



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
COMPTE ANUAL I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2020



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2020

Balanços normals dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2020 i 2019
(Xifres expressades en euros)

Actiu	Notes de la memòria	31/12/2020	31/12/2019
A) Actiu no corrent		8.685.634,49 €	8.149.116,33 €
I. Immobilitzat Intangible	6	24.982,59 €	43.106,10 €
5. Aplicacions informàtiques		24.982,59 €	43.106,10 €
II. Immobilitzat material	6	8.660.651,90 €	8.106.010,23 €
1. Terrenys i construccions		2.159.298,34 €	2.205.481,92 €
2. Instal·lacions tècniques i altre imm.mat.		6.501.353,56 €	5.900.528,31 €
B) Actiu corrent		1.981.161,34 €	2.371.433,50 €
II. Existències	10	912,16 €	91.105,74 €
1. Comercials		0,00 €	47,69 €
2. Matèries primes i altres aprov.		0,00 €	65.110,95 €
6. Bestretes a proveïdors		912,16 €	25.947,10 €
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		541.942,30 €	205.070,97 €
1. Clients ventes i prestació de serveis	7	193.088,90 €	170.522,31 €
b) Clients ventes i prestació de serveis		193.088,90 €	170.522,31 €
3. Deutors varis	7	1.125,00 €	0,00 €
4. Personal	7	1.483,30 €	0,00 €
6. Altres crèdits amb les Admin. Públiques	11	346.245,10 €	34.548,66 €
VI. Periodificacions a curt termini		3.313,98 €	0,00 €
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.434.992,90 €	2.075.256,79 €
1. Tresoreria		1.434.992,90 €	2.075.256,79 €
Total Actiu		10.666.795,83 €	10.520.549,83 €

Balanços normals dels exercicis finalitzats el 31 de desembre de 2020 i 2019
(Xifres expressades en euros)

Patrimoni net i Passiu	Notes de la memòria	31/12/2020	31/12/2019
A) Patrimoni net		8.866.950,16 €	7.415.923,10 €
A-1) Fons propis	9	8.866.950,16 €	7.415.923,10 €
I. Capital		8.102.961,26 €	11.760.135,64 €
1. Capital escripturat		8.102.961,26 €	11.760.135,64 €
III. Reserves		62.013,48 €	62.013,48 €
1. Legal i estatutàries		12.024,45 €	12.024,45 €
2. Altres reserves		49.989,03 €	49.989,03 €
V. Resultats d'exercicis anteriors		64.001,37 €	-4.764.636,94 €
VI. Aportacions de socis		2.765.791,43 €	1.394.138,99 €
VII. Resultat de l'exercici	3	-2.127.817,38 €	-1.035.728,07 €
B) Passiu no corrent		656.274,30 €	1.265.791,43 €
II. Deutes a LL/T	8	656.274,30 €	0,00 €
5. Altres passius financers		656.274,30 €	0,00 €
III. Deutes amb empreses del grup a llarg termini	8 / 15	0,00 €	1.265.791,43 €
C) Passiu corrent		1.143.571,37 €	1.838.835,30 €
III. Deutes a curt termini	8	396.333,37 €	0,00 €
1. Altres deutes financers		396.333,37 €	0,00 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		616.787,08 €	1.648.160,24 €
1. Proveïdors	8	280.464,96 €	115.836,94 €
b) Proveïdors a c/t		280.464,96 €	115.836,94 €
3. Creditors variis	8	246.807,92 €	232.908,31 €
4. Personal (remuneraciones pdtes.de pagament)	8	0,00 €	3.100,05 €
6. Altres deutes amb l'Administració Pública	11	89.394,20 €	1.281.076,84 €
7. Bestretes de clients	8	120,00 €	15.238,10 €
VI. Periodificacions a curt termini		130.450,92 €	190.675,06 €
Total Patrimoni net i Passiu		10.666.795,83 €	10.520.549,83 €

Comptes de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis 2020 i 2019
(Xifres expressades en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la memòria	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Import net de la xifra de negocis	12.1	2.447.686,04 €	3.488.181,08 €
a) Vendes		1.837.152,74 €	2.661.506,77 €
b) Prestació de serveis		610.533,30 €	826.674,31 €
4. Aprovisionaments	12.2	-177.593,01 €	-209.788,54 €
a) Consum de mercaderies		-47,69 €	-162.347,55 €
b) Consum matèries primes i altres		-176.560,32 €	-47.440,99 €
c) Treballs realitzats per altres empreses		-985,00 €	0,00 €
5. Altres ingressos d'explotació	12.3	184.590,47 €	26.954,29 €
a) Ingressos accessoris i gestió corrent		184.590,47 €	26.954,29 €
6. Despeses de personal	12.4	-1.522.746,89 €	-1.732.921,19 €
a) Sous, salaris i assimilats		-1.097.345,21 €	-1.339.819,96 €
b) Cargues socials		-425.401,68 €	-393.101,23 €
7. Altres despeses d'explotació	12.5	-2.086.438,78 €	-1.847.128,27 €
a) Serveis exteriors		-2.002.583,88 €	-1.638.129,88 €
b) Tributs		-41.848,05 €	-56.674,88 €
c) Pèrdues, deteriorament per op. Com.	7.2	-42.006,85 €	-152.323,51 €
8. Amortització de l'immobilitzat	6	-931.582,18 €	-866.710,03 €
10. Excés de provisions		0,00 €	160.403,35 €
13. Altres resultats	12.6	19.443,73 €	11.072,67 €
A) Resultat d'explotació		-2.066.640,62 €	-969.936,64 €
15. Despeses financeres		-61.176,76 €	-65.791,43 €
a) Per deutes amb empreses del grup i associades		0,00 €	-65.791,43 €
b) Per deutes amb tercers		-61.176,76 €	0,00 €
B) Resultat financer		-61.176,76 €	-65.791,43 €
C) Resultat abans d'impostos		-2.127.817,38 €	-1.035.728,07 €
D) Resultat de l'exercici	3	-2.127.817,38 €	-1.035.728,07 €

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT
A L'EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2020**

Concepto	2.020	2.019
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-2.127.817,38	-1.035.728,07
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers		
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
III. Subvencions, donacions i llegats		
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos		
V. Efecte impositiu		
B) Total d'ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V)		
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VI. Per valoració d'actius i passius		
VII. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts		
IX. Efecte impositiu		
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)		
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES (A+B+C)	-2.127.817,38	-1.035.728,07

ACTIUS DE MUNTANYA SAU

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2020 (En euros)

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni propi)	Rtats. Exercicis anteriors	Altres aportac. de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
	Escriturat	No exigit							
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	11.760.135,64	0,00	0,00	62.013,48	0,00	-2.366.053,74	232.000,56	-2.398.583,20	7.289.512,74
I. Ajustos per canvis de criteri 2018									0,00
II. Ajustos per errors 2018									0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2019	11.760.135,64	0,00	0,00	62.013,48	0,00	-2.366.053,74	232.000,56	-2.398.583,20	7.289.512,74
I. Total ingressos i despeses reconegudes								-1.035.728,07	-1.035.728,07
II. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.162.138,43	0,00	1.162.138,43
1. Augments de capital									0,00
2. (-) Reduccions de capital									0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris							1.162.138,43		1.162.138,43
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).									0,00
4. (-) Distribució de dividendes.									0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).									0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis									0,00
7. Emissions i cancel·lacions d'altres instruments de patrimoni net.									0,00
III. Altres variacions del patrimoni net.						-2.398.583,20		2.398.583,20	0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	11.760.135,64	0,00	0,00	62.013,48	0,00	-4.764.636,94	1.394.138,99	-1.035.728,07	7.415.923,10
I. Ajustos per canvis de criteri 2019									0,00
II. Ajustos per errors 2019						64.003,01			64.003,01
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2020	11.760.135,64	0,00	0,00	62.013,48	0,00	-4.700.633,93	1.394.138,99	-1.035.728,07	7.479.926,11
I. Total ingressos i despeses reconegudes								-2.127.817,38	-2.127.817,38
II. Operacions amb socis o propietaris	-3.657.174,38	0,00	0,00	0,00	0,00	4.406.224,38	2.765.791,43	0,00	3.514.841,43
1. Augments de capital	749.050,00								749.050,00
2. (-) Reduccions de capital	-4.406.224,38					4.406.224,38			0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris							2.765.791,43		2.765.791,43
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).									0,00
4. (-) Distribució de dividendes.									0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).									0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis									0,00
7. Emissions i cancel·lacions d'altres instruments de patrimoni net.									0,00
III. Altres variacions del patrimoni net.						358.410,92	-1.394.138,99	1.035.728,07	0,00
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2020	8.102.961,26	0,00	0,00	62.013,48	0,00	64.001,37	2.765.791,43	-2.127.817,38	8.866.950,16

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI FINALITZAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2020

Concepto	2.020	2.019
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-2.127.817,38 €	-1.035.728,07 €
2. Ajustos del resultat	1.007.528,30 €	687.892,55 €
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	931.582,18 €	866.710,03 €
c) Variació de provisions (+/-)	0,00 €	-160.403,35 €
h) Despeses financeres (+)	61.176,76 €	65.791,43 €
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	14.769,36 €	-84.205,56 €
3. Canvis en el capital corrent	-1.341.589,03 €	126.121,94 €
a) Existències (+/-)	90.193,58 €	-58.058,86 €
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-336.871,33 €	11.414,05 €
c) Altres actius corrents (+/-)	-3.313,98 €	0,00 €
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-1.031.373,16 €	139.674,69 €
e) Altres passius corrents (+/-)	-60.224,14 €	33.092,06 €
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-61.176,76 €	0,00 €
a) Pagaments d'interessos (-)	-61.176,76 €	0,00 €
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-2.523.054,87 €	-221.713,58 €
6. Pagaments per inversions (-)	-1.222.755,58 €	-167.554,15 €
b) Immobilitzat intangible	0,00 €	-14.006,00 €
c) Immobilitzat material	-1.222.755,58 €	-153.548,15 €
7. Cobraments per desinversions (+)	0,00 €	0,00 €
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-1.222.755,58 €	-167.554,15 €
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	2.249.050,00 €	1.162.138,43 €
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	2.249.050,00 €	1.162.138,43 €
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	856.496,56 €	29.786,78 €
a) Emissió	1.182.297,06 €	29.786,78 €
4. Altres deutes (+)	1.182.297,06 €	29.786,78 €
b) Devolució i amortització	-325.800,50 €	0,00 €
4. Altres deutes (-)	-325.800,50 €	0,00 €
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00 €	0,00 €
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ	3.105.546,56 €	1.191.925,21 €
AUMENT / DISMINUCIÓ NETA DEL EFECTIU O EQUIVALENT	-640.263,89 €	802.657,48 €
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	2.075.256,79 €	1.272.599,31 €
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	1.434.992,90 €	2.075.256,79 €
Increment / Disminució efectiu de l'exercici	-640.263,89 €	802.657,48 €

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA	8
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	10
3. APLICACIÓ DE RESULTATS	15
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	16
5. GESTIÓ DEL RISC	21
6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL	22
7. ACTIUS FINANCERS	26
8. PASSIUS FINANCERS	28
9. FONS PROPIS	30
10. EXISTÈNCIES	31
11. SITUACIÓ FISCAL	32
12. INGRESSOS I DESPESES	34
13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	36
14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	37
15. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	37
16. ALTRA INFORMACIÓ	38
17. OBLIGACIONS INFORMATIVES COMPLEMENTÀRIES	39
18. FETS POSTERiors AL TANCAMENT	42
19. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	43

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1. Constitució i normativa:

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (en endavant, també Societat) es va constituir per temps indefinit, sota la forma jurídica de societat anònima, amb data 5 d'abril de 1963 amb la denominació social de Inmobiliària Corberó, SA, modificada en data 23 de desembre de 2014 a la denominació actual, Actius de Muntanya, SAU.

Al 31 de desembre de 2019, la Societat estava participada al 100% per l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya SA (Avançsa) i es trobava adscrita al Departament d'Empresa i Coneixement. La Societat pertanyia al grup consolidat encapçalat per l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa). El domicili social de la Societat es trobava a l'Avinguda Diagonal 403 1era. Planta de Barcelona.

Mitjançant Acord de Govern de 13 d'octubre de 2020, s'ha autoritzat a l'empresa pública Avançsa la transmissió gratuïta de la seva participació a Actius de Muntanya, SA a favor de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), i també diverses operacions patrimonials i financeres adreçades a aconseguir la integració de l'estació d'esquí i esports d'hivern de la muntanya de Boí Taüll al grup empresarial de FGC.

Aquest Acord de Govern suposa, entre altres aspectes, que l'accionista únic passa a ser FGC, el canvi d'adscripció de la Societat al Departament de Territori i Sostenibilitat i el trasllat del domicili social al carrer dels Vergós, núm. 44, 08017 Barcelona.

El seu objecte social és:

- La construcció i compra de tota classe d'edificis per explotar-los en arrendament, o per la venda dels mateixos, total o per pisos i locals separats, podent a tal efecte adquirir solars, contractar i executar obres.
- L'explotació turística i esportiva en general dels actius de la societat. En especial l'explotació i promoció de les activitats pròpies dels esports de muntanya i esports d'hivern, sigui directament per la societat o per mitjà de l'arrendament o cessió de les instal·lacions o el negoci.

La normativa específica a la que es troba subjecte es detalla tot seguit:

- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.
- Reial Decret legislatiu 1/2010 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.
- Lleis per les que s'aproven els Pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

- Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

Igualment, la Societat queda sotmesa a qualsevol altra disposició que li sigui d'aplicació.

1.2. Òrgans de govern:

L'òrgan de Govern superior d'ACTIUS DE MUNTANYA, SAU era l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa) fins al 13 d'octubre del 2020 i Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a partir d'aquesta data, com accionista únic de la Societat.

A 31 de desembre del 2020, la composició del Consell d'Administració de la Societat, nomenat pel seu accionista únic que és FGC, es detalla a continuació:

Nom	Càrrec
Ricard Font i Hereu	President
Pere Calvet i Tordera	Vocal
Lluís Huguet i Viñallonga	Vocal
Antoni Sanmartí i Rovira	Vocal
M ^a Rosa Amorós i Capdevila	Vocal
Antoni Guillén i Vidal	Secretari no Conseller

Els consellers de la Societat fan constar que són membres integrants de la Generalitat de Catalunya amb els càrrecs següents:

Ricard Font i Hereu	President de FGC Departament Territori i Sostenibilitat
Pere Calvet i Tordera	Director General d'FGC
Lluís Huguet i Viñallonga	Director Econòmic Financer i Jurídic d'FGC
Antoni Sanmartí i Rovira	Director de Turisme i Muntanya d'FGC
M ^a Rosa Amorós i Capdevila	Delegada del Govern a l'Alt Pirineu i Aran Departament de la Vicepresidència d'Economia i Hisenda

1.3. Consideració d'entitats del grup:

La Societat no es troba classificada com a Administració de la Generalitat de Catalunya en termes del Sistema Europeu de Comptes.

La Societat s'inclou en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

Fins el 13 d'octubre de 2020 la Societat estava participada al 100% per l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya SA (Avançsa) i per tant adscrita al Departament d'empresa i Coneixement.

Fins aquesta data doncs, Actius de Muntanya SAU es trobava integrada dins del Grup Avançsa, la qual integra un conjunt de societats amb un accionariat comú, essent l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa), la societat dominant. A la vegada, l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA es troba participada íntegrament per la Generalitat de Catalunya.

A partir de l'esmentada data, Actius de Muntanya SAU passa a estar participada al 100% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC). A la vegada, aquesta, com a empresa pública, forma part del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

1.4. Moneda:

La moneda utilitzada per la Societat per la formulació dels seus comptes és l'euro.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel:

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat, i s'han presentat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les modificacions incorporades per Reial Decret 1159/2010 i Reial Decret 602/2016, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la Societat esdevinguts durant el corresponent exercici, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu, i d'acord a l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostaria, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals inclouen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria a 31 de desembre de 2020, de forma comparativa amb 31 de desembre de 2019. Tot i que aquests comptes anuals compleixen amb els requisits per ser considerades abreujades pel que fa a les seves xifres tal i com es disposa en el Pla General de Comptabilitat part 3ª norma I secció 4ª, les mateixes s'han preparat com comptes anuals normals donat que la matriu del Grup a el qual pertany no presenta comptes anuals consolidats en cap estat membre de la Unió Europea, per no estar obligada a fer-ho.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 van ser formulats en format abreujat.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2020 han estat formulats per l'Òrgan d'Administració i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació

2.2. Principis comptables:

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Addicionalment, el Consell d'Administració ha formulat aquests comptes anuals tenint en compte la totalitat dels principis i normes comptables d'aplicació obligatòria que tenen un efecte significatiu en els esmentats comptes anuals. No existeix cap principi comptable que, essent obligatori, no s'hagi aplicat.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:

- a) La informació continguda en aquests comptes anuals són responsabilitat del Consell d'Administració de la Societat.

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part dels Administradors de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es basen en l'experiència històrica i altres factors, incloses les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Tot i que aquestes estimacions es realitzen en funció de la millor informació disponible sobre els fets analitzats a la data de tancament d'aquests comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria a partir d'aquell moment de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs. Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els corresponents a:

- La valoració i vides útils dels elements de l'immobilitzat (Notes 4.1 i 4.2)
- Els instruments financers (Nota 4.6)
- Les provisions i contingències (Nota 4.11)

- b) Fins a l'exercici 2018, els actius que formen part de l'immobilitzat material de la Societat es trobaven arrendats a Promocions Turístiques de la Vall SA (en endavant PTV), mitjançant contracte d'arrendament amb opció de compra que preveia la recuperació del cost així com de les inversions addicionals que poguessin efectuar-se. Aquests actius eren destinats a l'explotació de l'estació d'esquí Boi Taül. El mateix contracte preveia que PTV es faria càrrec dels pagaments que es meritessin fins a la finalització de l'arrendament, incloent-hi els relatius a taxes, impostos, revisions, certificats, manteniment i adequacions dels actius arrendats. Actius de Muntanya va assumir i pagar despeses que eren repercutides a PTV, part de les quals pendents de cobrament.

PTV també mantenia un saldo pendent de pagament a favor de l'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa).

Davant la impossibilitat per part de PTV de complir les obligacions establertes en el contracte, a mitjans del mes d'octubre de 2018, PTV va comunicar a Actius de Muntanya, SAU la seva voluntat de renunciar al contracte, de forma condicionada al compliment de determinades condicions, renúncia que només afectava a l'activitat de l'explotació de l'estació d'esquí.

Amb data 8 de novembre de 2018 es va formalitzar en escriptura pública la renúncia unilateral i anticipada del contracte d'arrendament i gestió de l'estació, manifestant la voluntat de compensar les obligacions de pagament pendents mitjançant l'entrega d'actius no dineraris a favor Avançsa i d'Actius de Muntanya, SAU. Per la diferència entre la valoració dels actius rebuts per la Societat i l'import que es trobava pendent de cobrament a la data, 900.378,71 euros, es va reconèixer una pèrdua en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, 167.292,71 euros.

Donada aquesta situació, pocs dies abans de l'imminent inici de la temporada d'hivern 2018/2019 de l'estació d'esquí, la qual constitueix un element d'essencial importància en l'activitat econòmica i de generació de llocs de treball directes i indirectes a la Vall de Boí i a la comarca de l'Alta Ribagorça, va motivar convocatòries extraordinàries amb caràcter d'urgència dels consells d'administració tant d'Actius de Muntanya com d'Avançsa amb la finalitat de trobar una solució el més aviat possible.

El 27 de novembre de 2018 el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar Actius de Muntanya SA i Avançsa per tal que asseguressin l'obertura i el correcte funcionament de l'estació d'Esquí Boí Taüll assumint la gestió directa temporal del complex per raons excepcionals d'interès públic, atesa la renúncia unilateral del contracte d'arrendament atorgada per Promocions Turístiques de la Vall SA, amb el mandat de preparar la documentació adient d'acord amb la llei de l'empresa catalana i legislació patrimonial de la Generalitat que permetés la ratificació jurídica de les decisions que s'haguessin adoptat o calgués adoptar.

Atès que es tractava doncs d'un cas excepcional, Actius de Muntanya SA va assumir la gestió directa de l'estació mitjançant la subrogació del personal i altres contractes de serveis i subministraments.

Finalment, la ratificació va tenir lloc el 12 de novembre de 2019 quan el Govern de la Generalitat va convalidar els acords adoptats pels consells d'administració d'Actius de Muntanya SA i d'Avançsa i es ratifica el contingut íntegre de l'escriptura d'elevació a públic del contracte privat de renúncia al contracte d'arrendament de negoci i opció de compra de l'estació d'esquí, reconeixement de deute i dació en pagament, i s'autoritza la subscripció d'un Conveni de cooperació amb Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per a la gestió de l'estació durant la temporada 2019-2020.

La subrogació del personal va comportar també l'assumpció dels deutes de PTV amb la Seguretat Social. En ofici de febrer de 2019 la Tresoreria de la Seguretat Social va acordar l'inici d'un expedient de derivació de responsabilitat solidària dels deutes contrets per PTV per 1.342.700,41 euros, import que va ser registrat com a despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 i contrapartida a Provisions a llarg termini. Finalment, al mes de juliol de 2019 la Tresoreria de la Seguretat Social declara la responsabilitat solidària d'Actius de Muntanya respecte el deute de PTV en l'import de 1.182.297,06 euros, import pel que es va sol·licitar ajornament que va ser resolt amb data 29 de gener de 2020 (veure notes 8 i 11).

Adicionalment, de forma prèvia a la renúncia, PTV havia anat recaptant ingressos en concepte de vendes de diversos tipus de forfaits i altres serveis corresponents a la temporada d'hivern 2018/2019, servei que seria ja prestat per Actius de Muntanya, emetent així factures a PTV, que no han estat cobrades i que no formaven part de la dació en pagament. Per aquest motiu, atenent a la situació de PTV, declarada dissolta pel Jutjat i oberta la fase de liquidació, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 i 2019 van incloure pèrdues per correccions valoratives per deteriorament de comptes a cobrar per import de 397.031,14 euros i 152.323,51 euros, respectivament.

En data 29 de juliol de 2020 es va signar amb l'administrador concursal de PTV un acord transaccional que inclou:

- Reconeixement per part de l'administrador concursal de la titularitat per part d'Actius de Muntanya, SAU dels actius adquirits en virtut de l'escriptura de 23 de desembre de 2014, de reconeixement de deute i dació en pagament formalitzada entre la Societat i Promocions Turístiques de la Vall, SA.
- Inclusió en el llistat de creditors de l'import de 725.000 euros a favor d'Actius de Muntanya, SAU com a crèdit ordinari, corresponents a les obligacions d'inversió a realitzar per PTV en l'estació d'esquí en les temporades 2015/2016 i 2017/2018 per a l'actualització i millora de les instal·lacions, d'acord amb l'establert al contracte d'arrendament amb opció de compra formalitzat entre la Societat i PTV en data 23 de desembre de 2014.
- Voluntat per part d'Actius de Muntanya, SAU d'adquirir a PTV marques i finques de pastura per import de 300.000 i 100.000 euros, respectivament.
- Reconeixement d'un crèdit a favor d'Avançsa, per import de 41.448,67 euros que es considerarà com a part del preu de compravenda de les marques i finques de pastura.

L'efectivitat de l'acord transaccional, aprovat Consell d'Administració en la seva sessió de 30 de juliol de 2020, pel va quedar condicionada inicial i suspensivament al compliment de les següents condicions:

- Emissió de l'Informe vinculant i favorable del Departament del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya relatiu al compromís per a la presentació d'oferta d'adquisició de les finques confrontants de la Estació d'Esquí (Art. 15 DL 1/2002 TR Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya).
- Fermesa de la resolució judicial de modificació de l'inventari de Béns i del Llistat de Creditors.

La primera condició va quedar complimentada per mitjà de l'emissió de l'informe favorable per part de la DG del Patrimoni en data 27 d'octubre de 2020.

La segona condició ha estat complerta mitjançant la resolució dictada pel Jutjat Mercantil número 5 de Barcelona de 12 de febrer de 2021 en la que es va acordar el següent:

- Exclusió de l'inventari de béns de Promocions Turístiques de la Vall, SA dels actius i instal·lacions que integren l'Estació d'Esquí de Boí Taüll.
- El reconeixement i la inclusió del crèdit concursal de 725.000,00 euros a favor d'Actius de Muntanya, SA amb la classificació de crèdit ordinari en el llistat de creditors.

Està pendent actualment que el Jutjat Mercantil i l'Audiència Provincial acordin l'arxiu dels incidents concursals d'impugnació de l'Inventari i del Llistat de creditors i del recurs d'apel·lació davant el Pla de Liquidació, respectivament, presentats per Actius de Muntanya, SA com a conseqüència de la formalització i eficàcia de l'acord transaccional.

El cobrament del crèdit reconegut a favor d'Actius de Muntanya, SA estarà supeditat a l'existència d'actiu suficient per procedir al pagament dels creditors conforme als criteris previstos a la Llei Concursal.

A la data de formulació dels presents comptes anuals les adquisicions no s'han formalitzat i dependrà de les ofertes d'adquisició que s'efectuïn a l'Administració concursal en el marc del Pla de liquidació de PTV.

Adicionalment, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, en data 12 d'abril de 2019 va emetre un Informe especial sobre les actuacions d'Actius de Muntanya, SA sobre el qual resten encara pendents les possibles actuacions que puguin derivar-se i que afectarien als anteriors administradors.

- c) En data 13 d'octubre de 2020 el Govern de la Generalitat autoritza Avançsa la transmissió gratuïta de la seva participació corresponent al 100% del capital de la societat Actius de Muntanya SA a favor de l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) i diverses accions patrimonials i financeres adreçades a aconseguir la integració de l'estació d'esquí i esports d'hivern i de muntanya de Boí Taüll en el grup empresarial de FGC.

La finalitat no és altra que concretar i garantir la viabilitat futura de l'estació d'esquí i esports d'hivern i de muntanya de Boí Taüll, per la importància estratègica que representa com a motor de tracció de l'economia de la Comarca de l'Alta Ribagorça proposant-se diverses operacions patrimonials per a dur a terme la integració de l'estació d'esquí en el grup empresarial de FGC. L'Acord de Govern preveu:

- Autoritzar Avançsa la transmissió gratuïta de la seva participació a favor de FGC.
- El canvi d'adscripció d'Actius de Muntanya, SA al Departament de Territori i Sostenibilitat.
- El trasllat del domicili social d'Actius de Muntanya, SA a l'adreça del carrer dels Vergós núm. 44, 08017 de Barcelona.
- Autoritzar Avançsa la condonació i cancel·lació del préstec participatiu concedit a Actius de Muntanya, SA, mitjançant escriptura pública de 8 de febrer de 2018, per import d'1.200.000 euros, de principal, més 65.791,43 euros en concepte d'interessos meritats.
- Autoritzar Avançsa aplicar la quantitat d'1.500.000 euros de romanent de tresoreria de l'exercici 2019 a Actius de Muntanya, per reposar el dèficit d'explotació de la temporada 2019/2020.
- Aprovar el contingut del Pla de transitorietat 2020-2030 de l'estació d'esquí i esports d'hivern i de muntanya de Boí Taüll al grup FGC.
- Autoritzar la negociació d'un nou conveni col·lectiu aplicable a Actius de Muntanya, SA, prenent com a referència el marc normatiu que preveu el Conveni Col·lectiu vigent de FGC per a les instal·lacions de turisme i muntanya i la seva implantació gradual i progressiva en un període de 3 anys, amb les limitacions en quant a increments retributius que disposin al respecte les lleis de pressupostos generals de l'Estat i les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya que siguin vigents a cada moment.
- Autoritzar a Avançsa per garantir a FGC el reintegrament de valor a Actius de Muntanya, SA cas que aflorin passius i/o responsabilitats no registrades que corresponguin al període previ a la formalització de la transmissió de les accions.
- Autoritzar Actius de Muntanya, SA, amb caràcter general i de forma excepcional, la pròrroga dels contractes vigents per a la temporada 2020-2021, així com també per aquelles contractacions que no siguin prorrogades per no existir contracte vigent, autorització, amb

caràcter general i de forma excepcional, la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons d'imperiosa urgència.

- Autoritzar l'accionista FGC dur a terme la reducció del capital social d'Actius de Muntanya, SA en la quantitat de 4.406.224,38 euros, amb la finalitat d'amortitzar les pèrdues d'exercicis anteriors i de l'exercici 2019, per tal que el valor nominal del capital s'ajusti al valor dels fons propis de la Societat, mitjançant l'amortització de 2.088.258 accions ordinàries nominatives, de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles.
- Autoritzar l'accionista FGC dur a terme una ampliació del capital social d'Actius de Muntanya, SA per un import de 749.050 euros, per aportacions dineràries amb càrrec al pressupost d'inversió de l'exercici 2020, mitjançant l'emissió de 355.000 noves accions ordinàries nominatives, de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles. El capital social resultant de l'ampliació serà de 8.102.961,26 euros, dividit en 3.840.266 accions ordinàries nominatives de 2,11 de valor nominal cadascuna d'elles.

En data 16 d'octubre de 2020 es va formalitzar, mitjançant escriptura pública, la cessió de títols, regularització de garantia, condonació de crèdit i compliment d'altres obligacions, així com l'escriptura d'elevació a públic de l'acord de modificació de domicili social i l'escriptura d'elevació a públic de l'acord de canvi de titularitat d'accionista únic.

En data 14 de desembre de 2020 es va formalitzar mitjançant escriptura pública la reducció de capital i ampliació de l'operació abans esmentada, havent quedat inscrita en el Registre Mercantil amb data 19 de març de 2021.

- d) El resultat negatiu de l'exercici 2020 té el seu origen principalment en la baixada dels ingressos per la situació provocada per la pandèmia del Covid-19 al romandre tancada l'estació d'esquí durant pràcticament quatre mesos. L'Ebitda del present exercici és negatiu, per import de 1.135.058,44 euros (en 2019 va ser de 103.226,61 euros).

Al 31 de desembre de 2020, la Societat presenta patrimoni net positiu.

La gestió de la temporada 2019/2020 es va efectuar amb la col·laboració de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), fruit d'un conveni de col·laboració. La temporada 2020/2021 s'està efectuant ja integrada amb la total participació d'FGC, que com a propietària coordina i assumeix els objectius que marca el pla de transitorietat de Boi Taüll 2020-2030.

Malgrat l'anterior, i la incertesa en l'activitat econòmica del sector de la neu, que a l'any 2020 ve marcat per la pandèmia i l'emergència sanitària mundial, FGC està actuant com element dinamitzador de la comarca de l'Alta Ribagorça, tal i com fa en les altres comarques de la seva influència, protegint en tot moment la seguretat dels visitants.

El calendari previst d'apertura de pistes, ha vingut marcat pels confinaments perimetrals i toc de queda, que sanitàriament es determinen pels possibles rebrots de la Covid-19.

En tot cas, els Administradors formulen els presents comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament.

2.4. Importància relativa i prudència valorativa:

La Societat aplica totes les normes comptables en funció del principi d'importància relativa i pren en consideració el principi de prudència valorativa el qual, no tenint caràcter preferencial sobre la resta de principis, s'utilitza per formar criteri en relació amb les estimacions comptables.

2.5. Comparació de la informació:

Els comptes anuals de l'exercici 2020 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable amb l'exercici 2019, considerant el que s'explica a la nota 2.8 Correcció d'errors.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 van ser formulats en format abreujat.

2.6. Elements recollits en varies partides:

No existeixen elements patrimonials que estiguin recollits en dos o més partides del Balanç.

2.7. Canvis de criteris comptables:

Durant l'exercici 2020 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correcció d'errors:

En l'exercici 2020 s'han registrat amb contrapartida a l'epígraf de Resultats d'exercicis anteriors del Patrimoni net (augment de patrimoni per import de 64.003,01 euros) els següents conceptes:

- Excés de deteriorament registrat en l'operació de dació en pagament en no considerar un pagament a compte que PTV va realitzar d'un actiu adquirit en 2018 per Actius de Muntanya, SA per import de 49.233,65 euros.
- Periodificació despeses corresponents a l'exercici 2020 i registrades de forma anticipada en 2019 per import de 14.769,36 euros.

3.- APLICACIÓ DE RESULTATS

L'òrgan d'Administració de la Societat proposarà a la Junta General l'aprovació de l'aplicació de resultats de l'exercici 2020 que s'indica a continuació:

	(Euros)	
	2.020	2.019
Base de repartiment		
Resultat de l'exercici	-2.127.817,38	-1.035.728,07
	-2.127.817,38	-1.035.728,07
Aplicació		
A Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.127.817,38	-1.035.728,07
Total	-2.127.817,38	-1.035.728,07

No s'han distribuïts dividendes a compte durant l'exercici.

4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels presents comptes anuals, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitzat, han estat les següents:

4.1. Immobilitzat intangible:

Els béns compresos en l'immobilitzat intangible es valoren pel preu d'adquisició o de producció minorat per l'amortització acumulada i, si procedís per les correccions valoratives per deteriorament de valor. Les amortitzacions es calculen de forma lineal en funció de la vida útil, aplicant els següents percentatges:

	%
• Aplicacions informàtiques	33%

4.2. Immobilitzat material:

a) Cost:

- Els béns de l'immobilitzat material es valoren pel preu d'adquisició o de producció minorat per l'amortització acumulada i, si procedís per les correccions valoratives per deteriorament de valor. L'amortització de l'immobilitzat material es calcula sistemàticament segons mètodes d'amortització generalment acceptats, en funció de la seva vida útil estimada i, tenint en compte si s'escau deterioraments de valor.
- Els principals actius de la Societat han estat adquirits mitjançant una operació de dació en pagament d'un crèdit hipotecari sobre béns immobles i instal·lacions efectuada en l'exercici 2014. L'import de la dació juntament amb els impostos associats a la operació d'adquisició van constituir el cost d'adquisició. La distribució del cost per components, base pel càlcul de les dotacions a l'amortització, i vides útils dels béns adquirits s'empara en un informe de valoració efectuat per un expert independent.
- En l'exercici 2018, també van ser adquirits actius mitjançant una operació de dació en pagament d'uns crèdits comercials. El cost d'adquisició registrat es sustenta en un informe de valoració efectuat per un expert independent que també ha determinat l'estat i antiguitat dels elements, distribuint després per naturalesa el cost per components, base pel càlcul de les dotacions a l'amortització.
- Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé en la mesura en que suposen un augment de la seva capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, donant-se de baixa el valor comptable dels béns que hagin estat substituïts.
- En la determinació de l'import de l'immobilitzat material es té en compte la incidència dels costos relacionats amb grans reparacions. En aquest sentit, l'import equivalent a aquests costos s'amortitza de manera diferent a la resta del bé, durant el període que resti fins a la gran reparació. De no estar especificat en l'adquisició o construcció, a efectes de la seva identificació, s'utilitza el preu actual de mercat d'una reparació similar. Quan es realitzi la gran reparació, el cost es reconeixerà en el valor comptable de l'immobilitzat com una substitució, sempre i quan es doni compliment a les condicions per al seu reconeixement. Tanmateix es donarà de baixa qualsevol import associat a la reparació que pogués romandre en el valor comptable de l'immobilitzat.
- En els acords que, de conformitat amb la norma relativa a arrendaments i altres operacions de naturalesa similar, s'hagin de qualificar com arrendaments operatius, les inversions realitzades per Actius de Muntanya SA que no siguin separables de l'actiu arrendat o cedit en ús, es comptabilitzarà com immobilitzacions materials quan compleixin la definició d'actiu. L'amortització

d'aquestes inversions es realitzarà en funció de la seva vida útil que serà la duració del contracte d'arrendament o cessió inclòs el període de renovació – quan existeixin evidències de que es produirà – quan aquesta sigui inferior a la vida econòmica de l'actiu.

b) Amortitzacions:

Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels béns i del seu valor residual, d'acord amb la seva depreciació fruit del seu funcionament sense perjudici de considerar la obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar.

Las amortitzacions es calculen de forma lineal en funció de la vida útil estimada dels respectius béns, aplicant els següents coeficients per als diferents béns:

	%
• Edifici i altres construccions	4,76%
• Instal·lacions tècniques	2,78%-33,33%
• Maquinària	10%
• Mobiliari	10-25%
• Equips informàtics	25%
• Elements de transport	5,88%-33,33%
• Altre immobilitzat	25%

Les vides útils consideren els informes de valoració d'experts independents sobre els quals s'ha fet menció en l'apartat a) anterior.

c) Deteriorament de valor:

A data de tancament de cada balanç o sempre que existeixin indicis de pèrdua de valor, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius materials per a determinar si existeixen indicis de que aquests actius hagin patit una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (en cas que n'hi hagi). L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor en ús.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, l'import en llibres de l'actiu es redueix al seu import recuperable. Per això es reconeix l'import de la pèrdua per deteriorament de valor com a despesa amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys.

Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa a la estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hagués determinat de no haver-se reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per l'actiu en exercicis anteriors. La reversió d'una pèrdua per deteriorament de valor es reconeix com a ingrés.

En els exercicis 2020 i 2019 la Societat no ha enregistrat cap pèrdua per deteriorament de l'immobilitzat material.

4.3. Terrenys i construccions qualificades com inversions immobiliàries:

La Societat no té terrenys i construccions qualificades com inversions immobiliàries.

4.4. Arrendaments:

Els ingressos i despeses en concepte d'arrendament operatiu es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que meriten.

La Societat no té formalitzada cap operació d'arrendament financer.

4.5. Permutes:

No s'ha realitzat cap operació de permuta en l'exercici 2020.

4.6. Instruments financers:

- a) Criteris utilitzats per la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius i passius amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera aquest període.

La Societat classifica els instruments financers en les diferents categories d'acord amb les característiques en el moment del seu reconeixement inicial.

1) Actius financers

- Préstecs i partides a cobrar

Són aquells actius financers que s'originen per la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de la Societat. També s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions no comercials que es defineixen com aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial, els seus cobraments són fixos o determinables i no cotitzen en un mercat actiu.

Es registren inicialment pel valor raonable de la contraprestació lliurada, incloses les despeses de transacció que li siguin directament imputables. Posteriorment es valoren pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, aquells crèdits amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, quins imports es preveuen rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

2) Passius financers

- Dèbits i partides a pagar

Són aquells dèbits i partides a pagar que té la Societat tant amb origen financer com comercial i que no són considerats instruments financers derivats.

Es registren inicialment pel seu valor raonable que es correspon a l'efectiu rebut net dels costos de transacció. Posteriorment aquestes obligacions es valoren a cost amortitzat, utilitzant el tipus d'interès efectiu.

No obstant això, aquells dèbits amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, i que els imports es preveuen liquidar a curt termini, es valoren a valor

nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

b) Criteris utilitzats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'ha extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, sent necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, que en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i demora.

De manera similar, la baixa d'un passiu financer es reconeixerà quan l'obligació s'hagi extingit.

c) Criteris utilitzats en la determinació dels ingressos o despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

Tant els ingressos per interessos d'actius financers com les despeses financeres, quan no són objecte de capitalització com a major cost de l'immobilitzat associat, són reconeguts en el compte de pèrdues i guanys atenent a la seva meritació com a ingressos o despeses, respectivament.

d) Instruments de patrimoni propi en poder l'empresa

En el supòsit que la Societat realitzi qualsevol tipus de transacció amb els seus propis instruments de patrimoni, l'import d'aquests instruments quedarà enregistrat en el patrimoni net, com una variació dels fons propis.

4.7. Existències:

Les existències es troben valorades pel preu d'adquisició.

4.8. Transaccions en moneda estrangera:

La moneda funcional és l'euro (€), de manera que les operacions en altres divises diferents de l'euro es consideren denominades en "moneda estrangera".

4.9. Impostos sobre beneficis:

La despesa per Impost sobre beneficis de l'exercici, es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporàries definides com els imports que es preveuen recuperar o pagar en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporàries només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat hagi de tenir en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius.

Al tancament de l'exercici es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

4.10. Ingressos i despeses:

Els ingressos i despeses de l'exercici s'imputen al compte de pèrdues i guanys i formen part del resultat, excepte quan procedeixi la seva imputació directament al patrimoni net. En aquest cas, es presenta en l'estat de canvis en el Patrimoni net.

El ingressos i despeses s'imputen en funció del corrent real de béns i serveis que representen i amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n deriva.

Els ingressos procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es reconeixen a mesura que es presten i es valoren pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o per rebre, que serà en principi, el preu acordat pels bens i serveis deduïts els descomptes i impostos.

En el cas que existeixin dubtes concretes relatives al cobrament d'un import prèviament reconegut com ingrés per venda de bens i prestació de serveis, la quantitat el cobrament del qual s'estimi improbable, es registra com una despesa per correcció de valor per deteriorament.

4.11. Provisions i contingències:

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal o implícita, com a resultat de successos passats, i és probable que hagi de ser necessària una sortida de recursos per liquidar l'obligació i l'import es pot estimar de forma fiable.

Les provisions es valoren d'acord amb la informació disponible, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera conforme es van meritant.

Per la seva banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, la materialització dels quals està condicionada al fet que ocorri o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan sigui necessari.

4.12. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental:

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si procedeix, com a despeses de l'exercici en el què s'incorren. Malgrat això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte medi ambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

4.13. Criteris emprats per al registre de les despeses de personal:

D'acord amb la normativa laboral vigent, existeix la obligació d'indemnitzar a aquells empleats que siguin acomiadats sense cap causa justificada. No existeixen raons objectives que facin necessària la comptabilització d'una provisió per aquest concepte.

La Societat no te ni gestiona un pla específic de pensions de jubilació pels seus empleats, estant totes les obligacions al respecte cobertes pel sistema de Seguretat Social de l'Estat.

4.14. Subvencions, donacions i llegats:

La Societat no ha rebut subvencions, donacions ni llegats durant l'exercici 2020.

4.15. Combinacions de negocis:

Durant l'exercici no s'han realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

4.16. Negocis conjunts:

No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb altra persona física o jurídica.

4.17. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculats:

Les operacions amb parts vinculades es realitzen a valor de mercat.

4.18. Informació pressupostària

La Societat, amb codi pressupostari 9210, està integrada dintre del programa nº 651 (Ordenació, Foment i Promoció turística) dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya i per donar compliment a l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya es considera la següent informació pressupostària:

- El pressupost d'ingressos i despeses inicial, les seves modificacions, el pressupost definitiu, els drets i les obligacions reconeguts i les desviacions pressupostàries. Tota aquesta informació es presenta amb el mateix nivell de detall que el pressupost aprovat a la llei de pressupostos anual.
- La conciliació del resultat pressupostari i el compte de resultat econòmic patrimonial.
- El resultat de la liquidació dels pressupostos.
- L'Estat de romanent de tresoreria, diferenciant el romanent afectat i el no afectat.
- L'informe relatiu al compliment de les obligacions de caràcter economicofinancer que l'entitat assumeix com a conseqüència de la seva pertinença al sector públic, on s'inclou el grau d'execució pressupostària, amb identificació i motivació de les principals desviacions i del romanent de tresoreria general i altres obligacions informatives complementaries.

5.- GESTIÓ DEL RISC

5.1 - Factors de risc financer

La gestió del risc financer està controlada per la Direcció de la Societat.

a) Risc de crèdit

El risc de crèdit sorgeix d'efectiu i equivalents a l'efectiu, així com de deutors comercials o altres deutes, incloent-hi comptes a cobrar pendents i transaccions compromeses. En relació als deutors comercials, la Societat avalua la qualitat creditícia del tercer, considerant la seva posició financera i altres factors. Els límits individuals de crèdit s'estableixen en funció de criteris interns.

b) Risc de tipus d'interès

El risc de tipus d'interès sorgeix principalment dels comptes financers amb entitats financeres. A 31 de desembre de 2020 la Societat no manté cap deute viu amb entitats financeres.

c) Risc de liquiditat

La Societat gestiona el risc de liquiditat inherent a l'activitat per assegurar que disposarà en tot moment de suficient liquiditat per complir amb els compromisos de pagament associats a la cancel·lació dels seus passius en les dates de venciment respectives.

La Direcció realitza un seguiment de les previsions de reserva de liquiditat de la Societat en funció dels fluxos d'efectiu esperats.

5.2 - Estimació del valor raonable

El valor raonable dels instruments financers que la Societat té registrats no difereix del seu valor en llibres.

6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL

Anàlisi del moviment del immobilitzat intangible al 2020:

Moviments de l'immobilitzat intangible		
	(Euros)	
Cost	Aplicacions Informàtiques	Total
Saldo inicial 2020	63.684,76	63.684,76
(+) entrades	0,00	0,00
(-) sortides	0,00	0,00
Saldo final 2020	<u>63.684,76</u>	<u>63.684,76</u>
Amortització		
Saldo inicial 2020	20.578,66	20.578,66
(+) augment per dotacions	18.123,51	18.123,51
(+) augments per adquisicions o traspassos	0,00	0,00
(-) disminucions per sortides, baixes i traspassos	0,00	0,00
Saldo final 2020	<u>38.702,17</u>	<u>38.702,17</u>
Valor net comptable	<u>24.982,59</u>	<u>24.982,59</u>

Anàlisi del moviment de l'immobilitzat intangible al 2019:

Moviments de l'immobilitzat intangible		
	(Euros)	
Cost	Aplicacions Informàtiques	Total
Saldo inicial 2019	49.678,76	49.678,76
(+) entrades	14.006,00	14.006,00
(-) sortides	0,00	0,00
Saldo final 2019	<u>63.684,76</u>	<u>63.684,76</u>
Amortització		
Saldo inicial 2019	1.963,36	1.963,36
(+) augment per dotacions	18.615,30	18.615,30
(+) augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00
(-) disminucions per sortides, baixes i traspessos	0,00	0,00
Saldo final 2019	<u>20.578,66</u>	<u>20.578,66</u>
Valor net comptable	<u>43.106,10</u>	<u>43.106,10</u>

Anàlisi del moviment de l'immobilitzat material al 2020:

Moviments de l'immobilitzat material			
	Euros		
Cost	Terrenys i Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
Saldo inicial 2020	2.414.534,40	9.309.114,93	11.723.649,33
(+) adquisicions	0,00	1.468.100,34	1.468.100,34
(+) dacions en pagament	0,00	0,00	0,00
(-) sortides	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2020	<u>2.414.534,40</u>	<u>10.777.215,27</u>	<u>13.191.749,67</u>
Amortització			
Saldo inicial 2020	209.052,48	3.408.586,62	3.617.639,10
(+) augment per dotacions	46.183,58	867.275,09	913.458,67
(-) disminucions per sortides, baixes i traspessos	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2020	<u>255.236,06</u>	<u>4.275.861,71</u>	<u>4.531.097,77</u>
Valor net comptable	<u>2.159.298,34</u>	<u>6.501.353,56</u>	<u>8.660.651,90</u>

Anàlisi del moviment del immobilitzat material al 2019:

Moviments de l'immobilitzat material	Euros		
	Terrenys i Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
Cost			
Saldo inicial 2019	2.414.534,40	9.155.566,78	11.570.101,18
(+) adquisicions	0,00	209.453,03	209.453,03
(+) dacions en pagament	0,00	0,00	0,00
(-) sortides	0,00	-55.904,88	-55.904,88
Saldo final 2019	2.414.534,40	9.309.114,93	11.723.649,33
Amortització			
Saldo inicial 2019	167.098,49	2.602.445,88	2.769.544,37
(+) augment per dotacions	41.953,99	806.140,74	848.094,73
(-) disminucions per sortides, baixes i traspassos	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2019	209.052,48	3.408.586,62	3.617.639,10
Valor net comptable	2.205.481,92	5.900.528,31	8.106.010,23

En data 23 de desembre de 2014 i prèvia autorització en la mateixa data del Govern de la Generalitat de Catalunya, es va efectuar l'operació que es sintetitza a continuació:

- La Societat va adquirir a l'Institut Català de Finances (ICF) un crèdit hipotecari que aquesta entitat ostentava davant Promocions Turístiques de la Vall, SA i que ascendia a 7.295.377 euros.
- Es va dur a terme la cancel·lació del préstec hipotecari per mitjà de la dació en pagament dels béns hipotecats propietat de la deutora Promocions Turístiques de la Vall, SA (PTV), a favor d'Actius de Muntanya SA, mitjançant l'adjudicació de les finques registrals 4.062 i 2.990 del Registre de la Propietat de Tremp i les seves instal·lacions adjacents, registrant actius per un import equivalent a 7.295.377 euros, junt amb els impostos associats a l'operació d'adquisició, 430.802,30 euros.
- Es van adquirir actius complementaris i no hipotecats de l'estació d'esquí i muntanya per part de la Societat per import d'1.000.000 euros.

Es va formalitzar un contracte d'arrendament de 5 anys de duració amb inclusió d'opció de compra a favor de PTV i un preu d'exercici comprensiu de valor de la dació en pagament, el valor dels actius complementaris, les inversions realitzades per la Societat.

PTV es faria càrrec dels pagaments que es meritessin fins la finalització de l'arrendament, incloent els relatius a taxes, impostos, revisions, certificats, manteniments i adequacions dels actius arrendats.

L'operació i els costos associats a la mateixa van ser finançats mitjançant un augment de capital aprovat en la mateixa data per import de 11.700.000,64 euros.

La Societat va anar assumint despeses per compte de PTV registrant en correlació amb aquestes ingressos en el compte de pèrdues i guanys de cada exercici. La contrapartida era registrada com a comptes a cobrar. Aquesta obligació era independent de l'exercici de l'opció de compra.

El 15 d'octubre de 2018 i sota la pressió de regularitzar la situació, tant pel que fa al manteniment com a les inversions i davant la impossibilitat de complir les seves obligacions establertes en el contracte, PTV va notificar la decisió unilateral i condicionada de finalitzar de forma anticipada el contracte d'arrendament

renunciant a l'opció de compra. Aquesta renúncia unilateral va ser formalitzada el 8 de novembre de 2018 i condicionada a la cancel·lació del deute que a la data de formalització sumava un total de 900.378,71 euros mitjançant dació en pagament.

PTV també mantenia un saldo pendent de pagament a favor d'Avançsa, que va liquidar en la mateixa dació en pagament.

L'import de la dació en pagament a favor d'Actius de Muntanya, SA va ser de 733.086 euros, coincident amb els valors que es desprenen de l'informe d'un expert independent, i va consistir en:

- a) Tram de carretera que comunica el complex hotelier "Boi Taüll Resort" amb l'estació d'esquí Boí-Taüll, valorada en 295.522 euros i
- b) El 69,53% de la titularitat del servei de lloguer de material de l'estació d'esquí Boí-Taüll, valorat en 437.564 euros.

Posteriorment, els actius rebuts per Avançsa corresponents al 30,47% restant de la titularitat del servei de lloguer de material de l'estació d'esquí Boi Taüll per import de 191.736 euros, van ser transmesos a Actius de Muntanya SA pel mateix import amb adició de l'IVA corresponent, 232.000,56 euros. Ambdós bens van ser incorporats a l'immobilitzat material de la Societat.

Pel que fa al deute amb Avançsa es va considerar com una aportació de socis per import de 232.000,56 euros, de forma correlativa a la comptabilització efectuada per Avançsa com accionista únic en aquell moment.

6.1. Pòlisses d'assegurances

La Societat manté subscrita una pòlissa d'assegurança per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements de l'immobilitzat.

6.2. Immobles

El detall dels immobles, indicant de forma separada el valor de les construccions i dels terrenys és:

Detall immobles		
Detall	(Euros)	
	Import 2020	Import 2019
Terrenys	1.538.843,00	1.538.843,00
Construccions	875.691,40	875.691,40
Amortització Acumulada Construccions	-255.236,06	-209.052,48
Total	2.159.298,34	2.205.481,92

6.3. Béns totalment amortitzats

No hi ha béns totalment amortitzats de l'immobilitzat intangible.

El detall d'elements totalment amortitzats de l'immobilitzat material és:

Detall elements totalment amortitzats del immobilitzat material

Detall	(Euros)	
	Import 2020	Import 2019
Intal·lacions tècniques i altre immobilt. Mat.	606.270,11	490.460,36
Total	606.270,11	490.460,36

7.- ACTIUS FINANCERS

7.1. El valor en llibres per a cadascuna de les categories d'actius financers, segons la seva naturalesa i la seva funció:

La totalitat dels Actius financers al 31 de desembre de 2020 i 2019 es classifiquen a la categoria de Préstecs i partides a cobrar (crèdits, derivats i altres).

a) Actius financers a curt termini:

A 31 de desembre de 2020 i 2019, el detall dels Actius financers és:

	(Euros)	
	2020	2019
• Clients per vendes i prestació de serveis	193.088,90	170.522,31
• Deutors Varis	1.125,00	0,00
• Bestreta al Personal	1.483,30	0,00
	195.697,20	170.522,31

b) Traspassos o reclassificacions d'actius financers:

No existeixen traspassos o reclassificacions dels actius financers.

c) Actius financers per venciments

Detall exercici 2020:

Descripció	(Euros)		
	2021	Resta	Total
• Clients per vendes i prestació de serveis	193.088,90	0,00	193.088,90
• Deutors Varis	1.125,00	0,00	1.125,00
• Bestreta al Personal	1.483,30	0,00	1.483,30
Total a curt termini	195.697,20		195.697,20
Total a llarg termini		0,00	0,00

Detall exercici 2019:

Venciment dels actius financers			
Descripció	(Euros)		
	2020	Resta	Total
• Clients per vendes i prestació de serveis	170.522,31	0,00	170.522,31
• Deutors Varis	0,00	0,00	0,00
• Bestreta al Personal	0,00	0,00	0,00
Total a curt termini	170.522,31		170.522,31
Total a llarg termini		0,00	0,00

7.2. Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

Les correccions valoratives per deteriorament del valor de crèdits dels exercicis 2020 i 2019 presenten els següents moviments:

	2020	2019
Saldo inicial	618.702,80	466.379,29
Correccions valoratives	42.006,85	152.323,51
Reversions	0,00	0,00
Saldo final	<u>660.709,65</u>	<u>618.702,80</u>

L'import de les Pèrdues i deterioraments d'operacions comercials registrades en els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2020 i 2019 (nota 12.e) tenen el següent detall:

	(Euros)	
	2020	2019
• Pèrdues de crèdits incobrables	0,00	0,00
• Correcció valorativa saldos corrents	42.006,85	152.323,51
• Reversions	0,00	0,00
	<u>42.006,85</u>	<u>152.323,51</u>

Les correccions valoratives tenen el seu origen principalment en els saldos a cobrar amb Promocions Turístiques de la Vall, SA.

8.- PASSIUS FINANCERS

La totalitat dels Passius financers al 31 de desembre de 2020 i 2019 es classifiquen a la categoria de Dèbits i partides a pagar.

8.1. Passius financers

A 31 de desembre de 2020 i 2019, els passius financers, tant a llarg com a curt termini, presenten el següent detall:

	(Euros)	
	2020	2019
• Deute amb empreses del grup o vinculades	0,00	1.265.791,43
• Deute amb la Seguretat Social	856.496,56	0,00
• Proveïdors d'immobilitzat	196.111,11	0,00
• Proveïdors i creditors varis	527.272,88	348.745,25
• Personal	0,00	3.100,05
• Bestretes de clients	120,00	15.238,10
	1.580.000,55	1.632.874,83

8.2. Deutes amb empreses del grup Passius financers a llarg termini

En data 8 de febrer de 2018, Avançsa, anterior accionista únic de la Societat, va atorgar un préstec participatiu les condicions del qual són a 8 anys bullet pel capital i els interessos a un tipus fix d'euríbor a 12 mesos + 300 pb. Addicionalment hi ha un interès variable d'1,5% sobre l'Ebitda, (veure nota 15). A 31 de desembre de 2019 al préstec participatiu per import de 1,2 milions d'euros es van afegir els interessos fixos que es van meritats tant al llarg de l'exercici 2018 com del 2019 i sumen un total de 65.791,43 euros.

D'acord amb l'autorització del Govern de data 13 d'octubre de 2020, que s'especifica a la nota 2.3.c en el que el Govern autoritza la condonació i cancel·lació d'aquest préstec tant Avançsa com Actius de Muntanya no han procedit al registre dels interessos meritats al llarg de l'exercici 2020.

A l'acord de Govern de data 13 d'octubre de 2020 es va acordar que Avançsa condonava el préstec participatiu per l'import del principal més els interessos meritats del 2018 i 2019. Segons la norma comptable estableix que quan un soci únic condona un deute aquest deute s'han de considerar com un increment del fons propis i com si fos una aportació de socis. L'import condonat ha estat per import de 1.265.791 euros. Aquest import no ha suposat una variació d'efectiu, motiu pel qual no forma part de l'estat de fluxos d'efectiu.

8.3 Deutes amb la Seguretat Social

Deute amb la Seguretat Social derivat de l'expedient de derivació de responsabilitat solidària a Actius de Muntanya, SA pels deutes amb la Seguretat Social de Promocions Turístiques de la Vall, SA (veure notes 2.3.b i 11.2).

Amb data 29 de gener de 2020 es va obtenir resolució d'ajornament pel pagament en un termini de 60 quotes mensuals del deute resultant de 1.034.962,58 euros, un cop ingressades les quotes no ajornables d'import 147.334,48 euros així com l'aportació de garanties. L'amortització es va iniciar al mes de febrer de 2020 i el tipus d'interès és del 3,75%. L'ajornament compta amb aval bancari del BBVA amb el contra

aval de l'ICF i la contra garantia d'Avançsa.

Al 31 de desembre de 2019, l'import total del deute 1.182.297,06 euros (quotes no ajornables: 147.334,48 euros; quotes ajornables: 1.034.962,58 euros) estava recollit dins del passiu corrent com a deutes de l'Administració Pública, Organismes de la Seguretat social juntament amb l'import corresponent a la Seguretat Social del mes de desembre de 2019.

A 31 de desembre de 2020, l'import total del deute amb la Seguretat Social derivat de l'expedient és de 856.496,56 euros, amb venciment final previst el gener de 2025, 656.274,30 euros dels quals estan enregistrats a llarg termini dins del passiu no corrent i 200.222,26 euros es troben dins del passiu corrent en l'epígraf d'altres passius financers.

8.4 Detall dels Passius financers per venciments:

Detall exercici 2020:

Venciment dels passius financers						
Descripció	(Euros)					Total
	2021	2022	2023	2024	Resta	
Deute Seguretat Social	200.222,26	206.255,63	212.490,12	218.958,42	18.570,13	856.496,56
Proveïdors d'immobilitzat	196.111,11					196.111,11
Proveïdors i creditors varis	527.272,88					527.272,88
Bestretes de clients	120,00					120,00
Total a curt termini	923.726,25					923.726,25
Total a llarg termini		206.255,63	212.490,12	218.958,42	18.570,13	656.274,30

Detall exercici 2019:

Venciment dels passius financers						
Descripció	(Euros)				Resta	Total
	2020	2021	2022	2023		
Deute amb empreses del grupo o vinculades	0,00				1.265.791,43	1.265.791,43
Proveïdors i creditors varis	348.745,25					348.745,25
Personal	3.100,05					
Bestretes de clients	15.238,10					15.238,10
Total a curt termini	367.083,40					367.083,40
Total a llarg termini		0,00	0,00	0,00	1.265.791,43	1.265.791,43

8.5. Informació sobre el pagament mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera "Deure" informació " de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

Període mig de pagament i detall del pagaments realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç		
	Exercici 2020	Exercici 2019
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	36	23
Rati d'operacions pagades	34	23
Rati d'operacions pendents de pagament	45	23
	Exercici 2020	Exercici 2019
	Imports	Imports
Total de pagaments realitzats	3.962.877,60 €	2.195.829,23 €
Total de pagaments pendents	542.163,96 €	162.445,56 €

D'altra banda, el PMP en les entitats del sector públic es calcula segons la metodologia que fixa el Reial Decret 1040/2017 de la morositat d'aplicació al sector públic, en el qual no es tenen compte els pagaments a les entitats del sector administracions públiques en termes SEC. Per més informació al respecte es pot consultar a: <http://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/sequiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveïdors/>

9. - FONS PROPIS

1. Al 31 de desembre de 2019, el capital social d'ACTIUS DE MUNTANYA, SAU era la xifra de 11.760.135,64 euros dividit en 5.573.524 accions ordinàries nominatives de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles numerades correlativament del número 1 a la 5.573.524. Les accions són totes d'una mateixa classe i sèrie i confereixen els mateixos drets i obligacions als seus propietaris. La totalitat de les accions es troben íntegrament subscrites i desemborsades.

Al 31 de desembre de 2019, l'accionista únic de la Societat era Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa), i fins al 13 d'octubre del 2020, ara és Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC).

En data 13 d'octubre de 2020 i tal com s'especifica a la nota 3.3. el Govern autoritza un conjunt d'operacions financeres i societàries que modifiquen el capital social de la Societat, un cop transmès el 100% de les accions d'Actius de Muntanya a Ferrocarrils de la Generalitat, com són:

- Autoritzar Avançsa la condonació i cancel·lació del préstec participatiu concedit a Actius de Muntanya, SA, per import d'1.200.000 euros, de principal, més 65.791,43 euros en concepte d'interessos meritats.
- Autoritzar Avançsa aplicar la quantitat d'1.500.000 euros de romanent de tresoreria de l'exercici 2019 a Actius de Muntanya S.A, per reposar el dèficit d'explotació de la temporada 2019/2020.
- Autoritzar l'accionista FGC dur a terme la reducció del capital social d'Actius de Muntanya, SA en la quantitat de 4.406.224,38 euros, amb la finalitat d'amortitzar les pèrdues d'exercicis anteriors i de l'exercici 2019, per tal que el valor nominal del capital s'ajusti al valor dels fons propis de la Societat, mitjançant l'amortització de 2.088.258 accions ordinàries nominatives, de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles.

- Autoritzar l'accionista FGC dur a terme una ampliació del capital social d'Actius de Muntanya, SA per un import de 749.050 euros, per aportacions dineràries amb càrrec al pressupost d'inversió de l'exercici 2020, mitjançant l'emissió de 355.000 noves accions ordinàries nominatives, de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles.

L'operació va ser aprovada per la Junta General en data 10 de desembre de 2020. En data 14 de desembre de 2020 es va formalitzar mitjançant escriptura pública la reducció de capital i ampliació de l'operació abans esmentada, havent quedant inscrita en el Registre Mercantil amb data 19 de març de 2021.

Al 31 de desembre de 2020, el capital social d'ACTIUS DE MUNTANYA, SAU és de 8.102.961,26 euros dividit en 3.840.266 accions ordinàries nominatives de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles numerades correlativament del número 1 a la 3.840.266. Les accions són totes d'una mateixa classe i sèrie i confereixen els mateixos drets i obligacions als seus propietaris. La totalitat de les accions es troben íntegrament subscriïdes i desemborsades

L'accionista únic de la Societat és l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC).

2. Dins de la partida d'altres aportacions de socis hi figuren les aportacions efectuades per Avançsa i la condonació del préstec d'Avançsa indicades en el punt anterior per un total de 2.765.791,43 euros, ambdues en la seva condició d'accionista únic.

Mitjançant acord de l'accionista únic de la Societat, també de data 10 de desembre de 2020, es va aprovar la compensació de la partida comptable identificada com "Aportacions de Socis" per valor de 1.394.138,99 euros a compte del resultat negatiu dels exercicis anteriors.

3. D'acord amb la Llei de Societats de Capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i només podrà destinar-se, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, a la compensació de pèrdues.
4. Durant l'exercici, no s'han realitzat transaccions amb accions pròpies.

10.- EXISTÈNCIES

La Societat comptabilitza com existències les diferents mercaderies que es consumeixen al llarg de la prestació de serveis o materials de recanvi. Les existències es valoren al seu preu d'adquisició.

Les existències a 31 de desembre de 2020 i a 31 de desembre de 2019 presenten el següent detall:

	(Euros)	
	2020	2019
• Mercaderies	0,00	47,69
• Recanvis	0,00	65.110,95
• Acomptes a proveïdors	912,16	25.947,10
	912,16	91.105,74

No existeix cap circumstància de caràcter substantiu que afecti a la titularitat, disponibilitat o valoració de les mateixes.

11.- SITUACIÓ FISCAL

1. Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos no podran considerar-se definitives fins que no hagin sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el període de prescripció de quatre (4) anys.

La Societat té pendents d'inspecció els exercicis no prescrits corresponents a tots els impostos i cotitzacions socials a que està sotmesa. En opinió dels Administradors de la Societat no existeixen contingències que poguessin derivar-se de la revisió dels exercicis oberts a inspecció.

2. La composició dels saldos amb les Administracions Públiques és:

	(Euros)	
	2020	2019
<u>Deutor:</u>		
Hisenda Pública deutora per IVA	346.245,10	34.548,66
Total	346.245,10	34.548,66
<u>Creditor:</u>		
Hisenda Pública per retencions fiscals	43.577,64	38.003,66
Organismes de la Seguretat Social	40.503,29	1.237.759,90
Iva transferit	5.313,27	5.313,28
Total	89.394,20	1.281.076,84

Els imports d'Hisenda Pública deutora per IVA al tancament dels exercicis 2020 i 2019 corresponen a quotes d'IVA segons liquidacions presentades, així com a quotes d'IVA suportades pendents d'aplicar en liquidacions.

Organismes de la Seguretat Social al 31 de desembre de 2019 incloïa un import de 1.182.297,06 euros derivat de l'expedient de derivació de responsabilitat solidària a Actius de Muntanya, SA pels deutes amb la Seguretat Social de Promocions Turístiques de la Vall, SA.-

Amb data 29 de gener de 2020 es va obtenir resolució d'ajornament pel pagament del deute resultant de 1.034.962,58 euros, un cop ingressades les quotes no ajornables d'import 147.334,48 euros així com l'aportació de garanties.

El 25 de febrer de 2020 es va signar davant notari aval bancari del BBVA amb el contra aval de l'ICF i la contra garantia d'Avançsa, en virtut de l'autorització dels consells d'Administració d'Actius de Muntanya de data 9 de desembre de 2019 i d'Avançsa de data 31 de gener de 2020 i de la resolució definitiva de la Tresoreria de la Seguretat Social de 29 de gener de 2020.

Al 31 de desembre de 2019, l'import total del deute 1.182.297,06 euros (quotes no ajornables: 147.334,48 euros; quotes ajornables: 1.034.962,58 euros) està recollit dins del passiu corrent com a deutes de l'Administració Pública, Organismes de la Seguretat social juntament amb l'import corresponent a la Seguretat Social del mes de desembre de 2019.

A 31 de desembre de 2020, l'import total del deute amb la Seguretat Social derivat de l'expedient de derivació de responsabilitat solidària pels deutes de la Seguretat Social de Promocions Turístiques de la Vall, SA es troba registrat en els corresponents epígrafs d'altres passius financers a llarg i a curt termini (notes 2.3.b i 8.3).

3. Impost sobre Societats.

Detall exercici 2020:

Conciliació de l' import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis.					
	Compte de pèrdues i guanys		Ingressos i despeses directament imputats a Patrimoni Net		Total
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	2.651.720,24	-4.779.537,62			-2.127.817,38
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre Societats					
Diferències Permanents	1.561,41				1.561,41
diferències Temporals					
amb origen en l'exercici					
amb origen en exercicis anteriors					
Compensació de BINs					
Base Imposable (resultat fiscal)	2.653.281,65	-4.779.537,62	0,00	0,00	-2.126.255,97

Les diferències permanents de l'any 2020, 1.561,41 euros, obeeixen a sancions.

Detall exercici 2019:

Conciliació de l' import net d'ingressos i despeses de l'exercici amb la base imposable de l'Impost sobre beneficis.					
	Compte de pèrdues i guanys		Ingressos i despeses directament imputats a Patrimoni Net		Total
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici	3.686.611,39	-4.722.339,46		-84.205,56	-1.119.933,63
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre Societats					
Diferències Permanents	65.791,43	-160.403,75			-94.612,32
diferències Temporals					
amb origen en l'exercici					
amb origen en exercicis anteriors					
Compensació de BINs					
Base Imposable (resultat fiscal)	3.752.402,82	-4.882.743,21		-84.205,56	-1.214.545,95

Les diferències permanents de l'any 2019 obeïen als següents conceptes:

- Excés de provisió envers el que hi havia comptabilitzat a l'assumpció del deutes de Promoció Turístiques de la Vall SA front la Seguretat Social com a conseqüència de la subrogació del personal, per import de 160.403,75 euros.
- Interessos meritats pel préstec participatiu amb Avançsa considerades despeses no deduïbles, per un import de 65.791,43 euros.

Las bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2020 són:

Exercici	Euros
1998	2.716,92
1999	5.616,37
2000	5.141,74
2001	9.053,92
2003	2.340,94
2004	135,64
2005	1.424,34
2009	882,75
2010	1.196,33
2011	1.123,20
2012	32.440,71
2013	12.253,51
2014	47.186,15
2015	665.831,83
2016	707.316,96
2017	752.653,00
2018	888.590,08
2019	1.214.545,95
2020	2.126.255,97
TOTAL	6.476.706,31

La Societat no manté enregistrats actius per impost diferit per bases imposables negatives pendents de compensació fiscal.

12.- INGRESSOS I DESPESES

12.1. Import de la xifra de negocis

	(Euros)	
	2020	2019
Venda Forfaits	1.803.398,84	2.089.394,25
Vendes Restauració	110.029,71	572.112,52
Prestació de serveis	534.257,49	826.674,31
	<u>2.447.686,04</u>	<u>3.488.181,08</u>

Les Periodificacions a curt termini del passiu corrent al 31 de desembre de 2020 i 2019, per import de 130.450,92 euros i 190.675,06 euros respectivament, recullen ingressos per vendes de forfaits quin període de prestació de servei correspon a tota la temporada i que ha estat periodificats linealment d'acord amb la durada d'aquesta.

12.2. Aprovisionaments

La composició de les despeses d'aprovisionaments al llarg dels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

	(Euros)	
	2020	2019
Aprovisionaments:		
nacionals	125.783,28	179.844,83
intracomunitaris	50.777,04	13.350,76
Ràpels sobre compres	0,00	-16.406,24
Treballs realitzats per altres emp.	985,00	0,00
Variació d'existències	47,69	32.999,19
	<u>177.593,01</u>	<u>209.788,54</u>

12.3. Altres ingressos d'explotació

La composició dels altres ingressos d'explotació al llarg dels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

	(Euros)	
	2020	2019
Comissions	39.871,92	13.471,74
Serveis diversos	124.178,91	13.482,55
Arrendaments	20.539,64	0,00
	<u>184.590,47</u>	<u>26.954,29</u>

12.4. Despeses de personal

La composició de les despeses de personal dels exercicis 2020 i 2019 és la següent:

	(Euros)	
	2020	2019
Sous i Salariis	1.097.345,21	1.339.819,96
Seguretat social	425.401,68	393.101,23
	<u>1.522.746,89</u>	<u>1.732.921,19</u>

12.5. Altres despeses d'exploració

La composició d'aquest compte al llarg de l'exercici 2020 i 2019 és la següent:

	(Euros)	
	2020	2019
Arrendaments i cànon	203.292,80	17.200,00
Reparació i conservació	522.002,76	204.461,13
Serveis de professionals independents	296.171,55	210.093,93
Assegurances	142.163,54	190.131,16
Subministraments	377.030,27	423.397,00
Publicitat i RRPP	41.432,66	98.535,00
Altres serveis	397.561,12	462.421,13
Serveis bancaris i similars	22.929,18	31.890,53
Tributs	41.848,05	56.674,88
Pèrdues i deterioraments d'operacions comercials	42.006,85	152.323,51
	<u>2.086.438,78</u>	<u>1.847.128,27</u>

12.6. Altres resultats:

La composició d'aquest compte al llarg de l'exercici 2020 i 2019 és la següent:

	(Euros)	
	2020	2019
Ingressos extraordinaris	29.349,16	11.072,67
Despeses extraordinàries	-9.905,43	0,00
	<u>19.443,73</u>	<u>11.072,67</u>

13.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

1. En el present exercici no hi ha hagut moviments en les presents comptes anuals.
2. L'operació de dació en pagament de Promocions Turístiques de la Vall, SA va comportar, entre altres efectes, la subrogació del personal adscrit a l'estació d'esquí de Boí Taül.

La subrogació va comportar també l'assumpció dels deutes de PTV amb la Tresoreria General de la Seguretat Social que en el moment de la formalització de l'escriptura els deutes associats al personal adscrit a l'estació d'esquí eren de 908.323,02 euros

A data 27 de febrer de 2019 es va notificar d'ofici per part de la Tresoreria de la Seguretat Social derivació de responsabilitat solidaria a la Societat degut a la subrogació de data 9 de novembre de 2018, de l'estació d'esquí de Boi Taüll, iniciant-se expedient de derivació de responsabilitats envers els deutes existents de l'empresa Promocions Turístiques de la Vall SA, anterior gestora del centre de treball. L'import reclamat va ser de 1.342.700,41 euros, import que, d'acord amb l'avaluació del risc efectuada (probable) i informació dels assessors de la Societat, va ser registrat com a despesa dins de l'epígraf d'Altres resultats del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018.

A data 25 de març de 2019 es van presentar les al·legacions per part d'Actius de Muntanya SA davant la proposta anterior respecte de la diferència d'importos i finalment en data 16 de juliol de 2019 la Tresoreria de la Seguretat Social declara la responsabilitat solidaria d'Actius de Muntanya respecte el deute de Promocions Turístiques de la Vall SA corresponent al període 06/2008 a 08/2018 en l'import de 1.182.297,06 euros. Data a partir de la qual es va sol·licitar el pagament ajornat de les quotes subjectes a ajornament. Això genera un excés de provisió envers el que hi havia comptabilitzat a 31 de desembre de 2018 per import de 160.403,35 euros, registrat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019.

Amb data 29 de gener de 2020 la Tresoreria de la Seguretat Social va emetre resolució definitiva d'ajornament pel pagament en un termini de 60 quotes mensuals del deute resultant de 1.034.962,58 euros, un cop ingressades les quotes no ajornables d'import 147.334,48 euros. L'amortització s'inicia al mes de febrer de 2020 i el tipus d'interès és del 3,75% (veure nota 8).

14.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

No existeixen subvencions, donacions ni llegats rebuts al llarg de l'exercici ni l'anterior.

15.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

1. El detall de les operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2020 i 2019 (Veure notes 8 i 9) és com segueix:

Tercer	Ingressos		Despeses financeres		Patrimoni net		Passiu no corrent	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	AVANÇSA	-	-	-	65.791,43	2.765.791,43	1.162.138,43	-
FGC	-	-	-	-	749.050,00	-	-	-
Total	-	-	-	65.791,43	3.514.841,43	1.162.138,43	-	1.265.791,43

2. Al llarg dels exercicis 2020 i 2019 no s'ha meritat cap retribució als membres del Consell d'Administració de la Societat. Indicar que no s'han concedit als membres del Consell d'Administració avançaments ni crèdits, ni existeixen de cap tipus, així com tampoc existeixen obligacions en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances de vida respecte dels membres antics i actuals del Consell d'Administració.

Las funciones d'alta direcció són exercides pels membres del Consell d'Administració sense cap mena de retribució.

3. Situacions de conflicte d'interessos dels Administradors

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant els exercicis 2020 i 2019 els administradors han donat compliment amb les obligacions previstes en l'article 228 del Text refós de la Llei de Societats de Capital. Tanmateix, tant ells com les persones a ells vinculades s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflicte d'interessos previstos en l'article 229 de la referida Llei.

16.- ALTRA INFORMACIÓ

1. El número mig de persones empleades en el curs de l'exercici 2020 i 2019 distribuït per sexe i categories professionals, és el següent:

<u>Promig Plantilla actual</u>	2020			2019		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Fixes	5,901	29,10	35,00	6,41	32,29	38,70
Eventuals	2,694	5,29	7,99	6,57	10,74	17,31
	8,595	34,39	42,99	12,98	43,04	56,01

<u>Promig Plantilla categories</u>	2020	2019
Director	0,18	0,00
Becaris	0,38	0,69
Responsable	11,91	11,98
Especialista	21,87	25,29
Ajudant Especialista	2,81	3,09
of.2ª Administratiu	1,83	2,05
Of. Primera	1,00	1,96
Encarregat	2,00	2,00
Nivell I	1,00	1,61
Nivell II	0,00	1,87
Nivell IV	0,00	0,03
Nivell V	0,00	5,44
	42,98	56,01

La plantilla a 31 de desembre de 2020 i 2019 distribuït per categories i sexes es:

<u>Plantilla per categories</u>	a 31/12/2020			a 31/12/2019		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Becaris	0	0	0	1	0	1
Responsable	11	6	17	10	5	15
Especialista	37	7	44	42	8	50
Ajudant Especialista	3	2	5	7	5	12
of.2ª Administratiu	1	2	3	1	1	2
Of. Primera	1	0	1	1	0	1
Encarregat	2	0	2	2	0	2
Nivell I	0	1	1	0	1	1
Director	1	0	1	0	0	0
	56	18	74	64	20	84

2. Informació mediambiental. La companyia no posseeix en el seu actiu cap element de característiques objecte mediambiental. No s'ha dotat ni existeix cap provisió per a riscos i despeses de tipus mediambiental. No existeixen contingències mediambientals. No existeixen responsabilitats de naturalesa mediambiental. No s'han rebut subvencions per a inversions de tipus mediambiental.
3. La Societat no té acords que no figurin en el balanç o que no es trobin informats en els presents comptes anuals.
4. L'import dels honoraris previstos corresponents a l'exercici 2020 per serveis prestats per l'auditor de comptes corresponen a honoraris per auditoria de comptes ascendeixen a 6.144,00 euros en els exercicis 2020 (mateix import en exercici 2019).

Adicionalment en l'exercici 2020 els auditors han meritat honoraris per import de 5.125,00 euros corresponents a l'auditoria del balanç de 30 de juny de 2020, base per l'operació d'ampliació i reducció efectuada en l'exercici.

17.- OBLIGACIONS INFORMATIVES COMPLEMENTÀRIES

- a) Informació sobre els contractes administratius executats

A continuació es detallen els imports agregats de les contractacions administratives realitzades a l'exercici en funció del seu procediment d'adjudicació i que es publiquen al Registre Públic de Contractes.

Informació sobre els contractes administratius executats (Inclouen Modificacions i Prorrogues)									
TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIALEG COMPETITIU	ADJUDICACIO DIRECTA	Total
	Multiplicitat de criteris	Únic criteri	Multiplicitat de criteris	Únic criteri	Multiplicitat de criteris	Únic criteri			
Obres	89.110,00	0,00	0,00	0,00	231.660,89	0,00	0,00	0,00	320.770,89
Subministre	85.381,35	0,00	0,00	0,00	538.757,07	0,00	0,00	182.827,72	806.966,14
Patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestió de serveis públics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serveis	382.925,00	0,00	0,00	0,00	48.359,52	0,00	0,00	283.083,29	714.367,81
Concessions d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col.laboracio entre sector públic i privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	557.416,35	0,00	0,00	0,00	818.777,48	0,00	0,00	465.911,01	1.842.104,84

- b) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Referencia als convenis més significatius que han estat vigents durant el 2020 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats								
Codi Expedient	Objecte Conveni	Nom Adjudicatari	Import conveni	Data signatura Conveni	Termini Execució	Unitat termini	Data Inici Execució	Data fi execució
CONVEN/2021/0000000005	Presa imatges entorn geogràfic i paisatgístic de Boí Taüll	CORPORACIÓ CATALANA DE MITJANS AUDIOVISUALS	10.400,00 €	13/10/2020	8	mesos	13/10/2020	30/06/2021
CONVEN/2021/0000000022	Acord per expedició de FF bonificats T.20-21	CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇ	No quantificable	20/11/2020	1	any	20/11/2020	31/10/2021
CONVEN/2021/0000000023	Acord per expedició de FF bonificats T.20-21	AJUNTAMENT VALL DE BOÍ	No quantificable	15/10/2020	1	any	15/10/2020	14/10/2021
CONVEN/2021/0000000024	ING - Acord de col·laboració entre FGC i AMSA (Prestació de Serveis 2020-21)	FERROCARRILS GENERALITAT CATALUNYA	5.000,00 €	16/10/2020	4	anys	16/10/2020	30/11/2024
CONVEN/2021/0000000025	DES - Acord de col·laboració entre FGC i AMSA (Prestació de Serveis 2020-21)	FERROCARRILS GENERALITAT CATALUNYA	5.000,00 €	16/10/2020	4	anys	16/10/2020	30/11/2024

c) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes

Actius de Muntanya, SA no ha rebut ni concedit subvencions a l'exercici de 2020.

d) Informació sobre els béns rebuts i lliurats en adscripció i béns destinats a l'ús general

Actius de Muntanya, SA no ha rebut ni lliurat béns en adscripció, ni destinats a l'ús general.

e) Impacte de la COVID-19 en la Societat

En virtut del Reial decret 463/2020, de 14 de març, mitjançant el qual es va decretar l'estat d'alarma a tot el territori espanyol, es van establir diferents mesures amb l'objectiu de protegir la salut i la seguretat dels ciutadans, aturar la progressió de la malaltia i reforçar el sistema de salut públic. Així mateix, el Reial decret 926/2020 que va entrar en vigor el 25 d'octubre de 2020 i pel qual s'estableixen noves mesures per contenir noves onades de contagi es troba vigent.

Són els administradors de la Societat els encarregats d'avaluar els impactes que la Covid-19 ha provocat i de quina manera la pandèmia ha afectat les activitats de l'entitat.

Incerteses i riscos significatius associats a la COVID-19

Els principals riscos i incerteses han vingut principalment del nou entorn macroeconòmic generat arran de la pandèmia, així com de la possibilitat d'aparició de nous brots.

En aquest sentit, les principals incerteses que podrien afectar significativament les estimacions realitzades a 31 de desembre de 2020 són:

- L'acompliment de les mesures dictaminades pel govern prioritant les garanties sanitàries.
- Les onades de propagació del virus que van limitar la mobilitat dels usuaris a les estacions d'esquí.

Desglossament d'elements relacionats amb el COVID-19 en l'anàlisi de resultats

L'impacte més important ha estat el de la demanda provocat fonamentalment pel tancament prematur en base a la RESOLUCIÓ SLT/737/2020, de 13 de març, per la qual s'adopten mesures complementàries per a la prevenció i el control de la infecció pel SARS-CoV-2, així com un inici de temporada 2020/2021 molt per sota del que seria una situació habitual.

Com a valoració objectiva, s'ha pres la diferència entre el pressupost i la realitat (veure pàgina 46). Aquest criteri és un criteri homogeni pres a totes les empreses participades per FGC.

NATURA	CAPITOL	IMPACTE EN INGRESSOS	Boi-Taüll (euros)
		Caiguda d'ingressos prestació de serveis	1.810.089,44
		TOTAL IMPACTES - NECESSITATS	1.810.089,44

Resum d'impactes i mesures preses

Resum dels impactes indirectes en ingressos i despeses derivats del COVID que han afectat a l'activitat de Boi Taüll suposant una important davallada d'ingressos i un manteniment de les despeses.

- Tot i que les despeses han estat poc significatives, a continuació es fa un detall de les principals actuacions preses:
 - Implantació del procediment de cues en instal·lacions i serveis estació. Les despeses han estat destinades a evitar aglomeracions amb l'objectiu de protegir als visitants.
 - Ampliació de la terrassa per poder mantenir les distàncies de seguretat i un nou punt de restauració per diversificar les cues.
 - Precipitació del procediment digitalitzat de les taquilles, restauració i lloguer.
 - Compra de senyals per tota l'estació, instal·lacions, remuntadors, serveis etc.
 - Nova APP amb planell de pistes en 2D per evitar el paper.
 - S'han realitzat neteges especials i desinfeccions en tots els departaments de forma regular i periòdica.
 - S'han adquirit gels, desinfectants, dispensadors, mascaretes i Epi's de seguretat sanitària.
 - S'han establert grups bombolla dintre de la plantilla, fet que ha suposat haver d'habilitar nous espais per preservar aquests grups i la instal·lació de containers per a que el personal pugui guardar el seu material i habilitació com a vestuaris.
 - S'han realitzat cribratges mensuals COVID-19, fet que ha requerit la compra de test d'antígens.
 - S'han adquirit mampares de protecció per a diferents departaments com a complement addicional de seguretat tant pels treballadors com pels usuaris de l'estació.
 - S'han implementat de recursos IT, per impulsar el teletreball.
 - Aquests impactes no han estat valorats al quadre anterior, atès que són de poca rellevància, i han estat compensats amb altres partides de signe contrari.

- Impactes i mesures preses en ingressos:
 - Tancament avançat de la temporada 2019/2020 a 13 de març.
 - Apertura amb retard de la temporada 2020/2021 (14 de desembre), perdent així els ingressos del Pont de la Puríssima.
 - Per seguretat COVID-19 s'han deixat de prestar alguns serveis : parc de neu, activitats, club infantil, snowpark, amb la qual cosa s'han deixat de tenir ingressos per aquests serveis.
 - L'espai que estava habilitat per consignes i que suposava també una font d'ingrés, s'ha d'utilitzar de sala d'espera del servei mèdic.
 - Cancel·lació d'esdeveniments.
 - Baixada d'un 32% en els ingressos dels forfets de temporada, un 40% menys d'unitats venudes.
 - S'ha mantingut el servei i la qualitat d'aquest acomplint amb els aforaments (aforaments del 50%) i amb els requeriments sanitaris requerits durant el període vocacional dels nadals 2020/2021.
 - Grups d'escolars: Boi Taull es una Estació on un dels seus productes habituals son les setmanes blanques escolars. De mitja els últims anys son uns 8.000 els escolars que visiten l'Estació, amb una mitja de 3.8 dies d'esquí, fent estades d'entre 2 i 5 dies. Això genera anualment uns 30.000 dies d'esquí, lloguers de material, dinars a l'estació i altres serveis requerits per atendre aquests tipus de client. Donada la pandèmia, no hem tingut cap grup escolar durant aquest període, solament les dos escoles de la comarca.

Comptabilitat diferenciada

En relació a l'impacte pressupostari de la pandèmia del Covid-19, elaborem aquesta nota en compliment del previst a l'article 14 de l'Ordre VEH/193/2020, de 5 de novembre, sobre operacions comptables al tancament de l'exercici pressupostari 2020, que estableix que els comptes anuals de l'exercici 2020 de totes les entitats incloses en el perímetre del compte general de la Generalitat de Catalunya han de contenir en la seva memòria un apartat específic per informar de manera detallada de les despeses directes i indirectes derivades de la pandèmia del Covid 19 i del seu impacte sobre la recaptació d'ingressos. També estableix que la comptabilitat de les entitats ha de permetre fer el seguiment de les despeses directa o indirectament vinculades amb les necessitats de l'emergència sanitària, econòmica i social derivada del Covid 19.

18.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït, entre el tancament de l'exercici i la formulació dels comptes anuals, fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els presents comptes anuals o que haguessin de ser informats a la present memòria.

19.- INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

D'acord amb allò que preveu l'article 29 de l'Ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, les entitats amb participació majoritària, per part de la Generalitat, directa o indirectament, han d'incloure informació pressupostària en els seus comptes anuals.

- a) El pressupost d'ingressos i despeses inicials, les seves modificacions i el pressupost definitiu dels drets i les obligacions reconegudes.

En data de 29 d'abril de 2020 es va aprovar la Llei 4/2020 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2020.

El Consell d'Administració d'AMSA, en sessió de 3 de desembre de 2020, en base a l'acord de Govern de 6 d'octubre de 2020, va aprovar la modificació pressupostària d'increment de crèdit per l'aportació d'FGC per import de 749.050,00 euros i el seu destí a inversió.

ART.	Ingressos	2020		
		Pressupost Llei 4/2020	Modificacions pressupostàries	Pressupost 2020 definitiu
31	Prestació de serveis	3.571.335,00	0,00	3.571.335,00
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.571.335,00	0,00	3.571.335,00
83	Aportacions a compte de capital	0,00	749.050,00	749.050,00
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	749.050,00	749.050,00
TOTAL INGRESSOS		3.571.335,00	749.050,00	4.320.385,00

ART.	Despeses	2020		
		Pressupost Llei 4/2020	Modificacions pressupostàries	Pressupost 2020 definitiu
13	Personal laboral	1.379.980,00	0,00	1.379.980,00
16	Assegurances i cotitzacions socials	412.203,00	0,00	412.203,00
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	1.792.183,00	0,00	1.792.183,00
21	Conservació i reparació	237.244,00	0,00	237.244,00
22	Material, subministrament i altres	1.377.904,00	0,00	1.377.904,00
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	1.615.148,00	0,00	1.615.148,00
OPERACIONS CORRENTS		3.407.331,00	0,00	3.407.331,00
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	164.004,00	373.000,00	537.004,00
63	Inversions en material de transport	0,00	376.050,00	376.050,00
6	INVERSIONS REALS	164.004,00	749.050,00	913.054,00
OPERACIONS DE CAPITAL		164.004,00	749.050,00	913.054,00
OPERACIONS NO FINANCERES		3.571.335,00	749.050,00	4.320.385,00
TOTAL DESPESES		3.571.335,00	749.050,00	4.320.385,00

b) Conciliació resultat pressupostari i el compte del resultat econòmic patrimonial.

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)	-2.127.817,38
(+) <i>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</i>	973.636,72
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	1.597.332,71
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	3.284.012,58
(-) <i>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</i>	0,00
Resultat Pressupostari	532.499,21

Per arribar al resultat pressupostari d'explotació positiu de 532.499,21 euros des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable de 2.127.817,38 euros, juguen les següents partides:

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:**
 - 931.582,18 euros, de dotacions d'amortització de l'immobilitzat.
 - 42.006,85 euros, de deteriorament per correccions valoratives i reversions.
 - 47,69 euros, de variació d'existències.
- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 1.418.866,69 euros, d'inversions realitzades.
 - 178.466,02 euros d'amortització del préstec amb la Seguretat Social.
- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 749.050,00 euros, procedents de l'aportació d'FGC al fons patrimonial d'AMSA.
 - 1.500.000,00 euros, procedents de l'aportació d'AVANÇ,SA al fons patrimonial d'AMSA.
 - 1.034.962,58 euros, procedents del préstec amb la Seguretat Social.

c) Resultat de la liquidació de pressupostos.

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	2.661.625,67	5.234.673,02	-2.573.047,35
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	2.661.625,67	3.815.806,33	-1.154.180,66
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	1.418.866,69	-1.418.866,69
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	2.249.050,00	0,00	2.249.050,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	4.910.675,67	5.234.673,02	-323.997,35
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	1.034.962,58	178.466,02	856.496,56
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	5.945.638,25	5.413.139,04	532.499,21
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0,00
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			0,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,00
IV. SUPERÀVIT O DÉFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	5.945.638,25	5.413.139,04	532.499,21
IV. Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)	5.945.638,25	5.413.139,04	532.499,21

d) Estat del romanent de tresoreria.

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	1.434.992,90
	VII. Efectiu i altres actius líquids	1.434.992,90
(+)	2. Drets pendents de cobrament	1.202.651,95
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.202.651,95
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	813.922,96
	III. Deutes a curt termini	197.135,88
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	616.787,08
(+/-)	4. Partides pendents d'aplicació	-125.200,01
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	1.698.521,88
(-)	II. Excés de finançament afectat	0,00
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	660.709,65
	Deteriorament de valor de crèdits comercials	660.709,65
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	1.037.812,23

Es produeix un romanent de tresoreria positiu d'1.037.812,23 euros, el qual, seguint allò aprovat en el Consell d'Administració d'Actius de Muntanya, SA, en sessió de 8 d'octubre de 2020, es destinarà a:

- La presentació d'oferta en subhasta pública per a l'adquisició de Marques "Boí Taüll Resort", "Boí Taüll resort escola" i "Boí Taüll Vall de Boí/Pirineu de Lleida" per la quantitat de 300.000,00 euros i per a l'adquisició de finques de pastura per la quantitat de 100.000,00 euros.
- Cobrir les quotes del deute amb la Seguretat Social.
- Cobrir part del dèficit del proper exercici.

e) Informe relatiu al compliment pressupostari i les seves desviacions.

Ingressos

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2020						
					Pressupost Llei 4/2020	Modificacions Pressupostàries	Pressupost 2020 definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31	319	319.0004	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.571.335,00	0,00	3.571.335,00	2.339.537,85	65,51%	(1.231.797,15)	-34,49%
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	3.571.335,00	0,00	3.571.335,00	1.761.245,56	49,32%	(1.810.089,44)	-50,68%
				Prestació d'altres serveis	3.571.335,00	0,00	3.571.335,00	1.761.245,56	49,32%	(1.810.089,44)	-50,68%
				Prestació d'altres serveis a particulars	3.571.335,00	0,00	3.571.335,00	1.761.245,56	49,32%	(1.810.089,44)	-50,68%
	39	399	399.0009	ALTRES INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	578.292,29	0,00%	578.292,29	0,00%
				Ingressos diversos	0,00	0,00	0,00	578.292,29	0,00%	578.292,29	0,00%
				Altres ingressos diversos	0,00	0,00	0,00	578.292,29	0,00%	578.292,29	0,00%
5	54	540		INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	322.087,82	0,00%	322.087,82	0,00%
				INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	0,00	0,00	0,00	322.087,82	0,00%	322.087,82	0,00%
				Lloguers	0,00	0,00	0,00	322.087,82	0,00%	322.087,82	0,00%
			540.0001	Lloguers de béns immobles	0,00	0,00	0,00	20.539,64	0,00%	20.539,64	0,00%
			540.0009	Altres lloguers	0,00	0,00	0,00	301.548,18	0,00%	301.548,18	0,00%
8	83	832		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00	749.050,00	749.050,00	2.249.050,00	300,25%	1.500.000,00	200,25%
				APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP	0,00	749.050,00	749.050,00	2.249.050,00	300,25%	1.500.000,00	200,25%
				Aportacions d'altres entitats SP Generalitat a Fons Propis	0,00	749.050,00	749.050,00	2.249.050,00	300,25%	1.500.000,00	200,25%
			832.6360	DFGC	0,00	749.050,00	749.050,00	749.050,00	100,00%	0,00	0,00%
			832.6510	D'Avanç, SA	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00%	1.500.000,00	0,00%
9	91	912		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	1.034.962,58	0,00%	1.034.962,58	0,00%
				PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN EUROS	0,00	0,00	0,00	1.034.962,58	0,00%	1.034.962,58	0,00%
				Préstecs de fora del SP de la Generalitat a llarg termini	0,00	0,00	0,00	1.034.962,58	0,00%	1.034.962,58	0,00%
			912.0001	Préstecs de fora del SP de la Generalitat a llarg termini	0,00	0,00	0,00	1.034.962,58	0,00%	1.034.962,58	0,00%
TOTAL INGRESSOS					3.571.335,00	749.050,00	4.320.385,00	5.945.638,25	137,62%	1.625.253,25	37,62%

El pressupost definitiu total d'ingressos ha estat de 4.320.385,00 euros i es presenta una liquidació de 5.945.638,25 euros, el que suposa uns majors ingressos respecte als pressupostats d'1.625.253,25 euros i una execució del pressupost del 137,62%.

A continuació es comenten les partides d'ingressos amb les seves desviacions. El criteri seguit és el de comparar el pressupost amb la realitat, interpretant la desviació positiva, quan la realitat és superior al pressupost i, desviació negativa en cas contrari.

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Es va pressupostar 3.571.335,00 euros i la realitat ha estat de 2.339.537,85 euros, produint-se una desviació negativa d'1.231.797,15 euros, el que suposa una execució del pressupost del 65,51% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
31 Prestació de serveis	3.571.335,00	1.761.245,56	(1.810.089,44)	49,32%
39 Altres ingressos	0,00	578.292,29	578.292,29	0,00%
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.571.335,00	2.339.537,85	(1.231.797,15)	65,51%

La desviació negativa d'1.231.797,15 euros ve donada bàsicament per l'impacte de la Covid-19. La pandèmia ha suposat tancaments temporals de l'estació d'esquí, provocant la davallada de visitants. Segons l'activitat a la que es dedica la Societat i l'estacionalitat de la mateixa, els principals impactes d'aquesta situació de pandèmia han implicat que el tancament previst de l'estació i la finalització de la temporada d'esquí 2019/2020 hagi estat abans, això com tampoc iniciar la nova temporada 2020/2021 segons calendari previst. Tot l'anterior, ha suposat menys dies d'explotació i la seva traslació en termes econòmics de -1.810.089,44 euros, el que suposa una execució del pressupost del 49,32%. La desviació positiva de 578.292,29 euros ve motivada per ingressos no pressupostats per aquest concepte que a la realitat s'han donat.

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Aquesta partida no es va pressupostar i la realitat ha estat de 322.087,82 euros, produint-se una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
54 Ingressos patrimonials	0,00	322.087,82	322.087,82	0,00%
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	322.087,82	322.087,82	0,00%

La desviació positiva de 322.087,82 euros ve motivada per ingressos no pressupostats per aquest concepte que a la realitat s'han donat.

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 749.050,00 euros i la realitat ha estat de 2.249.050,00 euros, amb la qual cosa s'ha produït una desviació positiva d'1.500.000,00 euros.

ARTICLE	Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
83 Aportacions a compte de capital	749.050,00	2.249.050,00	1.500.000,00	300,25%
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	749.050,00	2.249.050,00	1.500.000,00	300,25%

La desviació positiva ha estat motivada perquè no s'ha fet la modificació pressupostària de l'aportació d'Avanç, SA segons acord aprovat en el Consell d'Administració d'Actius de Muntanya, SA, en sessió de 8 d'octubre de 2020.

Capítol 9.-Variació de passius financers

No es va pressupostar cap import en aquest concepte i la realitat ha estat d'1.034.962,58 euros, el que suposa una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
91 Préstecs i altres crèdits en euros	0,00	1.034.962,58	1.034.962,58	0,00%
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	1.034.962,58	1.034.962,58	0,00%

La desviació positiva de negativa d'1.034.962,58 euros ve donada arrel de la resolució d'ajornament del deute amb la Seguretat Social pel mateix import, en un termini de 60 quotes mensuals.

ACTIUS DE MUNTANYA SAU MEMÒRIA 2020 A08141897

Despeses

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2020						
					Pressupost Llei 4/2020	Modificacions Pressupostàries	Pressupost 2020 definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1	13			REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	1.792.183,00	0,00	1.792.183,00	1.522.746,89	84,97%	(269.436,11)	-15,03%
		130		PERSONAL LABORAL	1.379.980,00	0,00	1.379.980,00	1.097.345,21	79,52%	(282.634,79)	-20,48%
				Personal laboral fix	1.379.980,00	0,00	1.379.980,00	1.097.345,21	79,52%	(282.634,79)	-20,48%
		130.0001		Retribucions bàsiques	1.379.980,00	0,00	1.379.980,00	1.097.345,21	79,52%	(282.634,79)	-20,48%
		130.0002		Retribucions complementàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		130.0003		Altres remuneracions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	16			ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	412.203,00	0,00	412.203,00	425.401,68	103,20%	13.198,68	3,20%
		160		Quotes Socials	412.203,00	0,00	412.203,00	425.401,68	103,20%	13.198,68	3,20%
		160.0001		Seguretat Social	412.203,00	0,00	412.203,00	425.401,68	103,20%	13.198,68	3,20%
2	20			DESPESES DE BÈNS CORRENTS	1.615.148,00	0,00	1.615.148,00	2.231.882,68	138,18%	616.734,68	38,18%
		204		LLOGUERS I CÀNONS	0,00	0,00	0,00	203.292,80	0,00%	203.292,80	0,00%
		204.0001		Altres lloguers i cànon	0,00	0,00	0,00	203.292,80	0,00%	203.292,80	0,00%
		204.0001		Altres lloguers i cànon	0,00	0,00	0,00	203.292,80	0,00%	203.292,80	0,00%
	21			CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	237.244,00	0,00	237.244,00	522.304,00	220,15%	285.060,00	120,15%
		210		Lloguers i cànon terrenys, béns naturals, edificis i altres const.	237.244,00	0,00	237.244,00	363.786,91	153,34%	126.542,91	53,34%
		210.0001		Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	237.244,00	0,00	237.244,00	363.786,91	153,34%	126.542,91	53,34%
		211		Conservació, reparació i manteniment de material de transport	0,00	0,00	0,00	117.756,34	0,00%	117.756,34	0,00%
		211.0001		Conservació, reparació i manteniment de material de transport	0,00	0,00	0,00	117.756,34	0,00%	117.756,34	0,00%
		212		Conservació, reparació i manteniment d'equips procés dades	0,00	0,00	0,00	40.724,70	0,00%	40.724,70	0,00%
		212.0001		Conservació, reparació i manteniment d'equips procés de dades	0,00	0,00	0,00	40.724,70	0,00%	40.724,70	0,00%
		213		Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	36,05	0,00%	36,05	0,00%
		213.0001		Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	36,05	0,00%	36,05	0,00%
	22			MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.377.904,00	0,00	1.377.904,00	1.142.259,32	82,90%	(235.644,68)	-17,10%
		220		Material d'oficina	0,00	0,00	0,00	17.096,76	0,00%	17.096,76	0,00%
		220.0002		Premsa, revistes, llibres i altres publicacions	0,00	0,00	0,00	17.096,76	0,00%	17.096,76	0,00%
		221		Subministraments	846.973,00	0,00	846.973,00	553.590,59	65,36%	(293.382,41)	-34,64%
		221.0001		Aigua i energia	0,00	0,00	0,00	299.877,96	0,00%	299.877,96	0,00%
		221.0002		Combustible per a mitjans de transport	244.615,00	0,00	244.615,00	98.046,07	40,08%	(146.568,93)	-59,92%
		221.0003		Vestuari	0,00	0,00	0,00	27.568,67	0,00%	27.568,67	0,00%
		221.0006		Compres de mercaderies i matèries primeres	166.000,00	0,00	166.000,00	128.097,89	77,17%	(37.902,11)	-22,83%
		221.0007		Queviures	174.163,00	0,00	174.163,00	0,00	0,00%	(174.163,00)	-100,00%
		221.0089		Altres subministraments	262.195,00	0,00	262.195,00	0,00	0,00%	(262.195,00)	-100,00%
		222		Comunicacions	0,00	0,00	0,00	7.726,29	0,00%	7.726,29	0,00%
		222.0003		Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats	0,00	0,00	0,00	7.726,29	0,00%	7.726,29	0,00%
		223		Transports	0,00	0,00	0,00	1.543,75	0,00%	1.543,75	0,00%
		223.0001		Transports	0,00	0,00	0,00	1.543,75	0,00%	1.543,75	0,00%
		224		Despeses d'assegurances	99.790,00	0,00	99.790,00	142.163,54	142,46%	42.373,54	42,46%
		224.0001		Despeses d'assegurances	99.790,00	0,00	99.790,00	142.163,54	142,46%	42.373,54	42,46%
		225		Tributs	51.202,00	0,00	51.202,00	41.848,05	81,73%	(9.353,95)	-18,27%
		225.0001		Tributs	51.202,00	0,00	51.202,00	41.848,05	81,73%	(9.353,95)	-18,27%
		226		Despeses diverses	180.552,00	0,00	180.552,00	81.133,79	44,94%	(99.418,21)	-55,06%
		226.0003		Publicitat, difusió i campanyes	161.966,00	0,00	161.966,00	41.432,66	25,58%	(120.533,34)	-74,42%
		226.0011		Formació del personal propi	0,00	0,00	0,00	6.866,52	0,00%	6.866,52	0,00%
		226.0039		Despeses per serveis bancaris	0,00	0,00	0,00	22.929,18	0,00%	22.929,18	0,00%
		226.0089		Altres despeses diverses	18.586,00	0,00	18.586,00	9.905,43	53,30%	(8.680,57)	-46,70%
		227		Treballs realitzats per altres empreses	189.330,00	0,00	189.330,00	297.156,55	156,95%	107.826,55	56,95%
		227.0007		Gestió de centres i serveis	0,00	0,00	0,00	985,00	0,00%	985,00	0,00%
		227.0013		Treballs tècnics	0,00	0,00	0,00	296.171,55	0,00%	296.171,55	0,00%
		227.0089		Altres treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	189.330,00	0,00	189.330,00	0,00	0,00%	(189.330,00)	-100,00%
		228		Serveis informàtics	10.057,00	0,00	10.057,00	0,00	0,00%	(10.057,00)	-100,00%
		228.0005		Solucions TIC CTTI - Projectes sota demanda	10.057,00	0,00	10.057,00	0,00	0,00%	(10.057,00)	-100,00%
	23			INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	0,00	0,00	0,00	364.026,56	0,00%	364.026,56	0,00%
		230		Dietes, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	364.026,56	0,00%	364.026,56	0,00%
		230.0001		Dietes, locomoció i trasllats	0,00	0,00	0,00	364.026,56	0,00%	364.026,56	0,00%
3	31			DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	61.176,76	0,00%	61.176,76	0,00%
		310		PRÉSTECES EN EUROS	0,00	0,00	0,00	61.176,76	0,00%	61.176,76	0,00%
		310.0002		Interessos	0,00	0,00	0,00	35.122,20	0,00%	35.122,20	0,00%
		310.0002		Interessos de préstecs llarg termini fóra del sector públic	0,00	0,00	0,00	35.122,20	0,00%	35.122,20	0,00%

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2020 A08141897

					2020						
CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost Llei 4/2020	Modificacions Pressupostàries	Pressupost 2020 definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
		319	319.0001	Altres despeses financeres dels préstecs	0,00	0,00	0,00	26.054,56	0,00%	26.054,56	0,00%
				Altres despeses financeres dels préstecs	0,00	0,00	0,00	26.054,56	0,00%	26.054,56	0,00%
				INVERSIONS REALS	164.004,00	749.050,00	913.054,00	1.418.866,69	155,40%	505.812,69	55,40%
	62			INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILL.	164.004,00	373.000,00	537.004,00	616.617,44	114,83%	79.613,44	14,83%
		620		Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	164.004,00	373.000,00	537.004,00	616.617,44	114,83%	79.613,44	14,83%
			620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	164.004,00	373.000,00	537.004,00	616.617,44	114,83%	79.613,44	14,83%
	63			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	0,00	376.050,00	376.050,00	285.637,90	75,96%	(90.412,10)	-24,04%
		630		Inversions en material de transport	0,00	376.050,00	376.050,00	285.637,90	75,96%	(90.412,10)	-24,04%
			630.0001	Inversions en material de transport	0,00	376.050,00	376.050,00	285.637,90	75,96%	(90.412,10)	-24,04%
	65			INVERSIONS EN EQUIPS PROCÉS DADES I TELEEC.	0,00	0,00	0,00	15.731,65	0,00%	15.731,65	0,00%
		650		Inversions en equips de procés de dades i	0,00	0,00	0,00	15.731,65	0,00%	15.731,65	0,00%
			650.0001	Inversions en procés de dades	0,00	0,00	0,00	15.731,65	0,00%	15.731,65	0,00%
	67			INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	0,00	0,00	0,00	500.879,70	0,00%	500.879,70	0,00%
		670		Inversions en altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	500.879,70	0,00%	500.879,70	0,00%
			670.0002	Inversions en altre immobilitzat material	0,00	0,00	0,00	500.879,70	0,00%	500.879,70	0,00%
	9			VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	178.466,02	0,00%	178.466,02	0,00%
				AMORTITZACIÓ PRÉSTECES I ALTRES CRÈDITS EN	0,00	0,00	0,00	178.466,02	0,00%	178.466,02	0,00%
				EUROS	0,00	0,00	0,00	178.466,02	0,00%	178.466,02	0,00%
				Cancel·lació de préstecs i altres crèdits en eur d'ens de fora	0,00	0,00	0,00	178.466,02	0,00%	178.466,02	0,00%
		912		Devolució de fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	178.466,02	0,00%	178.466,02	0,00%
			912.0001	Devolució de fiances rebudes	0,00	0,00	0,00	178.466,02	0,00%	178.466,02	0,00%
TOTAL DESPESES					3.571.335,00	749.050,00	4.320.385,00	5.413.139,04	125,29%	1.092.754,04	25,29%

El pressupost definitiu total de despeses ha estat de 4.320.385,00 euros i es presenta una liquidació de 5.413.139,04 euros, el que suposa unes despeses superiors a les pressupostades d'1.092.754,04 euros i una execució del pressupost del 125,29%.

A continuació es comenten les partides de despesa amb les seves desviacions. El criteri seguit és el de comparar el pressupost amb la realitat, interpretant la desviació positiva, quan la realitat és superior al pressupost i, desviació negativa en cas contrari.

Capítol 1.- Remuneració del personal

Es presenta un pressupost definitiu d'1.792.183,00 euros i la realitat ha estat d'1.522.746,89 euros, produint-se una desviació negativa de 269.436,11 euros, el que representa una execució del pressupost del 84,97% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
13 Personal laboral	1.379.980,00	1.097.345,21	(282.634,79)	79,52%
15 Incentius al rendiment i activitats extraord.	0,00	0,00	0,00	0,00%
16 Assegurances i cotitzacions socials	412.203,00	425.401,68	13.198,68	103,20%
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	1.792.183,00	1.522.746,89	(269.436,11)	84,97%

Es produeix una desviació negativa de 269.436,11 euros, bàsicament per l'impacte de la Covid-19. L'increment de la seguretat social és motivat perquè en el 2020 es van fer efectius els pagaments dels endarreriments de les pujades salarials fixades en els pressupostos generals, amb efectes retroactius de 08/11/2020, repercutint en les cotitzacions reals d'aquests endarreriments de 2019 i de 2020.

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 1.615.148,00 euros i la realitat ha estat de 2.231.882,68 euros, produint-se una desviació positiva de 616.734,68 euros, el que representa una execució del pressupost del 138,18% segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
20	Lloguers i cànon	0,00	203.292,80	203.292,80	0,00%
21	Conservació i reparació	237.244,00	522.304,00	285.060,00	220,15%
22	Material, subministrament i altres	1.377.904,00	1.142.259,32	(235.644,68)	82,90%
23	Indemnitzacions per raó del servei	0,00	364.026,56	364.026,56	0,00%
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS		1.615.148,00	2.231.882,68	616.734,68	138,18%

La desviació positiva es dona principalment per conceptes com reparació que s'ha executat en un 220,15% o despeses produïdes i no pressupostades com els conceptes de lloguers i cànon o serveis professionals i treballs realitzats per altres empreses.

Capítol 3.- Despeses financeres

No es va pressupostar res en aquest concepte i la realitat ha estat de 61.176,76 euros, produint-se una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
31	Préstecs en euros	0,00	61.176,76	61.176,76	0,00%
CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES		0,00	61.176,76	61.176,76	0,00%

La desviació positiva es dona pels interessos del préstec participatiu atorgat per Avanç.SA, el qual s'ha transformat en aportacions de socis.

Capítol 6.- Inversions reals

El varen pressupostar 913.054,00 euros i la realitat ha estat d'1.418.866,69 euros, produint-se una desviació positiva de 505.812,69 euros, el que representa un 155,40% d'execució del pressupost, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
60	Inversions en terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00%
61	Inversions en edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	0,00%
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	537.004,00	616.617,44	79.613,44	114,83%
63	Inversions en material de transport	376.050,00	285.637,90	(90.412,10)	75,96%
64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	0,00	0,00	0,00%
65	Inversions en equips de procés dades i telec.	0,00	15.731,65	15.731,65	0,00%
66	Inversions en béns destinats a l'ús general	0,00	0,00	0,00	0,00%
67	Inversions en altre immobilitzat material	0,00	500.879,70	500.879,70	0,00%
68	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	0,00%
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS		913.054,00	1.418.866,69	505.812,69	155,40%

La desviació positiva de 505.812,69 euros, ve motivada per l'execució d'inversions d'exercicis anteriors.

Capítol 9.- Variació de Passius Financers

No es va presupostar cap import en aquest concepte i la realitat ha estat de 178.466,02 euros, el que suposa una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE		Pressupost 2020 definitiu	Liquidació a 31.12.20	Desviació	% Execució
91	Amortització de préstecs i altres crèdits en eur	0,00	178.466,02	178.466,02	0,00%
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS		0,00	178.466,02	178.466,02	0,00%

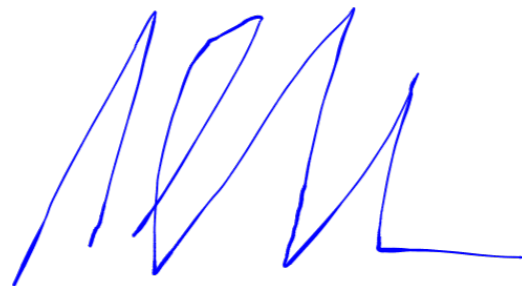
La desviació positiva de 178.466,02 euros, ve motivada pel pagament de la quota del deute amb la Seguretat Social.

Els comptes anuals de la companyia mercantil Actius de Muntanya, SAU corresponen a l'exercici econòmic 2020, i han estat formulats pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona el 26 de març de 2021.

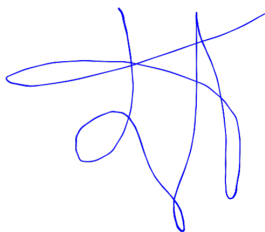
Signat:



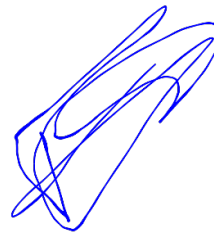
Ricard Font i Hereu
President



Pere Calvet i Tordera
Vocal



Lluís Huguet i Viñallonga
Vocal



Antoni Sanmartí i Rovira
Vocal



Maria Rosa Amorós i Capdevila
Vocal



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2020

INFORME DE GESTIÓ

Evolució i evolució previsible

Actius de Muntanya, SA, és una entitat pública que està inclosa dins el programa pressupostari 651 – Ordenació, foment i promoció turística de la Generalitat de Catalunya.

Aquesta ordenació ve motivada a què el turisme és un dels sectors bàsics de l'economia catalana i un factor cabdal de projecció exterior del país. No obstant, presenta una sèrie de deficiències que amenacen constrènyer-ne el desenvolupament: l'estacionalitat, la massificació, els nous reptes derivats de la competència internacional, l'obsolescència d'equipaments i endarreriment tecnològic, en la degradació paisatgística i urbanística i dualització empresarial. L'objectiu és consolidar un model turístic competitiu, sostenible i de qualitat i que, alhora, valoritzi l'atractiu dels elements identitaris de Catalunya com la cultura, la història, la gastronomia i el paisatge.

En línies generals, es preveu que les activitats del sector turístic de la zona quedin condicionades per les següents tendències:

- Manteniment del creixement sostingut de l'economia catalana.
- Manteniment del creixement del turisme cultural i esportiu interior.
- Creixement moderat del turisme cultural estranger.

Actius de Muntanya, SA, està participada majoritàriament per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (en endavant FGC) i fruit de l'acord de Govern de dia 13 d'octubre de 2020 s'incorpora al grup, a l'objecte d'aplicar polítiques comuns i obtenir sinergies en la gestió. La missió d'FGC, a través de Actius de Muntanya, SA, és generar les màximes externalitats positives i col·laborar en l'equilibri territorial, promocionant i fomentant el desenvolupament turístic de les àrees de muntanya, mitjançant l'elaboració de plans específics d'actuació, amb la finalitat de millorar les condicions de vida dels seus habitants i contribuir al seu redreçament demogràfic i econòmic.

La data de la seva constitució va ser el 5 d'abril de 1963 i el seu objecte social és l'exploració de l'estació d'esquí Boí Taüll, situada a la Vall de Boí.

Actius de Muntanya SA, aplica a la seva gestió els criteris establerts per Llei 21/2015 de 29 de juliol de Finançament del Sistema del Transport Públic de Catalunya en què la seva gestió s'ha de basar en criteris de rendibilitat, eficiència i productivitat, mitjançant instruments jurídics i econòmics de gestió empresarial.

El possible risc financer, ocasionat per les pèrdues recurrents de cada exercici està garantit pel finançament del seu soci majoritari FGC, segons es va autoritzar en l'acord de Govern de 13 d'octubre de 2020.

No consta que la Societat estigui exposada a riscos financers que puguin ser rellevants per a l'evolució de la Societat, ja que té el suport total de l'empresa matriu, si bé l'evolució econòmica en general serà clau en el desenvolupament futur de la Societat i la seva viabilitat.

En virtut del Reial decret 463/2020, de 14 de març, mitjançant el qual es va decretar l'estat d'alarma a tot el territori espanyol, es van establir diferents mesures amb l'objectiu de protegir la salut i la seguretat dels ciutadans, aturar la progressió de la malaltia i reforçar el sistema de salut públic. Així mateix, el Reial decret 926/2020 que va entrar en vigor el 25 d'octubre de 2020 i pel qual s'estableixen noves mesures per contenir noves onades de contagi es troba vigent.

Durant l'exercici 2020, s'han generat determinades actuacions vinculades tant a l'adequació de les instal·lacions per fer front a les noves necessitats sanitàries així com a la gestió del personal davant la restricció de mobilitat amb l'objectiu de donar compliment a la normativa vigent protocol·litzada per les autoritats sanitàries. La finalitat d'aquestes mesures ha estat disminuir el risc de contagi, pels treballadors i usuaris de l'estació, vetllant en tot moment per la seguretat i la salut dels mateixos.

Els principals riscos i incerteses han vingut principalment del nou entorn macroeconòmic generat arrel de la pandèmia, així com de la possibilitat d'aparició de nous brots.

En aquest sentit, les principals incerteses que podrien afectar significativament les estimacions realitzades a 31 de desembre de 2020 són:

- L'acompliment de les mesures i/o recomanacions dictaminades per les administracions públiques prioritzant les garanties sanitàries.
- Les onades de propagació del virus que van limitar la mobilitat dels usuaris a la estació d'esquí.

Fets posteriors

No s'ha produït, entre el tancament de l'exercici i la formulació del present informe de gestió, cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits en els comptes anuals adjunts o que hagués de ser informat en el present informe de gestió.

Altra informació

El període mig de pagament a proveïdors de l'exercici 2020 ha estat de 36 dies.

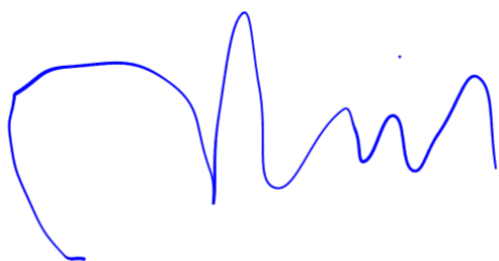
Al tancament de l'exercici 2020 no es disposen d'accions pròpies.

Durant l'exercici 2020 no s'ha dut a terme cap actuació en matèria d'Investigació, Desenvolupament i Innovació.

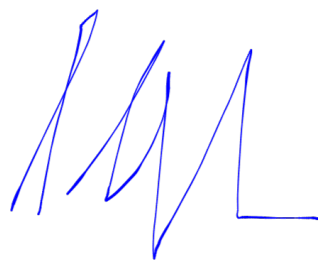
La Societat no manté derivats financers al tancament de l'exercici ni ha disposat durant l'exercici.

L'informe de gestió de la companyia mercantil Actius de Muntanya, SAU corresponen a l'exercici econòmic 2020 ha estat formulat pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona el 26 de març de 2021.

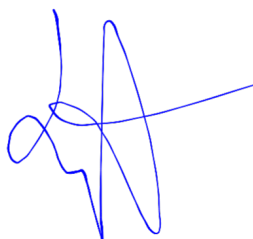
Signat:



Ricard Font i Hereu
President



Pere Calvet i Tordera
Vocal



Lluís Huguet i Viñallonga
Vocal



Antoni Sanmartí i Rovira
Vocal



Maria Rosa Amorós i Capdevila
Vocal