



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

ACTIUS DE MUNTANYA, SAU

**INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023
INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023**

Abril 2024

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista únic d'**ACTIUS DE MUNTANYA, SAU**,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals d'**ACTIUS DE MUNTANYA, SAU** (la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, 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 2023, 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 2.1 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 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

Tal i com es detalla en la nota 12.1 de la memòria dels comptes anuals adjunts, l'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2023 inclou ingressos per import de 3.593 milers d'euros. L'adequat registre comptable i integritat d'aquests ingressos ha estat un aspecte significatiu en la nostra auditoria.





Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i revisió, mitjançant proves de compliment, dels processos interns relacionats amb el reconeixement dels ingressos per a garantir la seva integritat i correcte registre, la realització de proves de revisió analítica, la revisió de la raonabilitat de la documentació dels ingressos i l'adequació del seu registre comptable i un anàlisi del correcte tall d'operacions d'ingressos. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte als ingressos per prestació de serveis revelada en els comptes anuals compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Altres qüestions: auditoria de l'exercici anterior

Els comptes anuals d'**ACTIUS DE MUNTANYA, SAU** corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2022 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals el 2 de maig de 2023.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

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 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

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 de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a 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 d'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 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.

Barcelona, 2 d'abril de 2024

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA (S0687)

Antoni Clapés Donadeu (17879)



GABINETE TECNICO DE
AUDITORIA Y
CONSULTORIA, S.A.

2024 Núm. 20/24/00228

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023





ACTIUS DE MUNTANYA SAU
COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023



ACTIUS DE MUNTANYA SAU

Balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022

(Xifres expressades en euros)

Actiu	Notes de la memòria	31/12/2023	31/12/2022
A) Actiu no corrent		13.316.294	12.285.254
I. Immobilitzat Intangible	6	253.485	280.994
3. Patents, llicències, marques i similars		235.870	265.376
5. Aplicacions informàtiques		17.615	15.618
II. Immobilitzat material	6	13.062.809	12.004.260
1. Terrenys i construccions		2.680.373	2.287.933
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		9.780.445	9.674.376
3. Immobilitzat en curs i bestretes		601.991	41.951
B) Actiu corrent		3.185.631	3.139.237
II. Existències	10	89.745	65.589
2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		89.745	65.589
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		1.332.281	1.126.998
1. Clients vendes i prestació de serveis	7	233.397	367.084
b) Clients vendes i prestació de serveis		233.397	367.084
2. Clients empreses del grup i ass.	7;15	575.814	233.471
3. Deutors variis	7	16.581	95.427
4. Personal	7	2.299	1.210
5. Actius per impost corrent	11	10.586	
6. Altres crèdits amb les Admin. Públiques	11	493.604	429.806
V. Inversions financeres a curt termini	7	6.690	-
5. Altres actius financers		6.690	-
VI. Periodificacions a curt termini		73.495	90.240
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.683.420	1.856.410
1. Tresoreria		183.420	1.856.410
2. Altres actius líquids equivalents		1.500.000	
Total Actiu		16.501.925	15.424.491

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant del balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022



Balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022
(Xifres expressades en euros)

Patrimoni net i Passiu	Notes de la memòria	31/12/2023	31/12/2022
A) Patrimoni net		12.304.938	11.404.035
A-1) Fons propis	9	12.304.938	11.404.035
I. Capital		15.933.958	14.057.959
1. Capital escriturat		15.933.958	14.057.959
III. Reserves		62.013	62.013
1. Legal i estatutàries		12.024	12.024
2. Altres reserves		49.989	49.989
V. Resultats d'exercicis anteriors		(5.481.730)	(4.420.718)
VI. Aportacions de socis		2.765.793	2.765.793
VII. Resultat de l'exercici		(975.096)	(1.061.012)
B) Passiu no corrent		28.926	-
II. Deutes a llarg termini	8	28.926	-
5. Altres passius financers		28.926	-
C) Passiu corrent		4.168.061	4.020.456
III. Deutes a curt termini		776.107	357.514
1. Altres deutes financers	8	776.107	357.514
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a c/t	15	2.307.093	2.307.093
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		914.903	1.174.793
1. Proveïdors		49.528	57.849
b) Proveïdors a curt termini	8	49.528	57.849
2. Proveïdors empreses del grup i associades	8;15	32.024	15.124
3. Creditors varis	8	525.711	783.228
4. Personal (remuneracions pdtes.de pagament)	8	136.575	116.402
6. Altres deutes amb Administracions Públiques	11	152.377	140.229
7. Bestretes de clients		18.688	61.961
VI. Periodificacions a curt termini		169.958	181.056
Total Patrimoni net i Passiu		16.501.925	15.424.491

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant del balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022

Comptes de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023 i 2022
(Xifres expressades en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes de la memòria	31/12/2023	31/12/2022
1. Import net de la xifra de negocis	12,1	3.593.467	3.294.935
a) Vendes		-	-
b) Prestació de serveis		3.593.467	3.294.935
4. Aprovisionaments	12,2	(224.421)	(175.073)
b) Consum matèries primes i altres		(145.154)	(136.551)
c) Treballs realitzats per altres empreses		(79.267)	(38.522)
5. Altres ingressos d'explotació	12,3	1.522.523	738.100
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		69.165	-
b) Subvencions d'explotació		1.453.358	738.100
6. Despeses de personal	12,4	(2.546.197)	(2.278.272)
a) Sous, salaris i assimilats		(1.879.881)	(1.715.622)
b) Cargues socials		(666.316)	(562.650)
7. Altres despeses d'explotació	12,5	(1.911.342)	(1.394.413)
a) Serveis exteriors		(1.896.843)	(1.365.677)
b) Tributs		(28.878)	(25.998)
c) Pèrdues, deteriorament i variació per op. comercials		14.379	(2.738)
8. Amortització de l'immobilitzat	6	(1.363.202)	(1.135.564)
12. Altres resultats	12,6	(68.739)	(98.532)
A) Resultat d'explotació		(997.911)	(1.048.819)
13. Ingressos financers		22.815	-
b) De valors negociables i altres instruments financers		22.815	-
15. Despeses financeres		-	(12.193)
b) Per deutes amb tercers		-	(12.193)
B) Resultat financer		22.815	(12.193)
C) Resultat abans d'impostos		(975.096)	(1.061.012)
D) Resultat de l'exercici		(975.096)	(1.061.012)

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2023 i 2022



Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i 2022

A) Estat d'ingressos i despeses reconegudes

(Xifres expressades en euros)

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	(975.096)	(1.061.012)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers		
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu		
II. 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 DESPESES RECONEGUDES (A+B+C)	(975.096)	(1.061.012)

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i 2022

ACTIUS DE MUNTANYA SAU

Estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i 2022

B) Estat total de canvis al patrimoni net
(Xifres expressades en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves	Accions i participacions en patrimoni propi	Rtats. Exercicis anteriors	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2021	11.063.960	-	62.013	-	(2.063.816)	2.765.792	(2.222.517)	9.605.432
Correccions (Nota 2.7)					(134.385)			(134.385)
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2022	11.063.960	-	62.013	-	(2.198.201)	2.765.792	(2.222.517)	9.471.047
I. Total ingressos i despeses reconegudes							(1.061.012)	(1.061.012)
II. Operacions amb socis o propietaris	2.993.999	-	-	-	-	1	-	2.994.000
1. Augments de capital	2.993.999	-	-	-	-	1	-	2.994.000
III. Altres variacions del patrimoni net.					(2.222.517)		2.222.517	-
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2022	14.057.959	-	62.013	-	(4.420.718)	2.765.793	(1.061.012)	11.404.035
Correccions	-	-	-	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2023	14.057.959	-	62.013	-	(4.420.718)	2.765.793	(1.061.012)	11.404.035
I. Total ingressos i despeses reconegudes							(975.096)	(975.096)
II. Operacions amb socis o propietaris	1.875.999	-	-	-	-	-	-	1.875.999
1. Augments de capital	1.875.999	-	-	-	-	-	-	1.875.999
III. Altres variacions del patrimoni net					(1.061.012)		1.061.012	-
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2023	15.933.958	-	62.013	-	(5.481.730)	2.765.793	(975.096)	12.304.938

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2023 i 2022



Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023 i 2022
(Xifres expressades en euros)

Concepte	31/12/2023	31/12/2022
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	(975.096)	(1.061.012)
2. Ajustos del resultat	1.340.387	1.150.495
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	1.363.202	1.135.564
b) Correccions valoratives per deterioració (+/-)	-	2.738
g) Ingressos financers (-)	(22.815)	-
h) Despeses financeres (+)	-	12.193
3. Canvis en el capital corrent	(483.583)	160.534
a) Existències (+/-)	(24.156)	24.241
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(198.494)	(218.684)
c) Altres actius corrents (+/-)	10.055	(30.062)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(259.890)	414.858
e) Altres passius corrents (+/-)	(11.098)	(29.819)
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	16.025	(12.193)
a) Pagaments d'interessos (-)	-	(12.193)
c) Cobraments d'interessos (+)	22.815	-
d) Cobraments/Pagaments per impost sobre beneficis (+/-)	(6.790)	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(102.267)	237.824
6. Pagaments per inversions (-)	(1.964.992)	(3.498.709)
b) Immobilitzat intangible	(5.383)	(1.923)
c) Immobilitzat material	(1.959.609)	(3.496.786)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIO	(1.964.992)	(3.498.709)
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.875.999	2.993.999
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	1.875.999	2.993.999
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	18.270	(634.122)
a) Emissió	28.926	-
4. Altres deutes (+)	28.926	-
b) Devolució i amortització	(10.656)	(634.122)
4. Altres deutes (-)	(10.656)	(634.122)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANCIACIO	1.894.269	2.359.877
AUMENT / DISMINUCIO NETA DEL EFECTIU O EQUIVALENT	(172.990)	(901.008)
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	1.856.410	2.757.418
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	1.683.420	1.856.410
Increment / Disminució efectiu de l'exercici	(172.990)	(901.008)

Les notes 1 a 19 descrites a la Memòria són part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2023 i 2022

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.....	24
6.- IMMOBILITZAT INTANGIBLE I MATERIAL.....	25
7.- ACTIUS FINANCERS.....	28
8.- PASSIUS FINANCERS	31
9. - FONS PROPIS	32
10.- EXISTÈNCIES	34
11.- SITUACIÓ FISCAL.....	34
12.- INGRESSOS I DESPESES.....	36
13.- PROVISIONS I CONTINGÈNCIES	38
14.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS	39
15.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.....	39
16.- ALTRA INFORMACIÓ.....	40
17.- OBLIGACIONS INFORMATIVES COMPLEMENTÀRIES.....	41
18.- INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	42
19.- FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT	51



Handwritten signature and initials TS

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1.1. Constitució i normativa:

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (en endavant, la 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.

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.

El seu domicili social és 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.

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

- Llei 2/2023 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.

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 derivin 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 2023, 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
Antoni Santmartí i Rovira	Conseller
Maria Teresa Launes del Campo	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
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 a la Llei 2/2023 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.

1.4. Moneda:

Els comptes anuals es presenten en euros sense decimals. L'euro és la moneda funcional i de presentació de la Societat

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 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 2023, de forma comparativa amb 31 de desembre de 2022.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2023 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 2022 van estar formulades els comptes pel Consell d'Administració i aprovades per la Junta General d'Accionistes en data 27 de juny de 2023, 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 Promoció Turística 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 Taüll. 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. El 27 de novembre de 2018 el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar Actius de Muntanya SAU i Avançsa, per tal que asseguressin l'obertura i el correcte funcionament de l'estació d'Esquí Boí Taüll, la gestió directa temporal del complex per raons excepcionals d'interès públic, atesa la renúncia unilateral del contracte d'arrendament atorgada per Promoció Turística 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 contrets per PTV per 1.342.700,41 euros, import que va ser registrat com a despesa en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 i contrapartida a Provisions a llarg termini. Finalment, al mes de juliol de 2019 la Tresoreria de la Seguretat Social declara la responsabilitat solidària d'Actius de Muntanya respecte el deute de PTV en l'import de 1.182.297,06 euros, import pel que es va sol·licitar ajornament que va ser resolt amb data 29 de gener de 2020.

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



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

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

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

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

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

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

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

Al tancament de l'exercici 2022, estava pendent que el Jutjat Mercantil i l'Audiència Provincial acordés 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 estava 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 comptes anuals 2022 les adquisicions no s'havien formalitzat i depenien de les ofertes d'adquisició que s'efectuessin a l'Administració concursal en el marc del Pla de liquidació de PTV.

Mitjançant Auto de data 26 de setembre de 2023 es va acordar la conclusió del concurs per insuficiència de massa activa per pagar els crèdits contra la massa. La conclusió del concurs per la inexistència de béns comporta la no recuperació del crèdit reconegut a favor d'Actius de Muntanya, SAU.

- 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 Polítiques 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.

Les operacions patrimonials efectuades fins a 31 de desembre de 2023 han estat:

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.

A data 27 de juny de 2023 l'accionista únic va aprovar un augment de capital per aportacions dineràries per part de l'accionista únic (FGC) per un import de 1.875.998,89 euros mitjançant l'emissió de 889.099 accions correlatives a les existents numerades de la número 6.662.541 a 7.551.639, de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles.

- d) Al 31 de desembre de 2023, 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% dependent 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 2023 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 2022. En tot cas cal contemplar el que s'indica a la Nota 2.7.

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 i correcció d'errors:

En el present exercici s'han realitzat correccions per tal d'adequar el valor net comptable de determinats actius adquirits en l'exercici 2014 per mitjà de la dació en pagament dels béns propietat de PTV (nota 6) i que han requerit un reajustament de l'amortització per reflectir més acuradament la vida econòmica d'aquests actius. Aquesta correcció ha suposat la reexpressió de les xifres comparatives de l'exercici 2022, minorant l'epígraf de Immobilitzat material i el Patrimoni Net de l'exercici de 2022 en un import de 268.770 euros (reducció del resultat de l'exercici 2022 en 134.385 euros i dels resultats d'exercicis anteriors en 134.385 euros).

També s'han reexpressat les xifres comparatives de l'exercici 2022 de l'estat de fluxos d'efectiu, fet que ha suposat una minoració dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació per import de 559.627 euros i un augment dels fluxos d'efectiu de les activitats de financiació pel mateix import.

Finalment, d'acord amb la normativa comptable d'aplicació i per tal de seguir els criteris de registre comptable de la resta del grup FGC, s'han reexpressat les xifres comparatives de l'exercici 2022, dels imports que figuraven registrats a l'epígraf d'Altres ingressos d'explotació - "Ingressos accessoris i gestió corrent" dins de l'epígraf de Import net de la xifra de negocis - "Prestacions de serveis" per import de 794.640 euros. Així mateix, dins de l'epígraf de Import net de la xifra de negocis, s'han inclòs com a "Prestacions de serveis" els imports que figuraven classificats en l'exercici anterior com a "Vendes" per import de 2.500.295 euros.



[Handwritten signature]
TS

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 2023 que s'indica a continuació:

	<u>(Euros)</u> <u>2023</u>
Base de repartiment	
Resultat de l'exercici	(975.096)
	(975.096)
Aplicació	
A Resultats negatius d'exercicis anteriors	(975.096)
Total	(975.096)

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 Comptabilitat, 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:

	<u>%</u>
• 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

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

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	5% - 15%
• Maquinària	12% - 20%
• Mobiliari	12%
• Utillatge	30%
• Altres Instal·lacions	8% - 12%
• Equips informàtics	20%
• Elements de transport	4% - 16%
• 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 indicati, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor (en cas que n'hi hagi). L'import recuperable és el valor superior entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor en ús.

Si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, l'import en llibres de

l'actiu es redueix al seu import recuperable. Per això es reconeix l'import de la pèrdua per deteriorament de valor com a despesa amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys.

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

En els exercicis 2023 i 2022 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 2023.

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

- Actius financers a cost amortitzat

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

- Passius financers a cost amortitzat

Són aquells debèits 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 debèits 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'esperí 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 què s'incorren. Malgrat això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte medi ambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

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



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

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

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

4.14. Transferències i subvencions rebudes:

La Societat aplica a les subvencions rebudes el tractament establert per la norma 18.2 del Pla General de Comptabilitat i d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010 del 25 de març de 2010, que podem provenir bàsicament de diferents capítols pressupostaris i contractes programes de la Generalitat de Catalunya.

Reben el següent tractament comptable en funció de la seva naturalesa i tenint en consideració l'origen de les subvencions:

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins complir les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció, un cop deduït l'efecte impositiu corresponent. Les subvencions no reintegrables rebudes dels socis es registren directament en fons propis.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les subvencions no monetàries pel valor raonable del bé rebut, referits ambdós valors a l'hora del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, si escau, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Per la seva banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses i les concedides per compensar dèficit d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, excepte quan es destinen a compensar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, cas en el qual s'imputen en aquests exercicis.

De forma específica en funció de l'origen abans esmentat:

- Les transferències destinades a cobrir els dèficits d'explotació són considerades ingressos en el compte de pèrdues i guanys, en la mesura que siguin necessàries per al seu equilibri econòmic. El càlcul de les despeses a cobrir per les transferències abans esmentades no inclou les dotacions per amortitzacions, provisions per deteriorament, o variació d'existències segons el contingut de l'article 14 de la Llei 2/2023 de Pressupostos del 2023.
- Les transferències o aportacions destinades a l'adquisició d'actius d'activitats d'interès general, i que no venen assignades a través del capítol 8 del pressupost de la Generalitat de Catalunya, són considerades com subvencions de capital, i per tant, la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al qual van associades.
- Pel que respecta als imports que corresponen a assignacions específiques, segons el Contracte Programa entre el grup FGC i la Generalitat de Catalunya, l'estructura de finançament actual ocasiona que una empresa només realitzi inversions en immobilitzat si rep subvencions.

- Per tant, a nivell comptable, les aportacions són tractades com a subvencions de capital i la seva imputació a resultats es fa d'acord amb el ritme d'amortització de l'actiu al que van associades.

També s'imputen a resultats aquelles subvencions de capital que financen interessos d'actius d'immobilitzat i que la meritació d'aquests es posterior a la posada en funcionament de l'actiu.

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 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 2023 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 2023:

Moviments de l'immobilitzat intangible			
Cost	(Euros)		
	Aplicacions		Total
	Informàtiques	Marques	
Saldo inicial 2023	77.231	300.376	377.607
(+) entrades	5.383	-	5.383
(-) traspassos	-	585	585
(-) sortides	-	-	-
Saldo final 2023	82.614	300.961	383.575
Amortització			
Saldo inicial 2023	61.613	35.000	96.613
(+) augment per dotacions	3.386	30.091	33.477
(+) augments per adquisicions o traspassos	-	-	-
(-) disminucions per sortides, baixes i traspassos	-	-	-
Saldo final 2023	64.999	65.091	130.090
Valor net comptable	17.615	235.870	253.485

Anàlisi del moviment de l'immobilitzat intangible al 2022:

Moviments de l'immobilitzat intangible			
Cost	(Euros)		
	Aplicacions		Total
	Informàtiques	Marques	
Saldo inicial 2022	75.685	300.000	375.685
(+) entrades	1.546	376	1.922
(-) sortides	-	-	-
Saldo final 2022	77.231	300.376	377.607
Amortització			
Saldo inicial 2022	51.061	5.000	56.061
(+) augment per dotacions	10.552	30.000	40.552
(+) augments per adquisicions o traspassos	-	-	-
(-) disminucions per sortides, baixes i traspassos	-	-	-
Saldo final 2022	61.613	35.000	96.613
Valor net comptable	15.618	265.376	280.994



Handwritten signature/initials in blue ink.

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

Anàlisi del moviment de l'immobilitzat material al 2023:

Cost	Euros			Total
	Terrenys i Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	Immobilitzat en curs i bestretes	
Saldo inicial 2023	2.631.465	15.926.025	41.951	18.599.441
(+) adquisicions	437.989	1.375.728	575.142	2.388.859
(-) traspassos	7.671	6.846	(15.102)	(585)
Saldo final 2023	3.077.125	17.308.599	601.991	20.987.715
Amortització				
Saldo inicial 2023	343.532	6.251.649	-	6.595.181
(+) augment per dotacions	53.220	1.276.505	-	1.329.725
(-) disminucions per sortides, baixes i traspassos	-	-	-	-
Saldo final 2023	396.752	7.528.154	-	7.924.906
Valor net comptable	2.680.373	9.780.445	601.991	13.062.809

Les altes per import de 437.989 euros corresponen a la rehabilitació de les infraestructures de la estació d'esquí (edificis, principalment), i les altes per import de 1.375.728 euros corresponen majoritàriament a instal·lacions tècniques i elements de transport.

Anàlisi del moviment del immobilitzat material al 2022:

Cost	Euros			Total
	Terrenys i Construccions	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	Immobilitzat en curs i bestretes	
Saldo inicial 2022	2.472.723	12.587.981	66.757	15.127.461
(+) adquisicions	158.742	3.338.044	-	3.496.786
(-) sortides	-	-	(24.806)	(24.806)
Saldo final 2022	2.631.465	15.926.025	41.951	18.599.441
Amortització				
Saldo inicial 2022	298.316	5.201.853	-	5.500.169
(+) augment per dotacions	45.216	1.049.796	-	1.095.012
(-) disminucions per sortides, baixes i traspassos	-	-	-	-
Saldo final 2022	343.532	6.251.649	-	6.595.181
Valor net comptable	2.287.933	9.674.376	41.951	12.004.260

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023



En l'exercici 2022 les altes per import de 158.741,90 euros corresponien a la rehabilitació de les infraestructures de la estació d'esquí i les altes per import de 3.338.044,33 euros corresponien majoritàriament a 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.

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 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 11.700.001 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, coincident amb els valors que es desprenen de l'informe d'un expert independent, i va consistir en:

- a) Tram de carretera que comunica el complex hotelier "Boi Taüll Resort" amb l'estació d'esquí 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, 232.001 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 232.001 euros, de forma correlativa a la comptabilització efectuada per Avançsa com accionista únic en aquell moment.

6.1. Pòlisses d'assegurances

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

6.2. Immobles

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

Detall immobles		
Detall	(Euros)	
	Import 2023	Import 2022
Terrenys	1.538.843	1.538.843
Construccions	1.538.282	1.092.622
Amortització Acumulada Construccions	(396.752)	(343.532)
Total	2.680.373	2.287.933

Els terrenys i construccions corresponen, principalment, 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		
Detall	(Euros)	
	Import 2023	Import 2022
Aplicacions informàtiques i altre immobilitzat intangible	65.231	65.231
Total	65.231	65.231

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

Detall elements totalment amortitzats del immobilitzat material		
Detall	(Euros)	
	Import 2023	Import 2022
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.039.660	782.193
Total	1.039.660	782.193

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 2023 i 2022 es classifiquen a la categoria de d'actius financers a cost amortitzat (crèdits, derivats i altres).

a) Actius financers a curt termini:

A 31 de desembre de 2023 i 2022, el detall dels Actius financers és:

	(Euros)	
	2023	2022
• Clients per vendes i prestació de serveis	233.397	367.084
• Clients, empreses del grup	575.814	233.471
• Deutors Varis	16.581	95.427
• Bestreta al Personal	2.299	1.210
• Altres actius financers	6.690	-
	834.781	697.192

b) Traspasos o reclassificacions d'actius financers:

No existeixen traspasos o reclassificacions dels actius financers.



[Handwritten signature and initials]

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

c) Actius financers per venciments

Detall exercici 2023:

Venciment dels actius financers			
<u>Descripció</u>	(Euros)		
	<u>2024</u>	<u>Resta</u>	<u>Total</u>
• Clients per vendes i prestació de serveis	233.397	-	233.397
• Clients, empreses del grup	575.814	-	575.814
• Deutors Varis	16.581	-	16.581
• Bestreta al Personal	2.299	-	2.299
• Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	6.690	-	6.690
Total a curt termini	834.781	-	834.781
Total a llarg termini	-	-	-

Detall exercici 2022:

Venciment dels actius financers			
<u>Descripció</u>	(Euros)		
	<u>2023</u>	<u>Resta</u>	<u>Total</u>
• Clients per vendes i prestació de serveis	367.084	-	367.084
• Clients, empreses del grup	233.471	-	233.471
• Deutors Varis	95.427	-	95.427
• Bestreta al Personal	1.210	-	1.210
• Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-	-
Total a curt termini	697.192	-	697.192
Total a llarg termini	-	-	-

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

Les correccions valoratives per deteriorament del valor de crèdits dels exercicis 2023 i 2022 presenten els següents moviments:

	(Euros)	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	663.448	660.710
Correccions valoratives	-	12.238
Reversions	(14.379)	(9.500)
Baixes	(609.691)	-
Saldo final	39.378	663.448

8.- PASSIUS FINANCERS

La totalitat dels Passius financers al 31 de desembre de 2023 i 2022 es classifiquen a la categoria de passius financers a cost amortitzat.

8.1. Passius financers

A 31 de desembre de 2023, els passius financers a llarg termini per import de 28.926 euros es corresponen amb les fiances i garanties de contractes en execució.

A 31 de desembre de 2023 i 2022, els passius financers a curt termini, presenten el següent detall:

	(Euros)	
	2023	2022
• Deute amb empreses del grup o vinculades	2.307.093	2.307.093
• Proveïdors d'immobilitzat	656.881	227.632
• Proveïdors i creditors varis	575.239	841.077
• Proveïdors, empreses del grup o vinculades	32.024	15.124
• Personal	136.575	116.402
• Bestretes de clients	18.688	61.961
• Fiances rebudes	119.226	129.882
Total	3.845.726	3.699.171

8.2. Deutes amb empreses del grup

La Societat ha rebut bestretes en anys anteriors per part del seu accionista únic FGC per import de 2.307.093 euros, donat que amb el finançament amb subvencions d'explotació rebudes del Pressupost de la Generalitat de Catalunya no s'arribava a cobrir el resultat operatiu de la Societat, aquestes bestretes està previst de capitalitzar en els propers anys.



[Handwritten signature]

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

En compliment del deure de informació que estableix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 18/2022, de 28 de setembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, adjuntem el següent detall:

Període mig de pagament i detall del pagaments realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç		
	Exercici 2023	Exercici 2022
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	11	19
Rati d'operacions pagades	11	19
Rati d'operacions pendents de pagament	7	6
	Exercici 2023	Exercici 2022
	Imports	Imports
Total de pagaments realitzats	2.185.717	1.490.494
Total de pagaments pendents	170.863	54.324

Volum Monetari i Número de factures pagades en un període inferior al màxim establert a la normativa de morositat		
	Exercici 2023	Exercici 2022
Volum monetari	2.076.199	1.113.200
Número de factures	643	459

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 subscriïdes 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'exploració 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 de desembre de 2020. En data 14 de desembre de 2020 es va formalitzar mitjançant escriptura pública la reducció de capital i ampliació de l'operació abans esmentada, havent 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 era 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 subscrietes 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 euros 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 euros 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 euros 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 euros de valor nominal cadascuna d'elles. A 31 de desembre de 2022, el capital social era de 14.057.959,40 euros.

A data 27 de juny de 2023 l'Accionista únic va aprovar un augment de capital per aportacions dineràries per part de l'accionista únic (FGC) per un import de 1.875.998,89 euros mitjançant l'emissió de 889.099 accions correlatives a les existents numerades de la número 6.662.541 a 7.551.639, de 2,11 euros de valor nominal cadascuna d'elles. A 31 de desembre de 2023 aquesta ampliació ha sigut inscrita i el capital social ascendeix a 15.933.958,29 euros.

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.
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 2023 i a 31 de desembre de 2022 presenten el següent detall:

	(Euros)	
	2023	2022
Combustibles	16.770	13.204
Recanvis	1.217	1.360
Altres	71.758	51.025
	89.745	65.589

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

11.- SITUACIÓ FISCAL

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

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

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

	(Euros)	
	2023	2022
<u>Deutor:</u>		
Hisenda Pública deutora per IVA	493.604	429.806
Impost de societats	10.586	429.806
Total	504.190	429.806
<u>Creditor:</u>		
Hisenda Pública per retencions fiscals	69.816	67.780
Organismes de la Seguretat Social	82.561	72.449
Total	152.377	140.229

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

Els imports d'Hisenda Pública deutora per IVA al tancament dels exercicis 2023 i 2022 per imports de 493.604 i 429.806 euros, respectivament, corresponen a quotes d'IVA segons liquidacions presentades, així com a quotes d'IVA suportades pendents d'aplicar en liquidacions. L'import a cobrar per impost de societats de l'exercici 2023 per import de 10.586 euros correspon a les retencions i ingressos a compte de l'exercici 2023.

3. 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	5.138.805	(6.113.901)			(975.096)
Impost sobre Societats					-
Diferències Permanents					-
diferències Temporals					-
amb origen en l'exercici					-
amb origen en exercicis anteriors					-
Compensació de BINs					-
Base Imposable (resultat fiscal)	5.138.805	(6.113.901)	-	-	(975.096)

No existeixen diferències permanents a l'any 2023.

Detall exercici 2022:

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	(4.959.661)			(926.627)
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	(4.959.661)			(926.627)

No existeixen diferències permanents a l'any 2022.



[Handwritten signature]

Las bases imposables negatives pendents de compensar a 31 de desembre de 2023 són:

Exercici	Euros
1998	2.717
1999	5.616
2000	5.142
2001	9.054
2003	2.341
2004	136
2005	1.424
2009	883
2010	1.196
2011	1.123
2012	32.441
2013	12.254
2014	47.186
2015	665.832
2016	707.317
2017	752.653
2018	888.590
2019	1.214.546
2020	2.126.256
2021	2.222.517
2022	926.627
2023	975.096
TOTAL	10.600.947

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 2023 i 2022, per import de 169.958 euros i 181.056 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)	
	2023	2022
Venda Forfaits	2.926.342	2.565.195
Prestacions de serveis	165.212	279.190
Arrendaments	613.917	557.019
Ràpels sobre vendes	(112.004)	(106.469)
	3.593.467	3.294.935

12.2. Aprovisionaments

La composició de les despeses d'aprovisionaments al llarg dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

	(Euros)	
	2023	2022
Aprovisionaments:		
nacionals	169.310	128.050
intracomunitaris	-	-
Treballs realitzats per altres empreses	79.267	38.522
Variació d'existències	(24.156)	8.501
Total	224.421	175.073

12.3. Altres ingressos d'explotació

La composició dels altres ingressos d'explotació al llarg dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

	(Euros)	
	2023	2022
Serveis diversos	69.165	-
Subvencions d'explotació (Nota 14)	1.453.358	738.100
Total	1.522.523	738.100

12.4. Despeses de personal

La composició de les despeses de personal dels exercicis 2023 i 2022 és la següent:

	(Euros)	
	2023	2022
Sous i Salaris	1.879.881	1.715.622
Seguretat social	666.316	562.650
Total	2.546.197	2.278.272

Handwritten signature and initials TS



12.5. Altres despeses d'exploració

La composició d'aquest compte al llarg de l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

	(Euros)	
	2023	2022
Arrendaments i cànon	25.963	34.808
Reparació i conservació	449.967	299.335
Serveis de professionals independents	230.138	163.912
Assegurances	47.496	30.693
Subministraments	473.975	575.959
Publicitat i RRPP	101.900	109.622
Altres serveis	546.242	92.298
Serveis bancaris i similars	21.162	59.050
Tributs	28.878	25.998
Pèrdues i deterioraments d'operacions comercials	(14.379)	2.738
Total	1.911.342	1.394.413

12.6. Altres resultats:

La composició d'aquest compte al llarg de l'exercici 2023 i 2022 és la següent:

	(Euros)	
	2023	2022
Ingressos extraordinaris	400	261.207
Despeses extraordinàries	(69.139)	(359.739)
Total	(68.739)	(98.532)

Durant l'exercici 2023 les despeses extraordinàries inclouen retencions efectuades per la Generalitat pel pagament de despeses diverses que han minorat l'import de la subvenció de capítol 4 per import de 17.368 euros, juntament amb altres regularitzacions de saldos. Les despeses extraordinàries i ingressos del exercici 2022 corresponen 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

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

14.- SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

Durant el present exercici s'han rebut subvencions a l'explotació per import de 1.453.358 euros (738.100 al 2022) amb el següent detall:

	(Euros)	
	2023	2022
Subvenció Generalitat de Catalunya	972.197	738.100
Subvenció sobre costos energètics 2022	331.447	-
Subvenció cursa Èpic Trail	149.714	-
	1.453.358	738.100

Les subvencions d'explotació de la Generalitat de Catalunya corresponen a transferències de capítol 4 d'acord amb el contracte programa entre la Generalitat de Catalunya i FGC 2022-2026, aprovat per l'Acord de Govern de 14 de desembre de 2022. Aquesta subvenció té la finalitat de cobrir el dèficit operatiu de la Societat bàsicament pel manteniment de l'activitat i de les seves operacions.

15.- OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- El detall de les operacions amb parts vinculades durant els exercicis 2023 i 2022 (Veure notes 7, 8 i 9) és com segueix:

Transaccions efectuades/Saldos	Ingressos		Despeses		Patrimoni net		Actiu corrent		Passiu corrent	
	2023 (*)	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Tercer									
FGC	17.575	-	47.469	42.408	1.875.999	2.993.999	13.636	-	2.339.117	2.322.217
Generalitat	1.453.358	738.100	-	-	-	-	562.178	233.471	-	-
Total	1.470.933	738.100	47.469	42.408	1.875.999	2.993.999	575.814	233.471	2.339.117	2.322.217

(*) Els ingressos de la Generalitat inclouen un import de 481.161 euros que s'han rebut a través de FGC

- Al llarg dels exercicis 2023 i 2022 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 2023 i 2022 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 2023 i 2022 distribuït per sexe i categories professionals, és el següent:

Promig Plantilla actual	2023			2022		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Fixes	31	7	38	7	33	40
Eventuals	8	6	14	5	6	11
Total	39	13	52	12	39	51

Promig Plantilla per categories	2023	2022
Director d'àrea	1	1
Cap d'àrea	2	2
Supervisor de grup	5	5
Tècnic mig	3	2
Tècnic especialitzat	4	4
Agent especialitzat	14	15
Auxiliar especialista	14	15
Personal base	9	7
Total	52	51

La plantilla a 31 de desembre de 2023 i 2022 distribuït per categories i sexes es:

Plantilla per categories	a 31/12/2023			a 31/12/2022		
	Dones	Homes	Total	Dones	Homes	Total
Director d'àrea	-	1	1	-	1	1
Cap d'àrea	-	2	2	-	2	2
Supervisor de grup	1	4	5	1	4	5
Tècnic mig	-	2	2	-	3	3
Tècnic especialitzat	3	1	4	3	1	4
Agent especialitzat	3	17	20	3	18	21
Auxiliar especialista	12	25	37	8	23	31
Personal base	12	10	22	11	20	31
Total	31	62	93	26	72	98

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

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. Els honoraris meritats durant l'exercici 2023 per Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria, S.A. (GTAC) pels serveis d'auditoria de comptes ascendeixen a 7.044 euros (altres auditors, 6.460 euros al 2022). Adicionalment els auditors han facturat 1.619 euros per altres serveis.

Ni la societat auditoria ni cap empresa vinculada a aquesta han prestat serveis fiscals a la Societat.

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.

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT		PROCEDIMENT RESTRINGIT		PROCEDIMENT NEGOCIAT		ADJUDICACIÓ DIRECTA		Total general
	Multiplicitat de criteris	Únic criteri	Multiplicitat de criteris	Únic criteri	Multiplicitat de criteris	Únic criteri	Multiplicitat de criteris	Únic criteri	
OBRES	391.389,58 €						404.146,66 €		795.536,24 €
SERVEIS	856.036,67 €		32.288,48 €	141.828,40 €	618.844,85 €		336.807,14 €		1.985.805,54 €
SUBMINISTRAMENTS	1.175.413,69 €	105.533,69 €	4.205,50 €	192.104,28 €	341.474,79 €		306.992,80 €		2.125.724,75 €
PATRIMONIALS	47.247,34 €								47.247,34 €
Total general	2.470.087,28 €	105.533,69 €	36.493,98 €	333.932,68 €	960.319,64 €		1.047.946,60 €		4.954.313,87 €

b) Informació sobre els convenis de col·laboració formalitzats

Referència als convenis més significatius que han estat vigents durant el 2023 i que es publiquen en el web del portal de transparència:

Codi d'expedient	Objecte del conveni	Tercer	Import conveni	Data signatura	Data inicial execució	Data prevista fi execució
CONVEN/2023/0000000097	Conveni de col·laboració pels Campionats del Mon d'Esquí de Muntanya 2023 (ISMF) Boi Taüll 2023	ISMF International Ski Mountaineering Federation / Federación Española de Deportes de Montaña y Escalada (FEDME)	0,00	03/04/2023	28/02/2023	04/04/2023
CONVEN/2023/0000000104	Addenda contracte programa seguiment geològic/geotècnic de la xarxa ferroviària i viària de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, any 2023 Boi Taüll	INSTITUT CARTOGRÀFIC I GEOLÒGIC	10.444,89	22/05/2023	22/05/2023	21/05/2024
CONVEN/2023/0000000153	Conveni de col·laboració entre AMSA i el Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, per al foment de la pràctica de l'esport de muntanya i la vinculació del territori als veïns de la comarca, a través de la formació de nous esquiadors fomentant l'accés a la pràctica i aprenentatge dels esports de neu	CONSELL COMARCAL DE L'ALTA RIBAGORÇA	0,00	08/11/2023	15/10/2023	14/10/2024



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. La Societat no ha concedit cap subvenció a l'exercici 2023.

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

La Societat no ha rebut ni lliurat béns en adscripció, ni destinats a l'ús general.

e) Projectes de despesa finançats amb fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència i fons REACT-UE

La Societat no ha rebut fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència ni fons REACT-UE.

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 16 de març de 2023 es va aprovar la Llei 2/2023 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2023.

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 23 de setembre de 2022.

ART.	Ingressos	2023		
		Pressupost Llei 2/2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu
31	Prestació de serveis	2.665.928,46	72.348,97	2.738.277,43
39	Altres ingressos	448.420,22	120.983,16	569.403,38
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.114.348,68	193.332,13	3.307.680,81
41	De l'Administració de la Generalitat	972.197,50	0,00	972.197,50
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	972.197,50	0,00	972.197,50
54	Ingressos patrimonials	549.100,00	0,00	549.100,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	549.100,00	0,00	549.100,00
83	Aportacions a compte de capital	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89
8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89
TOTAL INGRESSOS		6.511.645,07	193.332,13	6.704.977,20

**ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023**



ART.	Despeses	2023		
		Pressupost Llei 2/2023	Modificacions pressupostàries	Pressupost definitiu
13	Personal laboral	1.632.045,86	165.149,06	1.797.194,92
15	Incentius al rendiment i activitats extraord.	125.933,94	(41.371,27)	84.562,67
16	Assegurances i cotitzacions socials	560.247,42	56.281,36	616.528,78
1	REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	2.318.227,22	180.059,15	2.498.286,37
20	Lloguers i cànon	26.000,00	0,00	26.000,00
21	Conservació i reparació	473.154,80	0,00	473.154,80
22	Material, subministrament i altres	1.805.964,16	0,00	1.805.964,16
23	Indemnitzacions per raó del servei	12.300,00	0,00	12.300,00
2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS	2.317.418,96	0,00	2.317.418,96
OPERACIONS CORRENTS		4.635.646,18	180.059,15	4.815.705,33
61	Inversions en edificis i altres construccions	180.000,00	0,00	180.000,00
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilit.	1.075.998,89	0,00	1.075.998,89
63	Inversions en material de transport	410.000,00	0,00	410.000,00
64	Inversions en mobiliari i estris	100.000,00	0,00	100.000,00
67	Inversions en altre immobilitzat material	110.000,00	0,00	110.000,00
6	INVERSIONS REALS	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89
OPERACIONS DE CAPITAL		1.875.998,89	0,00	1.875.998,89
OPERACIONS NO FINANCERES		6.511.645,07	180.059,15	6.691.704,22
TOTAL DESPESES		6.511.645,07	180.059,15	6.691.704,22

Modificació pressupostària informada en el Consell d'Administració de 27 de març de 2023:

Acord de 23 de març de 2023

- Adequació de les partides del pressupost d'acord a l'article 25 de la Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2023 que estableix un increment retributiu del 2,5%, amb efectes de 1 de gener de 2023.

Modificació pressupostària informada en el Consell d'Administració de 14 de desembre de 2023:

Acord de 14 de novembre de 2023

- Adequació de les partides del pressupost, en base a la resolució de la Secretaria d'Estat de Funció Pública per la que es publica l'acord del Consell de Ministres de 3 d'octubre de 2023 d'aprovació de l'increment retributiu del 0,5% previst a l'article 19 2a) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023.

Modificacions pressupostàries informades en el Consell d'Administració de 20 de març de 2024:

Acord de 29 de desembre de 2023

- Adequació de les partides pressupostàries per l'increment de despeses d'assegurances socials a càrrec de l'empresa més enllà del previst inicialment, l'aplicació del complement d'antiguitat seguint la normativa actual, així com l'assignació definitiva de diferents persones segons el nou conveni d'aplicació.
- Adequació de les partides pressupostàries pel canvi de la partida de finançament de l'abonament dels increments retributius del 2,5% i del 0,5% per al 2023 al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. Finalment no ha estat assumida pel Departament de Territori com inicialment estava previst en les modificacions pressupostàries de 23 de març i 14 de novembre de 2023.
- Adequació de les partides pressupostàries per a la provisió de l'abonament de l'increment retributiu del 0,5%, condicionat al creixement del PIB per al 2023, al personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, en base a l'establert a l'article 19 Dos.2b) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023.

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

Resultat Pèrdues i Guanys (PiG)	-975.096,24
(+) <u>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</u>	2.020.103,71
(-) <u>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	2.401.651,81
(+) <u>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</u>	1.864.900,67
(-) <u>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</u>	624.069,74
Resultat Pressupostari	-115.813,41

- **Despeses PiG, No Liquidació Pressupost:**
 - 1.363.201,99 euros, de dotacions d'amortització de l'immobilitzat.
 - 609.690,54 de deteriorament de crèdits comercials
 - 47.211,18 euros, de baixes de clients.
- **Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - 2.394.241,16 euros, d'inversions realitzades.
 - 24.155,59 euros, de variació d'existències.
 - (16.744,94) euros, de despeses anticipades d'assegurances, atudem, advocats i subministraments.
- **Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost:**
 - (11.098,22) euros, d'ingressos anticipats de forfaits de temporada.
 - 1.875.998,89 euros, procedents de l'aportació d'FGC al fons patrimonial d'AMSA.
- **Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost:**
 - 624.069,74 euros, de reversió deteriorament d'operacions comercials.

**ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023**

c) Resultat de la liquidació de pressupostos.

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	5.128.107,64	7.119.919,94	-1.991.812,30
(+) <i> Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)</i>	<u>5.128.107,64</u>	<u>4.725.678,78</u>	402.428,86
(+) <i> Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)</i>	<u>0,00</u>	<u>2.394.241,16</u>	-2.394.241,16
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	<u>1.875.998,89</u>	<u>0,00</u>	1.875.998,89
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	7.004.106,53	7.119.919,94	-115.813,41
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS (Cap. 9)	0,00	0,00	0,00
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)	7.004.106,53	7.119.919,94	-115.813,41
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			357.034,64
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			875.276,91
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)	7.004.106,53	7.119.919,94	402.428,86
IV. Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)	7.004.106,53	7.119.919,94	402.428,86

d) Estat del romanent de tresoreria.

(+)	1. Fons líquids de tresoreria	1.683.420,29
	VII. Efectiu i altres actius líquids	1.683.420,29
(+)	2. Drets pendents de cobrament	1.378.349,04
	III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.371.659,04
	V. Inversions financeres a curt termini	6.690,00
(-)	3. Obligacions pendents de pagament	4.008.340,76
	III. Deutes a curt termini	3.112.125,51
	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	896.215,25
(+,-)	4. Partides pendents d'aplicació	-18.688,33
	I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	-965.259,76
(-)	II. Excés de finançament afectat	0,00
(-)	III. Saldo de dubtós cobrament	39.377,95
	IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)	-1.004.637,71



ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

El romanent de tresoreria no afectat a 31 de desembre de 2023 és negatiu en 1.004.637,71 euros. A les obligacions pendents de pagament que conformen el romanent, s'inclouen 2.307.092,74 euros corresponents a les bestretes que AMSA va rebre d'FGC a l'any 2021 en la seva condició d'accionista únic amb la finalitat de finançar el resultat operatiu, tenint la intenció de capitalitzar-ho en els propers anys. Aquest romanent afectat negatiu, si no s'hagués recuperat el finançament rebut del departament de Territori de l'impacte dels sobre costos energètics de l'exercici 2022, per import de 331.447,09 euros, seria negatiu en 1.336.084,80 euros.

A continuació es detalla el càlcul del romanent afectat des de l'any 2021:

	2021	2022	2023	TOTAL
Aportació Cap. 8 d'FGC per a inversions	2.961.000,00	2.994.000,00	1.875.998,89	7.830.998,89
Altes immobilitzats (31-12-22)	3.375.948,37	2.345.665,74		5.721.614,11
Altes immobilitzats 2023	372.102,20	503.174,71	1.518.964,25	2.394.241,16
Romanent afectat	-787.050,57	145.159,55	357.034,64	-284.856,38

Es posa de manifest una diferència de 284.856,38 euros d'inversions avançades contra la consignació d'inversió de l'any 2024 i, per tant, no suposa cap ajust sobre el romanent de tresoreria total.

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

Ingressos

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2023						
					Pressupost 2023- Llei 2/2023	Modificacions Pressupostàries	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31	319	319.0010	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.114.348,68	193.332,13	3.307.680,81	3.038.017,43	91,85%	(269.663,38)	-8,15%
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	2.665.928,46	72.348,97	2.738.277,43	2.840.902,17	103,75%	102.624,74	3,75%
				Prestació d'altres serveis	2.665.928,46	72.348,97	2.738.277,43	2.840.902,17	103,75%	102.624,74	3,75%
				Prestació d'altres serveis a entitats fora del sector públic	2.665.928,46	72.348,97	2.738.277,43	2.840.902,17	103,75%	102.624,74	3,75%
	39	399	399.0009	ALTRES INGRESSOS	448.420,22	120.983,16	569.403,38	197.115,26	34,62%	(372.288,12)	-65,38%
				Ingressos diversos	448.420,22	120.983,16	569.403,38	197.115,26	34,62%	(372.288,12)	-65,38%
				Altres ingressos diversos	448.420,22	120.983,16	569.403,38	197.115,26	34,62%	(372.288,12)	-65,38%
4	41	410	410.0004	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	972.197,50	0,00	972.197,50	1.453.358,47	149,49%	481.160,97	49,49%
				DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT	972.197,50	0,00	972.197,50	1.453.358,47	149,49%	481.160,97	49,49%
				De la Generalitat, per finançar despeses de funcionament	972.197,50	0,00	972.197,50	1.453.358,47	149,49%	481.160,97	49,49%
				Del Departament de Vicepresidència i Polítiques Digitals i Territori	972.197,50	0,00	972.197,50	1.453.358,47	149,49%	481.160,97	49,49%
5	53	530	534.0001	INGRESSOS PATRIMONIALS	549.100,00	0,00	549.100,00	636.731,74	115,96%	87.631,74	15,96%
				ALTRES INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	22.814,51	0,00%	22.814,51	0,00%
				Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	22.814,51	0,00%	22.814,51	0,00%
				Altres ingressos financers	0,00	0,00	0,00	22.814,51	0,00%	22.814,51	0,00%
	54	540	540.0001	INGRESSOS PATRIMONIALS NO FINANCERS	549.100,00	0,00	549.100,00	613.917,23	111,80%	64.817,23	11,80%
				Lloguers	549.100,00	0,00	549.100,00	613.917,23	111,80%	64.817,23	11,80%
				Lloguers de béns immobles	16.227,00	0,00	16.227,00	20.297,00	125,08%	4.070,00	25,08%
				Altres lloguers	532.873,00	0,00	532.873,00	593.620,23	111,40%	60.747,23	11,40%
8	83	832	832.6360	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89	1.875.998,89	100,00%	0,00	0,00%
				APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENT. SP I PARTIC.	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89	1.875.998,89	100,00%	0,00	0,00%
				Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89	1.875.998,89	100,00%	0,00	0,00%
				D'FGC	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89	1.875.998,89	100,00%	0,00	0,00%
				TOTAL INGRESSOS	6.511.645,07	193.332,13	6.704.977,20	7.004.106,53	104,46%	299.129,33	4,45%

El pressupost definitiu total d'ingressos ha estat de 6.704.977,20 euros i es presenta una liquidació de 7.004.106,53 euros, el que suposa uns majors ingressos respecte els pressupostats de 299.129,33 euros i una execució del pressupost del 104,46%.

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

Capítol 3.- Taxes i altres ingressos

Es va pressupostar 3.307.680,81 euros i la realitat ha estat 3.038.017,43 euros, produint-se una desviació negativa de 269.663,38 euros, el que suposa una execució del pressupost del 91,85% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució
31 Prestació de serveis	2.738.277,43	2.840.902,17	102.624,74	103,75%
39 Altres ingressos	569.403,38	197.115,26	(372.288,12)	34,62%
CAPÍTOL 3.- TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.307.680,81	3.038.017,43	(269.663,38)	91,85%

La desviació positiva a prestació de serveis de 102.624,74 euros ve donada per un inici de temporada amb increment de visitants i increment de l'ingrés mig per forfait en un 10% respecte la temporada 22-23. El final de temporada ha tingut una climatologia molt complexa i s'ha treballat per anar ampliant el domini esquiable. En referència a les activitats d'estiu, després del parèntesi de l'any passat, s'ha assolit la xifra d'uns 5.000 visitants al posar en marxa noves activitats com a punt d'inici del canvi de model 365 dies-360 graus per tal de desestacionalitzar les explotacions de muntanya.

Capítol 4.- Transferències corrents

Es va pressupostar 972.197,50 euros i la realitat ha estat d'1.453.358,47 euros, produint-se una desviació positiva de 481.160,97 euros i una execució del pressupost del 149,49% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució
41 De la Generalitat per despeses de funcionament	972.197,50	1.453.358,47	481.160,97	149,49%
CAPÍTOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	972.197,50	1.453.358,47	481.160,97	149,49%

La desviació positiva de 481.160,97 euros ve donada per les següents transferències, a través d'FGC: la transferència del Departament de Territori pel finançament de l'impacte dels sobrecostos energètics de l'exercici 2022 i del Consell Català de l'Esport pel finançament de la cursa Epic Trail.

Capítol 5.- Ingressos patrimonials

Es va pressupostar 549.100,00 euros i la realitat ha estat de 636.731,74 euros, produint-se una desviació positiva de 87.631,74 euros, el que suposa una execució del pressupost del 115,96% segons el desglossament següent.

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució
53 Altres ingressos financers	0,00	22.814,51	22.814,51	0,00%
54 Ingressos patrimonials	549.100,00	613.917,23	64.817,23	111,80%
CAPÍTOL 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	549.100,00	636.731,74	87.631,74	115,96%

La desviació positiva de 87.631,74 euros ve motivada principalment per ingressos d'arrendaments de locals superiors als pressupostats i per la contractació de dipòsits per a rendibilitzar els excedents de tresoreria, atès el nivell alcista dels tipus d'interès.



Capítol 8.- Variació d'actius financers

Es varen pressupostar 1.875.998,89 euros i la realitat ha estat d'1.875.998,89 euros, per tant no s'ha produït desviació.

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució
83 Aportacions a compte de capital	1.875.998,89	1.875.998,89	0,00	100,00%
CAPÍTOL 8.- VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	1.875.998,89	1.875.998,89	0,00	100,00%

Despeses

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2023						
					Pressupost 2023 Llei 2/2023	Modificacions Pressupostàries	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
1	13	130		REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	2.318.227,22	180.059,15	2.498.286,37	2.495.842,59	99,90%	(2.443,78)	-0,10%
				PERSONAL LABORAL	1.632.045,86	165.149,06	1.797.194,92	1.785.672,33	99,36%	(11.522,59)	-0,64%
				Personal laboral fix	1.632.045,86	165.149,06	1.797.194,92	1.785.672,33	99,36%	(11.522,59)	-0,64%
		130.0001		Retribucions bàsiques	906.397,02	115.524,40	1.021.921,42	1.010.779,57	98,91%	(11.141,85)	-1,09%
		130.0002		Retribucions complementàries	618.957,49	1.655,47	620.612,96	620.435,10	99,97%	(177,86)	-0,03%
		130.0003		Altres remuneracions	106.691,35	47.969,19	154.660,54	154.457,66	99,87%	(202,88)	-0,13%
	15	150		INCENTIUS AL RENDIMENT I ACTIVITATS EXTRAORD.	125.933,94	-41.371,27	84.562,67	94.208,73	111,41%	9.646,06	11,41%
				Incentius al rendiment	125.933,94	-41.371,27	84.562,67	94.208,73	111,41%	9.646,06	11,41%
		150.0001		Productivitat	125.933,94	-41.371,27	84.562,67	94.208,73	111,41%	9.646,06	11,41%
	16	160		ASSEGURANCES I COTITZACIONS SOCIALS	560.247,42	56.281,36	616.528,78	615.961,53	99,91%	(567,25)	-0,09%
				Quotes Socials	560.247,42	56.281,36	616.528,78	615.961,53	99,91%	(567,25)	-0,09%
		160.0001		Seguretat Social	560.247,42	56.281,36	616.528,78	615.961,53	99,91%	(567,25)	-0,09%

**ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023**

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost 2023 Llei 2/2023	Modificacions Pressupostàries	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2				DESPESES DE BÉNS CORRENTS	2.317.418,96	0,00	2.317.418,96	2.229.836,19	96,22%	(87.582,77)	-3,78%
	20			LLOGUERS I CÀNONS	26.000,00	0,00	26.000,00	25.963,40	99,86%	(36,60)	-0,14%
		200		<i>Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions</i>	<i>9.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.850,60</i>	<i>109,45%</i>	<i>850,60</i>	<i>9,45%</i>
			200.0002	<i>Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions</i>	<i>9.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.850,60</i>	<i>109,45%</i>	<i>850,60</i>	<i>9,45%</i>
			204	<i>Altres lloguers i cànon</i>	<i>17.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>17.000,00</i>	<i>16.112,80</i>	<i>94,78%</i>	<i>(887,20)</i>	<i>-5,22%</i>
			204.0001	<i>Altres lloguers i cànon</i>	<i>17.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>17.000,00</i>	<i>16.112,80</i>	<i>94,78%</i>	<i>(887,20)</i>	<i>-5,22%</i>
	21			CONSERVACIÓ I REPARACIÓ	473.154,80	0,00	473.154,80	449.966,55	95,10%	(23.188,25)	-4,90%
		210		<i>Lloguers i cànon terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions</i>	<i>144.999,95</i>	<i>0,00</i>	<i>144.999,95</i>	<i>130.860,94</i>	<i>90,25%</i>	<i>(14.139,01)</i>	<i>-9,75%</i>
			210.0001	<i>Conservació, reparació i manteniment de terrenys, béns naturals i altres construccions</i>	<i>144.999,95</i>	<i>0,00</i>	<i>144.999,95</i>	<i>130.860,94</i>	<i>90,25%</i>	<i>(14.139,01)</i>	<i>-9,75%</i>
			211	<i>Conservació, reparació i manteniment de material de transport</i>	<i>110.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>110.000,00</i>	<i>86.090,43</i>	<i>78,26%</i>	<i>(23.909,57)</i>	<i>-21,74%</i>
			211.0001	<i>Conservació, reparació i manteniment de material de transport</i>	<i>110.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>110.000,00</i>	<i>86.090,43</i>	<i>78,26%</i>	<i>(23.909,57)</i>	<i>-21,74%</i>
			212	<i>Conservació, reparació i manteniment d'equips procés dades</i>	<i>86.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>86.000,00</i>	<i>79.969,53</i>	<i>92,99%</i>	<i>(6.030,47)</i>	<i>-7,01%</i>
			212.0001	<i>Conservació, reparació i manteniment d'equips procés dades</i>	<i>86.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>86.000,00</i>	<i>79.969,53</i>	<i>0,93</i>	<i>(6.030,47)</i>	<i>-0,07</i>
			213	<i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i>	<i>75.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>75.000,00</i>	<i>130.340,56</i>	<i>173,79%</i>	<i>55.340,56</i>	<i>73,79%</i>
			213.0001	<i>Conservació, reparació i manteniment d'altre immobilitzat material</i>	<i>75.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>75.000,00</i>	<i>130.340,56</i>	<i>1,74</i>	<i>55.340,56</i>	<i>0,74</i>
			214	<i>Altres despeses de conservació, reparació i manteniment</i>	<i>57.154,85</i>	<i>0,00</i>	<i>57.154,85</i>	<i>22.705,09</i>	<i>39,73%</i>	<i>(34.449,76)</i>	<i>-60,27%</i>
			214.0001	<i>Altres despeses de conservació, reparació i manteniment</i>	<i>57.154,85</i>	<i>0,00</i>	<i>57.154,85</i>	<i>22.705,09</i>	<i>39,73%</i>	<i>(34.449,76)</i>	<i>-60,27%</i>
	22			MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.805.964,16	0,00	1.805.964,16	1.745.826,36	96,67%	(60.137,80)	-3,33%
		220		<i>Material d'oficina</i>	<i>350,00</i>	<i>0,00</i>	<i>350,00</i>	<i>20.667,47</i>	<i>5904,99%</i>	<i>20.317,47</i>	<i>5804,99%</i>
			220.0001	<i>Material ordinari no inventariable</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>18.717,47</i>	<i>0,00%</i>	<i>18.717,47</i>	<i>0,00%</i>
			220.0002	<i>Prensa, revistes, llibres i altres publicacions</i>	<i>350,00</i>	<i>0,00</i>	<i>350,00</i>	<i>1.950,00</i>	<i>557,14%</i>	<i>1.600,00</i>	<i>457,14%</i>
		221		<i>Subministraments</i>	<i>867.838,96</i>	<i>0,00</i>	<i>867.838,96</i>	<i>632.237,35</i>	<i>72,85%</i>	<i>(235.601,61)</i>	<i>-27,15%</i>
			221.0001	<i>Aigua i energia</i>	<i>595.956,46</i>	<i>0,00</i>	<i>595.956,46</i>	<i>462.928,04</i>	<i>77,68%</i>	<i>(133.028,42)</i>	<i>-22,32%</i>
			221.0002	<i>Combustible per a mitjans de transport</i>	<i>139.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>139.800,00</i>	<i>101.884,37</i>	<i>72,88%</i>	<i>(37.915,63)</i>	<i>-27,12%</i>
			221.0003	<i>Vestuar</i>	<i>130.342,50</i>	<i>0,00</i>	<i>130.342,50</i>	<i>(65,00)</i>	<i>-0,05%</i>	<i>(130.407,50)</i>	<i>-100,05%</i>
			221.0006	<i>Compres de mercaderies i matèries primeres</i>	<i>1.740,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.740,00</i>	<i>67.489,94</i>	<i>3878,73%</i>	<i>65.749,94</i>	<i>3778,73%</i>
		222		<i>Comunicacions</i>	<i>4.496,37</i>	<i>0,00</i>	<i>4.496,37</i>	<i>3.204,64</i>	<i>71,27%</i>	<i>(1.291,73)</i>	<i>-28,73%</i>
			222.0003	<i>Comunicacions mitjançant serveis de veu i dades adquirits a altres entitats</i>	<i>4.496,37</i>	<i>0,00</i>	<i>4.496,37</i>	<i>3.204,64</i>	<i>71,27%</i>	<i>(1.291,73)</i>	<i>-28,73%</i>
		223		<i>Transports</i>	<i>6.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.800,00</i>	<i>841,09</i>	<i>12,37%</i>	<i>(5.958,91)</i>	<i>-87,63%</i>
			223.0001	<i>Transports</i>	<i>6.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.800,00</i>	<i>841,09</i>	<i>12,37%</i>	<i>(5.958,91)</i>	<i>-87,63%</i>
		224		<i>Despeses d'assegurances</i>	<i>42.176,21</i>	<i>0,00</i>	<i>42.176,21</i>	<i>40.694,98</i>	<i>96,49%</i>	<i>(1.481,23)</i>	<i>-3,51%</i>
			224.0001	<i>Despeses d'assegurances</i>	<i>42.176,21</i>	<i>0,00</i>	<i>42.176,21</i>	<i>40.694,98</i>	<i>96,49%</i>	<i>(1.481,23)</i>	<i>-3,51%</i>
		225		<i>Tributs</i>	<i>24.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>24.000,00</i>	<i>28.878,33</i>	<i>120,33%</i>	<i>4.878,33</i>	<i>20,33%</i>
			225.0001	<i>Tributs</i>	<i>24.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>24.000,00</i>	<i>28.878,33</i>	<i>120,33%</i>	<i>4.878,33</i>	<i>20,33%</i>
		226		<i>Despeses diverses</i>	<i>300.029,46</i>	<i>0,00</i>	<i>300.029,46</i>	<i>718.095,70</i>	<i>239,34%</i>	<i>418.066,24</i>	<i>139,34%</i>
			226.0003	<i>Publicitat, difusió i campanyes</i>	<i>175.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>175.800,00</i>	<i>101.900,20</i>	<i>57,96%</i>	<i>(73.899,80)</i>	<i>-42,04%</i>
			226.0004	<i>Jurídics i contenciosos</i>	<i>13.900,00</i>	<i>0,00</i>	<i>13.900,00</i>	<i>16.800,00</i>	<i>120,86%</i>	<i>2.900,00</i>	<i>20,86%</i>
			226.0011	<i>Formació del personal propi</i>	<i>12.120,00</i>	<i>0,00</i>	<i>12.120,00</i>	<i>12.009,00</i>	<i>99,08%</i>	<i>(111,00)</i>	<i>-0,92%</i>
			226.0039	<i>Despeses per serveis bancaris</i>	<i>24.200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>24.200,00</i>	<i>21.161,77</i>	<i>87,45%</i>	<i>(3.038,23)</i>	<i>-12,55%</i>
			226.0089	<i>Altres despeses diverses</i>	<i>74.009,46</i>	<i>0,00</i>	<i>74.009,46</i>	<i>566.224,73</i>	<i>765,07%</i>	<i>492.215,27</i>	<i>665,07%</i>
		227		<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>552.969,53</i>	<i>0,00</i>	<i>552.969,53</i>	<i>295.202,16</i>	<i>53,39%</i>	<i>(257.767,37)</i>	<i>-46,62%</i>
			227.0001	<i>Neteja i sanejament</i>	<i>30.800,00</i>	<i>0,00</i>	<i>30.800,00</i>	<i>40.475,56</i>	<i>131,41%</i>	<i>9.675,56</i>	<i>31,41%</i>
			227.0002	<i>Seguretat</i>	<i>8.775,52</i>	<i>0,00</i>	<i>8.775,52</i>	<i>6.066,15</i>	<i>69,13%</i>	<i>(2.709,37)</i>	<i>-30,87%</i>
			227.0007	<i>Gestió de centres i serveis</i>	<i>263.394,00</i>	<i>0,00</i>	<i>263.394,00</i>	<i>35.471,35</i>	<i>13,47%</i>	<i>(227.922,65)</i>	<i>-86,53%</i>
			227.0012	<i>Auditoria i control de fons europeu</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00%</i>	<i>(10.000,00)</i>	<i>-100,00%</i>
			227.0013	<i>Treballs tècnics</i>	<i>240.000,01</i>	<i>0,00</i>	<i>240.000,01</i>	<i>213.189,10</i>	<i>88,83%</i>	<i>(26.810,91)</i>	<i>-11,17%</i>
		228		<i>Serveis informàtics</i>	<i>7.303,63</i>	<i>0,00</i>	<i>7.303,63</i>	<i>6.004,64</i>	<i>82,21%</i>	<i>(1.298,99)</i>	<i>-17,79%</i>
			228.0003	<i>Solucions TIC CTTI - Serveis recurrents</i>	<i>7.303,63</i>	<i>0,00</i>	<i>7.303,63</i>	<i>6.004,64</i>	<i>82,21%</i>	<i>(1.298,99)</i>	<i>-17,79%</i>
	23			INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	12.300,00	0,00	12.300,00	8.079,88	65,69%	(4.220,12)	-34,31%
		230		<i>Dietes, locomoció i trasllats</i>	<i>12.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>12.300,00</i>	<i>8.079,88</i>	<i>65,69%</i>	(4.220,12)	-34,31%
			230.0001	<i>Dietes, locomoció i trasllats</i>	<i>12.300,00</i>	<i>0,00</i>	<i>12.300,00</i>	<i>8.079,88</i>	<i>65,69%</i>	(4.220,12)	-34,31%



[Handwritten signature and initials in blue ink]

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	Pressupost 2023 Llei 2/2023	Modificacions Pressupostàries#	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
6	61			INVERSIONS REALS	1.875.998,89	0,00	1.875.998,89	2.394.241,16	127,62%	518.242,27	27,62%
		610		INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	180.000,00	0,00	180.000,00	887.848,29	493,25%	707.848,29	393,25%
			610.0001	Inversions en edificis i altres construccions	180.000,00	0,00	180.000,00	887.848,29	493,25%	707.848,29	393,25%
	62			INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLS	1.075.998,89	0,00	1.075.998,89	753.758,99	70,05%	(322.239,90)	-29,95%
		620		Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	1.075.998,89	0,00	1.075.998,89	753.758,99	70,05%	(322.239,90)	-29,95%
			620.0001	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	1.075.998,89	0,00	1.075.998,89	753.758,99	70,05%	(322.239,90)	-29,95%
	63			INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	410.000,00	0,00	410.000,00	456.481,85	111,34%	46.481,85	11,34%
		630		Inversions en material de transport	410.000,00	0,00	410.000,00	456.481,85	111,34%	46.481,85	11,34%
			630.0001	Inversions en material de transport	410.000,00	0,00	410.000,00	456.481,85	111,34%	46.481,85	11,34%
	64			INVERSIONS EN MOBILIARI I ESTRIS	100.000,00	0,00	100.000,00	56.848,56	56,85%	(43.151,44)	-43,15%
		640		Inversions en mobiliari i estris	100.000,00	0,00	100.000,00	56.848,56	56,85%	(43.151,44)	-43,15%
			640.0001	Inversions en mobiliari i estris	100.000,00	0,00	100.000,00	56.848,56	56,85%	(43.151,44)	-43,15%
	67			INVERSIONS EN ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	110.000,00	0,00	110.000,00	220.358,17	200,33%	110.358,17	100,33%
		670		Inversions en altre immobilitzat material	110.000,00	0,00	110.000,00	220.358,17	200,33%	110.358,17	100,33%
			670.0002	Inversions en altre immobilitzat material	110.000,00	0,00	110.000,00	220.358,17	200,33%	110.358,17	100,33%
	68			INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	0,00	0,00	18.945,30	0,00%	18.945,30	0,00%
		680		Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	18.945,30	0,00%	18.945,30	0,00%
			680.0001	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	0,00	0,00	18.945,30	0,00%	18.945,30	0,00%
TOTAL DESPESES					6.511.645,07	180.059,15	6.691.704,22	7.119.919,94	106,40%	428.215,72	6,40%

El pressupost definitiu total de despeses ha estat de 6.691.704,22 euros i es presenta una liquidació de 7.119.919,94 euros, el que suposa unes despeses superiors a les pressupostades de 428.215,72 euros i una execució del pressupost del 106,40%.

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 2.498.286,37 euros i la realitat ha estat de 2.495.842,59 euros, produint-se una desviació negativa de 2.443,78 euros, el que representa una execució del pressupost del 99,90% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució
13 Personal laboral	1.797.194,92	1.785.672,33	(11.522,59)	99,36%
15 Incentius al rendiment i activitats extraord.	84.562,67	94.208,73	9.646,06	111,41%
16 Assegurances i cotitzacions socials	616.528,78	615.961,53	(567,25)	99,91%
CAPÍTOL 1.- REMUNERACIÓ DEL PERSONAL	2.498.286,37	2.495.842,59	(2.443,78)	99,90%

Capítol 2.- Despeses de béns corrents

Es varen pressupostar 2.317.418,96 euros i la realitat ha estat de 2.229.836,19 euros, produint-se una desviació negativa de 87.582,77 euros, el que representa una execució del pressupost del 96,22% segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució
20 Lloguers i cànons	26.000,00	25.963,40	(36,60)	99,86%
21 Conservació i reparació	473.154,80	449.966,55	(23.188,25)	95,10%
22 Material, subministrament i altres	1.805.964,16	1.745.826,36	(60.137,80)	96,67%
23 Indemnitzacions per raó del servei	12.300,00	8.079,88	(4.220,12)	65,69%
CAPÍTOL 2.- DESPESES DE BÉNS CORRENTS	2.317.418,96	2.229.836,19	(87.582,77)	96,22%

ACTIUS DE MUNTANYA SAU (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023

La desviació negativa de 87.582,77 euros es dona principalment per les mesures adoptades de racionalització i contenció de la despesa i ajustaments en el consum d'energia.

Capítol 6.- Inversions reals

Es varen pressupostar 1.875.998,89 euros i la realitat ha estat de 2.394.241,16 euros, produint-se una desviació positiva de 518.242,27 euros, el que representa un 127,62% d'execució del pressupost, segons el desglossament següent:

ARTICLE	Pressupost definitiu	Liquidació a 31.12.23	Desviació	% Execució	
61	Inversions en edificis i altres construccions	180.000,00	887.848,29	707.848,29	493,25%
62	Inversions en maquinària, instal·lacions i util.	1.075.998,89	753.758,99	(322.239,90)	70,05%
63	Inversions en material de transport	410.000,00	456.481,85	46.481,85	111,34%
64	Inversions en mobiliari i estris	100.000,00	56.848,56	(43.151,44)	56,85%
67	Inversions en altre immobilitzat material	110.000,00	220.358,17	110.358,17	200,33%
68	Inversions en immobilitzat immaterial	0,00	18.945,30	18.945,30	0,00%
CAPÍTOL 6.- INVERSIONS REALS	1.875.998,89	2.394.241,16	518.242,27	127,62%	

La desviació positiva de 518.242,27 euros, ve motivada per l'avançament d'inversions a càrrec de la consignació d'inversió del 2024.

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 (A08141897)
MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023**

Els comptes anuals de la companyia mercantil Actius de Muntanya, SAU corresponent a l'exercici econòmic 2023, i han estat formulats pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona el 20 de març de 2024.

Signat:

Antoni Segarra Barreto
President

Antoni Sanmartí i Rovira
Conseller

ACTIUS DE MUNTANYA SAU
INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2023



 T

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 comuns i obtenir sinergies en la gestió. La missió d'FGC, a través de Actius de Muntanya, SA, és generar les màximes externalitats positives i col·laborar en l'equilibri territorial, promocionant i fomentant el desenvolupament turístic de les àrees de muntanya, mitjançant l'elaboració de plans específics d'actuació, amb la finalitat de millorar les condicions de vida dels seus habitants i contribuir al seu redreçament demogràfic i econòmic.

La data de la seva constitució va ser el 5 d'abril de 1963 i el seu objecte social és l'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 2023 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 2023 ha estat de 11 dies.

Al tancament de l'exercici 2023 no es disposen d'accions pròpies.

Durant l'exercici 2023 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.



Handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'G' followed by a vertical line and a horizontal stroke.



ACTIUS DE MUNTANYA SAU
INFORME DE GESTIÓ ANY 2023 A08141897

L'informe de gestió de la companyia mercantil Actius de Muntanya, SAU corresponent a l'exercici econòmic 2023 ha estat formulat pel Consell d'Administració en la reunió celebrada a Barcelona el 20 de març de 2024.

Signat:

Antoni Segarra Barreto
President

Antoni Sanmartí i Rovira
Conseller