

ACTIUS DE MUNTANYA, S.A.U.

BARCELONA, A 2 DE MAIG DE 2023

Informe d'auditoria de comptes anuals emès per un auditor independent

A l'accionista únic d'ACTIUS DE MUNTANYA, S.A.U. :

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'ACTIUS DE MUNTANYA, S.A.U (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Ingressos per prestacions de serveis

Descripció

Segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts es detalla l'import net de la xifra de negoci de l'exercici 2022 els quals inclouen ingressos per import de 2.500 milers d'euros . L'adequat registre comptable i la integritat d'aquests ingressos ha estat un aspecte més rellevant i significatiu en la nostra auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre altres, la comprensió i anàlisi dels processos interns relacionats amb el reconeixement dels ingressos per a garantir la seva integritat i correcte registre. També hem realitzat proves de revisió analítica, així com de revisió de la raonabilitat de la documentació dels ingressos i l'adequació del seu registre comptable. Hem analitzat el correcte tall d'operacions d'ingressos i hem avaluat la informació inclosa en les notes 4.10 i 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no formen part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la els comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals normals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals normals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Informe emès a Barcelona, 2 de Maig de 2023.

GNL Russell Bedford Auditores S.L. (Num. ROAC s0648)

Censors Jurats de Comptes-Auditores



Ricardo García-Nieto Serratosa (Num. ROAC 21849)

AUDITORES

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España

GNL RUSSELL BEDFORD
AUDITORS, S.L.

Núm. D202300314

96,00 EUR.

SELLO CORPORATIVO

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
COMPTE ANUAL I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2022



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

ACTIUS DE MUNTANYA SAU

Balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021
(Xifres expressades en euros)

Actiu	Notes de la memòria	31/12/2022	31/12/2021
A) Actiu no corrent		12.554.024,43 €	10.081.300,09 €
I. Immobilitzat intangible	6	280.994,50 €	319.623,35 €
3. Patents, llicències, marques i similars		265.376,40 €	295.000,00 €
5. Aplicacions informàtiques		15.618,10 €	24.623,35 €
II. Immobilitzat material	6	12.273.029,93 €	9.761.676,74 €
1. Terranys i construccions		2.318.460,73 €	2.189.671,02 €
2. Instal·lacions tècniques i altre imm.mat.		9.912.617,89 €	7.505.248,32 €
3. Immobilitzat en curs i bestretes		41.951,31 €	66.757,40 €
B) Actiu corrent		3.139.236,13 €	3.815.737,86 €
II. Existències	10	65.589,19 €	89.830,46 €
1. Comercials		0,00 €	0,00 €
2. Matèries primes i altres aprov.		65.589,19 €	74.090,41 €
6. Bestretes a proveïdors		0,00 €	15.740,05 €
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.126.997,01 €	908.312,61 €
1. Clients ventes i prestació de serveis	7	367.084,00 €	302.465,29 €
b) Clients ventes i prestació de serveis		367.084,00 €	302.465,29 €
2. Clients parts vinculades	7;15	233.470,89 €	65.346,10 €
3. Deutors variis	7	95.426,70 €	41.916,76 €
4. Personal	7	1.209,92 €	1.340,06 €
6. Altres crèdits amb les Admin. Públiques	11	429.805,50 €	497.244,40 €
V. Inversions Financeres a curt termini	7	0,00 €	20.090,00 €
5. Altres actius Financers		0,00 €	20.090,00 €
VI. Periodificacions a curt termini		90.239,68 €	40.086,76 €
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.856.410,25 €	2.757.418,03 €
1. Tresoreria		1.856.410,25 €	2.757.418,03 €
Total Actiu		15.693.260,56 €	13.897.037,95 €

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant del balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021

ACTIUS DE MUNTANYA SAU

Balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021
(Xifres expressades en euros)

Patrimoni net i Passiu	Notes de la memòria	31/12/2022	31/12/2021
A) Patrimoni net		11.622.805,23 €	9.605.431,75 €
A-1) Fons propis	9	11.622.805,23 €	9.605.431,75 €
I. Capital		14.057.959,40 €	11.063.960,13 €
I. Capital escriturat		14.057.959,40 €	11.063.960,13 €
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		-4.286.333,29 €	-2.063.816,01 €
VI. Aportacions de socis		2.765.792,56 €	2.765.791,43 €
VII. Resultat de l'exercici		-926.626,92 €	-2.232.517,28 €
B) Passiu no corrent		0,00 €	449.994,48 €
II. Deutes a LL/T	8	0,00 €	449.994,48 €
5. Altres passius financers		0,00 €	449.994,48 €
III. Deutes amb empreses del grup a llarg termini		0,00 €	0,00 €
C) Passiu corrent		4.020.455,33 €	3.841.611,72 €
III. Deutes a curt termini		357.513,72 €	541.640,78 €
1. Altres deutes financers	8;15	357.513,72 €	541.640,78 €
IV. Deutes amb empreses del grup vinculades		2.307.092,74 €	2.307.092,74 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		1.174.793,12 €	782.003,20 €
1. Proveïdors	8	57.848,32 €	46.294,33 €
b) Proveïdors a c/t		57.848,32 €	46.294,33 €
2. Proveïdors parts vinculades	8;15	15.124,41 €	12.442,01 €
3. Creditors variis	8	783.228,06 €	329.909,85 €
4. Personal (remuneracions ptes. de pagament)	8	116.402,45 €	197.816,34 €
6. Altres deutes amb l'Administració Pública	11	140.229,40 €	173.667,81 €
7. Bestretes de clients	8	61.960,48 €	21.872,86 €
VI. Periodificacions a curt termini		181.055,75 €	210.875,00 €
Total Patrimoni net i Passiu		15.693.260,56 €	13.897.037,95 €

Les notes 1 a 15 descrites a la Memòria són part integrant del balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021

Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022 i 2021
(Xifres expressades en euros)

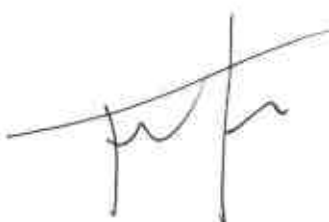
COMpte DE PÈRDUES I GUANYES	Notes de la memòria	Exercici 2022	Exercici 2021
1. Import net de la xifra de negocis	12.1	2.500.294,63 €	1.312.061,65 €
a) Vendes		2.500.294,63 €	1.114.384,99 €
b) Prestació de serveis		0,00 €	197.676,66 €
4. Aprovisionaments	12.2	-175.072,95 €	-195.241,71 €
a) Consum de mercaderies		0,00 €	0,00 €
b) Consum matèries primeres i altres		-136.550,60 €	-40.365,39 €
c) Treballs realitzats per altres empreses		-38.522,35 €	-154.876,32 €
5. Altres ingressos d'explotació	12.3	1.532.739,76 €	676.949,79 €
a) Ingressos accessoris i gestió corrent		794.639,76 €	74.437,02 €
b) Subvencions d'explotació		738.100,00 €	602.512,77 €
6. Despeses de personal	12.4	-2.278.271,57 €	-1.794.947,64 €
a) Sous, salaris i assimilats		-1.715.621,84 €	-1.408.908,98 €
b) Cargues socials		-562.649,73 €	-386.038,66 €
7. Altres despeses d'explotació	12.5	-1.394.413,18 €	-1.352.952,74 €
a) Serveis exteriors		-1.365.676,99 €	-1.327.044,52 €
b) Tributs		-25.998,15 €	-25.908,22 €
c) Pèrdues, deteriorament per op. Com.		-2.738,04 €	0,00 €
8. Amortització de l'immobilitzat	6	-1.001.178,53 €	-852.045,64 €
13. Altres resultats	12.6	-98.531,79 €	6.550,11 €
A) Resultat d'explotació		-914.433,63 €	-2.199.626,18 €
15. Despeses financeres		-12.193,29 €	-22.891,10 €
b) Per deutes amb tercers		-12.193,29 €	-22.891,10 €
B) Resultat financer		-12.193,29 €	-22.891,10 €
C) Resultat abans d'impostos		-926.626,92 €	-2.222.517,28 €
D) Resultat de l'exercici		-926.626,92 €	-2.222.517,28 €

Les notes 1 a 19 destacades a la Memòria són part integrant del conjunt de comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022 i 2021

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
A 31 DE DESEMBRE DE 2022**

Concepte	2022	2021
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	-926,626,92	-2.222.517,28
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)	-926.626,92	-2.222.517,28

Les notes 1 i 19 descrites a la Memòria són part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022 i 2021




ACTIUS DE MUNTANYA SAU

ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DE 2022 (En euros)

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	Participacions en patrimoni propi	Riscs, Exercicis anteriors	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
	Empratit	No empratit							
A. 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
I. Ajustos per canvis de criteri 2020									0,00
B. Ajustos per errors 2020									0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021	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
I. Total ingressos i despeses reconegudes	2.940.093,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.222.517,28	2.940.093,87
II. Operacions amb socis o propietaris	2.940.093,87								2.940.093,87
1. Augments de capital									0,00
2. (-) Reduccions de capital									0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris									0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (canvis obligacions, condicions de deslles)									0,00
4. (-) Distribució de dividends									0,00
5. Operacions amb accions i participacions pròpies (netes)									0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis									0,00
7. Emissions i canvis / canvis d'altres instruments de patrimoni net									0,00
III. Altres variacions del patrimoni net									0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	11.053.069,13	0,00	0,00	62.013,48	0,00	2.063.816,01	2.765.791,43	2.222.517,28	9.605.431,75
I. Ajustos per canvis de criteri 2021									0,00
II. Ajustos per errors 2021									0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	11.053.069,13	0,00	0,00	62.013,48	0,00	2.063.816,01	2.765.791,43	2.222.517,28	9.605.431,75
I. Total ingressos i despeses reconegudes	2.993.999,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,13	-926.626,92	2.994.000,40
II. Operacions amb socis o propietaris	2.993.999,27								2.994.000,40
1. Augments de capital									0,00
2. (-) Reduccions de capital									0,00
3. Altres operacions amb socis o propietaris									0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (canvis obligacions, condicions de deslles)									0,00
4. (-) Distribució de dividends									0,00
5. Operacions amb accions i participacions pròpies (netes)									0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis									0,00
7. Emissions i canvis / canvis d'altres instruments de patrimoni net									0,00
III. Altres variacions del patrimoni net									0,00
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	14.057.069,40	0,00	0,00	62.013,48	0,00	-4.286.333,29	2.765.792,56	-926.626,92	11.672.805,23

Les notes 1 a 19 delectes a la memòria són part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022 (2021/2020)

ACTIUS DE MUNTANYA SAU

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU A 31 DE DESEMBRE DE 2022

Concepte	2022	2021
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	-926.626,92 €	-2.222.517,28 €
2. Ajustos del resultat	278.009,86 €	272.423,97 €
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	1.001.178,53 €	852.045,64 €
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)	2.738,04 €	0,00 €
c) Variació de provisions (+/-)		
d) Imputació de subvencions (-)	-738.100,00 €	-602.512,77 €
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)		
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)		
h) Despeses financeres (+)	12.193,29 €	22.891,10 €
i) Diferències de canvi (+/-)		
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)		
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		
3. Canvis en el capital corrent	1.458.261,82 €	336.001,56 €
a) Existències (+/-)	24.241,27 €	-88.918,30 €
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-218.684,40 €	-366.370,31 €
c) Altres actius corrents (+/-)	1.289.734,28 €	345.649,99 €
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	392.789,92 €	165.216,12 €
e) Altres passius corrents (+/-)	-29.819,25 €	80.424,08 €
f) Altres actius i passius no corrents		
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-12.193,29 €	-22.891,10 €
a) Pagaments d'interessos (-)	-12.193,29 €	-22.891,10 €
b) Cobraments de dividends (+)		
c) Cobraments d'interessos (+)		
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOITACIÓ	797.451,47 €	-1.636.982,83 €
5. Pagaments per inversions (-)	-3.498.708,96 €	-2.247.711,24 €
a) Empreses vinculades		
b) Immobilitzat intangible	-1.922,73 €	-312.000,00 €
c) Immobilitzat material	-3.496.786,23 €	-1.935.711,24 €
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		
7. Cobraments per desinversions (+)	0,00 €	0,00 €
a) Empreses vinculades		
b) Immobilitzat intangible		
c) Immobilitzat material		
e) Altres actius financers		
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-3.498.708,96 €	-2.247.711,24 €
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	2.993.999,27 €	2.960.998,87 €
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	2.993.999,27 €	2.960.998,87 €
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		
d) Enejanació d'instruments de patrimoni propi (+)		
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)		
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-1.193.749,56 €	2.246.120,33 €
a) Emissió	-559.628,02 €	2.446.366,78 €
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		
3. Deutes amb empreses vinculades (+)		
4. Altres deutes (+)	74.493,52 €	2.646.613,23 €
b) Devolució i amortització	-634.121,54 €	-200.246,45 €
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		
3. Deutes amb empreses vinculades (-)		
4. Altres deutes (-)	-634.121,54 €	-200.246,45 €
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	0,00 €	0,00 €
a) Dividends (-)		
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ	1.800.249,71 €	5.207.119,20 €
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENT		
Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
Efectiu o equivalent al començament de l'exercici		
b) Remuneracions de altres instruments de patrimoni (-)		
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIÓ	1.800.249,71 €	5.207.119,20 €
AUMENT / DISMINUCIÓ NETA DEL EFFECTIU O EQUIVALENT	-901.007,78 €	1.322.425,13 €
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	2.757.418,03 €	1.434.992,90 €
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	1.856.410,25 €	2.757.418,03 €
Increment / Disminució efectiu de l'exercici	-901.007,78 €	1.322.425,13 €

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2022 i 2021

INDEX

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA.....	8
2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	10
3.- APLICACIÓ DE RESULTATS	16
4.- NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	16
5.- GESTIÓ DEL RISC.....	23
6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL.....	24
7.- ACTIUS FINANCERS.....	28
8.- PASSIUS FINANCERS	30
9. - FONS PROPIS	33
10.- EXISTÈNCIES	34
11.- SITUACIÓ FISCAL.....	35
12.- INGRESSOS I DESPESES.....	37
13.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	39
14.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	39
15.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.....	40
16.- ALTRA INFORMACIÓ.....	41
17.- OBLIGACIONS INFORMATIVES COMPLEMENTÀRIES.....	42
18.- INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	43
19.- FETS POSTERIORS AL TANCAMENT	52



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, SAU 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 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.

- Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2022.

Igualment, la Societat resta en tot cas sotmesa al dret públic:

- El regim d'acords i de funcionament dels òrgans de govern, que se sotmet, en allò no previst en els Estatuts de la Societat, a la normativa general sobre òrgans col·legiats de l'Administració de la Generalitat.
- Les relacions de la Societat amb l'Administració de la Generalitat i amb altres administracions i ens públics.
- El regim de contractació pública.
- Les relacions jurídiques externes que es deriven d'actes de limitació, d'intervenció, de control i sancionadors, i, en general, tot acte que impliqui l'exercici de potestats administratives.
- La resta d'actuacions que determini la normativa vigent.

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 2022, la composició del Consell d'Administració de la Societat, nomenat pel seu accionista únic que és FGC, es detalla a continuació:

Nom	Càrrec
Antoni Segarra Barreto	President
Pere Calvet i Tordera	Conseller
Antoni Santmartí i Rovira	Conseller
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:

Antoni Segarra Barreto	President de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
Pere Calvet i Tordera	Director General de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
Antoni Santmartí i Rovira	Director de Turisme i Muntanya de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

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 (SEC2010).

La Societat s'inclou en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya Llei 1/2021, del 29 de desembre del 2021, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2022.

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 va passar 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, el Reial Decret 602/2016 i el Reial Decret 1/2021, 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 2022, de forma comparativa amb 31 de desembre de 2021. 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 de la Societat de l'exercici 2022 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.

En aquest sentit, a l'exercici 2021 van estar formulades els comptes pel Consell d'Administració i aprovades per la Junta General d'Accionistes en data 29 de juny de 2022, 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 Boí 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 SAU i Avançsa per tal que assegurassin 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 SAU 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 SAU 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 contractats 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 Promoció Turística 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, SAU 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, SAU com a conseqüència de la formalització i eficàcia de l'acord transaccional.

El cobrament del crèdit reconegut a favor d'Actius de Muntanya, SAU 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.

- 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 SAU 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.

Aquest acord de Govern va preveure:

- Autoritzar Avançsa la transmissió gratuïta de la seva participació a favor de FGC.
- El canvi d'adscripció d'Actius de Muntanya, SAU al Departament de la Vicepresidència i de Politiques Digitals i Territori.
- El trasllat del domicili social d'Actius de Muntanya, SAU 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, SAU, 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, SAU, 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, SAU, 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, SAU 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.

Des de la data en que es va donar entrada a FGC com accionista única de la societat es va 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.

Aquestes operacions van ser:

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

En data 29 de desembre de 2021 es va formalitzar mitjançant escriptura pública un augment de capital per aportacions dineràries per part de l'accionista únic (FGC) per un import de 2.960.998,87€ mitjançant l'emissió de 1.403.317 accions correlatives a les existents numerades de la número 3.840.267 a la 5.243.583, de 2,11€ de valor nominal cadascuna d'elles.

A data 2 d'agost de 2022 es va formalitzar mitjançant escriptura pública un augment de capital per aportacions dineràries per part de l'accionista únic (FGC) per un import de 2.993.999,27€ mitjançant l'emissió de 1.418.957 accions correlatives a les existents numerades de la número 5.243.583 a la 6.662.540, de 2,11€ de valor nominal cadascuna d'elles.

- d) En l'exercici 2022 hi hagut pèrdues en una proporció inferior a les de l'exercici 2021 les quals varen tenir 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, fet que en el exercici 2022 pràcticament va estar oberta l'estació d'esquí durant tota la temporada. L'Ebitda del present exercici ha estat positiu per import de 86.744,90 euros, per import de euros (en 2021 va ser de 1.347.580,54 euros negatius). Per aquest motiu es pot veure la tendència positiva en l'exercici 2022.

Al 31 de desembre de 2022, la Societat presenta patrimoni net positiu.

Des de la temporada 2020/2021 la gestió l'ha dut a terme Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) ja que la societat es una entitat 100% depenent 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 la societat encara genera pèrdues recurrents. Per altra banda FGC l'accionista únic de la societat actua 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.

En tot cas, els Administradors formulen els presents comptes anuals sota el principi d'empresa en funcionament perquè estan donant el recolzament financer necessari per tal de garantir la continuïtat de l'estació d'esquí, d'acord amb l'encàrrec de la Generalitat de Catalunya.

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 2022 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, tot i tenint en compte la modificació del pla general comptable, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable amb l'exercici 2021.

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 2022 no s'han produït canvis significatius de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correcció d'errors:

En el present exercici no s'han produït correccions d'errors d'exercicis anteriors.

15

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 2022 que s'indica a continuació:

	(Euros)	
	2022	2021
Base de repartiment		
Resultat de l'exercici	(926.626,92)	(2.222.517,28)
Aplicació		
A Resultats negatius d'exercicis anteriors	(926.626,92)	(2.222.517,28)
Total	(926.626,92)	(2.222.517,28)

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	25%
• Marques	10%

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 SAU 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	3%
• Instal·lacions tècniques	7%
• Maquinària	12%
• Mobiliari	12%
• Utilatge	30%
• Altres Instal·lacions	12%
• Equips informàtics	20%
• Elements de transport	7%
• 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 indici, 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 ingrès.

En els exercicis 2022 i 2021 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 2022.

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.

• Débits i partides a pagar

Són aquells débits 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 débits 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. Impost 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:

Es reconeix els ingressos pel desenvolupament ordinari de l'activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, es valora l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a què espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Reconeixement

Es reconeixen els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos.

El control d'un bé o servei fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir-ne substancialment tots els beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i n'obtinguin els beneficis.

Per a cada obligació a complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'identifica, es determina al començament del contracte si el compromís assumit es complirà al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis o venda de béns) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avenç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposa d'informació fiable per mesurar el grau d'avenç.

Es revisa i, si escau, es modifiquen les estimacions de l'ingrés a reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o el resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, a una data determinada, l'empresa no és capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, a les primeres etapes d'un contracte), encara que espera recuperar els costos incorreguts per satisfer aquest compromís, només es reconeixen ingressos i la corresponent contraprestació en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquesta data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) es comptabilitzen com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament es registrarà com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un menor ingrès.

Valoració.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. Això no obstant, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i la prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.

L'empresa té en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

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 que 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.

21

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 té 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 ha rebut en el present exercici i l'anterior subvencions d'explotació per part de la Generalitat de Catalunya. Veure nota 14.

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 2022 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 2022:

Moviments de l'immobilitzat intangible			
Cost	(Euros)		
	Aplicacions		Total
	Informàtiques	Marques	
Saldo inicial 2022	75.684,76	300.000,00	375.684,76
(+) entrades	1.546,33	376,40	1.922,73
(-) sortides	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2022	<u>77.231,09</u>	<u>300.376,40</u>	<u>377.607,49</u>
Amortització			
Saldo inicial 2022	51.061,41	5.000,00	56.061,41
(+) augment per dotacions	10.551,58	30.000,00	40.551,58
(+) augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-) disminucions per sortides, baixes i traspessos	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2022	<u>61.612,99</u>	<u>35.000,00</u>	<u>96.612,99</u>
Valor net comptable	<u>15.618,10</u>	<u>265.376,40</u>	<u>280.994,50</u>

Anàlisi del moviment de l'immobilitzat intangible al 2021:

Moviments de l'immobilitzat intangible			
Cost	(Euros)		
	Aplicacions		Total
	Informàtiques	Marques	
Saldo inicial 2021	63.684,76	0,00	63.684,76
(+) entrades	12.000,00	300.000,00	312.000,00
(-) sortides	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2021	<u>75.684,76</u>	<u>300.000,00</u>	<u>375.684,76</u>
Amortització			
Saldo inicial 2021	38.702,17	0,00	38.702,17
(+) augment per dotacions	12.359,24	5.000,00	17.359,24
(+) augments per adquisicions o traspessos	0,00	0,00	0,00
(-) disminucions per sortides, baixes i traspessos	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2021	<u>51.061,41</u>	<u>5.000,00</u>	<u>56.061,41</u>
Valor net comptable	<u>24.623,35</u>	<u>295.000,00</u>	<u>319.623,35</u>

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

Anàlisi del moviment de l'immobilitzat material al 2022:

Moviments de l'immobilitzat material				
Cost	Euros			Total
	Terrenys i Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	
Saldo inicial 2022	2.472.723,49	12.587.980,02	66.757,40	15.127.460,91
(+) adquisicions	158.741,90	3.338.044,33	0,00	3.496.786,23
(+) dacions en pagament	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) sortides	0,00	0,00	(24.806,09)	(24.806,09)
Saldo final 2022	2.631.465,39	15.926.024,35	41.951,31	18.599.441,05
Amortització				
Saldo inicial 2022	283.052,49	5.082.731,68	0,00	5.365.784,17
(+) augment per dotacions	29.952,19	930.674,76	0,00	960.626,95
(-) disminucions per sortides, baixes i traspessos	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2022	313.004,68	6.013.406,44	0,00	6.326.411,12
Valor net comptable	2.318.460,71	9.912.617,91	41.951,31	12.273.029,93

Les altes per import de 158.741,90 euros corresponen a la rehabilitació de les infraestructures de la estació d'esquí i les altes per import de 3.338.044,33 euros corresponen majoritàriament per la construcció d'una traça d'escomesa elèctrica a l'estació, aquesta actuació és estratègicament la més rellevant del pla de transitorietat aprovat pel Govern de la Generalitat.

Anàlisi del moviment del immobilitzat material al 2021:

Moviments de l'immobilitzat material				
Cost	Euros			Total
	Terrenys i Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i bestretes	
Saldo inicial 2021	2.414.534,40	10.777.215,27	0,00	13.191.749,67
(+) adquisicions	58.189,09	1.810.764,75	66.757,40	1.935.711,24
(+) dacions en pagament	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) sortides	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2021	2.472.723,49	12.587.980,02	66.757,40	15.127.460,91
Amortització				
Saldo inicial 2021	255.236,06	4.275.861,71	0,00	4.531.097,77
(+) augment per dotacions	27.816,43	806.869,97	0,00	834.686,40
(-) disminucions per sortides, baixes i traspessos	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final 2021	283.052,49	5.082.731,68	0,00	5.365.784,17
Valor net comptable	2.189.671,00	7.505.248,34	66.757,40	9.761.676,74

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:

- a) 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.
- b) 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 SAU, 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.
- c) 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, SAU va ser de 733.086 euros, coincidint 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 Boi-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 Boi-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 SAU 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		
	(Euros)	
Detall	Import 2022	Import 2021
Terrenys	1.538.843,01	1.538.843,02
Construccions	1.092.622,39	933.880,49
Amortització Acumulada Construccions	-313.004,67	-283.052,49
Total	2.318.460,73	2.189.671,02

Els terrenys i construccions corresponen en la seva majoria a:

- a les finques propietat de la societat tan les finques rústiques, no urbanitzables, que es troben a la seva totalitat ubicades al terme municipal de La Vall de Boí (província de Lleida) i que formen part de l'estació d'esquí Boí Taüll i el seu domini esquiable i
- per altre banda el terreny i la construcció de la pròpia estació d'esquí.

6.3. Béns totalment amortitzats

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

Detall elements totalment amortitzats del immobilitzat intangible		
	(Euros)	
Detall	Import 2022	Import 2021
Aplicacions informàtiques i altre immobilitzat intangible	65.231,09	63.684,76
Total	65.231,09	63.684,76

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

Detall elements totalment amortitzats del immobilitzat material		
Detall	(Euros)	
	Import	Import
	2022	2021
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	782.193,24	617.619,47
Total	782.193,24	617.619,47

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 2022 i 2021 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 2022 i 2021, el detall dels Actius financers és:

	(Euros)	
	2022	2021
• Clients per vendes i prestació de serveis	367.084,00	302.465,29
• Clients, empreses del grup	233.470,89	65.346,10
• Deutors Varis	95.428,70	41.916,76
• Bestreta al Personal	1.209,92	1.340,06
• Fiances i dipòsits constituïts a curt plaç	0,00	20.090,00
	697.191,51	431.158,21

b) Traspassos o reclasseficcions d'actius financers:

No existeixen traspassos o reclasseficcions dels actius financers.

c) Actius financers per venciments

Detall exercici 2022:

Descripció	(Euros)		
	2023	Resta	Total
• Clients per vendes i prestació de serveis	367.084,00	0,00	367.084,00
• Clients, empreses del grup	233.470,89	0,00	233.470,89
• Deutors Varis	95.426,70	0,00	95.426,70
• Bestreta al Personal	1.209,92	0,00	1.209,92
• Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00	0,00
Total a curt termini	697.191,51		697.191,51
Total a llarg termini		0,00	0,00

Detall exercici 2021:

Descripció	(Euros)		
	2022	Resta	Total
• Clients per vendes i prestació de serveis	302.465,29	0,00	302.465,29
• Clients, empreses del grup	65.346,10	0,00	65.346,10
• Deutors Varis	41.916,76	0,00	41.916,76
• Bestreta al Personal	1.340,06	0,00	1.340,06
• Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	20.090,00	0,00	20.090,00
Total a curt termini	431.158,21		431.158,21
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 2022 i 2021 presenten els següents moviments:

	(Euros)	
	2022	2021
Saldo inicial	660.709,65	660.709,65
Correccions valoratives	12.238,04	0,00
Reversions	-9.500,00	0,00
Saldo final	663.447,69	660.709,65

El saldo d'aquest compte correspon fonamentalment a la dotació del deute que l'antic propietari va contraure amb la societat.

8.- PASSIUS FINANCERS

La totalitat dels Passius financers al 31 de desembre de 2022 i 2021 es classifiquen a la categoria de Débits i partides a pagar.

8.1. Passius financers

A 31 de desembre de 2022 i 2021, els passius financers, tant a llarg com a curt termini, presenten el següent detall:

	(Euros)	
	2022	2021
• Deute amb empreses del grup o vinculades	2.307.092,74	2.307.092,74
• Deute amb la Seguretat Social	0,00	656.250,11
• Proveïdors d'immobilitzat	227.631,37	223.862,35
• Proveïdors i creditors varis	841.076,38	376.204,18
• Proveïdors, empreses del grup o vinculades	15.124,41	12.442,01
• Personal	116.402,45	197.816,34
• Bestretes de clients	61.960,48	21.872,86
• Fiances rebudes	129.882,35	111.522,80
	3.699.170,18	3.907.063,39

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'euribor 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 meritar 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.

La societat ha rebut bestretes per part del seu accionista únic FGC per import de 2.307.092,74 euros, donat que amb el finançament amb subvencions d'explotació rebudes del Pressupost de la Generalitat de Catalunya no s'arriba a cobrir el resultat operatiu de la societat, aquestes bestretes està previst de capitalitzar en els propers anys.

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, SAU 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.

A 31 de desembre de 2021, l'import a curt termini del deute ascendeix a 206.255,63€ i a llarg termini per 449.994,48 sent el venciment del mateix l'any 2025.

Durant l'exercici 2022 s'ha liquidat tot el 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, així com les garanties financeres del deute.

8.4 Detall dels Passius financers per venciments:

Detall exercici 2022:

Venciment dels passius financers				
Descripció	(Euros)			
	2023	2024	Resta	Total
Deute amb empreses del grup o vinculades	2.307.092,74			2.307.092,74
Proveïdors d'immobilitzat	227.631,37			227.631,37
Proveïdors i creditors variis	841.076,38			841.076,38
Proveïdors, empreses del grup o vinculades	15.124,41			15.124,41
Personal	116.402,45			116.402,45
Bestretes de clients	61.960,48			61.960,48
Fiances rebudes	129.882,35			129.882,35
Total a curt termini	3.699.170,18			3.699.170,18
Total a llarg termini		0,00	0,00	0,00

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

Detall exercici 2021:

Venciment dels passius financers						
Descripció	(Euros)					Total
	2022	2023	2024	2025	Resta	
Deute amb empreses del grup o vinculades	2.307.092,74					2.307.092,74
Deute amb la Seguretat Social	206.255,63	212.490,12	218.958,42	18.545,94		656.250,11
Proveïdors d'immobilitzat	223.862,35					223.862,35
Proveïdors i creditors variis	376.204,18					376.204,18
Proveïdors, empreses del grup o vinculades	12.442,01					12.442,01
Personal	197.816,34					197.816,34
Bestretes de clients	21.872,86					21.872,86
Fiances rebudes	111.522,80					111.522,80
Total a curt termini	3.457.068,91					3.457.068,91
Total a llarg termini		212.490,12	218.958,42	18.545,94	0,00	449.994,48
Total Passius Financers						3.907.063,39

8.5. Informació sobre el pagament mitja 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 2022	Exercici 2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	21	21
Rati d'operacions pagades	20	22
Rati d'operacions pendents de pagament	8	8
	Exercici 2022	Exercici 2021
	Imports	Imports
Total de pagaments realitzats	4.976.528,87 €	3.369.469,47 €
Total de pagaments pendents	166.437,61 €	244.010,39 €

Volum Monetari i Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat		
	Exercici 2022	Exercici 2021
	100%	100%
Volum monetari	4.183.735,46 €	2.496.817,93 €
Número de factures	611	493

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/període-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, SAU, 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, SAU 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 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 quedat inscrita en el Registre Mercantil amb data 19 de març de 2021.

Des de aquesta data i actualment l'accionista únic de la Societat és l'empresa pública Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC).

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 subscrites i desemborsades.

En data 29 de desembre de 2021 es va formalitzar mitjançant escriptura pública l'augment de capital per aportacions dineràries per part de l'accionista únic (FGC) per un import de 2.960.998,87€ mitjançant l'emissió de 1.403.317 accions correlatives a les existents numerades de la número 3.840.267 a la 5.243.583, de 2,22€ de valor nominal cadascuna d'elles. A 31 de desembre de 2021, el capital social ascendeix a 11.063.960,13€.

A data 2 d'agost de 2022 es va formalitzar mitjançant escriptura pública un augment de capital per aportacions dineràries per part de l'accionista únic (FGC) per un import de 2.993.999,27€

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

mitjançant l'emissió de 1.418.957 accions correlatives a les existents numerades de la número 5.243.583 a la 6.662.540, de 2,11€ de valor nominal cadascuna d'elles.

2. Dins de la partida d'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, addicionalment FGC va realitzar una aportació de soci de 1,13 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 2022 i a 31 de desembre de 2021 presenten el següent detall:

	(Euros)	
	2022	2021
Combustibles	13.203,87	10.319,60
Recanvis	1.360,00	417,60
Altres	51.025,32	63.353,21
Bestretes a proveïdors	0,00	15.740,05
	65.589,19	89.830,46

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

11.- SITUACIÓ FISCAL

- 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.

- La composició dels saldos amb les Administracions Públiques és:

	(Euros)	
	2022	2021
Deutor:		
Hisenda Pública deutora per IVA	429.805,50	497.244,40
Total	429.805,50	497.244,40
Creditor:		
Hisenda Pública per retencions fiscals	67.779,89	62.996,43
Organismes de la Seguretat Social	72.449,51	110.671,38
Total	140.229,40	173.667,81

Els imports d'Hisenda Pública deutora per IVA al tancament dels exercicis 2022 i 2021 corresponen a quotes d'IVA segons liquidacions presentades, així com a quotes d'IVA suportades pendents d'aplicar en liquidacions.

- Impost sobre Societats.

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	4.033.034,39	(4.959.661,31)			(926.626,92)
Impost sobre Societats					
Diferències Permanents:					
diferències Temporals					
amb origen en l'exercici					
amb origen en exercicis anteriors					
Compensació de BINs					
Base Imposable (resultat fiscal)	4.033.034,39	(4.959.661,31)			(926.626,92)

No existeixen diferències permanents a l'any 2022.

Detall exercici 2021:

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	1.995.561,55	(4.218.078,83)			(2.222.517,28)
Impost sobre Societats					
Diferències Permanents					
diferències Temporals					
amb origen en l'exercici					
amb origen en exercicis anteriors					
Compensació de BINs					
Base imposable (resultat fiscal)	1.995.561,55	(4.218.078,83)			(2.222.517,28)

No existeixen diferències permanents a l'any 2021.

Las bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2022 són:

Exercici	Euros
1998	2.716,92
1999	5.618,37
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
2021	2.222.517,28
2022	926.626,92
TOTAL	9.625.850,51

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

Les Periodificacions a curt termini del passiu corrent al 31 de desembre de 2022 i 2021, per import de 181.055,57 euros i 210.875,00 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.

	(Euros)	
	2022	2021
Venda Forfaits	2.565.194,72	1.114.384,99
Prestació de serveis	41.568,93	197.676,66
Ràpels sobre vendes	(106.469,02)	0,00
	2.500.294,63	1.312.061,65

12.2. Aprovisionaments

La composició de les despeses d'aprovisionaments al llarg dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	(Euros)	
	2022	2021
Aprovisionaments:		
nacionals	128.049,38	85.854,73
intracomunitaris	0,00	28.601,07
Treballs realitzats per altres empreses	38.522,35	154.876,32
Variació d'existències	8.501,22	(74.090,41)
	175.072,95	195.241,71

12.3. Altres ingressos d'explotació

La composició dels altres ingressos d'explotació al llarg dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	(Euros)	
	2022	2021
Serveis diversos	237.621,25	51.004,02
Arrendaments	557.018,51	23.433,00
Subvencions d'explotació	738.100,00	602.512,77
	1.532.739,76	676.949,79

A l'any 2022 i 2021, s'han cobrat subvencions d'explotació d'acord amb allò especificat en el Pla de Transitorietat de l'estació de Boi Taüll, i que es va incorporar com annex a l'acord de Govern de cessió d'accions a FGC (veure nota 14).

12.4. Despeses de personal

La composició de les despeses de personal dels exercicis 2022 i 2021 és la següent:

	(Euros)	
	2022	2021
Sous i Salaris	1.715.621,84	1.408.908,98
Seguretat social	562.649,73	386.038,68
	2.278.271,57	1.794.947,64

12.5. Altres despeses d'exploració

La composició d'aquest compte al llarg de l'exercici 2022 i 2021 és la següent:

	(Euros)	
	2022	2021
Arrendaments i cànon	34.808,00	17.218,77
Reparació i conservació	299.335,07	445.220,49
Serveis de professionals independents	163.911,92	176.260,32
Assegurances	30.693,22	43.150,83
Subministraments	575.959,49	256.074,23
Publicitat i RRPP	109.622,36	146.158,01
Altres serveis	92.296,92	222.766,12
Serveis bancaris i similars	59.050,01	20.195,75
Tributs	25.998,15	25.908,22
Pèrdues i deterioraments d'operacions comercials	2.738,04	0,00
	1.394.413,18	1.352.952,74

12.6. Altres resultats:

La composició d'aquest compte al llarg de l'exercici 2022 i 2021 és la següent:

	(Euros)	
	2022	2021
Ingressos extraordinaris	261.206,72	48.137,58
Despeses extraordinàries	(359.738,51)	(41.587,47)
	(98.531,79)	6.550,11

L'increment de despeses extraordinàries i ingressos corresponent principalment als derivats de l'organització del campionat d'esquí (SKIMO 21-22) realitzat a l'estació en l'exercici, que es finança amb aportacions del Consell Català d'Esport.

13.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

1. En el present exercici no hi ha hagut moviments pel que fa a provisions i contingències.
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 Taüll.

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 Boí 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 SAU davant la proposta anterior respecte de la diferència d'imports 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), durant l'exercici 2022 s'ha liquidat tot aquest deute amb la Seguretat Social.

14.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Durant el present exercici s'han rebut subvencions a l'explotació per import de 738.100,00 euros provinents de la Generalitat de Catalunya, en base al Pla de Transitorietat de l'estació de Boí Taüll, i que es va incorporar com annex a l'acord de Govern de cessió d'accions a FGC (veure nota 12.3).



36



15.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

1. El detall de les operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2022 i 2021 (Veure notes 8 i 9) és com segueix:

Transaccions efectuades/Saldos									
Terçer	Ingressos		Patrimoni net		Actiu corrent		Passiu corrent		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
FGC	-	-	2.990.998,27	2.990.998,87	-	-	2.322.217,15	2.319.534,75	
Generalitat	738.100,00	802.512,77	-	-	61.870,85	65.348,10	-	-	
Total	738.100,00	802.512,77	2.990.998,27	2.990.998,87	61.870,85	65.348,10	2.322.217,15	2.319.534,75	

2. Al llarg dels exercicis 2022 i 2021 no s'ha destinat 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 2022 i 2021 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 2022 i 2021 distribuït per sexe i categories professionals, és el següent:

<u>Promig Plantilla actual</u>	2022			2021		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Fixes	7,05	32,52	39,57	5,68	29,83	35,51
Eventuals	4,97	6,16	11,13	3,82	5,25	9,07
	12,02	38,68	50,70	9,50	35,08	44,58

<u>Promig Plantilla categories</u>	2022	2021
Director d'àrea	1,00	1,00
Cap d'àrea	2,00	2,00
Supervisor de grup	5,00	4,11
Tècnic mig	2,42	2,32
Tècnic especialitzat	3,77	3,62
Agent especialitzat	15,03	14,44
Auxiliar especialista	14,53	13,96
Personal base	6,95	3,13
	50,70	44,58

La plantilla a 31 de desembre de 2022 i 2021 distribuït per categories i sexes es:

<u>Plantilla per categories</u>	a 31/12/2022			a 31/12/2021		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Director d'àrea	0	1	1	0	1	1
Cap d'àrea	0	2	2	0	2	2
Supervisor de grup	1	4	5	1	2	3
Tècnic mig	0	3	3	0	3	3
Tècnic especialitzat	3	1	4	3	1	4
Agent especialitzat	3	18	21	3	18	21
Auxiliar especialista	8	23	31	7	24	31
Personal base	11	20	31	10	20	30
	26	72	98	24	71	95

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 2022 per serveis prestats per l'auditor de comptes corresponen a honoraris per auditoria de comptes ascendeixen a 6.460,00 euros (l'exercici 2021 ascendien a 6.460,00 euros).

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:

TIPIUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		DIALES COMPETITIU	ADJUDICACIO DIRECTA	TOTAL	
	Multiplicitat de citats	Una citat	Multiplicitat de citats	Una citat	Multiplicitat de citats	Una citat				
Obrs	650.665,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214.045,25	864.710,47	
Subministres	1.961.951,96	0,00	21.167,15	0,00	0,00	0,00	1.019.907,38	0,00	423.867,17	3.026.833,23
Personals	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	779.647,14	0,00	26.815,00	34.637,50	0,00	127.899,60	0,00	385.472,38	1.331.871,52	
Concessions d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Col·laboració 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	2.968.393,95	0,00	47.982,15	34.637,50	0,00	1.147.899,60	0,00	1.224.374,67	5.242.935,22	

b) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Referència als convenis més significatius que han estat vigents durant el 2022 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

Codi Expedient	Objecte Conveni	Nom Adjudicatari	Import conveni	Data signatura Conveni	Data inici Execució	Data fi execució
CONVEN/2022/000000065	Conveni de col·laboració en el coneixement del medi natural i del patrimoni cultural local, en el període comprès entre el 11 de març de 2021 i el 10 de març de 2022	CONSORCI PATRIMONI MUNDIAL DE LA VALL DE BOI	0	04/05/2022	04/05/2022	03/05/2026
CONVEN/2022/000000139	Conveni de col·laboració per al foment de la pràctica de l'esport de muntanya i la vinculació del territori a través de la formació de nous esquiadors fomentant l'aprenentatge d'aquest esport.	CONSELL COMARCAL ALTA RIBAGORÇA	0	24/10/2022	24/10/2022	31/10/2023

c) Informació sobre les transferències i subvencions concedides i rebudes

Tal com s'informa en la nota 14 de la memòria en el present exercici s'ha rebut una subvenció d'explotació per part de la Generalitat de Catalunya vinculada al Pla de Transitorietat de l'estació de Boi Taüll

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.

18.- 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.

El 29 de desembre de 2021 es va aprovar la Llei 1/2021 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2022.

En el decurs de l'exercici, la Presidència del Consell d'Administració d'AMSA, ha acordat modificacions pressupostàries, d'acord amb les bases d'execució pressupostària, aprovades pel Consell d'Administració d'AMSA, en sessió de 22 de novembre de 2021.

ART.	Ingressos	2022		
		Pressupost Llei 1/2021	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu
31	Prestació de serveis	2.401.446,66	30.945,67	2.432.392,33
39	Altres ingressos	150.000,00	155.240,95	305.240,95
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.551.446,66	186.186,62	2.737.633,28
41	De l'Administració de la Generalitat	738.100,00	0,00	738.100,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	738.100,00	0,00	738.100,00
54	Ingressos patrimonials	625.153,34	0,00	625.153,34
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	625.153,34	0,00	625.153,34
83	Aportacions a compte de capital	2.994.000,00	0,00	2.994.000,00
87	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	713.288,76	713.288,76
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.994.000,00	713.288,76	3.707.288,76
TOTAL INGRESSOS		6.908.700,00	899.475,38	7.808.175,38

ART.	Despeses	2022		
		Pressupost Llei 1/2021	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu
13	Personal laboral	1.469.070,93	94.697,92	1.563.768,85
15	Incentius al rendiment i activitats extraord.	142.473,88	11.012,39	153.486,27
16	Assegurances i cotitzacions socials	451.485,15	101.106,76	552.591,91
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	2.063.029,96	206.817,07	2.269.847,03
20	Lloguers i cànon	21.000,00	0,00	21.000,00
21	Conservació i reparació	170.674,05	0,00	170.674,05
22	Material, subministrament i altres	1.655.595,99	(20.630,45)	1.634.965,54
23	Indemnitzacions per raó del servei	4.400,00	0,00	4.400,00
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	1.851.670,04	(20.630,45)	1.831.039,59
OPERACIONS CORRENTS		3.914.700,00	186.186,62	4.100.886,62
61	Inversions en edificis i altres construccions	1.248.000,00	42.494,72	1.290.494,72
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	1.359.000,00	622.461,50	1.981.461,50
63	Inversions en material de transport	268.000,00	26.162,30	294.162,30
64	Inversions en mobiliari i estris	0,00	11.697,23	11.697,23
67	Inversions en altre immobilitzat material	70.000,00	10.473,01	80.473,01
68	Inversions en immobilitzat immaterial	49.000,00	0,00	49.000,00
6	INVERSIONS REALS	2.994.000,00	713.288,76	3.707.288,76
OPERACIONS DE CAPITAL		2.994.000,00	713.288,76	3.707.288,76
OPERACIONS NO FINANCERES		6.908.700,00	899.475,38	7.808.175,38
TOTAL DESPESES		6.908.700,00	899.475,38	7.808.175,38

Modificació pressupostària informada en el Consell d'Administració de 30 de març de 2022:

Acord de 9 de febrer de 2022

- Adequació de les partides del pressupost per a l'abonament de l'increment retributiu del 2% establert als articles 26 i 29 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

Modificació pressupostària informada en el Consell d'Administració de 30 de juny de 2022:

Acord de 9 de juny de 2022

- Adequació de les partides del pressupost per al finançament de l'annualitat del 2022 dels compromisos de despesa TIC, recurrents i evolutius recurrents, amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, en base a l'acord de Govern de 10 de maig de 2022.

Modificació pressupostàries informada en el Consell d'Administració de 12 de desembre de 2022:

Acord de 15 de novembre de 2022

- Adequació de les partides del pressupost motivada per la resolució conjunta, de la Secretaria General del Departament d'Economia i Hisenda i de la Secretaria d'Administració i Funció Pública, per la qual es dicten les instruccions sobre l'abonament de l'increment retributiu addicional de l'1,5% per al 2022 al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, en base a l'establert a l'article 23 del Reial Decret Llei 18/2022, de 19 d'octubre.

Modificacions pressupostàries insformades en el Consell d'Administració de 27 de març de 2023:

Acord de 27 de desembre de 2022

- Adequació de les partides del pressupost per a l'incorporació del romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2021 en l'exercici 2022. Aquesta incorporació ha estat comunicada a la Intervenció General en data de 17 de gener de 2023, de conformitat amb l'article 14.11 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022.

Acord de 31 de desembre de 2022

- Adequació de les partides del pressupost pel canvi de la partida de finançament de l'abonament de l'increment retributiu addicional de l'1,5% per al 2022 al personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i el seu sector públic. Finalment no ha estat assumida pel Departament de Territori i com estava previst inicialment.
- Adequació de les partides del pressupost per l'increment de despeses d'assegurances socials a càrrec de l'empresa, l'aplicació del complement d'antiguitat seguint la normativa actual, així com l'assignació definitiva de diferents persones segons el nou conveni d'aplicació.



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

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

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)	-926.626,92
(+) Despeses PiG, No Liquidació Pressupost	1.022.905,05
(-) Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost	4.220.392,66
(+) Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost	3.175.056,15
(-) Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost	32.726,92
Resultat Pressupostari	-981.785,30

Per arribar al resultat pressupostari d'explotació negatiu de 981.785,30 euros des del resultat negatiu de pèrdues i guanys comptable de 926.626,92 euros, s'han de tenir en compte les següents partides:

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:**
 - 1.001.178,53 euros, de dotacions d'amortització de l'immobilitzat.
 - 8.501,22 euros, de variació d'existències.
 - 987,26 euros, de despeses extraordinàries sense corrent monetària.
 - 12.238,04 euros, de deteriorament d'operacions comercials.
- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 3.473.902,87 euros, d'inversions realitzades.
 - 656.250,11 euros, d'amortització del préstec amb la Seguretat Social.
 - 90.239,68 euros, de despeses anticipades producció neu artificial, assegurances i advocats.
- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 181.055,75 euros, d'ingressos anticipats de forfaits de temporada.
 - 2.994.000,40 euros, procedents de l'aportació d'FGC al fons patrimonial d'AMSA.
- **Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost:**
 - 23.226,92 euros, d'ingressos extraordinaris sense corrent monetària.
 - 9.500,00 euros, de reversió deteriorament d'operacions comercials.

**ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897**

c) Resultat de la liquidació de pressupostos.

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	4.452.069,94	7.771.605,53	-3.319.535,59
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	4.452.069,94	4.297.702,66	154.367,28
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	3.473.902,87	-3.473.902,87
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	2.994.000,40	0,00	2.994.000,40
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	7.446.070,34	7.771.605,53	-325.535,19
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	656.250,11	-656.250,11
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	7.446.070,34	8.427.855,64	-981.785,30
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			648.334,26
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			1.128.237,13
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	7.446.070,34	8.427.855,64	-601.882,43
IV. Resultat pressupostari ajustat = (I+II-III)	7.446.070,34	8.427.855,64	-601.882,43

d) Estat del romanent de tresoreria.

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	1.856.410,25
	VII. Efectiu i altres actius líquids	1.856.410,25
(+)	2. Drets pendents de cobrament	1.790.444,70
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.790.444,70
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	3.839.399,58
	III. Deutes a curt termini	2.664.606,46
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.174.793,12
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	0,00
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	-192.544,63
(-)	II. Excés de finançament afectat	233.385,89
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	663.447,69
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	-1.089.376,21

Es produeix un romanent de tresoreria total negatiu de 192.544,63 euros, integrat per un excés de finançament, un saldo de dubtós cobrament i un romanent de tresoreria no afectat negatiu.

El saldo de dubtós cobrament té el seu origen, principalment en saldos a cobrar amb Promoció Turística de la Vall.

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

El romanent de tresoreria no afectat negatiu d'1.089.378,21 euros, inclou 2.307.092,74 euros de bestretes que AMSA ha rebut d'FGC en el 2021, donat que tal i com s'indica en els comptes anuals, FGC com a accionista únic de la Societat, es fa càrrec del seu resultat operatiu, tenint la intenció de capitalitzar-ho en els propers anys.

L'excés de finançament, per import de 233.385,89 euros, és considerat afectat atès que les aportacions de capital rebudes d'FGC són per realitzar inversions, tal i com s'ha fet constar en l'acord de Govern de 14 de desembre de 2021, d'aprovació del Contracte Programa entre la Generalitat de Catalunya i el Grup FGC per al període 2022-2026. A continuació es detalla el càlcul del romanent afectat per diferència entre les aportacions rebudes d'FGC i les altes d'immobilitzat:

	2021	2022	TOTAL
Aportació Cap. 8 d'FGC per a inversions	2.961.000,00	2.994.000,00	5.955.000,00
Altes immobilitzat	3.375.948,37	2.345.665,74	5.721.614,11
Romanent afectat	-414.948,37	648.334,26	233.385,89

Aquest romanent de tresoreria afectat es produeix per l'endarreriment de les inversions que s'arrosegava des de la Covid-19. En l'annex I es relacionen les actuacions pendents.

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

Ingressos

CAPART	CONC	APLIC.	Ingressos	2022				Desviacions	%	
				Pressupost 2022 Llei 1/2021	Modificacions Pressupostàries	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats			% Execució
3			TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.551.446,66	166.186,62	2.737.633,28	3.156.951,43	115,32%	419.318,15	15,32%
	31		PRESTACIÓ DE SERVEIS	2.401.446,66	30.945,67	2.432.392,33	2.681.350,38	110,24%	248.958,05	10,24%
		319	Prestació d'altres serveis	2.401.446,66	30.945,67	2.432.392,33	2.681.350,38	110,24%	248.958,05	10,24%
		319.0004	Prestació d'altres serveis a particulars	2.401.446,66	30.945,67	2.432.392,33	2.681.350,38	110,24%	248.958,05	10,24%
	39		ALTRES INGRESSOS	150.000,00	155.240,95	305.240,95	475.601,05	155,81%	170.360,10	55,81%
		399	Ingressos diversos	150.000,00	155.240,95	305.240,95	475.601,05	155,81%	170.360,10	55,81%
		399.0005	Altres ingressos diversos	150.000,00	155.240,95	305.240,95	475.601,05	155,81%	170.360,10	55,81%
4			TRANSFERÈNCIES CORRENTS	738.100,00	0,00	738.100,00	738.100,00	100,00%	0,00	0,00%
	41		DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	738.100,00	0,00	738.100,00	738.100,00	100,00%	0,00	0,00%
		410	De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	738.100,00	0,00	738.100,00	738.100,00	100,00%	0,00	0,00%
		410.0004	Del Departament de Vicepresidència i Polítiques Digitals i Territori	738.100,00	0,00	738.100,00	738.100,00	100,00%	0,00	0,00%
5			INGRESSOS PATRIMONIALS	625.153,34	0,00	625.153,34	557.018,51	89,10%	-68.134,83	-10,90%
	54		INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	625.153,34	0,00	625.153,34	557.018,51	89,10%	-68.134,83	-10,90%
		540	Lloguers	625.153,34	0,00	625.153,34	557.018,51	89,10%	-68.134,83	-10,90%
		540.0001	Lloguers de béns immobles	0,00	0,00	0,00	15.227,00	0,00%	15.227,00	0,00%
		540.0009	Altres lloguers	625.153,34	0,00	625.153,34	541.791,51	86,67%	-83.361,83	-13,33%
8			VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	2.994.000,00	713.288,76	3.707.288,76	2.994.000,40	80,76%	(713.288,36)	-19,24%
	83		APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENT. SP I PARTIC.	2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	2.994.000,40	100,00%	0,40	0,00%
		832	Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis	2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	2.994.000,40	100,00%	0,40	0,00%
		832.6360	D'FGC	2.994.000,00	0,00	2.994.000,00	2.994.000,40	100,00%	0,40	0,00%
	87		ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	713.288,76	713.288,76	0,00	0,00%	-713.288,76	-100,00%
		870	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	713.288,76	713.288,76	0,00	0,00%	-713.288,76	-100,00%
		870.0001	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	0,00	713.288,76	713.288,76	0,00	0,00%	-713.288,76	-100,00%
			TOTAL INGRESSOS	8.308.700,00	899.478,38	7.808.178,38	7.446.070,34	95,36%	(362.108,04)	-4,64%

El pressupost definitiu total d'ingressos ha estat de 7.808.175,38 euros i es presenta una liquidació de 7.446.070,34 euros, el que suposa uns menors ingressos respecte els pressupostats de 362.105,04 euros i una execució del pressupost del 95,36%. Els ingressos, si no es té en compte la incorporació de romanents d'exercicis anteriors, presenten una execució del pressupost del 104,95%.

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 2.737.633,28 euros i la realitat ha estat 3.156.951,43 euros, produint-se una desviació positiva de 419.318,15 euros, el que suposa una execució del pressupost del 115,32% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
31 Prestació de serveis	2.432.392,33	2.681.350,38	248.958,05	110,24%
39 Altres ingressos	305.240,95	475.601,05	170.360,10	155,81%
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.737.633,28	3.156.951,43	419.318,15	115,32%

La desviació positiva de 419.318,15 euros ve donada per un inici de temporada força satisfactòria, amb gruixos de neu que s'han anat incrementant, oferint més domini esquiable. En el referent a les activitats d'estiu es va decidir fer un parèntesi com a conseqüència de diferents obres d'acondicionament a l'estació, però a principis del mes de juliol es va celebrar la Garmin Epic Trail Vall de Boí by Buff, esdeveniment esportiu dins de les curses de muntanya que va representar un important i notori volum de participants i visitants.

Capítol 4.- Transferències corrents

Es va pressupostar 738.100,00 euros i la realitat ha estat de 738.100,00 euros, sense produir-se cap desviació, el que suposa una execució del pressupost del 100,00% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
41 De la Generalitat per despeses de funcionament	738.100,00	738.100,00	0,00	100,00%
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	738.100,00	738.100,00	0,00	100,00%

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Es va pressupostar 625.153,34 euros i la realitat ha estat de 557.018,51 euros, produint-se una desviació negativa de 68.134,83 euros, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
54 Ingressos patrimonials	625.153,34	557.018,51	(68.134,83)	89,10%
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	625.153,34	557.018,51	(68.134,83)	89,10%

La desviació negativa de 68.134,83 euros ve motivada principalment per ingressos d'arrendaments de locals inferiors als pressupostats.

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 3.707.288,76 euros i la realitat ha estat de 2.994.000,40 euros, produint-se una desviació negativa de 713.288,36 euros segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
83 Aportacions a compte de capital	2.994.000,00	2.994.000,40	0,40	100,00%
87 Romanents tresoreria exercicis anteriors	713.288,76	0,00	(713.288,76)	0,00%
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	3.707.288,76	2.994.000,40	(713.288,36)	80,76%

Aquesta desviació es produeix per la incorporació de romanents de tresoreria de l'any 2021, comunicada a la Intervenció General en data 17 de gener de 2023.

Despeses

CAP	ART	CONC	APLIC	Despeses	2022						
					Pressupost 2022 Lín. 1/2022	Modificacions Pressupostàries	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1	13			REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	2.663.028,96	206.817,07	2.269.547,03	2.267.661,67	99,90%	-2.185,46	-0,10%
				PERSONAL LABORAL	1.469.070,93	84.897,82	1.563.766,85	1.523.079,14	103,79%	39.500,29	3,79%
				Personal laboral fix	1.469.070,93	84.897,82	1.563.766,85	1.523.079,14	103,79%	39.500,29	3,79%
			130.0001	Rebuccions bàsiques	666.791,85	66.627,12	835.375,97	818.203,07	96,27%	-16.175,90	-1,73%
			130.0002	Rebuccions complementàries	428.030,57	19.475,17	445.305,74	584.731,96	131,09%	136.525,92	31,29%
			130.0003	Altres remuneracions	174.248,51	6.395,53	182.494,14	119.846,51	65,53%	-63.045,63	-34,47%
			15	INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORDINÀRIES	142.473,88	11.012,29	153.486,27	82.546,79	60,30%	(60.939,57)	-39,70%
			150	Incentius al rendiment	142.473,88	11.012,29	153.486,27	82.546,79	60,30%	(60.939,57)	-39,70%
			150.0001	Productivitat	142.473,88	11.012,29	153.486,27	82.546,79	60,30%	(60.939,57)	-39,70%
			16	ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	491.488,15	101.106,78	592.594,93	592.039,73	99,90%	(552,18)	-0,10%
			160	Quotes Socials	491.488,15	101.106,78	592.594,93	592.039,73	99,90%	(552,18)	-0,10%
			160.0001	Seguretat Social	491.488,15	101.106,78	592.594,93	592.039,73	99,90%	(552,18)	-0,10%
2	20			DESPESES DE BENS CORRENTS	1.881.670,04	-36.630,48	1.821.038,39	2.017.647,80	110,20%	196.609,21	10,20%
				LLOGERS I CÀNONS	21.000,00	0,00	21.000,00	34.908,00	166,79%	13.908,00	66,79%
			200	Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	18.648,00	0,00%	18.648,00	0,00%
			200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
			204	Altres lloguers i cànon	21.000,00	0,00	21.000,00	16.160,00	76,95%	-4.840,00	-23,05%
			204.0001	Altres lloguers i cànon	21.000,00	0,00	21.000,00	16.160,00	76,95%	-4.840,00	-23,05%
			21	CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	178.874,05	0,00	178.874,05	371.182,07	211,49%	209.518,02	117,49%
			210	Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	38.000,00	0,00	38.000,00	34.404,23	289,73%	39.404,23	162,73%
			210.0001	Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals	38.000,00	0,00	38.000,00	94.404,23	269,73%	56.404,23	169,73%
			211	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	32.184,90	0,00	32.184,90	62.880,06	195,37%	30.695,16	95,37%
			211.0001	Conservació, reparació i manteniment de material de transport	32.184,90	0,00	32.184,90	62.880,06	195,37%	30.695,16	95,37%
			212	Conservació, reparació i manteniment d'equips i eines	60.000,00	0,00	60.000,00	136.954,10	228,28%	76.954,10	128,28%
			212.0001	Conservació, reparació i manteniment d'equips i eines	60.000,00	0,00	60.000,00	136.954,10	228,28%	76.954,10	128,28%
			213	Conservació, reparació i manteniment d'altres immobilitzats materials	31.092,44	0,00	31.092,44	68.347,68	221,43%	37.255,24	121,43%
			213.0001	Conservació, reparació i manteniment d'altres immobilitzats materials	31.092,44	0,00	31.092,44	68.347,68	221,43%	37.255,24	121,43%
			214	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	12.396,71	0,00	12.396,71	8.196,00	65,39%	(4.200,71)	-34,61%
			214.0001	Altres despeses de conservació, reparació i manteniment	12.396,71	0,00	12.396,71	8.196,00	65,39%	(4.200,71)	-34,61%
			22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.885.588,95	-25.830,45	1.834.858,50	1.604.057,69	86,11%	(230.907,85)	-12,59%
			220	Material diversos	350,00	0,00	350,00	470,72	134,49%	120,72	34,49%
			220.0001	Material diversos no inventariable	0,00	0,00	0,00	470,72	0,00%	470,72	0,00%
			220.0002	Premsa, resistes, llibres i altres publicacions	350,00	0,00	350,00	0,00	0,00%	(350,00)	-100,00%
			221	Subministraments	973.500,00	0,00	973.500,00	776.302,96	79,64%	(196.997,04)	-20,36%
			221.0001	Aigua i energia	358.500,00	0,00	358.500,00	648.803,06	180,99%	290.353,56	80,99%
			221.0002	Combustible per a mitjans de transport	95.000,00	0,00	95.000,00	105.367,31	110,81%	10.367,31	10,81%
			221.0003	Vestuari	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00%	(20.000,00)	-100,00%
			221.0006	Compres de mercaderies i matèries primeres	480.000,00	0,00	480.000,00	22.681,87	4,72%	(457.318,13)	-95,27%
			222	Comunicacions	16.300,00	-7.090,90	7.909,10	8.195,17	103,62%	286,07	3,52%
			222.0001	Comunicacions postals, telefòniques i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
			222.0003	Comunicacions mitjançant serveis de xarxa i d'altres mitjans d'informació	16.300,00	-7.090,90	7.909,10	8.195,17	103,62%	286,07	3,52%

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

CAP	ART	CONE	APLIC	Descripció	2022						
					Presupost 2022 Llei 12/2021	Modificacions Presupostàries	Presupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Devolucions	% Devolució
	223			Transporte	7.000,00	0,00	7.000,00	8.228,07	88,87%	(771,90)	-11,03%
	223.0001			Transporte	7.000,00	0,00	7.000,00	8.228,07	88,87%	(771,90)	-11,03%
	224			Despeses d'assegurances	63.480,64	0,00	63.480,64	43.548,39	68,60%	(19.321,20)	-31,40%
	224.0001			Despeses d'assegurances	63.480,64	0,00	63.480,64	43.548,39	68,60%	(19.321,20)	-31,40%
	225			Tributs	31.500,00	0,00	31.500,00	25.988,15	82,50%	(5.511,85)	-17,47%
	225.0001			Tributs	31.500,00	0,00	31.500,00	25.988,15	82,50%	(5.511,85)	-17,47%
	226			Despeses diverses	298.016,89	-20.800,48	277.216,41	539.457,08	184,48%	262.240,67	84,48%
	226.0003			Putòcat, afreu i campanyes	152.966,00	0,00	152.966,00	109.620,38	71,68%	(43.345,64)	-28,34%
	226.0004			Jardins i contenidors	13.900,00	0,00	13.900,00	9.950,00	71,58%	(3.950,00)	-28,42%
	226.0011			Formació del personal propi	12.000,00	0,00	12.000,00	9.340,00	77,83%	(2.660,00)	-22,17%
	226.0039			Despeses per serveis bancaris	11.800,00	0,00	11.800,00	79.050,21	668,22%	47.400,01	406,87%
	226.0040			Instal·lacions com a sucís o altre òrgan o organismes o a efectes de caràcter associatiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	226.0039			Altres despeses diverses	127.449,89	-20.800,48	106.649,41	355.486,71	333,22%	248.836,50	233,22%
	227			Tràmits realitzats per altres empreses	388.745,69	0,00	388.745,69	198.177,20	50,98%	(170.570,40)	-43,87%
	227.0001			Mantej i sanejament	30.000,00	0,00	30.000,00	27.373,03	91,24%	(2.626,97)	-8,76%
	227.0002			Seguretat	25.000,00	0,00	25.000,00	9.400,32	37,60%	(15.599,68)	-62,40%
	227.0005			Esclats i tractats tècnics	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	227.0007			Gestió de centres i serveis	203.800,00	0,00	203.800,00	5.160,13	2,54%	(198.639,87)	-24,46%
	227.0012			Auditoria i control de fons estrangers	10.000,00	0,00	10.000,00	11.262,47	112,62%	1.262,47	12,62%
	227.0015			Tràmits tècnics	77.945,69	0,00	77.945,69	145.933,30	187,23%	67.987,61	87,23%
	227.0099			Altres tràmits realitzats per persones físiques i jurídiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	228			Garanties informàtiques	0,00	7.050,00	7.050,00	7.080,90	100,29%	0,00	0,00%
	228.0003			Succions TIC OTI - Símbols recorrents	0,00	7.050,00	7.050,00	7.080,90	100,29%	0,00	0,00%
3	30			INDENIMITACIONS PER RAO DEL SERVEI	4.400,00	0,00	4.400,00	7.790,04	177,05%	3.390,04	77,05%
	300			Deute, comissió i traspàs	4.400,00	0,00	4.400,00	7.790,04	177,05%	3.390,04	77,05%
	300.0001			Deute, comissió i traspàs	4.400,00	0,00	4.400,00	7.790,04	177,05%	3.390,04	77,05%
	31			DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	72.163,29	0,00%	12.193,29	0,00%
	310			PRÈSTECOS EN EUROS	0,00	0,00	0,00	72.193,29	0,00%	12.193,29	0,00%
	310.0002			Interessos de préstec a llarg termini fora del sector públic	0,00	0,00	0,00	72.193,29	0,00%	12.193,29	0,00%
	310.0003			Interessos de préstec a llarg termini dins del sector públic	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	319			Altres despeses financeres dels préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	319.0001			Altres despeses financeres dels préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	34			ALTRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	342			Comissions i altres despeses bancàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	342.0001			Comissions i altres despeses bancàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	40			INVERSIONS REALS	2.994.000,00	713.288,78	3.707.288,78	3.473.902,67	93,70%	(233.386,09)	-6,30%
	400			INVERSIONS EN TERRENYS I BENS NATURALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	400.0001			Inversions en terrenys i bens naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	400.0001			Inversions en terrenys i bens naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	41			INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	1.248.000,00	42.484,72	1.290.484,72	198.741,90	15,39%	(1.091.742,82)	-84,61%
	410			Inversions en edificis i altres construccions	1.248.000,00	42.484,72	1.290.484,72	198.741,90	15,39%	(1.091.742,82)	-84,61%
	410.0001			Inversions en edificis i altres construccions	1.248.000,00	42.484,72	1.290.484,72	198.741,90	15,39%	(1.091.742,82)	-84,61%
	42			INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILL	1.358.000,00	623.461,50	1.981.461,50	2.879.692,58	145,33%	898.231,08	45,23%
	420			Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	1.358.000,00	623.461,50	1.981.461,50	2.879.692,58	145,33%	898.231,08	45,23%
	420.0001			Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	1.358.000,00	623.461,50	1.981.461,50	2.879.692,58	145,33%	898.231,08	45,23%
	420.7999			Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	43			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	268.000,00	28.182,30	296.182,30	367.741,49	124,16%	71.559,19	26,19%
	430			Inversions en material de transport	268.000,00	28.182,30	296.182,30	367.741,49	124,16%	71.559,19	26,19%
	430.0001			Inversions en material de transport	268.000,00	28.182,30	296.182,30	367.741,49	124,16%	71.559,19	26,19%
	44			INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRES	0,00	11.697,23	11.697,23	65.804,17	562,98%	54.106,94	462,98%
	440			Inversions en mobiliari i estres	0,00	11.697,23	11.697,23	65.804,17	562,98%	54.106,94	462,98%
	440.0001			Inversions en mobiliari i estres	0,00	11.697,23	11.697,23	65.804,17	562,98%	54.106,94	462,98%
	47			INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	70.000,00	10.473,01	80.473,01	0,00	0,00%	(80.473,01)	-100,00%
	470			Inversions en altre immobilitzat material	70.000,00	10.473,01	80.473,01	0,00	0,00%	(80.473,01)	-100,00%
	470.0001			Inversions en altre immobilitzat material	70.000,00	10.473,01	80.473,01	0,00	0,00%	(80.473,01)	-100,00%
	48			INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	48.000,00	0,00	48.000,00	1.922,73	3,99%	(46.077,27)	-96,00%
	480			Inversions en immobilitzat immaterial	48.000,00	0,00	48.000,00	1.922,73	3,99%	(46.077,27)	-96,00%
	480.0001			Inversions en immobilitzat immaterial	48.000,00	0,00	48.000,00	1.922,73	3,99%	(46.077,27)	-96,00%
	49			VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	658.250,11	0,00%	658.250,11	0,00%
	491			AMORTITZACIÓ PRÈSTECOS I ALTRES CREDITOS EN EUROS	0,00	0,00	0,00	658.250,11	0,00%	658.250,11	0,00%
	491.0001			Calculació de préstecs i altres crèdits en eur d'interès fix del SP de la Generalitat a llarg termini	0,00	0,00	0,00	658.250,11	0,00%	658.250,11	0,00%
	491.0001			Calculació de préstecs i altres crèdits en eur d'interès fix del SP de la Generalitat a llarg termini	0,00	0,00	0,00	658.250,11	0,00%	658.250,11	0,00%
				TOTAL DESPESES	6.908.700,00	408.472,30	7.317.172,30	8.472.855,64	107,54%	119.240,30	1,62%

El pressupost definitiu total de despeses ha estat de 7.808.175,38 euros i es presenta una liquidació de 8.427.855,64 euros, el que suposa unes despeses superiors a les pressupostades de 619.680,26 euros i una execució del pressupost del 107,94%.

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 1.- Remuneració del personal

Es presenta un pressupost definitiu de 2.269.847,03 euros i la realitat ha estat de 2.267.661,57 euros, produint-se una desviació negativa de 2.185,46 euros, el que representa una execució del pressupost del 99,90% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
13 Personal laboral	1.563.768,85	1.623.075,14	59.306,29	103,79%
15 Incentius al rendiment i activitats extraord.	153.486,27	92.546,70	(60.939,57)	60,30%
16 Assegurances i colitzacions socials	552.591,91	552.039,73	(552,18)	99,80%
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	2.269.847,03	2.267.661,57	(2.185,46)	99,90%

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 1.831.039,59 euros i la realitat ha estat de 2.017.847,80 euros, produint-se una desviació positiva de 186.808,21 euros, el que representa una execució del pressupost del 110,20% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
20 Lloguers i cànon	21.000,00	34.808,00	13.808,00	165,75%
21 Conservació i reparació	170.674,05	371.192,07	200.518,02	217,49%
22 Material, subministrament i altres	1.634.965,54	1.604.057,69	(30.907,85)	98,11%
23 Indemnitzacions per raó del servei	4.400,00	7.790,04	3.390,04	177,05%
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS	1.831.039,59	2.017.847,80	186.808,21	110,20%

La desviació positiva de 186.808,21 euros es dona principalment per despeses de conservació i reparació dels sistemes i del seu servidor.

Capítol 3.- Despeses financeres

No es va pressupostar res en aquest concepte i la realitat ha estat de 12.193,29 euros, produint-se una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
31 Préstecs en euros	0,00	12.193,29	12.193,29	0,00%
CAPÍTOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00	12.193,29	12.193,29	0,00%

La desviació positiva es dona pels interessos de l'import ajornat per la Seguretat social. Aquest deute s'ha cancel·lat en aquest exercici.

Capítol 6.- Inversions reals

Es varen pressupostar 3.707.288,76 euros i la realitat ha estat de 3.473.902,87 euros, produint-se una desviació negativa de 233.385,89 euros, el que representa un 93,70% d'execució del pressupost, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
61 Inversions en edificis i altres construccions	1.290.494,72	158.741,90	(1.131.752,82)	12,30%
62 Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	1.981.461,50	2.879.692,58	898.231,08	145,33%
63 Inversions en material de transport	294.182,30	387.741,49	73.579,19	125,01%
64 Inversions en mobiliari i estris	11.697,23	65.804,17	54.106,94	562,56%
67 Inversions en altre immobilitzat material	80.473,01	0,00	(80.473,01)	0,00%
68 Inversions en immobilitzat immaterial	49.000,00	1.922,73	(47.077,27)	3,92%
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS	3.707.288,76	3.473.902,87	(233.385,89)	93,70%

La desviació negativa de 233.385,89 euros, ve motivada per l'endarreriment de les inversions que s'arrossega des de l'època de la pandèmia.

Capítol 9.- Variació de Passius Financers

No es va pressupostar cap import en aquest concepte i la realitat ha estat de 656.250,11 euros, el que suposa una desviació positiva pel mateix import, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.22	Desviació	% Execució
91 Amortització de préstecs i altres crèdits en eur	0,00	656.250,11	656.250,11	0,00%
CAPÍTOL 9.- VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	0,00	656.250,11	656.250,11	0,00%

La desviació positiva de 656.250,11 euros, ve motivada per la cancel·lació del deute amb la Seguretat Social, segons es preveia a la liquidació de l'exercici 2021.

19.- 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.

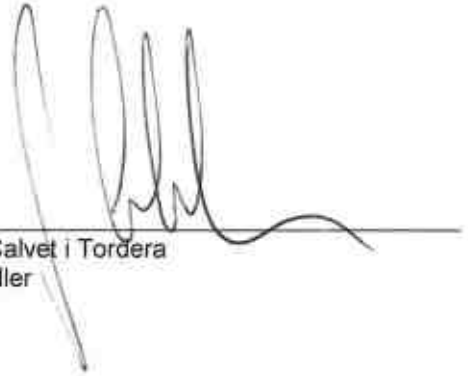
ACTIUS DE MUNTANYA SAU
MEMÒRIA 2022 A08141897

Els comptes anuals de la companyia mercantil Actius de Muntanya, SAU corresponent a l'exercici econòmic 2022, i han estat formulats pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona el 27 de març de 2023.

Signat:



Antoni Segarra Barreto
President



Pere Calvet i Tordera
Conseller



Antoni Sanmartí i Rovira
Conseller



**ACTIUS DE MUNTANYA SAU
INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2022**



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 únicament 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 comunes 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'explotació de l'estació d'esquí Boí Taüll, situada a la Vall de Boí.

Actius de Muntanya SAU, 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.

Durant l'exercici 2022 la temporada d'esquí s'ha pogut desenvolupar sense restriccions com havia estat en la temporada anterior. Per aquest motiu es veuen certes millores en els resultats de la societat així com en la millora de l'EBITDA. Llevat d'aquest millor la societat continua una tendència de pèrdues que han estat recolzades per el seu soci únic FGC.

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 2022 ha estat de 21 dies.

Al tancament de l'exercici 2022 no es disposen d'accions pròpies.

Durant l'exercici 2022 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.



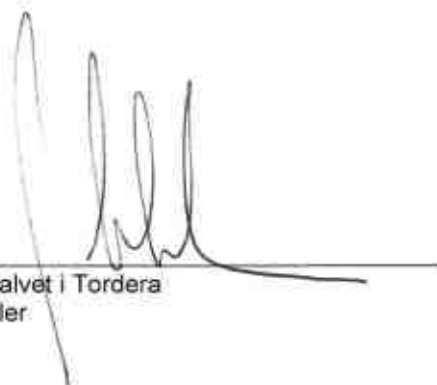
ACTIUS DE MUNTANYA SAU
INFORME DE GESTIÓ ANY 2022 A08141897

L'informe de gestió de la companyia mercantil Actius de Muntanya, SAU corresponent a l'exercici econòmic 2022 ha estat formulat pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona el 27 de març de 2023.

Signat:



Antoni Segarra Barreto
President



Pere Calvet i Tordera
Conseller



Antoni Sanmartí i Rovira
Conseller

Annex 1 - Romanent de tresoreria afectat 2022

The image shows four distinct handwritten signatures in blue ink, arranged horizontally from left to right. The first signature is a circular scribble. The second is a long, sweeping horizontal stroke with a vertical line extending downwards. The third is a large, stylized looped signature. The fourth is a smaller, more compact signature.

ACTIUS DE MUNTANYA SAU

Romanent de tresoreria afectat 2022	233.385,89
• Relació d'actuacions pendents:	233.385,89
Servei elaboració projecte interiorisme i condicionam locals rest i altres	6.800,00
Servei d'enginyeria per treballs previs a l'ampliació del Llac Collbirrós	7.050,00
Servei de direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut obra escamesa	6.245,00
Servei cartografia zona pilones tirolina i replanteig topogràfic parcel.la	800,00
Subministrament de material per a l'adequació i millora d'espais i edificis	15,50
Subministrament de corretges pel TSD Express	669,12
Subministrament de components per material lloguer esquís	96,60
Treballs d'instal·lació d'un nou revestiment per al terra del lloguer a BT	4.239,50
Treballs de reparació i manteniment dels teulats a Boí Taüll	783,00
Subministrament i instal·lació sensor nivell dipòsit Gasoil B a BT	251,00
Subministrament botes esquí bessó ample Boí Taüll	2.890,00
Subministrament esquís per al lloguer de material de BT	260,00
Subministrament botes i cascs per al lloguer de material de BT	130,00
Obra d'adequació drenatges i canonada d'aire pistes BT	417,50
Servei elaboració projecte LSMT+CM T.M. canvi ubicació punt subministrament	1.944,21
Servei de posta en marxa, llicència i manteniment signatura digital	913,29
Subministrament de moto-reductor per al tapis del TS Mulleres BT	3.106,18
Subministrament de material de senyalística de seguretat per als accessos	3.419,10
Subministrament Epis Muntanya Pisters i Explotació BT	4.138,10
Subministrament estanteries per a l'emmagatzematge de botes lloguer BT	2.077,62
Obra quadre de commutació per a Boí Taüll	39.477,31
Subministrament d'una fregidora i altres per l'adequació d'electrodomèstic	1.237,35
Serveis d'integració d'una demo d'Snowplanner i instal·lació AtenScreen	8.700,00
Servei de modificació del projecte de mitja tensió amb visat inclòs	506,00
Subministrament equipament personal laboral	588,03
Subministrament d'una càmera per al photopoint	520,00
Subministrament material lloguer esquí estació esquí Boí Taüll - AMER SPORT	48.895,61
Material Esquí Alpí (Pais)	1.643,89
Pais de balisa	94,08
Material de socorrisme	0,01
Subministrament i serveis Ecosistema digital Fase 2 (Taquilla 0) Boí Taüll	1.279,59
Subministrament i instal·lació tanques i xarxes protecció estació Boí Taüll	1.164,96
Obres reforma vestidors i banys personal estació esquí Boí Taüll	23.858,55
Subministrament moto de neu per a l'estació d'esquí i muntanya de Boí Taüll	16.850,00
Subministrament recanvis per manteniment remuntadors REAC Boí Taüll	20.601,50
Subministrament recanvis i servei gran revisió remuntadors POMA-LEITNER BT	5.358,86
Obres rehabilitació ferm pàrquing, entrada i zona accés estació Boí Taüll	0,01
Servei gran manteniment preventiu i correctiu remuntadors est. Boí Taüll	7.400,00
Addenda contracte programa seguiment geològic/geotècnic Boí Taüll	8.878,92
Modificació Reparació pistes i vials per tempestes	85,50