



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

2024

ÍNDEX

1. PRESSUPOST DEL COMÚ

a) Marc pressupostari	3
b) Ordinació del pressupost	13
b) Crèdit inicials estat de despeses	29
c) Crèdit inicials estat d'ingressos	42
d) Memòria	47

3. INFORME D'INTERVENCIÓ

a) Informe d'avaluació del marc pressupostari, de la limitació d'endeutament i de la despesa màxima permesa.....	64
--	----



PRESSUPOST
COMÚ DE LA MASSANA
2024



MARC
PRESSUPOSTARI
MANDAT 2024 / 2027

MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE LA MASSANA PER AL MANDAT 2024 – 2027

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.

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 de mandat.

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

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.

En data 24 de gener de 2024 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2024, que per al Comú de La Massana han estat els següents:

Objectiu d'endeutament 2024 (en % s/mitja dels ingressos totals liquidats els tres anys naturals immediatament anteriors): **42,5%**
Objectiu despesa permesa (en base a criteris de comptabilitat nacional): **20.980.315 €**
Objectiu despesa corrent 2024 (taxa de creixement): **21,1%**

Aquest marc pressupostari respecta i compleix el límit d'endeutament, de variació de despesa corrent o de funcionament i de despesa màxima permesa establerts en la Llei 32/20214, el 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors.

a) Límit d'endeutament

D'acord amb l'article 12, punt 1 i 6, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, el deute públic del Principat no podrà ser superior al 55% del producte interior brut (PIB), expressat en termes nominals i calculat a aquests efectes d'acord amb la metodologia vigent a la data d'entrada en vigor de la Llei i 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 pot superar el dos-cents per cent (200%) de la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb el que estableix la Llei de les finances comunals.

El Comú de la Massana preveu en aquest mandat fer una inversió de més de vuit milions d'euros amb l'objectiu de millorar l'eficiència de la xarxa d'aigua potable mitjançant un plurianual, aquesta inversió es preveu finançar amb endeutament.

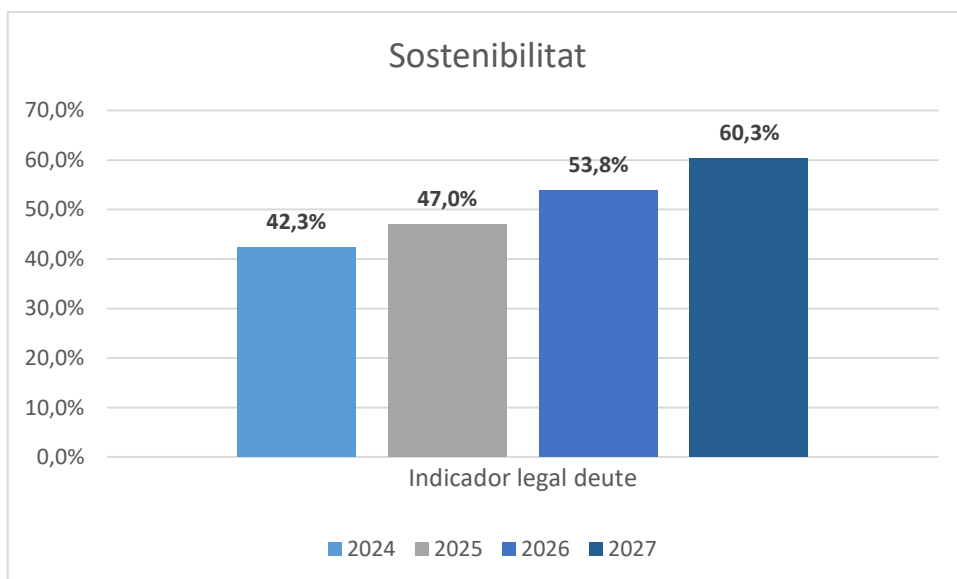
El dia 30 de desembre de 2021 es va constituir la societat SETAP365 (a partir de la integració d'EMAP i ENSISA) que gestiona i promociona les estacions d'esquí d'Arinsal-Pal i soldeu - el Tarter.

SETAP365 no preveu que l'endeutament superi l'import dels fons propis de la societat en el tancament dels exercicis 2024-2027.

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

	2024	2025	2026	2027
Límit Endeutament	42,3%	47,0%	53,8%	60,3%

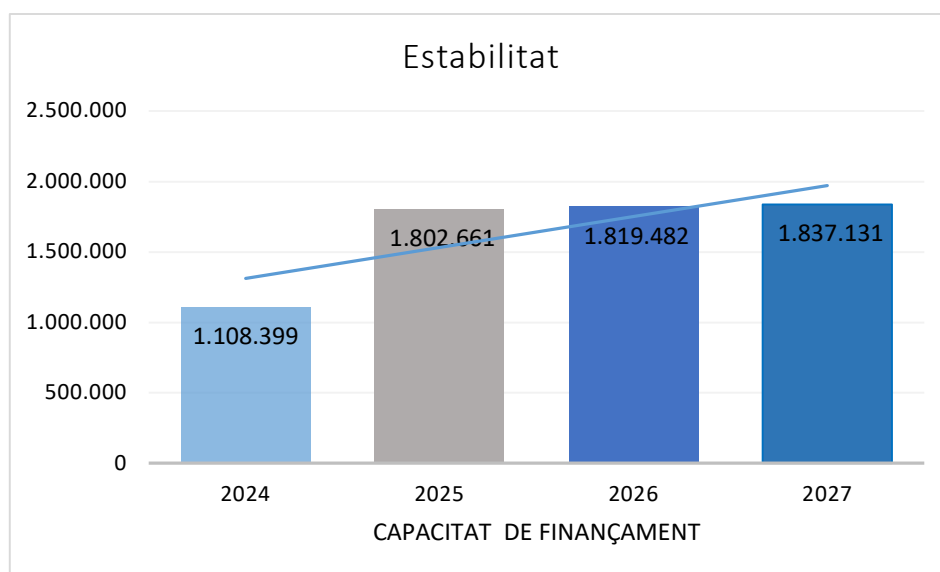
El marc pressupostari que presenta el Comú de la Massana, dona compliment al principi de sostenibilitat d'acord amb els criteris esmentats.



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

El marc pressupostari del Comú de la Massana 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.

Estabilitat	2024	2025	2026	2027
Ingressos no financers	19.003.061	19.912.722	20.758.735	21.518.164
Despeses no financeres	17.894.662	18.110.061	18.939.253	19.681.033
Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament	1.108.399	1.802.661	1.819.482	1.837.131



b) Despesa màxima permesa

D'acord amb l'article 15, punt 3, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, 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.

Per calcular la despesa màxima permesa no financera, s'ha tingut en compte les despeses del Comú de la Massana.

El Comú de la Massana dona 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	20.980.315

c) Regla de despesa corrent o de funcionament

D'acord amb l'article 16 punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors, "la variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual".

També estableix en el punt 3, 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 Comú de la Massana dona el compliment a l'objectiu de despesa corrent marcat pel Tribunal de Comptes del 21,1 %.

Regla Despesa corrent o de funcionament	2023	2024
Despeses dels capítols 1, 2 i 4	11.451.628	13.864.423
Total despeses	11.451.628	13.864.423
Variació Regla despesa corrent o de Funcionament		21,1%

3. Previsions d'Ingressos i despeses

Partint de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 i en base a l'historial de les liquidacions dels anys anteriors del Comú de la Massana, seguint un criteri de prudència, els ingressos i despeses pel període 2024 a 2027 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

A. Ingressos

a) Impostos directes:

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2023 es calcula la previsió per al 2024 en els ingressos sobre impostos directes i a partir d'aquest exercici es calcula tenint en compte la seva evolució tendencial, aplicant l'increment del Producte Interior Brut per a cada any segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística pels impostos de construcció, l'impost sobre rendiments arrendataris, i per la resta s'aplica l'increment previst de l'índex de preus al consum.

Tot i la previsió de liquidació per al 2023 de quasi dos milions d'euros en concepte d'impost de construcció, per al 2024 es preveu una important disminució en la seva previsió per la revisió del POUP que es preveu engegar al 2024 i que s'haurà d'ajustar a l'estudi de càrrega disminuint l'entrada de nous projectes de construcció.

b) Impostos indirectes:

El Comú opta per fer una previsió sobre aquest concepte molt prudent, atès que entén que l'augment experimentat els darrers anys es deu per causes puntuals, pressuposant pràcticament el mateix import que el previst al 2023 i pels següents exercicis, s'ha aplicat un increment en base al Producte Interior Brut per a cada any segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos creixeran basant-se en la mateixa evolució tendencial que els impostos directes.

En el cas de la cessió del POUP es preveu per al 2024 una davallada respecte la projecció de tancament del 2023 per aquest concepte, per prudència i vist la revisió del POUP que tindrà lloc al 2024.

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 el creixement previst de PIB real.

- b. La resta de transferències corrents s'estima que evolucionin segons el creixement del PIB nominal.
- e) Ingressos patrimonials:
Els ingressos patrimonials s'estima que creixeran a raó dels dividends que ostenta en cada any el Comú per l'adquisició de les participacions preferents a les entitats bancàries subscriptores de l'emissió que va realitzar EMAP, SAU.
- f) Transferències de capital:
S'estima que les transferències de capital del període 2024-2027 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 2024 i tenint en compte les modificacions que suposarà l'aplicació de la nova ordinació de la funció pública del Comú de la Massana.

A partir del 2025, es preveu un increment tendencial de l'IPC teòric estimat d'3,6% per l'any 2025, 2,2% per l'any 2026 i 2,1% per l'any 2027.
- 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.
- c) Despeses financeres:
La previsió de les despeses es calcula amb el previst als quadres d'amortització.
- d) Transferències corrents:
En general es mantenen les quantitats previstes per l'any 2023 per al mandat, a excepció de l'any 2024, exercici en que es preveu una aportació de 800.000 euros per la organització de la Copa del món de BTT que tindrà lloc al mes de juliol.
- 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 en 20,6 milions d'Euros per al període 2024-2027.

Cal considerar la possibilitat normativa prevista per a la utilització del superàvit pressupostari per la dotació d'un compte de reserves propi de lliure disposició que permetrà al comú augmentar la inversió.
- f) Transferències de capital:
No es preveu.

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 subscrietes per les entitats bancàries.

Durant aquest mandat el Comú adquirirà la totalitat de participacions preferents.

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 del marc pressupostari durant el període del mandat (2024-2027), ha pres com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "previsions macroeconòmiques. Període 2023-2028", el passat 11 de desembre de 2023.

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	
2023	7,7	2,3	7,5	2,1	9,4	3,7	4,1	15,2	4,9
2024	5,4	1,8	5,2	1,7	5,4	3,4	4,1	9,4	2,8
2025	4,2	2,1	4,0	1,9	4,4	2,5	3,0	7,0	2,3
2026	3,2	1,5	3,1	1,4	3,7	2,0	2,2	6,6	1,9
2027	3,0	1,4	2,9	1,3	3,5	1,7	2,1	6,1	2,1
2028	3,1	1,4	3,1	1,3	3,6	1,7	2,2	6,2	1,5
Unitat: taxa de variació interanual (%)									
Font: Departament d'Estadística									

Per al càlcul de diverses variacions tendencials d'ingressos s'ha pres com a referència en cada pressupost l'increment del PIB nominal andorrà.

Les variacions interanuals de caràcter tendencial de despeses de 2024, 2025, 2026 i 2027 s'han calculat en base a l'Índex de preus al consum.

La Massana, 24 de gener del 2024

La Cònsol Major
Eva SANSA JORDAN

COMÚ DE LA MASSANA

Marc pressupostari

Mandat 2024 / 2027

Capítols / Descripció	Pressupost inicial 2023	Previst Liquidar 2023	2024	% Var. 2024/2023	2025	% Var. 2025/2024	2026	% Var. 2026/2025	2027	% Var. 2027/2026
Ingressos										
OPERACIONS NO FINANCERES										
OPERACIONS CORRENTS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.184.617	5.147.076	3.470.884	9,0%	3.598.948	3,7%	3.720.755	3,4%	3.854.398	3,6%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.608.000	1.642.739	1.698.048	5,6%	1.789.743	5,4%	1.864.912	4,2%	1.924.589	3,2%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.074.893	4.416.740	3.337.830	8,6%	3.451.307	3,4%	3.546.101	2,7%	3.624.466	2,2%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.334.810	7.231.784	7.727.992	22,0%	8.893.184	15,1%	9.325.589	4,9%	9.707.423	4,1%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	223.495	274.299	359.909	61,0%	376.879	4,7%	481.896	27,9%	570.156	18,3%
Total OPERACIONS CORRENTS	14.425.816	18.712.638	16.594.662	15,0%	18.110.061	9,1%	18.939.253	4,6%	19.681.033	3,9%
OPERACIONS DE CAPITAL										
6 AL·LIENACIONS D'INVERSIONS REALS		5.501.886								
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.404.082	2.386.016	2.408.399	0,2%	1.802.661	-25,2%	1.819.482	0,9%	1.837.131	1,0%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.404.082	7.887.902	2.408.399	0,2%	1.802.661	-25,2%	1.819.482	0,9%	1.837.131	1,0%
OPERACIONS FINANCERES										
8 ACTIUS FINANCERS	750.000	0	1.300.000	73,3%	0		0		0	
Total OPERACIONS FINANCERES	750.000	0	1.300.000	73,3%	0		0		0	
Total ingressos:	17.579.898	26.600.540	20.303.061	15,5%	19.912.722	-1,9%	20.758.735	4,2%	21.518.164	3,7%
Despeses										
OPERACIONS NO FINANCERES										
OPERACIONS CORRENTS										
1 DESPESES PERSONAL	4.666.074	4.395.207	5.386.474	15,4%	5.348.084	-0,7%	5.471.090	2,3%	5.575.041	1,9%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	5.734.528	5.442.247	6.776.963	18,2%	6.499.206	-4,1%	6.632.785	2,1%	6.778.411	2,2%
3 DESPESES FINANCERES	121.469	164.211	162.530	33,8%	135.061	-16,9%	119.126	-11,8%	102.179	-14,2%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.051.026	1.042.156	1.700.986	61,8%	1.072.788	-36,9%	1.091.493	1,7%	1.097.020	0,5%
Total OPERACIONS CORRENTS	11.573.097	11.043.821	14.026.953	21,2%	13.055.140	-6,9%	13.314.494	2,0%	13.552.651	1,8%
OPERACIONS DE CAPITAL										
6 INVERSIONS REALS	3.602.719	7.655.327	3.867.709	7,4%	5.054.921	30,7%	5.624.759	11,3%	6.128.382	9,0%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0	0		0		0		0	
Total OPERACIONS DE CAPITAL	3.602.719	7.655.327	3.867.709	7,4%	5.054.921	30,7%	5.624.759	11,3%	6.128.382	9,0%
OPERACIONS FINANCERES										
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500	1.461.500	1.461.500	0,0%	1.461.500	0,0%	1.461.500	0,0%	1.461.500	0,0%
9 PASSIUS FINANCERS	942.582	924.516	946.899	0,5%	341.161	-64,0%	357.982	4,9%	375.631	4,9%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.404.082	2.386.016	2.408.399	0,2%	1.802.661	-25,2%	1.819.482	0,9%	1.837.131	1,0%
Total despeses:	17.579.898	21.085.164	20.303.061	15,5%	19.912.722	-1,9%	20.758.735	4,2%	21.518.164	3,7%
Estabilitat										
Ingressos no financers			19.003.061		19.912.722		20.758.735		21.518.164	
Despeses no financeres			17.894.662		18.110.061		18.939.253		19.681.033	
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament			1.108.399		1.802.661		1.819.482		1.837.131	

COMÚ DE LA MASSANA

Sostenibilitat financera

Mandat 2024 / 2027

	Situació 31/12/2023	Augment / Disminució	2024	Augment / Disminució	2025	Augment / Disminució	2026	Augment / Disminució	2027
Mitjana base de càlcul	18.976.264		20.177.199		20.664.583		20.438.146		20.324.839
TOTAL BASE CÀLCUL	18.976.264		20.177.199		20.664.583		20.438.146		20.324.839
Endeutament del Comú	3.425.183	1.053.101	4.478.284	1.658.839	6.137.122	1.642.018	7.779.141	1.624.369	9.403.509
Endeutament EMAP,SAU	4.197.914	- 300.729	3.897.185	- 325.311	3.571.874	- 348.071	3.223.803	- 372.423	2.851.380
Endeutament VALLNORD,SA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Garanties d'avalis	157.440	-	157.440	- 157.440	-	-	-	-	-
ENDEUTAMENT	7.780.537	752.372	8.532.909	1.176.088	9.708.996	1.293.947	11.002.944	1.251.946	12.254.889
% Sobre base de càlcul	41,0%		42,3%		47,0%		53,8%		60,3%



ORDINACIÓ DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2024



Ordinació del 29-02-2024 del pressupost comunal per l'exercici 2024

Vist el marc d'autonomia administrativa i financera dels Comuns, al qual fa referència l'article 80.1 de la Constitució;

Vista la Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, del 4 de novembre de 1993;

Vista la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als Comuns;

Vistes la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre del 1996 i la Llei 36/2021, del 16 desembre, de les finances comunals;

Vista la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, així com les posteriors modificacions;

El Comú de la Massana, en la Sessió de Consell celebrada el dia 29 de febrer de 2024 ha aprovat el projecte de pressupost per l'exercici 2024, i el text articulat que l'acompanya, que s'executarà d'acord amb l'ordinació següent:

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 de la Massana pel període comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre de l'exercici 2024 està integrat per les obligacions que es poden contreure i els drets que es prevegin liquidar durant l'exercici, enquadrant-se en el marc pressupostari general de l'administració comunal.

Article 2. *Estat d'ingressos i despeses*

2.1. En l'estat de despeses del Comú de la Massana es concedeixen crèdits per fer front a les despeses corrents per un import total de 13.674.823,63 euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import de 4.273.903,13 euros, i crèdits per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de 2.408.399,24 euros.

2.2. 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 20.357.126 euros.

Article 3. *Estructura pressupostària*

3.1. D'acord amb l'article 75 de la Llei 36/2021, de les finances comunals, els crèdits dels estats d'ingressos i de despeses s'ordenen per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

3.2. L'estat d'ingressos s'estructura en el grup d'impostos directes, impostos indirectes, taxes i d'altres ingressos, ingressos patrimonials, alienació d'inversions reals, actius financers i passius financers.

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

- a) La classificació administrativa agrupa els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa.
- b) 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.
- c) 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 36/2021, de les finances comunals, els crèdits especificats en l'estat de despeses, llevat dels supòsits de suplement de crèdit i de crèdits ampliables conforme als articles 80 i 81 de la mateixa llei, 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 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*

5.1. Tal com preveuen els articles 79 i 80 de la Llei 36/2021, 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 en l'estructura pressupostària.

5.2. D'acord amb l'article 82 de la Llei 36/2021, de les finances comunals, els cònsols en Junta de Govern poden autoritzar transferències de crèdit relatives a despeses corrents, amb 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.

Els cònsols poden delegar la potestat prevista en aquest apartat al conseller encarregat de les finances.

5.3. Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplement de crèdit conforme els articles 79 i 80 de la Llei 36/2021, de les finances comunals.

Els cònsols poden aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici.

- a) Els cònsols poden autoritzar, a proposta del conseller de finances, transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers.
- b) Els cònsols poden autoritzar, a proposta del conseller de finances, autoritzar transferències entre crèdits dintre d'un mateix programa per a les despeses corrents.

Article 6. Crèdits ampliables

En qualsevol cas, en aplicació de l'article 81 de la Llei 36/2021, 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. Crèdits extraordinaris

Quan calgui contreure obligacions que comportin despeses no incloses en el pressupost i que, atesa llur necessitat i urgència, no es puguin o no convingui ajornar fins a l'exercici següent, els cònsols poden acordar la presentació d'un projecte d'ordinació per aprovació per part del Consell del Comú indicant els ingressos concrets destinats a finançar-lo, i que poden ser els següents:

- a) Major recaptació d'ingressos respecte als previstos.
- b) Transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles.
- c) Aplicació de contribucions especials.
- d) Nou endeutament.
- e) Disminució de la tresoreria.
- f) Venda de béns patrimonials.

El projecte s'ha d'acompanyar d'una memòria explicativa que justifiqui la necessitat i urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de què es tracti.

Article 8. *Suplements de crèdit*

Quan calgui contreure obligacions que comportin despeses la dotació de les quals sigui insuficient per satisfer-les i que, atesa llur necessitat i urgència, no es puguin o no convingui ajornar fins a l'exercici següent, els cònsols poden acordar la presentació d'un projecte d'ordinació per aprovació per part del Consell del Comú, essent aplicables les normes de l'article anterior.

Article 9. *Avenços de fons*

9.1. D'acord amb l'article 84 de la Llei 36/2021, de les finances comunals, en cas d'extrema urgència, i previ informe de l'interventor comunal, els cònsols poden atorgar 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.

9.2. Aquests avenços han de ser objecte de ratificació posterior amb aprovació de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit segons escaigui.

9.3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdit, els avenços de fons es cancel·len a càrrec dels crèdits del departament respectiu, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Article 10. *Despeses plurianuals*

10.1. D'acord amb l'article 85 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, s'aproven i s'incorporen al pressupost 2024 les despeses plurianuals previstes per un import 2.409.910,49 euros, dels quals 463.011,24 euros corresponen a despesa corrent, 1.000.000 euros a despesa de capital i 946.899,15 euros a despeses d'operacions financeres. L'import total de les despeses plurianuals dels anys 2024 al 2033 és de 10.364.140,53 euros.

10.2. Es poden adquirir compromisos de despesa que estenguin els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza, 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 14/2022, 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.

10.3. 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.

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

S'adjunta la taula amb el detall de les despeses plurianuals en l'**annex 1**.

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 11. *Autorització de la despesa*

Es faculta l'autorització de la despesa d'acord amb l'article 88 de la Llei 36/2021, de les finances comunals i l'article 8.4 de la Llei 14/2022, de contractació pública, tal com segueix:

- a) Els caps o responsables dels departaments per les despeses inferiors o iguals a 1.000 euros.
- b) La Junta de Govern per l'autorització de tota mena de despeses en la fase inicial d'autorització.

Article 12. Fases de la gestió de la despesa

12.1. La gestió del pressupost de despeses es realitza en les fases següents, la descripció i contingut de les quals s'estableix a la Llei general de les finances públiques:

- 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.

12.2. D'acord amb l'article 87 de la Llei 36/2021, de les 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 1.000 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 ocupin llocs que figuren 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. Contractació

13.1. En compliment en l’establert a l’article 8 de la Llei 14/2022, de contractació pública, són òrgans de contractació del Comú de la Massana:

- a) Els caps o responsables dels departaments per aprovar les contractacions administratives per quantitats inferiors o iguals a 1.000 euros.
- b) La Junta de Govern per aprovar les contractacions administratives per quantitats inferiors o iguals a 250.000 euros.
- c) El Consell de Comú, per aprovar les contractacions administratives per quantitats superiors a 250.000 euros.

13.2. De conformitat amb l’article 125 de la Llei 14/2022, de contractació pública, la composició de la mesa de contractació és la següent:

- President/a:
 - Secretari general
- Vocals:
 - Cap de la central de contractació o la persona que delegui, el qual actua com a secretari.
 - 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.
- Addicionalment, i únicament en l’acte de qualificació de la documentació acreditativa del compliment de requisits forma part de la mesa de contractació un representant de la intervenció comunal.

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

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

13.4. La mesa pot sol·licitar, amb l’autorització de l’òrgan de contractació, l’assessorament de tècnics o experts independents amb coneixements acreditats en les matèries relacionades amb l’objecte del contracte. Així mateix, en els procediments de diàleg competitiu o d’associació per a la innovació, l’òrgan de contractació designa com a membres de la mesa persones especialment qualificades en la matèria sobre la qual vers el diàleg o l’associació per a la innovació.

13.5. En relació amb la contractació d’obres, serveis, subministraments i adquisicions és funció de la intervenció comunal tal com s’estableix en la Llei 36/2021, de les finances comunals:

- a) Dictaminar sobre els projectes de contractes, plecs de clàusules i pressupostos d'obres, serveis i adquisicions de tota mena.
- b) Formar part de les meses de contractació.
- c) Informar sobre les propostes de resolució de contractes.
- d) Fer observacions o objeccions a les actes de recepció i de comprovació de serveis, obres i adquisicions.

Article 14. *Contractes menors*

Es consideren contractes menors, els establerts a l'article 30.d) de la Llei 14/2022, de contractació pública.

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta 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 l'article 30.d) de la Llei 14/2022, de contractació pública, la tramitació es fa mitjançant contractació directa, d'acord amb el que estableix aquest precepte. 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, 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 15. *Publicació de les adjudicacions*

D'acord amb l'article 41 de la Llei 14/2022, de 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 50.3 de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.

Article 16. Control pressupostari en l'exercici de la funció interventora

16.1. El control pressupostari té la finalitat de comprovar i verificar si l'execució dels pressupostos s'ajusta a les normes i els principis, jurídics o d'una altra naturalesa, que la regeixen, als objectius que es pretenen, i a l'economicitat i eficiència de la despesa comunal.

16.2. 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.

16.3. 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 36/2021, 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.

16.4. En relació al pressupost comunal i a la seva gestió, és funció de la intervenció comunal, tal com s'estableix en la Llei 36/2021, de les finances comunals:

- a) Col·laborar en l'elaboració del projecte si és requerida a aquest efecte.
- b) Verificar i autoritzar la liquidació dels pressupostos.
- c) Informar sobre les propostes d'endeutament, les autoritzacions al Ple del Comú d'avenços de fons i els projectes de crèdits extraordinaris, suplementos i transferències de crèdit.
- d) Interposar recursos, si escau, contra actes de gestió d'ingressos públics.
- e) Conformar prèviament els actes, els documents o els recursos que produeixin obligacions i moviment de cabals públics, i especialment la devolució d'ingressos indeguts i la prescripció de drets i obligacions i, en general, vetllar pels interessos econòmics de l'Administració comunal.
- f) Informar sobre els recursos presentats al comú, i que es refereixin a assumptes de naturalesa economicofinancera.
- g) Informar del compliment dels límits d'endeutament establerts en la present Llei.

Article 17. Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 89.1 i 95 de la Llei 36/2021, 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 1.000 euros, que fan referència a béns i serveis corrents, una vegada intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del qual derivin sense perjudici de fiscalització en fase de liquidació o amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients mitjançant tècniques de mostratge d'auditoria.

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

Article 18. 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 tresorer 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 19. Bestretes de caixa fixa

19.1. 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:

- a) El secretari general.
- b) L'interventor comunal.
- c) Alts càrrecs comunals autoritzats de forma expressa.

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

- a) 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.
- b) 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).

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

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

19.5. 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.

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

Article 20. Retribucions i contractació de personal

20.1. D'acord amb el que disposa la disposició addicional cinquena de l'Ordinació de la funció pública del 28 de desembre del 2019, s'incrementen a comptar de l'1 de gener de l'any 2024 tots els conceptes retributius, inclosos en l'estructura retributiva establerta a l'article 77 de l'Ordinació de funció pública, a raó de la variació percentual de l'índex general de preus de consum (IPC) de l'any 2023 aprovada mitjançant el Decret 12/2024, del 10-1-2024..

20.2. 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.

20.3. 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 2024, exceptuant els supòsits a) i b) de l'article 108 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana.

20.4. En relació amb el personal és funció de la intervenció comunal tal com s'estableix en la Llei 36/2021, de les finances comunals:

- a) Informar prèviament sobre els concursos d'accés a la funció pública comunal i els contractes de personal.
- b) Fiscalitzar les nòmines de personal.

Article 21. Operacions de finançament

Es faculta els cònsols perquè, de manera solidària, a proposta del conseller de finances, i previ informe del director de finances i de la intervenció comunal, pugui concertar operacions d'endeutament, en totes les seves modalitats fins a la quantitat de dos milions d'euros, a curt i llarg termini, sempre respectant els límits establerts en la Llei 32/2014 del 27 de novembre de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Article 22. 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 euros a fi de comprovar el seu funcionament economicofinancer amb objecte informar sobre la presentació adequada de la informació financera, el compliment de les normes i directrius que siguin aplicables i el grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

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.

La Massana, 29 de febrer del 2024.

P.O. del Comú
Laura Camps Solà
La secretària general

Vist i plau
Eva Sansa Jordan
La cònsol major

Annex 1

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

Partida	Descripció	2024	2025	2026	2027	2028
200/0110000/91101	Amortit. préstecs Telecabina AB	141.290,83				
200/0110000/91102	Amortit. préstecs Telecabina CA	65.245,12				
200/0110000/91103	Amortit. préstecs Telecabina CA	141.511,97				
200/0110000/91104	Amortit. préstecs Telecabina MB	193.163,94				
200/0110000/91108	Amortit. préstecs Telecabina MB	14.749,05				
200/0110000/91121	Amortit. préstecs Telecabina AB	9.034,71				
200/0110000/91123	Amortit. préstecs Telecabina CA	32.931,30				
200/0110000/91124	Amortit. préstecs Telecabina MB	9.515,14				
200/0110000/91128	Amortit. préstecs Telecabina MB	13.509,68				
200/9340000/31000	Interessos préstecs	12.585,29				
300/4530000/60700	Eixamplaments carreteres	1.000.000,00	3.430.329,98	579.998,00		
400/1330000/20400	Ateca P7435	8.880,00	8.880,00	8.880,00		
400/1330000/20400	P9926 Mercedes Sprinter 519	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	2.590,00	
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter P0912	11.761,56	11.761,56	6.860,91		
400/1631000/20400	Nissan Navara P0416	6.960,00	6.960,00	3.480,00		
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter 315	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	
400/1331012/2000	Lloguer Brecals	10.180,00	10.180,00	10.180,00	10.180,00	3.393,33
400/1331012/2000	Lloguer Prat Gran	114.310,00				
Total:		1.830.843,27	3.513.326,22	654.613,59	51.768,68	20.533,17

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

Partida	Descripció	Venciment	2024	Posteriors
200/0110000/91100	Amortit. préstecs "Aigües"	2032	117.423,36	1.170.535,77
200/0110000/91118	Amortit. préstecs Les fontetes	2030	208.524,14	1.341.752,32
200/9340000/31000	Interessos préstecs "Aigües"	2032	59.106,18	243.489,38
200/9340000/31000	Interessos préstecs les Fontetes	2032	70.088,54	190.615,07
400/1331010/2000	Lloguer Prat d'Arinsal	2030	6.130,00	36.780,00
400/1331010/2000	Lloguer Prat de la Bellina	2031	34.170,00	239.190,00
400/1331013/2000	Lloguer el Tresquer	2032	28.240,00	242.393,33
400/1710000/20000	Lloguer Pont d'Ordino	2029	55.385,00	249.232,50
Total:			579.067,22	3.713.988,37

Classificació econòmica 2024		
	Despeses	13.674.824
1	Despeses de personal	5.279.819
2	Consums de béns corrents i serveis	6.496.127
3	Despeses financeres	162.530
4	Transferències corrents	1.736.347
	Ingressos	16.648.727
1	Impostos directes	3.521.574
2	Impostos indirectes	1.698.048
3	Taxes i altres impostos	3.341.204
4	Transferències corrents	7.727.992
5	Ingressos patrimonials	359.909
	Resultat de les operacions corrents	2.973.903
	Inversions	4.273.903
6	Inversions reals	4.273.903
7	Transferències de capital	0
	Ingressos	2.408.399
7	Transferències de capital	2.408.399
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions de capital	-1.865.504
	Resultat de gestió	1.108.399
	Despeses	2.408.399
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	946.899
	Ingressos	1.300.000
8	Actius financers	1.300.000
9	Passius financers	0
	Resultat de les operacions financeres	-1.108.399
	Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2024

	Despeses	Ingressos
100 Junta de Govern i comissions polítiques	584.405	0
200 Administració, secretaria i finances	4.430.659	16.953.101
201 Recursos humans	267.873	0
202 Sistemes i tecnologies de la informació	584.589	0
300 Obres públiques, urbanisme i serveis	5.649.582	1.641.849
400 Via pública	3.134.746	1.223.606
500 Educació i cultura	794.192	78.587
600 Àrea de benestar	318.067	10.500
601 Esports i joventut	1.105.224	318.400
602 Turisme i comunicació	1.928.955	36.841
700 Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.558.833	94.242
Total general	20.357.126	20.357.126

Classificació funcional 2024

	Despeses	Ingressos
01 Deute públic	946.899	
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	1.357.336	908.158
15 Habitatge i urbanisme	403.441	238.500
16 Benestar comunitari	4.664.223	1.287.842
17 Medi Ambient	992.260	3.400
23 Serveis socials i promoció social	938.392	166.900
31 Sanitat	3.700	
32 Educació	286.998	75.587
33 Cultura	1.131.369	3.000
34 Esports	535.547	162.922
41 Agricultura, Ramaderia i Pesca	54.241	900
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	1.631.095	71.031
45 Infraestructures	2.424.646	204.527
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	2.000	
91 Òrgans de govern	466.266	
92 Serveis de caràcter general	2.180.326	110.789
93 Administració financera i tributària	757.247	7.245.171
94 Transferències a altres administracions públiques	1.581.139	9.878.399
Total general	20.357.126	20.357.126

Pressupost Comú de la Massana

Capítol	Descripció	Import
1	Despeses de personal	5.279.819
2	Consums de béns corrents i serveis	6.496.127
3	Despeses financeres	162.530
4	Transferències corrents	1.736.347
Operacions corrents		13.674.824
6	Inversions reals	4.273.903
7	Transferències de capital	-
Operacions de capital		4.273.903
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	946.899
Operacions financeres		2.408.399
Total pressupost de despeses		20.357.126

Capítol	Descripció	Import
1	Impostos directes	3.521.574
2	Impostos indirectes	1.698.048
3	Taxes i altres impostos	3.341.204
4	Transferències corrents	7.727.992
5	Ingressos patrimonials	359.909
Operacions corrents		16.648.727
6	Alineació d'inversions reals	-
7	Transferències de capital	2.408.399
Operacions de capital		2.408.399
8	Actius financers	1.300.000
9	Passius financers	-
Operacions financeres		1.300.000
Total pressupost d'ingressos		20.357.126



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL\ORGÀNICA
PRESSUPOST 2024



Comú de La Massana

Pressupost de Despeses

Període: 2024

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
100	9120000	10000	92A	Compensació de funcions	371.658,04
Total Concepte 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ					371.658,04
Total Article 10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ					371.658,04
400	1330000	11000	13	Salaris base personal funcionari	711.479,02
300	1510000	11000	151	Salaris base personal funcionari	68.208,47
300	1610000	11000	161	Salaris base personal funcionari	166.872,80
400	1631000	11000	163	Salaris base personal funcionari	448.842,52
700	1700000	11000	17	Salaris base personal funcionari	72.969,13
400	1710000	11000	171	Salaris base personal funcionari	65.329,90
600	2310000	11000	231	Salaris base personal funcionari	30.661,17
601	2310001	11000	231	Salaris base personal funcionari	61.937,10
600	2311000	11000	231	Salaris base personal funcionari	70.151,14
601	2312000	11000	231	Salaris base personal funcionari	194.919,10
500	3300000	11000	33	Salaris base personal funcionari	80.472,03
500	3320000	11000	33	Salaris base personal funcionari	104.194,33
500	3350000	11000	33	Salaris base personal funcionari	28.123,42
602	4320000	11000	432	Salaris base personal funcionari	118.023,91
300	4500000	11000	45	Salaris base personal funcionari	102.044,28
300	4501000	11000	45	Salaris base personal funcionari	43.061,13
200	9200000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	384.177,94
300	9201000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	133.043,16
400	9201003	11000	92B	Salaris base personal funcionari	35.614,79
201	9202000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	63.900,81
202	9203000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	94.180,84
200	9310000	11000	93	Salaris base personal funcionari	401.050,77
200	9320000	11000	93	Salaris base personal funcionari	37.700,20
Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FUNCIONARI					3.516.957,96
Total Article 11 PERSONAL FUNCIONARI					3.516.957,96
400	1330000	13000	13	Salaris personal interí	23.471,39
400	1631000	13000	163	Salaris personal interí	138.143,12
700	1700000	13000	17	Salaris personal interí	40.178,52
601	2310001	13000	231	Salaris personal interí	3.350,84
601	2312000	13000	231	Salaris personal interí	112.841,99
601	3410001	13000	34	Salaris personal interí	97.395,40
601	3410002	13000	34	Salaris personal interí	12.011,52
700	4100000	13000	41	Salaris personal interí	30.401,82
602	4320000	13000	432	Salaris personal interí	15.352,89
200	9200000	13000	92A	Salaris personal interí	3.562,79

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.TREB.INTERINS					476.710,28
Total Article 13 TREBALLADORS PÚBLICS INTERINS					476.710,28
400	1631000	14000	163	Salaris personal relació especial	22.750,00
200	9220000	14000	92A	Salaris personal relació especial	53.105,52
Total Concepte 140 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.REL. ESPECIAL					75.855,52
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL					75.855,52
400	1330000	16000	13	Seguretat social personal funcionari	110.279,39
300	1510000	16000	151	Seguretat social personal funcionari	10.572,24
300	1610000	16000	161	Seguretat social personal funcionari	25.865,36
400	1631000	16000	163	Seguretat social personal funcionari	69.570,65
700	1700000	16000	17	Seguretat social personal funcionari	11.310,26
400	1710000	16000	171	Seguretat social personal funcionari	10.126,14
600	2310000	16000	231	Seguretat social personal funcionari	4.752,55
601	2310001	16000	231	Seguretat social personal funcionari	9.600,26
600	2311000	16000	231	Seguretat social personal funcionari	10.873,42
601	2312000	16000	231	Seguretat social personal funcionari	30.212,53
500	3300000	16000	33	Seguretat social personal funcionari	12.473,14
500	3320000	16000	33	Seguretat social personal funcionari	16.150,14
500	3350000	16000	33	Seguretat social personal funcionari	4.359,05
602	4320000	16000	432	Seguretat social personal funcionari	18.293,80
300	4500000	16000	45	Seguretat social personal funcionari	15.816,74
300	4501000	16000	45	Seguretat social personal funcionari	6.674,49
200	9200000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	59.547,58
300	9201000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	20.621,65
400	9201003	16000	92B	Seguretat social personal funcionari	5.520,28
201	9202000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	9.904,61
202	9203000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	14.598,07
200	9310000	16000	93	Seguretat social personal funcionari	62.162,95
200	9320000	16000	93	Seguretat social personal funcionari	5.843,48
400	1330000	16010	13	Seguretat social personal interí	3.638,04
400	1631000	16010	163	Seguretat social personal interí	21.412,16
700	1700000	16010	17	Seguretat social personal interí	6.227,68
601	2310001	16010	231	Seguretat social personal interí	519,38
601	2312000	16010	231	Seguretat social personal interí	17.491,19
601	3410001	16010	34	Seguretat social personal interí	15.096,08
601	3410002	16010	34	Seguretat social personal interí	1.861,79
700	4100000	16010	41	Seguretat social personal interí	4.712,29
602	4320000	16010	432	Seguretat social personal interí	2.379,71
200	9200000	16010	92A	Seguretat social personal interí	552,24
100	9120000	16020	92A	Seguretat social compensació de funcions	57.607,76
400	1631000	16040	163	Seguretat social personal relació especial	3.753,75
200	9220000	16040	92A	Seguretat social personal relació especial	8.231,35
Total Concepte 160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL					688.612,20
201	9202000	16100	92A	Prestacions socials empleats	140.024,88

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Concepte 161 Prestacions socials					140.024,88
201	9202000	16300	92A	Despeses de formació de personal	10.000,00
Total Concepte 163 Despeses socials del personal					10.000,00
Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR					838.637,08
Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL					5.279.818,88
400	1331010	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	185.017,00
400	1331011	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	4.360,00
400	1331012	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	10.180,00
400	1331013	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	28.240,00
400	1710000	20000	171	Lloguer de terrenys i béns naturals	187.880,00
Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS					415.677,00
700	1711000	20200	171	Lloguer sala Quart d'Arinsal	20.900,00
Total Concepte 202 LLOGUER EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					20.900,00
200	9200000	20310	92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	1.000,00
202	9200000	20310	92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.000,00
600	3130000	20311	231	Lloguer desfibril.ladors	3.700,00
Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENTS					19.700,00
400	1330000	20400	13	Lloguer elements de transport	37.396,20
400	1631000	20400	163	Lloguer elements de transport	72.193,92
400	9201001	20400	92A	Lloguer elements de transport	3.876,00
Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT					113.466,12
202	9200000	20600	92A	Lloguer plataforma licitació electrònica	8.600,00
202	9203000	20600	92A	Lloguer infraestructura CLOUD	69.200,00
Total Concepte 206 LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA					77.800,00
500	4910000	20901	93	Cànon SDADV	2.000,00
Total Concepte 209 CÀNONS					2.000,00
Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS					649.543,12
700	1720000	21010	17	Manteniment camins forestals	14.000,00
Total Concepte 210 REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS					14.000,00
300	1610000	21200	161	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	15.875,00
300	1631000	21200	163	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.272,00
300	1640000	21200	164	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.663,10
300	1710000	21200	171	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.560,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
700	1711000	21200	171	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	12.083,33
300	2310001	21200	231	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.647,83
300	2312000	21200	231	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.532,92
300	3231000	21200	32	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.248,31
300	3320000	21200	33	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.562,14
300	3350000	21200	33	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	19.774,30
700	4100000	21200	41	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	6.020,00
300	4500000	21200	45	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	189.306,00
201	9201002	21200	92B	Millores edificis prevenció riscos laborals	800,00
300	1610000	21210	161	Manteniment central de desinfecció	6.010,20
Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					273.355,13
400	1330000	21300	13	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	18.900,00
400	1331011	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	3.970,00
400	1331012	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	7.240,00
400	1331013	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	3.700,00
400	1331014	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	10.350,00
700	1620003	21300	162	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	2.500,00
400	1631000	21300	163	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	3.000,00
400	1710000	21300	171	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	1.600,00
Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL.I EQUIPAMENT					51.260,00
400	1330000	21400	13	Manteniment material de transport	4.000,00
400	1610000	21400	161	Manteniment material de transport	10.000,00
400	1631000	21400	163	Manteniment material de transport	70.000,00
400	1700000	21400	17	Manteniment material de transport	9.600,00
400	1710000	21400	171	Manteniment material de transport	1.600,00
400	4500000	21400	45	Manteniment material de transport	1.100,00
400	9201001	21400	92A	Manteniment material de transport	600,00
Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT					96.900,00
600	2311000	21500	231	Reparació i conservació mobiliari i efectes	500,00
200	9200000	21500	92A	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00
Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES					1.500,00
202	4500000	21600	45	Manteniment plotter	1.800,00
Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS					1.800,00
400	1710000	21720	171	Parcs, jardins i àrees verdes	96.441,00
300	1650000	2173010	165	Enllumenat	392.720,00
300	1611000	2173020	161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	47.700,00
400	1330000	21740	13	Senyalització	65.000,00
700	1720000	21740	17	Senyalització	3.000,00
Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.					604.861,00
Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ					1.043.676,13
200	9200000	22000	92A	Material d'oficina ordinari	5.830,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
600	2311000	22010	231	Prensa, revistes i llibres	500,00
500	3320000	22010	33	Prensa, revistes i llibres	14.500,00
100	9220000	22010	92A	Prensa, revistes i llibres	1.500,00
202	9203000	22020	92A	Consumibles informàtics	500,00
400	1330000	22090	13	Altres material	6.000,00
700	1711000	22090	171	Altres material	1.500,00
500	3320000	22090	33	Altres material	1.300,00
200	9200000	22090	92A	Altres material	1.000,00
201	9202000	22090	92B	Altres material	250,00
202	9203000	22090	92A	Altres material	4.000,00
Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA					36.880,00
300	1650000	22100	165	Enllumenat públic	29.882,40
200	1610000	22101	161	Enllumenat edificis públics	15.162,00
200	1620003	22101	162	Enllumenat edificis públics	2.422,00
200	1631000	22101	163	Enllumenat edificis públics	4.432,00
200	1710000	22101	171	Enllumenat edificis públics	5.177,00
200	2311000	22101	231	Enllumenat edificis públics	2.217,00
200	2312000	22101	231	Enllumenat edificis públics	5.800,00
200	3231000	22101	32	Enllumenat edificis públics	3.420,00
200	3320000	22101	33	Enllumenat edificis públics	4.370,00
200	3350000	22101	33	Enllumenat edificis públics	17.700,00
200	4320000	22101	432	Enllumenat edificis públics	11.140,00
200	4500000	22101	45	Enllumenat edificis públics	2.800,00
200	9200000	22101	92A	Enllumenat edificis públics	55.000,00
400	1330000	22110	13	Carburants locomoció	14.800,00
400	1610000	22110	161	Carburants locomoció	6.000,00
400	1631000	22110	163	Carburants locomoció	45.000,00
400	1710000	22110	171	Carburants locomoció	500,00
400	9201001	22110	92A	Carburants locomoció	1.600,00
200	2312000	22120	231	Carburants calefacció	15.000,00
200	3320000	22120	33	Carburants calefacció	6.000,00
200	3350000	22120	33	Carburants calefacció	30.000,00
200	9200000	22120	92A	Carburants calefacció	57.000,00
400	1330000	22130	13	Vestimenta	27.500,00
300	1610000	22130	161	Vestimenta	2.120,00
400	1631000	22130	163	Vestimenta	23.000,00
700	1700000	22130	17	Vestimenta	2.000,00
200	9200000	22130	92A	Vestimenta	100,00
300	9201000	22130	92A	Vestimenta	1.060,00
400	9201000	22130	92A	Vestimenta	2.000,00
400	1631000	22140	163	Productes de neteja	2.000,00
200	9200000	22140	92A	Productes de neteja	1.000,00
400	1632000	22141	163	Productes treta de neus	6.100,00
300	4500000	22161	45	Cartells d'obra	2.000,00
300	4500000	22162	45	Rotulació parròquia	20.730,00
300	1610000	22172	161	Utilitatge vari	12.720,00
400	1631000	22190	163	Altres subministraments	30.000,00
700	1700000	22190	17	Altres subministraments	1.000,00
400	1710000	22190	171	Altres subministraments	4.000,00
600	2311000	22190	231	Altres subministraments	3.500,00
500	3350000	22190	33	Altres subministraments	6.000,00
200	9200000	22190	92A	Altres subministraments	1.500,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
300	9201000	22190	92A	Altres subministraments	23.500,00
400	9201000	22190	92A	Altres subministraments	6.000,00
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					513.252,40
202	1330000	22200	13	Serveis telefònics	18.300,00
202	1610000	22200	161	Serveis telefònics	1.100,00
202	1631000	22200	163	Serveis telefònics	2.400,00
202	1700000	22200	17	Serveis telefònics	2.600,00
202	2310001	22200	231	Serveis telefònics	350,00
202	2311000	22200	231	Serveis telefònics	1.000,00
202	2312000	22200	231	Serveis telefònics	2.300,00
202	3230000	22200	32	Serveis telefònics	500,00
202	3231000	22200	32	Serveis telefònics	550,00
202	3320000	22200	33	Serveis telefònics	900,00
202	3350000	22200	33	Serveis telefònics	400,00
202	4320000	22200	432	Serveis telefònics	1.500,00
202	4500000	22200	45	Serveis telefònics	1.400,00
202	9120000	22200	92A	Serveis telefònics	3.000,00
202	9200000	22200	92A	Serveis telefònics	35.000,00
200	9200000	22210	92A	Despeses Postals	150,00
Total Concepte 222 COMUNICACIONS					71.450,00
602	4320000	22310	432	Transport públic Parroquial	163.240,00
Total Concepte 223 TRANSPORT					163.240,00
200	9200000	22400	92A	Responsabilitat civil	28.620,00
200	9200000	22410	92A	Primes d'assegurances edificis públics	41.340,00
400	1330000	22420	13	Primes d'assegurances vehicles	890,00
400	1610000	22420	161	Primes d'assegurances vehicles	2.050,00
400	1631000	22420	163	Primes d'assegurances vehicles	10.000,00
400	1700000	22420	17	Primes d'assegurances vehicles	600,00
400	1710000	22420	171	Primes d'assegurances vehicles	530,00
400	4500000	22420	45	Primes d'assegurances vehicles	1.600,00
400	9201001	22420	92A	Primes d'assegurances vehicles	800,84
Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES					86.430,84
400	9201001	22510	92A	Taxa tinença vehicles	2.500,00
Total Concepte 225 TRIBUTS					2.500,00
400	1330000	2260000	13	Atencions protocol·làries i de representació	2.000,00
100	9120000	2260000	92A	Atencions protocol·làries i de representació	20.000,00
600	9240000	2260030	92A	Dia del ciutadà	2.500,00
600	2311000	2262000	231	Festes i actes lúdics	51.140,00
500	3320000	2262000	33	Festes i actes lúdics biblioteca	2.000,00
500	3380000	2262000	338	Festes, actes lúdics i cursets	28.750,00
500	3380001	2262000	338	Festes, actes lúdics	1.200,00
500	3380004	2262000	338	Festes, actes lúdics	1.200,00
500	3380005	2262000	338	Festes i actes lúdics	1.200,00
500	3380006	2262000	338	Festes, actes lúdics	1.200,00
500	3380007	2262000	338	Festes, actes lúdics	2.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
500	3381000	2262000	338	Nadal i reis	17.100,00
500	3381002	2262000	338	Carnaval	5.100,00
500	3381003	2262000	338	Sant Joan	14.500,00
500	3381004	2262000	338	Castanyada	4.000,00
602	3381007	2262000	338	Contradans	15.000,00
500	3381001	2262010	338	Festivitat de Sant Antoni	45.300,00
700	4100000	2262020	41	Benedicció Setúria	5.456,40
500	3340009	2268000	33	Actes artístics	5.000,00
500	3350005	2268000	33	Promoció cultural	4.784,00
601	3410000	2268000	34	Promoció cultural, turística i esportiva	9.000,00
601	3410002	2268000	34	Promoció cultural, turística i esportiva	56.300,00
500	4320000	2268000	432	Patrocini cultural	33.450,00
602	4320000	2268000	432	Promoció cultural, turística i esportiva	50.700,00
602	3342000	2268014	33	Andoflora / Mercat de Nadal	245.000,00
601	3410005	2268020	34	Activitats extraescolars	50.088,00
500	3230000	2268022	32	Escola de Música	50.000,00
601	2312000	2268023	231	Centre d'esplai	21.200,00
601	2310001	2268024	231	Centre de lleure per joves	53.020,00
700	1711000	2268025	171	Activitats Parc natural	68.350,10
601	2310001	2268025	231	Activitats tallers	25.200,00
500	3231000	2268026	32	Escola d'art	25.000,00
602	4320000	2268027	432	Despeses Oficina de Turisme	5.500,00
602	3342000	2268028	33	Serenalla market	101.000,00
500	3340007	2268040	33	Activitats d'estiu	13.500,00
601	3410001	2268041	34	Esports d'estiu	102.894,00
600	2311000	2268052	231	Horts gent gran	1.500,00
600	2310000	2268053	231	Programes i projectes socials	11.920,00
600	2320000	2268053	231	Treball protegit (AGENTAS)	2.226,00
700	4100000	2268070	41	Actuacions d'intercanvi del sector ramader	5.000,00
600	2310000	2268090	231	Altres despeses	28.132,00
100	9120000	22690	92A	Altres despeses	1.000,00
Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS					1.189.410,50
700	1720000	22700	17	Neteja camins forestals i altres	48.157,20
700	1720000	22701	17	Neteja de boscos	97.500,00
400	1632000	22710	163	Treta de neu	32.000,00
700	1620004	22720	162	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	92.317,27
700	1620002	22721	162	Recollida de cartró	160.995,15
300	1610000	22722	161	Control potabilitat de l'aigua	48.628,84
700	1620000	22723	162	Recollida selectiva i d'escombraries	272.933,52
700	1620001	22723	162	Recollida d'envasos	76.467,04
700	1620003	22723	162	Recollida residus de la deixalleria	277.544,26
700	1620005	22723	162	Recollida matèria orgànica	26.904,00
700	1631000	22723	163	Recollida residus Serradora	20.000,00
700	1620006	22726	162	Recollida de residus tèxtils	12.000,00
400	1710000	22730	171	Manteniment parcs i jardins	20.900,00
600	2311000	22740	231	Aparcament de La Closeta	3.000,00
400	9201001	22740	92A	Aparcament verticals	230.000,00
200	9310000	22750	93	Estudis tècnics	25.000,00
200	9200000	22751	92A	Estudis jurídics	100.000,00
300	1510000	22752	151	Estudis tècnics	319.000,00
700	1711000	22752	171	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	16.590,00
700	1720000	22752	17	Estudis mediambientals	20.400,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
300	4500000	22752	45	Estudis tècnics	8.000,00
201	9202000	22752	92B	Estudi tècnics	42.493,00
602	4320000	22754	432	Pla de reactivació turístic	200.965,00
700	1700000	22756	17	Tractament de plagues urbanes	16.000,00
700	1711000	22760	171	Impressions i publicacions	3.000,00
500	3300000	22761	33	Desp. comunicació, pub. i impressions	1.200,00
200	9220000	22761	92A	Desp. comunicació, pub. i impressions	105.495,00
700	1700000	22763	17	Cens caní	5.000,00
400	1710000	22770	171	Neteja Prat Gran	8.000,00
600	2310000	22770	231	Neteja i manteniment despatx Socials	2.104,45
601	2310001	22770	231	Neteja espais activitats esportives extraescolars	6.147,74
600	2311000	22770	231	Neteja i manteniment Casa Pairal	6.181,23
601	2312000	22770	231	Neteja edificis	14.703,26
500	3230000	22770	32	Neteja Escola de música	5.280,00
500	3300000	22770	33	Neteja edificis i espais culturals	2.014,00
500	3320000	22770	33	Neteja Biblioteca	7.950,00
500	3350000	22770	33	Neteja Teatre Comunal	9.434,00
602	4320000	22770	432	Neteja oficina de Turisme	6.500,00
200	9200000	22770	92A	Neteja i manteniment Casa Comuna	55.120,00
601	2310001	22772	231	Neteja punt jove edifici dels Arcs	7.842,52
601	2312000	22772	231	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	16.691,40
500	3300000	22775	33	Suport tècnic	15.000,00
202	1330000	22780	13	Manteniment aplicacions informàtiques	1.925,00
202	1510000	22780	151	Manteniment aplicacions informàtiques	2.620,00
202	1550000	22780	45	Manteniment aplicacions informàtiques	3.040,00
202	1700000	22780	17	Manteniment aplicacions informàtiques	1.885,00
202	3320000	22780	33	Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00
202	3330000	22780	33	Manteniment aplicacions informàtiques	1.100,00
202	4320000	22780	432	Manteniment aplicacions informàtiques	17.050,00
202	4501000	22780	45	Manteniment aplicacions informàtiques	15.425,00
202	9200000	22780	92A	Manteniment aplicacions informàtiques	17.855,00
202	9201000	22780	92A	Manteniment aplicacions informàtiques	9.000,00
202	9202000	22780	92A	Manteniment aplicacions informàtiques	6.000,00
202	9203000	22780	92A	Manteniment aplicacions informàtiques	116.450,00
200	9310000	22780	93	Manteniment aplicacions informàtiques	29.000,00
202	9310000	22780	93	Manteniment aplicacions informàtiques	9.850,00
202	9320000	22780	93	Manteniment aplicacions informàtiques	9.110,00
600	2311000	22790	231	Concessió menjador gent gran	49.725,00
Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES					2.736.593,88
Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES					4.799.757,62
201	9202000	23000	92B	Reembossament de dietes de personal	250,00
Total Concepte 230 REEMBORSAMENT DE DIETES					250,00
201	9202000	23100	92B	Locomoció i desplaçaments del personal	250,00
Total Concepte 231 LOCOMOCIÓ					250,00
Total Article 23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS					500,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
700	4100000	24200	41	Guardes comunes	2.650,50
Total Concepte 242 NOUS SERVEIS					2.650,50
Total Article 24 NOUS SERVEIS					2.650,50
Total Capítol 2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS					6.496.127,37
200	9340000	31000	93	Interessos de préstecs	141.780,00
Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECES					141.780,00
Total Article 31 DE PRÉSTECES					141.780,00
200	9340000	33000	93	Interessos de comptes corrents	750,00
Total Concepte 330 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS					750,00
Total Article 33 DE COMPTES CORRENTS					750,00
200	9340000	34900	93	Altres despeses financeres	20.000,00
Total Concepte 349 ALTRES DESPESES FINANCERES					20.000,00
Total Article 34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES					20.000,00
Total Capítol 3 DESPESES FINANCERES					162.530,00
602	4320000	40000	432	Ministeri de Turisme	95.000,00
602	4320002	40000	432	Ministeri de Turisme (Congrés de neu)	12.000,00
100	9410000	40001	93	Compte de compensació	109.139,38
500	3340009	40006	33	Projecte cultural	10.000,00
Total Concepte 400 A l'Adm. general de l'Estat					226.139,38
Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT					226.139,38
500	3350004	43100	33	ENA	25.000,00
Total Concepte 431 A la fundació de l'Escena Nacional d'Andorra					25.000,00
100	9120000	43200	92A	Secretariat permanent dels Comuns	13.000,00
Total Concepte 432 A ALTRES ORGANISMES					13.000,00
Total Article 43 A FUNDACIONS ESTATALS					38.000,00
500	3380001	46800	338	Subv. Festa Major de Pal	7.527,00
500	3380002	46800	338	Subv. Festa Major d'Erts	8.656,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
500	3380003	46800	338	Subv. Festa Major d'Anyós	10.332,00
500	3380004	46800	338	Subv. Festa Major de l'Aldosa	9.597,00
500	3380005	46800	338	Subv. Festa Major de Sispony	9.672,00
500	3380006	46800	338	Subv. Festa Major d'Arinsal	14.292,00
500	3380007	46800	338	Subv. Festa Major de La Massana	28.632,00
100	9410200	46800	93	Hbles. Quarts	10.500,00
Total Concepte 468 A ENTITATS LOCALS MENORS					99.208,00
Total Article 46 A CORPORACIONS LOCALS					99.208,00
601	2310001	48200	231	Escoles i associacions de pares	4.000,00
500	3340004	48210	33	ARCA	48.000,00
500	3350001	48210	33	Esbart dansaire Valls del Nord	25.000,00
500	3350006	48210	33	Colla castellera	2.000,00
500	3350007	48210	33	Subv. Grups musicals	17.000,00
601	3410003	4823000	34	Federacions i clubs esportius	50.000,00
601	3410004	4823010	34	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00
600	2311000	48240	231	Entitats de caire social	5.000,00
200	3210000	48250	32	Llar infants causes pies	200.000,00
601	2310001	48260	231	Carnet jove	10.000,00
602	4320001	48271	432	Entitats promoció turística	870.000,00
600	2310000	48286	231	Ajuts socials i subvencions	30.000,00
601	3410000	48292	34	Comité Olímpic Andorrà	12.000,00
Total Concepte 482 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE					1.373.000,00
Total Article 48 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE					1.373.000,00
Total Capítol 4 TRANSFERENCIES CORRENTS					1.736.347,38
300	4591010	6023000	45	Construcció d'altres edificis	30.000,00
300	3320000	6023014	33	Biblioteca	5.000,00
300	3420000	60240	34	Instal.lacions esportives	20.000,00
300	4591013	60240	45	Construcció instal.lacions esportives	77.000,00
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					132.000,00
700	1711000	60300	171	Instal.lacions tècniques	8.000,00
400	1330000	60310	13	Maquinària	13.200,00
400	1331013	60310	13	Maquinària	22.500,00
400	1631000	60310	163	Maquinària	46.500,00
300	1610000	60320	161	Utillatge	148.400,00
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENT					238.600,00
400	1610000	60400	161	Vehcles utilitaris	20.000,00
400	1631000	60401	163	Vehcles pesants	30.000,00
Total Concepte 604 MATERIAL DE TRANSPORT					50.000,00
500	3300000	60500	33	Mobiliari	5.750,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
500	3350000	60500	33	Mobiliari	7.000,00
601	3410000	60500	34	Mobiliari	8.900,00
200	9200000	60500	92A	Mobiliari	10.000,00
Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS					31.650,00
202	9200000	60600	92A	Equips informàtics	43.000,00
202	9203000	60600	92A	Equips informàtics	35.000,00
Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ					78.000,00
300	4530000	60700	45	Eixamplaments carreteres	1.015.000,00
300	4590000	60710	45	Vies urbanes i altres	441.000,00
300	4591004	60710	45	Vies urbanes i altres	150.000,00
400	1710000	60712	171	Mobiliari urbà	10.000,00
700	1710000	60720	171	Mirador astronòmic	52.071,41
700	1720000	60724	17	Camins forestals	35.000,00
300	1650000	6073010	165	Xarxa enllumenat	150.000,00
300	1611000	6073020	161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	460.000,00
700	1711000	60740	171	Senyalització	7.692,90
602	4320000	60740	432	Senyalització	10.000,00
300	1331010	60750	13	Aparcaments horitzontals	23.000,00
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					2.353.764,31
Total Article 60 INVERSIONS NOVES					2.884.014,31
300	4591007	6123014	45	Millora Ed. Sociocultural Farre Negre	15.000,00
300	4591004	6123090	45	Església parroquial de la Massana	199.888,82
300	4591008	6123090	45	Altell Edifici de serveis La Serradora	15.000,00
300	4591002	61240	45	Edificis administratius	70.000,00
Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					299.888,82
300	1610000	6173030	161	Xarxa aigua	1.075.000,00
Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					1.075.000,00
Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ					1.374.888,82
202	9310000	64000	93	Aplicacions informàtiques	15.000,00
Total Concepte 640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					15.000,00
Total Article 64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL					15.000,00
Total Capítol 6 INVERSIONS REALS					4.273.903,13
200	9421000	86000	93	Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	1.461.500,00
Total Concepte 860 D'empreses nacionals					1.461.500,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Article 86 ADQUISICIO D´ACCIONS I PARTICIPACIONS FORA DEL SEC					1.461.500,00
Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS					1.461.500,00
200	0110000	91100	93	Amortit.préstec llarg termini "aigües"	117.423,36
200	0110000	91101	93	Amortit. préstecs llarg termini AndBanc	141.290,83
200	0110000	91102	93	Amortit. préstecs llarg termini C.And. (Caixabank)	65.245,12
200	0110000	91103	93	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andorrà	141.511,97
200	0110000	91104	93	Amortit. préstecs llarg termini Banca Mora	193.163,94
200	0110000	91108	93	Amortit. préstecs llarg termini B.Sabadell	14.749,05
200	0110000	91118	93	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	208.524,14
200	0110000	91121	93	Amortit.préstecs llarg termini AndBanc (Telecabina	9.034,71
200	0110000	91123	93	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorrà (Tel	32.931,30
200	0110000	91124	93	Amortit.préstecs llarg termini Banca Mora (Telecab	9.515,14
200	0110000	91128	93	Amortit.préstecs llarg termini B.Sabadell (Telecab	13.509,68
Total Concepte 911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC					946.899,24
Total Article 91 AMORTITZACIO DE PRESTECES					946.899,24
Total Capítol 9 PASSIUS FINANCERS					946.899,24
Total pressupost de despeses:					20.357.126,00



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ
ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2024



Comú de La Massana

Pressupost d'Ingressos

Període: 2024

Ordenat per: Capítol , Concepte , Econòmic , Programa , Orgànic

Agrupat per: Capítol , Concepte

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
200	9320000	10000	Impost del Foc i lloc	257.466,60
Total Concepte 100 SOBRE LA RESIDÈNCIA				257.466,60
200	9320000	11201	Impost sobre la propietat edificada	952.160,00
200	9320000	11202	Impost sobre la construcció	753.185,00
Total Concepte 112 SOBRE BÉNS IMMOBLES				1.705.345,00
200	9320000	11500	Impost sobre els rendiments arrendataris	515.000,00
Total Concepte 115 IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS				515.000,00
200	9320000	13000	Impost de radicació activitats comercials, empresa	1.043.762,80
Total Concepte 130 RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.				1.043.762,80
Total Capítol 1 IMPOSTOS DIRECTES				3.521.574,40
200	9320000	20000	Impost Transmissions Patrimonials	1.698.048,00
Total Concepte 200 SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS				1.698.048,00
Total Capítol 2 IMPOSTOS INDIRECTES				1.698.048,00
400	9320000	31000	Taxa Higiene i enllumenat	639.549,00
400	1330000	31001	Servei de grua	14.000,00
200	9320000	31002	Prestació serveis i equip gossos de companyia	22.000,00
200	9200000	31003	Matrimonis civils	1.000,00
700	4100000	31004	Guardes comunes	900,00
Total Concepte 310 SERVEIS GENERALS				677.449,00
200	4310000	31100	Taxa alta, baixa i modificació de radicació	13.000,00
200	4310000	31101	Rètols publicitaris	2.190,00
200	4310000	31102	Rètols identificadors	19.000,00
Total Concepte 311 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES				34.190,00
300	1611000	31200	Taxa autorització connexió col.lector	100.000,00
300	4500000	31213	Informes tècnics	200,00
300	4501000	31214	Desllindaments	1.000,00
300	4501000	31215	Taxes inscripció cadastre i altres modif de dades	25.000,00
300	4501000	31216	Certificats cadastrals	5.500,00
300	4501000	31217	Plànols i altres documents cadastrals	3.000,00
300	1610000	31220	Taxa autorització connexió xarxa aigua	50.000,00
300	1610000	31222	Lloguer comptadors d'aigua	55.400,00
300	1610000	31223	Consum d'aigua	943.300,00
300	4500000	31230	Llicència i revisió de nova planta o ampliació	12.000,00
300	4500000	31232	Aprovació de plans parcials d'urbanisme	500,00
300	4500000	31233	Llicències urbanístiques Obres d'urbanització	24.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
300	4500000	31234	Parcel·lacions, segregacions divisions de finques	4.000,00
300	4500000	31236	Obres menors	24.234,00
300	4500000	31237	Obres d'enderroc	500,00
300	4500000	31238	Taxa revisió de projectes	50.000,00
300	4500000	31239	Transmissió de Llicència urbanística	1.500,00
300	4500000	31240	Assenyalaments d'alineacions i rasants	4.000,00
300	4500000	31250	Certificats urbanístics	13.649,00
300	4500000	31251	Documentació legalitzada	180,00
Total Concepte 312 SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA				1.317.963,00
400	9200000	31301	Venda ambulant	300,00
400	9200000	31311	Terrasses	3.000,00
400	9200000	31332	Ocupació via pública Pel·lícules,videos...	330,00
400	9200000	31333	Ocupació via pública Instal·lació casetes,expositors...	750,00
400	9200000	31339	Ocupació via pública Grues i plataformes elevadores	600,00
400	9200000	31353	Ocupació via pública Rases en terrenys d'ús públic	10.000,00
400	9200000	31354	Ocupació via pública Contenidors	3.000,00
400	9200000	31355	Ocupació via pública Sacs	150,00
400	9200000	31356	Ocupació via pública Tanques d'obra	1.400,00
400	9200000	31357	Ocupació via pública Bastides	200,00
400	9200000	31358	Ocupació via pública Tanques circulació	2.400,00
400	9200000	31359	Altres ocupacions	7.500,00
400	1331010	31360	Zona verda	8.000,00
400	1330000	31361	Reserves especials Hotels	7.500,00
400	1330000	31363	Guals comunals	25.000,00
Total Concepte 313 PER LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA O L'APROFITAMENT DEL DOMINI PÚBLIC				70.130,00
200	9200000	31401	Certificats	20.000,00
200	9200000	31402	Sol·licituds	30.000,00
Total Concepte 314 PER LA REALITZACIÓ DE QUALESEVOL FUNCIO ADMINISTRATIVA				50.000,00
700	1700000	3400000	Servei d'analítica per identificació gossos	3.400,00
300	1640000	3400010	Venda i lloguer de ninxols	2.200,00
500	3230000	3401010	Activitats culturals i socials	60.587,00
500	3341008	3401010	Venda entrades	3.000,00
601	3410005	3401014	Activitats extraescolars	45.000,00
601	2310001	3401015	Activitats Punt 400	6.400,00
601	3410001	3401016	Activitats esportives	117.000,00
601	2312000	3401018	Centre d'esplai	150.000,00
600	2311000	3401022	Casa Pairal	3.500,00
Total Concepte 340 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL				391.087,00
602	4320000	34907	Servei bus comunal	1.700,00
Total Concepte 349 Altres serveis				1.700,00
400	1331000	3500010	Abonaments AP. Mikado	17.000,00
400	1331010	3500011	Caixa aparcaments	22.774,00
400	1331011	3500011	Caixa aparcaments	1.000,00
400	1331012	3500011	Caixa aparcaments	4.000,00
400	1331014	3500011	Caixa aparcaments	25.994,00
602	4320000	3503013	Ingressos oficina turisme	29.417,00
400	1330000	35040	Dipòsit vehicles i desballestament	2.000,00
Total Concepte 350 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL				102.185,00
300	1610000	36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	15.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
Total Concepte 361 PER A L'ESTABLIMENT O AMPLIACIÓ DE SERVEIS				15.000,00
400	1330000	39100	Sancions de circulació	400.000,00
Total Concepte 391 SANCIONS				400.000,00
200	9320000	39200	Recàrrecs	30.000,00
Total Concepte 392 RECÀRRECS D'APREMI				30.000,00
200	9320000	39300	Interessos de demòra	10.000,00
Total Concepte 393 INTERESSOS DE DEMÒRA				10.000,00
200	9200000	39910	Assegurances	500,00
200	9200000	39990	Altres ingressos comunals	2.500,00
300	1510000	39991	Cessió POUP	238.500,00
Total Concepte 399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS				241.500,00
Total Capítol 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS				3.341.204,00
200	9410000	42000	Llei Qualificada de transferències	7.325.101,71
200	1330000	42010	Taxa tinença vehicles	380.890,00
Total Concepte 420 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA				7.705.991,71
500	3231000	46003	Escola d'art	15.000,00
Total Concepte 460 Participació en ingressos				15.000,00
600	2320000	48000	Carisma	7.000,00
Total Concepte 480 De famílies, institucions sense ànim de lucre				7.000,00
Total Capítol 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				7.727.991,71
200	9340000	52000	Interessos de comptes bancaris	24.000,00
Total Concepte 520 COMPTES BANCARIS				24.000,00
200	9421001	53400	Dividends SEMTEE SA	180,00
200	9421000	53401	Dividends preferents EMAP,SAU	144.717,83
Total Concepte 534 De societats mercantils, entitats i altres org.púb				144.897,83
300	4500000	54000	Lloguer terrenys comunals	3.074,00
602	4320000	54010	Lloguer locals i sales comunals	5.724,00
300	4500000	54010	Lloguer locals i sales Comunals	337,00
Total Concepte 540 Producte del lloguer de finques urbanes				9.135,00
300	4500000	54100	Arrendament salines	4.390,00
Total Concepte 541 Producte del lloguer de finques rústiques				4.390,00
300	3420000	55000	Concessió Polisportiu de L'Aldosa	922,00
300	4500000	55001	Concessió Bar Prat del Colat	5.307,80

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
400	1331000	55002	Concessió Aparcaments Comunals	27.159,00
700	1620003	55003	Conveni mancomunicació deixalleria Comunal	89.880,00
700	1620000	55005	Recollida selectiva	62,00
300	4500000	55006	Concessió Bar de Les Fontetes	16.887,20
300	4500000	55008	Concessió caseta Pro-Turisme	3.742,82
300	4591006	55010	Lloguer Ed. dels Arcs Andorra Telecom	1.525,00
300	1650000	55011	Punt de producció Planell de la Tosa	32.000,00
Total Concepte 550 Concesions administratives				177.485,82
Total Capítol 5 INGRESSOS PATRIMONIALS				359.908,65
200	9410000	72000	Llei Qualificada Transferències	2.408.399,24
Total Concepte 720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA				2.408.399,24
Total Capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				2.408.399,24
200	9340000	87004	Tresoreria per finançar despeses generals	1.300.000,00
Total Concepte 870 Romanent de tresoreria				1.300.000,00
Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS				1.300.000,00
Total pressupost d'ingressos:				20.357.126,00



MEMÒRIA
PRESSUPOST INICIAL
2024

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2024

Aquest document té com a objectiu facilitar la comprensió de les principals xifres i de les bases en què es sustenta el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 del Comú de la Massana. Un pressupost que s'ha elaborat d'acord amb el programa presentat per l'equip de govern al voltant de tres eixos prioritari:

1. El primer eix té com a objectiu aconseguir **un creixement sostenible** de la parròquia de la Massana posant un especial èmfasi en la gestió dels recursos hídrics i en la revisió del Pla d'Ordenació Urbanística Parroquial (POUP).

L'episodi d'estrès hídric viscut aquest darrer any 2023, ens evidencia la necessitat d'optimitzar la gestió dels recursos hídrics de la parròquia. En aquest sentit, el marc pressupostari per als exercicis 2024 al 2027, inicia un pla d'inversions dotat inicialment en 8 milions d'euros per realitzar les infraestructures hídriques que assegurin l'aigua als ciutadans de la Massana. Un projecte íntimament relacionat amb la revisió del POUP i l'estudi de càrregues immobiliàries que s'està duent a terme per establir les necessitats de serveis públics, no tant sols amb l'aigua, sinó també l'energia, les recollides selectives, el reciclatge, els serveis socials, entre d'altres, que tenim l'obligació de proporcionar a la ciutadania.

2. El segon eix gira al voltant de millorar **la qualitat de vida** dels habitants de la Massana. En aquest sentit, s'ha projectat una infraestructura bàsica de comunicació com és el desviament de la carretera general 3 cap a Arinsal i Ordino, amb un pressupost de 4,7 milions d'euros, que permetrà eliminar l'intens trànsit actual del centre del poble de la Massana i iniciar els treballs urbanístics a fi de amabilitzar i millorar l'atractivitat de tots els pobles de la parròquia posant en valor el patrimoni cultural existent.
3. El tercer eix té com a objectiu **el progrés econòmic** de la parròquia. El pressupost per a l'exercici 2024 incorpora una dotació pressupostària important per a l'organització d'activitats de dinamització que posin en valor el nostre potencial turístic i comercial. En aquest àmbit, el Comú vetllarà intensament per la gestió de la societat SETAP 365, que integra l'estació de Pal-Arinsal, motor econòmic de la nostra parròquia, a fi de capturar totes les sinèrgies que impacten positivament en el nostre territori.

Un projecte de pressupost que s'emmarca en una previsió de creixement del PIB nominal d'Andorra per aquest 2024, unes estimacions del nombre d'assalariats i d'importacions de béns similar a la del exercici 2023, així com una atenuació de l'IPC. En resum, indicadors que ens transmeten una evolució de l'economia andorrana, molt lligada al sector de la construcció, el comerç i el turisme molt similar a la d'aquest darrer exercici 2023, que permetrà al Comú de la Massana tancar l'exercici amb una bona posició de solvència i estabilitat de les finances públiques.

En aquest sentit, el Comú de la Massana ha elaborat el pressupost de despeses aplicant una política de contenció de les despeses corrents, tot i l'increment del 18,16% respecte el pressupost de l'exercici anterior. Aquesta desviació es deu a factors exògens com l'aplicació de l'IPC del 4,60% o l'evolució del tipus interès i, per altra banda, a la incorporació de projectes específics d'aquest proper exercici relacionats amb l'organització d'activitats de dinamització de la Massana i amb la necessitat de disposar dels recursos necessaris per portar-les a terme.

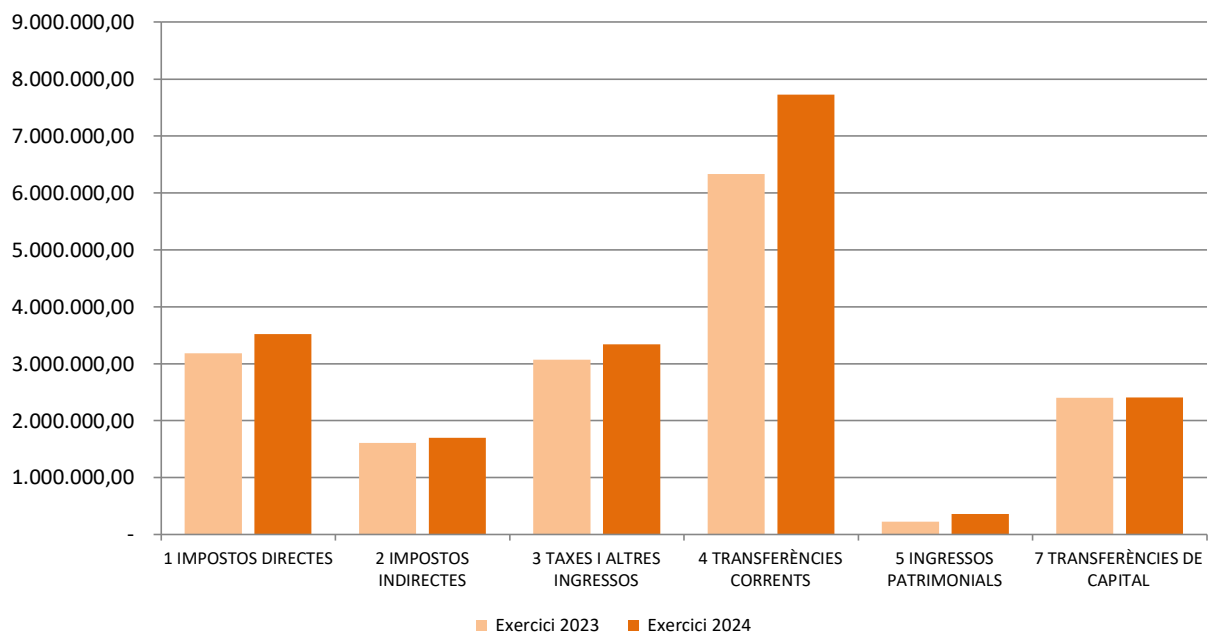
El pressupost comunal presenta l'equilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos tal com ho preveu la Llei de les Finances Comunals, i compleix el marc legal vigent, en especial la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. La previsió dels ingressos suma un total de **20.357.126,00 Euros**, un 15,8% superior al pressupost de 2023, i traduint-se en una previsió de les despeses de **20.357.126,00 Euros**.

A) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

El total del pressupost d'ingressos per al 2024 és de 20.357.126,00 euros, un 15,8% superior al de 2023, dels quals 16.648.726,76 euros corresponen a ingressos corrents (82%) i 2.408.399,24 euros a ingressos de capital (12%).

Capítols / Descripció	Exercici 2024	Exercici 2023	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.521.574,40	3.184.616,76	10,58%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.698.048,00	1.608.000,00	5,60%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.341.204,00	3.074.893,26	8,66%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.727.991,71	6.334.810,25	21,99%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	359.908,65	223.495,23	61,04%
Total OPERACIONS CORRENTS	16.648.726,76	14.425.815,50	15,41%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	750.000,00	73,33%
Total OPERACIONS FINANCERES	1.300.000,00	750.000,00	73,33%
Total ingressos:	20.357.126,00	17.579.897,50	15,80%

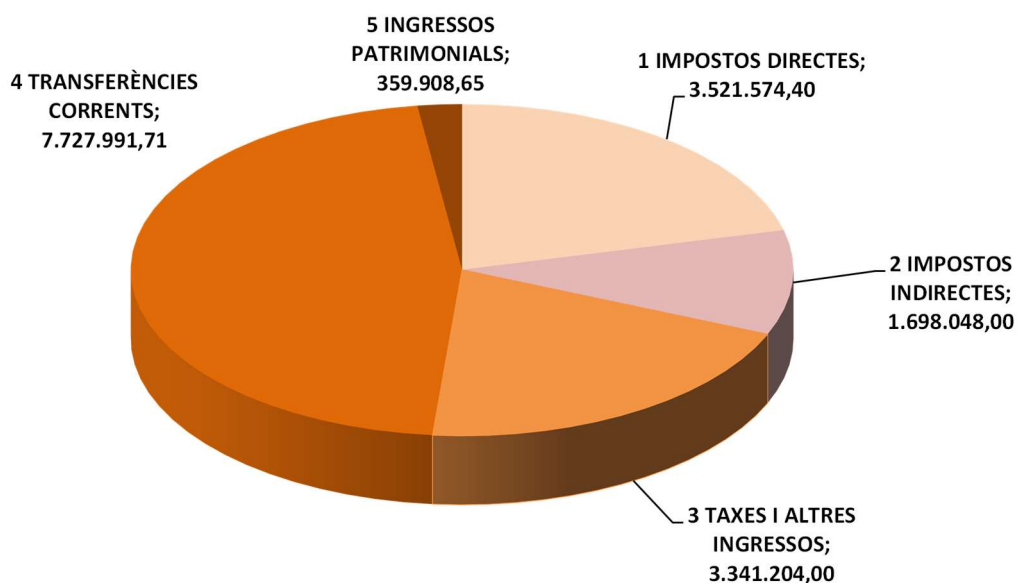
Comparatiu crèdits inicials ingressos



Ingressos corrents

En quant als ingressos corrents, el capítol 4 Transferències corrents amb un total de 7.727.991,71 euros representen el 46% del total dels ingressos corrents. A continuació, es situen el capítol 1 d'impostos directes i el capítol 3 de taxes i altres ingressos amb un 21% i 20% respectivament. Els impostos indirectes representen un 10% i els ingressos patrimonials un 2%.

Distribució ingressos corrents



1) Impostos directes

Dins el capítol d'impostos directes es preveu recaptar la quantitat de **3.521.574,40** euros, un **10,58%** més en relació al previst a l'exercici anterior.

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
10000	Impost del Foc i lloc	257.466,60	232.530,10	24.936,50
11201	Impost sobre la propietat edificada	952.160,00	898.511,36	53.648,64
11202	Impost sobre la construcció	753.185,00	568.160,00	185.025,00
11500	Impost sobre els rendiments arrendataris	515.000,00	477.645,73	37.354,27
13000	Impost de radicació activitats comercials, empreses	1.043.762,80	1.007.769,57	35.993,23
TOTAL		3.521.574,40	3.184.616,76	336.957,64

La projecció dels impostos directes per a l'exercici 2024 s'ha efectuat d'acord amb les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2023 i la taxa de referència prevista de creixement de PIB nominal per a l'exercici 2024. Cal destacar que no s'han considerat modificacions del tipus impositiu en l'Impost del Foc i Lloc, en l'Impost sobre els rendiments arrendataris ni en l'impost sobre la construcció.

Per altra banda, amb l'objectiu de que els ciutadans de La Massana tinguin accés a un habitatge digne i accessible i combatre l'escassetat d'habitatges de lloguer hem implementat unes mesures fiscals amb l'objectiu d'augmentar el parc d'habitatges incrementant el tipus de gravamen de l'impost sobre la propietat edificada a 2.80 euros el m², però aplicant una bonificació del 70% a tots aquells que siguin habitatge principal, i per tant, gravant els pisos buits i les segones residències. També en l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals s'ha incrementat el tipus de gravamen de les activitats relacionades amb l'explotació de pisos turístics a la parròquia.

Pel que fa a l'impost de construcció, seguint el criteri de prudència, s'ha previst un import de 753 milers d'euros, un 32,6% per sobre del exercici 2023 però un 70% menys de la liquidació prevista a 31 de desembre de 2023 atès la incertesa que presenta l'evolució del sector de la construcció i la revisió del POUP que es durà a terme durant el 2024.

2) Impostos indirectes

El capítol d'impostos indirectes inclou únicament l'impost de transmissions patrimonials. Al 2024, s'ha previst igual que ens els darrers exercicis, un augment igual a la previsió d'increment del PIB nominal per a l'exercici 2024.

3) Taxes i altres ingressos

Pel que fa als ingressos previstos en el Capítol III, Taxes i altres Ingressos, es preveu un total de 3.341.204,00 euros, 266 milers d'euros més respecte als previstos l'any anterior (8,7%). La previsió s'ha calculat, en la seva major part, prenent com referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2023 i ajustats, si escau, d'acord amb les

modificacions de les tarifes en línia amb l'IPC de l'exercici 2023 i els 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 l'estimació del PIB.

4) Transferències corrents

El capítol IV, Transferències corrents, suposen la partida més significativa del total dels ingressos corrents arribant a un 46% d'aquests, per un import de **7.727.991,71** euros. Són 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.

Al 2024, experimenten un augment significatiu del 22% respecte a l'any anterior degut a una major liquidació per aquest capítol en l'exercici 2023, que ha arribat a un total de 7.231.784,3 euros, gràcies a l'augment del PIB per sobre de la previsió inicial.

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
42000	Llei Qualificada de transferències	7.325.101,71	5.975.061,13	1.350.040,58
42010	Taxa tinença vehicles	380.890,00	347.749,12	33.140,88
46003	Escola d'art	15.000,00	12.000,00	3.000,00
48000	Carisma	7.000,00	-	7.000,00
TOTAL		7.727.991,71	6.334.810,25	1.393.181,46

5) Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials presenten un import total de 359.908,65 euros i es componen de les diferents concessions administratives atorgades, dels contractes de lloguer vigents, del conveni mancomunitat de la deixalleria comunal signat amb el Comú d'Ordino i a la previsió del cobrament dels dividends sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscriptes per les entitats bancàries d'Andorra.

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
520	Comptes bancaris	24.000,00	748,69	23.251,31
534	Dividends	144.897,83	65.947,55	78.950,28
540	Productes de lloguer de finques urbanes	9.135,00	5.049,08	4.085,92
541	Productes de lloguer de finques rústiques	4.390,00	4.101,11	288,89
550	Concessions administratives	177.485,82	147.648,80	29.837,02
TOTAL		359.908,65	223.495,23	136.413,42

Ingressos de capital

Les transferències de capital de lliure disposició rebudes de l'Estat, capítol 7, corresponen a la part que li correspon al Comú de la Massana en aplicació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns

6) Transferències de capital

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 2.408.399,24 euros, cosa que representa l'11,83% del pressupost total per a l'exercici 2024.

Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de capital de l'Estat d'Ingressos, s'han calculat, 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 i s'aplicaran en finançar el retorn del deute contractat (946.899,24 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

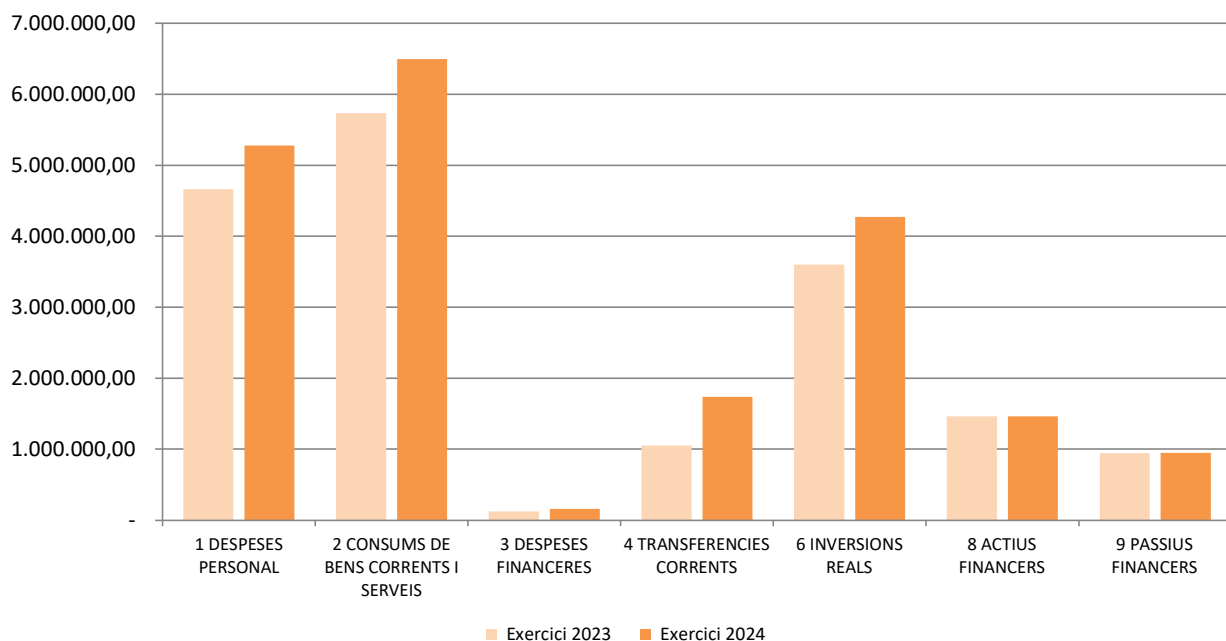
El capítol 8 d'actius financers preveu la utilització dels romanents de tresoreria d'exercicis anteriors que s'aplicaran a finançar activitats de dinamització turística, com el Campionat del Món de BTT, i dotar de crèdits la inversió real de les obres de desviació de la carrereta general 3.

B) Projecte del Pressupost de despeses:

El total del pressupost de despeses per al 2024 és de 20.357.126,00 euros, un 15,8% superior al de 2023, dels quals 13.674.823,63 euros corresponen a despeses corrents (67,2%), 4.273.903,13 euros a despeses d'inversió (21%) i 2.408.399,24 euros a actius i passius financers (11,8%).

Capítols / Descripció	Exercici 2024	Exercici 2023	Difer. %
Despeses			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	5.279.818,88	4.666.073,95	13,15%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	6.496.127,37	5.734.527,60	13,28%
3 DESPESES FINANCERES	162.530,00	121.468,69	33,80%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.736.347,38	1.051.026,48	65,20%
Total OPERACIONS CORRENTS	13.674.823,63	11.573.096,72	18,16%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	4.273.903,13	3.602.718,78	18,63%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	4.273.903,13	3.602.718,78	18,63%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	946.899,24	942.582,00	0,46%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
Total despeses:	20.357.126,00	17.579.897,50	15,80%

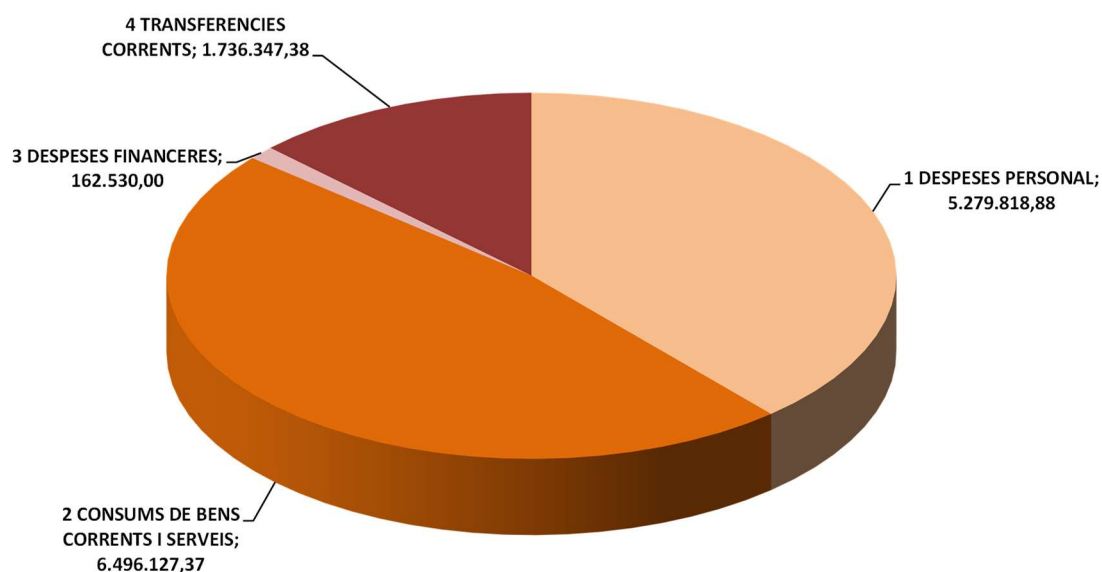
Comparatiu crèdits inicials despeses



Despeses corrents

En quant a les despeses corrents, el capítol 2, Consum de béns corrents i serveis, arriben a 6.496.127,37 euros que representen el 47,5% del total de despeses corrents. A continuació, es situen les despeses de personal (5.279.818,88 euros) i les transferències corrents (1.736.347,38 euros) amb un 38,6% i 12,7% respectivament. Les despeses financeres representen el 1,2% del total de les despeses corrents i sumen a 162.530 euros.

Distribució despeses corrents



Les despeses corrents augmenten globalment un **18,16%** respecte l'any 2023.

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

1) Despeses de personal

Les despeses de personal del Comú de la Massana previstes per a l'exercici 2024 són de 5.279.818,88 euros un 13,15% més que el pressupost de l'any anterior, com a conseqüència de dos efectes: per una banda, de la necessitat de reforçar a la plantilla del Comú i, per altra banda, de l'increment com a conseqüència del l'augment salarial per aplicació del IPC.

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
100	Compensació de funcions	371.658,04	348.348,00	23.310,04
110	Despeses personal funcionari	3.516.957,96	3.050.457,54	466.500,42
130	Despeses personal interí	476.710,28	389.888,39	86.821,89
140	Despeses personal relació especial	75.855,52	140.440,30	(64.584,78)
160	Despeses Seguretat social	688.612,20	607.055,21	81.556,99
161	Prestacions socials empleats	140.024,88	119.884,51	20.140,37
163	Despeses de formació de personal	10.000,00	10.000,00	-
TOTAL		5.279.818,88	4.666.073,95	613.744,93

En aquest sentit, en el pressupost de 2024 s'inclouen **quatre nous llocs de treball**:

- un interventor delegat.
- un tècnic pel departament d'urbanisme
- un tècnic pel departament de contractació,
- un tècnic pel departament de recursos humans

El pressupost de l'exercici 2024, inclou crèdits pressupostaris ja incorporats ens el pressupost de l'exercici 2023 per consolidar dos lloc de treball en el departament de Via pública, un lloc de treball de recepcionista, un lloc de treball de monitor de la Casa Pairal, diferents places del lloc de treball de monitor de l'Esplai, un lloc de treball d'auxiliar de la Biblioteca. En el departament de Circulació les places d'oficials i caporal i la d'un agent del medi pel departament de Medi ambient. Així com el lloc de treball de Secretaria general i els crèdits per cobrir les places d'un agent de circulació, de xofer de neteja i d'un informador turístic que queden vacants per jubilació.

El pressupost de l'exercici 2024 preveu la **contractació de personal interí** en les següents àrees:

- a Esports: monitors per oferir les activitats d'esports estiu, un monitor per reforçar el punt 400 i un interí pel circuit de BMX.
- a Medi ambient: dos agents del medi, quatre operaris per fer suport als agents del medi i un vaquer i un operari de suport que s'encarreguin del bestiar de Setúria.
- a Turisme tres informadors turístics de juny a agost.

- a Via pública: cinc interins per realitzar diferents tasques dins del departament com d'escombriaire, jardiner, manteniment de parcs, entre d'altres.

En el pressupost de 2024, es preveu licitar els treballs per 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 definir els plans de carrera horitzontals i plans de formació que permetrà donar compliment al que determina l'article 63.7 de la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, de 28 de desembre de 2019.

2) Despeses de consum de béns corrents i serveis

El capítol de consums de béns corrents i serveis augmenta globalment d'un **13,28%** respecte el pressupost de 2023, el que representa 761,6 milers d'euros, sumant un total de **6.496.127,37 euros**. Aquest augment es deu bàsicament a l'increment del concepte 217 Reparació i conservació de béns destinats a l'ús públic, del concepte 226 Altres serveis i del concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	415.677,00	393.952,00	21.725,00
202	Lloguer sala Quart d'Arinsal	20.900,00	-	20.900,00
203	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	19.700,00	17.750,00	1.950,00
204	Lloguer elements de transport	113.466,12	114.298,20	(832,08)
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	77.800,00	63.000,00	14.800,00
209	Cànon SDADV	2.000,00	2.500,00	(500,00)
210	Manteniment camins forestals	14.000,00	14.000,00	-
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	273.355,13	248.429,60	24.925,53
213	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipar	51.260,00	40.173,00	11.087,00
214	Manteniment material de transport	96.900,00	79.600,00	17.300,00
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	604.861,00	515.130,96	89.730,04
220	Material d'oficina ordinari	36.880,00	32.450,00	4.430,00
221	Altres subministraments	513.252,40	491.887,26	21.365,14
222	Serveis telefònics	71.450,00	61.450,00	10.000,00
223	Transport públic Parroquial	163.240,00	154.000,00	9.240,00
224	Primes d'assegurances	86.430,84	81.115,99	5.314,85
225	Taxa tinença vehicles	2.500,00	2.500,00	-
226	Altres serveis	1.189.410,50	1.034.840,99	154.569,51
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.736.593,88	2.380.999,10	355.594,78
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	2.650,50	-
TOTAL		6.496.127,37	5.734.527,60	761.599,77

El Comú de la Massana, tot i l'augment del 13,28% del capítol de despeses de consum de béns corrents i serveis, ha efectuat un exercici de contenció de les despeses. En aquest sentit, en l'article 20 lloguers immobiliaris, d'elements de transport i d'equipaments bàsicament s'han actualitzat els preus dels contractes vigents en base a l'índex de preus al consum a 31 de desembre de 2023, un 4,60%.

En els conceptes 217 Reparació i conservació de bens destinats a l'ús públic i els concepte 222 Altres subministraments.

El concepte 226, Altres serveis, incorpora els crèdits pressupostaris per fer front a les activitats de promoció cultural, social, esportiva i turística de la Massana En aquest sentit, aquest exercici 2024 incorpora un crèdit pressupostari suplementari per celebrar la 30ena edició d'Andoflora (+109 milers d'euros).

En el concepte 227, Treballs realitzat per altres empreses, destacar que s'ha dotat dels crèdits pressupostaris suficients per la contractació de treballs tècnics i jurídics per a fer front a la revisió del pla d'urbanisme i la modificació del POUP. Destacar l'augment del cost de la recollida selectiva d'escombraries i de la deixalleria, entre altres, que arriben a un total de 685 milers d'euros degut a l'augment de població de la parròquia.

En aquest concepte s'inclou la despesa de 230.000 euros derivada de l'hora gratuïta als aparcaments verticals, que té l'objectiu de facilitar la gestió dels tràmits i de contribuir a la dinamització comercial de la parròquia.

Finalment indicar que s'ha produït una reclassificació pressupostària, que fins l'exercici 2023 es comptabilitzava dins del capítol 4, Transferència corrent, i que aquest exercici es considera capítol 2, Despesa de consum de bens corrents i serveis. Aquestes despeses, de 200 milers d'euros, es destinen a difusió turística i accions promocionals que en gran part es realitzaven a través d'EMAP i que en l'actualitat, com a conseqüència de la creació de SETAP 365, es realitzen directament des del Comú

3) Despeses financeres

Les despeses financeres augmenten 41 milers d'euros respecte el pressupost de 2023, sumant un total de **162.530 euros** i es componen majoritàriament dels interessos derivats del préstecs contractats pel Comú de la Massana per fer front al projectes del Telecabina, del Centre turístic i cultural de les Fontetes i de la millora de la xarxa d'aigua.

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
31000	Interessos de préstecs	141.780,00	102.720,00	39.060,00
33000	Interessos de comptes corrents	750,00	748,69	1,31
34900	Altres despeses financeres	20.000,00	18.000,00	2.000,00
TOTAL		162.530,00	121.468,69	41.061,31

4) Transferències corrents

Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents per un valor de 1.736.347,38 euros, que representen un augment del **65,2%** (685 euros) respecte l'any 2023.

		Pressupost 2024	Pressupost 2023	Diferència (2024-2023)
40000	Ministeri de Turisme	107.000,00	25.000,00	82.000,00
40001	Compte de compensació	109.139,38	82.841,58	26.297,80
40003	Ministeri de Medi Ambient	-	10.000,00	(10.000,00)
40005	Ministeri Presidència (IRONMAN)	-	60.000,00	(60.000,00)
40006	Projecte cultural	10.000,00	12.000,00	(2.000,00)
43100	ENA	25.000,00	10.000,00	15.000,00
43200	Secretariat permanent dels Comuns	13.000,00	10.000,00	3.000,00
46800	Hbles. Quarts	99.208,00	10.500,00	88.708,00
46800	Subv. Festa Major		70.969,00	(70.969,00)
48200	Escoles i associacions de pares	4.000,00	3.784,90	215,10
48210	ARCA	48.000,00	94.000,00	(46.000,00)
48210	Colla castellera	2.000,00	2.000,00	-
48210	Esbart dansaire Valls del Nord	25.000,00	21.500,00	3.500,00
48210	Subv. Grups musicals	17.000,00	6.500,00	10.500,00
4823000	Federacions i clubs esportius	50.000,00	50.000,00	-
4823010	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00	100.000,00	-
48240	Entitats de caire social	5.000,00	5.931,00	(931,00)
48250	Llar infants causes pies	200.000,00	200.000,00	-
48260	Carnet jove	10.000,00	10.000,00	-
48271	Entitats promoció turística	870.000,00	240.000,00	630.000,00
48286	Ajuts socials i subvencions	30.000,00	26.000,00	4.000,00
48292	Comité Olímpic Andorrà	12.000,00	-	12.000,00
TOTAL		1.736.347,38	1.051.026,48	685.320,90

En el capítol 4 de transferències corrents que realitza el Comú de La Massana podem diferenciar 3 grans línies:

- Les transferències que es realitzen a l'administració central (12,4% del total de les transferències corrents) com a conseqüència de les activitats de promoció turística i esportiva principalment, així com l'aportació al compte de compensació donant compliment a l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre de sostenibilitat, de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i posteriors modificacions i que representa el 0,50% del total de les despeses.
- Les transferències que es realitzen a les associacions cíviques i esportives de la parròquia de la Massana que arriben a un 36% del total de les transferències corrents on destacaríem l'aportació a la Llar d'infants d'un import de 200.000,00 euros i l'aportació a l'Esquí club Arinsal-Pal d'un import de 100.000,00 Euros, entre d'altres.
- La transferència que es realitza per fer front al Campionat del Món de BTT a l'estació d'esquí de Pal-Arinsal, que tindrà lloc del 28 d'agost a l'1 de setembre d'aquest exercici 2024, i per la qual el Comú de la Massana farà una aportació de 800 mil euros per contribuir en la organització que es durà a terme des de SETAP 365 SAU.

5) Inversió real

El capítol 6 Inversió real arriba aquest exercici 2024 a 4.273.903,13 euros un 18,6% més que l'exercici anterior. A continuació es presenta el detall de les partides d'inversió i l'import corresponent:

Pressupost 2024		
6173030	Xarxa aigua	1.075.000,00
60700	Eixamplaments carreteres	1.015.000,00
60710	Vies urbanes i altres	591.000,00
6073020	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	460.000,00
6123090	Església parroquial de la Massana	199.888,82
6073010	Xarxa enllumenat	150.000,00
60320	Utilitatge	148.400,00
60310	Maquinària	82.200,00
60600	Equips informàtics	78.000,00
60240	Construcció instal·lacions esportives	77.000,00
61240	Edificis administratius	70.000,00
60720	Mirador astronòmic	52.071,41
60724	Camins forestals	35.000,00
60500	Mobiliari	31.650,00
6023000	Construcció d'altres edificis	30.000,00
60401	Vehicles pesants	30.000,00
60750	Aparcaments horitzontals	23.000,00
60240	Instal·lacions esportives	20.000,00
60400	Vehicles utilitaris	20.000,00
60740	Senyalització	17.692,90
6123014	Millora Ed. Sociocultural Farre Negre	15.000,00
6123090	Altell Edifici de serveis La Serradora	15.000,00
64000	Aplicacions informàtiques	15.000,00
60712	Mobiliari urbà	10.000,00
60300	Instal·lacions tècniques	8.000,00
6023014	Biblioteca	5.000,00
TOTAL		4.273.903,13

En concepte d'Inversions reals destinades a l'ús general podem assenyalar:

- Les inversions destinades a garantir els recursos hídrics de la parròquia que arriben a 1.1 milions d'euros on es duran a terme diferents treballs de millora de la xarxa d'aigua com el nou dipòsit a la Gonarda, les connexions del nou dipòsit de la Pla de Borrass amb el dipòsit del Prat de la Coma i la connexió del dipòsit de la Caubella amb el del Pla de la Cot. També s'efectuaran els treballs per dotar d'electricitat als dipòsits de Xixerella, al Puïol del Piu i a Comallempla.
- La inversió d'1 milió d'euros per aquest exercici 2024, que va acompanyada de crèdits plurianuals per un import de 4.010.327,98 euros (3.430.329,98 euros al 2025 i 579.998 euros al 2026) destinada a realitzar la desviació de la carretera general al seu pas per la Massana.

D'altres inversions que contempla aquest pressupost per a l'exercici 2024 són:

- Obres de canalització riu Claperes i de la zona del Cap del Carrer a la Massana i col·lector d'aigües residuals a Escàs i a la Caubella.
- Els projectes d'embelliment i conservació de patrimoni cultural dels cascs antics de la parròquia.
- Condicionament del mirador Astronòmic del Coll de la Botella.

- Rehabilitació de les façanes de l'església de Sant Iscle i Santa Victòria i rehabilitació de l'ermita de Sant Antoni de la Grella .
- Inversions en material de transport pel departament de via pública i pel servei d'aigües.
- Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge: maquinària de via pública (talladora d'asfalt, compactadora, martell pneumàtic, entre d'altres), canvi d'instal·lació d'enllumenat de vapor de sodi a led i quadres elèctrics a 400 V trifàsic, noves llums a la font de la plaça de les Fontetes, reposició de fanals, subministrament de comptadors d'aigua i material per la xarxa d'aigua, instal·lació d'equips de control d'accés de vehicles per aparcaments, emissores pel departament de circulació, eco-comptador al camí de les Carboneres, entre d'altres.
- Inversions en edificis i altres instal·lacions comunals com són la finalització de les obres de l'edifici administratiu del Comú, el subministrament i col·locació de barana de seguretat al perímetre aparcament Terra Borda, el projecte per l'aparcament de l'Aldosa, la col·locació de xarxes al parc de Santa Caterina, la protecció del talús del camp de tir, el mobiliari urbà (jardineres, bancs i papereres), el canvi de la porta d'entrada de la biblioteca, una taula de so, projector i focus pel teatre de les Fontetes.
- Inversions en la millora de voravies, en la xarxa de camins forestals i en la senyalització dels serveis turístics de la parròquia i del Parc natural del Comapedrosa.
- Inversions en equipament informàtic: es preveu la compra de nous ordinadors i pantalles per diferents llocs de treball, portàtils o un sistema de vídeo actes, entre d'altres.
- Mobiliari esportiu com dues taules de tennis taula exteriors, un arc d'arribada o cultural amb la compra de taules i cadires per esdeveniments.

6) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2024.

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 fulletó 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 946.899,24 euros. Aquest import inclou el retorn del capital dels préstecs contractats amb les diferents entitats bancàries.

Resultat pressupostari:

Comú de La Massana

Resum per capítols del pressupost

Període: 2024

Capítols / Descripció	2024	2023	% Variació
1 DESPESES PERSONAL	5.279.818,88	4.666.073,95	13,15%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	6.496.127,37	5.734.527,60	13,28%
3 DESPESES FINANCERES	162.530,00	121.468,69	33,80%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.736.347,38	1.051.026,48	65,20%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	13.674.823,63	11.573.096,72	18,16%
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.521.574,40	3.184.616,76	10,58%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.698.048,00	1.608.000,00	5,60%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.341.204,00	3.074.893,26	8,66%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.727.991,71	6.334.810,25	21,99%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	359.908,65	223.495,23	61,04%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	16.648.726,76	14.425.815,50	15,41%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	2.973.903,13	2.852.718,78	4,25%
6 INVERSIONS REALS	4.273.903,13	3.602.718,78	18,63%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	4.273.903,13	3.602.718,78	18,63%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-1.865.503,89	-1.198.636,78	55,64%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	1.108.399,24	1.654.082,00	-32,99%
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	946.899,24	942.582,00	0,46%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	750.000,00	
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	
Total OPERACIONS INGRESSOS FINANCERES	1.300.000,00	750.000,00	
RESULTAT OPERACIONS FINANCERES	-1.108.399,24	-1.654.082,00	-32,99%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

Comparatiu per capítols

Comparatiu Pressupost inicial 2024 / 2023

Capítols / Descripció	Exercici 2024	Exercici 2023	Difer. %
<u>Ingressos</u>			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.521.574,40	3.184.616,76	10,58%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.698.048,00	1.608.000,00	5,60%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.341.204,00	3.074.893,26	8,66%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.727.991,71	6.334.810,25	21,99%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	359.908,65	223.495,23	61,04%
Total OPERACIONS CORRENTS	16.648.726,76	14.425.815,50	15,41%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	750.000,00	73,33%
Total OPERACIONS FINANCERES	1.300.000,00	750.000,00	73,33%
Total ingressos:	20.357.126,00	17.579.897,50	15,80%

Capítols / Descripció	Exercici 2024	Exercici 2023	Difer. %
<u>Despeses</u>			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	5.279.818,88	4.666.073,95	13,15%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	6.496.127,37	5.734.527,60	13,28%
3 DESPESES FINANCERES	162.530,00	121.468,69	33,80%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.736.347,38	1.051.026,48	65,20%
Total OPERACIONS CORRENTS	13.674.823,63	11.573.096,72	18,16%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	4.273.903,13	3.602.718,78	18,63%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	4.273.903,13	3.602.718,78	18,63%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	946.899,24	942.582,00	0,46%
Total OPERACIONS FINANCERES	2.408.399,24	2.404.082,00	0,18%
Total despeses:	20.357.126,00	17.579.897,50	15,80%

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 2023, i la previsió a finals de l'exercici 2024.

Quadre d' Endeutament

	Previsió 31/12/2023	Previsió 31/12/2024	
Mitjana base de càlcul	18.976.264	20.177.199	
TOTAL BASE CÀLCUL	18.976.264	20.177.199	
Endeutament del Comú	3.441.419	4.494.520	
Endeutament Societats Comunals	4.197.914	3.891.347	
Garanties d'avalis	157.440	157.440	
ENDEUTAMENT	7.796.773	8.543.307	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	41,1%	42,3%	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 2024 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 2024, el Comú de la Massana dóna 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 2023 i 2024.



COMÚ DE LA MASSANA

INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 29 de febrer del 2024

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

Referència expedient

Núm. Expedient: 000025/2024 - 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 l'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 24 de gener del 2024 han estat publicats al BOPA els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2024.

El Comú de la Massana ha de considerar en el projecte de pressupost per l'exercici 2024 els objectius següents:

Objectiu	Criteri
Endeutament	42,5%
Despesa corrent o de Funcionament	21,1%
Despesa permesa	20.980.315 €

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 fer 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.
- Ajustar els imports dels capítols 1 a 7 de les operacions pendents d'aplicar al pressupost a l'hora del tancament.

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

- Comú de la Massana

Comú de la Massana	2024	2025	2026	2027
Ingressos dels capítols 1 a 7	19.057.126	19.912.722	20.758.735	21.518.164
Ajust	58.501	67.898	73.792	77.315
Ingressos no financers	19.115.628	19.980.621	20.832.527	21.595.479
Despeses dels capítols 1 a 7	17.948.727	18.110.061	18.939.253	19.681.033
Ajust	58.501	31.604	34.765	58.501
Despeses no financeres	18.007.228	18.141.665	18.974.018	19.739.534
Capacitat (+) / Necessitat (-) de Finançament	1.108.400	1.838.956	1.858.509	1.855.945
% Sobre els ingressos no financers	5,80%	9,20%	8,92%	8,59%

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

Es compleix l'objectiu d'estabilitat per l'entitat objecte d'anàlisi, en presentar una capacitat de finançament, després dels ajustos proposats, per valor d'1.108.400 euros, és a dir del 5,80% dels ingressos no financers.

Cal fer esment, però, que per equilibrar el pressupost, el Comú ha previst disposar de la tresoreria existent per un valor d'1.300.000 euros.

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 el que estableix la Llei de les finances comunals.

Sostenibilitat	2024	2025	2026	2027
Deute previst Comú de La Massana	4.494.520	6.153.359	7.795.377	9.419.746
Deute previst Societats Comunals	4.048.787	3.571.874	3.223.803	2.851.380
Previsió deute a final de l'exercici	8.543.307	9.725.233	11.019.180	12.271.126
<i>Mitjana base de càlcul</i>	<i>20.177.199</i>	<i>20.682.605</i>	<i>20.456.168</i>	<i>20.342.861</i>
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	42,34%	47,02%	53,87%	60,32%

Objectius d'Endeutament	2024
	42,5%

(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 el que estableix la Llei de les finances comunals.

El Comú presenta una previsió d'endeutament de 8.543.307 euros per l'exercici 2024, representant el 42,34% 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 el que estableix 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 la ràtio d'endeutament que presenta el Comú.

Tanmateix, s'ha de valorar l'objectiu de despesa permesa establert per l'exercici 2024.

El Comú presenta una despesa no financera consolidada per l'exercici 2024 que ascendeix a 18.935.907 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	2024
Despeses no financeres Comú de La Massana	17.948.727
Total despeses no financeres	17.948.727
Ajust	987.180
Total despesa permesa ajustada (SEC)	18.935.907

Objectius Despesa permesa	20.980.315
----------------------------------	-------------------

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

3. Conclusions:

El projecte de pressupost per a l'exercici 2024 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 dona la seva conformitat al marc pressupostari pel mandat 2024-2027.

La Massana, 21 de febrer del 2024.

Josep Babot
Interventor Comunal

Annexos

COMÚ

1) CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFICIT NO FINANCER

Estat d'ingressos	PREVIST LIQUIDAR 2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	5.147.076	3.521.574	3.598.948	3.720.755	3.854.398
Total Capítol 2	1.642.739	1.698.048	1.789.743	1.864.912	1.924.589
Total Capítol 3	4.416.740	3.341.204	3.451.307	3.546.101	3.624.466
Total Capítol 4	7.231.784	7.727.992	8.893.184	9.325.589	9.707.423
Total Capítol 5	274.299	359.909	376.879	481.896	570.156
Total Capítol 7	2.386.016	2.408.399	1.802.661	1.819.482	1.837.131
INGRESSOS NO FINANCERS	21.098.654	19.057.126	19.912.722	20.758.735	21.518.164
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	4.395.207	5.279.819	5.348.084	5.471.090	5.575.041
Total Capítol 2	5.442.247	6.519.127	6.499.206	6.632.785	6.778.411
Total Capítol 3	164.211	162.530	135.061	119.126	102.179
Total capítol 4	1.042.156	1.713.347	1.072.788	1.091.493	1.097.020
Total Capítol 6	7.655.327	4.273.903	5.054.921	5.624.759	6.128.382
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	18.699.148	17.948.727	18.110.061	18.939.253	19.681.033
Superàvit / Dèficit no Financer	2.399.506	1.108.400	1.802.662	1.819.482	1.837.131

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

2) CÀLCUL DELS AJUSTOS RELATIUS A L'ESTABILITAT

a)INGRESSOS

Capítol 1 - Impostos directes					
Previsions	2023	2024	2025	2026	2027
	5.147.076	3.521.574	3.598.948	3.720.755	3.854.398
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2021	3.466.505	3.361.868	141.148	3.503.016	101,05%
2022	4.429.745	3.818.521	75.356	3.893.877	87,90%
2023	5.146.996	4.767.492	522.697	5.290.188	102,78%
Promig	97,25%				
Capítols	Ajust 2023	Ajust 2024	Ajust 2025	Ajust 2026	Ajust 2027
1	143.192	-96.981	-99.112	-102.466	-106.147

Capítol 2 - Impostos indirectes

Previsions	2023	2024	2025	2026	2027
	1.642.739	1.698.048	1.789.743	1.864.912	1.924.589
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2021	3.194.486	2.454.624	872.620	3.327.244	104,16%
2022	3.052.642	2.150.535	739.862	2.890.397	94,69%
2023	1.642.739	1.642.739	902.107	2.544.845	154,91%
Promig					117,92%
Capítols	Ajust 2023	Ajust 2024	Ajust 2025	Ajust 2026	Ajust 2027
2	902.107	304.266	320.697	334.166	344.859

Capítol 3 - Taxes i preu públics

Previsions	2023	2024	2025	2026	2027
	4.416.740	3.341.204	3.451.307	3.546.101	3.624.466
Exercici	DR-nets	Recaptat corrent	Recaptats tancats	Total Recaptat	% COBRAMENT
2021	4.269.821	3.886.471	325.364	4.211.835	98,64%
2022	4.555.873	3.916.832	345.815	4.262.646	93,56%
2023	4.400.938	3.699.326	456.712	4.156.038	94,44%
Promig					95,55%
Capítols	Ajust 2023	Ajust 2024	Ajust 2025	Ajust 2026	Ajust 2027
3	-244.899	-148.784	-153.687	-157.908	-161.397

b) DESPESES

Estat de despeses	2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	0	0	0	0	0
Total Capítol 2	28.731	28.731	31.604	34.765	38.241
Total Capítol 3	0	0	0	0	0
Total capítol 4	0	0	0	0	0
Total Capítol 6	29.770	29.770	0	0	0
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	58.501	58.501	31.604	34.765	38.241

3) DADES AJUSTADES

Estat d'ingressos	PREVIST LIQUIDAT 2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	5.290.268	3.424.593	3.499.836	3.618.289	3.748.252
Total Capítol 2	2.544.846	2.002.314	2.110.440	2.199.078	2.269.449
Total Capítol 3	4.171.841	3.192.420	3.297.620	3.388.193	3.463.069
Total Capítol 4	7.231.784	7.727.992	8.893.184	9.325.589	9.707.423
Total Capítol 5	274.299	359.909	376.879	481.896	570.156
Total Capítol 7	2.386.016	2.408.399	1.802.661	1.819.482	1.837.131
INGRESSOS NO FINANCERS	21.899.053	19.115.628	19.980.621	20.832.527	21.595.479
Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2023	2024	2025	2026	2027
Total Capítol 1	4.395.207	5.279.819	5.348.084	5.471.090	5.575.041
Total Capítol 2	5.470.978	6.547.858	6.530.811	6.667.550	6.816.652
Total Capítol 3	164.211	162.530	135.061	119.126	102.179
Total capítol 4	1.042.156	1.713.347	1.072.788	1.091.493	1.097.020
Total Capítol 6	7.685.097	4.303.673	5.054.921	5.624.759	6.128.382
Total Capítol 7	0	0	0	0	0
DESPESES NO FINANCERES	18.757.649	18.007.228	18.141.665	18.974.018	19.719.274
Capacitat / necessitat Finançament	3.141.404	1.108.400	1.838.956	1.858.509	1.876.205
Actius / Passius Financers		2.408.399,24	1.802.661,00	1.819.482,00	1.837.131,00
Diferència		-1.300.000	36.295	39.027	39.074

CÀLCUL DE DESPESA MÀXIMA PERMESA NO FINANCERA		
		Pressupost
		2023
		PREVIST LIQUIDAR
	(+) Capítol 1: Despeses de personal	5.279.818,88 €
	(+) Capítol 2: Despeses de béns i serveis	6.519.127,37 €
	(+) Capítol 3: Despeses financeres	162.530,00 €
	(+) Capítol 4: Transferències corrents	1.713.347,38 €
	(+) Capítol 6: Inversions	4.273.903,13 €
	(+) Capítol 7: Transferències de capital	0,00 €
	Suma de despeses no Financeres (Cap 1 a 7):	17.948.726,76 €
	Tasa de referència del creixement del PIB per l'any 2024	5,50%
	Despesa computable incrementada per la tasa de referència	987.179,97 €
	LIMÍT DE LA REGLA DE DESPESA	18.935.906,73 €

COMÚ

Estat de despeses	PREVIST LIQUIDAR 2023	PREVISIÓ 2024
Total Capítol 1	4.395.207	5.279.819
Total Capítol 2	5.442.247	6.519.127
Total Capítol 3	164.211	162.530
Total capítol 4	1.042.156	1.713.347
Despeses per operacions corrents	11.043.821	13.674.824
Total Capítol 6	7.655.327	4.273.903
Total Capítol 7	0	-
Despeses de capital	7.655.327	4.273.903
DESPESES NO FINANCERES	18.699.148	17.948.727

SOSTENIBILITAT FINANCERA

Quadre d' Endeutament

	Situació 31/12/2023	Augment / Disminució	2024	Augment / Disminució	2025	Augment / Disminució	2026	Augment / Disminució	2027
Mitjana base de càlcul	18.976.264,36		20.177.199,04		20.682.605,24		20.456.167,56		20.342.861,23
TOTAL BASE CÀLCUL	18.976.264,36		20.177.199,04		20.682.605,24		20.456.167,56		20.342.861,23
Endeutament del Comú	3.441.419,00	1.053.100,76	4.494.519,76	1.658.839,00	6.153.358,76	1.642.018,00	7.795.376,76	1.624.369,00	9.419.745,76
Endeutament EMAP,SAU	4.197.914,00	- 306.567,00	3.891.347,00	- 319.473,00	3.571.874,00	- 348.071,00	3.223.803,00	- 372.423,00	2.851.380,00
Endeutament VALLNORD,SA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament garanties patrimonials	157.440,00	-	157.440,00	- 157.440,00	-	-	-	-	-
ENDEUTAMENT	7.796.773,00	746.533,76	8.543.306,76	1.181.926,00	9.725.232,76	1.293.947,00	11.019.179,76	1.251.946,00	12.271.125,76
% Sobre base de càlcul	41,09%		42,34%		47,02%		53,87%		60,32%