



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

2025

ÍNDEX

PRESSUPOST DEL COMÚ

a) Marc pressupostari	3
b) Ordinació del pressupost	12
c) Crèdits inicials estat d' ingressos	29
d) Crèdits inicials estat de despeses	42
e) Memòria	47

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
2025



REVISIÓ DEL MARC PRESSUPOSTARI DEL COMÚ DE LA MASSANA MANDAT 2024 / 2027

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

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 (en endavant, LSFPEP) 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. Així mateix, l'apartat 3 de l'article esmentat, estableix que aquest marc pressupostari ha de ser revisat cada any i un cop actualitzat, es trametrà al Tribunal de Comptes per a la seva informació, seguiment i control.

Aquest marc pressupostari i la present revisió, s'han elaborat d'acord amb els principis de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària, plurianualitat, transparència, eficiència, responsabilitat i lleialtat institucional.

L'apartat 4 del mateix article disposa que el 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, que es tractaran detalladament en el present informe:

- 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.

A la vista de l'article 11.5 de LSFPEP, el Comú de la Massana ha tingut en compte els objectius de sostenibilitat financera publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, núm. 135, Any 2024, del 5 de desembre del 2024, i a la vegada ha considerat les previsions macroeconòmiques contingudes a la nota A-090 publicada el 13 de juny de 2024 pel Servei d'Estadística del Govern, referent a les previsions per al període 2024-2029.

Els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2025 per al Comú de La Massana són els següents:

Objectiu d'endeutament 2025 (en % s/mitja dels ingressos totals liquidats els tres anys immediatament anteriors): **34,0%**

Objectiu despesa corrent 2025 (taxa de creixement): **17%**

Objectiu de despesa permesa 2025: **22.450.000 euros**

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

Quant a la sostenibilitat financera, s'ha verificat que existeixi la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits de dèficit i deute públic establerts.

Aquesta revisió del marc pressupostari respecta durant tota la durada del mandat 2024-2027 les limitacions següents:

A.1. Limitació de l'endeutament

A.2. Despesa màxima permesa

A.3. Regla de la despesa corrent o de funcionament

A continuació es realitza una anàlisi més detallada.

A.1 Limitació de l'endeutament

L'article 12.6 de la LSFPEP estableix la limitació de l'endeutament dels comuns fixant el límit en el 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.

L'endeutament previst per a la durada d'aquest mandat (2024-2027), incloses les societats participades majoritàriament pel Comú, és el següent:

Endeutament	Previsió 31/12/2024	2025	2026	2027
Deute previst Comú de la Massana	2.494.520	2.149.370	1.788.054	6.409.787
Deute previst Societats comunals	3.897.185	3.571.874	3.223.803	2.851.380
Garanties d'avalis	157.440			
Previsió deute a final de l'exercici	6.549.145	5.721.244	5.011.857	9.261.167
Mitjana base de càlcul	20.370.520	21.218.664	21.151.469	21.972.928
Indicador legal deute (deute / mitjana base de càlcul)	32,2%	27,0%	23,7%	42,1%

En base a l'anterior, el Comú preveu estar per sota de les limitacions a l'endeutament que estableix la Llei de referència.

A.2 Despesa màxima permesa

L'article 15.3 de la LSFPEP preveu que 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 les finances comunals.

Aquest marc pressupostari es presenta equilibrat per a tots els anys del mandat. L'any 2025 i 2026 està previst utilitzar el romanent de tresoreria per cobrir una part de les inversions de capital. L'any 2027 es preveu finançar una part d'aquestes inversions amb nou endeutament, per un import de 5.000.000 d'euros. Tot i la formalització de nou endeutament, es preveu

que es respectin en tot moment els límits previstos a la LSFPEP en el que refereix a la despesa màxima permesa i també en la resta de de limitacions establertes en la LSFPEP.

Pel que fa a la despesa del 2025 dels capítols 1 al 7, aquesta ascendeix a 22.433.800 euros, donant compliment als objectius publicats pel Tribunal de Comptes (22.450.000 euros).

A.3. Regla de la despesa corrent o de funcionament

L'article 16 de la LSFPEP estableix que 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. Així mateix, indica que en el cas en què la taxa de variació del producte interior brut nacional anual sigui negativa, la variació dels capítols de despesa esmentats en l'apartat 1, tant pel que fa referència a l'Administració general com als comuns, no podrà superar el zero per cent.

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

Vist que els ratios d'endeutament previstos en aquest marc pressupostari es troben per sota del referit 180%, aquesta regla no és d'aplicació pel Comú de la Massana.

B. Previsions d'Ingressos i despeses

Partint de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2024, i seguint un criteri de prudència, els ingressos i despeses pel període 2025, 2026 i 2027, s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

Com a referència pel càlcul d'algunes variacions tendencials de 2025-2027 s'ha agafat la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. previsions macroeconòmiques. Període 2024-2029", del passat 13 de juny de 2024.

Ingressos

Capítols / Descripció	Previst liquidar 2024	2025	% Var. Previst liq 2024/2025	2026	% Var. 2026/2025	2027	% Var. 2027/2026
Ingressos							
Operacions no financeres							
Operacions corrents							
1 Impostos directes	4.619.056	4.582.000	-0,8%	4.682.804	2,2%	4.771.724	1,9%
2 Impostos indirectes	1.698.048	1.300.000	-23,4%	1.328.600	2,2%	1.353.843	1,9%
3 Taxes i altres ingressos	4.182.050	3.355.950	-19,8%	3.429.781	2,2%	3.494.947	1,9%
4 Transferències corrents	7.798.053	8.902.807	14,2%	9.384.733	5,4%	9.754.598	3,9%
5 Ingressos patrimonials	679.734	443.043	-34,8%	512.790	15,7%	632.533	23,4%
Total operacions corrents	18.976.940	18.583.800	-2,1%	19.338.707	4,1%	20.007.646	3,5%
Operacions de capital							
6 Aliències d'inversions reals							
7 Transferències de capital	2.408.399	1.806.650	-25,0%	1.823.316	0,9%	378.266	-79,3%
Total Operacions de capital	2.408.399	1.806.650	-25,0%	1.823.316	0,9%	378.266	-79,3%
Operacions financeres							
8 Actius financers	0	3.850.000		2.980.970		0	
9 Passius financers	0	0		0		5.000.000	
Total operacions financeres	0	3.850.000		2.980.970	-22,6%	5.000.000	67,7%
Total ingressos:	21.385.340	24.240.450	13,4%	24.142.994	-0,4%	25.385.912	5,1%



a) Impostos directes:

A partir de les xifres previstes de liquidació de l'exercici 2024 es calcula la previsió per al 2025. Dins de les previsions del 2025 es prenen en consideració dos modificacions importants, que es preveuen aprovar a les corresponents ordinacions. La primera és l'increment en el gravamen de les rendes derivades dels rendiments arrendataris, que està previst que passi al 4% per aquelles rendes que superin els 40.000,01 euros, mantenint-se en el 2% per les que se situïn per sota d'aquest import. A l'Ordinació del 2024 aquest gravamen es situava a l'1,75% per totes les rendes derivades d'aquest concepte. Addicionalment, els ingressos derivats d'obres de nova construcció s'han ajustat prenent en consideració el Decret del 21-6-2024, de fixació d'un topall màxim anual en l'atorgament de llicències d'edificació de la parròquia de la Massana.

Els exercicis 2026 i 2027 es calculen tenint en compte la seva evolució tendencial, aplicant la taxa de referència de Índex de Preus al Consum per a cada any, segons les previsions econòmiques previstes pel departament d'estadística a tal efecte, i que són un 2,2% al 2026 i un 1,9% al 2027.

b) Impostos indirectes:

Els impostos indirectes incorporen exclusivament l'impost de transmissions patrimonials. Tot i que les expectatives de creixement del PIB son força optimistes pel 2025, hem sigut conservadors en l'estimació d'aquest ingrés, ja que creiem que les diverses mesures adoptades a nivell parròquia i país, podrien estabilitzar les transaccions immobiliàries. El Comú de la Massana ha engegat al 2024 la revisió del seu pla urbanístic i també tenim en vigor un decret que limita el número de llicències a atorgar anualment. Considerant tot l'anterior, al 2025 es preveu liquidar en concepte d'impost de transmissions patrimonials un import d'1,3 milions d'euros. Al 2026 i 2027 mantenim estabilitat en el número de transaccions i apliquem la pujada de l'IPC prevista per estadística al seu informe.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos augmentaran d'acord amb la taxa de creixement de l'IPC estimat pel departament d'Estadística de Govern. Pel que fa als ingressos derivats de la construcció d'obra nova, de la cessió POUP i dels drets d'edificació s'han ajustat les dades amb el topall màxim anual previst en l'atorgament de llicències d'edificació.

d) Transferències corrents:

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

Al 2027 hi ha una forta davallada, que s'explica perquè el Comú ja haurà amortitzat completament les preferents d'EMAP. Fins al 2026, els diners que es destinaven a l'adquisició de les participacions preferents d'EMAP, es classificava com a transferències corrents i ara passaran a ser de capital.



COMÚ DE LA MASSANA

e) Ingressos patrimonials:

Els ingressos patrimonials s'estima que creixeran a raó dels dividends que rebrà el Comú per l'adquisició de les participacions preferents a les entitats bancàries subscriptores de l'emissió que va realitzar EMAP, SAU.

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

f) Transferències de capital:

S'estima que les transferències de capital del període 2025-2027 segueixin el mateix criteri que l'exposat en el punt d) anterior, amb l'esmentada reclassificació.

B. Despeses

Capítols / Descripció	Previst liquidar 2024	2025	% Var. Previst liq 2024/2025	2026	% Var. 2026/2025	2027	% Var. 2027/2026
<u>Despeses</u>							
Operacions no financeres							
Operacions corrents							
1 Despeses de personal	4.985.959	5.896.580	18,3%	6.026.304	2,2%	6.140.804	1,9%
2 Consums de béns corrents	5.832.341	7.329.760	25,7%	7.301.015	-0,4%	7.118.734	-2,5%
3 Despeses financeres	175.960	127.950	-27,3%	130.893	2,3%	116.925	-10,7%
4 Transferències corrents	1.776.847	1.358.322	-23,6%	1.328.205	-2,2%	1.328.205	0,0%
Total operacions corrents	12.771.108	14.712.612	15,2%	14.786.417	0,5%	14.704.669	-0,6%
Operacions de capital							
6 Inversions reals	13.129.880	7.721.188	-41,2%	7.533.260	-2,4%	10.302.977	36,8%
7 Transferències de capital	0	0		0		0	
Total Operacions de capital	13.129.880	7.721.188	-41,2%	7.533.260	-2,4%	10.302.977	36,8%
Operacions financeres							
8 Actius financers	1.461.500	1.461.500	0,0%	1.462.000	0,0%	0	-100,0%
9 Passius financers	946.899	345.150	-63,5%	361.316	4,7%	378.266	4,7%
Total operacions financeres	2.408.399	1.806.650	-25,0%	1.823.316	0,9%	378.266	-79,3%
Total despeses:	28.309.387	24.240.450	-14,4%	24.142.994	-0,4%	25.385.912	5,1%

a) Despeses de personal:

El Comú ha previst la despesa de personal necessària per al pressupost del 2025, prenent en consideració les modificacions que suposarà l'aplicació de la nova ordinació de la funció pública del Comú de la Massana i les noves places previstes al mapa de llocs de treball. S'ha previst un IPC del 2,3% per al 2025. Al 2026 i 2027, es preveu un increment tendencial de l'IPC teòric estimat del 2,2% i el 1,9%, respectivament.

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.

El pressupost de 2025 inclou nous projectes, sent els més importants els que fan referència a la revisió del POUP, els estudis per la millora de la gestió de l'aigua i la despesa per fer promoció cultural, social, esportiva i turística a la parròquia.

c) Despeses financeres:

La previsió de les despeses de referència es calcula en base al previst als quadres d'amortització dels préstecs existents.



COMÚ DE LA MASSANA

d) Transferències corrents:

En general es mantenen les quantitats previstes per l'any 2024, a excepció de l'aportació per la celebració dels mundials de BTT, que es va dotar per 870 milers d'euros al 2024 i al 2025 es redueix fins a 340 milers d'euros, per donar suport a la prova de la copa del món de BTT de 2025. Addicionalment, es fan els ajustos pertinents a l'aportació biennal al Comitè olímpic andorrà (2025 i 2027) i a l'organització del congrés de neu (2026).

e) Inversions reals:

En el mandat 2024-2027 s'ha previst augmentar el capítol destinat a inversió per tal de fer front a determinades despeses relacionades amb l'elevat creixement poblacional dels darrers anys. Com a exemples, s'ha previst seguir invertit en la millora de la xarxa viària amb el nou vial per desviar el trànsit del centre de la Massana que està previst finalitzarà al 2025 i al qual es destinaran 2,1 milions d'euros el proper exercici. També està previst seguir destinant esforços en la millora de la xarxa d'aigües i les infraestructures comunals, com l'aparcament d'Anyòs.

Aquest increment de la despesa en inversió està previst que es financi al 2025 i 2026 amb romanent de tresoreria. De cara al 2027 està previst contractar 5M d'euros de finançament per tal de fer front a les noves inversions. Tot i l'endeutament previst al 2027, ens mantenim molt per sota dels límits establerts a la LSFPEP.

f) Transferències de capital:

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

g) Actius financers:

Des de l'any 2016 que es van emetre les participacions preferents emeses per EMAP i subscrites per les entitats bancàries, el Comú ve exercint el seu dret d'adquisició de forma anual. Per aquest motiu es contempla la compra al pressupost del 2025 i 2026. L'any 2026 s'assoleix la compra del 100% de les preferents emeses en el seu dia i per tant ja no es preveu cap despesa per aquest concepte al 2027.

h) Passius financers:

La previsió de les despeses de referència es calcula en base al previst als quadres d'amortització dels préstecs existents.

Es detalla en l'annex I el quadre general d'aquest marc pressupostari 2024-2027.

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

El Comú de la Massana, en la confecció de la revisió del marc pressupostari durant el període del mandat (2024-2027), ha pres com a referència per al càlcul d'algunes variacions tendencials de 2025, 2026 i 2027 la nota publicada pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra "A090. previsions macroeconòmiques. Període 2024-2029", del passat 13 de juny de 2024.



COMÚ DE LA MASSANA

IPC estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2025 l'IPC teòric del 2,3%. Per a l'exercici 2026 s'ha pres el valor 2,2% en base a un IPC teòric, i 1,9% per al 2027.

PIB estimat

Per calcular alguna variació interanual de caràcter tendencial s'ha utilitzat per al 2025 el PIB nominal del 4,5%. Per a l'exercici 2026 s'ha pres el valor 4,5% en base al PIB nominal i al 2027, el valor de 3,3%.

D'acord amb l'article 22 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la Intervenció Comunal ha supervisat el marc pressupostari del Comú de la Massana per al període corresponent al mandat 2024-2027 i ha verificat el compliment de totes les obligacions i límits establerts, donant la seva conformitat.

La Massana, 16 de desembre 2024.

La Cònsol major

Eva SANSA JORDAN

Cònsol Major

Comú de la Massana

Revisió Marc pressupostari mandat 2024 / 2027

Capítols / Descripció	Pressupost inicial 2024	Previst liquidar 2024	2025	% Var. Previst liq 2024/2025	2026	% Var. 2026/2025	2027	% Var. 2027/2026
Ingressos								
Operacions no financeres								
Operacions corrents								
1 Impostos directes	3.521.574	4.619.056	4.582.000	-0,8%	4.682.804	2,2%	4.771.724	1,9%
2 Impostos indirectes	1.698.048	1.698.048	1.300.000	-23,4%	1.328.600	2,2%	1.353.843	1,9%
3 Taxes i altres ingressos	3.341.204	4.182.050	3.355.950	-19,8%	3.429.781	2,2%	3.494.947	1,9%
4 Transferències corrents	7.727.992	7.798.053	8.902.807	14,2%	9.384.733	5,4%	9.754.598	3,9%
5 Ingressos patrimonials	359.909	679.734	443.043	-34,8%	512.790	15,7%	632.533	23,4%
Total operacions corrents	16.648.727	18.976.940	18.583.800	-2,1%	19.338.707	4,1%	20.007.646	3,5%
Operacions de capital								
6 Alienacions d'inversions reals								
7 Transferències de capital	2.408.399	2.408.399	1.806.650	-25,0%	1.823.316	0,9%	378.266	-79,3%
Total Operacions de capital	2.408.399	2.408.399	1.806.650	-25,0%	1.823.316	0,9%	378.266	-79,3%
Operacions financeres								
8 Actius financers	1.300.000	0	3.850.000		2.980.970		0	
9 Passius financers	0	0	0		0		5.000.000	
Total operacions financeres	1.300.000	0	3.850.000		2.980.970	-22,6%	5.000.000	67,7%
Total ingressos:	20.357.126	21.385.340	24.240.450	13,4%	24.142.994	-0,4%	25.385.912	5,1%
Despeses								
Operacions no financeres								
Operacions corrents								
1 Despeses de personal	5.279.819	4.985.959	5.896.580	18,3%	6.026.304	2,2%	6.140.804	1,9%
2 Consums de béns corrents	6.496.127	5.832.341	7.329.760	25,7%	7.301.015	-0,4%	7.118.734	-2,5%
3 Despeses financeres	162.530	175.960	127.950	-27,3%	130.893	2,3%	116.925	-10,7%
4 Transferències corrents	1.736.347	1.776.847	1.358.322	-23,6%	1.328.205	-2,2%	1.328.205	0,0%
Total operacions corrents	13.674.824	12.771.108	14.712.612	15,2%	14.786.417	0,5%	14.704.669	-0,6%
Operacions de capital								
6 Inversions reals	4.273.903	13.129.880	7.721.188	-41,2%	7.533.260	-2,4%	10.302.977	36,8%
7 Transferències de capital	0	0	0		0		0	
Total Operacions de capital	4.273.903	13.129.880	7.721.188	-41,2%	7.533.260	-2,4%	10.302.977	36,8%
Operacions financeres								
8 Actius financers	1.461.500	1.461.500	1.461.500	0,0%	1.462.000	0,0%	0	-100,0%
9 Passius financers	946.899	946.899	345.150	-63,5%	361.316	4,7%	378.266	4,7%
Total operacions financeres	2.408.399	2.408.399	1.806.650	-25,0%	1.823.316	0,9%	378.266	-79,3%
Total despeses:	20.357.126	28.309.387	24.240.450	-14,4%	24.142.994	-0,4%	25.385.912	5,1%



ORDINACIÓ DEL PRESSUPOST

2025

Ordinació

Ordinació del 23-12-2024 del pressupost comunal per l'exercici 2025

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 23 de desembre de 2024 ha aprovat el projecte de pressupost per l'exercici 2025, 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 2025 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 14.712.611,96 euros, crèdits per fer front a les despeses de capital per un import de 7.721.188,04 euros, i crèdits per fer front a les despeses d'operacions financeres per un import de 1.806.650,00 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 24.240.450 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 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. Aquestes han de ser aprovades pel Consell del Comú.

4. Els cònsols poden autoritzar les transferències de crèdit pressupostàries que resultin necessàries a conseqüència de possibles reorganitzacions administratives que afectin un o més departaments. Aquestes operacions no poden comportar, en cap cas, un increment de crèdit dins el pressupost global.

Article 6. Crèdits ampliables

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 de comissions, d'interessos i amortitzacions i altres despeses financeres associades a aquests fets.
2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses derivades de preceptes legals de l'administració comunal i de les entitats dependents, que queden recollits a la partida 200/9200000/22751, d'estudis jurídics.
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) 201/9202000/23000 de reemborsament de dietes de personal.
 - e) 201/9202000/23100 de locomoció i desplaçaments del personal.
 - f) Econòmic de partida 22100, destinat al consum d'enllumenat públic.
 - g) Econòmic de partida 22101, destinat al consum d'enllumenat d'edificis públics.
 - h) Econòmic de partida 22110, destinat al consum de carburant de locomoció
 - i) Econòmic de partida 22120, destinat al consum de carburant de calefacció.
 - j) Econòmic de partida 22200, destinat al consum telefònic.
 - k) Article 21, de manteniment i reparacions.

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, els 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 suplementos de crèdit segons escaigui.

9.3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplementos 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 2025 les despeses plurianuals previstes per un import 4.292.151,21 euros, dels quals 639.207,72 euros corresponen a despesa corrent, 3.307.793,49 euros a despesa de capital i 345.150 euros a despeses d'operacions financeres. L'import total de les despeses plurianuals dels anys 2026 al 2033 és de 5.634.821,29 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. Fases d'execució de les despeses

1. Les fases d'execució de les despeses són les següents:

1.1. Proposta de despesa

És competència de la Junta de Govern aprovar la reserva crèdit associada a aquesta fase inicial per

qualsevol import.

Els directors, caps d'Àrea o de Servei, segons el cas, poden aprovar la reserva associada per imports inferiors o iguals a 1.000 euros, que s'instrumenten a través de vals de comanda.

1.2. Autorització i compromís de la despesa.

1.2.1. Autorització. És l'acord en virtut del qual l'òrgan competent decideix la realització de la despesa objecte de la proposta.

1.2.2. Compromís. És el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària. El compromís es refereix, si és el cas, a l'adjudicació definitiva o comanda al tercer. La fiscalització de la conformitat produeix una reserva ferma i definitiva del crèdit per l'import compromès.

L'autorització i compromís de la despesa és competència de la Junta de Govern, per quantitats inferiors o iguals a 250.000 euros. Les despeses superiors a aquest import només podran ser compromeses pel Consell de Comú.

Els directors, caps d'Àrea o de Servei, segons el cas, poden aprovar l'autorització i compromís per imports inferiors o iguals a 1.000 euros, que s'instrumenten a través de vals de comanda.

1.3. Liquidació

Té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i la fixació de l'import definitiu de la despesa. La liquidació és practicada pel corresponent òrgan gestor en compliment d'una obligació legal, o en els casos d'obligacions voluntàries, quan el creditor de l'administració ha complert o garantit la seva obligació correlativa. La fiscalització de conformitat produeix la contracció de crèdit per l'import liquidat. Aquest acte és competència del conseller delegat de Finances, prèvia realització dels controls necessaris pels òrgans escaients.

1.4. Ordre de pagament i pagament

1.4.1. Ordre de pagament

Ordenació en virtut de la qual es disposa el pagament material o efectiu d'una obligació liquidada, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria.

1.4.2. Pagament

Pagament material o efectiu amb el qual finalitza el procediment.

Estan facultats per signar l'ordre de pagament i el pagament, el cònsol major i el cònsol menor, el conseller delegat de Finances, essent necessària una de les tres signatures, juntament amb la signatura de l'òrgan interventor.

2. Agrupació de les fases d'execució de la despesa

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. S'agrupen les fases de la forma següent:

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) Ordre de pagament – pagament (OP).

En general, s'acumulen en un sol acte "OP" les despeses de qualsevol quantia.

c) 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.

d) 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.

e) 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 despeses bancàries i financeres en general.
- Amortitzacions préstecs.
- Despeses postals.
- Impostos i taxes.
- Operacions internes del Comú.
- Despeses pagades amb bestretes de caixa.
- Nòmina de personal.
- La liquidació d'impostos indirectes com a obligat tributari en concepte de destinatari o beneficiari d'un servei (article 9.2 de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals).
- Prestacions socials.
- 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 o la persona en qui es delegui.
- Vocals: el director, cap de la central de contractació o la persona en qui es delegui, el qual actua com a secretari.
- Cap o tècnic de l'àrea corresponent en funció de la matèria objecte del contracte o la persona en qui es delegui.
- Representant de la intervenció comunal: únicament en l'acte de qualificació de la documentació acreditativa del compliment de requisits previstos a l'article 34 de la Llei de contractació pública.

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 versí 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, als quals els pot aplicar el procediment de contractació directa.

La tramitació de l'expedient s'efectua per mitjà de la Plataforma de contractació del sector públic. Excepcionalment, per criteris de màxima simplificació i de mínim cost burocràtic, no és necessària aquesta tramitació en els contractes administratius d'un import inferior o igual a 7.500 euros. En qualsevol cas, per despeses superiors a 1.000 euros es demana, com a mínim tres pressupostos o justificar l'adequació de la despesa al preu de mercat.

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 pròrrogues 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.

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 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 amb el 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 deriven 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*

Es consideren despeses a justificar aquelles que, per la seva naturalesa, no poden ser anticipadament detallades o que requereixen una disponibilitat immediata de fons per a la seva execució.

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 i dietes.
- 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, els cònsols per realitzar despeses d'atencions protocol·làries i de representació.
 - ii. El departament de finances serà el responsable de custodiar una targeta de prepagament, per efectuar aquells pagaments no superiors a 1.000 euros, que s'hagin de fer forçosament per mitjans telemàtics.

Tal com preveu l'article 89.5 de la Llei 36/2021 de les finances comunals els perceptors dels pagaments a justificar resten obligats a presentar la liquidació, amb els comprovants documentals oportuns, de les quantitats percebudes, en el termini màxim de tres mesos des de la data en què es van rebre els fons, i en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-se presentat la liquidació s'incoa expedient contra els responsables.

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 fer front a despeses menors o recurrents amb la finalitat de facilitar pagaments ordinaris i de quantia limitada que no poden esperar el procediment ordinari de reconeixement de l'obligació.

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. El límit de constitució del fons de bestreta de caixa fixa és de 1.000 euros.

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

19.4. 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.

19.5. 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 2025 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 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 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 2025, 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, 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 econòmicofinancer 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.

En cas que la societat pública estigui sotmesa a auditoria externa per part d'una companyia de reconegut prestigi, s'entén que es dona compliment a tot el contingut del present article.

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 entra en vigor l'1 de gener del 2025.

La Massana, 23 de desembre del 2024.

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

Vistiplau
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	2025	2026	2027	Posteriors
200/1331012/20000	Lloguer Brecals	9.840,00	9.840,00	9.840,00	3.280,00
200/1710000/20000	Lloguer Pont d'Ordino	53.556,26	53.556,26	53.556,26	80.334,39
300/1331010/60750	Aparcaments horitzonals	1.197.465,51			
300/1510000/22752	Estudis tècnics	150.000,00	173.859,68		
300/4530000/60700	Eixamplaments carreteres	2.110.327,98			
400/1330000/20400	Ateca P7435	5.180,00			
400/1330000/20400	Mercedes Sprinter 519 P9926	17.139,84	17.139,84	17.139,84	9.998,24
400/1330000/20400	Toyota yaris R1798	11.808,00	11.808,00	1.968,00	
400/1631000/20400	Dacia Duster P4369	6.216,00	6.216,00	3.108,00	
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter P0912	11.761,56	11.761,56	6.860,91	
400/1631000/20400	Nissan Navara P0416	6.960,00	3.480,00		
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter 315 R2798	7.950,84	7.950,84	7.950,84	9.938,55
400/1631000/20400	Mercedes Sprinter 319	13.908,00	13.908,00	13.908,00	
602/4320000/40000	Andorra Epic	60.000,00	60.000,00	60.000,00	
Total:		3.662.113,99	369.520,18	174.331,85	103.551,18

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

Partida	Descripció	2025	2026	2027	Posteriors
200/0110000/91100	Amortit. préstecs Aigües	125.500,00	131.098,36	136.956,21	782.713,74
200/0110000/91118	Amortit. préstecs Les fontetes	219.650,00	230.217,84	241.310,28	632.265,66
200/1331010/2000	Lloguer Prat d'Arinsal	6.197,70	6.197,70	6.197,70	18.593,10
200/1331010/2000	Lloguer Prat de la Bellina	34.558,41	34.558,41	34.558,41	138.233,64
200/1331013/2000	Lloguer el Tresquer	28.562,08	28.562,08	28.562,08	157.091,44
200/1710000/20000	Lloguer Prat Gran	108.169,03	108.169,03	108.169,03	1.867.339,06
200/9340000/31000	Interessos préstecs Fontetes	57.700,00	47.104,65	36.018,60	37.945,96
200/9340000/31000	Interessos préstecs Aigües	49.700,00	43.941,64	38.163,79	93.449,67
Total:		630.037,22	629.849,71	629.936,10	3.727.632,27

Classificació econòmica 2025

Despeses	14.712.612
1 Despeses de personal	5.896.580
2 Consums de béns corrents i serveis	7.329.760
3 Despeses financeres	127.950
4 Transferències corrents	1.358.322
Ingressos	18.583.800
1 Impostos directes	4.582.000
2 Impostos indirectes	1.300.000
3 Taxes i altres impostos	3.355.950
4 Transferències corrents	8.902.807
5 Ingressos patrimonials	443.043
Resultat de les operacions corrents	3.871.188
Inversions	7.721.188
6 Inversions reals	7.721.188
7 Transferències de capital	0
Ingressos	1.806.650
7 Transferències de capital	1.806.650
9 Passius financers	0
Resultat de les operacions de capital	-5.914.538
Resultat de gestió	-2.043.350
Despeses	1.806.650
8 Actius financers	1.461.500
9 Passius financers	345.150
Ingressos	3.850.000
8 Actius financers	3.850.000
9 Passius financers	0
Resultat de les operacions financeres	2.043.350
Resultat pressupostari	0

Classificació administrativa 2025

		Despeses	Ingressos
100	Junta de Govern i comissions polítiques	232.114	
200	Administració, secretaria i finances	3.566.052	20.843.733
201	Recursos humans	5.957.865	
202	Sistemes i tecnologies de la informació	664.605	
300	Obres públiques, urbanisme i serveis	8.419.508	1.543.717
400	Circulació i via pública	829.032	1.329.450
500	Educació i cultura	808.508	74.000
600	Àrea de benestar	224.020	10.000
601	Esports i joventut	622.441	301.250
602	Turisme i comunicació	1.321.700	42.050
700	Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.594.605	96.250
Total general		24.240.450	24.240.450

Classificació funcional 2025

		Despeses	Ingressos
01	Deute públic	345.150	
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	2.742.728	970.600
15	Habitatge i urbanisme	470.157	200.000
16	Benestar comunitari	5.640.756	1.268.650
17	Medi Ambient	978.806	4.500
23	Serveis socials i promoció social	1.110.199	141.250
31	Sanitat	5.000	
32	Educació	335.005	70.000
33	Cultura	1.373.945	4.000
34	Esports	533.469	170.910
41	Agricultura, Ramaderia i Pesca	54.500	1.100
43	Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	1.380.110	79.150
45	Infraestructures	3.629.021	164.807
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	2.500	
91	Òrgans de govern	498.997	
92	Serveis de caràcter general	2.487.951	145.850
93	Administració financera i tributària	1.015.042	10.592.000
94	Transferències a altres administracions públiques	1.637.114	10.427.633
Total general		24.240.450	24.240.450

Pressupost Comú de la Massana 2025

Capítol	Descripció	Import
1	Despeses de personal	5.896.580
2	Consums de béns corrents i serveis	7.329.760
3	Despeses financeres	127.950
4	Transferències corrents	1.358.322
Operacions corrents		14.712.612
6	Inversions reals	7.721.188
7	Transferències de capital	0
Operacions de capital		7.721.188
8	Actius financers	1.461.500
9	Passius financers	345.150
Operacions financeres		1.806.650
Total pressupost de despeses		24.240.450

Capítol	Descripció	Import
1	Impostos directes	4.582.000
2	Impostos indirectes	1.300.000
3	Taxes i altres impostos	3.355.950
4	Transferències corrents	8.902.807
5	Ingressos patrimonials	443.043
Operacions corrents		18.583.800
6	Alineació d'inversions reals	-
7	Transferències de capital	1.806.650
Operacions de capital		1.806.650
8	Actius financers	3.850.000
9	Passius financers	0
Operacions financeres		3.850.000
Total pressupost d'ingressos		24.240.450



CRÈDITS INICIALS
ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2025



Comú de La Massana

Pressupost d'Ingressos

Període: 2025

Ordenat per: Capítol , Concepte

Agrupat per: Capítol , Concepte

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
200	9320000	10000	Impost del Foc i lloc	267.000,00
Total Concepte 100 SOBRE LA RESIDÈNCIA				267.000,00
200	9320000	11201	Impost sobre la propietat edificada	1.300.000,00
200	9320000	11202	Impost sobre la construcció	1.100.000,00
Total Concepte 112 SOBRE BÉNS IMMOBLES				2.400.000,00
200	9320000	11500	Impost sobre els rendiments arrendataris	915.000,00
Total Concepte 115 IMPOST SOBRE ELS RENDIMENTS ARRENDATARIS				915.000,00
200	9320000	13000	Impost de radicació activitats comercials, empresa	1.000.000,00
Total Concepte 130 RADICACIÓ D'ACTIVITATS COMER.,EMP. I PROFESS.				1.000.000,00
Total Capítol 1 IMPOSTOS DIRECTES				4.582.000,00
200	9320000	20000	Impost Transmissions Patrimonials	1.300.000,00
Total Concepte 200 SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS				1.300.000,00
Total Capítol 2 IMPOSTOS INDIRECTES				1.300.000,00
400	9320000	31000	Taxa Higiene i enllumenat	673.000,00
400	1330000	31001	Servei de grua	15.000,00
200	9320000	31002	Prestació serveis i equip gossos de companyia	32.000,00
200	9200000	31003	Matrimonis civils	3.000,00
700	4100000	31004	Guardes comunes	1.100,00
Total Concepte 310 SERVEIS GENERALS				724.100,00
200	4310000	31100	Taxa alta, baixa i modificació de radicació	5.000,00
200	4310000	31101	Rètols publicitaris	2.100,00
200	4310000	31102	Rètols identificadors	30.000,00
Total Concepte 311 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES				37.100,00
300	1611000	31200	Taxa autorització connexió col.lector	60.000,00
300	4500000	31213	Informes tècnics	200,00
300	4501000	31214	Desllindaments	1.900,00
300	4501000	31215	Taxes inscripció cadastre i altres modif de dades	15.000,00
300	4501000	31216	Certificats cadastrals	7.000,00
300	4501000	31217	Plànols i altres documents cadastrals	3.000,00
300	1610000	31220	Taxa autorització connexió xarxa aigua	30.000,00
300	1610000	31222	Lloguer comptadors d'aigua	57.000,00
300	1610000	31223	Consum d'aigua	972.000,00
300	4500000	31230	Llicència i revisió de nova planta o ampliació	12.000,00
300	4500000	31231	Obres majors sense increment superfície	400,00
300	4500000	31232	Aprovació de plans parcials d'urbanisme	2.500,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
300	4500000	31233	Llicències urbanístiques Obres d'urbanització	12.000,00
300	4500000	31234	Parcel·lacions, segregacions divisions de finques	2.000,00
300	4500000	31236	Obres menors	25.000,00
300	4500000	31237	Obres d'enderroc	200,00
300	4500000	31238	Taxa revisió de projectes	30.000,00
300	4500000	31239	Transmissió de Llicència urbanística	600,00
300	4500000	31240	Assenyalaments d'alineacions i rasants	2.000,00
300	4500000	31250	Certificats urbanístics	17.000,00
300	4500000	31251	Documentació legalitzada	300,00
Total Concepte 312 SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIÀRIA				1.250.100,00
400	9200000	31301	Venda ambulant	300,00
400	9200000	31311	Terrasses	3.500,00
400	9200000	31332	Ocupació via pública Pel·lícules,videos...	200,00
400	9200000	31339	Ocupació via pública Grues i plataformes elevadores	1.500,00
400	9200000	31353	Ocupació via pública Rases en terrenys d'ús públic	40.000,00
400	9200000	31354	Ocupació via pública Contenedors	3.000,00
400	9200000	31355	Ocupació via pública Sacs	200,00
400	9200000	31356	Ocupació via pública Tanques d'obra	20.000,00
400	9200000	31357	Ocupació via pública Bastides	150,00
400	9200000	31358	Ocupació via pública Tanques circulació	2.000,00
400	9200000	31359	Altres ocupacions	10.000,00
400	1331010	31360	Zona verda	8.000,00
400	1330000	31361	Reserves especials Hotels	9.700,00
400	1330000	31363	Guals comunals	46.500,00
Total Concepte 313 PER LA UTILITZACIÓ PRIVATIVA O L'APROFITAMENT DEL DOMINI PÚBLIC				145.050,00
200	9200000	31401	Certificats	20.000,00
200	9200000	31402	Sol·licituds	30.000,00
Total Concepte 314 PER LA REALITZACIÓ DE QUAalsevol funció administrativa				50.000,00
700	1700000	3400000	Servei d'analítica per identificació gossos	3.500,00
300	1640000	3400010	Venda i lloguer de ninxols	2.000,00
500	3341008	3401010	Venda entrades	4.000,00
500	3230000	3401010	Activitats culturals i socials	60.000,00
601	3410005	3401014	Activitats extraescolars	40.000,00
601	2310001	3401015	Activitats Punt 400	7.000,00
601	3410001	3401016	Activitats esportives	130.000,00
601	2312000	3401018	Centre d'esplai	120.000,00
600	2311000	3401022	Casa Pairal	3.000,00
Total Concepte 340 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL				369.500,00
602	4320000	34907	Servei bus comunal	1.700,00
Total Concepte 349 Altres serveis				1.700,00
400	1331000	3500010	Abonaments AP. Mikado	19.000,00
400	1331010	3500011	Caixa aparcaments	10.000,00
400	1331011	3500011	Caixa aparcaments	5.000,00
400	1331012	3500011	Caixa aparcaments	6.000,00
400	1331013	3500011	Caixa aparcaments	2.400,00
400	1331014	3500011	Caixa aparcaments	25.000,00
602	4320000	3503013	Ingressos oficina turisme	26.000,00
700	1700000	3503014	Ingressos varis medi ambient	1.000,00
400	1330000	35040	Dipòsit vehicles i desballestament	2.000,00
Total Concepte 350 SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL				96.400,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
300	1610000	36100	Per a l'establiment o ampliació de serveis	15.000,00
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	45.000,00
Total Concepte 392 RECÀRRECS D'APREMI				45.000,00
200	9320000	39300	Interessos de demòra	10.000,00
Total Concepte 393 INTERESSOS DE DEMÒRA				10.000,00
200	9200000	39910	Assegurances	10.000,00
200	9200000	39990	Altres ingressos comunals	2.000,00
300	1510000	39991	Cessió POUP	200.000,00
Total Concepte 399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS				212.000,00
Total Capítol 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS				3.355.950,00
200	9410000	42000	Llei Qualificada de transferències	8.476.057,00
200	1330000	42010	Taxa tinença vehicles	395.000,00
Total Concepte 420 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA				8.871.057,00
500	3231000	46003	Escola d'art	10.000,00
Total Concepte 460 Participació en ingressos				10.000,00
602	4320000	47000	D'empreses privades	10.500,00
601	2310001	47000	Patrocinis d'empreses privades	4.250,00
Total Concepte 470 D'EMPRESSES PRIVADES				14.750,00
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				8.902.807,00
200	9340000	52000	Interessos de comptes bancaris	100.000,00
Total Concepte 520 COMPTES BANCARIS				100.000,00
200	9421001	53400	Dividends SEMTEE SA	180,00
200	9421000	53401	Dividends preferents EMAP,SAU	144.746,00
Total Concepte 534 De societats mercantils, entitats i altres org.púb				144.926,00
300	4500000	54000	Lloguer terrenys comunals	3.130,00
300	4500000	54010	Lloguer locals i sales Comunals	477,00
602	4320000	54010	Lloguer locals i sales comunals	3.850,00
Total Concepte 540 Producte del lloguer de finques urbanes				7.457,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Denominació	Proposta Ingrés
300	4500000	54100	Arrendament salines	4.350,00
Total Concepte 541 Producte del lloguer de finques rústiques				4.350,00
300	3420000	55000	Concessió Polisportiu de L'Aldosa	910,00
300	4500000	55001	Concessió Bar Prat del Colat	5.050,00
400	1331000	55002	Concessió Aparcaments Comunals	27.000,00
700	1620003	55003	Conveni mancomunicació deixalleria Comunal	90.000,00
700	1620000	55005	Recollida selectiva	650,00
300	4500000	55006	Concessió Bar de Les Fontetes	16.900,00
300	4500000	55008	Concessió caseta Pro-Turisme	3.800,00
300	1650000	55011	Punt de producció Planell de la Tosa	42.000,00
Total Concepte 550 Concesions administratives				186.310,00
Total Capítol 5 INGRESSOS PATRIMONIALS				443.043,00
200	9410000	72000	Llei Qualificada Transferències	1.806.650,00
Total Concepte 720 MOLT IL·LUSTRE GOVERN D'ANDORRA				1.806.650,00
Total Capítol 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				1.806.650,00
200	9340000	87004	Tresoreria per finançar despeses generals	3.850.000,00
Total Concepte 870 Romanent de tresoreria				3.850.000,00
Total Capítol 8 ACTIUS FINANCERS				3.850.000,00
Total pressupost d'ingressos:				24.240.450,00



CRÈDITS INICIALS
ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA\FUNCIONAL
PRESSUPOST 2025



Comú de La Massana

Pressupost de Despeses

Període: 2025

Ordenat per: Capítol , Article , Concepte

Agrupat per: Capítol , Article , Concepte

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
201	9120000	10000	92A	Compensació de funcions	380.949,49
Total Concepte 100 DESPESES DE GRATIFICACIÓ					380.949,49
Total Article 10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ					380.949,49
201	1631000	11000	163	Salaris base personal funcionari	497.772,99
201	1330000	11000	13	Salaris base personal funcionari	802.057,26
201	3300000	11000	33	Salaris base personal funcionari	84.311,26
201	2312000	11000	231	Salaris base personal funcionari	296.662,42
201	2311000	11000	231	Salaris base personal funcionari	57.475,54
201	1610000	11000	161	Salaris base personal funcionari	234.247,34
201	1510000	11000	151	Salaris base personal funcionari	49.818,98
201	9320000	11000	93	Salaris base personal funcionari	39.027,33
201	9201003	11000	92B	Salaris base personal funcionari	36.724,01
201	9203000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	99.309,18
201	3320000	11000	33	Salaris base personal funcionari	107.038,99
201	9202000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	82.223,25
201	2310000	11000	231	Salaris base personal funcionari	35.822,84
201	1700000	11000	17	Salaris base personal funcionari	75.562,60
201	3350000	11000	33	Salaris base personal funcionari	28.826,51
201	4320000	11000	432	Salaris base personal funcionari	144.510,64
201	4500000	11000	45	Salaris base personal funcionari	104.595,39
201	4501000	11000	45	Salaris base personal funcionari	44.586,38
201	9200000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	427.420,43
201	9201000	11000	92A	Salaris base personal funcionari	72.438,93
201	2310001	11000	231	Salaris base personal funcionari	58.917,85
201	1710000	11000	171	Salaris base personal funcionari	29.144,81
201	9310000	11000	93	Salaris base personal funcionari	471.476,98
Total Concepte 110 REMUNER.BÀSIQUES I ALTRES REM.PERSONAL FUNCIONARI					3.879.971,91
Total Article 11 PERSONAL FUNCIONARI					3.879.971,91
201	3410002	13000	34	Salaris personal interí	10.413,55
201	4100000	13000	41	Salaris personal interí	31.038,49
201	4500000	13000	45	Salari treballador públics interins	25.681,54
201	4320000	13000	432	Salaris personal interí	16.494,02
201	1700000	13000	17	Salaris personal interí	33.930,39
201	1631000	13000	163	Salaris personal interí	188.855,97
201	2310001	13000	231	Salaris personal interí	9.232,11
201	2312000	13000	231	Salaris personal interí	103.358,51
201	3410001	13000	34	Salaris personal interí	90.560,57
201	9220000	13000	92A	Salaris treballadors públics interins	19.561,36
201	9200000	13000	92A	Salaris personal interí	36.668,27

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Concepte 130 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.TREB.INTERINS					565.794,78
Total Article 13 TREBALLADORS PÚBLICS INTERINS					565.794,78
201	9220000	14000	92A	Salaris personal relació especial	54.433,02
201	1510000	14000	151	Salaris personal relació especial	46.637,50
201	1631000	14000	163	Salaris personal relació especial	23.318,75
Total Concepte 140 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM.REL. ESPECIAL					124.389,27
Total Article 14 RELACIÓ ESPECIAL					124.389,27
201	1610000	16000	161	Seguretat social personal funcionari	36.308,34
201	1510000	16000	151	Seguretat social personal funcionari	7.721,95
201	1330000	16000	13	Seguretat social personal funcionari	124.318,88
201	3300000	16000	33	Seguretat social personal funcionari	13.068,25
201	2312000	16010	231	Seguretat social personal interí	16.020,57
201	2312000	16000	231	Seguretat social personal funcionari	45.982,67
201	2311000	16000	231	Seguretat social personal funcionari	8.908,71
201	9220000	16010	92A	Seguretat social personal temporer	3.032,01
201	2310001	16010	231	Seguretat social personal interí	1.430,98
201	2310001	16000	231	Seguretat social personal funcionari	9.132,27
201	1710000	16000	171	Seguretat social personal funcionari	4.517,45
201	1700000	16010	17	Seguretat social personal interí	5.259,21
201	9310000	16000	93	Seguretat social personal funcionari	73.078,93
201	9220000	16040	92A	Seguretat social personal relació especial	8.437,12
201	9201000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	11.228,03
201	9200000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	66.250,17
201	9120000	16020	92A	Seguretat social compensació de funcions	59.047,17
201	4501000	16000	45	Seguretat social personal funcionari	6.910,89
201	4500000	16000	45	Seguretat social personal funcionari	16.212,28
201	4320000	16010	432	Seguretat social personal interí	2.556,57
201	4320000	16000	432	Seguretat social personal funcionari	22.399,15
201	4100000	16010	41	Seguretat social personal interí	4.810,97
201	3410002	16010	34	Seguretat social personal interí	1.614,10
201	3410001	16010	34	Seguretat social personal interí	14.036,89
201	3350000	16000	33	Seguretat social personal funcionari	4.468,11
201	2310000	16000	231	Seguretat social personal funcionari	5.552,54
201	9203000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	15.392,92
201	1700000	16000	17	Seguretat social personal funcionari	11.712,20
201	3320000	16000	33	Seguretat social personal funcionari	16.591,04
201	9202000	16000	92A	Seguretat social personal funcionari	12.744,60
201	4500000	16010	45	Seguretat social perosnal temporer	3.980,64
201	1510000	16040	151	Seguretat social personal rel. especial	7.228,81
201	9200000	16010	92A	Seguretat social personal interí	5.683,58
201	9201003	16000	92B	Seguretat social personal funcionari	5.692,22
201	9320000	16000	93	Seguretat social personal funcionari	6.049,24
201	1631000	16040	163	Seguretat social personal relació especial	3.614,41
201	1631000	16010	163	Seguretat social personal interí	29.272,67
201	1631000	16000	163	Seguretat social personal funcionari	77.154,82

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Concepte 160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL					767.421,36
201	9202000	16100	92A	Prestacions socials empleats	153.052,92
Total Concepte 161 Prestacions socials					153.052,92
201	9202000	16300	92A	Despeses de formació de personal	25.000,00
Total Concepte 163 Despeses socials del personal					25.000,00
Total Article 16 QUOTES,PREST.,DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMPLEADOR					945.474,28
Total Capítol 1 DESPESES PERSONAL					5.896.579,73
200	1710000	20000	171	Lloguer de terrenys i béns naturals	202.223,25
200	1331013	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	28.565,00
200	1331012	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	10.080,00
200	1331011	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	4.599,00
200	1331010	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	187.910,00
200	1331014	20000	13	Lloguer de terrenys i béns naturals	5.325,00
Total Concepte 200 LLOGUERS TERRENYS I BÉNS NATURALS					438.702,25
202	9200000	20310	92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.000,00
200	9200000	20310	92A	Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	2.500,00
600	3130000	20311	231	Lloguer desfibril.ladors	5.000,00
Total Concepte 203 LLOGUER MAQUINARIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENTS					22.500,00
400	1330000	20400	13	Lloguer elements de transport	34.980,00
400	1631000	20400	163	Lloguer elements de transport	69.332,00
Total Concepte 204 LLOGUER DE MATERIAL DE TRANSPORT					104.312,00
202	1331010	20600	13	Lloguer d'infraestructures i aplicacions informàtiques	4.000,00
202	1330000	20600	13	Lloguer d'infraestructures i aplicacions informàtiques	6.500,00
202	9203000	20600	92A	Lloguer d'infraestructures i aplicacions informàtiques	65.500,00
202	9200000	20600	92A	Lloguer d'infraestructures i aplicacions informàtiques	8.600,00
Total Concepte 206 LLOGUER D'EQUIPAMENTS PER A INFORMÀTICA					84.600,00
500	4910000	20901	93	Cànon SDADV	2.500,00
Total Concepte 209 CÀNONS					2.500,00
Total Article 20 LLOGUERS I CÀNONS					652.614,25
700	1720000	21010	17	Manteniment camins forestals	14.000,00
Total Concepte 210 REPAR.I CONSERVACIÓ DE TERRENYS I BÉNS NATURALS					14.000,00
201	9201002	21200	92B	Millores edificis prevenció riscos laborals	1.000,00
300	1610000	21200	161	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	16.271,87

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
300	1610000	21210	161	Manteniment central de desinfecció	6.160,45
300	2312000	21200	231	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.671,24
300	2310001	21200	231	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	4.764,02
700	1711000	21200	171	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	9.732,18
300	1710000	21200	171	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.624,00
300	1640000	21200	164	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.704,57
300	1631000	21200	163	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	1.272,00
300	4500000	21200	45	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	193.500,67
700	4100000	21200	41	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	2.000,00
300	3350000	21200	33	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	20.268,65
300	3320000	21200	33	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	5.813,74
300	3231000	21200	32	Manteniment d'edificis i altres construccions i ob	8.454,51
Total Concepte 212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					279.237,90
400	1331000	21300	13	Maquinària, instal.lacions i equipaments	5.400,00
400	1331014	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	8.200,00
400	1710000	21300	171	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	3.000,00
400	1330000	21300	13	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	15.500,00
400	1631000	21300	163	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	3.500,00
400	1331012	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	4.100,00
400	1331013	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	4.600,00
700	1620003	21300	162	Manteniment maquinària, instal·lacions i equipamen	6.000,00
400	1331011	21300	13	Manteniment de maquinària, instal.lacions i equips	4.100,00
Total Concepte 213 REPAR.I CONSERV. MAQUINÀRIA,INSTAL.I EQUIPAMENT					54.400,00
400	1710000	21400	171	Manteniment material de transport	1.600,00
400	1700000	21400	17	Manteniment material de transport	5.000,00
400	9201001	21400	92A	Manteniment material de transport	1.000,00
400	1330000	21400	13	Manteniment material de transport	2.000,00
400	1610000	21400	161	Manteniment material de transport	5.000,00
400	4500000	21400	45	Manteniment material de transport	1.000,00
400	1631000	21400	163	Manteniment material de transport	55.000,00
Total Concepte 214 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MATERIAL DE TRANSPORT					70.600,00
200	9200000	21500	92A	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00
600	2311000	21500	231	Reparació i conservació mobiliari i efectes	1.000,00
Total Concepte 215 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ MOBILIARI I EFECTES					2.000,00
202	4500000	21600	45	Manteniment plotter	1.800,00
Total Concepte 216 REPARACIÓ I CONSERV. D'EQUIPAMENTS INFORMÀTICS					1.800,00
400	1330000	21740	13	Senyalització	70.000,00
300	1650000	2173010	165	Enllumenat	472.662,97
300	1611000	2173020	161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	48.892,50
700	1720000	21740	17	Senyalització	3.000,00
400	1710000	21720	171	Parcs, jardins i àrees verdes	60.000,00
Total Concepte 217 REPARACIÓ I CONSERVACIÓ BÉNS DESTINATS A UTILITZ.					654.555,47

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Article 21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ					1.076.593,37
201	9202000	22090	92B	Altre material	1.000,00
202	9203000	22090	92A	Altre material	6.000,00
202	9203000	22020	92A	Consumibles informàtics	500,00
100	9220000	22010	92A	Prensa, revistes i llibres	500,00
500	3320000	22090	33	Altre material	2.300,00
400	1330000	22090	13	Altre material	6.000,00
700	1711000	22090	171	Altre material	1.500,00
600	2311000	22010	231	Prensa, revistes i llibres	600,00
200	9200000	22090	92A	Altre material	1.000,00
200	9200000	22000	92A	Material d'oficina ordinari	7.000,00
500	3320000	22010	33	Prensa, revistes i llibres	16.500,00
Total Concepte 220 MATERIAL D'OFICINA					42.900,00
300	4500000	22101	45	Enllumenat edificis públics	4.000,00
300	9200000	22101	92A	Enllumenat edificis públics	58.000,00
300	4320000	22101	432	Enllumenat edificis públics	13.000,00
400	9201001	22110	92A	Carburants locomoció	1.600,00
400	9201000	22190	92A	Altres subministraments	6.000,00
300	3231000	22101	32	Enllumenat edificis públics	5.000,00
200	3320000	22120	33	Carburants calefacció	6.000,00
300	3320000	22101	33	Enllumenat edificis públics	6.000,00
200	3350000	22120	33	Carburants calefacció	30.000,00
300	3350000	22101	33	Enllumenat edificis públics	20.000,00
500	3350000	22190	33	Altres subministraments	10.000,00
300	4500000	22162	45	Rotulació parròquia	16.400,00
300	9201000	22130	92A	Vestimenta	1.086,50
300	9201000	22190	92A	Altres subministraments	28.187,50
300	1631000	22101	163	Enllumenat edificis públics	6.000,00
400	1631000	22190	163	Altres subministraments	30.000,00
400	1631000	22140	163	Productes de neteja	2.000,00
400	1631000	22130	163	Vestimenta	23.000,00
400	1631000	22110	163	Carburants locomoció	30.000,00
400	1632000	22141	163	Productes treta de neus	6.100,00
300	1650000	22100	165	Enllumenat públic	30.629,46
700	1700000	22130	17	Vestimenta	2.550,00
700	1700000	22190	17	Altres subministraments	4.000,00
300	1710000	22101	171	Enllumenat edificis públics	7.000,00
400	1710000	22190	171	Altres subministraments	7.000,00
400	1710000	22110	171	Carburants locomoció	500,00
600	2311000	22190	231	Altres subministraments	3.500,00
200	2312000	22120	231	Carburants calefacció	15.000,00
300	2312000	22101	231	Enllumenat edificis públics	7.000,00
300	2311000	22101	231	Enllumenat edificis públics	4.000,00
200	9200000	22190	92A	Altres subministraments	2.000,00
200	9200000	22140	92A	Productes de neteja	1.000,00
200	9200000	22130	92A	Vestimenta	100,00
200	9200000	22120	92A	Carburants calefacció	57.000,00
400	1330000	22130	13	Vestimenta	30.000,00
400	1330000	22110	13	Carburants locomoció	11.000,00
300	1331013	22101	13	Enllumenat edificis públics	2.200,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
300	1331012	22101	13	Enllumenat edificis públics	1.200,00
300	1331014	22101	13	Enllumenat edificis públics	1.200,00
300	4500000	22161	45	Cartells d'obra	2.050,00
300	1610000	22101	161	Enllumenat edificis públics	18.000,00
300	1610000	22172	161	Utiltatge vari	13.038,00
300	1610000	22130	161	Vestimenta	2.173,00
400	1610000	22110	161	Carburants locomoció	4.000,00
700	1620005	22190	162	Altres subministraments	5.892,94
300	1620003	22101	162	Enllumenat edificis públics	3.500,00
Total Concepte 221 SUBMINISTRAMENTS					537.907,40
202	1700000	22200	17	Serveis telefònics	2.600,00
202	1610000	22200	161	Serveis telefònics	1.100,00
202	2311000	22200	231	Serveis telefònics	1.000,00
202	2312000	22200	231	Serveis telefònics	2.300,00
200	9200000	22210	92A	Despeses Postals	150,00
202	9120000	22200	92A	Serveis telefònics	3.000,00
202	4320000	22200	432	Serveis telefònics	1.500,00
202	3320000	22200	33	Serveis telefònics	900,00
202	3231000	22200	32	Serveis telefònics	550,00
202	2310001	22200	231	Serveis telefònics	350,00
202	1631000	22200	163	Serveis telefònics	2.400,00
202	1330000	22200	13	Serveis telefònics	19.000,00
202	9200000	22200	92A	Serveis telefònics	35.000,00
202	4500000	22200	45	Serveis telefònics	1.400,00
202	3350000	22200	33	Serveis telefònics	400,00
202	3230000	22200	32	Serveis telefònics	500,00
Total Concepte 222 COMUNICACIONS					72.150,00
601	3410001	22320	34	Altres transports	21.000,00
601	2310001	22320	231	Altres transports	38.000,00
600	2311000	22320	231	Altres transports	5.000,00
700	4320000	22310	432	Transport públic Parroquial	154.000,00
Total Concepte 223 TRANSPORT					218.000,00
400	4500000	22420	45	Primes d'assegurances vehicles	1.600,00
400	1631000	22420	163	Primes d'assegurances vehicles	12.000,00
400	1700000	22420	17	Primes d'assegurances vehicles	600,00
400	1710000	22420	171	Primes d'assegurances vehicles	530,00
200	9200000	22410	92A	Primes d'assegurances edificis públics	42.000,00
200	9200000	22400	92A	Responsabilitat civil	30.000,00
400	1330000	22420	13	Primes d'assegurances vehicles	890,00
400	1610000	22420	161	Primes d'assegurances vehicles	2.000,00
400	9201001	22420	92A	Primes d'assegurances vehicles	900,00
Total Concepte 224 PRIMES ASSEGURANCES					90.520,00
400	9201001	22510	92A	Taxa tinença vehicles	3.000,00
Total Concepte 225 TRIBUTS					3.000,00
700	4100000	2262020	41	Benedicció Setúria	9.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
601	3410000	2268000	34	Promoció cultural, turística i esportiva	34.000,00
500	4320000	2268000	432	Patrocini cultural	33.450,00
602	4320000	2268027	432	Despeses Oficina de Turisme	10.000,00
602	4320000	2268000	432	Promoció cultural, turística i esportiva	50.700,00
100	9120000	22690	92A	Altres despeses	1.000,00
100	9120000	2260000	92A	Atencions protocol·làries i de representació	40.000,00
700	1711000	2268025	171	Activitats Parc natural	71.624,97
600	2310000	2268090	231	Altres despeses	26.340,00
600	2310000	2268053	231	Programes i projectes socials	16.690,00
600	2311000	2268052	231	Horts gent gran	1.500,00
600	2311000	2262000	231	Festes i actes lúdics	68.700,00
601	2312000	2268023	231	Centre d'esplai	13.200,00
601	2310001	2268025	231	Activitats tallers	25.200,00
601	2310001	2268024	231	Centre de lleure per joves	62.630,00
400	1330000	2260000	13	Atencions protocol·làries i de representació	8.000,00
600	9240000	2260030	92A	Dia del ciutadà	3.000,00
500	3230000	2268022	32	Escola de Música	60.000,00
500	3231000	2268026	32	Escola d'art	25.000,00
500	3320000	2262000	33	Festes i actes lúdics biblioteca	3.000,00
500	3340009	2268000	33	Actes artístics	19.500,00
500	3340007	2268040	33	Activitats d'estiu	26.700,00
602	3342000	2268028	33	Serenalla market	101.000,00
602	3342000	2268014	33	Andoflora / Mercat de Nadal	245.000,00
500	3350005	2268000	33	Promoció cultural	5.000,00
500	3380005	2262000	338	Festes i actes lúdics	2.000,00
500	3380000	2262000	338	Festes, actes lúdics i curssets	28.750,00
500	3380007	2262000	338	Festes, actes lúdics	2.100,00
500	3380006	2262000	338	Festes, actes lúdics	1.200,00
500	3380004	2262000	338	Festes, actes lúdics	2.100,00
500	3380001	2262000	338	Festes, actes lúdics	2.000,00
500	3381004	2262000	338	Castanyada	4.000,00
500	3381003	2262000	338	Sant Joan	12.500,00
500	3381002	2262000	338	Carnaval	6.000,00
500	3381001	2262010	338	Festivitat de Sant Antoni	20.400,00
500	3381000	2262000	338	Nadal i reis	17.000,00
500	3381007	2262000	338	Contradans	15.000,00
500	3381099	2262000	338	Altres celebracions	20.000,00
601	3410005	2268020	34	Activitats extraescolars	45.180,00
601	3410002	2268000	34	Promoció cultural, turística i esportiva	21.500,00
601	3410001	2268041	34	Esports d'estiu	114.700,00
700	4100000	2268070	41	Actuacions d'intercanvi del sector ramader	5.000,00
Total Concepte 226 ALTRES SERVEIS					1.279.664,97
601	3410005	22773	34	Neteja espais activitats esportives extraescolars	11.763,86
500	3350000	22770	33	Neteja Teatre Comunal	10.000,00
602	4320000	22754	432	Pla de reactivació turístic	270.000,00
300	4500000	22752	45	Estudis tècnics	30.750,00
300	4501000	22752	45	Estudis tècnics	10.250,00
400	1632000	22710	163	Treta de neu	35.000,00
700	1700000	22763	17	Cens caní	8.000,00
700	1700000	22756	17	Tractament de plagues urbanes	18.000,00
400	1710000	22730	171	Manteniment parcs i jardins	5.000,00
400	1710000	22770	171	Neteja Prat Gran	10.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
700	1711000	22760	171	Impressions i publicacions	5.500,00
700	1711000	22752	171	Estudis tècnics Parc Coma Pedrosa	16.590,00
700	1720000	22752	17	Estudis mediambientals	25.500,00
700	1720000	22701	17	Neteja de boscos	137.000,00
700	1720000	22700	17	Neteja camins forestals i altres	50.120,00
600	2310000	22770	231	Neteja i manteniment despatx Socials	2.268,00
600	2311000	22790	231	Concessió menjador gent gran	30.000,00
600	2311000	22770	231	Neteja i manteniment Casa Pairal	5.922,00
600	2311000	22740	231	Aparcament de La Closeta	1.600,00
601	2312000	22772	231	Neteja centre esplai edifici dels Arcs	17.202,78
601	2312000	22770	231	Neteja edificis	16.086,00
601	2310001	22772	231	Neteja punt jove edifici dels Arcs	12.600,00
601	2310001	22770	231	Neteja espais activitats esportives extraescolars	6.678,00
200	9201001	22740	92A	Aparcament verticals	170.000,00
200	9200000	22770	92A	Neteja i manteniment Casa Comuna	60.000,00
200	9200000	22751	92A	Estudis jurídics	200.000,00
300	1510000	22752	151	Estudis tècnics	358.750,00
300	1610000	22722	161	Control potabilitat de l'aigua	49.844,56
700	1620005	22723	162	Recollida matèria orgànica	15.000,00
700	1631000	22723	163	Recollida residus Serradora	15.000,00
700	1620006	22726	162	Recollida de residus tèxtils	12.000,00
700	1620004	22720	162	Recollida de vidre (Recollida de vidre)	94.933,86
700	1620003	22723	162	Recollida residus de la deixalleria	237.590,04
700	1620002	22721	162	Recollida de cartró	164.736,34
700	1620001	22723	162	Recollida d'envasos	76.014,75
700	1620000	22723	162	Recollida selectiva i d'escombraries	280.669,38
201	9202000	22752	92B	Estudi tècnics	56.534,78
202	3330000	22780	33	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	1.100,00
202	9320000	22780	93	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	9.110,00
202	9310000	22780	93	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	90.350,00
202	9203000	22780	92A	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	188.850,00
202	9202000	22780	92A	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	113.000,00
202	9200000	22780	92A	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	17.900,00
202	4501000	22780	45	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	18.975,00
202	3320000	22780	33	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	1.100,00
202	1700000	22780	17	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	1.885,00
202	1330000	22780	13	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	1.935,00
202	4320000	22780	432	Manteniment i consultoria aplicacions informàtiques	16.500,00
200	9220000	22761	92A	Desp. comunicació, pub. i impressions	130.000,00
200	9310000	22750	93	Estudis tècnics	198.000,00
500	3230000	22770	32	Neteja Escola de música	5.500,00
500	3300000	22770	33	Neteja edificis i espais culturals	2.100,00
500	3300000	22761	33	Desp. comunicació, pub. i impressions	1.400,00
500	3300000	22775	33	Suport tècnic	10.000,00
500	3320000	22770	33	Neteja Biblioteca	8.400,00
602	4320000	22770	432	Neteja oficina de Turisme	8.000,00
Total Concepte 227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES					3.351.009,35
Total Article 22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES					5.595.151,72
201	9202000	23000	92B	Reembossament de dietes de personal	2.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
Total Concepte 230 REEMBORSAMENT DE DIETES					2.000,00
201	9202000	23100	92B	Locomoció i desplaçaments del personal	750,00
Total Concepte 231 LOCOMOCIÓ					750,00
Total Article 23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS					2.750,00
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					7.329.759,84
200	9340000	31000	93	Interessos de préstecs	107.400,00
Total Concepte 310 INTERESSOS DE PRÉSTECs					107.400,00
Total Article 31 DE PRÉSTECs					107.400,00
200	9340000	33000	93	Interessos de comptes corrents	50,00
Total Concepte 330 INTERESSOS DE COMPTES CORRENTS					50,00
Total Article 33 DE COMPTES CORRENTS					50,00
200	9340000	34900	93	Altres despeses financeres	20.500,00
Total Concepte 349 ALTRES DESPESES FINANCERES					20.500,00
Total Article 34 DE DIPÒSITS, FIANCES I ALTRES					20.500,00
Total Capítol 3 DESPESES FINANCERES					127.950,00
500	3340009	40006	33	Projecte cultural	10.000,00
602	4320000	40000	432	Ministeri de Turisme	85.000,00
602	4320002	40000	432	Ministeri de Turisme (Congrés de neu)	12.000,00
100	9410000	40001	93	Compte de compensació	165.114,39
Total Concepte 400 A l'Adm. general de l'Estat					272.114,39
Total Article 40 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT					272.114,39
500	3350004	43100	33	ENA	25.000,00
Total Concepte 431 A la fundació de l'Escena Nacional d'Andorra					25.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
100	9120000	43200	92A	Secretariat permanent dels Comuns	15.000,00
Total Concepte 432 A ALTRES ORGANISMES					15.000,00
Total Article 43 A FUNDACIONS ESTATALS					40.000,00
500	3380007	46800	338	Subv. Festa Major de La Massana	28.632,00
500	3380006	46800	338	Subv. Festa Major d'Arinsal	14.292,00
500	3380005	46800	338	Subv. Festa Major de Sispony	9.672,00
500	3380004	46800	338	Subv. Festa Major de l'Aldosa	9.597,00
500	3380003	46800	338	Subv. Festa Major d'Anyós	10.332,00
500	3380002	46800	338	Subv. Festa Major d'Erts	8.656,00
500	3380001	46800	338	Subv. Festa Major de Pal	7.527,00
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	48260	231	Carnet jove	10.000,00
601	2310001	48200	231	Escoles i associacions de pares	4.000,00
602	4320001	48271	432	Entitats promoció turística	340.000,00
601	3410000	48292	34	Comité Olímpic Andorrà	12.000,00
601	3410003	4823000	34	Federacions i clubs esportius	50.000,00
601	3410004	4823010	34	Esquí club Arinsal-Pal	100.000,00
500	3350001	48210	33	Esbart dansaire Valls del Nord	25.000,00
500	3350006	48210	33	Colla castellerà	2.000,00
500	3350007	48210	33	Subv. Grups musicals	17.000,00
500	3340004	48210	33	ARCA	110.000,00
200	3210000	48250	32	Llar infants causes pies	230.000,00
600	2311000	48240	231	Entitats de caire social	5.000,00
600	2310000	48286	231	Ajuts socials i subvencions	41.000,00
700	1700000	48290	41	Tranferències corrents a altres associacions	1.000,00
Total Concepte 482 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE					947.000,00
Total Article 48 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE					947.000,00
Total Capítol 4 TRANSFERENCIES CORRENTS					1.358.322,39
602	4320000	60260	432	Construcció instal.lacions turístiques	200.000,00
Total Concepte 602 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					200.000,00
400	1710000	60310	171	Maquinària	6.000,00
500	3350000	60390	33	Altres instal.lacions	155.000,00
400	1631000	60310	163	Maquinària	2.000,00
300	1610000	60320	161	Utilitatge	156.000,00
Total Concepte 603 MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENT					319.000,00
400	1631000	60400	163	Vehícles utilitaris	90.000,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa
400	1610000	60400	161	Vehicles utilitaris	70.000,00
400	1700000	60400	171	Vehicles utilitaris	45.000,00
Total Concepte 604 MATERIAL DE TRANSPORT					205.000,00
600	2311000	60500	231	Mobiliari	6.900,00
601	3410000	60500	34	Mobiliari	6.700,00
500	3320000	60500	33	Mobiliari	1.400,00
200	9200000	60500	92A	Mobiliari	10.000,00
Total Concepte 605 MOBILIARI I ESTRIS					25.000,00
202	9203000	60600	92A	Equips informàtics	24.000,00
Total Concepte 606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ					24.000,00
300	4591004	60710	45	Vies urbanes i altres	150.000,00
300	4590000	60710	45	Vies urbanes i altres	420.000,00
300	4530000	60700	45	Eixamplaments carreteres	2.110.327,98
700	1720000	60724	17	Camins forestals	65.000,00
700	1711000	60740	171	Senyalització	15.000,00
400	1710000	60712	171	Mobiliari urbà	10.000,00
300	1650000	6073010	165	Xarxa enllumenat	111.717,50
400	1330000	60713	13	Parades de bus	6.000,00
400	1330000	60740	13	Senyalització	10.000,00
300	1331010	60750	13	Aparcaments horitzontals	1.323.068,01
300	1611000	6073020	161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	683.633,75
Total Concepte 607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					4.904.747,24
700	1620000	60810	162	Contenidors	66.000,00
Total Concepte 608 ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL					66.000,00
Total Article 60 INVERSIONS NOVES					5.743.747,24
300	4591007	6123014	45	Millora Ed. Sociocultural Farre Negre	115.000,00
300	4591004	6123090	45	Església parroquial de la Massana	150.000,00
300	4591002	61240	45	Edificis administratius	200.000,00
Total Concepte 612 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS					465.000,00
300	1610000	6173030	161	Xarxa aigua	1.512.440,80
Total Concepte 617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL					1.512.440,80
Total Article 61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ					1.977.440,80
Total Capítol 6 INVERSIONS REALS					7.721.188,04
200	9421000	86000	93	Adquisició participacions preferents ABA (EMAP,SAU)	1.461.500,00

Orgànic	Programa	Econòmic	Cl. Específica	Denominació	Proposta Despesa	
Total Concepte		860 D'empreses nacionals			1.461.500,00	
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	91118	93	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fontete	219.650,00	
200	0110000	91100	93	Amortit.préstec llarg termini "aigües"	125.500,00	
Total Concepte		911 AMORTITZACIÓ PRÉSTECES LLARG TERMINI SECTOR PÚBLIC			345.150,00	
Total Article		91 AMORTITZACIO DE PRESTECES			345.150,00	
Total Capítol		9 PASSIUS FINANCERS			345.150,00	
Total pressupost de despeses:					24.240.450,00	



MEMÒRIA

PRESSUPOST

2025

MEMÒRIA DEL PROJECTE DE PRESSUPOST 2025

Vista la Llei 36/2021 de les Finances comunals, en especial l'article 76, Formació del projecte de pressupost, es presenta a continuació la memòria explicativa del projecte de pressupost del Comú de la Massana per l'any 2025 on es detallen els aspectes més rellevants i les variacions més significatives en relació al pressupost de l'any 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 2025 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 prioritaris:

1. El primer eix té com a objectiu **augmentar el benestar comunitari** garantint un creixement sostenible de la parròquia de la Massana.
2. El segon eix gira al voltant de la millorar de **les infraestructures i equipaments**.
3. El tercer eix té com a objectiu **el progrés econòmic** de la parròquia. El pressupost per a l'exercici 2025 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 2025 d'un 4,5%, així com una atenuació de l'IPC que s'estima als voltants del 2,3% anual.

En resum, indicadors que ens transmeten una evolució positiva de l'economia andorrana, molt correlacionada a la construcció, el comerç i el turisme, que permetrà al Comú de la Massana tancar l'exercici amb una bona posició de solvència i estabilitat de les finances públiques.

El pressupost comunal per a l'exercici 2025 mostra un 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 **24.240.450,00 Euros**, un 19,08% superior al pressupost de 2024, i traduint-se en una previsió de les despeses de **24.240.450,00 Euros**.

A) Projecte del Pressupost d' Ingressos:

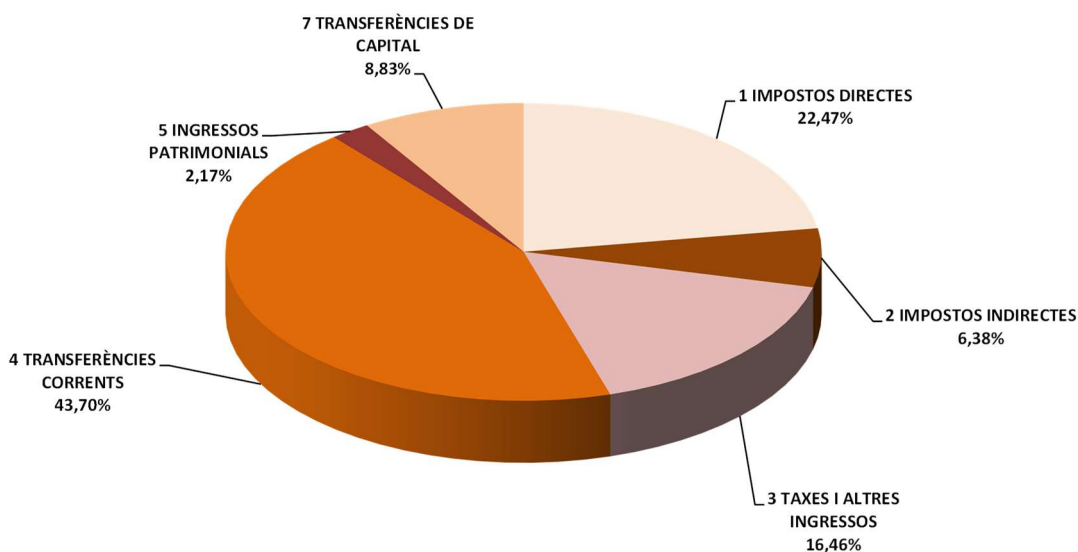
El total del pressupost d'ingressos per al 2025 és de 24.240.450,00 euros, un 19,08% superior al de 2024, dels quals 18.583.800,00 euros corresponen a ingressos corrents (76,66%) i 1.806.650,00 euros a ingressos de capital (7,45%).

Capítols / Descripció	Exercici 2025	Exercici 2024	Difer. %	Dif 2025-2024
Ingressos				
OPERACIONS CORRENTS				
1 IMPOSTOS DIRECTES	4.582.000,00	3.521.574,40	30,11%	1.060.425,60
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.698.048,00	-23,44%	(398.048,00)
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.355.950,00	3.341.204,00	0,44%	14.746,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.902.807,00	7.727.991,71	15,20%	1.174.815,29
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	443.043,00	359.908,65	23,10%	83.134,35
Total OPERACIONS CORRENTS	18.583.800,00	16.648.726,76	11,62%	1.935.073,24
OPERACIONS DE CAPITAL				
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%	(601.749,24)
Total OPERACIONS DE CAPITAL	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%	(601.749,24)
OPERACIONS FINANCERES				
8 ACTIUS FINANCERS	3.850.000,00	1.300.000,00	196,15%	2.550.000,00
Total OPERACIONS FINANCERES	3.850.000,00	1.300.000,00	196,15%	
Total ingressos:	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%	(3.883.324,00)

Ingressos corrents

En quant als ingressos corrents, el **capítol 4 Transferències corrents** amb un total de 8.902.807 euros representen el 47,91% 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 24,66% i 18,06% respectivament . Els **impostos indirectes** representen un 7% i els **ingressos patrimonials** un 2,38%.

Distribució ingrés



1) Impostos directes

Dins el capítol d'impostos directes es preveu recaptar la quantitat de **4.582.000,00** euros, un **30,11%** més en relació al previst a l'exercici anterior.

	Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)
10000 Impost del Foc i lloc	267.000,00	257.466,60	9.533,40
11201 Impost sobre la propietat edificada	1.300.000,00	952.160,00	347.840,00
11202 Impost sobre la construcció	1.100.000,00	753.185,00	346.815,00
11500 Impost sobre els rendiments arrendataris	915.000,00	515.000,00	400.000,00
13000 Impost de radicació activitats comercials, empresa	1.000.000,00	1.043.762,80	(43.762,80)
TOTAL	4.582.000,00	3.521.574,40	1.060.425,60

La projecció dels impostos directes per a l'exercici 2025 s'ha calculat en base als obligats tributaris de 2024, així com la Ordinació tributària de 2024 aprovada el 16 de febrer, on destacaríem l'increment de gravamen aplicat als pisos buits i les segones residències amb l'objectiu de incrementar el parc d'habitatges de lloguer a la parròquia.

En el cas de l'impost sobre la construcció, s'ha calculat la previsió per a l'exercici 2025 tenint en compte el Decret del 21-6-2024 de fixació d'un topall màxim anual en l'atorgament de llicències d'edificació de la parròquia de la Massana, prenent com a unitat de càlcul la superfície construïda màxima admissible de 22.548 m²m que correspon a la mitjana anual de superfície construïda autoritzada a la parròquia de la Massana entre els anys 2000 i 2022.

En el Consell de Comú de data 11 de novembre de 2024 es va aprovar una modificació en el tipus de gravamen de l'impost sobre els rendiments arrendataris, augmentant fins el 2% el gravamen a aplicar sobre totes les rendes obtingudes inferiors a 40.000 euros, i aplicant un 4% sobre les rendes que superin els 40.000,01 euros.

2) Impostos indirectes

El capítol d'impostos indirectes inclou l'impost de transmissions patrimonials. Al 2025, s'ha previst una disminució de quasi 400 milers d'euros respecte d'any anterior d'acord a la evolució a la baixa dels ingressos dels darrers trimestres de l'exercici.

3) Taxes i altres ingressos

Pel que fa als ingressos previstos en el Capítol III, Taxes i altres Ingressos, es preveu un total de 3.355.950 euros, un import similar respecte als previstos l'any anterior (+0,44%). La previsió s'ha calculat, en la seva major part, prenent com referència els drets reconeguts en l'avenç de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2024 i ajustats, si escau, amb l'IPC de l'exercici 2024 i la previsió de creixement del PIB nominal d'Andorra.

S'ha tingut en compte, al igual que en l'impost de construcció, la limitació del topall màxim anual en l'atorgament de llicències d'edificació de la parròquia de la Massana, per fer el càlcul en els drets d'embranchament en la xarxa d'aigua potable i residuals, i en la cessió econòmica del POUP.

4) Transferències corrents

El capítol IV, Transferències corrents, suposen la partida més significativa del total dels ingressos corrents arribant a **8.902.807,00** euros, un 47,91% del total d'ingressos.

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 que augmenten respecte l'exercici anterior per la previsió d'increment de creixement del PIB d'Andorra.

		Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)
42000	Llei Qualificada de transferències	8.476.057,00	7.325.101,71	1.150.955,29
42010	Taxa tinença vehicles	395.000,00	380.890,00	14.110,00
47000	D'empreses privades	14.750,00	-	14.750,00
46003	Escola d'art	10.000,00	15.000,00	(5.000,00)
48000	Carisma	7.000,00	7.000,00	-
TOTAL		8.902.807,00	7.727.991,71	1.174.815,29

5) Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials presenten un import total de 443.043 euros i es componen de les diferents concessions administratives atorgades, dels contractes de lloguer vigents, del conveni mancomanat de la deixalleria comunal signat amb el Comú d'Ordino, els interessos generats per la constitució de dipòsits bancaris sense risc i a la previsió del cobrament dels dividends sobre les participacions preferents emeses per EMAP, SAU subscrietes per les entitats bancàries d'Andorra.

		Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)
520	Comptes bancaris	100.000,00	24.000,00	76.000,00
534	Dividends	144.926,00	144.897,83	28,17
540	Productes de lloguer de finques urbanes	7.457,00	9.135,00	(1.678,00)
541	Productes de lloguer de finques rústiques	4.350,00	4.390,00	(40,00)
550	Concessions administratives	186.310,00	177.485,82	8.824,18
TOTAL		443.043,00	359.908,65	83.134,35

6) Alienació d'inversions reals

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2025.

7) Transferències 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.

En concepte de transferències de capital es preveu rebre la quantitat de 1.806.650 euros, cosa que representa el 7,45% del pressupost total per a l'exercici 2025.

Els ingressos previstos en el Capítol VII, Transferències de capital de l'Estat d'Ingressos s'aplicaran per finançar el retorn del deute contractat (345.150,00 euros), i la recompra de les participacions preferents emeses per EMAP, SAU i subscrites per les entitats bancàries del país (1.461.500 euros).

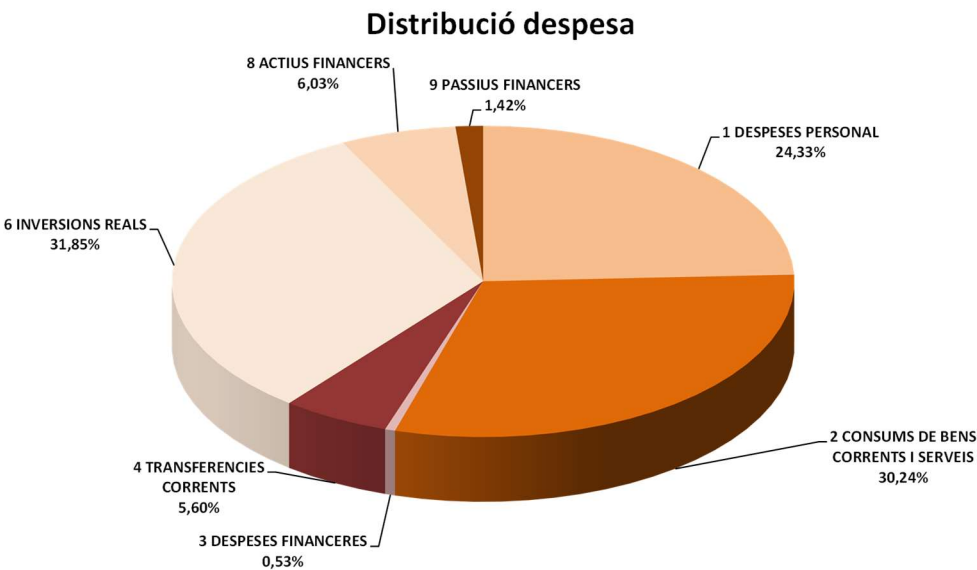
8) Actius financers

El capítol 8 d'actius financers preveu la utilització dels romanents de tresoreria d'exercicis anteriors per un import de 3.850.000 euros.

B) Projecte del Pressupost de despeses:

El total del pressupost de despeses per al 2025 és de 24.240.450,00 euros, un 19,08% superior al de 2024, dels quals 14.712.611,96 euros corresponen a despeses corrents, 7.721.188,04 euros a despeses d'inversió i 1.806.650,00 euros a actius i passius financers.

Capítols / Descripció	Exercici 2025	Exercici 2024	Difer. %	Dif 2025-2024
Despeses				
OPERACIONS CORRENTS				
1 DESPESES PERSONAL	5.896.579,73	5.279.818,88	11,68%	616.760,85
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	7.329.759,84	6.496.127,37	12,83%	833.632,47
3 DESPESES FINANCERES	127.950,00	162.530,00	-21,28%	(34.580,00)
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	1.358.322,39	1.736.347,38	-21,77%	(378.024,99)
Total OPERACIONS CORRENTS	14.712.611,96	13.674.823,63	7,59%	1.037.788,33
OPERACIONS DE CAPITAL				
6 INVERSIONS REALS	7.721.188,04	4.273.903,13	80,66%	3.447.284,91
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%	-
Total OPERACIONS DE CAPITAL	7.721.188,04	4.273.903,13	80,66%	3.447.284,91
OPERACIONS FINANCERES				
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%	-
9 PASSIUS FINANCERS	345.150,00	946.899,24	-63,55%	(601.749,24)
Total OPERACIONS FINANCERES	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%	(601.749,24)
Total despeses:	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%	3.883.324,00



Despeses corrents

Les despeses corrents augmenten un **7,59%** respecte l'any 2024. A continuació, es comenta 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 2025 són de 5.896.579,73 euros un 11,68% més que el pressupost de l'any anterior, com a conseqüència de tres efectes:

- l'increment salarial per aplicació del IPC.
- la necessitat de reforçar a la plantilla del Comú
- els ajustaments salarials produïts en l'exercici 2024

		Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)	%
100	Compensació de funcions	380.949,49	371.658,04	9.291,45	2,50%
110	Despeses personal funcionari	3.879.971,91	3.516.957,96	363.013,95	10,32%
130	Despeses personal interí	565.794,78	476.710,28	89.084,50	18,69%
140	Despeses personal relació especial	124.389,27	75.855,52	48.533,75	63,98%
160	Despeses Seguretat social	767.421,36	688.612,20	78.809,16	11,44%
161	Prestacions socials empleats	153.052,92	140.024,88	13.028,04	9,30%
163	Despeses de formació de personal	25.000,00	10.000,00	15.000,00	150,00%
TOTAL		5.896.579,73	5.279.818,88	616.760,85	11,68%

En aquest sentit, en el pressupost de 2025 s'inclouen dotze nous llocs de treball:

- 1 tècnic jurista
- 1 tècnic pel departament de turisme
- 1 auxiliar pel departament d'aigües
- 9 monitors de l'esplai

El pressupost de l'exercici 2025 preveu la **contractació de personal interí** en les següents àrees:

- Esports: monitors per l'esplai mentre no es cobreixen les places fixes, monitors per oferir les activitats d'esports estiu, un monitor per reforçar el punt 400 i un interí pel circuit de BMX.
- Medi ambient: dos agents del medi, dos operaris per fer suport als agents del medi i un vaquer i un operari de suport que s'encarreguin del bestiar de Setúria.
- Turisme tres informadors turístics de juny a agost.
- Via pública: cinc interins per realitzar diferents tasques dins del departament com d'escombraria, jardiner, manteniment de parcs, entre d'altres.
- Obres i cadastre una administrativa.
- Administració, un tècnic jurista i una plaça de suport pel àrea de comunicació.

En el pressupost de 2025, es preveu dur a terme 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.

En concepte de formació es preveu formació de lideratge, de primers auxilis, formacions relacionades amb temes d'igaltat i de gestió de residus entre d'altres.

2) Despeses de consum de béns corrents i serveis

El capítol de consums de béns corrents i serveis arriba a **7.329.759,84 euros** un 12,83% respecte a l'exercici anterior.

Aquest augment es deu bàsicament a l'increment del concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses i del concepte 226 Altres serveis.

		Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	438.702,25	415.677,00	23.025,25
202	Lloguer sala Quart d'Arinsal	-	20.900,00	(20.900,00)
203	Lloguer de maquinària i equipaments d'ofi	22.500,00	19.700,00	2.800,00
204	Lloguer elements de transport	104.312,00	113.466,12	(9.154,12)
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	84.600,00	77.800,00	6.800,00
209	Cànon SDADV	2.500,00	2.000,00	500,00
210	Manteniment camins forestals	14.000,00	14.000,00	-
212	Manteniment d'edificis i altres construccio	279.237,90	273.355,13	5.882,77
213	Manteniment maquinària, instal·lacions i e	54.400,00	51.260,00	3.140,00
214	Manteniment material de transport	70.600,00	96.900,00	(26.300,00)
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	2.000,00	1.500,00	500,00
216	Manteniment plotter	1.800,00	1.800,00	-
217	Rep i conservació de béns destinats a ús p	654.555,47	604.861,00	49.694,47
220	Material d'oficina ordinari	42.900,00	36.880,00	6.020,00
221	Altres subministraments	537.907,40	513.252,40	24.655,00
222	Serveis telefònics	72.150,00	71.450,00	700,00
223	Transport públic Parroquial	218.000,00	163.240,00	54.760,00
224	Primes d'assegurances	90.520,00	86.430,84	4.089,16
225	Taxa tinença vehicles	3.000,00	2.500,00	500,00
226	Altres serveis	1.279.664,97	1.189.410,50	90.254,47
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.351.009,35	2.736.593,88	614.415,47
230	Reembossament de dietes de personal	2.000,00	250,00	1.750,00
231	Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	250,00	500,00
242	Guardes comunes	2.650,50	2.650,50	-
TOTAL		7.329.759,84	6.496.127,37	833.632,47

El Comú de la Massana, tot i l'augment que presenta el capítol de despeses de consum de béns corrents i serveis, ha efectuat un exercici de contenció de les despeses ajustant-les a l'increment del cost de la vida .

Cal assenyalar el concepte 226 Altres serveis i el concepte 227, Treballs realitzat per altres empreses, que representen el 17,46% i el 45,72% respectivament, del total de despeses de consum de béns corrents i serveis.

En aquests conceptes assenyalar:

- Els crèdits pressupostaris per fer front a les activitats de promoció cultural, social, esportiva i turística de la Massana com Andorflora, la Serenalla, el mercat de Nadal, Sant Antoni, Carnaval, Sant Joan, la castanyada o les aportacions a les festes majors.
- Els crèdits pressupostaris destinats a la contractació de treballs tècnics i jurídics per a fer front a la revisió del pla d'urbanisme i la modificació del POUP.
- En concepte de despeses per la recollida selectiva d'escombraries i recollida selectiva i gestió de la deixalleria, el Comú té previst per al 2025 un total de 895.944,37 euro.
- Els crèdit en concepte d'aplicacions informàtiques i consultoria per a canviar l'aplicació informàtica de recursos humans, els treballs de protecció de les dades per augmentar el nivell de ciberseguretat, així com la millora de processos.
- El programa de reactivació turística amb esdeveniments com el Mountain Festival Comapedrosa, la Massana fogons, la Massana ciclista on es destacaria la realització per primera vegada al país d'una prova Clàssica, el Vide dressing o les activitats relacionades amb el projecte Startlight, entre d'altres.
- Destacar la despesa de 170.000 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.
- Els crèdits necessaris per realitzar els estudis econòmics per millorar la gestió de l'aigua i per realitzar auditories a les associacions i entitats que reben una subvenció superior a 10.000 euros per controlar el seu destí.
- Finalment, les despeses per a realitzar la neteja dels diferents edificis administratius del Comú de la Massana.

3) Despeses financeres

Les despeses financeres disminueixen 34,6 milers d'euros respecte el pressupost de 2024, com a conseqüència del venciment del préstec per fer front al projecte del Telecabina i per l'efecte de la disminució del tipus d'interès, sumant un total de **127.950 euros** que provenen dels préstecs contractats pel Comú de la Massana per fer front al Centre turístic i cultural de les Fontetes i a la millora de la xarxa d'aigua.

		Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)
31000	Interessos de préstecs	107.400,00	141.780,00	(34.380,00)
33000	Interessos de comptes corrents	50,00	750,00	(700,00)
34900	Altres despeses financeres	20.500,00	20.000,00	500,00
TOTAL		127.950,00	162.530,00	(34.580,00)

4) Transferències corrents

Es preveuen crèdits per realitzar transferències corrents per un valor de 1.358.322,39 euros, que representen una disminució del 21,77% respecte l'any 2024.

		Pressupost 2025	Pressupost 2024	Diferència (2025-2024)
40000	Ministeri de Turisme	97.000,00	107.000,00	(10.000,00)
40001	Compte de compensació	165.114,39	109.139,38	55.975,01
40003	Ministeri de Medi Ambient	-	-	-
40005	Ministeri Presidència (IRONMAN)	-	-	-
40006	Projecte cultural	10.000,00	10.000,00	-
43100	ENA	25.000,00	25.000,00	-
43200	Secretariat permanent dels Comuns	15.000,00	13.000,00	2.000,00
46800	Hbles. Quarts	10.500,00	10.500,00	-
46800	Subv. Festa Major	88.708,00	88.708,00	-
48200	Escoles i associacions de pares	4.000,00	4.000,00	-
48210	ARCA	110.000,00	48.000,00	62.000,00
48210	Colla castellera	2.000,00	2.000,00	-
48210	Esbart dansaire Valls del Nord	25.000,00	25.000,00	-
48210	Subv. Grups musicals	17.000,00	17.000,00	-
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	5.000,00	-
48250	Llar infants causes pies	230.000,00	200.000,00	30.000,00
48260	Carnet jove	10.000,00	10.000,00	-
48271	Entitats promoció turística	340.000,00	870.000,00	(530.000,00)
48286	Ajuts socials i subvencions	41.000,00	30.000,00	11.000,00
48290	Transferències corrents a altres associ	1.000,00	-	1.000,00
48292	Comité Olímpic Andorra	12.000,00	12.000,00	-
TOTAL		1.358.322,39	1.736.347,38	(378.024,99)

Es pot diferenciar 3 grans línies:

- Un 19,3% son les transferències que es realitzen a l'administració central com a conseqüència de convenis establerts per activitats de promoció turística i esportiva, 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.
- Un 40,7% del total de les transferències son les que es realitzen a les associacions cíviqes i esportives de la parròquia de la Massana. En aquest punt cal assenyalar les subvencions que es realitzen a la Llar d'infants, a l'Esquí club Arinsal-Pal o l'aportació a ARCA per a realitzar el saló del Còmic, entre d'altres.

- Finalment un 25,03% es destina a l'organització d'una prova de la Copa del Mon de BTT.

5) Inversió real

El capítol 6 Inversió real arriba aquest exercici 2025 a 7.721.188,04 euros un 80,66% més que l'exercici anterior. A continuació es presenta el detall de les partides d'inversió i l'import corresponent:

	Pressupost 2025	%/Total inversió
BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	6.417.188,04	83,11%
Eixamplaments carreteres	2.110.327,98	27,33%
Aparcaments horitzontals	1.323.068,01	17,14%
Xarxa aigua	1.512.440,80	19,59%
Xarxa d'aigües pluvials i residuals	683.633,75	8,85%
Vies urbanes i altres	570.000,00	7,38%
Xarxa enllumenat	111.717,50	1,45%
Camins forestals	65.000,00	0,84%
Senyalització	25.000,00	0,32%
Mobiliari urbà	10.000,00	0,13%
Parades de bus	6.000,00	0,08%
EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	665.000,00	8,61%
Construcció instal.lacions turístiques	200.000,00	2,59%
Església parroquial de la Massana	150.000,00	1,94%
Edificis administratius	200.000,00	2,59%
Millora Ed. Sociocultural Farre Negre	115.000,00	1,49%
MAQUINÀRIA, INSTAL.LACIONS I EQUIPAMENT	319.000,00	4,13%
Utilitatge	156.000,00	2,02%
Altres instal.lacions teatre de les Fontetes	155.000,00	2,01%
Maquinària	8.000,00	0,10%
ALTRES INVERSIONS	320.000,00	4,14%
Vehicles utilitaris	205.000,00	2,66%
Contenidors	66.000,00	0,85%
Mobiliari	25.000,00	0,32%
Equips informàtics	24.000,00	0,31%
	7.721.188,04	

En concepte d'Inversions reals destacaríem:

- La inversió d'2,1 milions d'euros destinada a realitzar la **desviació de la carretera general** al seu pas per la Massana.
- La finalització de les obres iniciades al 2024 de **l'aparcament d'Anyós**, que inclou una zona d'esbarjo per 1,2 milions d'euros.
- Les inversions destinades a garantir els **recursos hídrics** de la parròquia que arriben a 2,3 milions d'euros on es duran a terme diferents treballs de millora de la xarxa d'aigua per a millorar la xarxa d'aigua potable, així com en xarxes d'aigües pluvials i residuals

- Les obres d'embelliment i conservació de **patrimoni cultural** dels cascs antics de Sispony i Erts, i les obres de reforma Camí de l'Església. Substituir la caldera actual de l'església de Sant Iscle i Santa Victòria i fer una rampa d'accés al teatre de les Fontetes per millorar l'accés
- Es preveu millorar el camí de la Serra del Bisset i recuperar l'antic camí d'Erts a Pal per l'obaga de Xixerella i el camí empedrat de Percanela – Les fonts.
- La construcció d'instal·lacions turístiques per fer més atractiva la parròquia al turisme i potenciant l'entorn natural de la Massana,.

6) Transferències de capital

No es preveu moviments en aquest capítol per al 2025.

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.

Amb l'adquisició de 2025, només restarà un pagament igual que els anteriors..

8) Passius financers

Les variacions de passius financers ascendeixen a 345.150,00 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: 2025

Capítols / Descripció	%		
	2025	2024	Variació
1 DESPESES PERSONAL	5.896.579,73	5.279.818,88	11,68%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.329.759,84	6.496.127,37	12,83%
3 DESPESES FINANCERES	127.950,00	162.530,00	-21,28%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.358.322,39	1.736.347,38	-21,77%
Total OPERACIONS DESPESES CORRENTS	14.712.611,96	13.674.823,63	7,59%
1 IMPOSTOS DIRECTES	4.582.000,00	3.521.574,40	30,11%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.698.048,00	-23,44%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.355.950,00	3.341.204,00	0,44%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.902.807,00	7.727.991,71	15,20%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	443.043,00	359.908,65	23,10%
Total OPERACIONS INGRESSOS CORRENTS	18.583.800,00	16.648.726,76	11,62%
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	3.871.188,04	2.973.903,13	30,17%
6 INVERSIONS REALS	7.721.188,04	4.273.903,13	80,66%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	
Total OPERACIONS DESPESES DE CAPITAL	7.721.188,04	4.273.903,13	80,66%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%
Total OPERACIONS D'INGRESSOS DE CAPITAL	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-5.914.538,04	-1.865.503,89	217,05%
RESULTAT GESTIÓ CORRENT	-2.043.350,00	1.108.399,24	-284,35%
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	345.150,00	946.899,24	-63,55%
Total OPERACIONS DESPESES FINANCERES	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%
8 ACTIUS FINANCERS	3.850.000,00	1.300.000,00	
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	
Total OPERACIONS INGRESSOS FINANCERES	3.850.000,00	1.300.000,00	
RESULTAT OPERACIONS FINANCERES	2.043.350,00	-1.108.399,24	-284,35%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-	

Comparatiu respecte pressupost 2024

Comú de La Massana

Comparatiu Pressupost inicial 2025 / 2024

Capítols / Descripció	Exercici 2025	Exercici 2024	Difer. %
Ingressos			
OPERACIONS CORRENTS			
1 IMPOSTOS DIRECTES	4.582.000,00	3.521.574,40	30,11%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.698.048,00	-23,44%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.355.950,00	3.341.204,00	0,44%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.902.807,00	7.727.991,71	15,20%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	443.043,00	359.908,65	23,10%
Total OPERACIONS CORRENTS	18.583.800,00	16.648.726,76	11,62%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	3.850.000,00	1.300.000,00	196,15%
Total OPERACIONS FINANCERES	3.850.000,00	1.300.000,00	196,15%
Total ingressos:	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%

Capítols / Descripció	Exercici 2025	Exercici 2024	Difer. %
Despeses			
OPERACIONS CORRENTS			
1 DESPESES PERSONAL	5.896.579,73	5.279.818,88	11,68%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	7.329.759,84	6.496.127,37	12,83%
3 DESPESES FINANCERES	127.950,00	162.530,00	-21,28%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.358.322,39	1.736.347,38	-21,77%
Total OPERACIONS CORRENTS	14.712.611,96	13.674.823,63	7,59%
OPERACIONS DE CAPITAL			
6 INVERSIONS REALS	7.721.188,04	4.273.903,13	80,66%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	0,00%
Total OPERACIONS DE CAPITAL	7.721.188,04	4.273.903,13	80,66%
OPERACIONS FINANCERES			
8 ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	345.150,00	946.899,24	-63,55%
Total OPERACIONS FINANCERES	1.806.650,00	2.408.399,24	-24,99%
Total despeses:	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%

Comú de La Massana

Resum classificació administrativa

Comparatiu Pressupost inicial 2025/2024

	2025	2024	% Variació
Ingressos			
200 Administració, secretaria i finances	20.843.733,00	16.953.101,18	22,95%
300 Obres públiques, urbanisme i serveis	1.543.717,00	1.641.848,82	-5,98%
400 Circulació i via pública	1.329.450,00	1.223.606,00	8,65%
500 Educació i cultura	74.000,00	78.587,00	-5,84%
600 Àrea de benestar	10.000,00	10.500,00	-4,76%
601 Esports i joventut	301.250,00	318.400,00	-5,39%
602 Turisme i comunicació	42.050,00	36.841,00	14,14%
700 Agricultura, ramaderia i medi ambient	96.250,00	94.242,00	2,13%
Total general	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%

	2025	2024	% Variació
Despeses			
100 Junta de Govern i comissions polítiques	232.114,39	584.405,18	-60,28%
200 Administració, secretaria i finances	3.566.052,25	4.430.659,06	-19,51%
201 Recursos humans	5.957.864,51	267.873,30	2124,14%
202 Sistemes i tecnologies de la informació	664.605,00	584.588,91	13,69%
300 Obres públiques, urbanisme i serveis	8.419.508,25	5.649.582,18	49,03%
400 Circulació i via pública	829.032,00	3.134.746,11	-73,55%
500 Educació i cultura	808.508,00	794.192,11	1,80%
600 Àrea de benestar	224.020,00	318.066,96	-29,57%
601 Esports i joventut	622.440,64	1.105.224,10	-43,68%
602 Turisme i comunicació	1.321.700,00	1.928.955,31	-31,48%
700 Agricultura, ramaderia i medi ambient	1.594.604,96	1.558.832,78	2,29%
Total general	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%

Comú de La Massana

Resum classificació funcional

Comparatiu Pressupost inicial 2025/2024

	2025	2024	% Variació
Ingressos			
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	970.600,00	908.158,00	6,88%
15 Habitatge i urbanisme	200.000,00	238.500,00	-16,14%
16 Benestar comunitari	1.268.650,00	1.287.842,00	-1,49%
17 Medi Ambient	4.500,00	3.400,00	32,35%
23 Serveis socials i promoció social	141.250,00	166.900,00	-15,37%
32 Educació	70.000,00	75.587,00	-7,39%
33 Cultura	4.000,00	3.000,00	33,33%
34 Esports	170.910,00	162.922,00	4,90%
41 Agricultura, Ramaderia i Pesca	1.100,00	900,00	22,22%
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	79.150,00	71.031,00	11,43%
45 Infraestructures	164.807,00	204.526,82	-19,42%
92 Serveis de caràcter general	145.850,00	110.789,00	31,65%
93 Administració financera i tributària	10.592.000,00	7.245.171,40	46,19%
94 Transferències a altres administracions públiques	10.427.633,00	9.878.398,78	5,56%
Total general	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%

	2025	2024	% Variació
Despeses			
01 Deute públic	345.150,00	946.899,24	-63,55%
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	2.742.728,15	1.357.336,04	102,07%
15 Habitatge i urbanisme	470.157,24	403.440,71	16,54%
16 Benestar comunitari	5.640.756,03	4.664.223,06	20,94%
17 Medi Ambient	978.806,06	992.259,57	-1,36%
23 Serveis socials i promoció social	1.110.199,05	938.392,02	18,31%
31 Sanitat	5.000,00	3.700,00	35,14%
32 Educació	335.004,51	286.998,31	16,73%
33 Cultura	1.373.944,55	1.131.368,55	21,44%
34 Esports	533.468,97	535.546,79	-0,39%
41 Agricultura, Ramaderia i Pesca	54.499,96	54.241,01	0,48%
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	1.380.110,38	1.631.095,31	-15,39%
45 Infraestructures	3.629.020,77	2.424.646,46	49,67%
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	2.500,00	2.000,00	25,00%
91 Òrgans de govern	498.996,66	466.265,80	7,02%
92 Serveis de caràcter general	2.487.950,80	2.180.326,35	14,11%
93 Administració financera i tributària	1.015.042,48	757.247,40	34,04%
94 Transferències a altres administracions públiques	1.637.114,39	1.581.139,38	3,54%
Total general	24.240.450,00	20.357.126,00	19,08%

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 2024, i la previsió a finals de l'exercici 2025.

	Previsió 31/12/2024	Previsió 31/12/2025	
Mitjana base de càlcul	20.370.520	21.218.664	
TOTAL BASE CÀLCUL	20.370.520	21.218.664	
Endeutament del Comú	2.494.520	2.149.370	
Endeutament Societats Comunals	3.891.666	3.571.874	
Garanties d'aval			
ENDEUTAMENT	6.386.186	5.721.244	
% SOBRE BASE DE CÀLCUL	31,4%	27,0%	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 2025, el Comú de la Massana dona compliment a l'establert al Capítol III, del Títol III de la Llei de les finances Comunals, i en concret al seu article 56 en el que es refereix a la quantia màxima de l'endeutament, així com els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2024 i 2025.



INFORME

D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Destinatari: Consell de Comú

Data: 23 de desembre del 2024

Núm. Expedient: 2024/211G/PROPDEP

Informe de la Intervenció Comunal sobre el projecte de pressupost del Comú de la Massana per a l'exercici 2025

D'acord amb les funcions que li atribueix l'article 103 de la Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals (LFC) i els articles 11 i 22 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (LSPEF), la Intervenció Comunal procedeix a emetre l'informe corresponent sobre la verificació del compliment de les obligacions legalment establertes, en exercici de les seves funcions de revisió i control, quant a l'elaboració del pressupost de l'exercici 2025 i l'aplicació del marc pressupostari vigent.

Àmbit de fiscalització

Els camps objecte de revisió són els següents:

1. Objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2025, publicats el passat 5 de desembre al BOPA, que estableixen els límits següents:

- Objectiu d'endeutament: **34,0%**
- Objectiu de despesa permesa: **22.450.000 €**
- Objectiu de despesa corrent o de funcionament: **+17,0%**

2. Documentació presentada:

- Projecte de pressupost del Comú de la Massana per a l'exercici 2025, formalitzat d'acord amb l'article 76 de la LFC.
- Text articulat de l'ordinació pressupostària per a l'exercici 2025, així com els estats d'ingressos i despeses.
- Memòria explicativa que justifica les principals variacions d'ingressos i despeses respecte al pressupost anterior.

3. Endeutament i equilibri pressupostari:

No es preveu necessitat de nou endeutament per al pressupost 2025, atès que l'equilibri pressupostari es garantirà amb la incorporació del romanent de tresoreria disponible.

4. Marc pressupostari:

El projecte s'emmarca dins el marc pressupostari general del Comú de la Massana 2024-2027, prèviament informat al Tribunal de Comptes.

Conclusió de la Intervenció Comunal

La Intervenció ha supervisat l'elaboració del pressupost del Comú de la Massana per a l'exercici 2025, en compliment del que estableix l'article 22.2.b de la Llei 32/2014. Es conclou que el projecte compleix els següents requisits:

- El límit d'endeutament previst a l'article 12.
- La despesa màxima permesa, segons l'article 15.
- Els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal fixats per a l'exercici 2025.

Per tot això, la Intervenció emet informe favorable, si bé aquest queda supeditat a l'aprovació prèvia de la revisió del marc pressupostari 2024-2027 del Comú de la Massana, així com de la recepció prèvia de l'informe de Tribunal de Comptes, d'acord amb el que estableixen els articles 11.3 i 11.6 LSPEF.

La Massana, 17 de desembre de 2024

Cristina Patiño González

Interventora comunal