



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

2023

ÍNDEX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

a) Marc pressupostari	3
b) Ordinació del pressupost	13
b) Crèdit inicials estat de despeses	27
c) Crèdit inicials estat d'ingressos	37
d) Memòria	40

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

a) Informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa.....	57
--	----



PRESSUPOST

COMÚ DE LA MASSANA



COMÚ DE LA MASSANA

REVISIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE LA MASSANA MANDAT 2020 / 2023

REVISIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE LA MASSANA PER AL MANDAT 2020 - 2023

1. Presentació

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

En l'apartat 3 de l'article esmentat, s'estableix que aquest marc pressupostari sigui revisat cada any i un cop actualitzat, es trametrà al Tribunal de Comptes per a la seva informació, seguiment i control.

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

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

2. Objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal pel període considerat

L'article 11.5 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal diu que El Tribunal de Comptes, d'acord amb el Ministre encarregat de les finances publicarà anualment els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal establerts en la present Llei, tant pel que fa referència a l'Administració general com als comuns, perquè aquests els considerin en l'elaboració i seguiment del seu marc pressupostari.

Els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2023 per al Comú de La Massana són els següents:



Objectiu d'endeutament 2023 (en % s/mitja dels ingressos totals liquidats els tres anys naturals immediatament anteriors): **62,2%**

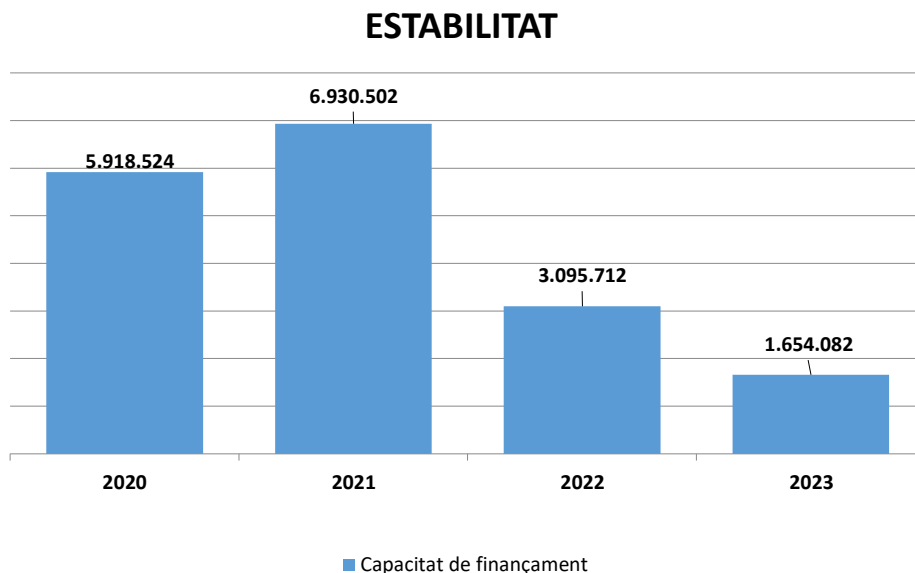
Objectiu despesa corrent 2023 (taxa de creixement): **14%**

Objectiu de despesa permesa 2023 (en base a criteris de comptabilitat nacional):
22.830.000 €

La revisió del marc pressupostari del Comú de la Massana 2020 - 2023 es presenta amb una situació de superàvit estructural, que implica que els recursos corrents i de capital no financers són suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers, donant compliment al principi d'estabilitat establert.

El Comú de la Massana inclou en la seva revisió del marc pressupostari per al mandat 2020-2023 el projecte del vial parcialment alternatiu a la desviació de la Massana, mitjançant un crèdit plurianual. Per aquest motiu es preveu contractar endeutament a llarg termini fins a 3 milions d'euros, si fos necessari.

Estabilitat	Liquidació 2020	Liquidació 2021	Previsió Liquidació 2022	2023
Ingressos no financers	17.495.850	18.840.908	18.824.025	16.829.897
Despeses no financeres	11.577.326	11.910.406	15.728.313	15.175.816
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	5.918.524	6.930.502	3.095.712	1.654.082



Per calcular la despesa màxima permesa no financera, s'ha tingut en compte les despeses del Comú de la Massana dels capítols 1 al 7 i s'han actualitzat amb el creixement del PIB per l'any 2022.

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

Despesa màxima permesa no financera (consolidat)	
Despeses dels capítols 1 a 7	15.175.815,49

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

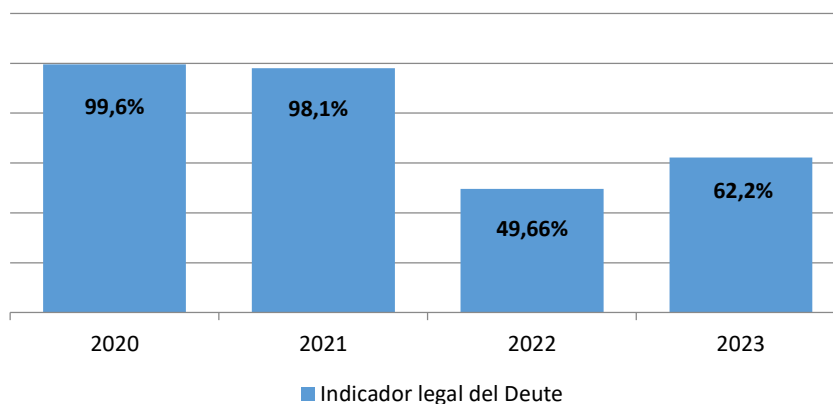
La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, limita el deute dels comuns i el dèficit en el qual poden incórrer, establint que el deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no podrà superar el dos-cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

També estableix que la regla de despesa corrent o de funcionament descrita a l'article 16 de l'esmentada Llei, no serà d'aplicació als comuns, sempre i quan, el seu deute inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control sigui inferior al cent vuitanta per cent (180%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

El marc pressupostari revisat que presenta el Comú de La Massana, dona compliment al principi de sostenibilitat d'acord a l'establert en la Llei i als objectius d'endeutament publicats per a l'any 2023.

	Previsió 31/12/2022	Previsió 2023
Límit Endeutament	49,66%	62,20%
ENDEUTAMENT	8.727.372	11.436.372
<i>Mitjana ingressos darrers 3 anys</i>	17.572.756	18.386.928

SOSTENIBILITAT



El dia 30 de desembre de 2021 es va signar constituir la nova societat SETAP365, a partir de la integració d'EMAP i ENSISA, que gestiona i promociona les estacions d'esquí d'Arinsal-Pal i soldeu - el Tarter.

SETAP365 no preveu que l'endeutament superi l'import dels fons propis de la societat en el tancament de l'exercici 2023.

El Comú preveu estar per sota de les limitacions a l'endeutament que estableix la Llei de referència.

En referència a la Regla de la despesa corrent o de funcionament, el marc pressupostari revisat que presenta el Comú de La Massana, dona també compliment al principi de sostenibilitat d'acord a l'establert en la Llei i a l'objectiu de despesa corrent publicat per a l'any 2023.

Regla Despesa corrent o de funcionament	Previsió Liquidar 2022	2023
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	10.056.709	11.451.628
Total despeses	10.056.709	11.451.628
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		13,87%

3. Previsions d'Ingressos i despeses

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

Com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials de 2022 i 2023 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. *previsions macroeconòmiques. Període 2022-2027*", el passat 16 de juny de 2022.

A. Ingressos

a) Impostos directes:

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2022 es calcula la previsió per al 2023 en els ingressos sobre impostos directes i a partir d'aquest exercici es calcula tenint en compte la seva evolució tendencial, aplicant la taxa de referència del Producte Interior Brut per a cada any segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística a tal efecte, i que s'estima en un 7,2% per al 2023.

A excepció de la previsió de l'impost de construcció que seguint el criteri de prudència s'ha previst 568 milers d'euros (un 7,2% per sobre del pressupost de 2022) però 62% menys de la liquidació prevista per aquest concepte que serà superior a 1,5 milions d'euros.

b) Impostos indirectes:

Al 2023, es preveu liquidar en concepte d'impost de transmissions patrimonials un import d'1,6 milions d'euros, vist la liquidació dels darrers exercicis i la previsió de liquidació de 2022 que en el primer semestre és de 1,5 milions d'euros.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos augmentaran d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern respecte la previsió de liquidació de 2022, a excepció dels ingressos derivats de l'abocador, vist que l'abocador s'ha tancat definitivament a l'octubre de 2022.

Els ingressos relacionats amb el sector de la construcció s'ha fet un ajust a la baixa, preveient una reducció de sol·licituds d'obra major.

d) Transferències corrents:

- a) Les transferències rebudes en concepte de la Llei de les transferències als comuns d'acord amb al Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, i les seves modificacions posteriors, s'estima que evolucionin segons la taxa de creixement del PIB nominal d'Andorra.
- b) La resta de transferències corrents s'estima el mateix import que es preveu liquidar al 2022.

e) Ingressos patrimonials:

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

Els dividends que rebrà el Comú per l'adquisició de les participacions preferents a les entitats bancàries subscriptores de l'emissió que va realitzar EMAP, SAU, es calcula en 65.767 euros, vist que les participacions preferents adquirides fins l'any 2021 es van capitalitzar i en conseqüència no s'obté dividend. Al 2023 es preveu un ingrés inferior del 45% respecte els dividends previstos al 2022.

f) Transferències de capital:

S'estima que les transferències de capital del període 2022-2023 segueixin el mateix criteri que l'exposat en el punt 3)d)a) Transferències corrents d'aquest document.

B. Despeses

a) Despeses de personal:

El Comú ha previst la despesa de personal necessària per al pressupost del 2023 i tenint en compte les modificacions que suposarà l'aplicació de la nova ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, l'increment tendencial de l'IPC teòric estimat és del 4,5%.

b) Consums de béns corrents i serveis:

S'estima que les despeses de consums de béns i corrents i serveis només creixin per l'aplicació de l'IPC teòric esmentat en el capítol anterior.

A excepció d'algunes partides com carburant de calefacció, de locomoció o enllumenat, que s'ha previst un increment segons la conjuntura actual.

El pressupost de 2023 inclou nous projectes com la modificació del POUP (175m€), l'externalització de la gestió de la deixalleria (280m€), la recollida de residus orgànics i industrials (70m €) i la organització de dues eleccions durant el 2023 i que no es preveien en el pressupost de 2022.

c) Despeses financeres:

La previsió de les despeses es calcula amb el previst als quadres d'amortització, tenint en compte l'increment dels tipus d'interès i l'increment de l'endeutament.

d) Transferències corrents:

En general es mantenen les quantitats previstes per l'any 2022 ajustant l'aportació de forma biennal al Comitè olímpic andorrà (2023) i l'aportació per l'organització del congrés de neu (2022).

Al 2023, es preveu celebrar l'aniversari de l'Arca, i per aquest concepte s'ha incrementat la partida en 69 milers d'euros.

S'incrementa en 30 milers d'euros l'aportació a la Llar d'infants al 2023.

e) Inversions reals:

La previsió de despeses d'inversions és el resultat d'aplicar l'estalvi net que s'estima generar al llarg del període, considerant els límits marcats de creixement de la despesa corrent i les operacions financeres, situant les inversions reals per al 2023 en 3,6 milions d'euros.

f) Transferències de capital:

En la revisió del marc pressupostari no es preveu cap despesa per aquest concepte.

g) Actius financers:

El Comú manté la quantitat prevista per l'exercici 2023 al llarg de tot el període del mandat. És voluntat del Comú d'exercir el seu dret d'adquisició de forma anual de les participacions preferents emeses per EMAP, SAU i subscribes per les entitats bancàries.

h) Passius financers:

La previsió de càlcul del retorn de capital dels préstecs contractats es basa en el previst als quadres d'amortització.

4. Previsions econòmiques generals en el context que s'aplica el marc pressupostari

El Comú de la Massana, en la confecció de la revisió del marc pressupostari durant el període del mandat (2020-2023), ha pres com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials de 2023 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. previsions macroeconòmiques. Període 2020-2021", el passat 16 de juny de 2022.

Any	Producte interior brut		Valor afegit brut		Massa Salarial	Nombre assalariats	Comerç internacional de bens (nominal)		Índex de preus de consum
	Nominal	Real	Nominal	Real	Nominal		Importacions	Exportacions	
2022	7,2	5,2	7,0	4,9	6,3	3,2	19,5	148,1	4,5
2023	4,5	3,3	4,4	3,2	4,3	3,6	5,7	4,8	0,6
2024	4,8	3,2	4,7	3,1	4,5	3,0	3,5	3,8	0,9
2025	3,7	1,9	3,6	1,9	3,7	2,7	2,5	3,5	1,1
2026	3,5	1,7	3,5	1,7	3,6	2,3	2,3	3,3	1,3
2027	3,4	1,6	3,4	1,6	3,5	2,3	2,2	3,1	1,2

Unitat: taxa de variació interanual (%)

Font: Departament d'Estadística

IPC estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2023 l'IPC teòric del 4,5%.

PIB estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2023 el PIB nominal del 7,2%.

Transferències als comuns

Segons els càlculs previstos en la llei de transferències i la previsió de la taxa de creixement del PIB nominal d'Andorra de 2022 (7,2%), el Comú considera que l'import que es preveu rebre en concepte de transferències durant el 2023 serà major en més de 455 milers d'euros respecte al percebut al 2022.

La Massana, 16 de desembre 2022.

La Cònsol Major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

COMÚ DE LA MASSANA

Marc pressupostari

Mandat 2020 / 2023

Capítols / Descripció	Liquidació 2020	% liq 2020 / liq 2021	Liquidació 2021	% liq 2021 / Pressupost 2022	Pressupost inicial 2022	Previsió Liquidació 2022	% Var. Previst liq 22 / 2023	2023
Ingressos								
OPERACIONS NO FINANCERES								
OPERACIONS CORRENTS								
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.099.714	11,8%	3.466.505	-18,9%	2.810.968	3.945.880	-19,3%	3.184.617
2 IMPOSTOS INDIRECTES	2.319.836	37,7%	3.194.486	-53,0%	1.500.000	2.150.535	-25,2%	1.608.000
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.495.761	22,1%	4.269.821	-23,8%	3.253.171	4.603.519	-33,2%	3.074.893
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.012.165	-12,7%	5.251.381	6,1%	5.572.712	5.603.394	13,1%	6.334.810
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	290.037	29,1%	374.555	-5,1%	355.370	231.735	-3,6%	223.495
Total OPERACIONS CORRENTS	15.217.513	8,8%	16.556.747	-18,5%	13.492.222	16.535.062	-12,8%	14.425.815
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0		0		0	5.837		0
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.278.337	0,3%	2.284.160	0,2%	2.288.963	2.288.963	5,0%	2.404.082
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.278.337	0,3%	2.284.160	0,2%	2.288.963	2.294.800	4,8%	2.404.082
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS								750.000
9 PASSIUS FINANCERS						1.400.000	-100,0%	0
Total OPERACIONS FINANCERES						1.400.000	-46,4%	750.000
Total ingressos:	17.495.850	7,7%	18.840.908	-16,2%	15.781.185	20.229.863	-13,1%	17.579.897
Despeses								
OPERACIONS NO FINANCERES								
OPERACIONS CORRENTS								
1 DESPESES PERSONAL	3.624.129	5,4%	3.821.223	11,8%	4.273.604	3.879.321	20,3%	4.666.074
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.410.088	15,1%	3.923.326	20,7%	4.734.644	5.108.209	12,3%	5.734.528
3 DESPESES FINANCERES	51.465	-6,7%	48.016	-8,8%	43.780	53.180	128,4%	121.469
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.791.647	-49,5%	904.680	16,1%	1.050.094	1.069.178	-1,7%	1.051.026
Total OPERACIONS CORRENTS	8.877.329	-2,0%	8.697.246	16,2%	10.102.123	10.109.889	14,5%	11.573.097
OPERACIONS DE CAPITAL								
6 INVERSIONS REALS	2.699.997	19,0%	3.213.160	5,5%	3.390.099	5.618.424	-35,9%	3.602.719
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0		0		0	0		0
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.699.997	19,0%	3.213.160	5,5%	3.390.099	5.618.424	-35,9%	3.602.719
OPERACIONS FINANCERES								
8 ACTIUS FINANCERS	2.961.500	68,2%	4.981.432	-70,7%	1.461.500	1.461.500	0,0%	1.461.500
9 PASSIUS FINANCERS	816.837	0,7%	822.660,37	0,6%	827.463	827.463	13,9%	942.582
Total OPERACIONS FINANCERES	3.778.337	53,6%	5.804.092	-60,6%	2.288.963	2.288.963	5,0%	2.404.082
Total despeses:	15.355.664	15,4%	17.714.498	-10,9%	15.781.185	18.017.276	-2,4%	17.579.897

Sostenibilitat financera

Mandat 2020 / 2023

COMÚ DE LA MASSANA

Sostenibilitat	2021	2022	2023
Deute previst Comú de La Massana	3.791.315	4.362.809	7.071.809
Deute previst Societats Comunals	12.721.695	4.364.563	4.364.563
Previsió deute a final de l'exercici	16.513.010	8.727.372	11.436.372
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>16.833.381</i>	<i>17.572.756</i>	<i>18.386.928</i>
Indicador legal deute (deute / mitjana	98,1%	49,7%	62,2%



ORDINACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2023



Ordinació del projecte de pressupost 2023

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 29 de desembre de 2022 ha aprovat el pressupost següent per a l'exercici 2023 i el text articulat que l'acompanya que s'executarà d'acord amb la següent ordinació:

Capítol primer. Els crèdits i llurs modificacions

Article 1

Àmbit del pressupost

D'acord amb l'article 69 de la Llei de finances comunals, el pressupost del Comú per a l'exercici 2023 està integrat pel pressupost de l'administració comunal.

Article 2

Estat d'ingressos i despeses

1. En l'estat de despeses del Comú es concedeixen crèdits per fer front a les despeses corrents per un import total de 11.573.096,72 Euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import de 3.602.718,78 Euros, i crèdit per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de 2.404.082 Euros.
El pressupost de despeses del Comú es finança amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos, estimats en un total de 17.579.897,50 Euros.

Article 3

Estructura pressupostària

D'acord amb l'article 75 de la Llei de finances comunals, l'estat d'ingressos s'estructura en el grup d'impostos, impostos indirectes, taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions reals, actius financers i passius financers.

L'estat de despeses es presenta amb sengles classificacions administrativa, econòmica i funcional.

La classificació administrativa agrupa els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa.

La classificació econòmica atén la naturalesa de les despeses dins de la classificació administrativa, diferenciades en despeses corrents, despeses de capital i variació d'actius i passius financers.

Els crèdits s'ordenen per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Els crèdits s'ordenen en àrea de despesa, política de despesa, grup de programes, en programes i en subprogrames. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment.

Article 4

Vinculació dels crèdits pressupostaris

D'acord amb l'article 72 de la Llei de finances comunals, els crèdits especificats en l'estat de despeses tenen un abast limitat i vinculat a nivell de concepte per la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, i per la consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la vinculació respectiva.

Article 5

Transferències de crèdit

1. A l'efecte dels articles 79 i 80 de la Llei de les finances comunals, no es consideren crèdits extraordinaris, ni suplement de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no dotades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte.

2. D'acord amb l'article 82 de la Llei de finances comunals, la Junta de Govern pot autoritzar transferències entre crèdits de crèdit relatives a despeses corrents dins un mateix departament.

Les transferències de crèdit estan subjectes a les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix departament.
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits extraordinaris o suplement de crèdit.
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplement o transferències de crèdit.
- d) No poden minorar crèdits ampliables.

Article 6

Crèdits ampliables

En qualsevol cas, en aplicació de l'article 81 de la Llei de les finances comunals, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents:

- 1. Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions i altres despeses financeres, i a la devolució de retencions de garantia.
- 2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses de preceptes legals de l'administració comunal i de les entitats dependents.

3. Les partides englobades dins del capítol 1 “Despeses de personal”, del pressupost de despeses.
4. Les despeses finançades amb l’afectació d’ingressos determinats, d’acord amb l’article 73 de la Llei de les finances comunals.
5. Les partides dels diferents departaments del comú d’acord amb el detall següent:
 - a) 400/1632000/22710, destinada a la treta de neu.
 - b) 700/1620003/22723, de recollida de residus de la deixalleria.
 - c) 700/1720000/22701 de neteja de boscos.
 - d) Econòmic de partida 22100, destinat al consum d’enllumenat públic.
 - e) Econòmic de partida 22101, destinat al consum d’enllumenat d’edificis públics.
 - f) Econòmic de partida 22110, destinat al consum de carburant de locomoció
 - g) Econòmic de partida 22120, destinat al consum de carburant de calefacció.

Article 7

Avenços de fons

1. D’acord amb l’article 84 de la Llei de finances comunals, en cas d’extrema urgència, i previ informe de l’interventor comunal, la comissió de finances pot autoritzar a la cònsol major l’atorgament d’avenços de fons per obligacions no consignades al pressupost vigent o amb dotació pressupostària insuficient, amb un límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per al pressupost de l’exercici.
2. Aquests avenços han de ser objecte de ratificació posterior amb aprovació de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit.
3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplement de crèdit, els avenços de fons es cancel·len a càrrec dels crèdits de la respectiva àrea gestora objecte de l’avenç de fons.

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 8

Contractació

- 1) En compliment en l’establert a l’article 8 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, són òrgans de contractació del Comú de la Massana:
 - a) El Consell de Comú per a les despeses superiors a l’1% del pressupost total de despeses.
 - b) La Junta de Govern per a les despeses inferiors a l’1% del pressupost total de despeses i superiors als 800 Euros.
 - c) Els caps i/o responsables dels departaments per les despeses inferiors a 800 Euros.
- 2) L’Administració Comunal pot contractar, mitjançant la forma de contractació directa, les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència, per un import màxim de 40.000 Euros. En el cas de despeses per obres ordinàries, l’import màxim que pot contractar és de 24.000 Euros.
- 3) De conformitat amb l’article 125 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública,

la composició de la Mesa de contractació és la següent:

- President/a:
Cap de la central de contractació
- Vocals:
El secretari general o un representant dels serveis jurídics del Comú.
El/la cap d'àrea, servei o secció corresponent en funció de la matèria objecte del contracte, o en el seu cas, un tècnic de l'Àrea competent en funció de la matèria objecte del contracte.

Adicionalment, i únicament en l'acte de qualificació de la documentació acreditativa del compliment de requisits assistirà un representant de la intervenció comunal.

En cap cas, no poden formar part de la mesa càrrecs públics representatius ni càrrecs de relació especial

Per a cada expedient, la composició de la mesa es publicarà en el perfil del contractant.

Article 9

Contractes menors

Es consideren contractes menors, els contractes d'importos inferiors a les quanties següents:

- a) Contractes d'obres import inferior a 24.000 Euros
- b) Contractes de subministrament i serveis import inferior a 15.000 Euros.

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acte de conformitat del subministrament, la recepció de les obres o dels serveis, segons correspongui.

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

Excepcionalment, en els contractes d'una durada superior a un any l'import dels quals -per tota la durada, incloses totes les pròrroques i les revisions de preus- sigui igual o inferior als imports indicats en els punts a) i b) anteriors, la tramitació es fa mitjançant contractació directa, d'acord amb el que estableix aquest article. En aquests contractes, però, la tramitació de l'expedient requereix la formalització d'un contracte.

Aquelles contractacions que excedeixin de les quanties indicades es tramitaran pel procediment

corresponent, tenint en compte les característiques del contracte, segons les previsions de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

No es pot alterar l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i no es poden subscriure amb un mateix contractista més contractes menors que individualment o conjuntament superin les xifres establertes anteriorment, durant l'annualitat, és a dir, el contracte haurà d'abastar la totalitat del seu objecte i els seus elements, no podent, en cap cas, fraccionar-se un contracte amb objecte de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat, el procediment o la forma d'adjudicació que correspongui.

Article 10

Publicació de les adjudicacions

D'acord amb l'article 41 de la Llei 14/2022 de la contractació pública, la resolució d'adjudicació es publica sempre en el perfil del contractant en el termini màxim de quinze dies a comptar de la data el que l'òrgan competent hagi resolt, i s'ha de publicar al Butlletí oficial del Principat d'Andorra quan l'import del contracte o de les seves modificacions sigui superior als imports establerts per als contractes menors.

A la resolució publicada s'hi ha d'especificar la forma d'adjudicació, la modalitat de contractació, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i localització del contracte, la partida pressupostària, el preu cert del contracte, impostos inclosos, i el termini d'execució.

Les modificacions de contractes, les quals l'import sigui superior al dels contractes menors, un cop formalitzada l'addenda al contracte, es publiquen al BOPA d'acord amb l'article 50 apartat 3 de la Llei 14/2022, del 12 de maig de contractació pública.

Article 11

Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa és competència de:

1. El Consell de Comú per a les despeses superiors a l'1% del pressupost total de despeses.
2. La Junta de Govern per a les despeses inferiors a l'1% del pressupost total de despeses i superiors als 800 Euros.
3. Els caps i/o responsables dels departaments per les despeses inferiors a 800 Euros.

Article 12

Fases de la gestió de la despesa

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

- a) Proposta de la despesa.
- b) Autorització de despesa.
- c) Compromís de despesa.
- d) Liquidació de despesa.
- e) Proposta de pagament
- f) Ordenació del pagament
- g) Pagament material o efectiu.

Atès l'article 87 de la Llei de finances comunals, segons la naturalesa de la despesa, i per tal d'agilitzar-ne la tramitació, les diferents fases es podran tramitar per separat o conjuntament. En aquest últim cas les fases seran:

- a) Autorització – compromís (AC).
Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits pel Comú originen la tramitació del document "AC" per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
- b) Autorització- compromís- liquidació de la despesa (ACL).
En general s'acumulen en un sol acte "ACL" les despeses d'una quantia inferior a 800 Euros.
- c) Autorització – compromís – liquidació de la despesa – ordre de pagament (ACLO).

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

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

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

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

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

Article 13

Control pressupostari en l'exercici de la funció interventora

1. L'òrgan interventor, a efectes de fiscalització, ha de rebre l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan l'òrgan competent estigui en disposició de dictar acord.

2. L'òrgan interventor ha de fiscalitzar l'expedient en el termini de set dies hàbils. Aquest termini es redueix a tres dies hàbils quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient. A aquests efectes, el còmput dels terminis esmentats anteriorment s'inicia l'endemà de la data de recepció de l'expedient original i una vegada es disposi de la totalitat dels documents suport d'aquest en format electrònic.

Quan l'òrgan interventor faci ús de la facultat a què es refereix l'article 99 de la Llei de les finances comunals, se suspèn el termini de fiscalització que preveu aquest article i queda obligat a donar compte d'aquesta circumstància al gestor.

Article 14

Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 89.1 i 95 de la Llei de les finances comunals, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia, les despeses de material no inventariable, els contractes menors ni els de caràcter periòdic i d'altres de tracte successiu, i les despeses corrents no superiors a 800 euros, que fan referència a béns i serveis corrents, sense perjudici de fiscalització en fase de liquidació.

Aquestes despeses seran tramitades a través de la central de contractació d'acord amb la

normativa establerta.

Article 15

Despeses a justificar

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

- a) En aquelles despeses que no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
- b) Despeses de desplaçaments.
- c) Targetes de crèdit i prepagament.
 - i. Disposaran de targeta de crèdit emesa per entitats bancàries del país, a càrrec a comptes de titularitat del Comú de La Massana, el/la Cònsol Major per realitzar despeses d'atencions protocol·làries i de representació.
 - ii. El tesorer serà titular d'una targeta de prepagament, per efectuar aquells pagaments no superiors a 350 Euros, que s'hagin de fer forçosament per mitjans telemàtics.

Article 16

Bestretes de caixa fixa

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

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

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

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

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

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

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

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

Article 17

Retribucions

D'acord amb el que disposa la disposició addicional cinquena de l'Ordinació de la funció pública del 28 de desembre del 2019, es fixen els augments, amb l'índex de preus de consum a 31 de desembre de 2022 de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura retributiva

establerta a l'article 77 d'aquesta.

D'acord amb l'article 30 "Retribució" de l'Ordinació d'organització i funcionament del Comú del 29 de novembre del 2011, els honoraris bruts pels càrrecs polítics per aquest exercici s'actualitzaran basant-se en la variació de l'IPC interanual de l'any anterior.

En el cas que a 31 de desembre de 2022 l'IPC fos negatiu, es prendrà com a referència el valor de 0%.

Article 18

Sistema de gestió i avaluació de l'acompliment

El sistema de gestió i avaluació de l'acompliment queda totalment suspès, tant pel que fa a la gestió com a la retribució, fins a l'aprovació del reglament sobre processos, sistemes i instruments de l'avaluació de l'acompliment que determina l'article 63.7 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, de 28 de desembre de 2019.

Article 19

Contractació de personal

És necessari l'informe favorable de la secretària General, i del departament d'Intervenció, per procedir a les noves contractacions de personal.

Els contractes amb treballadors públics interins, estan limitats al qui hi ha previst al pressupost per l'exercici 2023, exceptuant els supòsits a) i b) de l'article 108 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana.

Article 20

Despeses plurianuals

D'acord amb l'article 85 de la Llei de finances comunals es podran adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzin, sempre que la seva execució s'iniciï en el mateix exercici i tingui per objecte finançar:

- a) Inversions reals i transferències de capital.
- b) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractació pública, no pugui ser estipulada o resulti antieconòmica per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.
- e) Financeres, derivades d'operacions d'endeutament.
- f) Actius financers.

El nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses esmentades a les lletres a), b), d) i f) no pot ser superior a cinc anys.

Les despeses plurianuals han de ser aprovades pel Ple de Comú en l'ordinació anual del pressupost comunal o en una ordinació separada, acompanyada d'una memòria explicativa.

- a) Despeses plurianuals que s'estenen per un període igual o inferior a cinc anys:

Partida	Descripció	2023	2024	2025	2026	2027
200/0110000/91101	Amortit. préstecs Telecabina AndBanc	137.432,00	139.914,74			
200/0110000/91102	Amortit. préstecs Telecabina C.And.	62.865,00	64.316,13			
200/0110000/91103	Amortit. préstecs Telecabina C.And.	135.900,00	140.927,43			
200/0110000/91104	Amortit. préstecs Telecabina Morabanc	191.150,00	194.568,44			
200/0110000/91108	Amortit. préstecs Telecabina BSA	14.350,00	14.605,82			
200/0110000/91121	Amortit. préstecs Telecabina AndBanc	8.875,00	9.034,95			
200/0110000/91123	Amortit. préstecs Telecabina C.And.	31.575,00	32.828,13			
200/0110000/91124	Amortit. préstecs Telecabina Morabanc	9.420,00	9.585,61			
200/0110000/91128	Amortit. préstecs Telecabina BSA	13.200,00	13.431,71			
200/9340000/31000	Interessos préstecs	17.968,23	6.978,61			
300/4530000/60700	Eixamplaments carreteres	750.000,00	1.250.000,00			
400/1330000/20400	Seat Ateca N7057	5.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400/1330000/20400	Seat Ateca 2023-2025	8.880,00	8.880,00	8.880,00	0,00	0,00
400/1330000/20400	Mercedes Sprinter 519 Grua	17.139,84	17.139,84	17.139,84	17.139,84	17.139,84
400/1631000/20400	Dacia Duster P4369	6.216,00	6.216,00	6.216,00	6.216,00	2.590,00
400/1631000/20400	Isuzu DMAX M8113	3.576,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter M8130	5.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter P0912	11.761,56	11.761,56	11.761,56	6.860,91	0,00
400/1631000/20400	Nissan Navara P0416	6.960,00	6.960,00	6.960,00	3.480,00	0,00
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter 315	7.950,84	7.950,84	7.950,84	7.950,84	7.950,84
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter 319	13.908,00	13.908,00	13.908,00	13.908,00	13.908,00
400/1710000/20000	Lloguer Prat Gran	106.595,83	106.595,83	0,00	0,00	0,00
601/9410000/40005	Andorra MTB by Ironman	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Total:		1.627.093,30	2.115.603,64	72.816,24	55.555,59	41.588,68

b) Despeses plurianuals que s'estenen per un període superior a cinc anys:

Partida	Descripció	Venciment	2023	Posteriors
200/0110000/91100	Amortit. préstecs "Aigües"	2032	113.365,00	1.286.635,00
200/0110000/91118	Amortit. préstecs B.S.A, Les fontetes	2030	224.450,00	1.518.240,75
200/9340000/31000	Interessos préstecs	2030	84.751,77	436.972,48
400/1331010/2000/13	Lloguer Prat d'Arinsal	2030	5.667,30	39.671,10
400/1331010/2000/13	Lloguer Prat de la Bellina	2031	31.600,79	252.806,32
400/1331012/2000/13	Lloguer Brecals	2028	10.080,00	43.680,00
400/1331013/2000/13	Lloguer el Tresquer	2032	26.767,44	240.906,96
Total:			496.682,30	3.818.912,61

Article 22

Operacions de finançament

Es faculta les cònsols perquè, a proposta del conseller de finances, i previ informe de la intervenció comunal, pugui concertar operacions d'endeutament, en totes les seves modalitats, a curt i llarg termini per un valor màxim de 3 milions d'euros.

Article 23

Control financer

En aplicació a l'article 97 de la Llei de les finances comunals, l'interventor comunal dirigirà les auditories de les societats públiques comunals definides com a tal a l'article 62 de la Llei de les finances comunals, i les entitats privades que rebin una subvenció o ajut superior o igual als 10.000,00 euros.

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

A) Societats públiques participades per l'Administració comunal

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

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

En concret es verificarà:

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

B) Entitats privades que reben subvencions.

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

En concret s'ha de verificar:

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

Disposició final

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

Classificació econòmica 2023

Despeses	11.573.097
1 Despeses de personal	4.666.074
2 Consums de béns corrents i serveis	5.734.528
3 Despeses financeres	121.469
4 Transferències corrents	1.051.026
Ingressos	14.425.816
1 Impostos directes	3.184.617
2 Impostos indirectes	1.608.000
3 Taxes i altres impostos	3.074.893
4 Transferències corrents	6.334.810
5 Ingressos patrimonials	223.495
Resultat de les operacions corrents	2.852.719
Inversions	3.602.719
6 Inversions reals	3.602.719
7 Transferències de capital	0
Ingressos	2.404.082
7 Transferències de capital	2.404.082
9 Passius financers	0
Resultat de les operacions de capital	-1.198.637
Resultat de gestió	1.654.082
Despeses	2.404.082
8 Actius financers	1.461.500
9 Passius financers	942.582
Ingressos	750.000
8 Actius financers	750.000
9 Passius financers	0
Resultat de les operacions financeres	-1.654.082
Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2023

	Despeses	Ingressos
100 Junta de Govern i comissions polítiques	595.452	0
200 Administració, secretaria i finances	4.146.865	14.478.647
201 Recursos humans	231.662	0
202 Sistemes i tecnologies de la informació	422.267	0
300 Obres públiques, urbanisme i serveis	4.404.165	1.593.976
400 Via pública	3.139.126	1.031.194
500 Educació i cultura	877.790	67.608
600 Àrea de benestar	275.056	539
601 Esports i joventut	1.085.605	304.471
602 Turisme i comunicació	858.596	0
700 Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.543.312	103.462
Total general	17.579.898	17.579.898

Classificació funcional 2023

	Despeses	Ingressos
01 Deute públic	942.582	750.000
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	1.607.325	739.919
15 Habitatge i urbanisme	302.081	225.000
16 Benestar comunitari	3.330.317	1.264.783
17 Medi Ambient	959.177	2.658
23 Serveis socials i promoció social	835.271	128.142
31 Sanitat	1.780	
32 Educació	286.136	64.878
33 Cultura	943.323	2.730
34 Esports	955.205	177.731
41 Agricultura, Ramaderia i Pesca	53.094	1.323
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	826.277	31.648
45 Infraestructures	1.977.340	202.811
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	2.500	
91 Òrgans de govern	503.611	
92 Serveis de caràcter general	1.792.258	81.529
93 Administració financera i tributària	646.781	5.461.654
94 Transferències a altres administracions públiques	1.614.842	8.445.091
Total general	17.579.898	17.579.898

Pressupost Comú de la Massana

Capítol	Descripció	Import (€)
1	Despeses de personal	4.666.074
2	Consums de béns corrents i serveis	5.734.528
3	Despeses financeres	121.469
4	Transferències corrents	1.051.026
OPERACIONS CORRENTS		11.573.097
6	Inversions reals	3.602.719
7	Transferències de capital	-
OPERACIONS DE CAPITAL		3.602.719
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	942.582
OPERACIONS FINANCERES		2.404.082
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		17.579.898

Capítol	Descripció	Import (€)
1	Impostos directes	3.184.617
2	Impostos indirectes	1.608.000
3	Taxes i altres impostos	3.074.893
4	Transferències corrents	6.334.810
5	Ingressos patrimonials	223.495
OPERACIONS CORRENTS		14.425.816
6	Al·lineació d'inversions reals	-
7	Transferències de capital	2.404.082
OPERACIONS DE CAPITAL		2.404.082
8	Actius financers	750.000
9	Passius financers	-
OPERACIONS FINANCERES		750.000
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		17.579.898

La Massana, 29 de desembre del 2022.

Vist i plau
La secretària general
Mònica ROGÉ PUJAL

Per ordre del Comú
La cònsol major
Olga Molné Soldevila



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2023



Comú de La Massana

Partides Pressupostàries

Període: 2023

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	100/9120000/10000/92A		Compensació de funcions	348.348,00
			Total Concepte 100DESPES DE GRATIFICACIÓ	348.348,00
			Total Article 10DESPES DE GRATIFICACIÓ	348.348,00
2023	400/1330000/11000/13		Salaris base personal funcionari	509.513,45
2023	300/1510000/11000/151		Salaris base personal funcionari	74.259,77
2023	400/1610000/11000/161		Salaris base personal funcionari	113.649,06
2023	400/1631000/11000/163		Salaris base personal funcionari	327.084,76
2023	700/1700000/11000/17		Salaris base personal funcionari	65.743,23
2023	400/1710000/11000/171		Salaris base personal funcionari	49.980,21
2023	600/2310000/11000/231		Salaris base personal funcionari	28.752,05
2023	601/2310001/11000/231		Salaris base personal funcionari	43.294,37
2023	600/2311000/11000/231		Salaris base personal funcionari	51.522,11
2023	601/2312000/11000/231		Salaris base personal funcionari	132.002,91
2023	500/3300000/11000/33		Salaris base personal funcionari	53.217,80
2023	500/3320000/11000/33		Salaris base personal funcionari	82.373,84
2023	500/3350000/11000/33		Salaris base personal funcionari	24.155,08
2023	602/4320000/11000/432		Salaris base personal funcionari	84.994,76
2023	300/4500000/11000/45		Salaris base personal funcionari	30.559,90
2023	300/4501000/11000/45		Salaris base personal funcionari	37.194,91
2023	200/9200000/11000/92A		Salaris base personal funcionari	185.606,19
2023	300/9201000/11000/92A		Salaris base personal funcionari	89.583,11
2023	400/9201003/11000/92B		Salaris base personal funcionari	22.848,58
2023	201/9202000/11000/92A		Salaris base personal funcionari	40.445,81
2023	202/9203000/11000/92A		Salaris base personal funcionari	63.977,54
2023	200/9310000/11000/93		Salaris base personal funcionari	226.612,42
2023	200/9320000/11000/93		Salaris base personal funcionari	29.973,96
2023	400/1330000/11010/13		Complements personal funcionari	155.113,98
2023	300/1510000/11010/151		Complements personal funcionari	24.220,74
2023	400/1610000/11010/161		Complements personal funcionari	30.558,78
2023	400/1631000/11010/163		Complements personal funcionari	84.182,78
2023	700/1700000/11010/17		Complements personal funcionari	703,44
2023	400/1710000/11010/171		Complements personal funcionari	10.155,72
2023	600/2310000/11010/231		Complements personal funcionari	1.575,00
2023	601/2310001/11010/231		Complements personal funcionari	14.727,36
2023	600/2311000/11010/231		Complements personal funcionari	16.271,64
2023	601/2312000/11010/231		Complements personal funcionari	37.608,72
2023	500/3300000/11010/33		Complements personal funcionari	22.546,38
2023	500/3320000/11010/33		Complements personal funcionari	13.138,20
2023	602/4320000/11010/432		Complements personal funcionari	17.102,04
2023	300/4500000/11010/45		Complements personal funcionari	11.809,86
2023	300/4501000/11010/45		Complements personal funcionari	2.813,76
2023	200/9200000/11010/92A		Complements personal funcionari	72.049,08
2023	300/9201000/11010/92A		Complements personal funcionari	32.249,34
2023	400/9201003/11010/92B		Complements personal funcionari	10.617,84
2023	201/9202000/11010/92A		Complements personal funcionari	3.517,20
2023	202/9203000/11010/92A		Complements personal funcionari	22.300,68
2023	200/9310000/11010/93		Complements personal funcionari	94.897,86
2023	200/9320000/11010/93		Complements personal funcionari	4.951,32
			Total Concepte 110REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FUNCIONARI	3.050.457,54
			Total Article 11PERSONAL FUNCIONARI	3.050.457,54
2023	400/1330000/13000/13		Salaris personal interí	16.537,50
2023	400/1631000/13000/163		Salaris personal interí	61.309,24
2023	700/1700000/13000/17		Salaris personal interí	36.999,56
2023	601/2310001/13000/231		Salaris personal interí	3.312,92
2023	601/2312000/13000/231		Salaris personal interí	93.957,50
2023	601/3410001/13000/34		Salaris personal interí	78.508,40
2023	601/3410002/13000/34		Salaris personal interí	12.009,61

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	700/4100000/13000/41		Salaris personal interí	12.702,49
2023	602/4320000/13000/432		Salaris personal interí	22.661,45
2023	200/9200000/13000/92A		Salaris personal interí	8.849,40
2023	400/1631000/13010/163		Complements personal interí	9.954,54
2023	601/2310001/13010/231		Complements personal interí	515,98
2023	601/2312000/13010/231		Complements personal interí	15.714,23
2023	601/3410001/13010/34		Complements personal interí	12.323,60
2023	700/4100000/13010/41		Complements personal interí	3.339,71
2023	200/9200000/13010/92A		Complements personal interí	1.192,26
Total Concepte 130REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.TREB.INTERINS				389.888,39
Total Article 13TREBALLADORS PÚBLICS INTERINS				389.888,39
2023	400/1631000/14000/163		Salaris personal relació especial	49.774,53
2023	100/9120000/14000/92A		Salaris personal relació especial	40.891,24
2023	200/9220000/14000/92A		Salaris personal relació especial	49.774,53
Total Concepte 140REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.REL. ESPECIAL				140.440,30
Total Article 14RELACIÓ ESPECIAL				140.440,30
2023	400/1330000/16000/13		Seguretat social personal funcionari	103.017,27
2023	300/1510000/16000/151		Seguretat social personal funcionari	15.264,51
2023	400/1610000/16000/161		Seguretat social personal funcionari	22.352,23
2023	400/1631000/16000/163		Seguretat social personal funcionari	63.746,62
2023	700/1700000/16000/17		Seguretat social personal funcionari	10.299,20
2023	400/1710000/16000/171		Seguretat social personal funcionari	9.321,05
2023	600/2310000/16000/231		Seguretat social personal funcionari	4.700,67
2023	601/2310001/16000/231		Seguretat social personal funcionari	8.993,39
2023	600/2311000/16000/231		Seguretat social personal funcionari	10.507,97
2023	601/2312000/16000/231		Seguretat social personal funcionari	26.289,80
2023	500/3300000/16000/33		Seguretat social personal funcionari	11.743,48
2023	500/3320000/16000/33		Seguretat social personal funcionari	14.804,50
2023	500/3350000/16000/33		Seguretat social personal funcionari	3.744,09
2023	602/4320000/16000/432		Seguretat social personal funcionari	15.824,97
2023	300/4500000/16000/45		Seguretat social personal funcionari	6.567,28
2023	300/4501000/16000/45		Seguretat social personal funcionari	6.201,38
2023	200/9200000/16000/92A		Seguretat social personal funcionari	39.936,61
2023	300/9201000/16000/92A		Seguretat social personal funcionari	18.884,09
2023	400/9201003/16000/92B		Seguretat social personal funcionari	5.187,27
2023	201/9202000/16000/92A		Seguretat social personal funcionari	6.814,22
2023	202/9203000/16000/92A		Seguretat social personal funcionari	13.373,14
2023	200/9310000/16000/93		Seguretat social personal funcionari	49.834,07
2023	200/9320000/16000/93		Seguretat social personal funcionari	5.413,46
2023	400/1330000/16010/13		Seguretat social personal interí	2.563,36
2023	400/1631000/16010/163		Seguretat social personal interí	11.045,99
2023	700/1700000/16010/17		Seguretat social personal interí	5.734,92
2023	601/2310001/16010/231		Seguretat social personal interí	593,48
2023	601/2312000/16010/231		Seguretat social personal interí	16.998,41
2023	601/3410001/16010/34		Seguretat social personal interí	14.078,98
2023	601/3410002/16010/34		Seguretat social personal interí	1.861,47
2023	700/4100000/16010/41		Seguretat social personal interí	2.486,56
2023	602/4320000/16010/432		Seguretat social personal interí	3.512,54
2023	200/9200000/16010/92A		Seguretat social personal interí	1.556,48
2023	100/9120000/16020/92A		Seguretat social compensació de funcions	52.033,40
2023	400/1631000/16040/163		Seguretat social personal relació especial	7.715,10
2023	100/9120000/16040/92A		Seguretat social personal relació especial	6.338,15
2023	200/9220000/16040/92A		Seguretat social personal relació especial	7.715,10
Total Concepte 160QUOTES SEGURETAT SOCIAL				607.055,21
2023	201/9202000/16100/92A		Prestacions socials empleats	119.884,51
Total Concepte 161Prestacions socials				119.884,51
2023	201/9202000/16300/92A		Despeses de formació de personal	10.000,00
Total Concepte 163Despeses socials del personal				10.000,00
Total Article 16QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR				736.939,72
Total Capítol 1DESPESES PERSONAL				4.666.073,95
2023	400/1331010/20000/13		Lloguer de terrenys i béns natural	173.552,00

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	400/1331011/20000/13		Lloguer de terrenys i béns naturals	4.025,00
2023	400/1331012/20000/13		Lloguer de terrenys i béns naturals	10.100,00
2023	400/1331013/20000/13		Lloguer de terrenys i béns naturals	27.975,00
2023	400/1710000/20000/171		Lloguer de terrenys i béns naturals	178.300,00
			Total Concepte 200LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS	393.952,00
2023	200/9200000/20310/92A		Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	970,00
2023	202/9200000/20310/92A		Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.000,00
2023	600/3130000/20311/231		Lloguer desfibril.ladors	1.780,00
			Total Concepte 203LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENTS	17.750,00
2023	400/1330000/20400/13		Lloguer elements de transport	36.189,84
2023	400/1631000/20400/163		Lloguer elements de transport	71.970,36
2023	400/9201001/20400/92A		Lloguer elements de transport	6.138,00
			Total Concepte 204LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT	114.298,20
2023	202/9200000/20600/92A		Lloguer plataforma licitació electrònica	8.000,00
2023	202/9203000/20600/92A		Lloguer infraestructura CLOUD	55.000,00
			Total Concepte 206LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA	63.000,00
2023	500/4910000/20901/93		Cànon SDADV	2.500,00
			Total Concepte 209CÀNONS	2.500,00
			Total Article 20LLOGUERS I CÀNONS	591.500,20
2023	700/1720000/21010/17		Manteniment camins forestals	14.000,00
			Total Concepte 210REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS	14.000,00
2023	300/1610000/21200/161		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	13.875,00
2023	300/1631000/21200/163		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.200,00
2023	300/1640000/21200/164		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.535,00
2023	300/1710000/21200/171		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	3.415,00
2023	700/1711000/21200/171		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	11.484,28
2023	300/2310001/21200/231		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.384,74
2023	300/2312000/21200/231		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.219,73
2023	300/3231000/21200/32		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.871,05
2023	300/3320000/21200/33		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.247,30
2023	300/3350000/21200/33		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	18.655,00
2023	700/4100000/21200/41		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	6.022,50
2023	300/4500000/21200/45		Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	167.850,00
2023	201/9201002/21200/92B		Millores edificis prevenció riscos laborals	2.000,00
2023	300/1610000/21210/161		Manteniment central de desinfecció	5.670,00
			Total Concepte 212REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	248.429,60
2023	400/1330000/21300/13		Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	23.173,00
2023	700/1620003/21300/162		Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.500,00
2023	400/1631000/21300/163		Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	13.000,00
2023	400/1710000/21300/171		Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.500,00
			Total Concepte 213REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL.I EQUIPAMENT	40.173,00
2023	400/1330000/21400/13		Manteniment material de transport	4.000,00
2023	400/1610000/21400/161		Manteniment material de transport	2.000,00
2023	400/1631000/21400/163		Manteniment material de transport	70.000,00
2023	400/1700000/21400/17		Manteniment material de transport	500,00
2023	400/1710000/21400/171		Manteniment material de transport	1.500,00
2023	400/4500000/21400/45		Manteniment material de transport	1.000,00
2023	400/9201001/21400/92A		Manteniment material de transport	600,00
			Total Concepte 214REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT	79.600,00
2023	600/2311000/21500/231		Reparació i conservació mobiliari i efectes	500,00
2023	200/9200000/21500/92A		Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00
			Total Concepte 215REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES	1.500,00
2023	202/4500000/21600/45		Manteniment plotter	1.800,00
			Total Concepte 216REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS	1.800,00
2023	400/1710000/21720/171		Parcs, jardins i àrees verdes	50.000,00
2023	300/1650000/2173010/165		Enllumenat	369.680,96
2023	300/1611000/2173020/161		Xarxa d'aigües pluvials i residuals	45.000,00
2023	400/1330000/21740/13		Senyalització	46.450,00

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	700/1720000/21740/17		Senyalització	4.000,00
			Total Concepte 217REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.	515.130,96
			Total Article 21REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	900.633,56
2023	200/9200000/22000/92A		Material d'oficina ordinari	5.500,00
2023	600/2311000/22010/231		Prensa, revistes i llibres	500,00
2023	500/3320000/22010/33		Prensa, revistes i llibres	13.000,00
2023	100/9220000/22010/92A		Prensa, revistes i llibres	1.500,00
2023	202/9203000/22020/92A		Consumibles informàtics	500,00
2023	400/1330000/22090/13		Altres material	3.400,00
2023	700/1711000/22090/171		Altres material	1.500,00
2023	500/3320000/22090/33		Altres material	1.300,00
2023	200/9200000/22090/92A		Altres material	1.000,00
2023	201/9202000/22090/92B		Altres material	250,00
2023	202/9203000/22090/92A		Altres material	4.000,00
			Total Concepte 220MATERIAL D'OFICINA	32.450,00
2023	300/1650000/22100/165		Enllumenat públic	39.491,01
2023	400/1331011/22101/13		Enllumenat edificis públics	1.410,00
2023	400/1331012/22101/13		Enllumenat edificis públics	450,00
2023	400/1331014/22101/13		Enllumenat edificis públics	450,00
2023	200/1610000/22101/161		Enllumenat edificis públics	13.350,00
2023	200/1620003/22101/162		Enllumenat edificis públics	2.450,00
2023	200/1631000/22101/163		Enllumenat edificis públics	5.650,00
2023	200/1710000/22101/171		Enllumenat edificis públics	6.600,00
2023	200/2311000/22101/231		Enllumenat edificis públics	2.030,00
2023	200/2312000/22101/231		Enllumenat edificis públics	5.050,00
2023	200/3231000/22101/32		Enllumenat edificis públics	3.015,00
2023	200/3320000/22101/33		Enllumenat edificis públics	3.350,00
2023	200/3350000/22101/33		Enllumenat edificis públics	13.990,00
2023	200/4320000/22101/432		Enllumenat edificis públics	9.035,00
2023	200/4500000/22101/45		Enllumenat edificis públics	3.000,00
2023	200/9200000/22101/92A		Enllumenat edificis públics	51.600,00
2023	400/1330000/22110/13		Carburants locomoció	14.800,00
2023	400/1610000/22110/161		Carburants locomoció	6.000,00
2023	400/1631000/22110/163		Carburants locomoció	55.000,00
2023	400/1710000/22110/171		Carburants locomoció	500,00
2023	400/9201001/22110/92A		Carburants locomoció	1.600,00
2023	200/2312000/22120/231		Carburants calefacció	14.060,00
2023	200/3320000/22120/33		Carburants calefacció	5.690,00
2023	200/3350000/22120/33		Carburants calefacció	28.300,00
2023	200/9200000/22120/92A		Carburants calefacció	53.765,00
2023	400/1330000/22130/13		Vestimenta	27.500,00
2023	300/1610000/22130/161		Vestimenta	2.000,00
2023	400/1631000/22130/163		Vestimenta	18.000,00
2023	700/1700000/22130/17		Vestimenta	2.351,25
2023	200/9200000/22130/92A		Vestimenta	100,00
2023	300/9201000/22130/92A		Vestimenta	1.000,00
2023	400/9201000/22130/92A		Vestimenta	2.000,00
2023	400/1631000/22140/163		Productes de neteja	2.000,00
2023	200/9200000/22140/92A		Productes de neteja	1.000,00
2023	400/1632000/22141/163		Productes treta de neus	5.700,00
2023	300/4500000/22161/45		Cartells d'obra	600,00
2023	300/4500000/22162/45		Rotulació parròquia	23.500,00
2023	300/1610000/22172/161		Utilatge vari	9.000,00
2023	400/1631000/22190/163		Altres subministraments	30.000,00
2023	700/1700000/22190/17		Altres subministraments	2.000,00
2023	400/1710000/22190/171		Altres subministraments	4.000,00
2023	600/2311000/22190/231		Altres subministraments	2.500,00
2023	500/3350000/22190/33		Altres subministraments	2.500,00
2023	200/9200000/22190/92A		Altres subministraments	1.500,00
2023	300/9201000/22190/92A		Altres subministraments	8.000,00
2023	400/9201000/22190/92A		Altres subministraments	6.000,00
			Total Concepte 221SUBMINISTRAMENTS	491.887,26
2023	202/1330000/22200/13		Serveis telefònics	17.300,00
2023	202/1610000/22200/161		Serveis telefònics	1.100,00
2023	202/1631000/22200/163		Serveis telefònics	2.400,00
2023	202/1700000/22200/17		Serveis telefònics	2.600,00

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	202/2310001/22200/231		Serveis telefònics	350,00
2023	202/2311000/22200/231		Serveis telefònics	1.000,00
2023	202/2312000/22200/231		Serveis telefònics	2.300,00
2023	202/3230000/22200/32		Serveis telefònics	500,00
2023	202/3231000/22200/32		Serveis telefònics	550,00
2023	202/3320000/22200/33		Serveis telefònics	900,00
2023	202/3350000/22200/33		Serveis telefònics	400,00
2023	202/4320000/22200/432		Serveis telefònics	1.500,00
2023	202/4500000/22200/45		Serveis telefònics	1.400,00
2023	202/9120000/22200/92A		Serveis telefònics	3.000,00
2023	202/9200000/22200/92A		Serveis telefònics	26.000,00
2023	200/9200000/22210/92A		Despeses Postals	150,00
Total Concepte 222COMUNICACIONS				61.450,00
2023	602/4320000/22310/432		Transport públic Parroquial	154.000,00
Total Concepte 223TRANSPORT				154.000,00
2023	200/9200000/22400/92A		Responsabilitat civil	27.000,00
2023	200/9200000/22410/92A		Primes d'assegurances edificis públics	39.000,00
2023	400/1330000/22420/13		Primes d'assegurances vehicles	840,00
2023	400/1610000/22420/161		Primes d'assegurances vehicles	1.933,00
2023	400/1631000/22420/163		Primes d'assegurances vehicles	9.049,40
2023	400/1700000/22420/17		Primes d'assegurances vehicles	496,45
2023	400/1710000/22420/171		Primes d'assegurances vehicles	496,30
2023	400/4500000/22420/45		Primes d'assegurances vehicles	1.500,00
2023	400/9201001/22420/92A		Primes d'assegurances vehicles	800,84
Total Concepte 224PRIMES ASSEGURANCES				81.115,99
2023	400/9201001/22510/92A		Taxa tinença vehicles	2.500,00
Total Concepte 225TRIBUTS				2.500,00
2023	400/1330000/2260000/13		Atencions protocol·làries i de representació	1.500,00
2023	100/9120000/2260000/92A		Atencions protocol·làries i de representació	42.000,00
2023	600/9240000/2260030/92A		Dia del ciutadà	2.800,00
2023	600/2311000/2262000/231		Festes i actes lúdics	53.080,00
2023	500/3320000/2262000/33		Festes i actes lúdics biblioteca	4.000,00
2023	500/3380000/2262000/338		Festes, actes lúdics i curssets	23.000,00
2023	500/3380001/2262000/338		Festes, actes lúdics	1.200,00
2023	500/3380004/2262000/338		Festes, actes lúdics	1.200,00
2023	500/3380006/2262000/338		Festes, actes lúdics	1.200,00
2023	500/3380007/2262000/338		Festes, actes lúdics	1.200,00
2023	500/3381000/2262000/338		Nadal i reis	13.000,00
2023	500/3381002/2262000/338		Carnaval	4.100,00
2023	500/3381003/2262000/338		Sant Joan	11.500,00
2023	500/3381004/2262000/338		Castanyada	4.000,00
2023	500/3381001/2262010/338		Festivitat de Sant Antoni	28.000,00
2023	700/4100000/2262020/41		Benedicció Setúria	4.620,00
2023	500/3340009/2268000/33		Actes artístics	5.000,00
2023	500/3350005/2268000/33		Promoció cultural	3.858,00
2023	601/3410000/2268000/34		Promoció cultural, turística i esportiva	9.000,00
2023	601/3410002/2268000/34		Promoció cultural, turística i esportiva	51.800,00
2023	500/4320000/2268000/432		Patrocini cultural	27.500,00
2023	602/4320000/2268000/432		Promoció cultural, turística i esportiva	71.500,00
2023	500/3330000/2268010/33		La Massana Comic	15.000,00
2023	500/3342000/2268014/33		Andoflora / Mercat de Nadal	136.000,00
2023	601/3410005/2268020/34		Activitats extraescolars	63.622,85
2023	500/3230000/2268022/32		Escola de Música	50.000,00
2023	601/2312000/2268023/231		Centre d'esplai	10.750,00
2023	601/2310001/2268024/231		Centre de lleure per joves	43.420,00
2023	700/1711000/2268025/171		Activitats Parc natural	57.386,14
2023	601/2310001/2268025/231		Activitats tallers	25.620,00
2023	500/3231000/2268026/32		Escola d'art	25.000,00
2023	602/4320000/2268027/432		Despeses Oficina de Turisme	5.000,00
2023	602/3342000/2268028/33		Serenalla market	87.000,00
2023	500/3340007/2268040/33		Activitats d'estiu	18.500,00
2023	601/3410001/2268041/34		Esports d'estiu	102.000,00
2023	600/2311000/2268052/231		Horts gent gran	1.500,00
2023	600/2310000/2268053/231		Programes i projectes socials	3.500,00
2023	600/2320000/2268053/231		Treball protegit (AGENTAS)	3.200,00
2023	600/2310000/2268090/231		Altres despeses	21.284,00

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	100/9120000/22690/92A		Altres despeses	1.000,00
			Total Concepte 226ALTRES SERVEIS	1.034.840,99
2023	700/1720000/22700/17		Neteja camins forestals i altres	45.000,00
2023	700/1720000/22701/17		Neteja de boscos	100.000,00
2023	400/1632000/22710/163		Treta de neu	30.000,00
2023	700/1620004/22720/162		Recollida de vidre (Recollida de vidre)	91.262,46
2023	700/1620002/22721/162		Recollida de cartró	153.372,64
2023	300/1610000/22722/161		Control potabilitat de l'aigua	45.862,00
2023	700/1620000/22723/162		Recollida selectiva i d'escombraries	271.014,45
2023	700/1620001/22723/162		Recollida d'envasos	78.117,27
2023	700/1620003/22723/162		Recollida residus de la deixalleria	240.000,00
2023	700/1620005/22723/162		Recollida matèria orgànica	50.000,00
2023	700/1631000/22723/163		Recollida residus Serradora	20.000,00
2023	400/1710000/22730/171		Manteniment parcs i jardins	15.000,00
2023	600/2311000/22740/231		Aparcament de La Closeta	3.135,00
2023	400/9201001/22740/92A		Aparcament verticals	230.000,00
2023	200/9310000/22750/93		Estudis tècnics	53.320,00
2023	200/9200000/22751/92A		Estudis jurídics	76.550,00
2023	300/1510000/22752/151		Estudis tècnics	165.000,00
2023	700/1711000/22752/171		Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	16.650,00
2023	700/1720000/22752/17		Estudis mediambientals	17.150,00
2023	300/4500000/22752/45		Estudis tècnics	2.000,00
2023	201/9202000/22752/92B		Estudi tècnics	48.250,00
2023	602/4320000/22754/432		Pla de reactivació turístic	85.500,00
2023	700/1700000/22756/17		Tractament de plagues urbanes	13.500,00
2023	700/1711000/22760/171		Impressions i publicacions	18.500,00
2023	500/3300000/22761/33		Desp. comunicació, pub. i impressions	1.200,00
2023	200/9220000/22761/92A		Desp. comunicació, pub. i impressions	135.495,00
2023	700/1700000/22763/17		Cens caní	6.000,00
2023	400/1710000/22770/171		Neteja Prat Gran	7.000,00
2023	600/2310000/22770/231		Neteja i manteniment despatx Socials	1.985,33
2023	601/2310001/22770/231		Neteja espais activitats esportives extraescolars	5.799,75
2023	600/2311000/22770/231		Neteja i manteniment Casa Pairal	5.831,35
2023	601/2312000/22770/231		Neteja edificis	13.871,00
2023	500/3230000/22770/32		Neteja Escola de música	5.200,00
2023	500/3300000/22770/33		Neteja edificis i espais culturals	1.740,00
2023	500/3320000/22770/33		Neteja Biblioteca	7.500,00
2023	500/3350000/22770/33		Neteja Teatre Comunal	8.900,00
2023	602/4320000/22770/432		Neteja oficina de Turisme	6.500,00
2023	200/9200000/22770/92A		Neteja i manteniment Casa Comuna	52.000,00
2023	601/2310001/22772/231		Neteja punt jove edifici dels Arcs	7.398,60
2023	601/2312000/22772/231		Neteja centre esplai edifici dels Arcs	15.746,60
2023	500/3300000/22775/33		Suport tècnic	18.000,00
2023	202/1330000/22780/13		Manteniment aplicacions informàtiques	8.811,02
2023	202/1510000/22780/151		Manteniment aplicacions informàtiques	2.469,59
2023	202/1550000/22780/45		Manteniment aplicacions informàtiques	2.865,90
2023	202/1700000/22780/17		Manteniment aplicacions informàtiques	1.776,50
2023	202/3320000/22780/33		Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00
2023	202/3330000/22780/33		Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00
2023	202/4320000/22780/432		Manteniment aplicacions informàtiques	16.646,20
2023	202/4501000/22780/45		Manteniment aplicacions informàtiques	12.543,00
2023	202/9200000/22780/92A		Manteniment aplicacions informàtiques	16.803,49
2023	202/9201000/22780/92A		Manteniment aplicacions informàtiques	9.000,00
2023	202/9202000/22780/92A		Manteniment aplicacions informàtiques	6.000,00
2023	202/9203000/22780/92A		Manteniment aplicacions informàtiques	58.522,40
2023	202/9220000/22780/92A		Manteniment aplicacions informàtiques	500,00
2023	200/9310000/22780/93		Manteniment aplicacions informàtiques	27.432,00
2023	202/9310000/22780/93		Manteniment aplicacions informàtiques	9.286,85
2023	202/9320000/22780/93		Manteniment aplicacions informàtiques	8.590,70
2023	600/2311000/22790/231		Concessió menjador gent gran	28.200,00
			Total Concepte 227TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	2.380.999,10
			Total Article 22MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	4.239.243,34
2023	201/9202000/23000/92B		Reembossament de dietes de personal	250,00
			Total Concepte 230REEMBORSAMENT DE DIETES	250,00
2023	201/9202000/23100/92B		Locomoció i desplaçaments del personal	250,00

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
			Total Concepte 231LOCOMOCIÓ	250,00
			Total Article 23INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	500,00
2023	700/4100000/24200/41		Guardes comunes	2.650,50
			Total Concepte 242NOUS SERVEIS	2.650,50
			Total Article 24NOUS SERVEIS	2.650,50
			Total Capítol 2CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	5.734.527,60
2023	200/9340000/31000/93		Interessos de préstecs	102.720,00
			Total Concepte 310INTERESSOS DE PRÉSTECES	102.720,00
			Total Article 31DE PRÉSTECES	102.720,00
2023	200/9340000/33000/93		Interessos de comptes corrents	748,69
			Total Concepte 330INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS	748,69
			Total Article 33DE COMPTES CORRENTS	748,69
2023	200/9340000/34900/93		Altres despeses financeres	18.000,00
			Total Concepte 349ALTRES DESPESES FINANCERES	18.000,00
			Total Article 34DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES	18.000,00
			Total Capítol 3DESPESES FINANCERES	121.468,69
2023	602/4320000/40000/432		Ministeri de Turisme	25.000,00
2023	100/9410000/40001/93		Compte de compensació	82.841,58
2023	700/1720001/40003/17		Ministeri de Medi Ambient	10.000,00
2023	601/9410000/40005/93		Ministeri Presidència (IRONMAN)	60.000,00
2023	500/3340009/40006/33		Projecte cultural	12.000,00
			Total Concepte 400A l'Adm. general de l'Estat	189.841,58
			Total Article 40A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	189.841,58
2023	500/3350004/43100/33		ENA	10.000,00
			Total Concepte 431A la fundació de l'Escena Nacional d'Andorra	10.000,00
2023	100/9120000/43200/92A		Secretariat permanent dels Comuns	10.000,00
			Total Concepte 432A ALTRES ORGANISMES	10.000,00
			Total Article 43A FUNDACIONS ESTATALS	20.000,00
2023	500/3380001/46800/338		Subv. Festa Major de Pal	6.022,00
2023	500/3380002/46800/338		Subv. Festa Major d'Erts	6.925,00
2023	500/3380003/46800/338		Subv. Festa Major d'Anyós	8.266,00
2023	500/3380004/46800/338		Subv. Festa Major de l'Aldosa	7.678,00
2023	500/3380005/46800/338		Subv. Festa Major de Sispony	7.738,00
2023	500/3380006/46800/338		Subv. Festa Major d'Arinsal	11.434,00
2023	500/3380007/46800/338		Subv. Festa Major de La Massana	22.906,00
2023	100/9410200/46800/93		Hbles. Quarts	10.500,00
			Total Concepte 468A ENTITATS LOCALS MENORS	81.469,00
			Total Article 46A CORPORACIONS LOCALS	81.469,00
2023	601/2310001/48200/231		Escoles i associacions de pares	3.784,90
2023	500/3340004/48210/33		ARCA	94.000,00
2023	500/3350001/48210/33		Esbart dansaire Valls del Nord	21.500,00
2023	500/3350006/48210/33		Colla castellera	2.000,00
2023	500/3350007/48210/33		Subv. Grups musicals	6.500,00
2023	601/3410003/4823000/34		Federacions i clubs esportius	50.000,00
2023	601/3410004/4823010/34		Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00
2023	600/2311000/48240/231		Entitats de caire social	5.931,00
2023	200/3210000/48250/32		Llar infants causes pies	200.000,00
2023	601/2310001/48260/231		Carnet jove	10.000,00
2023	602/4320001/48271/432		Entitats promoció turística	240.000,00
2023	600/2310000/48286/231		Ajuts socials i subvencions	26.000,00
			Total Concepte 482A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE	759.715,90

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
			Total Article 48A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	759.715,90
			Total Capítol 4TRANSFERENCIES CORRENTS	1.051.026,48
2023	300/3320000/6023014/33		Biblioteca	10.000,00
2023	300/3420000/60240/34		Instal.lacions esportives	460.000,00
2023	700/4100000/60250/41		Instal.lacions Unitats Pastorals	21.271,82
			Total Concepte 602EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	491.271,82
2023	400/1330000/60300/13		Càmeres	21.653,28
2023	400/1631000/60310/163		Maquinària	7.000,00
2023	400/1710000/60310/171		Maquinària	2.500,00
2023	300/1610000/60320/161		Utilatge	100.000,00
			Total Concepte 603MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENT	131.153,28
2023	400/1631000/60401/163		Vehicles pesants	112.260,00
			Total Concepte 604MATERIAL DE TRANSPORT	112.260,00
2023	202/9203000/60600/92A		Equips informàtics	6.000,00
			Total Concepte 606EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	6.000,00
2023	300/4530000/60700/45		Eixamplaments carreteres	910.000,00
2023	300/4591004/60710/45		Vies urbanes i altres	127.000,00
2023	400/1710000/60712/171		Mobiliari urbà	41.583,68
2023	400/1330000/60713/13		Parades de bus	12.000,00
2023	400/1710000/60720/171		Parcs i jardins	46.000,00
2023	700/1720000/60724/17		Camins forestals	16.000,00
2023	700/1711000/60725/171		Parc natural del Comapedrosa	49.950,00
2023	300/4530001/60727/45		Estabilització talussos	60.000,00
2023	300/1650000/6073010/165		Xarxa enllumenat	267.500,00
2023	700/1711000/60740/171		Senyalització	21.000,00
2023	602/4320000/60740/432		Senyalització	40.000,00
2023	300/1331010/60750/13		Aparcaments horitzontals	385.000,00
			Total Concepte 607BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	1.976.033,68
2023	700/1620003/60810/162		Contenidors i acondicionaments contenidors	58.000,00
			Total Concepte 608ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	58.000,00
			Total Article 60INVERSIONS NOVES	2.774.718,78
2023	300/4591002/61240/45		Edificis administratius	570.000,00
			Total Concepte 612EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	570.000,00
2023	400/1550000/61710/45		Vies urbanes i altres	18.000,00
2023	300/1610000/6173030/161		Xarxa aigua	225.000,00
			Total Concepte 617BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	243.000,00
			Total Article 61INVERSIONS DE REPOSICIÓ	813.000,00
2023	202/9310000/64000/93		Aplicacions informàtiques	15.000,00
			Total Concepte 640IMMOBILITZAT IMMATERIAL	15.000,00
			Total Article 64IMMOBILITZAT IMMATERIAL	15.000,00
			Total Capítol 6INVERSIONS REALS	3.602.718,78
2023	200/9421000/86000/93		Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	1.461.500,00
			Total Concepte 860D'empreses nacionals	1.461.500,00
			Total Article 86ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIPACIONS FORA DEL SEC	1.461.500,00
			Total Capítol 8ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00
2023	200/0110000/91100/93		Amortit.préstec llarg termini "aigües"	113.365,00
2023	200/0110000/91101/93		Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	137.432,00
2023	200/0110000/91102/93		Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	62.865,00
2023	200/0110000/91103/93		Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	135.900,00
2023	200/0110000/91104/93		Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	191.150,00
2023	200/0110000/91108/93		Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	14.350,00
2023	200/0110000/91118/93		Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	224.450,00

Per	Codi	Alias	Descripció	Previsió
2023	200/0110000/91121/93		Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	8.875,00
2023	200/0110000/91123/93		Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	31.575,00
2023	200/0110000/91124/93		Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	9.420,00
2023	200/0110000/91128/93		Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	13.200,00
Total Concepte 911AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC				942.582,00
Total Article 91AMORTITZACIO DE PRESTECES				942.582,00
Total Capítol 9PASSIUS FINANCERS				942.582,00
Total				17.579.897,50



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2023



Comú de La Massana

Conceptes Pressupostaris

Període: 2023

		Descripció	Previsió
		Impost del Foc i lloc	232.530,10
2023	200/9320000/11201	Impost sobre la propietat edificada	898.511,36
2023	200/9320000/11202	Impost sobre la construcció	568.160,00
2023	200/9320000/11500	Impost sobre els rendiments arrendataris	477.645,73
2023	200/9320000/13000	Impost de radicació activitats comercials, empresa	1.007.769,57
		Total Capítol 1 IMPOSTOS DIRECTES	3.184.616,76
		Impost Transmissions Patrimonials	1.608.000,00
		Total Capítol 2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.608.000,00
2023	400/9320000/31000	Taxa Higiene i enllumenat	607.088,24
2023	400/1330000/31001	Servei de grua	8.500,00
2023	200/9320000/31002	Prestació serveis i equip gossos de companyia	21.200,00
2023	200/9200000/31003	Matrimonis civils	1.708,62
2023	700/4100000/31004	Guardes comunes	1.323,41
2023	200/4310000/31100	Taxa alta, baixa i modificació de radicació	11.675,77
2023	200/4310000/31101	Rètols publicitaris	2.013,60
2023	200/4310000/31102	Rètols identificadors	17.959,07
2023	300/1611000/31200	Taxa autorització connexió col.lector	93.847,27
2023	300/4500000/31212	Drets d'edificar	25.835,95
2023	300/4500000/31213	Informes tècnics	383,25
2023	300/4501000/31215	Taxes inscripció cadastre i altres modif de dades	14.566,68
2023	300/4501000/31216	Certificats cadastrals	7.110,50
2023	300/4501000/31217	Plànols i altres documents cadastrals	2.318,17
2023	300/1610000/31220	Taxa autorització connexió xarxa aigua	45.036,79
2023	300/1610000/31222	Lloguer comptadors d'aigua	44.945,74
2023	300/1610000/31223	Consum d'aigua	971.721,71
2023	300/4500000/31230	Llicència i revisió de nova planta o ampliació	9.772,97
2023	300/4500000/31232	Aprovació de plans parcials d'urbanisme	490,64
2023	300/4500000/31233	Llicències urbanístiques Obres d'urbanització	25.364,13
2023	300/4500000/31234	Parcel·lacions, segregacions divisions de finques	4.055,05
2023	300/4500000/31235	Aprovació d'avantprojectes	54,75
2023	300/4500000/31236	Obres menors	22.863,18
2023	300/4500000/31238	Taxa revisió de projectes	36.738,92
2023	300/4500000/31239	Transmissió de Llicència urbanística	383,25
2023	300/4500000/31240	Assenyalaments d'alineacions i rasants	4.024,16
2023	300/4500000/31250	Certificats urbanístics	12.876,96
2023	300/4500000/31251	Documentació legalitzada	819,79
2023	400/9200000/31301	Venda ambulant	358,07
2023	400/9200000/31311	Terrasses	2.917,97
2023	400/9200000/31332	Ocupació via pública Pel·lícules, videos...	318,00
2023	400/9200000/31333	Ocupació via pública Instal·lació casetes, expositors...	32,86
2023	400/9200000/31353	Ocupació via pública Rases en terrenys d'ús públic	4.750,39
2023	400/9200000/31354	Ocupació via pública Contenidors	1.359,13
2023	400/9200000/31356	Ocupació via pública Tanques d'obra	17,09
2023	400/9200000/31357	Ocupació via pública Bastides	216,77
2023	400/9200000/31358	Ocupació via pública Tanques circulació	3.300,84
2023	400/9200000/31359	Ocupació via pública Grues i plataformes elevadores	7.762,06
2023	400/1331020/31360	Zona blava	907,99
2023	400/1330000/31361	Reserves especials Hotels	6.215,11

2023	400/1330000/31363	Guals comunals	24.508,90
2023	200/9200000/31401	Certificats	18.749,95
2023	200/9200000/31402	Sol·licituds	26.134,63
2023	700/1700000/3400000	Servei d'analítica per identificació gossos	2.658,48
2023	300/1640000/3400010	Venda i lloguer de ninxols	1.873,54
2023	500/3230000/3401010	Activitats culturals i socials	52.877,91
2023	500/3341008/3401010	Venda entrades	2.730,00
2023	601/3410005/3401014	Activitats extraescolars	47.805,93
2023	601/3410001/3401016	Activitats esportives	129.063,44
2023	601/2312000/3401018	Centre d'esplai	127.602,11
2023	600/2311000/3401022	Casa Pairal	539,44
2023	400/1330000/35040	Dipòsit vehicles i desballestament	2.000,00
2023	400/1331010/3500011	Caixa aparcaments	1.100,00
2023	400/1331011/3500011	Caixa aparcaments	1.000,00
2023	400/1331012/3500011	Caixa aparcaments	1.000,00
2023	400/1331014/3500011	Caixa aparcaments	500,00
2023	400/9200000/35220	Ocupació via pública	10.902,75
2023	300/1610000/36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	7.878,10
2023	400/1330000/39100	Sancions de circulació	325.133,23
2023	200/9320000/39200	Recàrrecs	30.000,00
2023	200/9320000/39300	Interessos de demòra	10.000,00
2023	200/9200000/39910	Assegurances	500,00
2023	200/9200000/39990	Altres ingressos comunals	2.500,00
2023	300/1510000/39991	Cessió POUP	225.000,00
		Total Capítol 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.074.893,26
2023	200/9410000/42000	Llei Qualificada de transferències	5.975.061,13
2023	200/1330000/42010	Taxa tinença vehicles	347.749,12
2023	500/3231000/46003	Escola d'art	12.000,00
		Total Capítol 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.334.810,25
2023	200/9340000/52000	Interessos de comptes bancaris	748,69
2023	200/9421001/53400	Dividends SEMTEE SA	180,00
2023	200/9421000/53401	Dividends preferents EMAP,SAU	65.767,55
2023	300/4500000/54000	Lloguer terrenys comunals	2.934,38
2023	300/4500000/54010	Lloguer locals i sales Comunals	2.114,70
2023	300/4500000/54100	Arrendament salines	4.101,11
2023	300/3420000/55000	Concessió Polisportiu de L'Aldosa	861,64
2023	300/4500000/55001	Concessió Bar Prat del Colat	4.955,97
2023	400/1331000/55002	Concessió Aparcaments Comunals	21.304,86
2023	700/1620003/55003	Conveni mancomunicació deixalleria Comunal	84.792,00
2023	700/1620000/55005	Recollida selectiva	14.687,75
2023	300/4500000/55006	Concessió Bar de Les Fontetes	15.767,71
2023	300/4500000/55008	Concessió caseta Pro-Turisme	3.854,54
2023	300/4591006/55010	Lloguer Ed. dels Arcs Andorra Telecom	1.424,33
		Total Capítol 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	223.495,23
2023	200/9410000/72000	Llei Qualificada Transferències	2.404.082,00
		Total Capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.404.082,00
2023	200/0110000/82001	Pòlissa de crèdit desviament vial	750.000,00
		Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS	750.000,00
Total			17.579.897,50



MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2023

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2023

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

El pressupost de 2023 s'ha realitzat basant-se en la prudència a l'hora de valorar els ingressos, seguint la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. *previsions macroeconòmiques. Període 2022-2027*", de 16 de juny de 2022, on es preveu un increment del Producte Interior Brut en 7,2 punts.

El Comú de la Massana ha elaborat el pressupost de 2023 incorporant 750 milers d'euros d'actius financers per finançar les obres del carrer de connexió a la desviació de la Massana, que correspon a la dotació del primer any del projecte plurianual que està valorat en 2 milions d'euros.

La previsió dels ingressos suma un total de **17.579.897,50 Euros**, un 11,4% superior al pressupost de 2022 (1,8 milions €), i traduïnt-se en una previsió de les despeses de **17.579.897,50 Euros**.

El Comú ha elaborat el pressupost de despeses aplicant una política de contenció de les despeses corrents, tot i així aquestes incrementen en un 14,6% respecte el pressupost de 2022 degut a l'aplicació de l'IPC previst pel 2022, la regularització de l'IPC real de 2021 (3,3%) per sobre del previst (1,1%), així com l'augment en el cost de carburant, enllumenat públic i la recollida selectiva, i tenint en compte l'evolució del tipus interès, entre d'altres.

El Comú ha optat per incrementar la dotació per consolidar projectes destinats a la promoció cultural, social, esportiva i turística de la Massana per fer una parròquia més atractiva tan a nivell econòmic, com sociocultural, esportiu i turístic i aportar valor als ciutadans de la parròquia.

El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals, i compleix el marc legal vigent, en especial la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

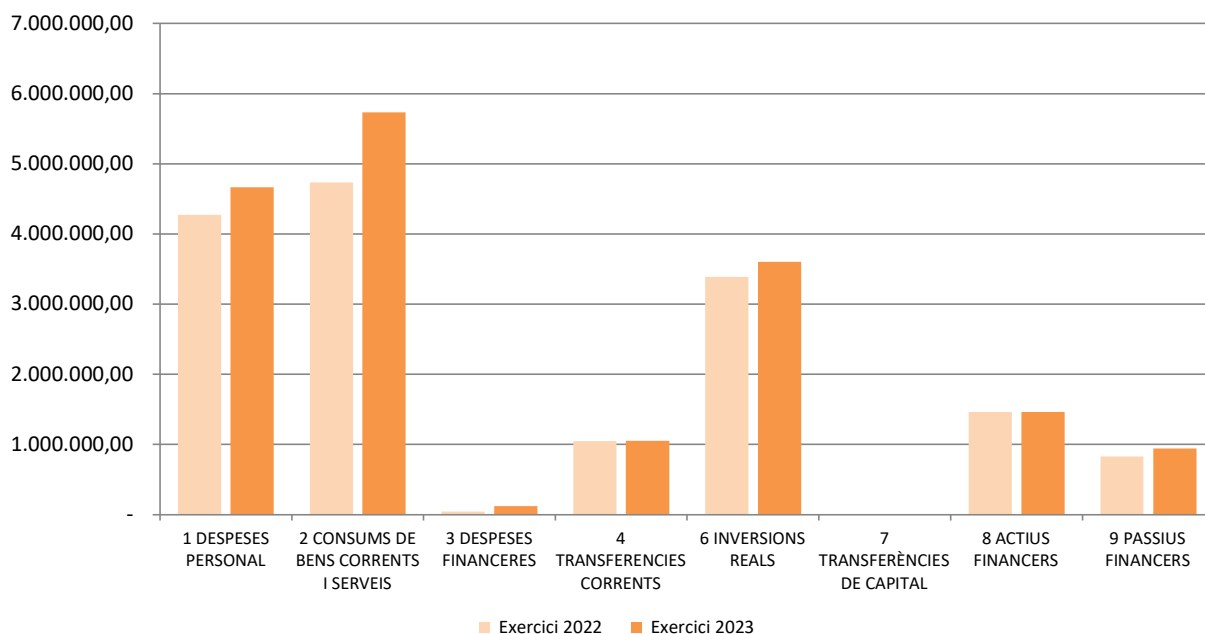
A) Projecte del Pressupost de despeses:

El total del pressupost de despeses per al 2023 és de 17.579.897,50 euros, un 11,4% superior al de 2022 (+1,8 milions d'euros).

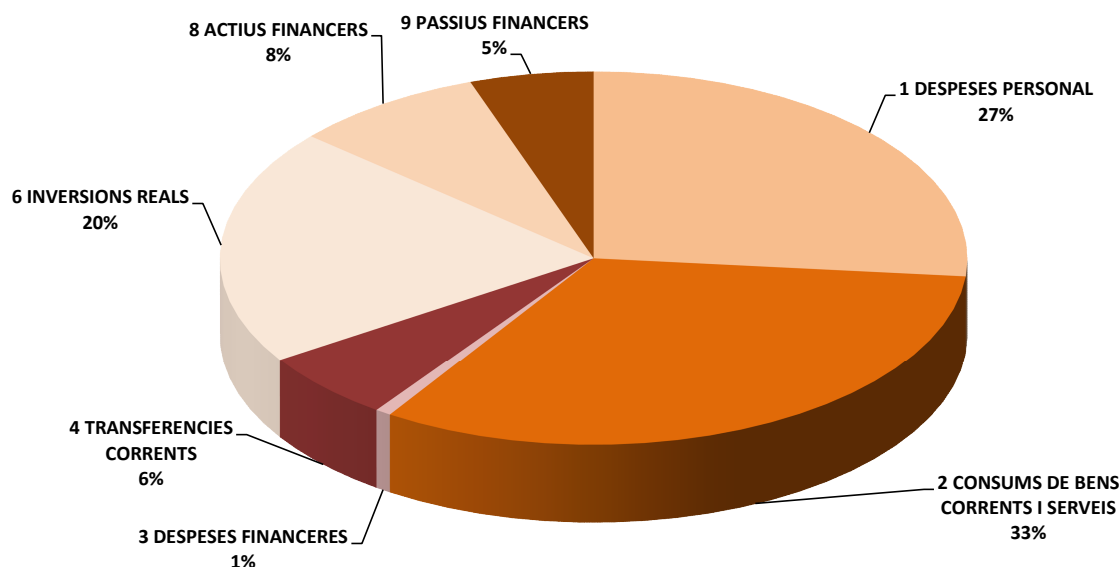
Dit projecte està constituït per una previsió de despeses d'inversió de 3.602.718,78 Euros, de passius i actius financers per un valor de 2.404.082 Euros i de despeses corrents per un import de 11.573.096,72 Euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2023	Exercici 2022	Difer. %
Despeses			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	4.666.073,95	4.273.604,14	9,18%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	5.734.527,60	4.734.644,07	21,12%
3 DESPESES FINANCERES	121.468,69	43.780,00	177,45%
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	1.051.026,48	1.050.093,90	0,09%
Total OPERACIONS CORRENTS	11.573.096,72	10.102.122,11	14,56%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	3.602.718,78	3.390.099,49	6,27%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.602.718,78	3.390.099,49	6,27%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	942.582,00	827.463,00	13,91%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.404.082,00	2.288.963,00	5,03%
Total despeses:	17.579.897,50	15.781.184,60	11,40%

Comparatiu crèdits inicials despeses



Distribució despesa pressupost 2023



Les despeses corrents augmenten en globalitat respecte a l'any 2022 d'un **14,56%**

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

1) Despeses de personal

Les despeses de personal augmenten un **9,18%** (392,5 milers d'euros) respecte el pressupost de l'any anterior, 292 milers d'euros corresponen a l'impacte de l'increment d'IPC.

		Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
10000	Compensació de funcions	348.348,00	311.220,00	37.128,00
11000	Salari base personal funcionari	2.367.345,82	1.280.393,81	1.086.952,01
11010	Complements	683.111,72	378.765,22	304.346,50
12000	Salaris base personal contractual	-	842.072,16	- 842.072,16
12010	Complements	-	217.119,76	- 217.119,76
13000	Salaris personal interí	346.848,07	403.439,61	- 56.591,54
13010	Complements	43.040,32	3.579,20	39.461,12
14000	Salaris personal relació especial	140.440,30	152.167,10	- 11.726,80
16000	Seguretat social personal contractual	43.177,51	39.294,58	3.882,93
16000	Seguretat social personal fix	429.643,76	217.804,90	211.838,86
16010	Seguretat social personal temporer	60.432,19	63.087,37	- 2.655,18
16020	Seguretat social compensació de funcions	52.033,40	48.239,65	3.793,75
16030	Seguretat social personal contractual	-	164.734,73	- 164.734,73
16040	Seguretat social personal relació especial	21.768,35	23.585,90	- 1.817,55
16100	Prestacions socials empleats	119.884,51	118.100,15	1.784,36
16300	Despeses de formació de personal	10.000,00	10.000,00	-
TOTAL		4.666.073,95	4.273.604,14	392.469,81

Al 2023, es preveu la contractació de personal interí durant els mesos d'estiu per donar suport al departament de Medi Ambient i de Via pública.

Durant el 2023 es preveuen nous llocs de treball com una recepcionista, un auxiliar de circulació, dos places d'operari de via pública i un informador turístic. A més a més, es preveu consolidar les places vacants com dos xofers de via pública, una plaça de tràmits o un tècnic pel departament de medi ambient, que durant el 2022 no s'han cobert.

Per altra banda, el sistema de gestió i avaluació de l'acompliment queda totalment suspès, tant pel que fa a la gestió com a la retribució, fins a l'aprovació del reglament sobre processos, sistemes i instruments de l'avaluació de l'acompliment que determina l'article 63.7 de la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, de 28 de desembre de 2019.

En el pressupost de 2023, es preveu actualitzar les eines de gestió de recursos humans, revisant la descripció dels llocs de treball, els processos, sistemes i instruments de l'avaluació de l'acompliment i es definiran i es posaran en marxa plans de carrera horitzontals i plans de formació (48 milers d'€) dins de les despeses de consums de béns corrents i serveis.

2) Despeses de consum de béns corrents i serveis

El capítol de consums de béns corrents i serveis augmenta globalment d'un **21,12%** respecte el pressupost de 2022, el que representa un milió d'euros, sumant un total de **5.734.527,60 Euros**.

		Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	393.952,00	342.664,48	51.287,52
202	Lloguer sala Quart d'Arinsal	-	10.542,00	- 10.542,00
203	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	17.750,00	16.850,00	900,00
204	Lloguer elements de transport	114.298,20	113.668,28	629,92
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	63.000,00	60.149,20	2.850,80
209	Cànon SDADV	2.500,00	3.000,00	- 500,00
210	Manteniment camins forestals	14.000,00	16.000,00	- 2.000,00
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	248.429,60	232.795,99	15.633,61
213	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipament	40.173,00	21.920,00	18.253,00
214	Manteniment material de transport	79.600,00	74.600,00	5.000,00
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.500,00	1.500,00	-
216	Manteniment plotter	1.800,00	1.800,00	-
217	Rep i conservació de béns destinats a ús públic	515.130,96	363.130,96	152.000,00
220	Material d'oficina ordinari	32.450,00	35.708,02	- 3.258,02
221	Altres subministraments	491.887,26	388.162,63	103.724,63
222	Serveis telefònics	61.450,00	64.380,00	- 2.930,00
223	Transport públic Parroquial	154.000,00	126.500,00	27.500,00
224	Primes d'assegurances	81.115,99	76.607,02	4.508,97
225	Taxa tinença vehicles	2.500,00	1.611,00	889,00
226	Altres serveis	1.034.840,99	818.559,80	216.281,19
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.380.999,10	1.961.094,19	419.904,91
230	Reembossament de dietes de personal	250,00	250,00	-
231	Locomoció i desplaçaments del personal	250,00	250,00	-
242	Guardes comunes	2.650,50	2.900,50	- 250,00
TOTAL		5.734.527,60	4.734.644,07	999.883,53

Les despeses de funcionament augmenten respecte l'any anterior tot i els esforços de contenció degut a l'increment de l'IPC real de 2021 per sobre de la previsió (+2,2%) i la previsió de l'IPC de 2022 com es reflexa en els lloguers de terrenys (+51m€) i altres manteniments. A més a més s'ha augmentat el cost d'alguns serveis com la recollida selectiva (+67m€), la deixalleria (+108m€), les despeses d'enllumenat públic (+150m€) i el consum d'enllumenat d'edificis i de carburants (+93m€), la neteja de boscos (+29m€) entre d'altres.

El Comú de la Massana ha augmentat la dotació en algunes partides per continuar oferint la gratuïtat del transport parroquial durant el 2023 (+27m€), per consolidar projectes com la Serenalla (+25,5m€), Andoflora i el mercat de Nadal (+31m€) i augmentar els patrocinis culturals (+24m€), entre d'altres.

Al 2023 s'ha incorporat nous projectes com els estudis tècnics per la revisió del POUP (125m€), la recollida de matèria orgànica i de residus industrials (70m€), així com les despeses d'organització per du a terme les eleccions al Consell General i les Comunals que tindran lloc al 2023 (+26m€), o el Sant Antoni Música (+15m€) per la organització d'actes culturals durant la festivitat de Sant Antoni, amb formacions musicals del país i corals.

3) Despeses financeres

Les despeses financeres augmenten 77,7 milers d'euros respecte el pressupost de 2022, d'euros, sumant un total de **121.468,69 Euros** i es componen majoritàriament dels interessos derivats del préstec del projecte del Telecabina i del Centre turístic i cultural "Les Fontetes", així com les derivades del nou préstec signat al novembre de 2022 per un import de 1,4 milions d'euros per fer front a la millora de la xarxa d'aigua.

	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
31000 Interessos de préstecs	102.720,00	28.280,00	74.440,00
33000 Interessos de comptes corrents	748,69	500,00	248,69
34900 Altres despeses financeres	18.000,00	15.000,00	3.000,00
TOTAL	121.468,69	43.780,00	77.688,69

4) Transferències corrents

Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents per un valor de 1.051.026,48 Euros, que representen un augment del **0,10%** (932,58 euros) respecte a l'any 2022.

Dins d'aquest capítol destacarem l'aportació a la Llar d'infants d'un import de 200.000,00 Euros, l'aportació per realitzar diferents esdeveniments esportius per la promoció de la parròquia que ascendeix a 240.000,00 Euros, l'aportació a l'Esquí club Arinsal-Pal d'un import de 100.000,00 Euros, l'aportació al Ministeri de Presidència per la organització de l'Andorra Multisport Festival by IRONMAN d'un import de 60.000 euros i l'aportació de 69 milers d'euros per l'organització dels actes commemoratius del 25è aniversari de la Massana Còmic, entre d'altres.

	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
40000 Ministeri de Turisme	25.000,00	25.000,00	-
40000 Ministeri de Turisme (Congrés de neu)	-	12.000,00	- 12.000,00
40001 Compte de compensació	82.841,58	75.000,00	7.841,58
40003 Ministeri de Medi Ambient	10.000,00	19.129,00	- 9.129,00
40005 Ministeri Presidència (IRONMAN)	60.000,00	60.000,00	-
40006 Projecte cultural	12.000,00	6.000,00	6.000,00
43100 ENA	10.000,00	10.000,00	-
43200 Secretariat permanent dels Comuns	10.000,00	10.000,00	-
46800 Hbles. Quarts	10.500,00	10.500,00	-
46800 Subv. Festa Major	70.969,00	68.476,00	2.493,00
48200 Escoles i associacions de pares	3.784,90	3.708,90	76,00
48210 ARCA	94.000,00	25.000,00	69.000,00
48210 Colla castellera	2.000,00	2.000,00	-
48210 Esbart dansaire Valls del Nord	21.500,00	25.000,00	- 3.500,00
48210 Subv. Grups musicals	6.500,00	6.500,00	-
482300 Federacions i clubs esportius	50.000,00	42.000,00	8.000,00
482301 Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00	100.000,00	-
48240 Entitats de caire social	5.931,00	5.780,00	151,00
48250 Llar infants causes pies	200.000,00	170.000,00	30.000,00
48260 Carnet jove	10.000,00	10.000,00	-
48271 Entitats promoció turística	240.000,00	340.000,00	- 100.000,00
48286 Ajuts socials i subvencions	26.000,00	24.000,00	2.000,00
TOTAL	1.051.026,48	1.050.093,90	932,58

5) Despeses d'inversió

Les previsions per a les despeses d'inversió augmenten en un 6,3% respecte al pressupost anterior (212.619,29 euros més), i ascendeixen a 3.602.718,78 Euros.

El capítol d'inversions es destina a:

- ✓ Les obres del carrer de connexió a la desviació de la Massana (750 m €) i l'alineació de la nau del Tresquer per l'eixample de la carretera (160m €).
- ✓ La refecció de la plaça del Comú (475m €), la instal·lació de plaques solars a l'edifici administratiu (80m€) i l'adequació d'un menjador pels treballadors per reduir els desplaçaments al migdia (15m€).
- ✓ Fase II Santa Caterina - Enllumenat basquet, enjardinat i Calistenia (460 m€)
- ✓ Obres per la realització de l'aparcament d'Arinsal (185m€) i del Tresquer (200m€).
- ✓ Treballs inversió de reposició de la xarxa aigua (225 m€)
- ✓ Substitució amb LED de l'enllumenat públic (175m€)
- ✓ Treballs de millores de les voravies (127m€).
- ✓ Amb la finalitat de poder realitzar rases i obres puntuals es proposa la compra d'una retro excavadora mixta per poder realitzar aquests treballs amb mitjans propis (112m€)
- ✓ Canvis dels comptadors d'aigua i subministrament de valvuleria per la xarxa d'aigua (100m €).

- ✓ Contenedors i acondicionament de contenidors (casetes per punts de recollida selectiva a diversos punts de la parròquia i les obres per dur-ho a terme) (58 milers d'euros) i es preveu un nou concurs pel mobiliari urbà (35m€)
- ✓ Fanals a l'inici dels Cortals de Sispony i al carrer de Xixerella (72,5m€), així com canvi de comptadors d'enllumenat a 400v trifàsic (20m€).
- ✓ Reconstrucció d'una carbonera i passarel·la del Camí de les Carboneres, Fase 3 dels arranjament amb pedra seca del Camí del Refugi del Comapedrosa i instal·lació de quatre cartells de fusta, bidons de benvinguda al parc i instal·lació de cartells per indicar zona protegida Canyorkes (71m€).
- ✓ Refecció del mur de sosteniment c/ Camí de la Font a Anyós (60m€)
- ✓ Els elements del parc infantil de les fontetes són elements recuperats d'altres parcs, veient que és un parc amb bastanta afluència es proposa realitzar un nou parc infantil a les Fontetes (46m€)
- ✓ Senyalització (40m€)
- ✓ Noves càmeres a diversos punts de la parròquia (21,6m €)
- ✓ Instal·lacions d'unitats pastorals com la millora ens els tancats de Setúria i Comallemple (21m€).
- ✓ Hi han trams de baranes molt malmeses en diferents indrets de la parròquia es proposa la col·locació de baranes a la borda Fonta i en altres indrets (18 milers d'€).
- ✓ Plataforma camí ral Sant Antoni (16m€)
- ✓ Actualment disposem d'una turbina per treure la neu però no treu bé la neu dura proposem la compra d'una turbina més potent per treure la neu glaçada més ràpidament, dues desbrossadores per poder netejar les males herbes de la parròquia i subministrament de pilones lluminoses a l'Av. Sant Antoni per passos de vianants per la seguretat dels vianants quan s'apaguen els llums degut a l'estalvi energètic (16m€)
- ✓ Integració licitació electrònica amb l'entorn de Govern (15m€).
- ✓ Dues parades de bus (12m€)
- ✓ Porta d'entrada a l'edifici de Fontetes (10m €).
- ✓ Equips informàtics (6m €)

A continuació es presenta un quadre amb el detall de les partides d'inversió i l'import corresponent:

	Pressupost 2023
60700 Eixamplaments carreteres	910.000,00
61240 Edificis administratius	570.000,00
60240 Instal·lacions esportives	460.000,00
60750 Aparcaments horitzontals	385.000,00
607301 Xarxa enllumenat	267.500,00
617303 Xarxa aigua	225.000,00
60710 Vies urbanes i altres	127.000,00
60401 Vehicles pesants	112.260,00
60320 Utilitatge	100.000,00
60740 Senyalització	61.000,00
60727 Estabilització talussos	60.000,00
60810 Contenidors i acondicionaments contenidors	58.000,00
60725 Parc natural del Comapedrosa	49.950,00
60720 Parcs i jardins	46.000,00
60712 Mobiliari urbà	41.583,68
60300 Càmeres	21.653,28
60250 Instal·lacions Unitats Pastorals	21.271,82
61710 Vies urbanes i altres	18.000,00
60724 Camins forestals	16.000,00
64000 Aplicacions informàtiques	15.000,00
60713 Parades de bus	12.000,00
602301 Biblioteca	10.000,00
60310 Maquinària	9.500,00
60600 Equips informàtics	6.000,00
TOTAL	3.602.718,78

6) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2023.

7) Actius financers

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

8) Passius financers

Les variacions de passius financers ascendeixen a 942.582 Euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

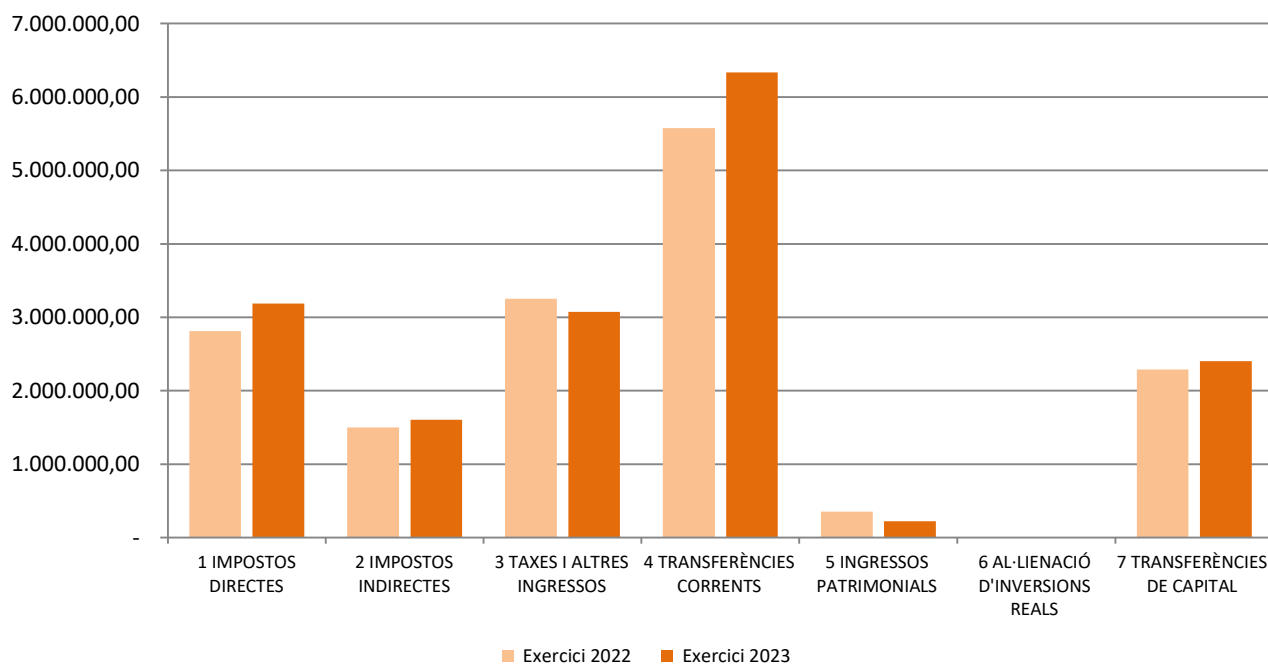
B) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

El total del pressupost de d'ingressos per al 2023 és de 17.579.897,50 euros, un 11,4% superior al de 2022 (+1,8 milions d'euros).

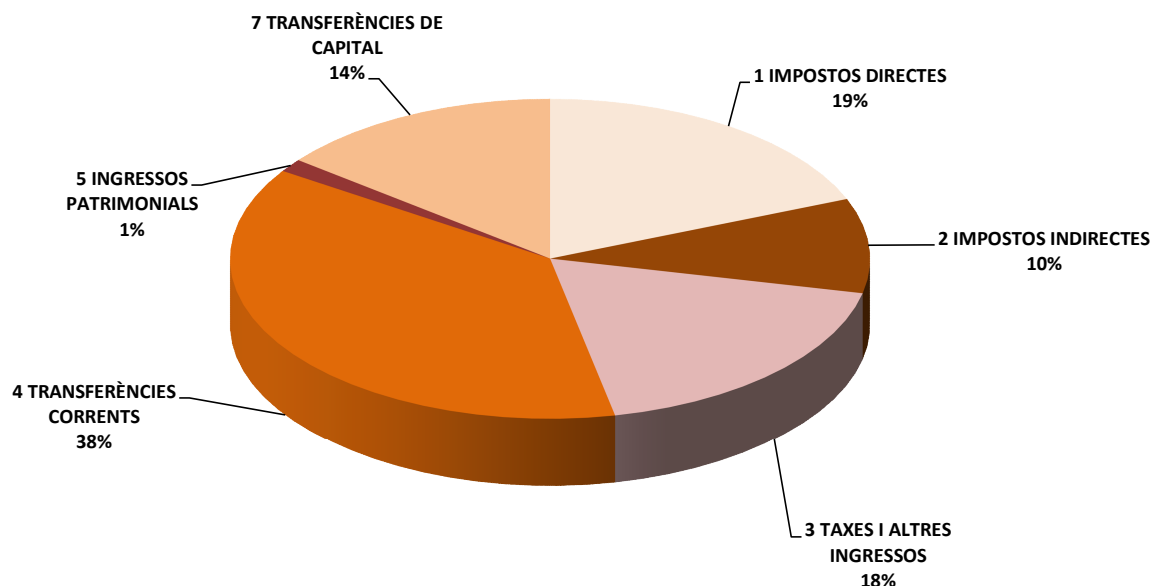
Dit projecte està constituït per una previsió dels ingressos corrents previstos ascendeixen a 14.425.815,50 Euros, els ingressos de capital a 2.404.082 euros i els ingressos financers a 750.000 euros.

Capítols / Descripció	Exercici 2023	Exercici 2022	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.184.616,76	2.810.968,45	13,29%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.608.000,00	1.500.000,00	7,20%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.074.893,26	3.253.170,96	-5,48%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.334.810,25	5.572.711,97	13,68%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	223.495,23	355.370,22	-37,11%
Total OPERACIONS CORRENTS	14.425.815,50	13.492.221,60	6,92%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.404.082,00	2.288.963,00	5,03%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.404.082,00	2.288.963,00	5,03%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	750.000,00	-	
Total OPERACIONS FINANCERES	750.000,00	-	
Total ingressos:	17.579.897,50	15.781.184,60	11,40%

Comparatiu crèdits inicials ingressos



Distribució ingrés pressupost 2023



Bases avaluació dels ingressos per l'exercici 2023:

Els ingressos previstos per Impostos directes de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de 2023 s'han calculat prenent com referència les dades que es desprenen de l'avanç de la liquidació del pressupost de dit exercici i l'increment previst en funció de la previsió de creixement del PIB, un 7,2% segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística.

Pel que fa als impostos indirectes, s'ha optat, al igual que en els darrers exercicis, per fer una previsió prudent tot i que el previst liquidar durant l'exercici 2022 superarà amb escreix a la previsió pressupostada per l'any 2023.

Els ingressos previstos en el Capítol III, Taxes i altres Ingressos de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat, en la seva major part, prenent com referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2022 i ajustats, si escau, d'acord amb les modificacions de les tarifes i elements necessaris per a la determinació de les quotes tributàries contingudes en l'Ordinació tributària i l'ordinació de preus públics i una previsió de creixement en funció de la estimació del PIB. També s'han pres en consideració informes tècnics independents quan ha sigut necessari, tot i mantenir un criteri de prudència a l'hora de valorar-los.

Pel que fa al Capítol IV, s'ha tingut en compte el projecte de Llei qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, tanmateix el Comú calcula l'import aplicant un increment per al 2022 respecte a l'ingressat, d'acord amb la taxa de creixement estimat del PIB per el departament d'Estadística de Govern (+7,2%).

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

Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de capital de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat al igual que en el capítol IV, aplicant un augment segons la previsió de creixement estimat del PIB i un ajust global en el repartiment entre ambdós capítols.

1) Impostos directes

Dins el capítol d'impostos directes es preveu recaptar la quantitat de **3.184.616,76** Euros, un **13,29%** més (373,6 milers d'euros) en relació al previst a l'exercici anterior.

	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
10000 Impost del Foc i lloc	232.530,10	204.895,60	27.634,50
11201 Impost sobre la propietat edificada	898.511,36	806.937,89	91.573,47
11202 Impost sobre la construcció	568.160,00	530.000,00	38.160,00
11500 Impost sobre els rendiments arrendataris	477.645,73	383.596,97	94.048,76
13000 Impost de radicació activitats comercials, empresa	1.007.769,57	885.537,99	122.231,58
TOTAL	3.184.616,76	2.810.968,45	373.648,31

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2022 es calcula la previsió per al 2023 en els ingressos sobre impostos directes i a partir d'aquest exercici es calcula tenint en compte la seva evolució tendencial, aplicant la taxa de referència del Producte Interior Brut per a cada any segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística a tal efecte, i que s'estima en un 7,2% per al 2023.

Pel que fa a l'impost de construcció, seguint el criteri de prudència, s'ha previst 568 milers d'euros (un 7,2% per sobre del previst al 2022) però 38% menys de la liquidació prevista per aquest concepte que serà superior a 1,5 milions d'euros.

2) Impostos indirectes

Al 2023, es preveu liquidar en concepte d'impost de transmissions patrimonials un import d'1,6 milions d'euros, vist la liquidació dels darrers exercicis i la previsió de liquidació de 2022 que a dia d'avui és de 2,15 milions d'euros.

3) Taxes i altres ingressos

Les taxes i altres ingressos representen el 17,5% del pressupost total de 2023.

A l'hora de fer la previsió, s'ha tingut en compte el previst liquidar durant el 2022, aplicant un coeficient corrector, si s'escau, i seguint el criteri de prudència emprat en els demés capítols d'ingressos a excepció de la Cessió del POUP que s'ha previst 100 milers d'euros menys tenint en compte l'evolució del sector de la construcció, i la taxa per abocament de terres que al 2022 es van dotar 750 milers d'euros i que degut al seu tancament definitiu el 31 d'octubre de 2022, no s'han previst aquest ingrés al 2023.

En concepte d'ingressos per taxes i altres ingressos es preveu un total de 3.074.893,26 Euros, una recaptació inferior en 178 milers d'euros respecte a la prevista l'any anterior (-5,5%).

El pressupost de 2023, inclou un increment en el consum d'aigua per la nova taxa de conservació de les infraestructures de l'aigua.

4) Transferències corrents

Les transferències corrents suposen el 36% del pressupost total per al 2023, sumant un total de **6.334.810,25** Euros. Al 2023, experimenten un augment respecte a l'any anterior (**13,68%**), preveient una major recaptació en 762 milers d'euros.

	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
42000 Llei Qualificada de transferències	5.975.061,13	5.299.951,97	675.109,16
42010 Taxa tinença vehicles	347.749,12	260.760,00	86.989,12
46003 Escola d'art	12.000,00	12.000,00	-
TOTAL	6.334.810,25	5.572.711,97	762.098,28

Les transferències rebudes en concepte de la Llei de les transferències als comuns d'acord amb al Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, i les seves modificacions posteriors, s'estima que evolucionin segons la taxa de creixement del PIB nominal d'Andorra, preveient 5.975.061,13 euros .

5) Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials sumen un total 223.495,23 Euros i representen el 37,11% del pressupost total per a l'exercici 2023.

	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Diferència (2023-2022)
520 Comptes bancaris	748,69	1.000,00 -	251,31
534 Dividends	65.947,55	285.002,50 -	219.054,95
540 Productes de lloguer de finques urbanes	5.049,08	2.591,66	2.457,42
541 Productes de lloguer de finques rústiques	4.101,11	3.786,57	314,54
550 Concessions administratives	147.648,80	62.989,49	84.659,31
TOTAL	223.495,23	355.370,22 -	131.874,99

Els 223.495,23 Euros previstos en el capítol d'ingressos patrimonials, es componen de les diferents concessions administratives atorgades, contractes de lloguer vigents, el conveni mancomunitat de la deixalleria comunal signat amb el Comú d'Ordino (85 milers d'€) i a la previsió del cobrament dels dividends sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrites per les entitats bancàries d'Andorra (120,5 milers d'€), que el Comú de la Massana ha adquirit.

6) Transferències de capital

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 2.404.082 euros, representen el 13,7% del pressupost total per a l'exercici 2023.

El Comú considera com transferències de capital, aquells diners rebuts, que serviran per finançar el retorn del deute contractat (942.582 euros), i la recompra de les participacions preferents emeses per EMAP, SAU i subscrites per les entitats bancàries del país (1.461.500 euros).

7) Actius financers

Per fer front al crèdit plurianual previst per al 2023 per les obres del carrer de connexió a la desviació de la Massana, s'ha previst utilitzar la tresoreria existent per un import total de 750 milers d'euros.

Resultat pressupostari:

Comú de La Massana

Resum per capítols del pressupost

Període: 2023

Capítols / Descripció	2023	2022	% Variació
1 DESPESES PERSONAL	4.666.073,95	4.038.451,77	15,54%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.734.527,60	4.262.914,32	34,52%
3 DESPESES FINANCERES	121.468,69	49.578,00	145,01%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.051.026,48	982.824,11	6,94%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	11.573.096,72	9.333.768,20	23,99%
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.184.616,76	2.458.560,10	29,53%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.608.000,00	900.000,00	78,67%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.074.893,26	2.786.538,88	10,35%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.334.810,25	5.202.500,66	21,76%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	223.495,23	311.483,43	-28,25%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	14.425.815,50	11.659.083,07	23,73%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	2.852.718,78	2.325.314,87	22,68%
6 INVERSIONS REALS	3.602.718,78	2.325.314,87	54,93%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	3.602.718,78	2.325.314,87	54,93%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.404.082,00	2.283.163,00	5,30%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.404.082,00	2.283.163,00	5,30%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-1.198.636,78	-42.151,87	2743,61%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	1.654.082,00	2.283.163,00	-27,55%
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	942.582,00	821.663,00	14,72%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.404.082,00	2.283.163,00	5,30%
8 ACTIUS FINANCERS	750.000,00	0,00	
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	
Total OPERACIONS INGRESSOS FINANCERES	750.000,00	0,00	
RESULTAT OPERACIONS FINANCERES	-1.654.082,00	-2.283.163,00	-27,55%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

Comparatiu previsió liquidació a 31/12/2022 i Pressupost 2023

Comú de La Massana

Comparatiu Previsió liquidació 2022 / Pressupost 2023

Capítols / Descripció	Previsió 31/12/2022	Exercici 2023	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.945.879,74	3.184.616,76	-19,29%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	2.150.535,30	1.608.000,00	-25,23%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.603.518,61	3.074.893,26	-33,21%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.603.393,69	6.334.810,25	13,05%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	231.734,88	223.495,23	-3,56%
Total OPERACIONS CORRENTS	16.535.062,22	14.425.815,50	-12,76%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	5.837,32	-	-100,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.288.963,00	2.404.082,00	5,03%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.294.800,32	2.404.082,00	4,76%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	-	750.000,00	
9 PASSIUS FINANCERS	1.400.000,00	-	
Total OPERACIONS FINANCERES	1.400.000,00	750.000,00	
Total ingressos:	20.229.862,54	17.579.897,50	15,07%

Capítols / Descripció	Previsió 31/12/2022	Exercici 2023	Difer. %
Despeses			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	3.879.321,00	4.666.073,95	20,28%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	5.108.209,36	5.734.527,60	12,26%
3 DESPESES FINANCERES	53.180,00	121.468,69	128,41%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.069.178,35	1.051.026,48	-1,70%
Total OPERACIONS CORRENTS	10.109.888,71	11.573.096,72	14,47%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	5.618.424,04	3.602.718,78	-35,88%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	
Total OPERACIONS DE CAPITAL	5.618.424,04	3.602.718,78	-35,88%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	827.463,00	942.582,00	13,91%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.288.963,00	2.404.082,00	5,03%
Total despeses:	18.017.275,75	17.579.897,50	-2,43%

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

2.212.586,79

0,00

Informe sobre l'endeutament

Es presenta un quadre comparatiu de la situació d'endeutament del Comú de la Massana, presentant la previsió de tancament de l'exercici a 31 de desembre del 2022, i la previsió a finals de l'exercici 2023.

Comú de La Massana

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2022	Previsió 31/12/2023	
Mitjana base de càlcul	17.572.756	18.386.928	
TOTAL BASE CÀLCUL	17.572.756	18.386.928	
Endeutament del Comú	4.366.591	7.071.809	
Endeutament Societats Comunals	4.364.463	4.364.463	
ENDEUTAMENT	8.731.054	11.436.272	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	49,7%	62,2%	Màxim 200%
Endeutament del Comú C/T	-	-	
Endeutament Societats Comunals C/T	-	-	
TOTAL ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	0	0	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	0,0%	0,0%	Màxim 40%

Per tal d'elaborar la previsió de l'endeutament, s'ha tingut en compte l'avantprojecte del pressupost per l'exercici 2023 de l'Administració Comunal i la informació obtinguda de la societat de SETAP 365 SA.

D'acord amb les previsions de tancament de l'endeutament a finals de l'exercici 2023, el Comú de la Massana dona compliment a l'establert al Capítol III, del Títol III de la Llei de les finances Comunals, i en concret al seu article 56 en el que es refereix a la quantia màxima de l'endeutament, així com els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022.

Cap de finances
Maite Tauste Mañosas



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 19 de desembre del 2022

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

Referència expedient

Núm. Expedient: 000093/2022 - PROPDEP

1. Antecedents:

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

2. Informe:

A. Marc pressupostari

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

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

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

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

En data de 14 de desembre del 2022 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2023.

El Comú de La Massana ha de considerar en el projecte de pressupost per l'exercici 2023 els objectius següents:

Objectiu	Criteri
Endeutament	62,2%
Despesa corrent o de Funcionament	14%
Despesa permesa	22.830.000 €

1) Avaluació estabilitat pressupostària

L'estabilitat pressupostària segons l'article 5 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal equival a una situació d'equilibri, de superàvit o de dèficit acceptat d'acord amb els termes establerts en la mateixa Llei.

Entenem com a criteri de general aplicació per a la valoració de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers.

També entenem que l'avaluació d'aquest criteri no es pot realitzar directament de les dades del pressupost que se sotmet a aprovació, sinó de la seva previsió d'execució.

En aquest sentit es procedirà a realitzar el següent ajust:

- ajustar els imports dels capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos basant-se en la mitja dels tres darrers anys dels imports totals cobrats en cada exercici, sigui de corrents o de tancats.

Per poder valorar l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i d'acord amb el que estableix l'article 5 esmentat, seran objecte d'anàlisi l'entitat següent:

- Comú de la Massana

Comú de la Massana	2021	2022	2023
Ingressos dels capítols 1 a 7	18.840.908	18.824.025	16.829.898
Ajust	10.654	-102.944	-67.388
Ingressos no financers	18.851.562	18.721.081	16.762.509
Despeses dels capítols 1 a 7	11.910.406	15.728.313	15.175.816
Despeses no financeres	11.910.406	15.728.313	15.175.816
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	6.941.156	2.992.768	1.586.694
% Sobre els ingressos no financers	36,82%	15,99%	9,47%

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

Es compleix l'objectiu d'estabilitat per les entitats objecte d'anàlisi, en presentar una capacitat de finançament, després dels ajustos proposats, per valor de 1.586.694 Euros, és a dir del 9,47% dels ingressos no financers.

2) Avaluació sostenibilitat financera

S'entén per sostenibilitat financera d'acord amb l'article 4 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de despesa permesa i deute públic d'acord amb els termes establerts en la mateixa Llei.

La Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, limita el deute dels comuns i el dèficit en el qual poden incórrer, establint que el deute dels comuns inclosos els organismes públics, les entitats públiques i parapúbliques que hi estan vinculades, així com les societats públiques amb una participació dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control no podrà superar el dos-cents per cent (200%) de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

Sostenibilitat	2021	2022	2023
Deute previst Comú de La Massana	3.791.315	4.362.809	7.362.809
Deute previst Societats Comunals	12.721.695	4.364.563	4.364.563
Previsió deute a final de l'exercici	16.513.010	8.727.372	11.727.372
Mitjana base de càlcul	16.833.381	17.572.756	18.853.594
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	98,10%	49,66%	62,20%

Objectius d'Endeutament	2023
	62,20%

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

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

B. Limitació d'endeutament

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

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

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 11.727.372 Euros per l'exercici 2023, representant el 62,20 % de la capacitat legal establerta.

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

C. Despesa màxima permesa

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

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

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

Tanmateix s'ha de valorar l'objectiu de despesa permesa establert per l'exercici 2023.

El Comú presenta una despesa no financera per l'exercici 2023 que ascendeix a 16.268.474 Euros.

Per tal d'obtenir la despesa computable sobre aquest import obtingut, s'ha procedit a realitzar ajustos d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de comptes.

Despesa permesa	2023
Despeses no financeres Comú de La Massana	15.175.816
Total despeses no financeres	15.175.816
Ajust	1.092.659
Total despesa permesa ajustada (SEC)	16.268.474

Objectius Despesa permesa	22.830.000
----------------------------------	-------------------

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

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2023 compleix amb l'establert a l'article 12 i 15 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

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

La Massana, 15 de desembre del 2022.

Josep Babot
Interventor Comunal

Annexos

1) CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINANCER

Estat d'ingressos	LIQUIDAT 2019	LIQUIDAT 2020	LIQUIDAT 2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.696.412	3.099.714	3.466.505	3.945.880	3.184.617
Total Capítol 2	1.811.322	2.319.836	3.194.486	2.150.535	1.608.000
Total Capítol 3	3.535.047	3.495.761	4.269.821	4.603.519	3.074.893
Total Capítol 4	5.785.517	6.012.165	5.251.381	5.603.394	6.334.810
Total Capítol 5	280.625	290.037	374.555	231.735	223.495
Total Capítol 7	2.272.588	2.278.337	2.284.160	2.288.963	2.404.082
INGRESSOS NO FINANCERS	16.381.510	17.495.850	18.840.908	18.824.025	16.829.897
Estat de despeses	LIQUIDAT 2019	LIQUIDAT 2020	LIQUIDAT 2021	2022	2023
Total Capítol 1	3.678.155	3.624.129	3.821.223	3.879.321	4.666.074
Total Capítol 2	3.820.447	3.410.088	3.923.326	5.108.209	5.734.528
Total Capítol 3	56.854	51.465	48.016	53.180	121.469
Total capítol 4	947.795	1.791.647	904.680	1.069.178	1.051.026
Total Capítol 6	4.178.124	2.699.997	3.213.160	5.618.424	3.602.719
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	12.681.374	11.577.326	11.910.406	15.728.313	15.175.816
Superàvit / Dèficit no Financer	3.700.136	5.918.524	6.930.502	3.095.712	1.654.082

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

a) INGRESSOS

Capítol 1 - Impostos directes					
Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	2.696.412	3.099.714	3.466.505	3.945.880	3.184.617
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2020	3.099.714	2.958.572	149.558	3.108.130	100,27%
2021	3.466.505	3.344.327	141.148	3.485.475	100,55%
2022	4.099.542	3.698.361	73.209	3.771.570	92,00%
Promig	97,61%				
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
1	-327.971	-74.201	-82.981	-94.457	-76.234

Capítol 2 - Impostos indirectes					
Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	1.811.322	2.319.836	3.194.486	2.150.535	1.608.000
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2020	2.319.836	1.447.216	566.888	2.014.104	86,82%
2021	3.194.486	2.454.624	872.620	3.327.244	104,16%
2022	2.150.535	2.150.535	739.862	2.890.397	134,40%
Promig	108,46%				
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
2	739.862	196.261	270.258	181.938	136.039

Capítol 3 - Taxes i preu públics

Previsions	2019	2020	2021	2022	2023
	3.535.047	3.495.761	4.269.821	4.603.519	3.074.893
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2020	3.495.761	2.878.745	437.325	3.316.070	94,86%
2021	4.269.821	3.846.061	325.364	4.171.425	97,70%
2022	4.732.135	4.155.725	341.466	4.497.191	95,04%
Promig					95,86%
Capítols	Ajust 2019	Ajust 2020	Ajust 2021	Ajust 2022	Ajust 2023
3	-234.944	-144.603	-176.622	-190.426	-127.194

3) DADES AJUSTADES

Estat d'ingressos	PREVIST LIQUIDAT 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	2.368.441	3.025.512	3.383.523	3.851.423	3.108.383
Total Capítol 2	2.551.184	2.516.097	3.464.744	2.332.474	1.744.039
Total Capítol 3	3.300.102	3.351.158	4.093.199	4.413.093	2.947.699
Total Capítol 4	5.785.517	6.012.165	5.251.381	5.603.394	6.334.810
Total Capítol 5	280.625	290.037	374.555	231.735	223.495
Total Capítol 7	2.272.588	2.278.337	2.284.160	2.288.963	2.404.082
INGRESSOS NO FINANCERS	16.558.456	17.473.307	18.851.562	18.721.081	16.762.509
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2019	2020	2021	2022	2023
Total Capítol 1	3.678.155	3.624.129	3.821.223	3.879.321	4.666.074
Total Capítol 2	3.820.447	3.410.088	3.923.326	5.108.209	5.734.528
Total Capítol 3	56.854	51.465	48.016	53.180	121.469
Total capítol 4	947.795	1.791.647	904.680	1.069.178	1.051.026
Total Capítol 6	4.178.124	2.699.997	3.213.160	5.618.424	3.602.719
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	12.681.374	11.577.326	11.910.406	15.728.313	15.175.816
Capacitat / necessitat Finançament	3.877.082	5.895.981	6.941.156	2.992.768	1.586.694

CÀLCUL DE DESPESA MÀXIMA PERMESA NO FINANCERA

		Pressupost 2023
	(+) Capítol 1: Despeses de personal	4.666.073,95 €
	(+) Capítol 2: Despeses de béns i serveis	5.734.527,60 €
	(+) Capítol 3: Despeses financeres	121.468,69 €
	(+) Capítol 4: Transferències corrents	1.051.026,48 €
	(+) Capítol 6: Inversions	3.602.718,78 €
	(+) Capítol 7: Transferències de capital	0,00 €
	Suma de despeses no Financeres (Cap 1 a 7):	15.175.815,50 €
	Tasa de referència del creixement del PIB per l'any 2022	7,20%
	Despesa computable incrementada per la tasa de referència	1.092.658,72 €
	LIMÍT DE LA REGLA DE DESPESA	16.268.474,22 €

COMÚ

Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2022	PREVISIÓ 2023
Total Capítol 1	3.879.321	4.666.074
Total Capítol 2	5.108.209	5.734.528
Total Capítol 3	53.180	121.469
Total capítol 4	1.069.178	1.051.026
Despeses per operacions corrents	10.109.889	11.573.097
Total Capítol 6	5.618.424	3.602.719
Total Capítol 7	0	-
Despeses de capital	5.618.424	3.602.719
DESPESES NO FINANCERES	15.728.313	15.175.816

Quadre d' Endeutament

	Situació 31/12/2019	Augment / Disminució	2020	Augment / Disminució	2021	Augment / Disminució	2022	Augment / Disminució	2023
Mitjana base de càlcul	14.891.454,10		15.765.117,44		16.833.380,56		17.572.755,89		18.853.594,29
TOTAL BASE CÀLCUL	14.891.454,10		15.765.117,44		16.833.380,56		17.572.755,89		18.853.594,29
Endeutament del Comú	5.430.812,73	- 816.837,76	4.613.974,97	- 822.659,97	3.791.315,00	571.494,00	4.362.809,00	3.000.000,00	7.362.809,00
Endeutament EMAP,SAU	7.770.315,20	783.359,07	8.553.674,27	2.035.880,73	10.589.555,00	- 10.589.555,00	-	-	-
Endeutament VALLNORD,SA	-	31.663,50	31.663,50	- 9.998,50	21.665,00	- 21.665,00	-	-	-
Endeutament garanties patrimonials	1.563.295,71	934.683,32	2.497.979,03	- 387.504,03	2.110.475,00	2.254.088,00	4.364.563,00	-	4.364.563,00
ENDEUTAMENT	14.764.423,64	932.868,13	15.697.291,77	815.718,23	16.513.010,00	- 7.785.638,00	8.727.372,00	3.000.000,00	11.727.372,00
% Sobre base de càlcul	99,15%		99,57%		98,10%		49,66%		62,20%