressupost 2017

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 22 de desembre de 2016 ha aprovat el projecte de pressupost següent per a l'exercici 2017 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 2017 s'integren:

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

Article 2

Estat d'ingressos i despeses

1. En l'estat de despeses del Comú es concedeixen crèdits per fer front a les despeses corrents per un import total de **8.316.415,00** Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import d' **1.901.370,00** Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de **2.261.506,00** 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 **12.479.290,00** Euros.

2. En el pressupost de societat E.M.A.P, S.A.U. es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total de **16.641.595,00** Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en **16.655.574,00** Euros.
3. En el pressupost de societat Vallnord, S.A. es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total de **1.566.344,00** Euros. Els recursos previstos durant l'exercici es xifren en **2.211.000,00** Euros.

Article 3

Estructura pressupostària

L'estat d'ingressos s'estructura en el grup d'impostos taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions reals, actius financers i passius financers. L'estat de despeses es presenta amb sengles classificacions administrativa, econòmica i funcional. La classificació administrativa agrupa els crèdits segons els diferents òrgans

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

Article 4

Vinculació dels crèdits pressupostaris

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

Article 5

Transferències de crèdit

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

Les transferències de crèdit estan subjectes a les limitacions següents:

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

Article 6

Crèdits ampliables

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

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

Article 7

Avenços de fons

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

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 8

Contractació

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

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

Article 9

Contractes de subministraments

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

Article 10

Publicació de les adjudicacions

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

Article 11

Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa és competència de:

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

Article 12

Fases de la gestió de la despesa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 13

Excepcions al tràmit de fiscalització

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

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

Article 14

Despeses a justificar

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

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

Article 15

Bestretes de caixa fixa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 16

Retribucions del personal

D'acord amb el que disposa l'apartat 4 de la disposició addicional segona de l'ordinació de la funció pública, es fixen els augments, amb l'índex de preus de consum a 31 de desembre de 2016 als conceptes retributius següents:

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

En el cas que a 31 de desembre de 2016 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 17

Personal eventual

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

Article 18

Control de les societats comunals

- 1. Autorització de les despeses

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

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

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

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

- 2. Fiscalització de les despeses

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

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

- 3. Operacions de finançament

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

Article 19

Despeses plurianuals

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

En l'ordinació d'aquest pressupost s'incorporen cinc crèdits plurianuals per a l'exercici 2017 per un import total de 115.322,40 Euros:

- 28.146,72 Euros a la partida 400/1330000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei de circulació.
- 9.021,72 Euros a la partida 400/1610000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del servei d'aigües.
- 54.102,16 Euros a la partida 400/1631000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament de neteja.
- 3.600,00 Euros a la partida 400/2313000/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament d'acció social.
- 20.451,80 Euros a la partida 400/9201001/20400 destinats al lloguer d'elements de transport del departament d'administració.

Article 20

Operacions de finançament

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

Article 21

Control financer

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

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

A) Societats públiques participades per l'Administració comunal

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

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

En concret es verificarà:

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

B) Entitats privades que reben subvencions.

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

En concret s'ha de verificar:

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

Disposició final

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

La Massana, 22 de desembre del 2016.

Vist i plau
El Cònsol Major
David BARÓ RIBA

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

Classificació econòmica 2017		
	Despeses	8.316.415
1	Despeses de personal	3.778.687
2	Consums de béns corrents i serveis	3.533.029
3	Despeses financeres	73.207
4	Transferències corrents	931.491
	Ingressos	10.217.785
1	Impostos directes	2.015.000
2	Impostos indirectes	550.000
3	Taxes i altres impostos	1.948.613
4	Transferències corrents	5.575.546
5	Ingressos patrimonials	128.626
	Resultat de les operacions corrents	1.901.370
	Inversions	1.901.370
6	Inversions reals	1.901.370
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.261.506
7	Transferències de capital	2.261.506
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	360.136
	Resultat de gestió	2.261.506
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	800.006
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2017			
		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	47.267	0
200	Administració, secretaria i finances	2.885.757	10.531.619
201	Recursos humans	3.804.979	0
202	Sistemes i tecnologies de la informació	150.114	0
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	1.932.515	863.608
400	Via pública	1.325.530	689.763
500	Educació i cultura	378.316	45.000
600	Àrea de benestar	104.557	17.800
601	Esports i joventut	494.866	263.000
602	Turisme i comunicació	593.520	30.000
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	761.870	38.500
	Total general	12.479.290	12.479.290

Classificació funcional 2017			
		Despeses	Ingressos
01	Deute Públic	800.006	
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	901.818	320.707
15	Habitatge i urbanisme	84.475	44.000
16	Benestar comunitari	2.226.245	735.500
17	Medi Ambient	658.631	15.500
23	Serveis socials i promoció social	748.484	137.800
32	Educació	290.084	44.000
33	Cultura	635.405	1.000
34	Esports	471.450	143.751
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	34.107	3.000
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	600.062	57.800
45	Infraestructures	1.381.677	87.857
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	1.000	-
91	Òrgans de govern	359.039	-
92	Serveis de caràcter general	1.363.334	71.000
93	Administració financera i tributària	439.006	3.186.000
94	Transferències a altres administracions públiques	1.484.467	7.631.375
	Total general	12.479.290	12.479.290

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

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Ajust Transferències internes	Total consolidat
1	Despeses de personal	3.778.687	6.327.893	303.367	-	10.409.947
2	Consums de béns corrents i serveis	3.533.029	6.476.523	1.212.977	-	11.222.529
3	Despeses financeres	73.207	695.294	-	-	768.501
4	Transferències corrents	931.491	-	-	-	931.491
OPERACIONS CORRENTS		8.316.415	13.499.710	1.516.344	-	23.332.469
6	Inversions reals	1.901.370	2.867.991	50.000	-	4.819.361
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		1.901.370	2.867.991	50.000	-	4.819.361
8	Actius financers	1.461.500	273.894	-	-	1.735.394
9	Passius financers	800.006	-	-	-	800.006
OPERACIONS FINANCERES		2.261.506	273.894	-	-	2.535.400
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		12.479.290	16.641.595	1.566.344	-	30.687.229

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA		consolidat
1	Impostos directes	2.015.000	-	-	-	2.015.000
2	Impostos indirectes	550.000	-	-	-	550.000
3	Taxes i altres impostos	1.948.613	15.774.725	1.800.000	-	19.523.338
4	Transferències corrents	5.575.546	587.080	-	-	6.162.626
5	Ingressos patrimonials	128.626	293.769	-	-	422.395
OPERACIONS CORRENTS		10.217.785	16.655.574	1.800.000	-	28.673.359
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	2.261.506	-	-	-	2.261.506
OPERACIONS DE CAPITAL		2.261.506	-	-	-	2.261.506
8	Actius financers	-	-	411.000	- 273.894	137.106
9	Passius financers	-	-	-	-	-
OPERACIONS FINANCERES		-	-	411.000	- 273.894	137.106
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		12.479.290	16.655.574	2.211.000	- 273.894	31.071.970



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2017

Comú de La Massana

Pressupost de Despeses - Ordenació Econòmica

Període: 2017

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
10000	9120000	201	Compensació de funcions	287.280,00			
			Total Concepte 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ		287.280,00		
			Total Article 10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ			287.280,00	
11000	1330000	201	Salaris base personal fix	191.105,22			
11000	1510000	201	Salaris base personal fix	35.473,08			
11000	1610000	201	Salaris base personal fix	82.040,34			
11000	1631000	201	Salaris base personal fix	118.864,59			
11000	1700000	201	Salaris base personal fix	25.513,31			
11000	1710000	201	Salaris base personal fix	20.084,61			
11000	2310001	201	Salaris base personal fix	19.935,01			
11000	2311000	201	Salaris base personal fix	10.354,89			
11000	2312000	201	Salaris personal fix	61.624,94			
11000	3300000	201	Salaris base personal fix	33.289,60			
11000	3350000	201	Salaris base personal fix	21.860,05			
11000	4320000	201	Salaris base personal fix	16.472,76			
11000	4500000	201	Salaris base personal fix	71.969,44			
11000	4501000	201	Salaris base personal fix	32.524,83			
11000	9200000	201	Salaris base personal fix	115.064,32			
11000	9201000	201	Salaris base personal fix	20.020,78			
11000	9203000	201	Salaris base personal fix	61.126,70			
11000	9310000	201	Salaris base personal fix	197.315,13			
11010	1330000	201	Complements	47.713,94			
11010	1510000	201	Complements	9.888,08			
11010	1610000	201	Complements	15.732,91			
11010	1631000	201	Complements	26.652,56			
11010	1700000	201	Complements	6.215,40			
11010	1710000	201	Complements	3.584,64			
11010	2310001	201	Complements	4.976,76			
11010	2311000	201	Complements	1.857,96			
11010	2312000	201	Complements	6.818,40			
11010	3300000	201	Complements	14.268,93			
11010	3350000	201	Complements	5.596,08			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
11010	4320000	201	Complements	3.772,92			
11010	4500000	201	Complements	19.251,69			
11010	4501000	201	Complements	1.238,64			
11010	9200000	201	Complements	42.216,76			
11010	9201000	201	Complements	2.721,96			
11010	9203000	201	Complements	22.758,48			
11010	9310000	201	Complements	53.392,31			
Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES					1.423.298,02		
Total Article 11 PERSONAL FIX						1.423.298,02	
12000	1330000	201	Salaris base personal contractual	215.621,48			
12000	1631000	201	Salaris base personal contractual	133.455,84			
12000	1700000	201	Salaris base personal contractual	0,00			
12000	1710000	201	Salaris base personal contractual	23.329,93			
12000	2310000	201	Salaris base personal contractual	50.182,41			
12000	2310001	201	Salaris base personal contractual	17.606,49			
12000	2311000	201	Salaris base personal contractual	18.556,59			
12000	2312000	201	Salaris base personal contractual	6.385,26			
12000	2313000	201	Salaris base personal contractual	59.517,90			
12000	3300000	201	Salaris base personal contractual	13.458,60			
12000	3320000	201	Salaris base personal contractual	75.763,50			
12000	4320000	201	Salaris base personal contractual	45.306,76			
12000	9200000	201	Salaris base personal contractual	20.253,29			
12000	9201000	201	Salaris base personal contractual	57.728,14			
12000	9202000	201	Salaris base personal contractual	35.334,13			
12010	1330000	201	Complements	55.365,11			
12010	1631000	201	Complements	26.992,00			
12010	1700000	201	Complements	0,00			
12010	1710000	201	Complements	5.132,94			
12010	2310000	201	Complements	6.663,08			
12010	2310001	201	Complements	3.772,92			
12010	2311000	201	Complements	1.857,96			
12010	2312000	201	Complements	844,76			
12010	2313000	201	Complements	5.315,83			
12010	3300000	201	Complements	3.264,00			
12010	3320000	201	Complements	21.566,58			
12010	4320000	201	Complements	5.630,88			
12010	9200000	201	Complements	5.011,56			
12010	9201000	201	Complements	17.663,45			
12010	9202000	201	Complement	1.857,96			
Total Concepte 120 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES					933.439,35		
Total Article 12 PERSONAL CONTRACTUAL						933.439,35	

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
13000	1610000	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	1631000	201	Salaris personal eventual	37.910,04			
13000	1700000	201	Salaris personal eventual	40.200,00			
13000	2310001	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	2311000	201	Salaris personal eventual	541,67			
13000	2312000	201	Salaris personal eventual	143.441,01			
13000	2313000	201	Salaris personal eventual	14.300,00			
13000	3230000	201	Salaris personal eventual	11.634,23			
13000	3320000	201	Salaris personal eventual	2.383,33			
13000	3350000	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	3410001	201	Salaris personal eventual	70.882,92			
13000	3410002	201	Salaris personal eventual	5.633,33			
13000	4100000	201	Salaris personal eventual	16.456,62			
13000	4320000	201	Salaris base personal eventual	6.229,17			
13000	9200000	201	Salaris base personal eventual	541,67			
13000	9201000	201	Salaris personal eventual	0,00			
13010	1631000	201	Complements personal eventual	2.522,58			
13010	9201000	201	Complements personal eventual	0,00			
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BàSIQUES I ALTRES					354.301,58		
Total Article 13 PERSONAL EVENTUAL						354.301,58	
14000	1631000	201	Salaris personal relació especial	42.250,00			
14000	1700000	201	Salaris personal relació especial	32.500,00			
14000	3230000	201	Salaris personal relació especial	32.825,00			
14000	9220000	201	Salaris personal relació especial	35.100,00			
14000	9310000	201	Salari personal relació especial	42.900,00			
Total Concepte 140 REMUNERACIONS BàSIQUES I ALTRES					185.575,00		
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL						185.575,00	
16000	1330000	201	Seguretat social personal fix	37.016,90			
16000	1510000	201	Seguretat social personal fix	7.030,96			
16000	1610000	201	Seguretat social personal fix	15.154,80			
16000	1631000	201	Seguretat social personal fix	22.555,09			
16000	1700000	201	Seguretat social personal fix	4.918,00			
16000	1710000	201	Seguretat social personal fix	3.668,71			
16000	2310001	201	Seguretat social personal fix	3.861,37			
16000	2311000	201	Seguretat social personal fix	1.892,98			
16000	2312000	201	Seguretat social personal fix	10.608,72			
16000	3300000	201	Seguretat social personal fix	7.371,60			
16000	3350000	201	Seguretat social personal fix	4.255,73			
16000	4320000	201	Seguretat social personal fix	3.138,06			
16000	4500000	201	Seguretat social personal fix	14.139,20			
16000	4501000	201	Seguretat social personal fix	5.233,39			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
16000	9200000	201	Seguretat social personal fix	24.378,57			
16000	9201000	201	Seguretat social personal fix	3.525,15			
16000	9203000	201	Seguretat social personal fix	13.002,20			
16000	9310000	201	Seguretat social personal fix	38.859,78			
16010	1610000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	1631000	201	Seguretat social personal eventual	6.267,09			
16010	1700000	201	Seguretat social personal eventual	6.231,00			
16010	2310001	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	2311000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	2312000	201	Seguretat social personal eventual	22.233,45			
16010	2313000	201	Seguretat social personal eventual	2.216,50			
16010	3230000	201	Seguretat social personal eventual	1.803,32			
16010	3320000	201	Seguretat social personal eventual	369,42			
16010	3350000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	3410001	201	Seguretat social personal eventual	10.986,88			
16010	3410002	201	Seguretat social personal eventual	873,17			
16010	4100000	201	Seguretat social personal eventual	2.550,78			
16010	4320000	201	Seguretat social personal eventual	965,53			
16010	9200000	201	Seguretat social personal eventual	83,96			
16010	9201000	201	Seguretat social personal eventual	0,00			
16020	9120000	201	Seguretat social compensació de funcions	44.529,00			
16030	1330000	201	Seguretat social personal contractual	42.003,04			
16030	1631000	201	Seguretat social personal contractual	24.869,38			
16030	1700000	201	Seguretat social personal contractual	0,00			
16030	1710000	201	Seguretat social personal contractual	4.411,74			
16030	2310000	201	Seguretat social personal contractual	8.811,13			
16030	2310001	201	Seguretat social personal contractual	3.313,82			
16030	2311000	201	Seguretat social personal contractual	3.164,25			
16030	2312000	201	Seguretat social personal contractual	1.120,65			
16030	2313000	201	Seguretat social personal contractual	10.049,09			
16030	3300000	201	Seguretat social personal contractual	2.592,06			
16030	3320000	201	Seguretat social personal contractual	15.086,23			
16030	4320000	201	Seguretat social personal contractual	7.895,33			
16030	9200000	201	Seguretat social personal contractual	3.916,09			
16030	9201000	201	Seguretat social personal contractual	11.685,78			
16030	9202000	201	Seguretat social personal contractual	5.764,77			
16040	1631000	201	Seguretat social personal relació especial	6.548,75			
16040	1700000	201	Seguretat social personal relació especial	5.037,50			
16040	3230000	201	Seguretat social personal relació especial	5.087,93			
16040	9220000	201	Seguretat social personal rel. especial	5.440,50			
16040	9310000	201	Seguretat social prsonal relació especial	6.649,50			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
Total Concepte 160 QUOTES SEURETAT SOCIAL					493.504,69		
16100	9202000	201	Prestacions socials empleats	94.288,57			
Total Concepte 161 Prestacions socials					94.288,57		
16300	9202000	201	Despeses de formació de personal	7.000,00			
Total Concepte 163 Despeses socials del personal					7.000,00		
Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A						594.793,26	
Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL							3.778.687,21
20000	1331010	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	163.300,00			
20000	1710000	400	Lloguer de terrenys i béns naturals	151.729,00			
Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS					315.029,00		
20200	1711000	700	Lloguer sala Quart d'Arinsal	10.032,00			
20200	3120000	600	Lloguer Centre d'atenció primària	0,00			
Total Concepte 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES					10.032,00		
20310	9200000	200	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	11.877,12			
Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA,					11.877,12		
20400	1330000	400	Lloguer elements de transport	32.595,00			
20400	1610000	400	Lloguer elements de transport	9.022,00			
20400	1631000	400	Lloguer elements de transport	56.292,16			
20400	1700000	400	Lloguer elements de transport	0,00			
20400	2313000	400	Lloguer elements de transport	3.600,00			
20400	9201001	400	Lloguer elements de transport	20.451,20			
Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE					121.960,36		
20901	4910000	200	Cànon SDADV	1.000,00			
Total Concepte 209 CÀNONS					1.000,00		
Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS						459.898,48	
21200	1610000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	43,00			
21200	1631000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	45,00			
21200	1640000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.860,93			
21200	1710000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.478,00			
21200	1711001	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	18.300,00			
21200	1711002	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	577,56			
21200	1711002	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	2.000,00			
21200	2310001	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	627,21			
21200	2312000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.185,09			
21200	3231000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	3.110,06			
21200	3320000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.711,27			
21200	3350000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.344,16			
21200	4100000	700	Manteniment d'edificis i altres construccions	10.100,00			
21200	4500000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	114.942,51			
21200	9200000	300	Manteniment d'edificis i altres construccions	6.773,54			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
21200	9201002	201	Millores edificis prevenció riscos laborals	3.500,00			
21210	1610000	300	Manteniment central de desinfecció	5.000,00			
			Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES		185.598,33		
21300	1330000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.000,00			
21300	1631000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.500,00			
21300	1710000	400	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.000,00			
			Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV.		5.500,00		
21400	1330000	400	Manteniment material de transport	3.250,00			
21400	1610000	400	Manteniment material de transport	2.000,00			
21400	1631000	400	Manteniment material de transport	42.400,00			
21400	1700000	400	Manteniment material de transport	1.500,00			
21400	1710000	400	Manteniment material de transport	1.500,00			
21400	2313000	400	Manteniment material de transport	900,00			
21400	4500000	400	Manteniment material de transport	400,00			
21400	9201001	400	Manteniment material de transport	1.000,00			
			Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL		52.950,00		
21500	2311000	600	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00			
21500	9200000	200	Reparació i conservació mobiliari i efectes	500,00			
			Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ		1.500,00		
21600	4500000	300	Manteniment plotter	900,00			
			Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV.		900,00		
21720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	15.500,00			
2173010	1650000	300	Enllumenat	214.103,93			
2173020	1611000	300	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	30.000,00			
21740	1330000	400	Senyalització	39.786,05			
			Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS		299.389,98		
			Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I			545.838,31	
22000	9200000	200	Material d'oficina ordinari	4.000,00			
22010	2311000	600	Prensa, revistes i llibres	650,00			
22010	3320000	500	Prensa, revistes i llibres	6.550,00			
22010	9220000	100	Prensa, revistes i llibres	300,00			
22020	9203000	202	Consumibles informàtics	500,00			
22090	1330000	400	Altres material	5.100,00			
22090	1711002	700	Altres material centre d'interpretació del Comapedr	5.926,00			
22090	2310001	601	Material tallers	0,00			
22090	3320000	500	Altres material	800,00			
22090	9200000	200	Altres material	600,00			
22090	9202000	201	Altres material	750,00			
22090	9203000	202	Altres material	2.500,00			
			Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA		27.676,00		
22100	1650000	300	Enllumenat públic	20.000,00			

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
22101	1610000	200	Enllumenat i edificis públics	8.038,00			
22101	1620003	200	Enllumenat edificis públics	2.190,00			
22101	1631000	200	Enllumenat edificis públics	5.281,00			
22101	1710000	200	Enllumenat edificis públics	1.342,00			
22101	1711002	200	Enllumenat centre d'interpretació del Comapedrosa	831,00			
22101	2311000	200	Enllumenat edificis públics	2.015,00			
22101	2312000	200	Enllumenat edificis públics	6.365,00			
22101	3231000	200	Enllumenat edificis públics	1.828,00			
22101	3320000	200	Enllumenat edificis públics	2.950,00			
22101	3350000	200	Enllumenat edificis públics	11.850,00			
22101	4320000	200	Enllumenat edificis públics	5.035,00			
22101	9200000	200	Enllumenat edificis públics	34.670,00			
22110	1330000	400	Carburants locomoció	6.500,00			
22110	1610000	400	Carburants locomoció	2.500,00			
22110	1631000	400	Carburants locomoció	30.000,00			
22110	1700000	400	Carburants locomoció	2.800,00			
22110	1710000	400	Carburants locomoció	1.500,00			
22110	2313000	400	Carburants locomoció	725,00			
22110	4500000	400	Carburants locomoció	800,00			
22110	9201000	400	Carburants locomoció	1.300,00			
22110	9201001	400	Carburants locomoció	2.700,00			
22120	1631000	200	Carburants calefacció	300,00			
22120	1710000	200	Carburants calefacció	5.200,00			
22120	1711002	200	Carburants calefacció	5.200,00			
22120	2312000	200	Carburants calefacció	5.300,00			
22120	3320000	200	Carburants calefacció	1.700,00			
22120	3350000	200	Carburant calefacció	12.000,00			
22120	9200000	200	Carburants calefacció	27.000,00			
22130	1330000	400	Vestimenta	30.685,00			
22130	1631000	400	Vestimenta	9.520,00			
22130	9200000	200	Vestimenta	1.000,00			
22130	9201000	300	Vestimenta	2.500,00			
22140	1631000	400	Productes de neteja	2.500,00			
22140	9200000	200	Productes de neteja	775,00			
22141	1632000	400	Productes treta de neus	1.000,00			
22161	4500000	300	Cartells d'obra	740,00			
22162	4500000	300	Retolació parròquia	0,00			
22172	1610000	300	Utiltatge vari	5.000,00			
22190	1631000	400	Altres subministraments	17.000,00			
22190	1700000	700	Altres subministraments	1.970,00			
22190	1710000	400	Altres subministraments	2.000,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
22190	2311000	600	Altres subministraments	3.000,00			
22190	2313000	600	Altres subministraments	1.000,00			
22190	3231000	500	Altres subministraments	300,00			
22190	3350000	500	Altres subministraments	4.600,00			
22190	9200000	200	Altres subministraments	600,00			
22190	9201000	300	Altres subministraments	12.000,00			
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					304.110,00		
22200	1330000	200	Serveis telefònics	1.930,00			
22200	1610000	200	Serveis telefònics	845,00			
22200	1631000	200	Serveis telefònics	2.581,00			
22200	1700000	200	Serveis telefònics	1.647,00			
22200	1711002	200	Serveis telefònics	1.000,00			
22200	2310001	200	Serveis telefònics	264,00			
22200	2311000	200	Serveis telefònics	284,00			
22200	2312000	200	Serveis telefònics	1.421,00			
22200	2313000	200	Serveis telefònics	230,00			
22200	3231000	200	Serveis telefònics	639,00			
22200	3300000	200	Serveis telefònics	425,00			
22200	3320000	200	Serveis telefònics	664,00			
22200	3350000	200	Serveis telefònics	450,00			
22200	4320000	200	Serveis telefònics	2.116,00			
22200	4500000	200	Serveis telefònics	1.732,00			
22200	9120000	200	Serveis telefònics	3.230,00			
22200	9200000	200	Serveis telefònics	18.740,00			
22210	9200000	200	Despeses Postals	100,00			
Total Concepte 222 COMUNICACIONS					38.298,00		
22310	4320000	602	Transport públic Parroquial	109.500,00			
Total Concepte 223 TRANSPORT					109.500,00		
22400	9200000	200	Responsabilitat civil	22.806,00			
22410	9200000	200	Primes d'assegurances edificis públics	21.440,00			
22420	1330000	400	Primes d'assegurances vehicles	554,08			
22420	1610000	400	Primes d'assegurances vehicles	281,27			
22420	1631000	400	Primes d'assegurances vehicles	5.370,16			
22420	1700000	400	Primes d'assegurances vehicles	514,96			
22420	1710000	400	Primes d'assegurances vehicles	300,00			
22420	2313000	400	Primes d'assegurances vehicles	257,48			
22420	4500000	400	Primes d'assegurances vehicles	257,48			
22420	9201001	400	Primes d'assegurances vehicles	538,75			
Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES					52.320,18		
22510	9200000	200	Taxa tinença vehicles	1.473,00			
Total Concepte 225 TRIBUTS					1.473,00		

Aplicació Pressupostària			Descripció Partida Pressupostària	Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic					
2260000	1330000	400	Atencions protocol·làries i de representació	0,00			
2260000	9120000	100	Atencions protocol·làries i de representació	10.500,00			
2260030	9240000	600	Dia del ciutadà	2.575,00			
2260031	1700000	700	Commemoració dies internacionals	0,00			
2262000	2311000	600	Festes i actes lúdics	24.690,00			
2262000	3320000	500	Festes i actes lúdics biblioteca	3.675,00			
2262000	3340005	500	Promoció museus parròquia	0,00			
2262000	3341001	500	Circ	0,00			
2262000	3370002	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380000	500	Festes, actes lúdics i cursets	2.403,50			
2262000	3380001	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380002	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380003	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380004	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380005	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380006	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3380007	500	Festes, actes lúdics i cursets	0,00			
2262000	3381000	500	Nadal i reis	12.000,00			
2262000	3381002	500	Carnaval	3.000,00			
2262000	3381003	500	Sant Joan	6.000,00			
2262000	3381004	500	Castanyada	800,00			
2262010	3381001	500	Festivitat de Sant Antoni	10.000,00			
2262020	4100000	700	Benedicció Setúria	2.500,00			
2264000	2310001	601	Formació acció social joventut	5.000,00			
2268000	1720000	700	Promoció turística sostenible	0,00			
2268000	3350005	500	Promoció cultural	3.600,00			
2268000	3410000	601	Promoció cultural, turística i esportiva	13.520,00			
2268000	3410002	601	Promoció cultural, turística i esportiva	13.500,00			
2268000	4320000	602	Promoció cultural, turística i esportiva	25.000,00			
2268014	3342000	500	Andorra / Mercat de Nadal	105.000,00			
2268020	3410005	601	Activitats extraescolars	73.303,56			
2268022	3230000	500	Escola de Música	2.800,00			
2268023	2312000	601	Centre d'esplai	8.650,00			
2268024	2310001	601	Centre de lleure per joves	21.500,00			
2268025	1711002	700	Activitats tallers CIC	2.000,00			
2268025	2310001	601	Activitats tallers	14.280,00			
2268026	3231000	500	Escola d'art	21.000,00			
2268027	4320000	602	Despeses Oficina de Turisme	10.000,00			
2268040	3340007	500	Activitats d'estiu	16.000,00			
2268041	3410001	601	Esports d'estiu	80.400,00			
2268052	2311000	600	Horts gent gran	2.800,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
2268053	2310000	600	Programes i projectes socials	5.200,00			
2268053	2320000	600	Treball protegit (AGENTAS)	2.342,04			
2268054	1700000	700	Cos de voluntaris per la natura	21.500,00			
2268090	1700000	700	Participació en fires i exposicions	2.000,00			
2268090	2310000	600	Altres despeses	18.419,60			
22690	3320000	500	Altres despeses biblioteca	0,00			
22690	9120000	100	Altres despeses	1.500,00			
Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS					547.458,70		
22700	1720000	700	Neteja camins forestals i altres	20.400,00			
22701	1720000	700	Neteja de boscos	45.362,00			
22710	1632000	400	Treta de neu	30.000,00			
22720	1620004	700	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	70.948,30			
22721	1620002	700	Recollida de cartró	101.441,93			
22722	1610000	300	Control potabilitat de l'aigua	15.000,00			
22723	1620000	700	Recollida selectiva i d'escombraries	209.756,73			
22723	1620001	700	Recollida d'envasos	42.799,18			
22723	1620003	400	Recollida terra màquines d'escombrar	6.000,00			
22723	1620003	700	Recollida residus de la deixalleria	132.000,00			
22724	1620003	700	Recollida residus mini deixalleries	1.200,00			
22730	1710000	400	Manteniment parcs i jardins	25.000,00			
22740	2311000	600	Aparcament de La Closeta	3.135,00			
22740	9201001	400	Aparcament verticals	230.000,00			
22750	9310000	200	Estudis econòmics	10.000,00			
22751	9200000	200	Estudis jurídics	65.000,00			
22752	1510000	300	Estudis tècnics	26.781,20			
22752	1711000	700	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	13.979,00			
22752	1711002	700	Estudis tècnics CIC	0,00			
22752	1720000	700	Estudis mediambientals	4.985,00			
22752	4100000	700	Estudis tècnics Agricultura	0,00			
22752	4500000	300	Estudis tècnics	24.061,96			
22752	9202000	201	Estudi tècnics	20.042,00			
22754	4320000	602	Pla de reactivació turístic	25.000,00			
22756	1700000	700	Tractament de plagues urbanes	2.760,00			
22760	1510000	300	Impressions i publicacions	0,00			
22761	9200000	200	Desp. comunicació, pub. i impressions	500,00			
22761	9220000	602	Desp. comunicació, pub. i impressions	90.019,60			
22770	1711002	700	Neteja centre d'interpretació del Comapedrosa	3.870,00			
22770	2310001	601	Neteja espais activitats esportives extraescolars	4.889,52			
22770	2311000	600	Neteja i manteniment Casa Pairal	5.331,48			
22770	2312000	601	Neteja edificis	11.810,01			
22770	3230000	500	Neteja Escola de música	1.156,60			

Aplicació Pressupostària				Aplicació	Total per	Total per	Total per
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària	pressupostària	Conceptes	Articles	Capítols
22770	3231000	500	Neteja Escola d'art	4.900,00			
22770	3300000	500	Neteja edificis i espais culturals	700,00			
22770	3320000	500	Neteja Biblioteca	6.369,00			
22770	3350000	500	Neteja Teatre Comunal	16.109,00			
22770	4320000	602	Neteja oficina de Turisme	4.000,00			
22770	9200000	200	Neteja i manteniment Casa Comuna	27.080,00			
22771	1640000	200	Conveni manteniment sala de vetlles	2.000,00			
22772	2310001	601	Neteja punt jove edifici dels Arcs	13.201,92			
22772	2312000	601	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	18.653,44			
22780	1330000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	1.291,74			
22780	1510000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.851,95			
22780	1550000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.450,00			
22780	3320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	3.400,00			
22780	4501000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	10.700,00			
22780	9200000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	10.553,65			
22780	9202000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	2.900,00			
22780	9203000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	43.603,05			
22780	9220000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	4.681,00			
22780	9310000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	9.029,88			
22780	9320000	202	Manteniment aplicacions informàtiques	7.652,27			
22790	2311000	600	Concessió menjador gent gran	6.600,00			
Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES					1.441.956,41		
Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES						2.522.792,29	
23000	9202000	201	Reembossament de dietes de personal	1.000,00			
Total Concepte 230 REEMBORSAMENT DE DIETES					1.000,00		
23100	9202000	201	Locomoció i desplaçaments del personal	1.000,00			
Total Concepte 231 LOCOMOCIÓ					1.000,00		
Total Article 23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS						2.000,00	
24200	4100000	700	Guardes comunes	2.500,00			
24210	9120000	100	Secretariat permanent dels Comuns	0,00			
Total Concepte 242 NOUS SERVEIS					2.500,00		
Total Article 24 NOUS SERVEIS						2.500,00	
Total Capítol 2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS							3.533.029,08
31000	9340000	200	Interessos de préstecs	57.207,31			
Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECs					57.207,31		
Total Article 31 DE PRÉSTECs						57.207,31	
33000	9340000	200	Interessos de comptes corrents	1.000,00			
Total Concepte 330 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS					1.000,00		
Total Article 33 DE COMPTES CORRENTS						1.000,00	
34900	9340000	200	Altres despeses financeres	15.000,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
			Total Concepte 349 ALTRES DESPESES FINANCERES		15.000,00		
			Total Article 34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES			15.000,00	
			Total Capítol 3 DESPESES FINANCERES				73.207,31
40000	4320000	602	Ministeri de Turisme	30.000,00			
40001	9410000	100	Compte de compensació	12.466,82			
			Total Concepte 400 A l'Adm. general de l'Estat		42.466,82		
			Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT			42.466,82	
43100	3350004	500	ENA	10.000,00			
			Total Concepte 431 A la fundació de l'Escena Nacional		10.000,00		
43200	9120000	100	Secretariat permanent dels Comuns	12.000,00			
			Total Concepte 432 A ALTRES ORGANISMES		12.000,00		
			Total Article 43 A FUNDACIONS ESTATALS			22.000,00	
46006	4320002	602	Comú de Sant julià (congrés de neu)	0,00			
			Total Concepte 460 A entitats locals		0,00		
46800	3380001	500	Subv. Festa Major de Pal	6.039,00			
46800	3380002	500	Subv. Festa Major d'Erts	6.590,00			
46800	3380003	500	Subv. Festa Major d'Anyós	7.332,00			
46800	3380004	500	Subv. Festa Major de l'Aldosa	7.610,00			
46800	3380005	500	Subv. Festa Major de Sispony	8.373,00			
46800	3380006	500	Subv. Festa Major d'Arinsal	10.154,00			
46800	3380007	500	Subv. Festa Major de La Massana	20.355,00			
46800	9420000	100	Hbles. Quarts	10.500,00			
			Total Concepte 468 A ENTITATS LOCALS MENORS		76.953,00		
			Total Article 46 A CORPORACIONS LOCALS			76.953,00	
48200	2310001	601	Escoles i associacions de pares	6.286,85			
48210	3340004	500	ARCA	25.000,00			
48210	3350001	500	Esbart dansaire Valls del Nord	20.000,00			
48210	3350002	500	Coral sant Antoni	7.600,00			
48210	3350003	500	Subv. Grup de teatre	0,00			
48210	3350006	500	Colla castellera	500,00			
48210	3350007	500	Subv. Grossband La Massana	500,00			
48220	3380000	500	Subv. Roser de La Massana	15.000,00			
48220	3380001	500	Comissió festes pal	0,00			
48220	3380002	500	Comissió festes erts	0,00			
48220	3380003	500	Comissió festes anyós	0,00			
48220	3380004	500	Comissió festes aldosa	0,00			
48220	3380005	500	Comissió festes Sispony	0,00			
48220	3380006	500	Comissió festes Arinsal	0,00			
48220	3380007	500	Comissió festes la Massana	0,00			
4823000	3410003	601	Federacions i clubs esportius	78.850,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació pressupostària	Total per Conceptes	Total per Articles	Total per Capítols
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària				
4823010	3410004	601	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00			
48240	2310000	600	Entitats	1.800,00			
48240	2311000	600	Entitats de caire social	5.014,00			
48250	3210000	200	Llar infants causes pies	203.000,00			
48260	2310001	601	Carnet jove	6.520,50			
48271	4320001	602	Entitats promoció turística	300.000,00			
48286	2310000	600	Ajuts socials i subvencions	20.000,00			
48290	2310001	601	Associació de joves	0,00			
Total Concepte 482 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE					790.071,35		
Total Article 48 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE						790.071,35	
Total Capítol 4 TRANSFERENCIES CORRENTS							931.491,17
6023000	1711002	700	Centre d'interpretació del Comapedrosa	28.000,00			
6023000	4591006	300	Construcció d'altres edificis (Edifici dels Arcs)	0,00			
6023000	4591008	300	Construcció altres edificis (Serradora)	0,00			
6023014	4591007	300	Coberta edifici de les Fontetes	11.364,41			
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					39.364,41		
60300	1331010	400	Cameres aparcaments	0,00			
60300	2312000	300	Instal·lacions tècniques esplai	6.000,00			
60300	3320000	300	Instal·lacions tècniques biblioteca	6.000,00			
60300	3350000	300	Instal·lacions tècniques teatre	15.000,00			
60300	4591002	300	Instal·lacions tècniques ed. administratiu	7.676,64			
60300	9201000	300	Instal·lacions tècniques administració	15.000,00			
60310	1330000	400	Maquinària / Emissores	3.000,00			
60310	1631000	400	Maquinària	205.500,00			
60320	1610000	300	Utillatge	30.000,00			
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I					288.176,64		
60400	1330000	400	Vehicles utilitaris	7.000,00			
60401	1631000	400	Vehicles pesants	0,00			
Total Concepte 604 MATERIAL DE TRANSPORT					7.000,00		
60500	1330000	400	Mobiliari	2.000,00			
60500	1711002	700	Mobiliari CIC	0,00			
60500	2311000	600	Mobiliari	1.000,00			
60500	2312000	601	Centre d'esplai	1.000,00			
60500	3320000	500	Mobiliari	2.000,00			
60500	4320000	602	Mobiliari	0,00			
60500	4591006	200	Mobiliari sala polivalent ed. els Arcs	0,00			
60500	9310000	200	Mobiliar	0,00			
Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS					6.000,00		
60600	1330000	202	Equips informàtics	2.000,00			
60600	1700000	202	Equips informàtics	0,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació	Total per	Total per	Total per
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària	pressupostària	Conceptes	Articles	Capítols
60600	2310000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2310001	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2311000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	2312000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	3320000	202	Equips informàtics	0,00			
60600	4501000	202	Equips informàtics	1.500,00			
60600	9203000	202	Equips informàtics	11.500,00			
Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS					15.000,00		
60700	4530000	300	Eixamplaments carreteres	805.245,51			
60710	4530001	300	Vies urbanes i altres	105.499,24			
60712	1710000	400	Mobiliari urbà	14.800,00			
60713	1330000	400	Parades de bus	10.000,00			
60720	1710000	400	Parcs, jardins i àrees verdes	53.800,00			
60725	1711000	700	Parc natural de Coma Pedrosa	3.500,00			
60726	1620003	300	Reformes interiors deixalleria comunal	0,00			
60727	4530001	300	Estabilització de talussos	0,00			
60728	1622000	300	Abocadors	65.619,31			
6073000	4591003	300	Urbanitzacions	80.000,00			
6073010	1650000	300	Xarxa enllumenat	12.575,10			
6073020	1611000	300	Xarxa aigües pluvials i residuals	77.249,60			
6073030	1610000	300	Xarxa aigua	41.000,00			
6073040	4591004	300	Places públiques	15.500,00			
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					1.284.788,76		
60800	3320000	500	Equipament cultural	3.500,00			
60801	2310001	601	Equipaments Centre de lleure per joves	0,00			
60802	3410000	601	Equipaments esportius	23.500,00			
60810	1620003	400	Contenidors i acondicionaments contenidors	63.000,00			
60811	1620003	700	Mini deixalleries	0,00			
60812	1620003	700	Deixalleria mòbil	2.040,00			
Total Concepte 608 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL					92.040,00		
60910	4501000	300	Cadaastre Comunal	50.000,00			
Total Concepte 609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ					50.000,00		
Total Article 60 INVERSIONS NOVES						1.782.369,81	
61240	4591002	300	Edificis administratius	6.000,00			
Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					6.000,00		
6173030	1610000	300	Xarxa aigua	80.000,00			
Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					80.000,00		
Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ						86.000,00	
64000	1330000	202	Aplicacions informàtiques	2.000,00			
64000	1620003	202	Aplicacions informàtiques	0,00			
64000	9203000	202	Aplicacions informàtiques	21.000,00			

Aplicació Pressupostària				Aplicació	Total per	Total per	Total per
Econòmic	Programa	Orgànic	Descripció Partida Pressupostària	pressupostària	Conceptes	Articles	Capítols
64000	9220000	202	Aplicacions informàtiques	10.000,00			
64000	9320000	202	Aplicacions informàtiques	0,00			
Total Concepte 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					33.000,00		
Total Article 64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL						33.000,00	
Total Capítol 6 INVERSIONS REALS							1.901.369,81
71200	9422000	200	Organisme de recaptació comunal d'Andorra	0,00			
Total Concepte 712 A ORGANISMES AUTÒNOMS					0,00		
Total Article 71 A ORGANISMES AUTONOMS						0,00	
Total Capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							0,00
86000	9421000	200	Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	1.461.500,00			
Total Concepte 860 D´empreses nacionals					1.461.500,00		
Total Article 86 ADQUISICIO D´ACCIONS I PARTICIPACIONS						1.461.500,00	
Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS							1.461.500,00
91101	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	133.177,22			
91102	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	60.630,20			
91103	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	132.049,95			
91104	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	185.176,61			
91106	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini Vallbanc	0,00			
91108	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	13.902,44			
91116	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.P.A, E.M.A.P	0,00			
91118	0110000	200	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	213.808,97			
91121	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina - BPA)	8.599,75			
91123	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Telecabina - BPA)	30.751,86			
91124	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecabina - BPA)	9.123,94			
91128	0110000	200	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecabina - BPA)	12.784,71			
Total Concepte 911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG					800.005,65		
Total Article 91 AMORTITZACIO DE PRESTECES						800.005,65	
Total Capítol 9 PASSIUS FINANCERS							800.005,65
Total pressupost de despeses				12.479.290,23	12.479.290,23	12.479.290,23	12.479.290,23



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2017

Comú de La Massana

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

Període: 2017

Capítol	Article	SubConc. Programa	Concepte	Denominació	Concepte	Article	Capítol	
1	10			IMPOSTOS DIRECTES			2.015.000,00	
				SOBRE LA RESIDÈNCIA		190.000,00		
		100		SOBRE LA RESIDÈNCIA				
	11	9320000	10000	Foc i Lloc	190.000,00		1.110.000,00	
				SOBRE EL CAPITAL				
		112		SOBRE BÉNS IMMOBLES				
		9320000	11201	Propietat	790.000,00			
		9320000	11202	Sobre la construcció	80.000,00			
		115		IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS				
	13	9320000	11500	Inquilinat	240.000,00		715.000,00	
				IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES				
		130		RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.				
9320000		13000	Facturació comerc-indústria	715.000,00				
2	20			Total Capítol: 1	2.015.000,00	2.015.000,00	2.015.000,00	
				IMPOSTOS INDIRECTES			550.000,00	
				SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS		550.000,00		
		200		SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS				
3	31	9320000	20000	Adquisició de béns immobles	550.000,00			
				Total Capítol: 2	550.000,00	550.000,00	550.000,00	
				TAXES I ALTRES INGRESSOS			1.948.613,00	
				TAXES		725.500,00		
		310		SERVEIS GENERALS				
		9320000	31000	Serveis comunals	600.000,00			
		1330000	31001	Servei grua circualció	7.000,00			
		311		SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES				
		4310000	31100	Dret obertura comerc-indústria	10.000,00			
		312		SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA				
		1611000	31200	Dret empalme col.lector	11.000,00			
		4500000	31212	Drets d'edificar	60.000,00			
		4501000	31215	Desllindaments	5.000,00			
		1610000	31220	Dret empalme xarxa aigua provisional	7.000,00			
		1610000	31222	Lloguer comptadors d'aigua	25.500,00			
		34			PREUS PUBLICS PER PRESTACIO DE SERVEIS		890.300,00	
			340		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL			
			1640000	34000	Cementiris	1.500,00		
	3230000		34010	Activitats socio-econòmiques i culturals	308.800,00			
	1610000		34020	Aigua	580.000,00			
	35				PREUS PUBL. UTILITZ.PRIVATIVA,APROF.DOM.PUB.COMUN.		219.800,00	
		350		SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL				
		1622000	35010	Abocadors	80.000,00			
		4100000	35020	Guardes comunes	3.000,00			
		9200000	35030	Serveis administratius	71.500,00			
		1330000	35040	Dipòsit de vehicles	250,00			
		352		QUE BENIFICIEN O AFECTEN LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA				
		1330000	35200	Guals comunals	17.500,00			
		1330000	35201	Servei de grua	0,00			
		9200000	35220	Ocupació via pública	25.000,00			
		1330000	35221	Reserves especials Hotels	4.000,00			
		4500000	35230	Bústies	250,00			
		1631000	35231	Contenidors	500,00			
		4310000	35232	Rètols	17.800,00			

Capítol	Article	SubConc. Programa	Concepte	Denominació	Concepte	Article	Capítol
	36			CONTRIBUCIONS ESPECIALS		10.000,00	
		361		PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS			
		1610000	36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	10.000,00		
	39			ALTRES INGRESSOS		103.013,00	
		391		SANCIONS			
		1330000	39100	Sancions de circulació	35.513,00		
		392		RECÀRRECS D'APREMI			
		9320000	39200	Recàrrecs	16.500,00		
		393		INTERESSOS DE DEMÒRA			
		9320000	39300	Interessos de demòra	2.500,00		
		399		ALTRES INGRESSOS DIVERSOS			
		9200000	39910	Assegurances	2.000,00		
		9200000	39990	Altres ingressos comunals	2.500,00		
		1510000	39991	Cessió POUP	44.000,00		
		9320000	39992	Ingressos venciments especials	0,00		
4				Total Capítol: 3	1.948.613,00	1.948.613,00	1.948.613,00
				TRANSFERÈNCIES CORRENTS			5.575.546,08
	42			DE L'ESTAT		5.544.546,08	
		420		MOLT IL.LUSTRE GOVERN D'ANDORRA			
		9410000	42000	Llei qualificada de transferències	5.304.102,08		
		1330000	42010	Taxa tinença vehicles	240.444,00		
	46			D'ENTITATS LOCALS		12.000,00	
		460		Participació en ingressos			
		3231000	46003	Comú d'Ordino	12.000,00		
	48			DE FAMILIES, INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE		19.000,00	
		480		De families, institucions sense ànim de lucre			
		2310001	48000	Carisma	15.000,00		
		1700000	48001	BOMOSA,SAU	2.000,00		
		1700000	48002	Fundació Reig	2.000,00		
5				Total Capítol: 4	5.575.546,08	5.575.546,08	5.575.546,08
				INGRESSOS PATRIMONIALS			128.625,50
	52			INTERESOS DE DIPÒSITS		2.000,00	
		520		COMPTES BANCARIS			
		9340000	52000	Interessos de comptes bancaris	2.000,00		
	53			DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS		65.767,50	
		534		De societats mercantils, entitats i altres org.púb			
		9421000	53401	Dividends preferents EMAP,SAU	65.767,50		
	54			RENDES DE BENS IMMOBLES		6.800,00	
		540		Producte del lloguer de finques urbanes			
		4500000	54000	Lloguer terrenys comunals	2.200,00		
		4500000	54010	Lloguer locals i sales Comunals	1.000,00		
		541		Producte del lloguer de finques rústiques			
		4500000	54100	Arrendament salines	3.600,00		
	55			PRODUCTES DE CONCESIONS I APROFITAMENT		54.058,00	
		550		Concesions administratives			
		3420000	55000	Polisportiu de L'Aldosa	751,00		
		4500000	55001	Bar Prat del Colat	4.320,00		
		1331000	55002	Aparcament de La Closeta	16.000,00		
		1620003	55003	Deixalleria Comunal	20.000,00		
		4500000	55006	Bar de La Closeta	6.873,00		
		4500000	55008	Caseta Pro-Turisme	3.360,00		
		1711000	55009	Refugi Comapedrosa	1.500,00		
		4591006	55010	Edifici dels Arcs	1.254,00		
7				Total Capítol: 5	128.625,50	128.625,50	128.625,50
				TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			2.261.505,65
	72			DE L'ESTAT		2.261.505,65	
		720		MOLT IL.LUSTRE GOVERN D'ANDORRA			
		9410000	72000	Llei Qualificada Transferències	2.261.505,65		

Capítol	Article	SubConc. Programa	Concepte	Denominació	Concepte	Article	Capítol
Total Capítol: 7					2.261.505,65	2.261.505,65	2.261.505,65
Total pressupost d'ingressos					12.479.290,23	12.479.290,23	12.479.290,23



MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2017

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2017

El projecte de pressupost per l'exercici 2017 s'ha realitzat basant-se en la contenció de la despesa corrent, i la prudència a l'hora de valorar els ingressos, seguint la línia dels pressupostos dels exercicis anteriors, i traduint-se en una previsió de les despeses de **12.479.290,23 Euros** i una previsió dels ingressos de **12.479.290,23 Euros**.

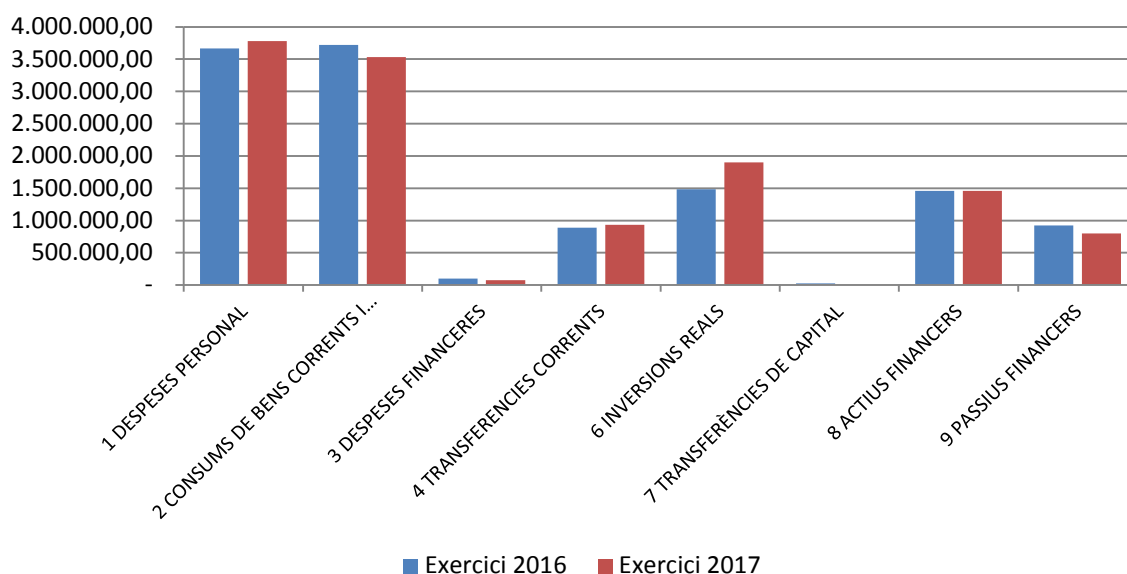
El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals.

A) Projecte del Pressupost de despeses:

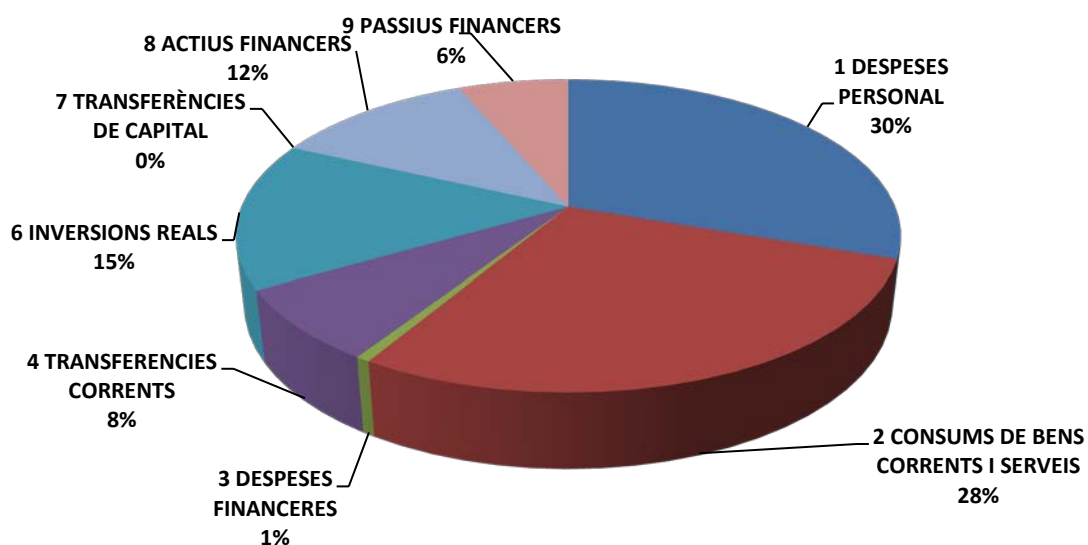
Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió d' 1.901.369,81 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.261.505,65 Euros i de despeses corrents per un import de 8.316.414,77 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2017	Exercici 2016	Difer. %
Despeses			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	3.778.687,21	3.664.863,19	3,11%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	3.533.029,08	3.722.358,65	-5,09%
3 DESPESES FINANCERES	73.207,31	98.797,13	-25,90%
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	931.491,17	886.300,57	5,10%
Total OPERACIONS CORRENTS	8.316.414,77	8.372.319,54	-0,67%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	1.901.369,81	1.483.234,23	28,19%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	25.000,00	-100,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	1.901.369,81	1.508.234,23	26,07%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	800.005,65	925.348,23	-13,55%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
Total despeses:	12.479.290,23	12.267.402,00	1,73%

Comparatiu crèdits inicials despeses



Distribució despesa pressupost 2017



1) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió augmenten respecte al pressupost anterior, i ascendeixen a **1.901.369,81 Euros**, un 28,19% més si ho comparem amb l'exercici 2016.

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

- ✓ Millores en la xarxa d'aigua i clavegueram (pluvials al camí de les Callises a Arinsal, inversions de reposició de diferents punts de la xarxa d'aigua i clavegueram, comptadors i utillatge, millores en les instal·lacions dels dipòsits d'aigua de la parròquia així com el muntatge de la centraleta d'alarmes i la cloració del dipòsits).
- ✓ Xarxa enllumenat (instal·lació de nous fanals i millores de la xarxa).
- ✓ Eixamplament de la carretera de Sispony, (des del revolt de l'edifici Solandor fins l'edifici Bordes del Rull) i eixamplament i estabilització del talús de l'entrada de l'Aldosa.
- ✓ Pla d'embelliment de Pal (fase final d'embelliment del casc antic del poble de Pal).
- ✓ Millores en els recintes d'instal·lacions d'hidrocarburs de diverses dependències del Comú de La Massana i l'edifici administratiu per adaptació a la normativa vigent.
- ✓ Millora en la il·luminació dels despatxos i la Casa Pairal de l'edifici administratiu així com la substitució de l'alarma central de l'edifici.
- ✓ Realització de terrassa per la Casa Pairal a la Plaça del Comú i adquisició de mobiliari per la terrassa.
- ✓ Reposició de la coberta de l'edifici de les fontetes, reparacions generals a la coberta de Escola d'Art – museu.
- ✓ Renovació de voravies a diferents punts de la Parròquia, eixample de la voravia de la carretera del Mas de Ribafeta, refecció de les escales del camí de l'Església i refecció d'escollera en tram de riu d'Arinsal a les Fontetes.
- ✓ Cadastre rústic del Quart de La Massana.
- ✓ Millores als parcs infantils (un nou parc i reposició de jocs i millores dels parcs existents a la Parròquia).
- ✓ Mobiliari urbà (papereres, jardineres, casetes per contenidors, contenidors per la recollida selectiva).
- ✓ Equipament i maquinària pel departament de la via pública (una nova màquina d'escombrar, bufadors, carret, desbrossadores, saladora i plataforma de transport de màquina d'escombrar).
- ✓ Noves parades de bus cobertes.
- ✓ Equipaments informàtics (millores programa de comunicació de l'espai de coordinació del servei de circulació i aplicació de sancions, implementació de còpies a distància, equips informàtics per als diferents serveis del departament de cadastre i de recanvi, millores en el servidor i noves webs).
- ✓ Vehicle quad per equip de circulació.
- ✓ Millores al Parc natural del Comapedrosa (millores en la senyalització del Parc).
- ✓ Millores al Centre d'interpretació del Comapedrosa (panells informatius digitals mòbils: projecte Ectopyr).
- ✓ Abocador Comunal.

- ✓ Equipaments esportius (renovació Skate Park).
- ✓ Mobiliari per al despatx del responsable del Centre d'Esplai.
- ✓ Equipament i mobiliari per la biblioteca (ampliació fons biblioteca, prestatgeries i contenidors de material).

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

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Import
202	1330000	60600	Equips informàtics	2.000,00
202	4501000	60600	Equips informàtics	1.500,00
202	9203000	60600	Equips informàtics	11.500,00
202	1330000	64000	Aplicacions informàtiques	2.000,00
202	9203000	64000	Aplicacions informàtiques	21.000,00
202	9220000	64000	Aplicacions informàtiques	10.000,00
300	4591007	6023014	Coberta edifici de les Fontetes	11.364,41
300	2312000	60300	Instal·lacions tècniques esplai	6.000,00
300	3320000	60300	Instal·lacions tècniques biblioteca	6.000,00
300	3350000	60300	Instal·lacions tècniques teatre	15.000,00
300	4591002	60300	Instal·lacions tècniques ed. administratiu	7.676,64
300	9201000	60300	Instal·lacions tècniques administració	15.000,00
300	1610000	60320	Utilatge	30.000,00
300	4530000	60700	Eixamplaments carreteres	805.245,51
300	4530001	60710	Vies urbanes i altres	105.499,24
300	1622000	60728	Abocadors	65.619,31
300	4591003	6073000	Urbanitzacions	80.000,00
300	1650000	6073010	Xarxa enllumenat	12.575,10
300	1611000	6073020	Xarxa aigües pluvials i residuals	77.249,60
300	1610000	6073030	Xarxa aigua	41.000,00
300	4591004	6073040	Places públiques	15.500,00
300	4501000	60910	Cadastre Comunal	50.000,00
300	4591002	61240	Edificis administratius	6.000,00
300	1610000	6173030	Xarxa aigua	80.000,00
400	1330000	60310	Maquinària / Emissores	3.000,00
400	1631000	60310	Maquinària	205.500,00
400	1330000	60400	Vehicles utilitaris	7.000,00
400	1330000	60500	Mobiliari	2.000,00
400	1710000	60712	Mobiliari urbà	14.800,00
400	1330000	60713	Parades de bus	10.000,00
400	1710000	60720	Parcs, jardins i àrees verdes	53.800,00
400	1620003	60810	Contenidors i acondicionaments contenidors	63.000,00
500	3320000	60500	Mobiliari	2.000,00
500	3320000	60800	Equipament cultural	3.500,00
600	2311000	60500	Mobiliari	1.000,00
601	2312000	60500	Centre d'esplai	1.000,00
601	3410000	60802	Equipaments esportius	23.500,00
700	1711002	6023000	Centre d'interpretació del Comapedrosa	28.000,00
700	1711000	60725	Parc natural de Coma Pedrosa	3.500,00
700	1620003	60812	Deixalleria mòbil	2.040,00
Total despeses d'inversió				1.901.369,81

2) Despeses de funcionament

Les despeses corrents disminueixen en globalitat respecte a l'any 2016 d'un **-0,67%**

- a) Les despeses de personal augmenten un **3,11%** respecte al pressupost de l'any anterior.

Cal remarcar que per aquest exercici, es preveu consolidar diversos llocs de treball que fins ara s'estaven cobrint mitjançant la contractació eventual fruit de l'esforç de contenció dut a terme en els darrers anys, com per exemple, la contractació d'un auxiliar per a la biblioteca, un xofer auxiliar, un adjunt d'obres a Via Pública i una plaça de monitor d'esplai. A la vegada, es preveu mantenir els nous serveis per la parròquia que generaran la necessitat de contractació eventual de personal per al Parc Natural del Comapedrosa.

Es fixa l'augment als conceptes retributius (base retributiva, complement de lloc i complement d'antiguitat) amb l'índex de preus de consum que en el cas que a 31 de desembre de 2016 sigui negatiu es prendrà com a referència el valor de 0%.

- b) El capítol de consums de béns corrents i serveis disminueix globalment d'un **-5,09%** sumant un total de **3.533.029,08 Euros**.

Les despeses de funcionament disminueixen fruit de l'esforç en el treball de contenció i gestió dels recursos previstos.

Dins aquest capítol destacarem les partides següents:

- 459.898,48 Euros per al lloguer de terrenys, elements de transport, maquinària, edificis i altres construccions i el cànon previst per la SDADV.
- 370.084,00 Euros en subministraments (enllumenat públic, carburants de locomoció i calefacció, utilitatges, material d'oficina, serveis telefònics).
- 244.048,33 Euros en reparació i conservació d'edificis i altres construccions, maquinària i elements de transport.
- 1.441.956,41 Euros en els treballs realitzats per altres empreses (Treta de neu, controls de potabilitat d'aigua, recollides selectives d'escombraries, menjador Casa Pairal, estudis tècnics i jurídics, neteja de boscos, aparcaments verticals, despeses de comunicació neteja edificis públics, manteniment d'aplicacions informàtiques).
- 547.458,70 Euros en concepte d'altres serveis que engloba els diferents actes culturals, socials i turístics que es realitzen a la Parròquia. (Andoflora i mercat de Nadal, Escola de música, esports d'estiu, activitats extraescolars, promoció de la parròquia, cos de voluntaris per la natura).
- 301.789,98 Euros per la reparació i conservació dels béns destinats a ús públic, com poden ser les xarxes d'enllumenat, d'aigües potables, d'aigües pluvials i senyalitzacions urbanes, i parcs i jardins.
- 167.793,18 Euros en altres despeses de consums corrents. (primes assegurances, transport parroquial, tributs, nous serveis)

- c) Les despeses financeres previstes són de 73.207,31 Euros i es componen majoritàriament dels interessos derivats del préstec del projecte del Telecabina i del Centre turístic i cultural "Les Fontetes".

3) Transferències corrents

Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents per un valor de 931.491,17 Euros, que representen un augment del **5,10%** respecte a l'any 2016.

Aquest augment s'atribueix a l'increment en les subvencions previstes per diverses entitats esportives.

Dins d'aquest capítol destacarem l'aportació a la Llar d'infants d'un import de 203.000,00 Euros, l'aportació per realitzar els diferents esdeveniments esportius per la promoció de la parròquia que ascendeix a 300.000,00 Euros, i l'aportació a l'Esquí club Arinsal-Pal d'un import de 100.000,00 Euros.

4) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2017.

5) Variacions d'actius financers

Aquest capítol ascendeix a 1.461.500,00 Euros, i correspon a l'adquisició per part del Comú de les participacions subscrites a nom de les diferents entitats bancàries del Principat, d'acord amb el fulletó relatiu a l'emissió de participacions preferents d'Estacions de Muntanya Arinsal /Pal, S.A.U de data 30 de desembre del 2013.

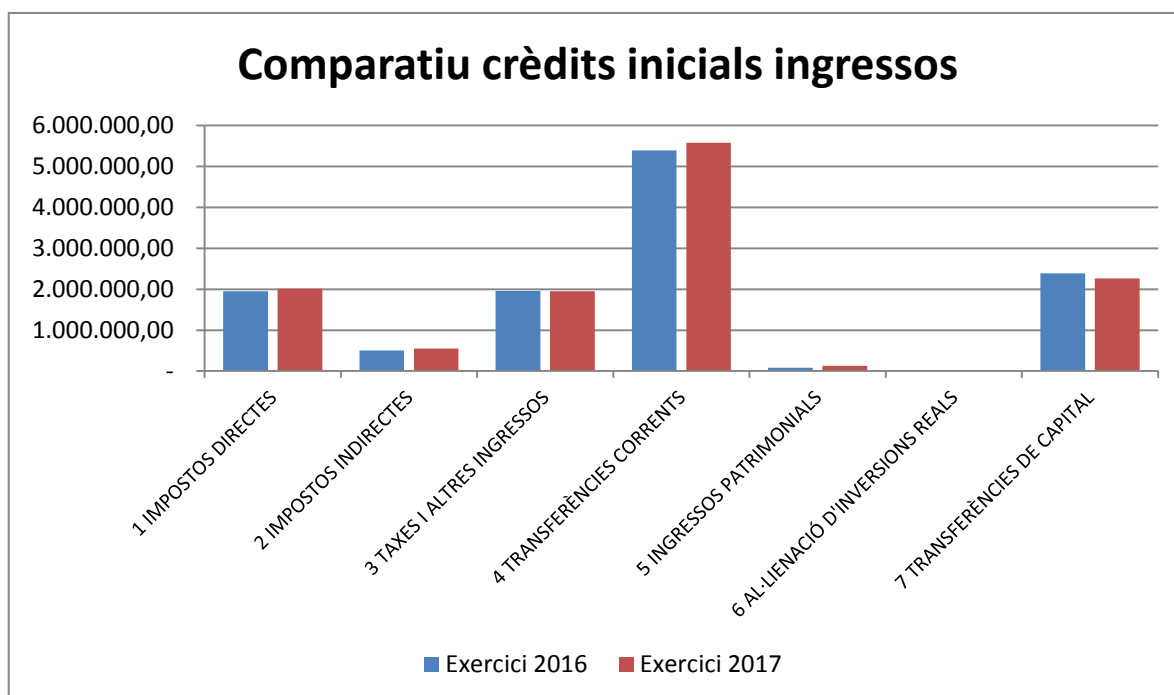
6) Variacions de passius financers

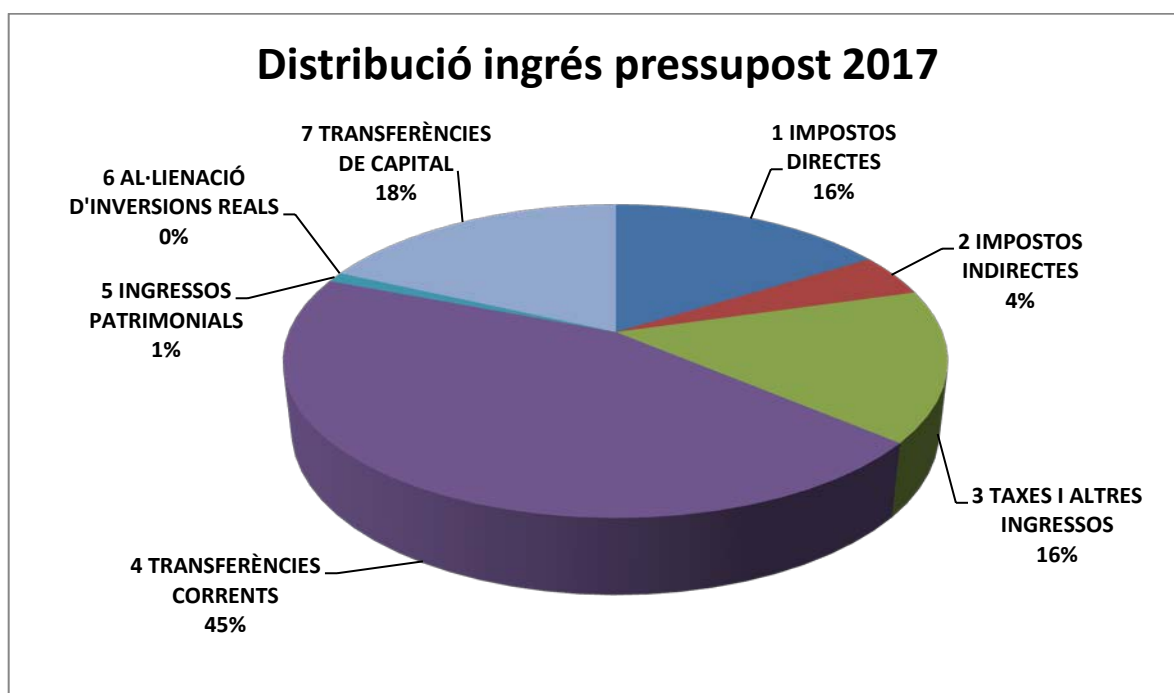
Les variacions de passius financers ascendeixen a 800.005,65 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

Els ingressos corrents previstos ascendeixen a 10.217.784,58 Euros, i els ingressos de capital a 2.261.505,65 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2017	Exercici 2016	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.015.000,00	1.950.000,00	3,33%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	550.000,00	500.000,00	10,00%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.948.613,00	1.956.800,00	-0,42%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.575.546,08	5.389.595,77	3,45%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	128.625,50	84.158,00	52,84%
Total OPERACIONS CORRENTS	10.217.784,58	9.880.553,77	3,41%
OPERACIONS DE CAPITAL			
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
Total ingressos:	12.479.290,23	12.267.402,00	1,73%





Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2017:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2017 s'han calculat prenent com referència els padrons corresponents a l'exercici 2016.

També s'han considerat, quan escau, les dades que es desprenen de l'avanç de la liquidació del pressupost de dit exercici.

Pel que fa als impostos indirectes la previsió ve donada pel previst liquidar durant el 2016.

S'ha optat per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2016, superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2017.

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 2016 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.

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'han tingut en compte les transferències corrents previstes en el projecte de Llei del pressupost per a l'exercici 2016 del Govern d'Andorra, atès la pròrroga del contingut del primer paràgraf de l'apartat c) de la declaració final de l'Acord institucional entre el Govern i els Comuns sobre la delimitació de competències i les transferències, que preveu la congelació de dits conceptes per l'exercici 2017.

Els ingressos patrimonials previstos es desprenen de l'avanç de la liquidació del pressupost anterior. Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de capital de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat prenent com a referència, el crèdit previst en el projecte de Llei del pressupost, per a l'exercici 2016 del Govern d'Andorra, destinat a la Llei de transferències, atès la pròrroga del contingut del primer paràgraf

de l'apartat c) de la declaració final de l'Acord institucional entre el Govern i els Comuns sobre la delimitació de competències i les transferències que preveu la congelació de dits conceptes per l'exercici 2017.

1) Impuestos directes

Dins el capítol d'impostos directes es preveu recaptar la quantitat d'2.015.000,00 Euros, un **3,33%** en relació al previst a l'exercici anterior.

2) Impuestos indirectes

El capítol d'impostos indirectes inclou la recaptació de l'impost de transmissions patrimonials previst en 550.000,00 Euros.

Tot i que la liquidació del 2016 serà molt superior al previst, el Comú considera que aquest augment es deu a fets puntuals, i no a una millora de l'entorn econòmic, i per tant fa una previsió prudent del que recaptarà.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres impostos (1.948.613,00 Euros) experimenten una mínima disminució respecte a l'any anterior d'un **-0,42%** preveient doncs una recaptació molt similar a la de l'any anterior.

S'ha tingut en compte a l'hora de fer la previsió el previst liquidar durant el 2016, aplicant un coeficient corrector, si s'escau, seguint el criteri de prudència emprat en els demes capítols d'ingressos.

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

4) Transferències corrents

Es preveu rebre en concepte de transferències corrents la quantitat de 5.575.546,08 Euros (Llei de transferències, taxa de tinença de vehicles, conveni de l'escola d'art amb Ordino, col·laboracions d'entitats privades destinades a projectes de joventut i medi ambient).

5) Ingressos patrimonials

Els 128.625,50 Euros previstos en el capítol d'ingressos patrimonials, es componen de les diferents concessions administratives atorgades, contractes de lloguer vigents, i a la previsió del cobrament dels dividends sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries d'Andorra, que el Comú de la Massana ha adquirit.

6) Transferències de capital

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 2.261.505,65 Euros (Llei de transferències).

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

Resultat pressupostari:

Comú de La Massana

Resum per capítols del pressupost

Període: 2017

Capítols / Descripció	2017	2016	% Variació
1 DESPESES PERSONAL	3.778.687,21	3.664.863,19	3,11%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.533.029,08	3.722.358,65	-5,09%
3 DESPESES FINANCERES	73.207,31	98.797,13	-25,90%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	931.491,17	886.300,57	5,10%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	8.316.414,77	8.372.319,54	-0,67%
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.015.000,00	1.950.000,00	3,33%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	550.000,00	500.000,00	10,00%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.948.613,00	1.956.800,00	-0,42%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.575.546,08	5.389.595,77	3,45%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	128.625,50	84.158,00	52,84%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	10.217.784,58	9.880.553,77	3,41%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	1.901.369,81	1.508.234,23	26,07%
6 INVERSIONS REALS	1.901.369,81	1.483.234,23	28,19%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	25.000,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	1.901.369,81	1.508.234,23	26,07%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	360.135,84	878.614,00	-59,01%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	800.005,65	925.348,23	-13,55%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.261.505,65	2.386.848,23	-5,25%
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	-2.261.505,65	-2.386.848,23	-5,25%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

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

Capítols / Descripció	COMÚ			AJUST	TOTAL
	DE LA	EMAP, S.A.U	VALLNORD, S.A	TRANSF.	CONSOLIDAT
	MASSANA			INTERNES	
Despeses					
OPERACIONS CORRENTS					
1 DESPESES PERSONAL	3.778.687	6.327.893	303.367	-	10.409.947
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.533.029	6.476.523	1.212.977	-	11.222.529
3 DESPESES FINANCERES	73.207	695.294	-	-	768.501
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	931.491	-	-	-	931.491
Total OPERACIONS CORRENTS	8.316.415	13.499.710	1.516.344	-	23.332.469
OPERACIONS DE CAPITAL					
6 INVERSIONS REALS	1.901.370	2.867.991	50.000	-	4.819.361
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	-	-	-	0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	1.901.370	2.867.991	50.000	-	4.819.361
OPERACIONS FINANCERES					
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500	273.894	-	-	1.735.394
9 PASSIUS FINANCERS	800.006	-	-	-	800.006
Total OPERACIONS FINANCERES	2.261.506	273.894	0	-	2.535.400
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	12.479.290	16.641.595	1.566.344	-	30.687.229

Capítols / Descripció	COMÚ			AJUST	TOTAL
	DE LA	EMAP, S.A.U	VALLNORD, S.A	TRANSF.	CONSOLIDAT
	MASSANA			INTERNES	
Ingressos					
OPERACIONS CORRENTS					
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.015.000	-	-	-	2.015.000
2 IMPOSTOS INDIRECTES	550.000	-	-	-	550.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.948.613	15.774.725	1.800.000	-	19.523.338
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.575.546	587.080	-	-	6.162.626
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	128.626	293.769	-	-	422.395
Total OPERACIONS CORRENTS	10.217.785	16.655.574	1.800.000	-	28.673.359
OPERACIONS DE CAPITAL					
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0	-	-	-	0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.261.506	-	-	-	2.261.506
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.261.506	0	0	-	2.261.506
OPERACIONS FINANCERES					
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	411.000	-273.894	137.106
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-	-	0
Total OPERACIONS FINANCERES	0	0	411.000	-273.894	137.106
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	12.479.290	16.655.574	2.211.000	-273.894	31.071.970

L'ajust de transferències internes per import de -273.894 Euros correspon a l'aportació prevista durant el 2017 per EMAP, SAU a VALLNORD SA, en relació al 66,6% de les accions que ostenta, per la restitució de la situació patrimonial de VALLNORD SA.

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 2016, i la previsió a finals de l'exercici 2017.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2016	Previsió 31/12/2017
Mitjana base de càlcul	12.841.241,59	13.234.953,41
TOTAL BASE Càlcul	12.841.241,59	13.234.953,41
Endeutament del Comú L/termini	7.062.512,67	6.256.831,90
Endeutament del Comú C/termini	800.005,65	805.680,77
Endeutament EMAP L/T (100%)	-	-
Endeutament EMAP C/T (100%)	1.322.650,00	1.322.650,00
Arrendaments equipaments estació	3.872.888,77	2.757.070,66
Endeutament VALLNORD L/T (66,7%)	-	-
Endeutament VALLNORD C/T (66,7%)	-	-
ENDEUTAMENT	13.058.057,09	11.142.233,33
% SOBRE BASE DE Càlcul	101,69%	84,19%
Capítol 3 despeses Comú	82.844,85	73.207,31
Capítol 9 despeses Comú	860.621,87	800.005,65
Amortització préstec EMAP (100%)	-	-
Despeses Financeres EMAP (100%)	107.271,00	95.294,00
Quota arrendament financer EMAP (100%)	1.019.192,73	1.115.817,80
Despeses Financeres VALLNORD (66,7%)	-	-
CÀRREGA FINANCERA	2.069.930,45	2.084.324,76
% SOBRE BASE DE Càlcul	16,12%	15,75%
Endeutament Comú C/T	800.005,65	805.680,77
Endeutament EMAP,SAU C/T (100%)	1.322.650,00	1.322.650,00
Endeutament VALLNORD,SA C/T	-	-
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	2.122.655,65	2.128.330,77
% SOBRE BASE DE Càlcul	16,53%	16,08%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2017 de l'Administració Comunal, i els programes d'actuació de les societats participades EMAP, S.A.U i VALLNORD, S.A.

D'acord amb les previsions de tancament de l'endeutament a finals de l'exercici 2017, 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 2017, publicats al BOPA en data 2 de novembre de 2016.

Programes d'actuació societats participades

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

El Director de finances
Marc Juan



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



PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

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

ÍNDEX

	Pàgines
1. Introducció	3
2. Objectius a assolir durant l'exercici	5
3. Compte de Pèrdues i Guanys	6
3.1. Comptes de pèrdues i guanys projectat i pressupostats	6
3.2. Detall de diferents partides del compte de pèrdues i guanys i comentaris	8
4. Detall de les aportacions del Comú o d'altres fonts de finançament alienes	15
5. Canvis en el patrimoni net	16
5.1. Detall de canvis en el patrimoni net	16
5.2. Comentaris als canvis en el patrimoni net	17
6. Pla d'inversions	18
6.1. Detall dels plans d'inversió	18
6.2. Comentaris al pla d'inversions	18
7. Balanç de situació	20
7.1. Balanç de situació projectat i pressupostats	20
7.2. Comentaris al balanç de situació	22
8. Estat de fluxos d'efectiu (EFE)	23
8.1. Estat de fluxos efectiu projectat i pressupostats	23
8.2. Comentaris a l'estat de fluxos d'efectiu	25
9. Correspondència amb el pressupost comunal	27

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

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.

L'objecte social i activitat principal consisteix en l'explotació, gestió i administració dels camps de neu d'Arinsal i de Pal, en règim de dret privat i en concurrència amb altres camps de neu i estacions d'esquí públics i privats, havent-se assolit la fusió del referits camps de neu en un sol camp de neu o macro-estació d'esquí. Podrà, així mateix, dur a terme les activitats que constitueixin objectes accessoris o complementaris al principal indicat.

Es presenta a l'aprovació del Consell d'Administració aquest "Programa Anual d'Actuació, Inversions i Financament" 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 2016/2017, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Financiació (PAIF).

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

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions del Comú o d'altres fonts de financament 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) 2016/2017

- 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 al 2016/2017.

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 al 2016/2017, 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 2016/17 són:

- Millorar rendibilitat econòmica de la societat.
- Optimitzar l'estructura financera de la societat.
- Incrementar la despesa mitjana per client.
- Incrementar el volum de negoci dels mercats de proximitat (França, Espanya, Portugal, Nord d'Europa,...).
- Oferir als clients serveis d'alta qualitat.
- Disposar d'una plantilla de col·laboradors estable per cobrir les necessitats d'una estació de muntanya oberta 10 mesos l'any.
- Millorar l'oferta d'activitats i oci per a tothom.
- Continuar en la millora de la qualitat dels productes de restauració.

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

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 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 volen oferir als nostres clients.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 2015/2016 I PRESSUPOSTATS A 2015/16 I 2016/2017

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	15.312.182	13.892.198	15.613.065
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-	-
Altres ingressos d'explotació	580.768	585.364	1.042.509
Total ingressos d'explotació	15.892.950	14.477.562	16.655.574
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(1.374.153)	(1.118.172)	(1.322.524)
Despeses de personal	(5.918.727)	(5.336.028)	(6.327.893)
Sous, salaris i assimilats	(5.154.620)	(4.611.183)	(5.510.805)
Càrregues socials	(742.220)	(659.933)	(793.507)
Altres despeses de personal	(21.887)	(64.912)	(23.581)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(2.968.215)	(2.955.459)	(3.290.000)
Amortització	(2.968.215)	(2.955.459)	(3.290.000)
Deteriorament	-	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-	-
Deteriorament del circulat	-	-	-
Existències	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres despeses d'explotació	(4.756.671)	(4.562.546)	(5.153.999)
Arrendaments i cànons	(173.605)	(199.989)	(231.178)
Reparacions i conservació	(1.221.742)	(1.121.023)	(1.334.054)
Serveis professionals independents	(1.413.043)	(1.549.692)	(736.100)
Subministraments	(1.303.198)	(1.292.655)	(1.289.000)
Tributs	(72.107)	(78.589)	(71.688)
Altres serveis exteriors	(572.976)	(320.598)	(1.491.979)
Total despeses d'explotació	(15.017.766)	(13.972.205)	(16.094.416)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	875.184	505.357	561.158

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	-	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers			
Despeses financeres	(103.194)	(129.852)	(95.294)
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	(103.194)	(129.852)	(95.294)
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	(103.194)	(129.852)	(95.294)
RESULTAT DE LES OPERACIONS	771.990	375.505	465.864
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	277.734	-	-
Altres despeses no recurrents	(540.050)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(262.316)	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	509.674	375.505	465.864
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	509.674	375.505	465.864

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

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

Detall de les variacions de les diferents partides que componen l'import net de la xifra de negocis segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16
1 Distribució forfets	8.293.745	7.499.314	8.459.620	960.306 12,8%
2 Assegurances forfets	370.815	311.021	378.231	67.211 21,6%
3 Restauració	2.766.770	2.410.400	2.822.105	411.705 17,1%
4 Escoles, guarderia i jardí de neu	2.859.143	2.538.705	2.916.326	377.621 14,9%
5 Botiga	16.230	15.130	16.555	1.425 9,4%
6 Activitats varies	1.005.479	1.117.629	1.020.228	(97.401) -8,7%
Total	15.312.182	13.892.198	15.613.065	1.720.867 12,4%

1.- Distribució de forfets: l'increment de la venda de forfets proposat per 2016/17 versus el pressupost del 2015/16 és del 12'8%, increment degut a:

- Un 2'8% degut a l'increment de les tarifes: es pren com a referència el preu del forfet d'un dia adult, que passarà dels 36€ actuals als 37€; la resta de tarifes s'incrementaran en similar proporció.
- Un 10% degut a diversos factors:
 - o Nous canals de venda directa: s'activen les vendes d'impuls dels clients indecisos amb la col·locació de 4 màquines automàtiques que es distribuïran estratègicament pel centre d'Andorra i La Massana.
 - o Activació de la venda per recarrega a través de les passarel·les on-line.
 - o Potenciació del nou producte Bike&Ski, no considerat en el pressupost de l'exercici 2015/16, i que s'ha creat amb el propòsit de fidelitzar als clients per tot l'any, i del que preveiem un augment de les vendes respecte a l'anterior temporada. Un altre producte existent que es pretén potenciar és el forfet de dies no-consecutius: aquest forfet dona més seguretat al client perquè no perd els diners el dia que no el fa servir.
 - o Consolidació i acceptació per part dels clients, dels nous productes i tarifes de la temporada 2015/16, que tampoc estaven incorporades al pressupost d'aquest exercici, amb les quals es va passar d'una tarifa única Vallnord a 4 tarifes (VALLNORD, Pal Arinsal, Ordino-Arcalís temporada alta i Ordino-Arcalís temporada baixa).
 - o En el pressupost de 2015/16 no estava prevista la nova incorporació de dos comercials, en substitució de la gestió comercial que fins llavors feia l'equip de VALLNORD; aquest canvi provoca que es prioritzi la comercialització del producte propi de cada estació versus els productes conjunts Vallnord; aquesta situació estarà consolidada a partir de

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

l'exercici 2016/17, amb contractes fets directament entre EMAP i els clients, amb pròpies tarifes; aquests canvis provocaran un increment de les vendes d'EMAP, en detriment de les vendes que històricament eren de Vallnord. i després es repartien segons s'indicava en cada moment en el contracte de mandat corresponent.

- o Paral·lelament al punt anterior, indicar que el nou equip comercial està gestionant, des de la seva incorporació (tardor 2015), la contractació de nous clients crèdit (TTOO's, agències, etc.) per tal d'augmentar, tant els grups entre setmana com els de cap de setmana; en aquest sentit, també estan reforçant els mercats i clients habituals (anglès, francès, portuguès, espanyol,...), provocant noves sinèrgies i millorant els acords anteriors, que estaven fets des de VALLNORD.

2.- Assegurances: per la temporada 2015/16 la venda d'assegurances es va estimar tenint en compte l'increment del preu establert per l'acord de Ski Andorra amb la companyia asseguradora (Crèdit Assegurances), increment que va ser del 5% en les assegurances de dia i d'un 6'5% en les de temporada; la previsió era vendre menys quantitat per aquest increment de preu, però finalment s'ha pogut comprovar que el client prioritza la seguretat.

Pel 2016/17 s'estima un augment de les vendes, en part produïdes per un nou increment del preu (pendent de concretar) i en part pel mateix increment de forfets.

3.- Restauració: la previsió del 2015/16 es va fer en base a les xifres històriques, basades en un sistema de gestió molt diferent al que finalment es va aplicar, i amb l'expectativa prudent de que les noves inversions i els canvis de model foren més productives.

Pel 2016/17 s'estima un creixement versus el pressupost del 2015/16 del 17'1%, basat, sobretot, en:

- increment del 10% de les vendes, tant a crèdit com vendes directes degut a la contractació de nous clients crèdit (TTOO's, agències, etc.) per tal d'augmentar, tant els grups entre setmana com els de cap de setmana. Un punt on ja s'ha pogut notar aquesta millora de les vendes del client directe, a l'hivern de 2015/16, és al Pla de la Cot, amb l'increment substancial del negoci fora dels horaris d'obertura de les pistes.
- increment del 5% degut a la consolidació del nou model de gestió, del que es destaca la millora de la qualitat del servei (servei a taula) i la remodelació de gairebé tots els locals que gestiona la societat (espais més agradables i més atractius al consum, la millora de l'equipament, mobiliari, etc.), que han fet que els negocis estiguin a servei del client. Durant l'exercici 2015/16 s'ha pogut constatar l'efecte d'aquests canvis substancials que s'han anat produint en els diversos negocis de restauració.
- Increment del 2% de la facturació, previst per l'explotació de dos locals d'Arinsal:
 - o IGLOO: local que es reformarà totalment el 2016/17 i

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

- o Donkinauta: local que al 2015/16 està llogat però que els llogaters volen deixar d'explotar i del que EMAP reprendrà la gestió.

4.- Escoles, guarderia i jardí de neu: el pressupost del 2016/17 representa un increment versus el pressupost de 2015/16 d'un 14'9%; per explicar-lo cal analitzar els increments que es preuen en les dues línies principals de negoci:

Escola, guarderia i jardí: el pressupost per 2015/16 era de 2.255.122€; el pressupost per 2016/17 és de 2.525.737€: aquest increment de 207.615€ (12%) es deu a l'increment de les tarifes, tant de venda al públic com dels productes a crèdit, i a la contractació amb nous clients crèdit (TTOO's, agències, etc.) i poder augmentar, tant els grups entre setmana com els de cap de setmana; aquestes millores ja s'han anat produït durant l'exercici 2015/16 i reforcen la previsió feta pel 2016/17.

Snow Plus: amb dependència directa, a l'hivern, de l'escola de Pal, però amb pressupost diferenciat; el pressupost per 2015/16 era de 283.583€; el pressupost per 2016/17 és de 390.589€: aquest increment de 207.615€ (37'7%) es deu a la contractació de nous clients, fet que ja s'ha anat produït durant els darrers anys; per exemple, l'increment real de la facturació d'hivern de l'exercici 2014/15 versus el 2013/14 va ser del 48'17%, l'increment real de la facturació de l'exercici 2015/16 versus el 2014/15 s'ha tancat provisionalment en un 28'71%; la tendència és a seguir creixent en proporcions similars donada la bona acceptació del producte Snow Plus; paral·lelament, també està creixent les vendes del producte Snow Plus estiu, i es preveu un increment important per l'estiu 2016/17.

5.- Botiga: la variació que es preveu entre els dos pressupostos no és significativa; en aquest punt només indicar que les vendes corresponen a vendes de merchandising que es fa directament a les guixetes de venda de forfets, vist que la societat no disposa de cap unitat de negoci destinat a aquesta activitat.

6.- Activitats varies: al 2015/16 es va fer una projecció en base a les expectatives de les noves inversions; la realitat de l'exercici 2015/16 va ser que, degut als problemes per accedir a l'estació durant els primers mesos de temporada d'estiu no van permetre assolir les vendes esperades.

Pel 2016/17, tenint en compte les noves inversions proposades, de les que una part són noves activitats (veure apartat referent a les inversions), es preveuen uns ingressos inferiors al pressupost de l'exercici anterior però lleugerament superior al realitzat.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els Altres Ingressos d'Explotació segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	
1 Lloguers	268.065	265.324	293.769	28.445	10,7%
2 Arrendaments vending	13.000	13.000	13.000	-	0,0%
3 Altres varis	299.703	307.040	735.740	428.700	139,6%
Total	580.768	585.364	1.042.509	457.145	78,1%

1.- Lloguers: l'increment del 10'7% esdevé, bàsicament, pel cobrament de l'any sencer d'aquells locals que durant el 2015/16 es van signar els contractes a mitjans d'exercici.

2.- Arrendaments vendings: tant al 2015/16 com al 2016/17 es manté la xifra i correspon a un contracte a 4 anys signat amb un únic proveïdor

3.- Altres varis: la variació del 139'6% es deu, per un costat, a la previsió de cobrar menys drets d'explotació pel lloguer de locals de negoci, i per un altre inclou l'import previst de rebre de subvencions que es destinaran a diferents esdeveniments, i quin detall es comenta en el corresponent apartat de Subvencions.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els Aprovisionaments segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

APROVISIONAMENTS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	
1 Compres matèries primes	1.021.895	781.117	973.339	192.222	24,6%
2 Assegurances Forfets	265.051	240.199	270.352	30.153	13%
3 Varis	131.096	73.360	98.000	24.640	34%
4 Variació d'existències	(43.889)	23.496	(19.167)	(42.663)	-182%
Total	1.374.153	1.118.172	1.322.524	204.352	18%

1.- Compra matèries primes: Partida corresponent a les mercaderies de restauració, l'increment previst del 24'6% és un reflex de la previsió d'increment de les vendes del mateix departament, donada la relació directa d'ambdós conceptes. Part de l'increment del cost també es deu a la pretensió de millora de la qualitat dels productes a vendre.

2.- Assegurances forfets: l'increment, al igual que l'epígraf anterior, també esdevé per l'augment previst de vendes d'aquest producte.

3.- Varis: Elements d'explotació que, donat l'augment que va patir la despesa de la projecció de 2015/16 versus el pressupost, considerem un increment del 34% com més realista.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les despeses de Personal segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

DESPESES DE PERSONAL	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	
1 Sous i salaris	5.154.620	4.611.183	5.510.805	899.622	19,5%
2 Càrregues socials	742.220	659.933	793.507	133.574	20%
3 Altres despeses de personal	21.887	64.912	23.581	(41.331)	-64%
Total	5.918.727	5.336.028	6.327.893	991.865	19%

La variació del 19% previst al pressupost del 16/17 versus el pressupost del 15/16 és degut, principalment, a:

- l'increment de la plantilla mitjana, que ha passat de 264 a 294 persones: Increment de temporers i de nous elements estratègics, degut a la millora de la qualitat del servei al client (per exemple, en diversos punts de restauració s'han reforçat els punts claus, s'ha fet servei a taula i s'han posat en marxa nous punts de venda) i, a més, s'ha reforçat amb més personal àrees estratègiques (remuntadors, guixetes, activitats, RRHH, Comercial,...).
- Un altre motiu és l'ampliació del període d'obertura al públic fins a 10 mesos l'any de l'estació de Pal (pràcticament la totalitat de l'any).
- Per últim, un altre factor és la subrogació de personal del departament d'administració i finances de Vallnord a partir del dia 1 de juny de 2016.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen la dotació de l'amortització de l'immobilitzat intangible segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	
Aplicacions informàtiques	15.255	4.100	16.294	12.194	297,4%
Marques	525	516	505	(11)	-2,1%
Total	15.780	4.616	16.799	12.183	264%

La variació del 264% es justifica amb l'increment de la inversió realitzada durant l'exercici 2015/2016, augment degut, principalment, a l'adquisició de noves aplicacions informàtiques, en concret l'aplicació d'AXESS (veure apartat 6.2 comentaris als plans d'inversions). No es preveuen altres altes d'intangibles per aquest epígraf.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen la dotació de l'amortització de l'immobilitzat tangible segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

AMORTITZACIÓ TANGIBLE	IMMOBILITZAT	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	
Construccions		585.278	689.579	634.303	(-55.276)	-8%
Maquinària, instal·lacions i útils		773.149	649.156	892.233	243.077	37%
Elements de transport		421.064	386.341	475.425	89.084	23%
Mobiliari i útils de restauració		76.902	36.890	94.693	57.803	157%
Instal·lacions especials		1.021.180	1.132.154	1.081.082	(-51.072)	-5%
Equips informàtics		56.602	14.126	69.482	55.356	392%
Altres immobilitzats tangibles		18.260	42.597	25.983	(-16.614)	-39%
Total		2.952.435	2.950.843	3.273.201	322.358	11%

La variació de l'11% es justifica amb l'increment de la inversió prevista per 2016/17 i que es detalla en l'apartat del "Pla d'inversions" del present informe.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les altres despeses d'explotació segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	
1 Arrendaments i cànons	173.605	199.989	231.178	31.189	16%
2 Reparacions i conservació	1.221.742	1.121.023	1.334.054	213.031	19%
3 Serveis professionals independents	1.413.043	1.549.692	736.100	(813.592)	-53%
4 Subministraments	1.303.198	1.292.655	1.289.000	(3.655)	0%
5 Tributs	72.107	78.589	71.688	(6.901)	-9%
6 Assegurances	143.540	141.010	143.540	2.530	2%
7 Serveis bancaris	49.240	45.090	51.359	6.269	14%
8 Publicitat	146.107	-	450.000	450.000	
9 Altres serveis exteriors	122.925	93.722	185.000	91.278	97%
10 Transports	111.164	40.776	75.000	34.224	84%
Total	4.756.671	4.562.546	4.566.919	4.373	0%

1.- Arrendaments i cànons: Increment del 16% per 2 nous contractes de lloguer de 2 terrenys que formen part dels circuits de BTT de Pal (Casa Joanet i Prat de la Ribera – parking i arribada de circuit-)

2.- Reparacions i conservació: Increment del 19% bàsicament per grans revisions de ginyes.

3.- Serveis Professionals Independents: reducció del 53%: és l'epígraf que pateix una davallada més significativa degut a la reducció de la prestació de serveis de la societat Vallnord dins del nou escenari de la reestructuració i reorganització d'aquesta companyia.

4.- Subministraments: sense variació significativa

6.- Assegurances: sense variació significativa

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

7.- Serveis bancaris: lleuger increment proporcional a l'increment de les vendes.

8.- Publicitat: partida que recull conceptes com comunicació, màrqueting i comercialització i que era inexistent en el pressupost del 2015/16; incorpora les despeses que fins l'anterior exercici assumia íntegrament la societat VALLNORD SA; també és fruit de la reestructuració i reorganització d'aquesta societat.

9.- Altres serveis exteriors: increment produït, per una part, pels mateixos motius abans esmentats en el punt 8, recull, entre d'altres, conceptes com despeses de viatges, allotjament i desplaçaments de l'equip comercial propi, i que, parcialment, l'any anterior eren a càrrec de VALLNORD SA.; per un altre part inclou l'import previst de despeses per esdeveniments, import que es correspon amb les subvencions a rebre per cobrir dits esdeveniments, i quin detall es comenta en el corresponent apartat de Subvencions.

10.- Transports: EMAP assumirà els costos del free bus que ha deixat d'assumir VALLNORD SA, segons s'indica en el contracte de mandat vigent.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les despeses financeres segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

DESPESES FINANCERES	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16
Interessos bancaris	52.327	60.352	53.294	(-7.058) -12%
Interessos arrendament financer	50.867	69.500	42.000	(27.500) -40%
Total	103.194	129.852	95.294	(34.558) -27%

La reducció del 27% s'estima en funció de:

- El saldo disposat a les pòlisses de crèdit inferior al previst per 2015/16.
- L'evolució de l'Euríbor a la baixa.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els ingressos no recurrents segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16
Ingressos per esdeveniments esportius	4.000	-	-	-
Ingressos per assegurances	253.693	-	-	-
Altres ingressos, patrocini	15.656	-	-	-
Altres	4.385	-	-	-
Total	277.734	-	-	

Al ser ingressos no recurrents, aquests no estan inclosos ni al pressupost de l'any 2015/2016 ni al del 2016/2017.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les despeses no recurrents segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Dif. Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16
Despeses per esdeveniments esportius	509.983	-	-	
Despeses per deteriorament de clients	-	-	-	
Despeses per deteriorament d'existències	2.280	-	-	
Despeses per reparacions sinistres	3.460	-	-	
Altres	24.327	-	-	
Total	540.050	-	-	

Al ser despeses no recurrents, aquestes no estan incloses ni al pressupost de l'any 2015/2016 ni al del 2016/2017.

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

4.1 APORTACIONS

APORTACIONS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Comú de la Massana	-	-	-
Total	-	-	-

No es preveu cap aportació de socis per a l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017.

4.2 SUBVENCIONS

SUBVENCIONS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Subvenció Govern d'Andorra (Andorra Turisme SAU)	909.091	950.000	287.080
Subvenció Comú de la Massana	600.000	400.000	300.000
Total	1.509.091	1.350.000	587.080

Per l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, s'estima rebre subvenció per part del Comú de la Massana per un import de 300 milers d'euros.

Per altra banda, es preveu que la societat Andorra Turisme, SAU realitzarà les subvencions corresponents per tal que l'estació pugui realitzar els campionats del món que té previstos.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

5.- CANVIS EN EL PATRIMONI NET

5.1 DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Salts a 31 maig 2015	60.000	12.000	(16.318.444)	6.282.974	19.000.000	24.287.645	502.803	33.826.978
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	509.674	509.674
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(113.177)	-	(1.461.500)	-	(502.803)	(2.077.480)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	(1.461.500)	-	-	(1.461.500)
Reserves	-	-	502.803	-	-	-	(502.803)	-
Dividends especials	-	-	(615.980)	-	-	-	-	(615.980)
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-	-
Salts a 31 maig 2016	60.000	12.000	(16.431.621)	6.282.974	17.538.500	24.287.645	509.674	32.259.172
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	465.864	465.864
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(90.326)	-	-	-	(509.674)	(600.000)
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	509.674	-	-	-	(509.674)	-
Dividends especials	-	-	(600.000)	-	-	-	-	(600.000)
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-	-
Salts a 31 maig 2017	60.000	12.000	(16.521.947)	6.282.974	17.538.500	24.287.645	465.864	32.125.036

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

- Resultat de l'exercici positiu en 466 milers d'euros.
- Distribució del resultat de l'exercici 2016 a altres reserves, per import de 510 milers d'euros.
- Pagament de “dividends especials”, corresponents a l'emissió de les participacions preferents, previst per import de 600 milers d'euros.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALL DELS PLANS D'INVERSIONS

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT TANGIBLE			
	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Construccions	527.025	158.000	755.000
Maquinària, instal·lacions i útils	1.354.509	62.000	371.000
Elements de transport	516.780	340.424	193.000
Mobiliari i útils de restauració	204.659	304.208	-
Instal·lacions especials	105.488	583.743	366.000
Equips informàtics	63.799	-	15.000
Altres immobilitzats tangibles	45.785	-	-
Total	2.818.045	1.448.375	1.700.000

INVERSIONS EN IMMOBILITZAT INTANGIBLE			
	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Aplicacions informàtiques	217.676	50.000	-
Altres immobilitzat intangible	391	-	-
Total	218.067	50.000	-

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

La societat té previst destinar 1.700 milers d'euros a inversions en l'immobilitzat tangible durant l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2017, majoritàriament en construccions, maquinària, instal·lacions especials i elements de transport.

Principalment aquestes inversions seran:

A l'estació de Pal:

- Instal·lació d'elements de portabicicletes a diversos remuntadors: amb l'objectiu de facilitar l'accés als clients del Bike Park.
- Elements per noves activitats: parc de cordes, karting, jocs de fusta, pump track, etc.
- Diverses millores a unitats de negoci de restauració: millores al Rustic i instal·lar uns tendals a la Caubella i a l'Expresso.
- Inversió en neu artificial.
- Adequació de l'edifici de Planell pel que fa a les oficines com els lavabos.
- Altres: NASA-SETURIA.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

A l'estació d'Arinsal

- Ampliació de l'edifici Comallemple.
- Millores al sector de la restauració, en concret, millores a l'IGLOO.
- Instal·lació de dos canons de neu artificial, així com l'adquisició d'un ordinador central i un compressor
- Instal·lació de la cinta del Jardí de Neu (remuntador).
- Adquisició d'un vehicle; camió pluma.

Les inversions i els arrendaments financers es finançaran amb els recursos generats.

Inversions en immobilitzat intangible

La societat no té previst realitzar cap inversió en l'immobilitzat intangible durant l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ PROJECTAT A 2015/2016 I PRESSUPOSTATS A 2015/16 I 2016/17

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
ACTIUS NO CORRENTS	36.853.387	35.328.406	35.537.281
Immobilitzat intangible	213.311	56.408	196.512
Despeses d'establiment	-	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	213.311	56.408	196.512
Immobilitzat tangible	36.592.795	35.224.717	35.019.594
Terrenys i construccions	18.542.444	18.069.118	18.663.141
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.050.351	17.155.599	16.356.453
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	47.281	47.281	321.175
Empreses del grup i associades	34.171	34.171	308.065
Instruments de patrimoni	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres empreses	-	-	-
Instruments de patrimoni	6.010	6.010	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	7.100	7.100	7.100
ACTIUS CORRENTS	2.907.465	3.226.628	2.998.602
Altres actius no corrents en venda	-	-	-
Existències	123.459	84.344	142.626
Matèries primeres i consumibles	-	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	-
Productes acabats i mercaderies	123.459	84.344	142.626
Bestretes a proveïdors	-	-	-
Altres	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.512.499	2.376.897	2.562.976
Clients per vendes i prestacions de serveis	716.463	677.945	731.019
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.698.591	1.606.775	1.732.563
Restes de crèdits i comptes a cobrar	97.445	92.177	99.394
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Restes d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	17.500	19.000	18.000
Ajustaments per periodificació	254.007	746.387	275.000
TOTAL ACTIU	39.760.852	38.555.034	38.535.883

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
PATRIMONI NET	32.259.172	32.093.539	32.125.036
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió			
Reserves	14.150.998	14.119.534	14.060.672
Reserva legal	12.000	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries			
Altres reserves	7.856.024	7.824.560	7.765.698
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	509.674	375.505	465.864
Dividend a compte			
PASSIUS NO CORRENTS	2.875.399	2.065.651	1.875.475
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini	2.581.689	1.983.457	1.799.351
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	2.581.689	1.983.457	1.799.351
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	293.710	82.194	76.124
PASSIUS CORRENTS	4.626.281	4.395.844	4.535.372
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	2.591.750	2.681.053	2.651.539
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.555.638	1.711.053	1.568.151
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	1.036.112	970.000	1.083.388
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.034.531	1.324.791	1.883.833
Proveïdors	1.889.031	1.307.791	1.733.000
Empreses del grup i associades, creditors	-	-	-
Creditors varis	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Altres	145.500	17.000	150.833
Ajustaments per periodificació		390.000	
TOTAL PASSIU	39.760.852	38.555.034	38.535.883

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

Immobilitzat intangible: la previsió per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017 és d'un decrement de 17 milers d'euros, ja que no es preveu adquirir cap immobilitzat (veure apartat 6 "plans d'inversions") i s'estima una dotació a l'amortització de 17 milers d'euros.

Immobilitzat tangible: la previsió per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017 és d'una reducció de l'immobilitzat tangible en 1.573 milers d'euros. S'estimen unes altes de 1.700 milers d'euros (veure apartat 6 "plans d'inversions") i una dotació a l'amortització de 3.273 milers d'euros.

Immobilitzat financer: a l'exercici 2016/2017 es preveu un increment de 274 milers d'euros donada l'aportació de socis que s'hauria de fer a VALLNORD SA per tal de restablir la seva situació patrimonial.

Existències: la previsió per l'exercici 2016/2017 és d'un lleuger increment de la xifra d'existències donada l'evolució del negoci prevista.

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini: s'estima un increment de 50 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016/2017 donada la previsió d'increment de la xifra de negocis.

Tresoreria: es manté estable respecte als pressupostos 2015/2016 i 2016/2017.

Ajustaments per periodificació d'actiu: per a l'exercici 2017 es preveu un increment de 21 milers d'euros.

Patrimoni net: al tancament de l'exercici de 31 de maig de 2017 s'estima una reducció de 134 milers d'euros, degut a: resultat positiu estimat del període de 466 milers d'euros, distribució de dividends especials per import de 600 milers d'euros (veure apartat 5).

Altres deutes a llarg termini i a curt termini: l'import estimat a 31 de maig de 2017 a curt termini es preveu per import de 1.083 milers d'euros mentre que a llarg termini es preveu 1.799 milers d'euros.

Deutes amb entitats de crèdit: per l'exercici 2016/2017 es preveu que les disposicions de crèdit es mantinguin en línia amb l'exercici 2015/2016 donat que tot i haver-hi prevista una millora del resultat de la companyia (sense tenir en compte amortitzacions que no suposen una sortida d'efectiu) de 278 milers d'euros, es preveu una aportació de socis a Vallnord per import de 274 milers d'euros

Creditors comercials i altres comptes a pagar: la previsió per l'exercici 2017 és d'una disminució en 151 milers d'euros respecte al projectat de l'exercici 2016, tot i que s'espera un lleuger increment de l'activitat, es preveu una disminució de la partida d'aprovisionaments, d'altres despeses d'explotació i un menor volum d'inversions en immobilitzat.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

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

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU PROJECTAT A 2015/2016 I PRESSUPOSTATS A 2015/16 I 2016/2017

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2.637.504	1.827.409	2.805.157
Resultat de l'exercici abans d'impostos	509.674	375.505	465.864
Ajustaments del resultat	1.767.765	1.729.242	2.580.628
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	2.968.215	2.955.459	3.290.000
Correccions valoratives per deteriorament	-	-	-
Imputació de subvencions	(1.303.644)	(1.356.069)	(804.666)
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
Despeses financeres	103.194	129.852	95.294
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	360.065	(277.338)	(241.335)
Existències	(43.889)	(4.774)	(19.167)
Deutors i altres comptes a cobrar	(248.787)	(113.185)	(50.477)
Creditors i altres comptes a pagar	564.913	(144.827)	(150.698)
Altres actius corrents	470.641	(21.739)	(20.993)
Altres passius corrents	(382.813)	7.187	-
Altres actius i passius no corrents	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-	-
Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'explotació	-	-	-

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(2.942.096)	(1.498.375)	(2.867.991)
Pagaments per inversions	(2.942.096)	(1.498.375)	(2.867.991)
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(2.942.096)	(1.498.375)	(2.867.991)
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	304.814	(327.312)	63.334
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	47.591	(111.500)	587.080
Emissions	-	-	-
Amortització	(1.461.500)	(1.461.500)	-
Adquisició	-	-	-
Alienació	-	-	-
Subvencions, donacions rebudes	1.509.091	1.350.000	587.080
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	976.397	561.484	171.548
Emissió	1.954.450	1.530.227	1.167.991
Devolució i amortització de obligacions i deutes	(978.053)	(968.743)	(996.443)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(615.980)	(647.444)	(600.000)
Altres fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	(103.194)	(129.852)	(95.294)
Pagament interessos	(103.194)	(129.852)	(95.294)
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats de finançament	-	-	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI			
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	222	1.722	500
Efectiu o equivalents a l'inici del període	17.278	17.278	17.500
Efectiu o equivalents al final del període	17.500	19.000	18.000

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

A l'any que finalitzarà el 31 de maig de 2017 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de 2.805 milers d'euros, superiors en 168 milers d'euros als projectats de l'exercici 2016 degut a:

- Un empitjorament del resultat respecte a la projecció de 2016 de 44 milers d'euros (veure apartat 3).
- Un increment dels ajustos al resultat de 813 milers d'euros, donat que la dotació a l'amortització es preveu que sigui 322 milers d'euros superior, per les altes de l'exercici 2016 i les previstes per l'exercici 2017, així com una menor imputació de subvencions en 499 milers d'euros, ja que la majoria d'elles van acabar d'imputar-se al resultat durant l'exercici 2016.
- Reducció de canvis en el capital corrent per import 601 milers d'euros. Aquests són negatius en 241 milers d'euros, degut principalment a les variacions de clients i creditors, i altres actius i passius no corrents d'acord amb el pressupost (veure apartat 7.2).

Per l'exercici 2017 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 1.974 milers d'euros, el que suposa una millora respecte a l'exercici 2016 donat que les inversions previstes per aquest exercici són inferiors (1.700 milers d'euros, addicionalment es preveu una aportació de socis a Vallnord per import de 274 milers d'euros).

Els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament de la projecció de l'exercici 2016 han estat positius en 399 milers d'euros, el que suposa una millora de 726 milers d'euros, degut majoritàriament a:

- L'increment de les subvencions cobrades durant l'exercici respecte a les pressupostades en 159 milers d'euros, per una banda donat que s'ha cobrat una aportació de 300 milers d'euros que correspon a l'any vinent, i per una altre banda que les aportacions han estat inferiors a les pressupostades.
- L'increment versús el pressupostat d'emissió de passius financers en 518 milers d'euros (veure apartat 7.2).
- Pagament de dividends inferiors en 31 milers d'euros als pressupostats.
- Pagament d'interessos inferiors en 27 milers d'euros als pressupostats.

Per l'exercici 2017, es preveu que els fluxos d'efectiu de les activitats de finançament siguin negatius en 831 milers d'euros (1.230 milers d'euros inferiors a la projecció de l'exercici 2016), degut a :

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

- A diferència de l'exercici anterior, no es preveu la recompra i amortització de participacions preferents, que a l'any 2016 va ser per import de 1.461 milers d'euros.
- Disminució de les subvencions rebudes en 922 milers d'euros, per una banda donat a que durant l'exercici 2016 s'han cobrat les subvencions per a l'exercici 2017 del Comú de la Massana per import de 300 milers d'euros, i addicionalment es preveu que les subvencions d'Andorra Turisme, SAU siguin significativament inferiors a les rebudes a l'exercici 2016.
- No es preveu emissió de passiu financer mentre que a la projecció de l'exercici 2016 aquest ha estat de 2.048 milers d'euros.
- Disminució de les devolucions de passius financers de 256 milers d'euros, donat majoritàriament a l'aportació de socis a Vallnord per import de 274 milers d'euros

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

9.- CORRESPONDÈNCIA AMB EL PRESSUPOST COMUNAL

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

CAPITOLS COMUNALS	PROJECCIO TANCAMENT 2015/16	PRESSUPOST 2015/16	PRESSUPOST 2016/17	Ppto 16/17 vs Tancament 15/16	Ppto 16/17 vs Pressupost 15/16
DESPESES	19.018.738	14.775.748	16.641.595	12%	11%
1 DESPESES DE PERSONAL	5.918.727	5.336.028	6.327.893	-7%	16%
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	7.974.518	5.680.718	6.476.523	19%	12%
3 DESPESES FINANCERES (*)	719.174	799.127	695.294	3%	-15%
6 INVERSIONS REALS (**)	2.942.096	1.498.375	2.867.991	3%	48%
8 ACTIUS FINANCERS	1.464.223	1.461.500	273.894	81%	-434%
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-		
INGRESSOS	17.679.775	14.477.562	16.655.574	-6%	13%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.722.619	14.028.932	15.774.725	0%	11%
3.1 VENDES DE PRODUCTES	15.312.182	13.892.198	15.613.065	2%	11%
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	410.437	136.733	161.660	-61%	15%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES	1.509.091	-	587.080		
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	448.065	448.630	293.769	-34%	-53%
8 ACTIUS FINANCERS	-	-	-		
9 PASSIUS FINANCERS	-	-	-		
TOTAL	(1.338.963)	(298.186)	13.979	101%	2233%

(*)

Interessos	103.194	129.852	95.294
Dividends Especials	615.980	669.275	600.000
<u>Suma</u>	<u>719.174</u>	<u>799.127</u>	<u>695.294</u>

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

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

VALLNORD, SA
(Valls del Nord, SA)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017**ÍNDEX**

	Pàgines
1. Introducció	3
1.1 Estat de la situació	5
2. Objectius a assolir durant l'exercici	5
3. Compte de Pèrdues i Guanys	6
3.1. Compte de pèrdues i guanys projectat i pressupostats	6
3.2. Detall de diferents partides del compte de pèrdues i guanys i comentaris	7
4 Detall de les aportacions dels socis o d'altres fonts de finançament alienes	11
4.1. Aportacions	11
4.2. Subvencions	11
5. Canvis en el patrimoni net	12
5.1. Detall de canvis en el patrimoni net	12
5.2. Comentaris als canvis en el patrimoni net	12
6. Pla d'inversions	13
6.1. Detalls dels plans d'inversió	13
6.2. Comentaris al pla d'inversions	13
7. Balanç de situació	14
7.1. Balanç de situació projectat i pressupostats	14
7.2. Comentaris al balanç	14
8. Estat de fluxos d'efectiu (EFE)	18
8.1. Estat de fluxos efectiu projectat i pressupostats	18
8.2. Comentaris a l'estat de fluxos d'efectiu	19
9. Correspondència amb els capítols comunals	20

1.- INTRODUCCIÓ

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.

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, hoteleria 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 per tal de donar compliment 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 on analitzarem la composició de les principals magnituds econòmic-financeres de l'empresa per a l'exercici 2016/17, previsions que es materialitzen en el Pressupost d'ingressos i despeses, Pla d'inversions i Pla d'actuació, Inversions i Finançament (PAIF).

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

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions del Comú o d'altres fonts de 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) 2016/2017

- 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 en curs, la previsió de tancament de dit exercici i el pressupost per l'exercici següent.
- f) Estat de flux de tresoreria comparant l'exercici anterior, amb el previst de tancament de l'exercici en curs i la previsió de tancament de l'exercici següent.
- g) Balanç de situació comparant l'exercici anterior, amb el previst de tancament de l'exercici en curs i la previsió de tancament de l'exercici següent.

Es tracta, per tant, de descriure i analitzar la composició i evolució de les principals magnituds econòmiques i financeres de la societat per al 2016/17.

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 al 2017, 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.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

1.1.- ESTAT DE LA SITUACIÓ

A fi de poder conceptualitzar correctament els canvis i les diferències significatives que es veuran en el present document al comparar el pressupost de l'exercici 2015/16 envers el pressupost de l'exercici 2016/17, passem a detallar la nova situació d'estructura i d'organització funcional que es dona a partir del dia 1 de juny de 2016, donant forma a les decisions preses pel Consell d'Administració de la Societat.

Durant l'exercici 2015/16, la Societat disposava de tres àrees principals de treball i d'estructura:

- Comercial, màrqueting i comunicació.
- Central de Reserves.
- Suport i Finances.

Vallnord, SA, a partir de l'1 de juny de 2016, s'adapta a la nova realitat de les estacions i fa un canvi en la seva estructura de funcionament i dels equips de treball, quedant bàsicament part dels equips de la Central de Reserves, de Màrqueting i de Comunicació (una plantilla fixe de dotze persones). Al mateix temps, la Direcció General es converteix en Co-Direcció General, en mans dels dos Directors Generals de les societats EMAP, SAU i SECNOA, SAU, i la Direcció Financera, administrativa i de Recursos Humans la gestionarà una empresa externa. Es dona prioritat a la gestió comercialitzadora de la Central de Reserves, juntament amb les vendes on-line a través de la pàgina web.

2.- OBJECTIUS A ASSOLIR DURANT L'EXERCICI

Els objectius per a la Societat per a l'exercici 2016/17 consisteixen, bàsicament, en:

- Potenciar la venda de la central de reserves a través de la nova plataforma de venda on-line.
- Incrementar la presència en xarxes socials i mitjans de comunicació.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

3.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES PROJECTAT 2015/2016 I PRESSUPOSTATS 2015/2016 I 2016/2017

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
Ingressos d'explotació			
Import net de la xifra de negocis	1.600.000	1.600.000	1.080.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-	-
Altres ingressos d'explotació	761.593	1.071.025	720.000
Total ingressos d'explotació	2.361.593	2.671.025	1.800.000
Despeses d'explotació			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(671.048)	(500.168)	(612.000)
Despeses de personal	(1.080.751)	(780.615)	(303.367)
Sous, salaris i assimilats	(928.143)	(677.267)	(260.491)
Càrregues socials	(137.713)	(96.763)	(40.376)
Altres despeses de personal	(14.895)	(6.585)	(2.500)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(183.024)	(169.579)	(185.655)
Amortització	(183.024)	(169.579)	(185.655)
Deteriorament	-	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-	-
Deteriorament del circulant	-	-	-
Existències	-	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	-
Altres	-	-	-
Altres despeses d'explotació	(840.765)	(1.214.607)	(600.977)
Arrendaments i cànon	(40.587)	(40.305)	(35.840)
Reparacions i conservació	(121.997)	(72.510)	(67.889)
Serveis professionals independents	(41.198)	(75.897)	(48.300)
Subministraments	(24.842)	(31.818)	(11.880)
Tributs	(6.018)	-	(5.838)
Altres serveis exteriors	(606.123)	(994.077)	(431.230)
Total despeses d'explotació	(2.775.588)	(2.664.969)	(1.701.999)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(413.995)	6.056	98.001
Ingressos i despeses financeres			
Ingressos financers	14	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-	-
D'altres actius financers	14	-	-
Despeses financeres	(18)	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-	-
Altres deutes	(18)	-	-
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	(4)	-	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS	(413.999)	6.056	98.001
Altres ingressos i despeses no recurrents			
Altres ingressos no recurrents	8.837	-	-
Altres despeses no recurrents	(3.409)	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	5.428	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(408.571)	6.056	98.001
Impost sobre beneficis	-	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	(408.571)	6.056	98.001

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

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

Detall de les variacions de les diferents partides que componen l'import net de la xifra de negocis segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Prestació de serveis Comercials i Màrqueting	1.600.000	1.600.000	-	(1.600.000)	-
Prestació de serveis Màrqueting i Comunicació	-	-	1.080.000	1.080.000	-
Total	1.600.000	1.600.000	1.080.000	(520.000)	-32,5%

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017, l'import net de la xifra de negoci s'ha previst amb una disminució del 32,5% respecte al pressupost del 2015/16. Aquesta reducció d'import i de concepte esdevé per la nova situació de la gestió societària, ja explicat en l'apartat 1.1 "Estat de la situació" anterior.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els Altres Ingressos d'Explotació segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Altres ingressos d'explotació	761.593	1.071.025	720.000	(351.025)	-32,8%
Total	761.593	1.071.025	720.000	(351.025)	-32,8%

Per l'exercici finalitzat el 31 de maig de 2017, està prevista una reducció del 33% d'aquest epígraf, i que bàsicament correspon a la prestació dels serveis de suport i finances, que es facturava a les societats EMAP, SAU i SECNOA, SAU i que per l'exercici 2016/17 ja no es prestarà.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els Aprovisionaments segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

APROVISIONAMENTS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Compres central de reserves	507.398	417.841	612.000	194.159	46,5%
Compres d' altres productes	163.650	82.327	-	(82.327)	-100,0%
Total	671.048	500.168	612.000	111.832	22,4%

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017, està previst un increment del 22% degut a la proporcionalitat amb les vendes de la central de reserves previstes i amb la millora en la negociació dels preus.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les despeses de Personal segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

DESPESES DE PERSONAL	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Sous i salaris	604.701	677.267	260.491	(416.776)	-61,5%
Càrregues socials	137.713	96.763	40.376	(56.387)	-58,3%
Altres despeses de personal	14.895	6.585	2.500	(4.085)	-62,0%
Indemnitzacions	323.442	-	-	-	-
Total	1.080.751	780.615	303.367	(477.248)	-61,1%

Per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017, s'estima una reducció del 61%, deguda a la reestructuració de la societat, tal i com s'explica al punt 1.1 "Estat de la situació", es preveu una reducció de les despeses de personal donat que la plantilla passarà de 23 empleats a 12.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen la dotació de l'amortització de l'immobilitzat intangible segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Despeses primer establiment	1.415	800	-	(800)	-100,0%
Aplicacions informàtiques	155.722	135.825	156.779	20.954	15,4%
Total	157.137	136.625	156.779	20.154	14,8%

Per a l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2017, es preveu una amortització bastant en línia amb l'exercici 2016/2017 tot i que es preveuen altes per valor de 50 milers d'euros (veure apartat 6.1 "Detall dels plans d'inversió"), donat que altres béns s'han acabat d'amortitzar durant el present exercici.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen la dotació de l'amortització de l'immobilitzat tangible segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Instal·lacions generals	17.434	17.434	17.563	129	0,7%
Mobiliari i equipaments	1.139	7.427	57	(7.370)	-99,2%
Utilitatge	275	1.748	35	(1.713)	-98,0%
Equips informàtics	2.423	2.885	2.620	(265)	-9,2%
Elements de transport	3.560	3.460	3.469	9	0,3%
Altres immobilitzat	1.056	-	5.132	5.132	-
Total	25.887	32.954	28.876	(4.078)	-12,4%

Per a l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2017, la societat preveu un lleuger decrement (4 milers d'euros) donat que no es preveuen inversions per l'exercici 2016/2017 i que altres béns s'han acabat d'amortitzar durant el present exercici (veure apartat 6.1 "Detall dels plans d'inversió").

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les altres despeses d'explotació segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Arrendaments i canons	40.587	40.305	35.840	(4.465)	-11,1%
Reparacions i conservació	121.997	72.510	67.889	(4.621)	-6,4%
Serveis professionals independents	41.198	75.897	48.300	(27.597)	-36,4%
Transports	58.757	161.189	3.000	(158.189)	-98,1%
Subministraments	24.842	31.818	11.880	(19.938)	-62,7%
Tributs	6.018	-	5.838	5.838	
Publicitat i propaganda	498.966	757.500	412.990	(344.510)	-45,5%
Comissions bancàries	9.710	13.889	3.800	(10.089)	-72,6%
Assegurances	1.693	1.250	250	(1.000)	-80,0%
Altres despeses	36.997	60.249	11.190	(49.059)	-81,4%
Total	840.765	1.214.607	600.977	(613.630)	-50,5%

Per a l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2017 la societat espera reduir les despeses d'aquesta partida en un 51% (614 milers d'euros), tal i com es detalla en les següents partides:

- Arrendaments i canons: reducció de l'11% corresponent a la reducció de les places de pàrquing en lloguer; en el pressupost 2016/17 tampoc es preveu la despesa de lloguer d'un vehicle pel departament de suport i finances durant la temporada d'hivern.
- Reparacions i conservació: reducció del 6% degut, bàsicament, a la reducció de les despeses de reparació i manteniment dels equips informàtics
- Serveis Professionals independents: reducció del 36%, en part degut a les auditories de qualitat i medi ambient, que a l'exercici 2016/17 aniran a càrrec de les societats EMAP i SECNOA; per altra banda, reducció de comissionistes per vendes de paquets i forfets, que també aniran a càrrec de les societats. Per contra, la societat assumirà un cost per la externalització dels serveis administratius, financers i comptables, que no estava previst en el pressupost del 2015/16.
- Transports: reducció del 98% deguda a que VALLNORD, SA no es farà càrrec del servei de free bus; el cost previst per 2016/17 d'aquesta partida correspon únicament a la despesa de transports i transitaris.
- Subministraments: reducció del 63% per efecte de la reducció de personal, que generarà menys despeses de telèfon i electricitat.
- Tributs: la variació correspon a l'error en el pressupost del 2015/16; aquesta partida considera l'impost de comerç comunal per l'activitat
- Publicitat i propaganda: seguint amb els canvis de gestió ja explicats en el punt 1.1. "Estat de la situació" del present document, les societats assumiran, durant l'exercici 2016/17, gran part d'aquesta despesa, que representa una reducció del 46%.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

- Comissions bancàries: reducció del 73% pel mateix motiu de la partida anterior.
- Assegurances: la reducció (1 miler d'euros) correspon a l'assegurança d'un vehicle que la societat ha venut durant l'exercici 2015/16.
- Altres despeses: en el pressupost de l'exercici 2015/16 aquesta partida preveia les despeses de desplaçament de l'equip de 23 persones, destacant en import les despeses que generaven l'equip comercial i de comunicació per aquest concepte; al pressupost per l'exercici 2016/17 s'ha tingut en compte el traspàs de la comercialització a les societats EMAP i SECNOA, i per tant les despeses de desplaçaments i allotjaments que aquests generaven, fet que comporta una reducció del 81% d'aquestes despeses.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els ingressos financers segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

INGRESSOS FINANCERS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Ingressos procedents d'altres actius financers	14	-	-	-	-
Total	14	-	-	-	-

No es preveuen ingressos financers per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les despeses financeres segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

DESPESES FINANCERES	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Despeses financeres	18	-	-	-	-
Total	18	-	-	-	-

No es preveuen despeses financeres per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017 donada la inexistència de préstecs.

Detall de les variacions de les diferents partides que componen els ingressos no recurrents segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

INGRESSOS NO RECURRENTS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Ingressos no recurrents	8.837	-	-	-	-
Total	8.837	-	-	-	-

Al ser ingressos no recurrents, aquests no estaven inclosos en el pressupost de l'any 2015/2016 ni tampoc s'han pressupostat per a la temporada 2016/2017.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Detall de les variacions de les diferents partides que componen les despeses no recurrents segons els pressupostos dels exercicis 2015/16 i 2016/17:

DESPESES NO RECURRENTS	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Despeses no recurrents	3.409	-	-	-	-
Total	3.409	-	-	-	-

Al ser despeses no recurrents, aquestes no s'han pressupostat per a la temporada 2016/2017.

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

4.1 APORTACIONS

Durant l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2016 no va haver-hi cap aportació, tal i com estava pressupostat.

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 actualment té, i que arrossega des de l'exercici 2012/13, i que es situava, a 31 de maig de 2015, en 457 milers d'euros.

Donat el resultat negatiu projectat per l'exercici 2015/16, el saldo del patrimoni net també es preveu negatiu, i donat que la normativa estipula que si el saldo del Patrimoni Net és inferior a la meitat del capital social, la societat incorre en una possible causa de dissolució, per lo que és condició indispensable que els socis facin l'aportació que finalment resulti del tancament auditat de l'exercici que ha finalitzat el 31 de maig de 2016. L'aportació ha de ser suficient per cobrir el saldo negatiu del fons de maniobra esmentat, o si fos superior, l'import que resulti de cobrir el saldo negatiu del Patrimoni Net, i que sigui superior a la meitat del capital social de la societat (superior a 30 milers d'euros). Preliminarment per tal de fer el pressupost de l'exercici 2016/2017 s'ha estimat aquest import en 411 milers d'euros (veure apartat 5 canvis en el patrimoni net).

4.2 SUBVENCIONS

Durant l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2016 no va haver-hi cap subvenció, tal i com estava pressupostat.

No està prevista cap subvenció a l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

5.- CANVIS EN EL PATRIMONI NET

5.1 DETALLS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

CANVIS EN EL PATRIMONI NET						
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
SalDOS 31 maig 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici maig 2016	-	-	-	-	(408.571)	(408.571)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	1.353	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	1.353	(1.353)	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
SalDOS 31 maig 2016	60.000	9.414	3.431.475	(3.449.570)	(408.571)	(357.252)
Resultat de l'exercici maig 2017	-	-	-	-	98.001	98.001
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	411.000	(408.571)	408.571	411.000
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació de resultat	-	-	-	(408.571)	408.571	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	411.000	-	-	411.000
SalDOS a 31 maig 2017	60.000	9.414	3.842.475	(3.858.141)	98.001	151.749

5.2 COMENTARIS ALS CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

- Resultat de l'exercici de 98 milers d'euros de benefici
- Distribució del resultat de l'exercici 2016 a resultat exercicis anteriors
- Altres aportacions de socis per import de 411 milers d'euros (veure apartat 4.1 aportacions)

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

6.- PLA D'INVERSIONS

6.1 DETALLS DELS PLANS D'INVERSIONS

IMMOBILITZAT TANGIBLE	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Instal·lacions generals	-	-	-	-	-
Mobiliari i equipaments	342	341	-	(341)	-100,0%
Utilitatge	-	-	-	-	-
Altres instal·lacions	-	-	-	-	-
Equips informàtics	6.061	1.383	-	(1.383)	-100,0%
Elements de transport	27.751	-	-	-	-
Altres immobilitzats tangibles	25.658	-	-	-	-
Total	59.812	1.724	-	(1.724)	-100,0%

IMMOBILITZAT INTANGIBLE	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16	Ppto. 16/17 vs Ppto. 15/16 %
Despeses de primer establiment	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	176.939	45.780	50.000	4.220	9,2%
Total	176.939	45.780	50.000	4.220	9,2%

6.2 COMENTARIS ALS PLANS D'INVERSIONS

Inversions en immobilitzat tangible

La societat no té previst realitzar inversions en l'immobilitzat tangible durant l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2017.

Inversions en immobilitzat intangible

La societat té previst destinar 50 milers d'euros a inversions en l'immobilitzat intangible durant l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2017, i també seran aplicacions informàtiques.

Les inversions es finançaran amb els recursos generats.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

7.- BALANÇ DE SITUACIÓ

7.1 BALANÇ DE SITUACIÓ PROJECTAT 2015/16 I PRESSUPOSTATS DE 2015/16 I 2016/17

BALANÇ DE SITUACIÓ	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
ACTIUS NO CORRENTS	562.281	386.279	426.626
Immobilitzat intangible	380.997	270.350	274.218
Despeses d'establiment	-	615	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-
Fons de comerç	-	-	-
Altres actius intangibles	380.997	269.735	274.218
Immobilitzat tangible	181.084	115.929	152.208
Terrenys i construccions	-	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	181.084	115.929	152.208
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	-
Immobilitzat financer	200	-	200
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	200	-	200
ACTIUS CORRENTS	1.287.177	1.596.250	650.600
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	959.991	1.143.200	321.600
Clients per vendes i prestacions de serveis	949.791	1.050.500	316.600
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	37.500	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	10.200	55.200	5.000
Inversions financeres a curt termini	-	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	-
Resta d'actius financers	-	-	-
Tresoreria	317.936	451.000	320.000
Ajustaments per periodificació	9.250	2.050	9.000
TOTAL ACTIU	1.849.458	1.982.529	1.077.226

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

	Projecció 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
PATRIMONI NET	(357.252)	57.375	151.749
Capital	60.000	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-	-
Reserves	3.440.889	3.440.889	3.851.889
Reserva legal	9.414	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-	-
Reserves estatutàries	-	-	-
Altres reserves	3.431.475	3.431.475	3.842.475
Instruments de capital propis	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.449.570)	(3.449.570)	(3.858.141)
Romanent	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.449.570)	(3.449.570)	(3.858.141)
Resultat de l'exercici	(408.571)	6.056	98.001
Dividend a compte	-	-	-
PASSIUS NO CORRENTS	-	-	-
Provisions a llarg termini	-	-	-
Deutes a llarg termini	-	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Altres	-	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	-
Subvencions	-	-	-
PASSIUS CORRENTS	2.206.710	1.925.154	925.477
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	-
Provisions a curt termini	-	-	-
Deutes a curt termini	91.653	16.500	15.500
Obligacions i altres valor negociables	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-	-
Altres	91.653	16.500	15.500
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.646.657	1.489.200	461.477
Creditors comercials i altres comptes a pagar	468.400	419.454	448.500
Proveïdors	468.400	419.454	448.500
Empreses del grup i associades, creditores	-	-	-
Creditors varis	-	-	-
Bestretes de clients	-	-	-
Altres	-	-	-
Ajustaments per periodificació	-	-	-
TOTAL PASSIU	1.849.458	1.982.529	1.077.226

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

7.2 COMENTARIS AL BALANÇ DE SITUACIÓ

Immobilitzat intangible: la previsió per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017 és d'un increment de 4 milers d'euros respecte al pressupost de l'exercici 2015/2016. S'han pressupostat unes altes d'aplicacions informàtiques per valor de 50 milers d'euros (veure apartat 6 "plans d'inversió") i una dotació a l'amortització de 157 milers d'euros, per l'exercici 2016/17. L'increment respecte al pressupost no és significatiu malgrat les variacions previstes durant l'any, donades les variacions entre el pressupost de l'exercici 2015/2016 i el projectat. Per l'exercici que finalitza el 31 de maig de 2016 es van preveure inversions per valor de 46 milers d'euros, quan les projectades han estat de 177 milers d'euros, aquest fet comporta que la variació d'aquest epígraf del pressupost de l'exercici 2015/2016 a 2016/2017 no sigui significativa (veure apartat 6 "plans d'inversió").

Immobilitzat tangible: la previsió per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017 és d'un increment de 36 milers d'euros comparat amb el pressupost de l'exercici 2015/2016. No es preveuen inversions durant l'exercici 2016/2017 (veure apartat 6 "plans d'inversió") i s'estima una dotació a l'amortització de 29 milers d'euros. L'increment respecte el pressupost de l'any passat, malgrat les variacions previstes per l'exercici 2016/2017 és degut a que les inversions previstes per l'exercici 2015/2016 eren de 2 milers d'euros, però finalment van ser de 60 milers d'euros.

Crèdits i comptes a cobrar a curt termini: s'estima una disminució de 821 milers d'euros al tancament de l'exercici 2016/2017 respecte al pressupost de l'exercici 2015/2016 donada la reestructuració explicada en el punt 1.1 "estat de situació" anterior, que comporta una caiguda de la xifra d'ingressos.

Tresoreria :El saldo de tresoreria pressupostat al tancament de l'exercici 2016/2017 és 131 milers d'euros inferior al pressupostat per l'exercici 2015/2016 donat que les inversions de l'exercici 2015/2016 han estat superiors a les pressupostades i al haver hagut de fer front la Societat a les quitances derivades de la reestructuració de personal (veure apartat 1 "estat de situació" i apartat 3.2 "comentaris al compte de pèrdues i guanys"). El saldo de tresoreria pressupostat per l'exercici 2016/2017 va en concordança amb el nivell de tresoreria projectat pel tancament de l'exercici 2015/2016.

Ajustaments per periodificació: es mantenen estables respecte als pressupostos 2015/2016 i 2016/2017.

Patrimoni net: al tancament de l'exercici a 31 de maig de 2017 s'estima un increment de 95 milers d'euros respecte al pressupost de l'exercici 2015/2016. Això bé donat, per una banda, als moviments previstos per l'exercici 2016/2017, resultat previst de 98 milers d'euros, així com 411 milers d'euros en concepte d'aportacions de socis (veure apartat 4.1 "aportacions"). Per una altra banda, tot i les aportacions previstes per l'exercici 2016/2017 i el resultat positiu, el patrimoni incrementa en menor proporció donat que el resultat projectat de l'exercici 2015/2016 és negatiu en 409 milers d'euros, quan es varen pressupostar 6 milers d'euros de benefici.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

Altres deutes a curt termini: corresponen als impostos i els deutes amb la CASS pendents de liquidar al tancament, per efectes de la meritació. No hi ha variacions significatives del pressupost de l'exercici 2016/2017 respecte al pressupost de l'exercici 2015/2016.

Deutes amb empreses del grup a curt termini: la previsió per l'exercici que finalitzarà el 31 de maig de 2017 és d'una disminució de 1.028 milers d'euros respecte al pressupost de l'exercici 2015/2016, donada la reestructuració de la societat abans comentada (veure apartat 1.1 "estat de situació").

Creditors comercials i altres comptes a pagar: No es preveuen variacions significatives del pressupost de l'exercici 2016/2017 respecte al pressupost de l'exercici 2015/2016.

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

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

8.1 ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU PROJECTAT 2015/2016 I PRESSUPOSTATS 2015/2016 I 2016/2017

ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	Projectió 2015/16	Pressupost 2015/16	Pressupost 2016/17
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	103.863	47.476	(358.936)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(408.571)	6.056	98.001
Ajustaments del resultat	183.028	169.579	185.655
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	183.024	169.579	185.655
Imputació de subvencions	-	-	-
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-	-	-
Altres resultats	-	-	-
Ingressos financers	(14)	-	-
Despeses financeres	18	-	-
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	329.406	(128.159)	(642.592)
Existències	-	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	158.986	(24.223)	638.391
Creditors i altres comptes a pagar	176.937	(104.619)	(1.281.233)
Altres actius corrents	(6.517)	683	250
Altres passius corrents	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	-	-
Cobraments/(pagaments) per impost sobre beneficis	-	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'exploració	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(236.937)	(47.504)	(50.000)
Pagaments per inversions	(236.951)	(47.504)	(50.000)
Empreses del grup i associades	-	-	-
Immobilitzat tangible, intangible e inversions immobiliàries	(236.751)	(47.504)	(50.000)
Altres actius financers	(200)	-	-
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	14	-	-
Cobrament de dividends	-	-	-
Cobrament d'interessos	14	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats d'inversió	-	-	-
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(18)	-	411.000
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-	411.000
Emissions	-	-	411.000
Amortització	-	-	-
Adquisició	-	-	-
Alienació	-	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-	-
Emissió	-	-	-
Devolució i amortització de	-	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-	-
Altres fluxos d'efectiu d'activitats de finançament	(18)	-	-
Pagament interessos	(18)	-	-
Altres cobraments/(pagaments) d'activitats de finançament	-	-	-
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	(133.092)	(28)	2.064
Efectiu o equivalents a l'inici del període	451.028	451.028	317.936
Efectiu o equivalents al final del període	317.936	451.000	320.000

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

8.2 COMENTARIS A L'ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

A l'any que finalitzarà el 31 de maig de 2017 s'esperen un fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació negatius de 359 milers d'euros, inferiors en 406 milers d'euros als projectats de l'exercici 2015/2016 degut a:

- Una millora del resultat respecte al pressupost de 2015/2016 de 104 milers d'euros (veure apartat 3 "comentaris al compte de pèrdues i guanys").
- Decrement de canvis en el capital corrent, els canvis en el capital corrent pressupostats per l'exercici 2016/2017 són negatius en 643 milers d'euros, mentre que al pressupost de l'exercici 2015/2016 eren negatius en 128 milers d'euros, degut principalment a la variació de creditors comercials i altres comptes a pagar, que a l'any 2016/2017 suposen un decrement de fluxos de 1.386 milers d'euros. Al pressupost de l'exercici 2015/2016 la xifra de fluxos era de 105 milers d'euros negatius, mentre que a l'exercici 2016/2017 s'estima 1.281 milers d'euros negatiu, donada principalment la disminució del saldo amb empreses del grup degut a la reestructuració de la Societat (veure punt 1). Per una altra banda els canvis en el capital corrent de deutors i altres comptes a cobrar s'estima que suposaran un increment de 662 milers d'euros, ja que es preveu que la xifra de deutors sigui significativament més baixada, donada la previsió de vendes d'acord amb la reestructuració de la Societat.

Per l'exercici 2016/2017 s'esperen uns fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió negatius en 50 milers d'euros, en línia al pressupost l'exercici 2015/16 negatius en 48 milers d'euros donat que les inversions previstes per l'exercici 2016/2017 són d'import similar a les pressupostades per l'exercici 2015/2016.

Per l'exercici 2016/2017, es preveuen fluxos d'efectiu de les activitats de finançament per import de 411 milers d'euros, corresponents a l'aportació de socis pressupostada per tal de restablir el fons de maniobra i la situació patrimonial de la Societat (veure apartat 4.1 aportacions).

PROGRAMA ANUAL D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (PAIF) 2016/2017

9.- CORRESPONDÈNCIA AMB ELS CAPÍTOLS COMUNALS

La societat Vallnord,SA 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.

CAPÍTOLS COMUNALS	PROJECCIÓ TANCAMENT 2015/16	PRESSUPOST 2015/16	PRESSUPOST 2016/17	Ppto 16/17 vs Tancament 15/16	Ppto 16/17 vs Pressupost 15/16
DESPESES	2.832.738	2.542.894	1.566.344	45%	-62%
1 DESPESES DE PERSONAL	1.080.751	780.615	303.367	72%	-157%
2 CONSUM DE BENS CORRENTS I SERV	1.515.236	1.714.775	1.212.977	20%	-41%
3 DESPESES FINANCERES	-	-			
6 INVERSIONS REALS	236.751	47.504	50.000	79%	5%
8 ACTIUS FINANCERS					
9 PASSIUS FINANCERS					
INGRESSOS	2.370.448	2.671.025	2.211.000	-7%	-21%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.370.448	2.671.025	1.800.000	-24%	-48%
3.1 VENDES DE PRODUCTES	1.600.000	1.600.000	1.080.000	-33%	-48%
3.2 INGRESSOS NO PATRIMONIALS	770.448	1.071.025	720.000	-7%	-49%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS REBUDES					
5 INGRESSOS PATRIMONIALS					
8 ACTIUS FINANCERS			411.000		
9 PASSIUS FINANCERS					
TOTAL	(462.290)	128.131	644.656	239%	80%



INFORME D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 14 de desembre del 2016

INFORME D'AVALUACIÓ DE L'APLICACIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI, DE LA LIMITACIÓ D'ENDEUTAMENT I DE LA DESPESA MÀXIMA PERMESA DEL PROJECTE DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2017.

Referència expedient

Núm. Expedient: 000127/2016 - PROPDEP

1. Antecedents:

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

2. Informe:

A. Projecte de pressupost exercici 2017

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

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

En data de 2 de novembre del 2016 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017.

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

Objectiu	Criteri 2017
Endeutament	91%
Despesa corrent o de Funcionament	0,6%

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	2017
Ingressos dels capítols 1 a 7	12.479.290
Ajust	-172.787
Ingressos no financers	12.306.504
Despeses dels capítols 1 a 7	10.217.785
Despeses no financeres	10.217.785
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.088.719
% Sobre els ingressos no financers	16,97%

EMAP,SAU	2016/2017
Ingressos dels capítols 1 a 7	16.655.574
Ingressos no financers	16.655.574
Despeses dels capítols 1 a 7	16.367.701
Despeses no financeres	16.367.701
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	287.873
% Sobre els ingressos no financers	1,73%

VALLNORD,SA	2016/2017
Ingressos dels capítols 1 a 7	1.800.000
Ingressos no financers	1.800.000
Despeses dels capítols 1 a 7	1.566.344
Despeses no financeres	1.566.344
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	233.656
% Sobre els ingressos no financers	12,98%

Pressupost consolidat	2017
Ingressos dels capítols 1 a 7	30.934.864
Ajust	-172.787
Ingressos no financers	30.762.078
Despeses dels capítols 1 a 7	28.151.830
Despeses no financeres	28.151.830
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	2.610.248
% Sobre els ingressos no financers	8,49%

Es compleix l'objectiu d'estabilitat per les entitats objecte d'anàlisi, en presentar una capacitat de finançament, després dels ajustos proposats, per valor de 2.610.248 Euros, és a dir del 8,49% 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	2017
Deute previst Comú de La Massana	7.062.513
Deute previst Societats Comunals	4.079.720
Previsió deute a final de l'exercici	11.142.233
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>13.234.953</i>
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	84,19%

Objectiu d'Endeutament	2017
	91,00%

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

B. Limitació d'endeutament

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

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

L'objectiu d'endeutament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2017 és del 91%.

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 13.234.953 Euros per l'exercici 2017, representant el 84,19% de la capacitat legal establerta.

El Comú compleix amb la limitació d'endeutament d'acord amb l'article 12 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i amb l'objectiu publicat per l'exercici 2017.

C. Despesa màxima permesa

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

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

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

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

D. Regla de la despesa corrent o de funcionament

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

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

L'objectiu de despesa corrent o de funcionament publicat pel Tribunal de Comptes per l'exercici 2017 és del 0,6%.

Regla Despesa corrent o de Funcionament	2016	2017
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	8.273.523	8.243.207
Total despeses	8.273.523	8.243.207
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		-0,37%

Objectiu Despesa corrent o de Funcionament	2017
	0,60%

El Comú presenta una variació de despesa corrent o de funcionament del -0,37% per l'exercici 2017.

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

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

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2017 compleix amb l'establert a l'article 12 i 15 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

La Intervenció Comunal dóna la seva conformitat al projecte de pressupost per l'exercici 2017 sobre l'aplicació al marc pressupostari pel mandat 2016-2019.

La Massana, 14 de desembre del 2016.