

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 30 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Comú de la Massana.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el Membre del Tribunal de Comptes, el Sr. Carles Sansa Torm, s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	14
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal.....	17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	18
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.10. Inversions reals.....	20
2.2.11. Actius financers de despeses	21
2.3. Estats financers	22
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu.....	26
2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació	27
2.3.3. Pagaments anticipats	28
2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents).....	28
2.3.5. Propietat, planta i equipament.....	29
2.3.6. Actius intangibles.....	30
2.3.7. Comptes a pagar	31
2.3.8. Passius financers (Passius corrents).....	32
2.3.9. Provisions a curt termini	32
2.3.10. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents).....	33
2.3.11. Actius nets/patrimoni	37
2.3.12. Altres ingressos	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	39
2.5. Contractació pública	40
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	43
2.7. Altres aspectes a destacar.....	45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS.....	56
6. AL·LEGACIONS	56
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	60

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLGOTU:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels comuns i els òrgans que en depenen, en aquest cas del Comú de la Massana (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2022.

La liquidació de comptes del Comú de la Massana corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de març de 2023, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir,

que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En la realització de la fiscalització s'utilitza a efectes del còmput de l'endeutament els comptes de les entitats següents:

- SETAP 365, SA a 30 d'abril de 2022 (participada directament en un 19,96%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2022 (participada directament en un 0,01% i indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,96%).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2022 participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,90%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2022 (participada indirectament a través de SETAP, 365, SA i EMAP, SA en un 13,31%).

La informació relativa a aquestes entitats sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 29 de setembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Comú en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993, i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.(Vigència fins al 31-08-2022)
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns i les seves posteriors modificacions.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari. (Correcció d'errata del 21-02-2018).
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 19-06-2019 de publicació del text refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996. i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Ordinació del 28-12-2019 de la funció pública.
- Decret del 16-12-2020 d'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic del Comú de La Massana.
- Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals.
- Ordinació del 23-12-2021 del projecte de pressupost per a l'any 2022
- Ordinació del 23-12-2021 tributària comunal per a l'any 2022.
- Ordinació del 23-12-2021 de preus públics per a l'any 2022.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública (Vigència a partir de l'1-09-2022)

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i el control intern s'estructuren de la forma següent:

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de Comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), trobem la figura de la secretària general. L'interventor i la secretària general es consideren un departament del Comú.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en la cap de finances i en el departament de comptabilitat en dependència directa de la comissió de finances, pressupost, administració, competències, transferències i comunicació. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

Utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques. A banda d'aquesta també s'utilitzen aplicacions informàtiques de gestió auxiliars, la majoria d'elles interconnectades a l'aplicació de gestió pressupostària i comptable.

El Comú no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	4.273.604,14	1 Impostos directes	2.810.968,45
2 Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	43.780,00	3 Taxes i altres ingressos	3.253.170,96
4 Transferències corrents	1.050.093,90	4 Transferències corrents	5.572.711,97
		5 Ingressos patrimonials	355.370,22
<i>Despeses corrents</i>	10.102.122,11	<i>Ingressos corrents</i>	13.492.221,60
6 Inversions reals	3.390.099,49	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	2.288.963,00
8 Actius financers	1.461.500,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	827.463,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	5.679.062,49	<i>Ingressos de capital</i>	2.288.963,00
Total pressupost despeses	15.781.184,60	Total pressupost ingressos	15.781.184,60

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Generació de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final
							Augment	Disminució			
1 Impostos directes	2.810.968,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.810.968,45
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	0,00	0,00	291.993,98	28.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	320.893,98	1.820.893,98
3 Taxes i altres ingressos	3.253.170,96	0,00	0,00	335.565,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.565,38	3.588.736,34
4 Transferències corrents	5.572.711,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.572.711,97
5 Ingressos patrimonials	355.370,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355.370,22
Ingressos corrents	13.492.221,60	0,00	0,00	627.559,36	28.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	656.459,36	14.148.680,96
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	2.288.963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.288.963,00
8 Actius financers	0,00	883.508,77	1.089.200,00	2.867.730,02	190.686,38	0,00	0,00	0,00	0,00	5.031.125,17	5.031.125,17
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400.000,00	1.400.000,00
Ingressos de capital	2.288.963,00	883.508,77	1.089.200,00	4.267.730,02	190.686,38	0,00	0,00	0,00	0,00	6.431.125,17	8.720.088,17
Total Ingressos	15.781.184,60	883.508,77	1.089.200,00	4.895.289,38	219.586,38	219.586,38	0,00	0,00	0,00	7.087.584,53	22.868.769,13

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Generació de crèdit	Modificacions pressupostàries	Pressupost final
							Augment	Disminució			
1 Despeses de personal	4.273.604,14	0,00	0,00	0,00	159.539,75	114.706,17	0,00	0,00	0,00	44.833,58	4.318.437,72
2 Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	220.692,17	14.976,94	326.544,49	164.852,80	11.000,00	52.221,47	52.221,47	0,00	716.066,40	5.450.710,47
3 Despeses financeres	43.780,00	0,00	0,00	600,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	54.280,00
4 Transferències corrents	1.050.093,90	0,00	0,00	59.089,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.089,37	1.109.183,27
Despeses corrents	10.102.122,11	220.692,17	14.976,94	386.233,86	334.292,55	125.706,17	52.221,47	52.221,47	0,00	830.489,35	10.932.611,46
6 Inversions reals	3.390.099,49	662.816,60	1.195.463,14	4.661.760,67		262.945,23				6.257.095,18	9.647.194,67
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.461.500,00
9 Passius financers	827.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	827.463,00
Despeses de capital	5.679.062,49	662.816,60	1.195.463,14	4.661.760,67	0,00	262.945,23	0,00	0,00	0,00	6.257.095,18	11.936.157,67
Total Despeses	15.781.184,60	883.508,77	1.210.440,08	5.047.994,53	334.292,55	388.651,40	52.221,47	52.221,47	0,00	7.087.584,53	22.868.769,13

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Comú es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència liquidat i pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	2.810.968,45	2.810.968,45	4.429.745,29	1.618.776,84	3.466.504,67	963.240,62	27,79%	3.818.521,06
2 Impostos indirectes	1.500.000,00	1.820.893,98	3.052.642,08	1.231.748,10	3.194.485,60	- 141.843,52	-4,44%	2.150.535,30
3 Taxes i altres ingressos	3.253.170,96	3.588.736,34	4.555.873,38	967.137,04	4.269.821,46	286.051,92	6,70%	3.916.831,66
4 Transferències corrents	5.572.711,97	5.572.711,97	5.994.567,52	421.855,55	5.251.380,96	743.186,56	14,15%	5.985.646,79
5 Ingressos patrimonials	355.370,22	355.370,22	272.328,31	- 83.041,91	374.554,63	- 102.226,32	-27,29%	205.601,62
Ingressos corrents	13.492.221,60	14.148.680,96	18.305.156,58	4.156.475,62	16.556.747,32	1.748.409,26	10,56%	16.077.136,43
6 Alienacions d'inversions	-	-	5.837,32	5.837,32	-	5.837,32	-	5.837,32
7 Transferències de capital	2.288.963,00	2.288.963,00	2.286.878,85	- 2.084,15	2.284.160,37	2.718,48	0,12%	2.286.878,85
8 Actius financers	-	5.031.125,17	-	- 5.031.125,17	-	-	-	-
9 Passius financers	-	1.400.000,00	1.400.000,00	-	-	1.400.000,00	-	1.400.000,00
Ingressos de capital	2.288.963,00	8.720.088,17	3.692.716,17	- 5.027.372,00	2.284.160,37	1.408.555,80	61,67%	3.692.716,17
Total pressupost ingressos	15.781.184,60	22.868.769,13	21.997.872,75	- 870.896,38	18.840.907,69	3.156.965,06	16,76%	19.769.852,60

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència liquidat i pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	4.273.604,14	4.318.437,72	4.007.244,13	311.193,59	3.821.223,30	186.020,83	4,87%	4.006.083,13
2 Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	5.450.710,47	4.711.543,78	739.166,69	3.923.326,34	788.217,44	20,09%	4.391.435,55
3 Taxes i altres ingressos	43.780,00	54.280,00	52.928,06	1.351,94	48.016,22	4.911,84	10,23%	49.366,79
4 Transferències corrents	1.050.093,90	1.109.183,27	1.075.271,49	33.911,78	904.680,05	170.591,44	18,86%	1.075.271,49
Despeses corrents	10.102.122,11	10.932.611,46	9.846.987,46	1.085.624,00	8.697.245,91	1.149.741,55	13,22%	9.522.156,96
6 Inversions reals	3.390.099,49	9.647.194,67	4.836.425,69	4.810.768,98	3.213.159,83	1.623.265,86	50,52%	4.272.326,34
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	-	4.981.431,89	- 3.519.931,89	-70,66%	-
9 Passius financers	827.463,00	827.463,00	825.378,85	2.084,15	822.660,37	2.718,48	0,33%	770.645,87
Despeses de capital	5.679.062,49	11.936.157,67	7.123.304,54	4.812.853,13	9.017.252,09	- 1.893.947,55	-21,00%	5.042.972,21
Total pressupost despeses	15.781.184,60	22.868.769,13	16.970.292,00	5.898.477,13	17.714.498,00	- 744.206,00	-4,20%	14.565.129,17

Font: Comú de La Massana

(Imports en euros)

Nota: El capítol 3 Taxes i altres ingressos s'hauria de titular Despeses financeres

2.2.1. Impostos directes

El resum dels imports registrats per aquests capítols figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	204.895,60	-	204.895,60	216.675,71	11.780,11	105,75%
100	Foc i Lloc	204.895,60	-	204.895,60	216.675,71	11.780,11	105,75%
11	Sobre el capital	1.720.534,86	-	1.720.534,86	3.279.255,77	1.558.720,91	190,60%
112	Sobre la construcció i la propietat	1.336.937,89	-	1.336.937,89	2.806.708,03	1.469.770,14	209,94%
115	Inquilinat	383.596,97	-	383.596,97	472.547,74	88.950,77	123,19%
13	Sobre activitats econòmiques	885.537,99	-	885.537,99	933.813,81	48.275,82	105,45%
130	Comerç - Indústria	885.537,99	-	885.537,99	933.813,81	48.275,82	105,45%
1	Impostos directes	2.810.968,45	-	2.810.968,45	4.429.745,29	1.618.776,84	157,59%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.2. Impostos indirectes

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	320.893,98	1.820.893,98	3.052.642,08	1.231.748,10	167,65%
200	Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	320.893,98	1.820.893,98	3.052.642,08	1.231.748,10	167,65%
2	Impostos indirectes	1.500.000,00	320.893,98	1.820.893,98	3.052.642,08	1.231.748,10	167,65%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Taxes	745.623,55	273.781,38	1.019.404,93	3.293.084,67	2.273.679,74	323,04%
310 Serveis comunals	581.505,48	-	581.505,48	618.960,74	37.455,26	106,44%
311 Sobre activitats econòmiques	7.250,40	-	7.250,40	31.660,19	24.409,79	436,67%
312 Sobre la propietat immobiliària	156.867,67	-	156.867,67	1.134.327,84	977.460,17	723,11%
313 Per la utilització privativa o l'aprofitament del domini públic	-	273.781,38	273.781,38	1.427.691,15	1.153.909,77	521,47%
314 Per la realització de qualsevol funció administrativa	-	-	-	80.444,75	80.444,75	-
34 Preus públics per a prestació de serveis	1.034.795,28	2.000,00	1.036.795,28	343.926,58	-692.868,70	33,17%
340 Preus públics per prest. Serveis de caràcter general	1.031.595,28	2.000,00	1.033.595,28	342.036,58	-691.558,70	33,09%
349 Altres serveis	3.200,00	-	3.200,00	1.890,00	-1.310,00	59,06%
35 Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	858.442,10	-	858.442,10	-11.115,21	-869.557,31	-1,29%
350 Serveis de caràcter general	795.099,00	-	795.099,00	-20.327,20	-815.426,20	-2,56%
352 Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	63.343,10	-	63.343,10	9.211,99	-54.131,11	14,54%
36 Contribucions especials	6.428,47	-	6.428,47	15.435,22	9.006,75	240,11%
361 Per a l'establiment o ampliació de serveis	6.428,47	-	6.428,47	15.435,22	9.006,75	240,11%
38 Pressupostos Tancats	-	59.784,00	59.784,00	59.784,00	-	100,00%
380 Pressupostos Tancats	-	59.784,00	59.784,00	59.784,00	-	100,00%
39 Altres ingressos	607.881,56	-	607.881,56	854.758,12	246.876,56	140,61%
391 Sancions	250.000,00	-	250.000,00	397.121,68	147.121,68	158,85%
392 Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	65.555,90	45.555,90	327,78%
393 Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	12.580,55	2.580,55	125,81%
399 Altres ingressos	327.881,56	-	327.881,56	379.499,99	51.618,43	115,74%
3 Taxes i altres ingressos	3.253.170,96	335.565,38	3.588.736,34	4.555.873,38	967.137,04	126,95%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 De l'Estat	5.560.711,97	-	5.560.711,97	5.985.646,79	424.934,82	107,64%
420 De l'Administració general	5.560.711,97	-	5.560.711,97	5.985.646,79	424.934,82	107,64%
46 D'entitats locals	12.000,00	-	12.000,00	8.920,73	-3.079,27	74,34%
460 Escola d'art - Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	8.920,73	-3.079,27	74,34%
4 Transferències corrents	5.572.711,97	-	5.572.711,97	5.994.567,52	421.855,55	107,57%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Administració general es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.637.897,67
Participació recaptació taxa vehicles	347.749,12
Total	5.985.646,79

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	1.000,00	-	1.000,00	748,69	-251,31	74,87%
520	Interessos de cte. bancaris	1.000,00	-	1.000,00	748,69	-251,31	74,87%
53	Dividends	285.002,50	-	285.002,50	120.753,75	-164.248,75	42,37%
534	Dividends	285.002,50	-	285.002,50	120.753,75	-164.248,75	42,37%
54	Rendes de béns immobles	7.693,32	-	7.693,32	9.946,64	2.253,32	129,29%
540	Arrendament terrenys i locals	3.906,75	-	3.906,75	6.077,67	2.170,92	155,57%
541	Arrendaments salines	3.786,57	-	3.786,57	3.868,97	82,40	102,18%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	61.674,40	-	61.674,40	140.879,23	79.204,83	228,42%
550	Concessions administratives	61.674,40	-	61.674,40	140.879,23	79.204,83	228,42%
5	Ingressos patrimonials	355.370,22	-	355.370,22	272.328,31	-83.041,91	76,63%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	2.288.963,00	-	2.288.963,00	2.286.878,85	-2.084,15	99,91%
720	De l'Administració general	2.288.963,00	-	2.288.963,00	2.286.878,85	-2.084,15	99,91%
7	Transferències de capital	2.288.963,00	-	2.288.963,00	2.286.878,85	-2.084,15	99,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El total liquidat de la transferència en favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts a la LQTC, ha estat, per l'exercici 2022, d'un total de 7.924.777 euros.

2.2.7. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	311.220,00	16.262,50	327.482,50	325.611,10	-1.871,40	99,43%
100	Despeses de gratificació	311.220,00	16.262,50	327.482,50	325.611,10	-1.871,40	99,43%
11	Personal fix	1.364.667,51	-10.894,76	1.353.772,75	1.264.726,59	-89.046,16	93,42%
110	Remun. Bàsic i rem. Pers. fix	1.364.667,51	-10.894,76	1.353.772,75	1.264.726,59	-89.046,16	93,42%
12	Personal contractual	1.353.683,44	-17.636,70	1.336.046,74	1.239.774,03	-96.272,71	92,79%
120	Rem. Bàsic. I altres rem. Pers. contractual	1.353.683,44	-17.636,70	1.336.046,74	1.239.774,03	-96.272,71	92,79%
13	Personal eventual	407.018,81	48.082,85	455.101,66	378.588,50	-76.513,16	83,19%
130	Rem. Bàsic. I altres rem. Pers. eventual	407.018,81	48.082,85	455.101,66	378.588,50	-76.513,16	83,19%
14	Salari personal relació especial	152.167,10	3.000,00	155.167,10	153.317,84	-1.849,26	98,81%
140	Salari personal relació especial	152.167,10	3.000,00	155.167,10	153.317,84	-1.849,26	98,81%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	684.847,28	6.019,69	690.866,97	645.226,07	-45.640,90	93,39%
160	Quotes seguretat social	556.747,13	6.019,69	562.766,82	519.242,26	-43.524,56	92,27%
161	Prestacions socials empleats	118.100,15	-	118.100,15	118.100,15	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	10.000,00	-	10.000,00	7.883,66	-2.116,34	78,84%
1	Despeses de personal	4.273.604,14	44.833,58	4.318.437,72	4.007.244,13	-311.193,59	92,79%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest la incidència següent:

Controls i límits de les hores extraordinàries

Dels treballs efectuats s'ha posat de manifest l'execució d'hores extraordinàries sense que constin les justificacions o motivacions que requereixen les normes que les regulen, així com errades administratives en els seus compensacions i excessos d'hores extraordinàries en relació als límits que fixa l'apartat 4.1 de l'article 14 del Reglament de Personal del Comú de La Massana.

Es recomana ajustar els procediments de seguiment i control de les hores extraordinàries al que es regula en el Reglament de Personal.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	546.873,96	81.759,44	628.633,40	558.575,95	-70.057,45	88,86%
200	Lloguer terrenys	342.664,48	33.314,00	375.978,48	346.298,34	-29.680,14	92,11%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.542,00	-	10.542,00	-	-10.542,00	-
203	Lloguer maquinària	16.850,00	4.010,57	20.860,57	18.519,32	-2.341,25	88,78%
204	Lloguer d'elements de transport	113.668,28	34.323,12	147.991,40	137.571,72	-10.419,68	92,96%
206	Lloguer plat. lic. electrònica	60.149,20	10.111,75	70.260,95	56.186,57	-14.074,38	79,97%
209	Cànons SDADV	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	711.746,95	120.815,62	832.562,57	680.621,77	-151.940,80	81,75%
210	Manteniment camins forestals	16.000,00	-	16.000,00	429,92	-15.570,08	2,69%
212	Mant. ed. i altres construccions	232.795,99	7.690,62	240.486,61	192.673,07	-47.813,54	80,12%
213	Rep. i cons. Maquin. instal. i equip.	21.920,00	9.712,53	31.632,53	21.018,80	-10.613,73	66,45%
214	Mant. material de transport	74.600,00	13.911,00	88.511,00	66.746,99	-21.764,01	75,41%
215	Rep. i cons. mobiliari	1.500,00	-	1.500,00	397,66	-1.102,34	26,51%
216	Rep. i cons. Equip. informàtic	1.800,00	-	1.800,00	-	-1.800,00	-
217	Rep. i cons. béns dest. ús públic	363.130,96	89.501,47	452.632,43	399.355,33	-53.277,10	88,23%
22	Material, submin. i altres	3.472.622,66	513.358,52	3.985.981,18	3.471.351,01	-514.630,17	87,09%
220	Material d'oficina	35.708,02	4.495,71	40.203,73	28.436,04	-11.767,69	70,73%
221	Subministrament	388.162,63	103.793,21	491.955,84	409.218,55	-82.737,29	83,18%
222	Comunicacions	64.380,00	-	64.380,00	54.316,62	-10.063,38	84,37%
223	Transport	126.500,00	13.143,68	139.643,68	135.418,68	-4.225,00	96,97%
224	Primes d'assegurances	76.607,02	395,70	77.002,72	72.970,50	-4.032,22	94,76%
225	Tributs	1.611,00	-	1.611,00	1.611,00	-	100,00%
226	Altres serveis	818.559,80	106.814,40	925.374,20	808.708,56	-116.665,64	87,39%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.961.094,19	284.715,82	2.245.810,01	1.960.671,06	-285.138,95	87,30%
23	Indemnitzacions per serveis	500,00	132,82	632,82	322,14	-310,68	50,91%
230	Reemborsament dietes pers.	250,00	-	250,00	135,42	-114,58	54,17%
231	Locomoció	250,00	132,82	382,82	186,72	-196,10	48,77%
24	Nous serveis	2.900,50	-	2.900,50	672,91	-2.227,59	23,20%
242	Nous serveis	2.900,50	-	2.900,50	672,91	-2.227,59	23,20%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.734.644,07	716.066,40	5.450.710,47	4.711.543,78	-739.166,69	86,44%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

El detall del concepte “Treballs realitzats per altres empreses” és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700 Neteja camins forestals i altres	45.000,00	500,00	45.500,00	35.321,60	-10.178,40	77,63%
22701 Neteja boscos	70.653,60	29.759,52	100.413,12	88.583,89	-11.829,23	88,22%
22710 Treta de neu	30.000,00	65.852,80	95.852,80	95.852,79	-0,01	100,00%
22720 Recollida de vidre	81.122,21	-	81.122,21	77.742,54	-3.379,67	95,83%
22721 Recollida de cartró	137.917,66	-	137.917,66	118.790,49	-19.127,17	86,13%
22722 Control potabilitat aigua	37.993,38	-	37.993,38	32.538,34	-5.455,04	85,64%
22723 Recollida escombraries, envasos i residus	439.778,73	80.000,00	519.778,73	504.486,25	-15.292,48	97,06%
22730 Manteniment parcs infantils	15.000,00	-	15.000,00	7.576,87	-7.423,13	50,51%
22740 Aparcaments	218.276,00	6.137,78	224.413,78	219.840,54	-4.573,24	97,96%
22750 Estudis econòmics	68.907,50	10.493,11	79.400,61	86.892,57	7.491,96	109,44%
22751 Estudis jurídics	63.000,00	19.915,48	82.915,48	83.623,72	708,24	100,85%
22752 Estudis tècnics assessoraments	193.230,15	18.628,02	211.858,17	81.774,71	-130.083,46	38,60%
22754 Pla reactivació turístic	76.000,00	25.734,00	101.734,00	100.783,29	-950,71	99,07%
22756 Tractament plagues urbanes	10.549,00	3.000,00	13.549,00	11.019,16	-2.529,84	81,33%
22760 Impressions i publicacions	14.500,00	-	14.500,00	9.126,41	-5.373,59	62,94%
22761 Desp. comunicació, pub. i impressions	129.729,60	-11.925,15	117.804,45	110.513,85	-7.290,60	93,81%
22763 Cens caní	15.000,00	6.000,00	21.000,00	20.992,00	-8,00	99,96%
22770 Neteja edificis	116.278,43	21.284,26	137.562,69	100.495,79	-37.066,90	73,05%
22771 Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772 Neteja edifici els Arcs	23.273,19	-	23.273,19	23.268,34	-4,85	99,98%
22775 Suport tècnic	18.000,00	-	18.000,00	24.407,32	6.407,32	135,60%
22780 Mant. aplicacions informàtiques	126.684,74	9.336,00	136.020,74	125.040,59	-10.980,15	91,93%
22790 Concessió menjador gent gran	28.200,00	-	28.200,00	-	-28.200,00	-
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.961.094,19	284.715,82	2.245.810,01	1.960.671,06	-285.138,95	87,30%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.2.9. Transferències corrents de despeses

El detall per conceptes de transferències corrents de despeses es presenta en el quadre següent:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	197.129,00	7.289,37	204.418,37	195.794,26	-8.624,11	95,78%
400	A l'administració de l'estat	197.129,00	7.289,37	204.418,37	195.794,26	-8.624,11	95,78%
43	A fundacions estatals	20.000,00	3.000,00	23.000,00	23.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	3.000,00	13.000,00	13.000,00	-	100,00%
432	ENA	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	78.976,00	-	78.976,00	71.622,46	-7.353,54	90,69%
468	Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	71.622,46	-7.353,54	90,69%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	753.988,90	48.800,00	802.788,90	784.854,77	-17.934,13	97,77%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	753.988,90	48.800,00	802.788,90	784.854,77	-17.934,13	97,77%
4	Transferències corrents	1.050.093,90	59.089,37	1.109.183,27	1.075.271,49	-33.911,78	96,94%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions reals que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.837.391,49	5.424.475,90	8.261.867,39	4.337.815,04	-3.924.052,35	52,50%
600	Terrenys	-	910.000,00	910.000,00	901.756,00	-8.244,00	99,09%
602	Edificis i altres construccions	175.000,00	726.012,84	901.012,84	713.353,09	-187.659,75	79,17%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	238.675,88	146.487,59	385.163,47	312.157,65	-73.005,82	81,05%
604	Elements de transports	203.065,37	3.703,00	206.768,37	203.906,90	-2.861,47	98,62%
605	Mobiliari i equips d'oficina	3.350,00	12.337,87	15.687,87	6.353,43	-9.334,44	40,50%
606	Equip. per a processos d'informació	28.190,00	6.928,35	35.118,35	29.356,19	-5.762,16	83,59%
607	Béns destinats a l'ús general	2.117.110,24	3.664.995,99	5.782.106,23	2.145.761,03	-3.636.345,20	37,11%
608	Altres immobilitzat material	72.000,00	-46.795,50	25.204,50	24.493,75	-710,75	97,18%
609	Estudis i projectes d'inversions	-	805,76	805,76	677,00	-128,76	84,02%
61	Inversions de reposició	405.300,00	744.302,43	1.149.602,43	458.129,70	-691.472,73	39,85%
612	Millora edificis i aparcaments	165.000,00	689.602,43	854.602,43	168.928,28	-685.674,15	19,77%
617	Xarxa aigua	240.300,00	54.700,00	295.000,00	289.201,42	-5.798,58	98,03%
64	Immobilitzat immaterial	147.408,00	88.316,85	235.724,85	40.480,95	-195.243,90	17,17%
640	Immobilitzat immaterial	147.408,00	88.316,85	235.724,85	40.480,95	-195.243,90	17,17%
6	Inversions reals	3.390.099,49	6.257.095,18	9.647.194,67	4.836.425,69	-4.810.768,98	50,13%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2022	Import	%
Crèdits inicials	3.390.099,49	35,14%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	6.257.095,18	64,86%
Total pressupost	9.647.194,67	100,00%
Crèdits liquidats	4.836.425,69	
% execució	50,52%	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.11. Actius financers de despeses

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Adquisició d'accions i participacions	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8	Actius financers	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius corrents		17.352.918,55	12.563.622,94
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	14.732.878,06	10.827.051,33
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	2.497.874,62	1.687.785,76
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	73.795,55	2.927,47
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats		48.370,32	45.858,38
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		96.546.704,86	80.890.969,26
Actius financers	5	28.141.754,54	14.943.271,31
Propietats d'inversió	8	0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	9	68.252.452,28	65.798.037,54
Actius intangibles	10	152.498,04	149.660,41
Actius totals		113.899.623,41	93.454.592,20
PASSIUS	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Passius corrents		3.829.703,53	3.856.359,51
Comptes a pagar	11	2.851.201,83	3.010.387,51
Passius financers	12	967.295,47	839.397,68
Provisions a curt termini	13	11.206,23	6.574,32
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		3.509.827,64	2.980.407,74
Passius financers	12	3.509.827,64	2.980.407,74
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		7.339.531,17	6.836.767,25
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Patrimoni		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		87.439.434,58	86.747.390,51
Resultat de l'exercici		19.120.657,66	-129.565,56
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		0,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		106.560.092,24	86.617.824,95
Total passiu i patrimoni		113.899.623,41	93.454.592,20

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021 Ajustat
Impostos	16	7.490.929,86	6.660.990,27	6.660.990,27
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	462.677,58	1.968.681,58	388.889,65
Transferències d'altres entitats governamentals	16	8.281.446,37	7.535.541,33	7.535.541,33
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	3.603.079,85	1.178.829,50	3.147.511,08
Ingressos financers	17	121.502,44	241.895,82	241.895,82
Altres ingressos	17	12.515.652,81	1.863.840,20	1.474.950,55
Ingressos totals		32.475.288,91	19.449.778,70	19.449.778,70
Despeses				
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.011.876,04)	(3.827.797,62)	(3.827.797,62)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(1.065.271,49)	(894.680,05)	(894.680,05)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(4.701.182,26)	(3.986.507,95)	(3.986.507,95)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(3.393.535,16)	(3.215.000,77)	(3.215.000,77)
Deteriorament del valor d'actius i passius financers	22	(129.838,24)	(7.604.643,81)	(7.604.643,81)
Despeses financeres	23	(52.928,06)	(48.016,22)	(48.016,22)
Altres despeses		0,00	(2.697,84)	(2.697,84)
Despeses totals		(13.354.631,25)	(19.579.344,26)	(19.579.344,26)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		19.120.657,66	(129.565,56)	(129.565,56)
Atribuïble a:				
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
		19.120.657,66	-129.565,56	-129.565,56

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2022	2021
I. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments :	20.847.580,59	19.909.854,87
1. Ingressos tributaris i urbanístics	7.550.538,99	7.759.184,94
2. Transferències i subvencions rebudes	8.272.525,64	7.542.541,33
3. Vendes i prestacions de serveis	3.496.383,80	3.224.959,29
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	114.163,97	105.642,76
5. Interessos i dividends cobrats	121.502,44	241.895,82
6. Altres cobraments	1.292.467,95	1.035.630,73
B) Pagaments :	11.126.432,48	11.380.555,61
7. Despeses de personal	4.008.434,38	3.818.872,05
8. Transferències i subvencions concedides	1.075.271,49	1.904.680,05
9. Aprovisionaments	4.818.689,97	3.542.601,19
10. Altres despeses de gestió	1.467,15	1.589,55
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	121.725,99	128.653,28
12. Interessos pagats	51.869,08	48.456,98
13. Altres pagaments	1.048.974,42	1.935.722,51
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+ A-B)	9.721.148,11	8.529.299,26
II. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
c) Cobraments	5.837,32	0,00
1. Venda d'inversions reals	5.837,32	0,00
2. Venda d'actius financers	0,00	0,00
3. Unitat d'activitat	0,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
D) Pagaments	6.400.238,19	7.528.179,87
5. Compra d'inversions reals	4.938.738,19	2.546.747,98
6. Compra d'actius financers	1.461.500,00	4.981.431,89
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+ C-D)	-6.394.400,87	-7.528.179,87
III. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
E) Augments en el patrimoni	0,00	0,00
1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a entitats propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers	1.400.000,00	0,00
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Préstecs rebuts	1.400.000,00	0,00
5. D'altres deutes	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	832.529,31	822.219,61
6. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
7. Préstecs rebuts	832.529,31	822.219,61
8. D'altres deutes	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+ E-F + G-H)	567.470,69	-822.219,61
IV. FLUXOS D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d'aplicació	11.279,13	7.723,02
J) Pagaments pendents d'aplicació	-329,67	-329,63
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+ I-J)	11.608,80	8.052,65
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT / disminució NETA DE L'EFFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A EFFECTIU (I + II + III + IV + V)	3.905.826,73	186.952,43
Effectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	10.827.051,33	10.640.098,90
Effectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	14.732.878,06	10.827.051,33

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Euros			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	21.997.872,75	32.475.288,91	1.432.228,65
Impostos directes	4.429.745,29	4.438.287,78	(8.542,49)
Impostos indirectes	3.052.642,08	3.052.642,08	0,00
Taxes i altres ingressos	4.555.873,38	4.517.621,97	38.251,41
Transferències corrents	5.994.567,52	5.994.567,52	0,00
Transferències de capital	2.286.878,85	2.286.878,85	0,00
Ingressos patrimonials	272.328,31	272.328,31	0,00
Venda d'inversions reals	5.837,32	3.317,59	2.519,73
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00
Deterioraments/Reversions	0,00	11.909.644,81	(11.909.644,81)
DESPESES (oblig. Liquidades)	16.970.292,00	13.354.631,25	3.615.660,75
Despeses de personal	4.007.244,13	4.011.876,04	(4.631,91)
Consum de béns corrents i serveis	4.711.543,78	4.701.182,26	10.361,52
Despeses financeres	52.928,06	52.928,06	0,00
Transferències corrents	1.075.271,49	1.065.271,49	10.000,00
Inversions reals	4.836.425,69	0,00	4.836.425,69
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00
Passius financers	825.378,85	0,00	825.378,85
Deterioraments/Reversions	0,00	129.838,24	(129.838,24)
Amortitzacions	0,00	3.393.535,16	(3.393.535,16)
RESULTAT	5.027.580,75	19.120.657,66	(2.183.432,10)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	5.027.580,75
Provisió per retribucions de personal	-4.631,91
Despeses anticipades 2022 - 2021	2.511,94
Meritament factures 2021 - 2022	7.222,58
Despeses de béns corrents pendent a justificar	627,00
Transferències corrents a justificar	10.000,00
Obligacions reconegues Capítol 6 Inversions reals	4.836.425,69
Obligacions reconegues Capítol 8 Actius financers	1.461.500,00
Obligacions reconegues Capítol 9 Passius financers	825.378,85
Drets cancel·lats	11.296,37
Dret sobre ajornament	-41.005,29
Baixes d'immobilitzat	-2.519,73
Deterioraments/Reversions	37.087,57
Nou préstec	-1.400.000,00
Amortitzacions	-3.393.535,16
Reversió actiu financer	11.742.719,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT COMPTABLE	19.120.657,66

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:

Concepte	2022	2021
1. Cobraments	36.166.489,54	40.516.295,24
(+) Operacions pressupostàries	20.988.659,05	18.883.916,14
<i>Pressupost corrent</i>	19.769.852,60	17.493.734,21
<i>Pressupost tancat</i>	1.218.806,45	1.390.181,93
(+) Operacions extra pressupostàries	15.177.830,49	21.632.379,10
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-32.260.662,81	-40.329.342,81
(-) Operacions pressupostàries	-17.188.499,57	-17.666.579,30
<i>Pressupost corrent</i>	-14.565.129,17	-15.090.979,09
<i>Pressupost tancat</i>	-2.623.370,40	-2.575.600,21
(-) Operacions extra pressupostàries	-15.072.163,24	-22.662.763,51
Flux de tresoreria (1+2)	3.905.826,73	186.952,43
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	10.827.051,33	10.640.098,90
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	14.732.878,06	10.827.051,33

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	28.043,86	18.142,83	9.901,03
Andbanc	1.168.135,43	1.735.749,71	-567.614,28
Mora Banc	3.732.847,96	2.684.424,99	1.048.422,97
Crèdit Andorrà	5.886.918,69	3.229.064,58	2.657.854,11
Vallbanc	198.175,18	210.449,96	-12.274,78
Banc Sabadell d'Andorra	3.718.756,94	2.949.219,26	769.537,68
Total	14.732.878,06	10.827.051,33	3.905.826,73

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreuen les observacions següents:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...) aplicant

posteriorment procediments de regularització que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC i el DLTRLGFP.

Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans.

2.3.2. Comptes a cobrar de transaccions amb i sense contraprestació

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Deutes pressupostaris	2.434.203,37	2.126.303,99	307.899,38
Deutors no pressupostaris	858.159,88	942.963,41	-84.803,53
Administracions Públiques	30.130,64	47.458,68	-17.328,04
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvència	-441.513,26	-478.600,83	37.087,57
Total	2.880.980,63	2.638.125,25	242.855,38

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Deteriorament de valor de crèdits	(441.513,26)	(478.600,83)
Operacions de gestió	(441.513,26)	(478.600,83)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.434.203,37	2.126.303,99
Operacions de gestió	2.434.203,37	2.126.303,99
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	858.159,88	942.963,41
Drets anul·lats de pressupost corrent	(572.992,55)	(848.061,84)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(17.398,87)	(208.820,58)
Devolució d'ingressos	378.105,70	68.931,33
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	(11.296,37)	0,00
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(143.356,60)	(4.854,10)
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	0,00	66.195,00
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	13.963,32	23.729,34
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	0,00	0,04
Total	2.497.874,62	1.687.785,76

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Deutors per IGI repercutit	1.245,77	1.879,21
Tresor públic Deutor	72.549,78	1.048,26
Tresor públic deutor per IGI	72.549,78	1.048,26
Tresor públic deutor per altres conceptes	0,00	0,00
Impostos meritats pendents de liquidar	0,00	0,00
Organismes de previsió social, deutors	0,00	0,00
Seguretat social	0,00	0,00
Altres organismes de previsió social deutors	0,00	0,00
Tresor públic IGI suportat	0,00	0,00
Total	73.795,55	2.927,47

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.3. Pagaments anticipats

El detall dels pagaments anticipats que figuren a l'actiu corrent de l'estat de situació financera és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Pagaments anticipats	48.370,32	45.858,38	2.511,94
Total	48.370,32	45.858,38	2.511,94

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.4. Altres actius financers (Actius no corrents)

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cartera de valors a llarg termini	55.492.196,79	-	-	-	55.492.196,79
Adquisició de participacions preferents	1.461.500,00	1.461.500,00	-	-	2.923.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	12.553,31	-	5.735,77	-	6.817,54
Provisions	-42.022.978,79	-	11.742.719,00	-	-30.280.259,79
Total	14.943.271,31	1.461.500,00	11.748.454,77	-	28.141.754,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'epígraf de participacions a llarg termini en entitats de dret públic inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
SETAP 365, SA	19,96%	25.173.692,28
Altres participacions a llarg termini		38.244,72
Total		25.211.937,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.5. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Terrenys i béns naturals	19.142.939,38	1.919.313,17	0,00	0,00	21.062.252,55
Construccions	37.616.591,35	95.377,91	0,00	92.386,35	37.804.355,61
Infraestructures	30.483.899,98	1.177.620,18	0,00	1.124.514,39	32.786.034,55
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge	23.620.753,70	293.293,65	0,00	18.864,00	23.932.911,35
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.836.947,95	0,00	0,00	0,00	2.836.947,95
Mobiliari	2.153.317,40	9.573,14	0,00	0,00	2.162.890,54
Equips per a processos d'informació	434.090,27	28.730,23	0,00	0,00	462.820,50
Elements de transport	822.278,05	203.906,90	37.807,74	0,00	988.377,21
Altre propietat, planta i equipament	4.939.112,97	24.493,75	0,00	0,00	4.963.606,72
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	1.948,93	783.683,75	0,00	(92.386,35)	693.246,33
Infraestructures en curs	450.090,28	860.126,91	0,00	(1.124.514,39)	185.702,80
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge en muntatge	0,00	18.864,00	0,00	(18.864,00)	0,00
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	675,60	396.539,76	0,00	0,00	397.215,36
Total	122.502.645,86	5.811.523,35	37.807,74	0,00	128.276.361,47

	01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de construccions	(16.968.736,12)	(1.276.684,95)	0,00	0,00	(18.245.421,07)
Amortització acumulada d'infraestructures	(18.079.943,15)	(905.958,54)	0,00	0,00	(18.985.901,69)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	(13.915.046,63)	(812.829,39)	0,00	0,00	(14.727.876,02)
Depreciació Acumulada Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(2.341.489,41)	(62.632,87)	0,00	0,00	(2.404.122,28)
Amortització acumulada de mobiliari	(1.881.721,50)	(32.575,86)	0,00	0,00	(1.914.297,36)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(346.507,09)	(47.331,56)	0,00	0,00	(393.838,65)
Amortització acumulada d'elements de transport	(663.472,49)	(50.770,18)	(35.288,01)	0,00	(678.954,66)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(2.507.691,93)	(165.806,79)	0,00	0,00	(2.673.497,46)
Total	(56.704.608,32)	(3.354.590,14)	(35.288,01)	0,00	(60.023.909,19)
Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de maquinària i utilitatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'equips per a processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'elements de transport	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de construccions.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes	65.798.037,54	2.456.933,21	2.519,73	0,00	68.252.452,28

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

	01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicacions informàtiques	617.095,40	41.783,91	0,00	0,00	658.879,31
Cost Inversions sobre actius utilitzats en règim d'amendament o cedit[s]	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	617.095,40	41.783,91	0,00	0,00	658.879,31
Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciació Acumulada Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(467.434,99)	(38.946,28)	0,00	0,00	(506.381,27)
Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'amendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada d'altres immobilitzat intangible.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	(467.434,99)	(38.946,28)	0,00	0,00	(506.381,27)
Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'amendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament d'altres immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor Net Comptes	149.660,41	2.837,63	0,00	0,00	152.498,04

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(2.405.162,83)	(2.623.518,91)
Operacions de gestió	(321.269,23)	(431.221,33)
Altres comptes per pagar	(1.461.500,00)	(1.461.500,00)
Altres deutes	(622.393,60)	(730.797,58)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(70,00)	0,00
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(56.115,96)	(64.014,14)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	(30.130,64)	(47.458,68)
Altres creditors no pressupostaris	(275.780,87)	(192.236,89)
Cobraments pendents d'aplicació	(11.279,13)	(7.723,02)
Total	(2.778.539,43)	(2.934.951,64)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Creditors per IGI suportat	(7.728,60)	(12.465,39)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(4.811,09)	(3.439,06)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(4.811,09)	(3.439,06)
Organismes de previsió social, creditors	(60.122,71)	(59.531,41)
Seguretat social	(31.356,92)	(29.711,78)
Altres organismes de previsió social creditors	(28.765,79)	(29.819,63)
Tresor públic IGI repercutit	0,00	(0,01)
Total	(72.662,40)	(75.435,87)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers corrents es resumeix en el quadre següent:

Passius financers corrents	Euros	
	31/12/2022	31/12/2021
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(940.752,57)	(828.505,63)
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	(26.542,90)	(10.892,05)
Total Passius financers corrents	(967.295,47)	(839.397,68)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	(6.574,32)	0,00	0,00	0,00	0,00	(6.574,32)
Augment de provisions	(11.206,23)	0,00	0,00	0,00	0,00	(11.206,23)
Provisions utilitzades	6.574,32	0,00	0,00	0,00	0,00	6.574,32
Total a 31 de Desembre de 2022	(11.206,23)	0,00	0,00	0,00	0,00	(11.206,23)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.10. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

La liquidació del pressupost de despeses financeres, així com de passius financers de despeses presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	28.280,00	9.900,00	38.180,00	36.829,62	-1.350,38	96,46%
310	Interessos de préstecs	28.280,00	9.900,00	38.180,00	36.829,62	-1.350,38	96,46%
33	Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	498,57	-1,43	99,71%
330	Interessos de comptes corrents	500,00	-	500,00	498,57	-1,43	99,71%
34	Altres despeses financeres	15.000,00	600,00	15.600,00	15.599,87	-0,13	100,00%
349	Altres despeses financeres	15.000,00	600,00	15.600,00	15.599,87	-0,13	100,00%
3	Despeses financeres	43.780,00	10.500,00	54.280,00	52.928,06	-1.351,94	97,51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	827.463,00	-	827.463,00	825.378,85	-2.084,15	99,75%
911	Amortització de préstecs a ll/t	827.463,00	-	827.463,00	825.378,85	-2.084,15	99,75%
9	Passius financers	827.463,00	-	827.463,00	825.378,85	-2.084,15	99,75%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstec millora xarxa d'aigua	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	100,00%
913	Préstec millora xarxa d'aigua	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	100,00%
9	Passius financers	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici és el següent:

Detall de l'endeutament comunal a 31 de desembre de l'exercici 2022 i 2021 segons la Llei de Finances Comunals:		Euros
QUADRE D'ENDEUTAMENT		
	Total disposat a 31/12/2022	
Ingressos liquidats exercici 2019	16.381.510	
Ingressos liquidats exercici 2020	17.495.850	
Ingressos liquidats exercici 2021	18.840.908	
Total Base de càlcul	17.572.756	
ENDEUTAMENT		
	Total disposat a 31/12/2022	
Endeutament Comú de la Massana a llarg termini	4.365.936	
-Comptabilitzat a llarg termini	3.425.183	
-Comptabilitzat a curt termini	940.753	
Total Endeutament Comú de la Massana	4.365.936	
	Total disposat a 30/04/2022	
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini (100%) (*)	4.540.020	
-Comptabilitzat a llarg termini	4.186.216	
-Comptabilitzat a curt termini	353.804	
Total Endeutament d'EMAP, SA	4.540.020	
Total Endeutament	8.905.956	Màxim 200%
% Sobre la base de càlcul	50,68%	
ENDEUTAMENT A CURT TERMINI		
	Total disposat a 31/12/2022	
Comú de la Massana - Endeutament a curt termini	-	
EMAP, SA - Endeutament a curt termini (*)	-	
Total Endeutament a curt termini	-	Màxim 40%
% Sobre la base de càlcul	0,00%	

(*) Les dades de l'endeutament d'EMAP SA s'han extret dels comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat, juntament amb l'informe d'auditoria a 30 d'abril de 2022 de SETAP 365 SA i societats dependents.

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

El resultat de l'anàlisi d'aquest apartat efectuada pel Tribunal es recull a continuació:

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2022, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu títol III, capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la LFC, en especial en el seu article 56, l'endeutament comunal va referit a la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, excloent del total dels ingressos els corresponents a operacions d'endeutament i els procedents de l'alienació del patrimoni.

Per a determinar aquesta magnitud de referència, el Tribunal ha ajustat els ingressos que foren retuts pel Comú amb les incidències que els afecten, en el cas que n'hi hagi, i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis:

Concepte	2019	2020	2021
Ingressos totals liquidats	16.599.271	17.495.850	18.840.907
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-217.761	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	16.381.510	17.495.850	18.840.907
Mitjana base de càlcul	17.572.756		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina l'article 56.2 de la LFC constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació de préstecs i crèdits atorgats per entitats financeres per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria.

	Càlcul sobre imports disposats	Paràmetres de control segons la LFC
<i>Mitjana base de càlcul</i>	17.572.756	
Endeutament bancari del Comú	4.365.936	
Deute per avals de préstecs	4.540.020	
Deute per avals de pòlisses	-	
Endeutament entitats participades	-	
Endeutament total	8.905.956	
% sobre base de càlcul	50,68%	Màxim 200%
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	
Endeutament a curt termini	-	
% sobre base de càlcul	-	Màxim 40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

El detall dels imports que s'han utilitzat per a determinar el càlcul de l'endeutament és el següent:

Concepte	Imports disposats
Endeutament del Comú a llarg termini	4.365.936
- Comptabilitzat a llarg termini	3.425.183
- Comptabilitzat a curt termini	940.753
Endeutament del Comú a curt termini	-
Deute per avals de préstecs	4.540.020
Deute per avals de pòlisses	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini a 30/04/22 (19,97%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/22 (19,97%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA a 30/04/22 (19,97%)	-
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/22 (19,90%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (19,90%)	-
Proveïdors d'immobilitzat d'ENSISA a 30/04/22 (19,90%)	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (13,31%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (13,31%)	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (13,31%)	-
Total endeutament	8.905.956
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/22 (19,97%)	-
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/22 (19,90%)	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (13,31%)	-
Total endeutament a curt termini	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.3.11. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	0,00	0,00	0,00	87.710.163,18	2.545.503,70	90.255.666,88	0,00	90.255.666,88
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	5.207.174,90	0,00	5.207.174,90	0,00	5.207.174,90
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	0,00	0,00	0,00	92.917.338,08	2.545.503,70	95.462.841,78	0,00	95.462.841,78
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	0,00	0,00	(8.715.451,27)	0,00	(8.715.451,27)	0,00	-8.715.451,27
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	(194.326,25)	0,00	(194.326,25)	0,00	-194.326,25
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	(9.594.000,42)	0,00	(9.594.000,42)	0,00	-9.594.000,42
Altres	0,00	0,00	0,00	1.072.875,40	0,00	1.072.875,40	0,00	1.072.875,40
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.545.503,70)	(2.545.503,70)	0,00	(2.545.503,70)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	2.545.503,70	(129.565,56)	2.415.938,14	0,00	2.415.938,14
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	2.545.503,70	(2.675.069,26)	(129.565,56)	0,00	(129.565,56)
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	0,00	0,00	86.747.390,51	(129.565,56)	86.617.824,95	24.106.341,92	110.724.166,87
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	0,00	0,00	821.609,63	0,00	821.609,63	48.512,26	870.121,89
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	821.609,63	0,00	821.609,63	48.512,26	870.121,89
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	2.098.247,14	2.098.247,14	0,00	2.098.247,14
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	(2.098.247,14)	19.120.657,66	17.022.410,52	2.807.423,20	19.829.833,72
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(2.098.247,14)	21.218.904,80	19.120.657,66	2.807.423,20	21.928.080,86
Saldo a 31 de desembre de 2022	0,00	0,00	0,00	85.470.753,00	21.089.339,24	106.560.092,24	26.962.277,37	133.522.369,61

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.12. **Altres ingressos**

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	2022	Euros 2021
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	3.317,59	0,00
Reintegraments	59.784,00	0,00
Ingressos per arrendaments i cànon	73.134,59	735.034,24
Ingressos excepcionals	0,00	3,60
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	11.909.644,81	39.679,11
Altres ingressos	105.526,55	102.967,50
Cessions econòmiques POUP	364.245,27	597.266,10
Total	12.515.652,81	1.474.950,55

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per l'entitat ha estat el següent:

Conceptes	2022	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.553.245,26	1.671.814,18
(+) del pressupost corrent	2.228.020,15	1.347.173,48
(+) de pressupostos tancats	697.404,41	729.288,73
(+) d'operacions no pressupostàries	80.613,09	81.675,78
(-) de cobrament dubtós	(441.513,26)	(478.600,83)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(11.279,13)	(7.722,98)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	2.937.146,74	3.007.425,97
(+) del pressupost corrent	2.405.162,83	2.623.518,91
(+) de pressupostos tancats	70,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	531.913,91	383.907,06
(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 (+) Fons líquids	14.732.878,06	10.827.051,33
I Romanent de tresoreria afectat	4.386,72	14.119,72
II Romanent de tresoreria no afectat	14.344.589,86	9.477.319,82
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	14.348.976,58	9.491.439,54

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és el resultat dels resultats pressupostaris, superàvits o dèficits, acumulats per l'entitat al llarg dels diferents exercicis.

Quant a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la LFC en el seu article 91, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 91 de la LFC rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat, el qual és compostat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 4.387 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, cos de voluntaris de la natura i d'ajudes iniciativa privada.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Manca de publicació d'adjudicacions al BOPA

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'art. 20.4 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat a PAVAND, SA per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022)
- Excursions guiades a cavall estiu 2022, adjudicat a Estribo Club l'Aldosa, per un import de 18.825 euros (expedient 000351/2022).

Manca de formalització del contracte

Segons el que disposa l'article 23.1 de la LCP, un cop publicada l'adjudicació s'ha de formalitzar un contracte entre les parts.

No obstant, l'article 9 de l'Ordinació del 23-12-2021 del projecte de pressupost per a l'any 2022, considera com a contractes menors tots aquells que tinguin un import inferior o igual als 15.000 euros i permet que la factura corresponent substitueixi el document contractual i l'acta de conformitat.

En la mostra realitzada, es detecten quatre expedients de contractació, pels quals no s'ha formalitzat un contracte tot i no tenir la consideració de contractes menors:

- Asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat de forma directa per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022).
- Contractació de la organització de la campanya de Nadal per a la representació del Bosc de Menairons, adjudicat de forma directa per 58.227 euros (expedient 000022/2022).
- Contractació d'una empresa externa per la realització de les tasques de jardineria, adjudicat de forma directa per 29.183 euros (expedient 000464/2022).
- Excursions guiades a cavall estiu 2022, adjudicat de forma directa per 18.825 euros (expedient 000351/2022).

Formalització de garantia definitiva una vegada signat el contracte

L'article 67 de la LCP estableix que la garantia definitiva s'ha de constituir per part de l'adjudicatari abans de la formalització del contracte; així mateix l'article 58 de la Llei 14/2022 regula que la garantia s'ha de constituir com a més tardar al moment de formalitzar el contracte.

En la mostra realitzada, s'han detectat dos expedients en els quals la garantia definitiva s'ha fet un cop formalitzat i signat el contracte:

- Expedient 00824/2022, per la millora de l'eficiència hidràulica d'aigua potable de la parròquia de la Massana, adjudicat a UTE AQUARUM, SLU, per un import de 1.328.600 euros, contracte formalitzat el 15/03/2023 i fiança definitiva constituïda el 12/06/2023.
- Expedient 00365/2022, per l'assessorament extern per obtenir la certificació STARLIGHT, adjudicat a MIZAR XPERIENCE CONSULTING, per un import de 39.195 euros, contracte formalitzat el 15/07/2022 i fiança definitiva constituïda el 29/07/2022.

Garantia definitiva no constituïda

De conformitat a l'establert en l'article 67 de la LCP, els adjudicataris dels contractes estan obligats a constituir una garantia definitiva del 5% de l'import de l'adjudicació.

De la mostra analitzada s'ha detectat que no s'ha constituït l'esmentada garantia definitiva a favor del Comú en el contracte per a l'asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat de forma directa per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022).

Manca de recepció provisional d'obres executades

L'article 29 de la LCP estableix que, un cop executades les obres i emès el certificat final de l'obra per la direcció facultativa, dins del mes següent a la data del certificat final d'obra ha de tenir lloc la recepció provisional de l'obra; i aquesta recepció provisional és la que marca l'inici del termini de garantia de les obres.

S'ha detectat un expedient de contractació d'obres en el qual no s'ha efectuat l'esmentada recepció provisional:

- Asfaltat de l'aparcament de les Berques a Arinsal, adjudicat per un import de 133.760 euros (expedient 000787/2022).

Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable

dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment.

2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2022 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 133/2021 de data 15 de desembre de 2021. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 121,5% 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.
- L'objectiu de despesa permesa, 37.167.751 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 14,9%.

En data 13 de desembre de 2021, el Comú de La Massana va trametre al Tribunal de Comptes la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2020/2023.

El Tribunal de Comptes, el 14 de desembre de 2021, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.10 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 del DLTRLSEPF és del 50,7%, tenint en compte els imports disposats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 14.683.413 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 13,2%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les incidències següents:

Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics,

preveient que els requisits i continguts de la mateixa es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 93 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú, es formulen les següents observacions:

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- Si bé s'han definit i implementat, pel 2022, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació d'aquests a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es retenen, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius del Comú.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquest treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Impostos directes	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630	2.458.560	2.810.968
2. Impostos indirectes	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000	850.000	900.000	1.500.000
3. Taxes i altres ingressos	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970	2.681.856	2.786.539	3.253.171
4. Transferències corrents	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800	5.972.701	5.202.501	5.572.712
5. Ingressos patrimonials	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491	274.656	311.483	355.370
Ingressos corrents	6.217.118	9.880.554	10.217.785	11.009.485	11.846.479	12.273.844	11.659.083	13.492.221
7. Transferències de capital	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163	2.288.963
Ingressos de capital	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163	2.288.963
Total ingressos	12.190.682	12.267.402	12.479.290	13.276.261	14.118.974	14.551.177	13.942.246	15.781.184

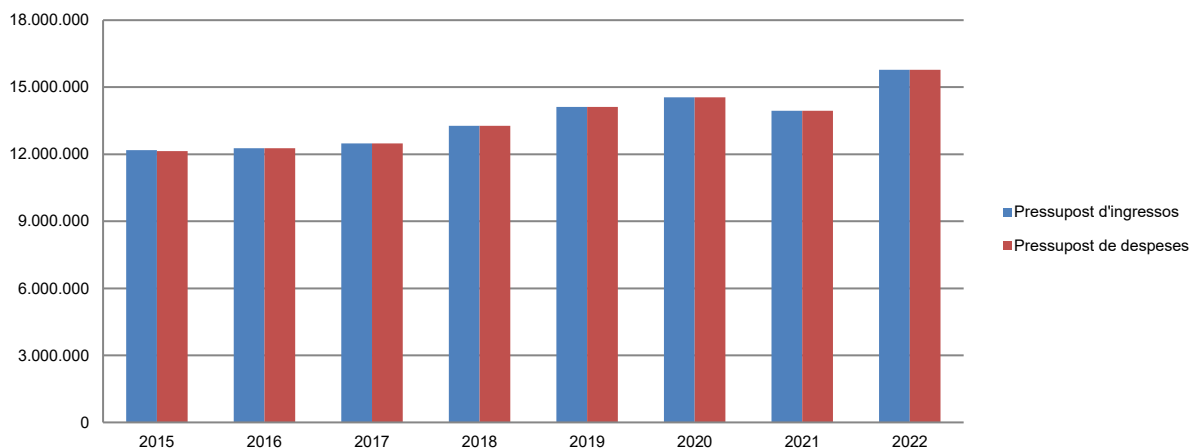
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963	3.983.356	4.153.460	4.038.452	4.273.604
2. Consum de béns corrents i serveis	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500	3.740.745	3.998.803	4.262.914	4.734.644
3. Despeses financeres	130.520	98.797	73.207	67.532	61.746	55.905	49.578	43.780
4. Transferències corrents	851.226	886.301	931.491	881.575	927.509	937.080	982.824	1.050.094
Despeses corrents	8.172.064	8.372.320	8.316.414	8.505.570	8.713.356	9.145.248	9.333.768	10.102.122
6. Inversions reals	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511	3.133.123	3.128.596	2.325.315	3.390.099
7. Transferències de capital	-	25.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	907.513	925.348	800.006	805.681	810.995	815.833	821.663	827.463
Despeses de capital	3.966.778	3.895.082	4.162.876	4.770.692	5.405.618	5.405.929	4.608.478	5.679.062
Total despeses	12.138.842	12.267.402	12.479.290	13.276.262	14.118.974	14.551.177	13.942.246	15.781.184

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Impostos directes	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714	3.466.505	4.429.745
2. Impostos indirectes	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995	1.811.322	2.319.836	3.194.485	3.052.642
3. Taxes i altres ingressos	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438	3.535.047	3.495.761	4.269.821	4.555.873
4. Transferències corrents	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315	5.785.517	6.012.165	5.251.381	5.994.568
5. Ingressos patrimonials	86.531	132.925	173.908	241.316	280.625	290.037	374.555	272.328
Ingressos corrents	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747	18.305.156
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	217.761	-	-	5.837
7. Transferències de capital	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.272.587	2.278.337	2.284.160	2.286.879
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.400.000
Ingressos de capital	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160	3.692.716
Total ingressos	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907	21.997.872

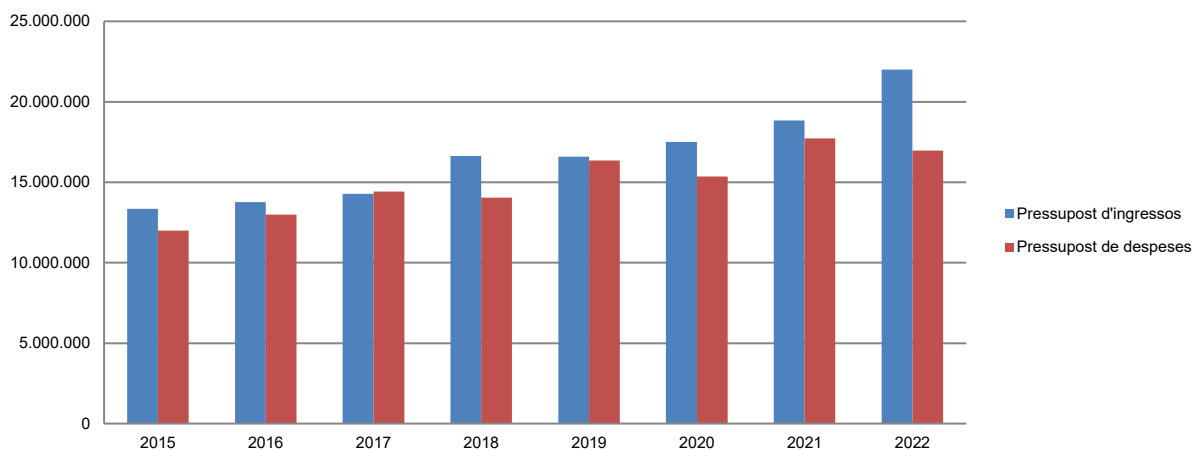
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310	3.678.155	3.624.129	3.821.223	4.007.244
2. Consum de béns corrents i serveis	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204	3.820.447	3.410.088	3.923.326	4.711.544
3. Despeses financeres	110.531	84.519	70.618	62.846	56.854	51.465	48.016	52.928
4. Transferències corrents	846.002	841.914	972.108	881.565	947.795	1.791.647	904.680	1.075.271
Despeses corrents	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245	9.846.987
6. Inversions reals	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611	4.178.124	2.699.997	3.213.160	4.836.426
8. Actius financers	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500	2.861.500	2.961.500	4.981.432	1.461.500
9. Passius financers	913.731	2.505.200	817.445	803.171	811.087	816.837	822.660	825.379
Despeses de capital	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252	7.123.305
Total despeses	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497	16.970.292

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost



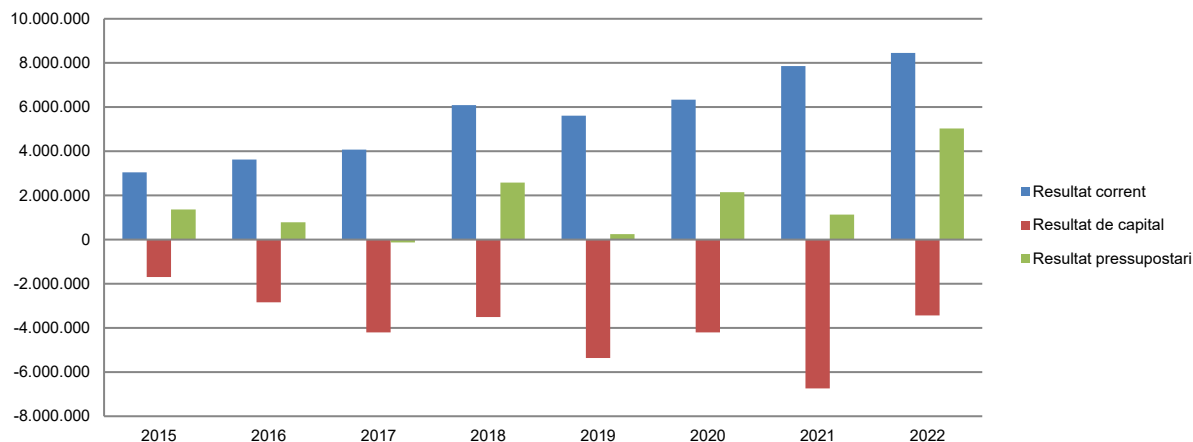
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos corrents	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747	18.305.156
Despeses corrents	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245	9.846.987
Resultat corrent	3.051.536	3.627.751	4.070.057	6.091.185	5.605.672	6.340.184	7.859.502	8.458.169
Ingressos de capital	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160	3.692.716
Despeses de capital	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252	7.123.305
Resultat de capital	-1.691.517	-2.847.456	-4.198.954	-3.507.611	-5.360.363	-4.199.997	-6.733.092	-3.430.589
Resultat pressupostari	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.187	1.126.410	5.027.580

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

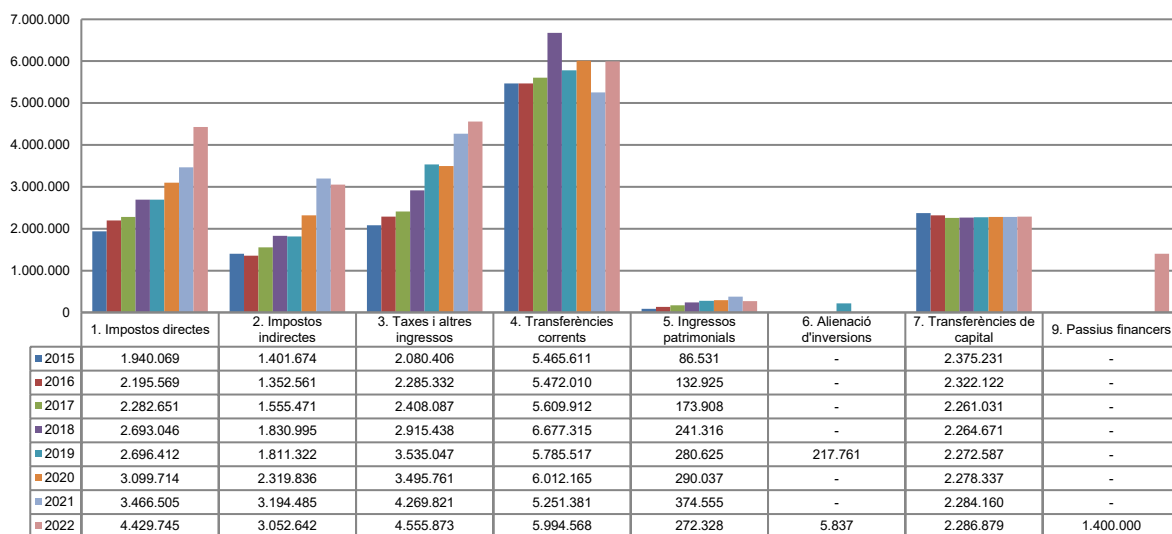
Resultat pressupostari



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

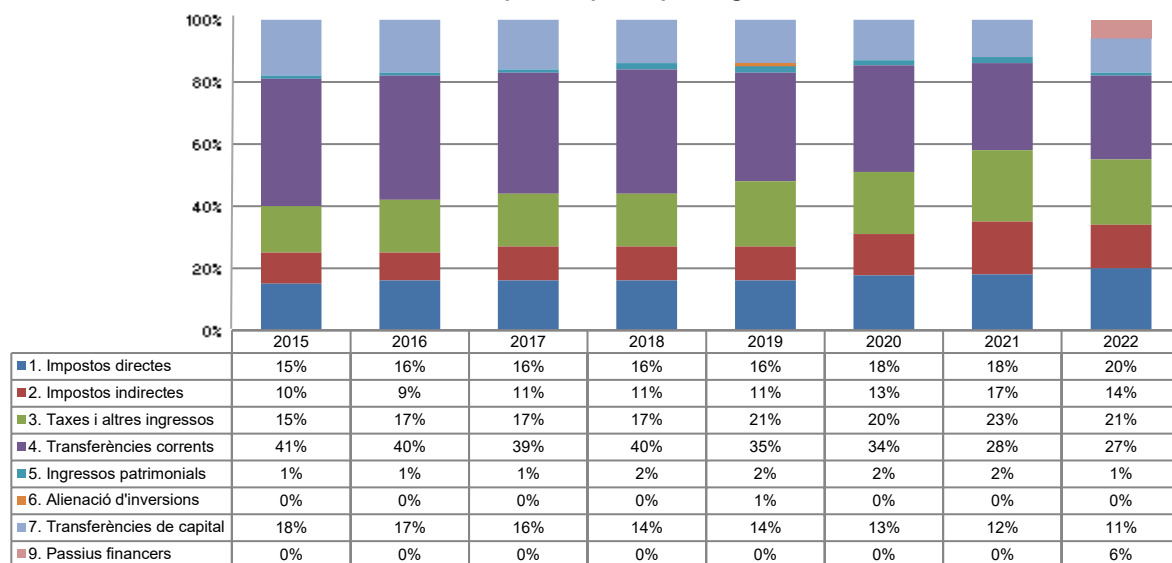
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



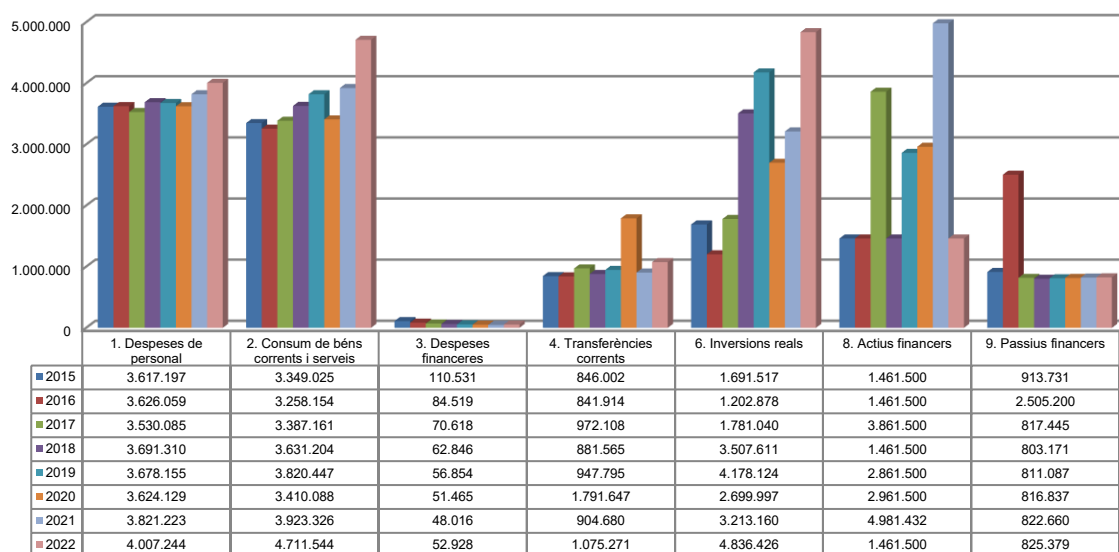
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



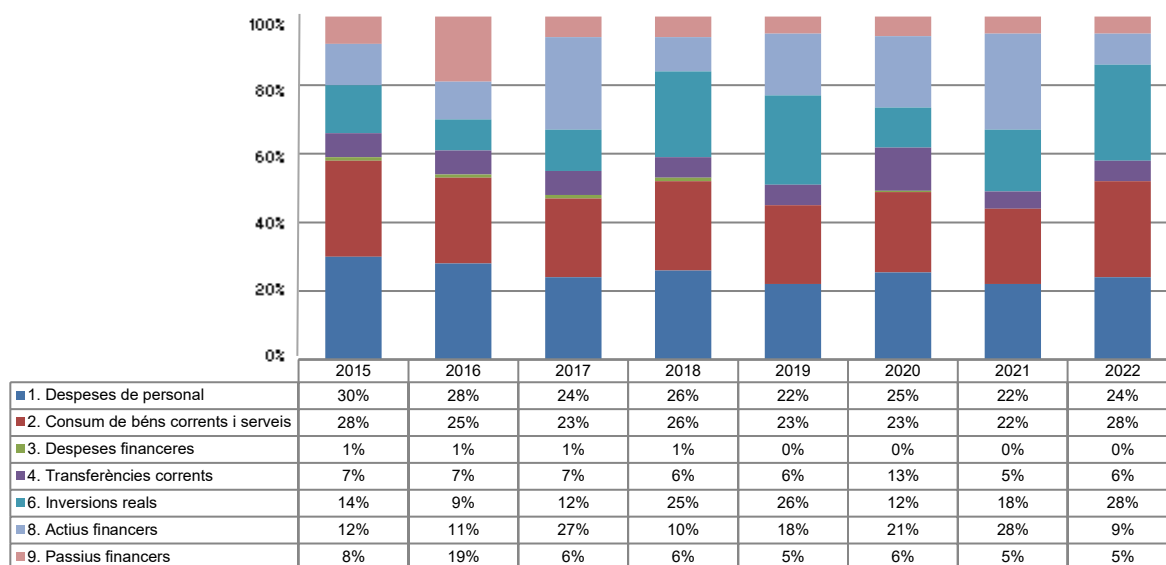
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907	21.997.872
Total despeses liquidades	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497	16.970.292
Resultat pressupostari	1.360.019	780.295	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.186	1.126.410	5.027.580

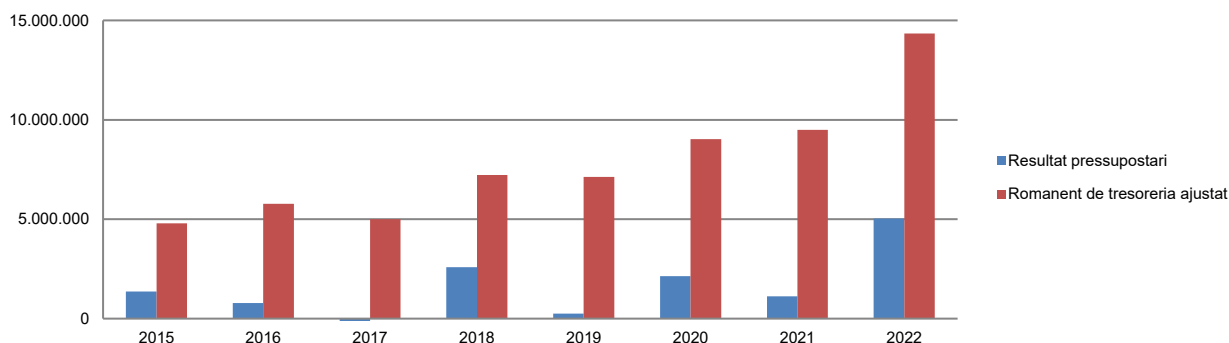
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860	2.207.007	2.396.651	1.690.713	2.553.245
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757	-4.004.498	-3.020.800	-2.937.147
3. (+) Fons líquids	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062	8.076.177	10.640.099	10.827.051	14.732.878
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251	9.496.964	14.348.976
I. Romanent de tresoreria afectat	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853	88.471	34.882	14.120	4.387
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431	7.040.956	8.997.369	9.482.844	14.344.589
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.795.535	5.776.473	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251	9.496.964	14.348.976

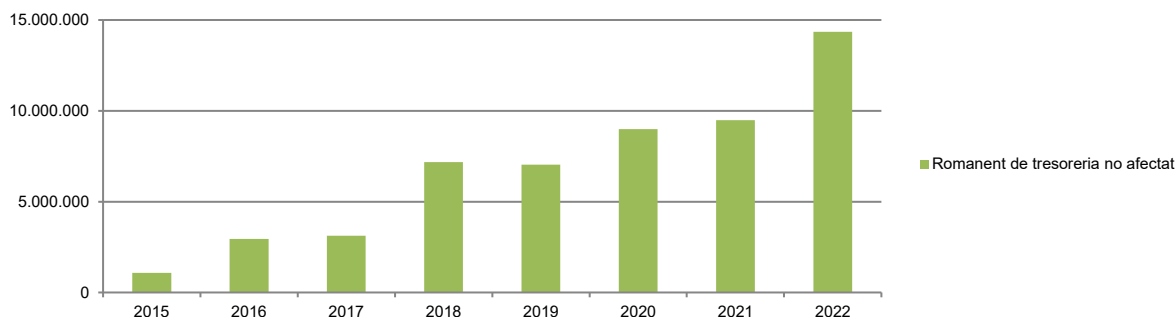
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



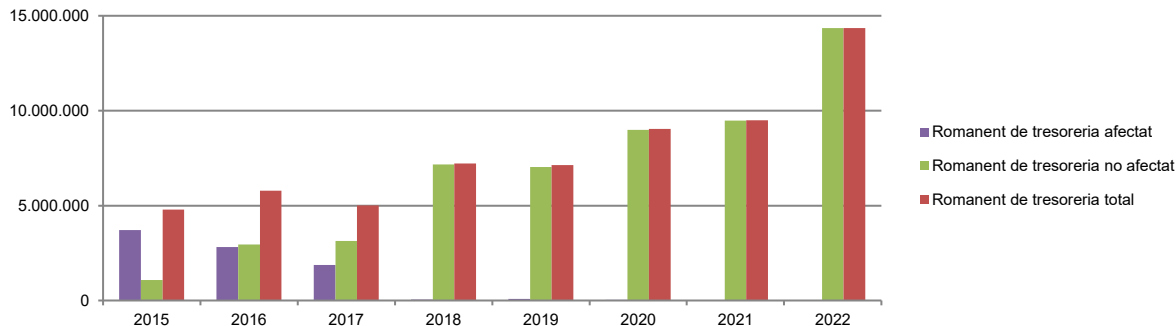
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

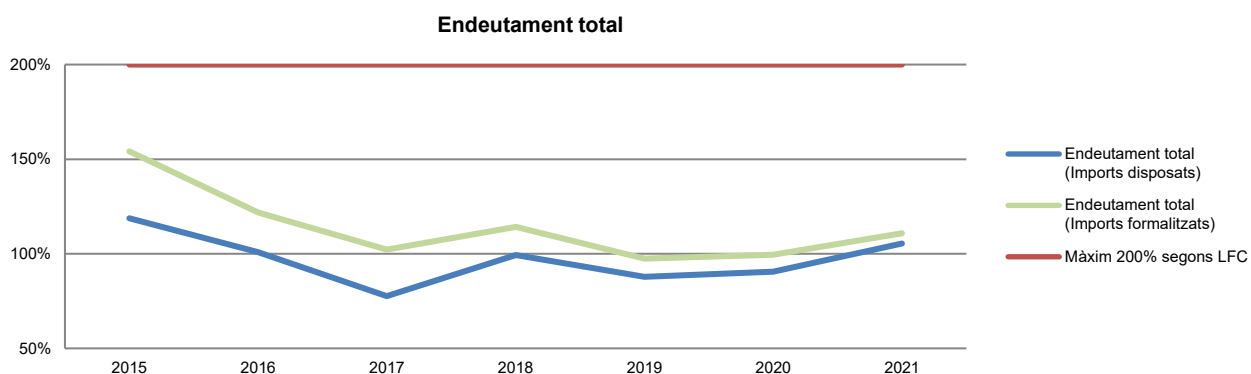


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

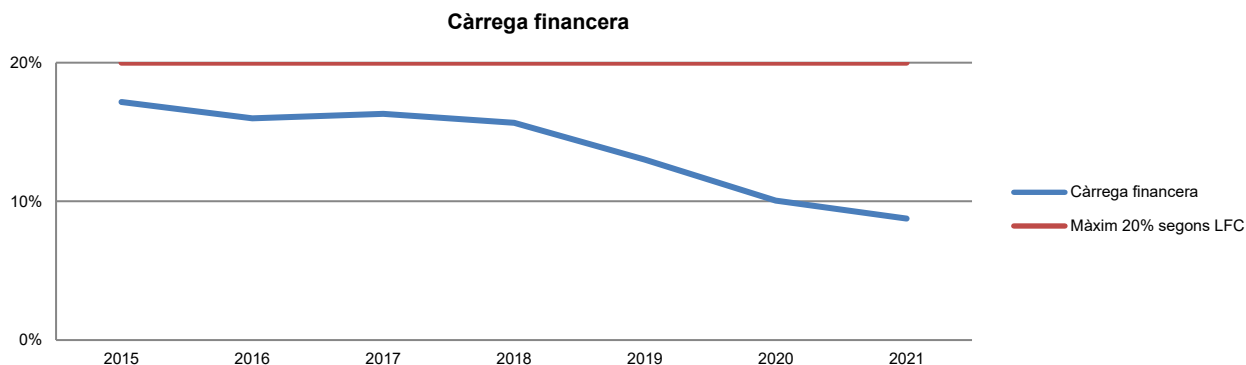
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	12.141.565	12.955.312	13.399.541	13.800.367	14.891.453	15.765.117	16.833.380
Endeutament bancari del Comú	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900	5.430.812	4.613.975	3.791.315
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	4.266.331
Endeutament entitats participades	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837	9.670.806	9.700.582
Endeutament total	14.418.853	13.058.056	10.400.080	13.716.076	13.067.649	14.284.781	17.758.228
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	118,76%	100,79%	77,62%	99,39%	87,75%	90,61%	105,49%
Càrrega financera del Comú	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743	856.703	856.728
Càrrega financera entitats participades	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175	730.046	617.924
Càrrega financera total	2.084.146	2.072.231	2.184.661	2.160.292	1.937.918	1.586.749	1.474.652
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	17,17%	16,00%	16,30%	15,65%	13,01%	10,06%	8,76%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
Endeutament a curt termini	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	1,47%	10,21%	5,05%	3,05%	6,94%	13,43%	5,54%

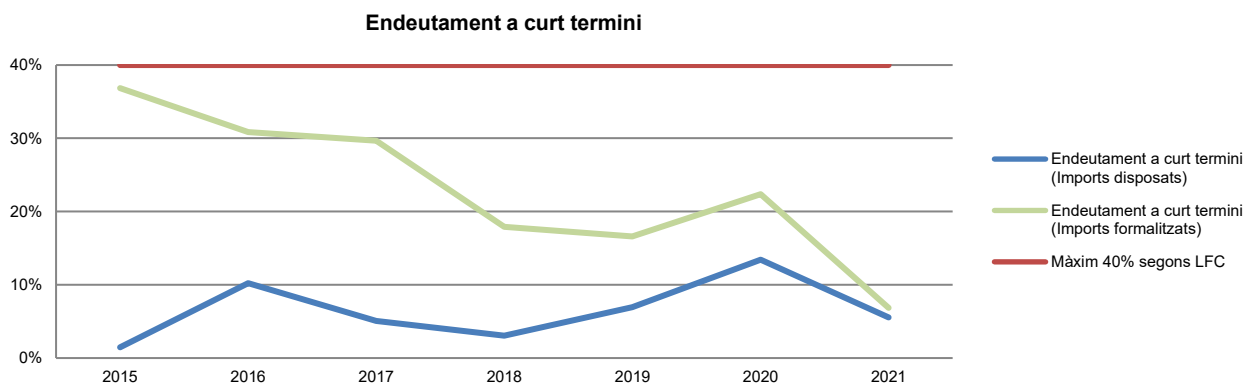
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



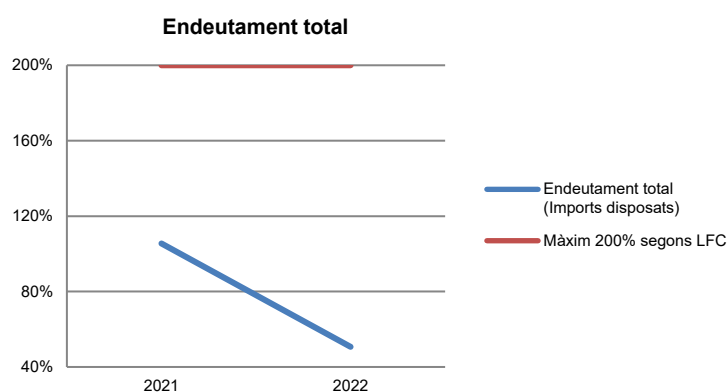
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

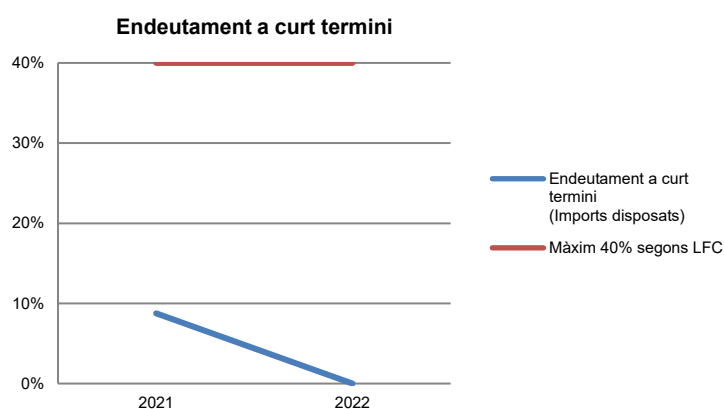
	2021 (*)	2022
Total base de càlcul	16.833.380	17.572.756
Endeutament bancari del Comú	3.791.315	4.365.936
Avals atorgats	4.266.331	4.540.020
Endeutament entitats participades	9.700.582	-
Endeutament total	17.758.228	8.905.956
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	105,49%	50,68%
Endeutament a curt termini del Comú	856.728	-
Endeutament a curt termini entitats participades	617.924	-
Endeutament a curt termini	1.474.652	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	8,76%	-

(*) S'han agafat les dades de l'exercici 2021 pel que fa al càlcul d'endeutament total i endeutament a curt termini per tal de fer els gràfics més visuals

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	19,7%	37,3%	26,8%	41,9%	44,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	121,9%	111,1%	119,1%	132,8%	123,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,4%	84,4%	83,2%	89,6%	74,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,3%	22,5%	23,6%	21,6%	23,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,9%	23,4%	22,2%	22,1%	27,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,3%	5,8%	11,7%	5,1%	6,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,0%	25,5%	17,6%	18,1%	28,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	42,4%	39,7%	41,7%	47,5%	46,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	36,8%	34,0%	36,3%	42,5%	41,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,2%	51,5%	52,6%	60,0%	62,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,8%	48,5%	51,0%	58,0%	54,7%
Ratis per habitants		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	10.582	10.903	11.152	11.391	11.785
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	703	738	799	960	1.021
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.327	1.500	1.377	1.555	1.440
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.296	1.199	1.281	1.559	756
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	20	24	21	17	3
Ratis de liquiditat		Exercici 2018 (*)	Exercici 2019 (*)	Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	6.451.113	6.361.100	8.255.449	8.707.263	13.523.215
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	237,3%	260,1%	271,0%	325,8%	453,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	177,5%	203,3%	220,4%	280,8%	384,7%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat dues adjudicacions les quals no han estat publicades al BOPA, fet que és contrari al que disposa l'art. 20.4 de la LCP (nota 2.5)
- S'han detectat quatre expedients de contractació, pels quals no s'ha formalitzat un contracte tot i ser requerit per l'article 23.1 de la LCP. (nota 2.5)
- En dos dels expedients revisats, la garantia definitiva s'ha consignat un cop formalitzat i signat el contracte, contràriament al que requereix la LCP d'acord amb la qual s'ha de dipositar amb anterioritat o simultàniament a la formalització indicada. (nota 2.5)
- En un dels expedients de contractació revisats, no s'ha constituït la garantia definitiva quan era preceptiu fer-ho, a la vegada que no s'ha formalitzat l'acta de recepció provisional que requereix la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2022, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP, la LFC i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, es tramet al Comú de la Massana el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



COMÚ DE LA MASSANA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	7/05/2024
Hora d'entrada:	10:10h
Núm.:	201-24

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2022.

El Comú de la Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2022, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.2.7 Despeses de personal

Control i límits de les hores extres

El Comú ha implantat durant el 2023 un mecanisme que permet garantir un millor control de les hores extraordinàries per poder detectar errades administratives i donar compliment al Reglament de Personal. Aquest mecanisme consisteix en un document excel compartit pel cap de servei, que planifica i valida les hores a efectuar i el departament de recursos humans, que verifica l'execució de les hores a través de les fitxades efectuades, alhora que vetlla pel compliment del reglament.

2. Punt 2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

Mitjans de Pagament

El Comú disposa exclusivament d'una targeta de crèdit que està expedida a nom de la cònsol major.

Destacar que durant l'exercici 2022 s'han produït únicament dos pagaments amb targeta de crèdit, l'import dels quals ascendeix a un total de 240,50 euros.

Pel que respecta a la regulació dels sistemes de pagament, aquests es troben previstos a l'article 15 de l'Ordinació del Pressupost del Comú de la Massana per a l'any 2022.

Punt 2.5. Contractació pública

Verificació de la legitimació per a contractar

El Comú efectua les comprovacions prèvies als registres públics comunals relatives a la situació d'endeutament dels licitadors que s'han presentat a concurs.

Pel que respecta als "procediments que garanteixin que no es donin els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració", tant les autoritats com els funcionaris



s'abstenen quan concorre algun motiu previst a l'article 115 del Codi de l'administració. Concretament, pel que fa a les autoritats que conformen els òrgans decisoris de contractació, aquestes fan constar expressament en l'acta la seva abstenció quan s'escau, sent una responsabilitat personal l'incompliment d'aquesta obligació d'acord amb l'article 115 de referència.

Acta de recepció de subministraments

El Comú de la Massana, un cop va rebre l'informe del Tribunal de comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 (22 de maig de 2023), va establir un document per formalitzar l'acta de recepció dels subministraments. Amb l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, aquesta acta de conformitat és substituïda per la factura (article 108. Formalització) en el cas dels subministraments menors.

3. Punt 2.6 Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics

L'article 8.4 de la Llei 32/2014, de 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que les administracions (entre d'altres entitats) estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

A 31 de desembre de 2022, el Comú està a la espera que Govern aprovi el reglament escaient i consegüentment ens veiem amb la incapacitat de realitzar l'auditoria corresponent al mandat 2016-2019.

4. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

El Comú de la Massana, al 2018 va aprovar el manual del sistema d'indicadors de gestió del Comú de la Massana i es van adjudicar els treballs per al desenvolupament del sistema d'indicadors de gestió, fruit del treball d'anàlisi en el si de la comissió de finances, de forma transversal amb els altres departaments del Comú, i recolzat per l'interventor comunal, validant l'eficiència i adequació d'aquests indicadors.



COMÚ DE LA MASSANA

El Comú de la Massana, en la Ordinació de la funció pública del Comú de la Massana, publicada al BOPA núm. 1 del 2 de gener del 2020, va establir en la Secció tercera, l'avaluació de l'acompliment, i en el moment de la seva valoració es podrà disposar de vinculació dels controls i mecanismes de mesura dels principis d'economicitat i eficiència així com els del pressupost, amb l'acompliment del personal, mitjançant els quadres de comandament integrals escaients.

La Massana, 30 d'abril de 2024

La cònsol major
Eva Sansa Jordan



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.