

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2024, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig de 2026

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del 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, ha aprovat, en la sessió celebrada el 14 de maig de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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.

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	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	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.....	14
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. Transferències de capital de despeses	21
2.2.12. Actius financers de despeses	21
2.3. Estats financers	22
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu.....	27
2.3.2. Comptes a cobrar	28
2.3.3. Pagaments anticipats	30
2.3.4. Actius financers no corrents	30
2.3.5. Propietat, planta i equipament	31
2.3.6. Actius intangibles.....	32
2.3.7. Comptes a pagar	32
2.3.8. Passius financers corrents.....	33
2.3.9. Provisions a curt termini	33
2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents	34
2.3.11. Actius nets/patrimoni	38
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 ...	41
2.7. Altres aspectes a destacar.....	42
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	52
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS	53
6. AL·LEGACIONS	53
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	58

Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
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
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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del Comú de la Massana corresponent a l'exercici 2024 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2025, 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 l'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 economicofinancera 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 2024 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 2024 (participada directament en un 19,96%), que passa a ser del 22% a 31 de desembre de 2024.
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 30 d'abril de 2024 (participada directament en un 0,01% i indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,96% en aquella data).
- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2024 (participada indirectament a través de SETAP 365, SA en un 19,90% en aquella data).

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 19 de novembre de 2025.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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.
- Ordinació del 29-11-2011 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), i les seves modificacions posteriors.
- 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 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, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 28-12-2019 de la funció pública del Comú de La Massana i les seves modificacions posteriors.
- 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 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Ordinació del 16-1-2024 tributària comunal per a l'any 2024 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 16-1-2024 de preus públics per a l'any 2024 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, del 1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-2-2024 del pressupost comunal per l'exercici 2024, i les seves modificacions posteriors.

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.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions a l'abast:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

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	5.279.818,88	1 Impostos directes	3.521.574,40
2 Consum de béns corrents i serveis	6.496.127,37	2 Impostos indirectes	1.698.048,00
3 Despeses financeres	162.530,00	3 Taxes i altres ingressos	3.341.204,00
4 Transferències corrents	1.736.347,38	4 Transferències corrents	7.727.991,71
<i>Despeses corrents</i>	13.674.823,63	5 Ingressos patrimonials	359.908,65
6 Inversions reals	4.273.903,13	<i>Ingressos corrents</i>	16.648.726,76
7 Transferències de capital	-	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	1.461.500,00	7 Transferències de capital	2.408.399,24
9 Passius financers	946.899,24	8 Actius financers	1.300.000,00
<i>Despeses de capital</i>	6.682.302,37	9 Passius financers	-
Total pressupost despeses	20.357.126,00	<i>Ingressos de capital</i>	3.708.399,24
		Total pressupost ingressos	20.357.126,00

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

Capitol	Pressupost inicial	Crèdits Reconduits	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	3.521.574,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.521.574,40
2 Impostos indirectes	1.698.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.698.048,00
3 Taxes i altres ingressos	3.341.204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.341.204,00
4 Transferències corrents	7.727.991,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.727.991,71
5 Ingressos patrimonials	359.908,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	359.908,65
Ingressos corrents	16.648.726,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.648.726,76
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	2.408.399,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.408.399,24
8 Actius financers	1.300.000,00	4.154.214,81	3.995.644,36	4.678.324,35	297.287,73	0,00	0,00	0,00	0,00	13.125.471,25	14.425.471,25
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	3.708.399,24	4.154.214,81	3.995.644,36	4.678.324,35	297.287,73	0,00	0,00	0,00	0,00	13.125.471,25	16.833.870,49
Total Ingressos	20.357.126,00	4.154.214,81	3.995.644,36	4.678.324,35	297.287,73	0,00	0,00	0,00	0,00	13.125.471,25	33.482.597,25

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	5.279.818,88	6.200,15	0,00	0,00	192.747,73	0,00	0,00	0,00	0,00	198.947,88	5.478.766,76
2 Consum de béns corrents i serveis	6.496.127,37	492.675,42	15.000,00	513.746,36	91.110,00	19.000,00	40.440,00	40.440,00	0,00	1.093.531,78	7.589.659,15
3 Despeses financeres	162.530,00	0,00	0,00	0,00	13.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.430,00	175.960,00
4 Transferències corrents	1.736.347,38	2.476,00	0,00	50.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.976,00	1.789.323,38
Despeses corrents	13.674.823,63	501.351,57	15.000,00	564.246,36	297.287,73	19.000,00	40.440,00	40.440,00	0,00	1.358.885,66	15.033.709,29
6 Inversions reals	4.273.903,13	3.652.863,24	3.923.644,36	4.526.077,99	0,00	428.000,00	0,00	0,00	0,00	11.674.585,59	15.948.488,72
7 Transferències de capital	0,00	0,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.000,00	92.000,00
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	946.899,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	946.899,24
Despeses de capital	6.682.302,37	3.652.863,24	4.015.644,36	4.526.077,99	0,00	428.000,00	0,00	0,00	0,00	11.766.585,59	18.448.887,96
Total Despeses	20.357.126,00	4.154.214,81	4.030.644,36	5.090.324,35	297.287,73	447.000,00	40.440,00	40.440,00	0,00	13.125.471,25	33.482.597,25

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Crèdit ampliable

El Comú ha realitzat un crèdit ampliable per 80.000 euros, contravenint el que preveu l'article 81 de la LFC: "*Tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de l'ordinació de pressupost comunal...*". El concepte objecte de l'ampliació no és cap dels previstos en l'article 6 de l'Ordinació del pressupost per l'exercici 2024.

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	3.521.574,40	3.521.574,40	5.074.646,67	1.553.072,27	5.147.176,36	-72.529,69	-1,41%	4.340.358,17
2 Impostos indirectes	1.698.048,00	1.698.048,00	1.873.246,50	175.198,50	2.220.895,02	-347.648,52	-15,65%	1.186.931,43
3 Taxes i altres ingressos	3.341.204,00	3.341.204,00	4.338.603,44	997.399,44	4.418.446,43	-79.842,99	-1,80%	3.642.883,36
4 Transferències corrents	7.727.991,71	7.727.991,71	7.856.330,57	128.338,86	7.231.784,03	624.546,54	8,64%	7.853.381,04
5 Ingressos patrimonials	359.908,65	359.908,65	763.678,27	403.769,62	274.299,08	489.379,19	178,41%	726.191,41
Ingressos corrents	16.648.726,76	16.648.726,76	19.906.505,45	3.257.778,69	19.292.600,92	613.904,53	3,18%	17.749.745,41
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	5.501.886,13	-5.501.886,13	-	0,00
7 Transferències de capital	2.408.399,24	2.408.399,24	2.403.221,96	-5.177,28	2.386.016,35	17.205,61	0,72%	2.403.221,96
8 Actius financers	1.300.000,00	14.425.471,25	0,00	-14.425.471,25	0,00	0,00	-	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	3.708.399,24	16.833.870,49	2.403.221,96	-14.430.648,53	7.887.902,48	-5.484.680,52	-69,53%	2.403.221,96
Total pressupost ingressos	20.357.126,00	33.482.597,25	22.309.727,41	-11.172.869,84	27.180.503,40	-4.870.775,99	-17,92%	20.152.967,37

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	5.279.818,88	5.478.766,76	4.885.587,35	593.179,41	4.395.207,26	490.380,09	11,2%	4.885.499,30
2 Consum de béns corrents i serveis	6.496.127,37	7.589.659,15	6.302.216,93	1.287.442,22	5.441.868,81	860.348,12	15,8%	5.476.079,68
3 Despeses financeres	162.530,00	175.960,00	170.242,76	5.717,24	164.163,29	6.079,47	3,7%	164.594,69
4 Transferències corrents	1.736.347,38	1.789.323,38	1.740.578,19	48.745,19	1.042.155,86	698.422,33	67,0%	1.706.922,19
Despeses corrents	13.674.823,63	15.033.709,29	13.098.625,23	1.935.084,06	11.043.395,22	2.055.230,01	15,7%	12.233.095,86
6 Inversions reals	4.273.903,13	15.948.488,72	10.445.930,57	5.502.558,15	7.655.326,90	2.790.603,67	36,5%	9.203.127,48
7 Transferències de capital	0,00	92.000,00	92.000,00	0,00	0,00	92.000,00		46.000,00
8 Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00	0,00	0,0%	0,00
9 Passius financers	946.899,24	946.899,24	941.721,96	5.177,28	924.516,35	17.205,61	1,9%	885.671,49
Despeses de capital	6.682.302,37	18.448.887,96	12.941.152,53	5.507.735,43	10.041.343,25	2.899.809,28	22,4%	10.134.798,97
Total pressupost despeses	20.357.126,00	33.482.597,25	26.039.777,76	7.442.819,49	21.084.738,47	4.955.039,29	23,50%	22.367.894,83

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	257.466,60	-	257.466,60	263.628,12	6.161,52	102,39%
100	Sobre la residència	257.466,60	-	257.466,60	263.628,12	6.161,52	102,39%
11	Sobre el capital	2.220.345,00	-	2.220.345,00	3.783.350,93	1.563.005,93	170,39%
112	Sobre béns immobles	1.705.345,00	-	1.705.345,00	3.213.138,13	1.507.793,13	188,42%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	515.000,00	-	515.000,00	570.212,80	55.212,80	110,72%
13	Sobre activitats econòmiques	1.043.762,80	-	1.043.762,80	1.027.667,62	-16.095,18	98,46%
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	1.043.762,80	-	1.043.762,80	1.027.667,62	-16.095,18	98,46%
1	Impostos directes	3.521.574,40	-	3.521.574,40	5.074.646,67	1.553.072,27	144,10%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	1.698.048,00	-	1.698.048,00	1.873.246,50	175.198,50	110,32%
200	Sobre transmissions patrimonials	1.698.048,00	-	1.698.048,00	1.873.246,50	175.198,50	110,32%
2	Impostos indirectes	1.698.048,00	-	1.698.048,00	1.873.246,50	175.198,50	110,32%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	2.149.732,00	-	2.149.732,00	2.650.414,07	500.682,07	123,29%
310	Serveis generals	677.449,00	-	677.449,00	681.662,17	4.213,17	100,62%
311	Sobre activitats econòmiques	34.190,00	-	34.190,00	38.305,54	4.115,54	112,04%
312	Sobre la propietat immobiliària	1.317.963,00	-	1.317.963,00	1.394.131,67	76.168,67	105,78%
313	Per la utilització privativa o l'aprofitament del domini públic	70.130,00	-	70.130,00	455.746,95	385.616,95	649,86%
314	Per la realització de qualsevol funció administrativa	50.000,00	-	50.000,00	80.567,74	30.567,74	161,14%
34	Preus públics per a prestació de serveis	392.787,00	-	392.787,00	390.068,25	-2.718,75	99,31%
340	Serveis de caràcter general	391.087,00	-	391.087,00	388.967,01	-2.119,99	99,46%
349	Altres serveis	1.700,00	-	1.700,00	1.101,24	-598,76	64,78%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	102.185,00	-	102.185,00	140.186,81	38.001,81	137,19%
350	Serveis de caràcter general	102.185,00	-	102.185,00	140.186,81	38.001,81	137,19%
36	Contribucions especials	15.000,00	-	15.000,00	38.890,77	23.890,77	259,27%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	15.000,00	-	15.000,00	38.890,77	23.890,77	259,27%
39	Altres ingressos	681.500,00	-	681.500,00	1.119.043,54	437.543,54	164,20%
391	Sancions	400.000,00	-	400.000,00	395.937,58	-4.062,42	98,98%
392	Recàrrecs d'apremi	30.000,00	-	30.000,00	65.399,98	35.399,98	218,00%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	23.993,32	13.993,32	239,93%
399	Altres ingressos diversos	241.500,00	-	241.500,00	633.712,66	392.212,66	262,41%
3	Taxes i altres ingressos	3.341.204,00	-	3.341.204,00	4.338.603,44	997.399,44	129,85%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	7.705.991,71	-	7.705.991,71	7.832.579,33	126.587,62	101,64%
420	M.I. Govern d'Andorra	7.705.991,71	-	7.705.991,71	7.832.579,33	126.587,62	101,64%
46	D'entitats locals	15.000,00	-	15.000,00	5.212,79	-9.787,21	34,75%
460	Participació en ingressos	15.000,00	-	15.000,00	5.212,79	-9.787,21	34,75%
47	D'empreses privades	-	-	-	8.398,45	8.398,45	-
470	D'empreses privades	-	-	-	8.398,45	8.398,45	-
48	De famílies, institucions sense finalitat de lucre	7.000,00	-	7.000,00	10.140,00	3.140,00	144,86%
480	De famílies, institucions sense finalitat de lucre	7.000,00	-	7.000,00	10.140,00	3.140,00	144,86%
4	Transferències corrents	7.727.991,71	-	7.727.991,71	7.856.330,57	128.338,86	101,66%

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)	7.436.689,41
Participació recaptació taxa vehicles	395.889,92
Total	7.832.579,33

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCLQTC

El DLTCLQTC preveu en el seu article 14 ii c) que, s'aplicarà un percentatge d'un punt per als comuns que disposin en l'exercici precedent d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici; pel que fa al càlcul de la partida de solidaritat i particularitats comunals previst en aquell article.

S'ha evidenciat que el Comú no disposava en l'exercici 2023 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència en 220 milers d'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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	24.000,00	-	24.000,00	308.091,60	284.091,60	1283,72%
520	Comptes bancaris	24.000,00	-	24.000,00	308.091,60	284.091,60	1283,72%
53	Dividends	144.897,83	-	144.897,83	221.197,02	76.299,19	152,66%
534	De societats mercantils, entitats i altres org. Púb.	144.897,83	-	144.897,83	221.197,02	76.299,19	152,66%
54	Rendes de béns immobles	13.525,00	-	13.525,00	13.700,96	175,96	101,30%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	9.135,00	-	9.135,00	9.366,69	231,69	102,54%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	4.390,00	-	4.390,00	4.334,27	-55,73	98,73%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	177.485,82	-	177.485,82	220.688,69	43.202,87	124,34%
550	Concessions administratives	177.485,82	-	177.485,82	220.688,69	43.202,87	124,34%
5	Ingressos patrimonials	359.908,65	-	359.908,65	763.678,27	403.769,62	212,19%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	2.408.399,24	-	2.408.399,24	2.403.221,96	-5.177,28	99,79%
720	M.I. Govern d'Andorra	2.408.399,24	-	2.408.399,24	2.403.221,96	-5.177,28	99,79%
7	Transferències de capital	2.408.399,24	-	2.408.399,24	2.403.221,96	-5.177,28	99,79%

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 al DLTCLQTC, ha estat, per l'exercici 2024, d'un total de 9.839.911 euros.

Veure nota 2.2.4.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	371.658,04	-	371.658,04	371.658,04	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	371.658,04	-	371.658,04	371.658,04	-	100,00%
11	Personal fix	3.516.957,96	68.533,69	3.585.491,65	3.182.213,81	-403.277,84	88,75%
110	Remun. Bàsic i rem. Pers. fix	3.516.957,96	68.533,69	3.585.491,65	3.182.213,81	-403.277,84	88,75%
13	Personal eventual	476.710,28	55.363,28	532.073,56	449.495,66	-82.577,90	84,48%
130	Rem. Bàsic. I altres rem. Pers. eventual	476.710,28	55.363,28	532.073,56	449.495,66	-82.577,90	84,48%
14	Salari personal relació especial	75.855,52	24.550,00	100.405,52	97.451,26	-2.954,26	97,06%
140	Salari personal relació especial	75.855,52	24.550,00	100.405,52	97.451,26	-2.954,26	97,06%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	838.637,08	50.500,91	889.137,99	784.768,58	-104.369,41	88,26%
160	Quotes seguretat social	688.612,20	21.550,76	710.162,96	633.783,53	-76.379,43	89,24%
161	Prestacions socials	140.024,88	5.000,00	145.024,88	140.024,88	-5.000,00	96,55%
163	Despeses socials del personal	10.000,00	23.950,15	33.950,15	10.960,17	-22.989,98	32,28%
1	Despeses de personal	5.279.818,88	198.947,88	5.478.766,76	4.885.587,35	-593.179,41	89,17%

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

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

Controls i límits de les hores extraordinàries

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 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 l'esmentat Reglament.

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	649.543,12	20.302,00	669.845,12	633.328,02	-36.517,10	94,55%
200	Lloguers terrenys i béns naturals	415.677,00	7.340,00	423.017,00	413.836,80	-9.180,20	97,83%
202	Lloguer edificis i altres construccions	20.900,00	-	20.900,00	20.874,59	-25,41	99,88%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipaments	19.700,00	-	19.700,00	14.476,17	-5.223,83	73,48%
204	Lloguer de material de transport	113.466,12	8.698,04	122.164,16	109.602,78	-12.561,38	89,72%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	77.800,00	-	77.800,00	68.273,72	-9.526,28	87,76%
209	Cànons	2.000,00	4.263,96	6.263,96	6.263,96	-	100,00%
21	Reparacions, manteniment i conservació	1.043.676,13	438.461,88	1.482.138,01	1.176.110,20	-306.027,81	79,35%
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	14.000,00	411,84	14.411,84	1.254,94	-13.156,90	8,71%
212	Repar. i conserv. edificis i altres construccions	273.355,13	237.365,79	510.720,92	403.801,55	-106.919,37	79,07%
213	Repar. i conserv. Maquinària, instal. i equipaments	51.260,00	33.368,76	84.628,76	55.020,05	-29.608,71	65,01%
214	Rep. i conservació material de transport	96.900,00	-29.577,42	67.322,58	43.955,96	-23.366,62	65,29%
215	Rep. i conservació mobiliari i efectes	1.500,00	-	1.500,00	430,63	-1.069,37	28,71%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	1.800,00	-	1.800,00	1.562,52	-237,48	86,81%
217	Rep. i conservació de béns destinats a utilitz.	604.861,00	196.892,91	801.753,91	670.084,55	-131.669,36	83,58%
22	Material, submin. i altres	4.799.757,62	633.767,90	5.433.525,52	4.490.995,64	-942.529,88	82,65%
220	Material d'oficina	36.880,00	544,82	37.424,82	30.472,66	-6.952,16	81,42%
221	Subministrament	513.252,40	59.346,85	572.599,25	453.135,72	-119.463,53	79,14%
222	Comunicacions	71.450,00	8.435,00	79.885,00	72.250,29	-7.634,71	90,44%
223	Transport	163.240,00	-	163.240,00	149.557,08	-13.682,92	91,62%
224	Primes d'assegurances	86.430,84	183,68	86.614,52	82.327,66	-4.286,86	95,05%
225	Tributs	2.500,00	100,00	2.600,00	1.584,00	-1.016,00	60,92%
226	Altres serveis	1.189.410,50	128.544,43	1.317.954,93	1.093.386,80	-224.568,13	82,96%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.736.593,88	436.613,12	3.173.207,00	2.608.281,43	-564.925,57	82,20%
23	Indemnitzacions per serveis	500,00	1.000,00	1.500,00	1.199,31	-300,69	79,95%
230	Reemborsament dietes pers.	250,00	1.000,00	1.250,00	953,29	-296,71	76,26%
231	Locomoció	250,00	-	250,00	246,02	-3,98	98,41%
24	Nous serveis	2.650,50	-	2.650,50	583,76	-2.066,74	22,02%
242	Nous serveis	2.650,50	-	2.650,50	583,76	-2.066,74	22,02%
2	Consum de béns corrents i serveis	6.496.127,37	1.093.531,78	7.589.659,15	6.302.216,93	-1.287.442,22	83,04%

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

El detall del concepte de: “Altres serveis”, i “Treballs realitzats per altres empreses” és el que segueix:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Atencions protocol·làries i de representació	24.500,00	11.411,26	35.911,26	26.223,56	-9.687,70	73,02%
22620	Festes i actes lúdics	195.146,40	36.026,68	231.173,08	194.227,91	-36.945,17	84,02%
22680	Promoció cultural, turística i esportiva	968.764,10	80.918,39	1.049.682,49	870.353,33	-179.329,16	82,92%
22690	Altres despeses	1.000,00	188,10	1.188,10	2.582,00	1.393,90	217,32%
226	Altres serveis	1.189.410,50	128.544,43	1.317.954,93	1.093.386,80	-224.568,13	82,96%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Neteja camins forestals	48.157,20	108.025,31	156.182,51	155.592,39	-590,12	99,62%
22701	Neteja de boscos	97.500,00	11.575,28	109.075,28	99.883,87	-9.191,41	91,57%
22710	Treta de neu	32.000,00	13.000,00	45.000,00	31.429,17	-13.570,83	69,84%
22720	Recollida de vidre	92.317,27	-	92.317,27	88.836,77	-3.480,50	96,23%
22721	Recollida de cartró	160.995,15	-	160.995,15	153.060,62	-7.934,53	95,07%
22722	Control potabilitat de l'aigua	48.628,84	14.110,96	62.739,80	46.398,13	-16.341,67	73,95%
22723	Recollida selectiva i d'escombraries	673.848,82	15.000,00	688.848,82	585.486,83	-103.361,99	84,99%
22726	Recollida de residus tèxtils	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
22730	Manteniment general jardineria	20.900,00	-	20.900,00	7.381,89	-13.518,11	35,32%
22740	Gestió aparcament vertical	233.000,00	27.000,00	260.000,00	234.880,65	-25.119,35	90,34%
22750	Estudis econòmics	25.000,00	8.335,58	33.335,58	9.864,25	-23.471,33	29,59%
22751	Estudis jurídics	100.000,00	95.788,48	195.788,48	178.956,15	-16.832,33	91,40%
22752	Estudis tècnics	406.483,00	47.645,25	454.128,25	277.930,47	-176.197,78	61,20%
22754	Pla de reactivació turístic	200.965,00	10.900,80	211.865,80	198.768,93	-13.096,87	93,82%
22756	Tractament de plagues urbanes	16.000,00	1.364,93	17.364,93	13.146,60	-4.218,33	75,71%
22760	Impressions i publicacions	3.000,00	-	3.000,00	793,57	-2.206,43	26,45%
22761	Disp. Comunicació, pub. I impressions	106.695,00	5.348,22	112.043,22	86.870,74	-25.172,48	77,53%
22763	Cens caní	5.000,00	-	5.000,00	6.894,85	1.894,85	137,90%
22770	Neteja i manteniment ed. Socio-cultural	123.434,68	2.663,79	126.098,47	124.945,49	-1.152,98	99,09%
22772	Neteja edifici dels Arcs	24.533,92	-	24.533,92	21.258,22	-3.275,70	86,65%
22775	Suport tècnic	15.000,00	1.097,25	16.097,25	1.524,21	-14.573,04	9,47%
22780	Manteniment aplicacions informàtiques	241.410,00	74.757,27	316.167,27	269.408,14	-46.759,13	85,21%
22790	Concessió menjador Casa Pairal	49.725,00	-	49.725,00	14.969,49	-34.755,51	30,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.736.593,88	436.613,12	3.173.207,00	2.608.281,43	-564.925,57	82,20%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	226.139,38	-	226.139,38	204.514,60	-21.624,78	90,44%
400	A l'adm. General de l'Estat	226.139,38	-	226.139,38	204.514,60	-21.624,78	90,44%
43	A fundacions estatals	38.000,00	3.000,00	41.000,00	41.000,00	-	100,00%
431	A la fundació de l'Escena Nacional d'Andorra	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
432	A altres organismes	13.000,00	3.000,00	16.000,00	16.000,00	-	100,00%
46	A Corporacions locals	99.208,00	-	99.208,00	98.114,64	-1.093,36	98,90%
468	A entitats locals menors	99.208,00	-	99.208,00	98.114,64	-1.093,36	98,90%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.373.000,00	49.976,00	1.422.976,00	1.396.948,95	-26.027,05	98,17%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.373.000,00	49.976,00	1.422.976,00	1.396.948,95	-26.027,05	98,17%
4	Transferències corrents	1.736.347,38	52.976,00	1.789.323,38	1.740.578,19	-48.745,19	97,28%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.884.014,31	9.645.711,07	12.529.725,38	8.348.774,57	-4.180.950,81	66,63%
600	Terrenys i béns naturals	-	3.377.754,56	3.377.754,56	3.314.044,04	-63.710,52	98,11%
602	Edificis i altres construccions	132.000,00	8.757,10	140.757,10	28.282,93	-112.474,17	20,09%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	238.600,00	206.643,70	445.243,70	144.543,36	-300.700,34	32,46%
604	Material de transport	50.000,00	40.000,00	90.000,00	73.900,00	-16.100,00	82,11%
605	Mobiliari i estris	31.650,00	11.921,15	43.571,15	32.095,65	-11.475,50	73,66%
606	Equip. per a processos d'informació	78.000,00	6.740,86	84.740,86	30.127,56	-54.613,30	35,55%
607	Béns destinats a l'ús general	2.353.764,31	5.953.427,83	8.307.192,14	4.685.315,16	-3.621.876,98	56,40%
608	Altres immobilitzat material	-	40.465,87	40.465,87	40.465,87	-	100,00%
61	Inversions de reposició	1.374.888,82	1.929.882,92	3.304.771,74	2.013.364,40	-1.291.407,34	60,92%
612	Edificis i altres construccions	299.888,82	1.462.017,24	1.761.906,06	1.171.433,15	-590.472,91	66,49%
617	Béns destinats a l'ús general	1.075.000,00	467.865,68	1.542.865,68	841.931,25	-700.934,43	54,57%
64	Immobilitzat immaterial	15.000,00	98.991,60	113.991,60	83.791,60	-30.200,00	73,51%
640	Immobilitzat immaterial	15.000,00	98.991,60	113.991,60	83.791,60	-30.200,00	73,51%
6	Inversions reals	4.273.903,13	11.674.585,59	15.948.488,72	10.445.930,57	-5.502.558,15	65,50%

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:

2024	Import	%
Crèdits inicials	4.273.903,13	26,80%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	11.674.585,59	73,20%
Total pressupost	15.948.488,72	100,00%
Crèdits liquidats	10.445.930,57	
% execució	65,50%	

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

2.2.11. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
78 A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	92.000,00	92.000,00	92.000,00	-	100,00%
782 A institucions o entitats esportives sense ànim de lucre	-	92.000,00	92.000,00	92.000,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	-	92.000,00	92.000,00	92.000,00	-	100,00%

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

2.2.12. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	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 de despeses	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	31/12/2024	31/12/2023
Actius corrents		21.126.416,15	23.451.390,99
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	18.257.170,61	19.486.835,37
Actius financers	5	0,00	0,00
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	6	2.758.548,88	3.843.820,38
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	6	59.777,81	71.974,46
Inventaris	7	0,00	0,00
Pagaments anticipats		50.918,85	48.760,78
Actius en estat de venda		0,00	0,00
Actius no corrents		109.684.478,78	102.601.928,53
Actius financers	5	28.165.823,22	29.157.252,22
Propietats d'inversió	8	0,00	0,00
Propietat, planta i equipament	9	81.321.991,20	73.277.727,54
Actius Intangibles	10	196.664,36	166.948,77
Actius totals		130.810.894,93	126.053.319,52
PASSIUS	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Passius corrents		4.655.021,63	4.004.587,65
Comptes a pagar	11	4.276.042,25	3.019.720,57
Passius financers	12	374.991,13	973.242,37
Provisions a curt termini	13	3.988,25	14.610,06
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00
Passius no corrents		2.565.529,54	2.654.328,67
Passius financers	12	2.565.529,54	2.654.328,67
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00
Passius totals		7.220.551,17	6.661.901,67
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Patrimoni		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		117.798.530,27	109.565.281,37
Resultat de l'exercici		5.883.813,49	9.826.136,48
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		-92.000,00	0,00
Total actius nets/patrimoni		123.590.343,76	119.391.417,85
Total passiu i patrimoni		130.810.894,93	126.053.319,52

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Nota: L'import indicat a passius corrents de l'exercici 2023, ha de ser de 4.007.573,00 euros en lloc de 4.004.587,65 euros.

Estat de rendiment financer

Ingressos	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Impostos	16	6.947.883,07	7.367.964,26
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	461.324,34	598.737,99
Transferències d'altres entitats governamentals	16	10.259.552,53	9.617.800,38
Taxes i Ingressos per transaccions amb contraprestació	17	3.219.604,18	2.912.610,42
Ingressos financers	17	529.288,62	121.066,79
Altres Ingressos	17	1.225.085,19	4.365.169,62
Ingressos totals		22.642.737,93	24.983.349,46
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.874.965,54)	(4.398.611,09)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(1.740.578,19)	(1.061.155,86)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(6.194.428,45)	(5.396.746,90)
Despeses de deprecciació i amortització	9 i 10	(3.624.803,71)	(3.530.709,60)
Deteriorament del valor d'actius i passius financers	21	(151.255,99)	(602.840,89)
Despeses financeres	22	(172.717,29)	(167.148,64)
Altres despeses	9	(175,27)	0,00
Despeses totals		(16.758.924,44)	(15.157.212,98)
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		5.883.813,49	9.826.136,48
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		5.883.813,49	9.826.136,48

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

El Comú informa en la seva liquidació de comptes, que en l'exercici 2024 ha efectuat els següents ajustaments:

En l'exercici 2024, s'ha procedit a la correcció de l'amortització acumulada d'actius no corrents per un import total de 129.318,54 euros.

Al fer l'amortització a 31 de desembre de 2024, s'ha detectat que un total de trenta-sis fitxes de béns no s'amortitzaven segons les dades informades, per aquest motiu s'ha procedit al re càlcul de l'amortització fins a 31 de desembre de 2023, tenint un impacte el patrimoni del Comú de la Massana, a continuació es presenta un quadre amb el resum dels ajustos realitzats:

	31/12/2023	01/01/2024	Correcció
2806 Amort. Acumulada aplicacions informàtiques	1.973,82	811,80	-1.162,02
2811 Amort. acumulada de construccions	1.169.156,27	1.318.249,52	149.093,25
2812 Amort. acumulada d'infraestructures	456.760,22	440.594,19	-16.166,03
2815 Amort. acumulada instal·lacions tècniques	7.546,47	5.406,37	-2.140,10
2817 Amort. acumulada d'equips d'informàtics	3.142,20	2.283,75	-858,45
2819 Amort. acumulada d'altre prop, planta i equip	15.895,19	16.447,08	551,89
	1.654.474,17	1.783.792,71	129.318,54

S'ha procedit a corregir el valor dels actius financers que fan referència a SETAP 365 SA.

A 30 de desembre de 2021, es va constituir SETAP 365 SA. El Comú no va registrar l'aportació no dinerària per valor de 22.285.014,23 euros i no va procedir a donar de baixa de la cartera d'actius financers el valor de la participació d'EMAP ni el seu deteriorament.

Al 2024, els actius que s'han donat de baixa sumen un total de 55.491.846,79 euros, la cartera de valors tenia un saldo en concepte de deteriorament de l'immobilitzat financer d'un total de 30.725.924,49 euros (el valor net és de 24.708.095,68 euros).

En contrapartida, s'ha registrat l'aportació no dinerària de 22.285.014,23 euros, la diferència ha generat una disminució dels fons propis de 2.423.081,45 euros.

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2024	2023
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments :	22.741.252,70	23.555.974,11
1. Ingressos tributaris i urbanístics	7.197.830,81	9.142.768,33
2. Transferències i subvencions rebudes	10.264.498,61	9.618.825,50
3. Vendes i prestacions de serveis	3.035.788,19	2.987.970,89
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	97.975,58	92.512,18
5. Interessos i dividendes cobrats	529.288,62	121.066,79
6. Altres cobraments	1.615.870,89	1.592.830,42
B) Pagaments :	13.940.385,38	12.118.361,29
7. Despeses de personal	4.886.159,30	4.395.708,26
8. Transferències i subvencions concedides	1.752.922,19	1.042.155,86
9. Aprovisionaments	5.900.254,18	5.332.955,78
10. Altres despeses de gestió	1.302,13	1.670,83
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	105.799,39	71.957,93
12. Interessos pagats	172.934,14	159.385,11
13. Altres pagaments	1.121.014,05	1.114.527,52
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+ A-B)	8.800.867,32	11.437.612,82
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
c) Cobraments	2.000.000,00	3.501.886,13
1. Venda d'inversions reals	2.000.000,00	3.501.886,13
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	11.068.474,35	9.277.079,38
5. Compra d'inversions reals	9.606.974,35	7.815.579,38
6. Compra d'actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00
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)	-9.068.474,35	-5.775.193,25
III. FLUXOS D'EFECTIU 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	0,00	0,00
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Préstecs rebuts	0,00	0,00
5. D'altres deutes	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	939.168,94	925.751,88
6. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
7. Préstecs rebuts	939.168,94	925.751,88
8. D'altres deutes	0,00	0,00
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+ E-F + G-H)	-939.168,94	-925.751,88
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d'aplicació	12.541,50	16.959,95
J) Pagaments pendents d'aplicació	35.430,29	-329,67
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+ I-J)	-22.888,79	17.289,62
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT / disminució NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A EFECTIU (I + II + III + IV + V)	-1.229.664,76	4.753.957,31
Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	19.486.835,37	14.732.878,06
Efectiu i actius de líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	18.257.170,61	19.486.835,37

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)	22.309.727,41	22.642.737,93	(234.979,31)
Impostos directes	5.074.646,67	5.074.636,57	10,10
Impostos indirectes	1.873.246,50	1.873.246,50	0,00
Taxes i altres Ingressos	4.338.603,44	4.573.592,85	(234.989,41)
Transferències corrents	7.856.330,57	7.856.330,57	0,00
Transferències de capital	2.403.221,96	2.403.221,96	0,00
Ingressos patrimonials	763.678,27	763.678,27	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Reversió actiu financer	0,00	0,00	0,00
Deterioraments/Reversions	0,00	98.031,21	(98.031,21)
DESPESES (oblig. Liquidades)	26.039.777,76	16.758.924,44	9.280.853,32
Despeses de personal	4.885.587,35	4.874.965,54	10.621,81
Consum de béns corrents i serveis	6.302.216,93	6.194.428,45	107.788,48
Despeses financeres	170.242,76	172.717,29	(2.474,53)
Transferències corrents	1.740.578,19	1.740.578,19	0,00
Inversions reals	10.445.930,57	0,00	10.445.930,57
Transferències de capital	92.000,00	0,00	92.000,00
Actius financers	1.461.500,00	0,00	1.461.500,00
Passius financers	941.721,96	0,00	941.721,96
Deterioraments/Reversions	0,00	151.431,26	(151.431,26)
Amortitzacions	0,00	3.624.803,71	(3.624.803,71)
RESULTAT	(3.730.050,35)	5.883.813,49	(9.515.832,63)

RESULTAT PRESSUPOSTARI	(3.730.050,35)
Provisió per retribucions de personal	10.621,81
Despeses anticipades 2024 - 2023	2.158,07
Meritament factures 2023 - 2024	84.156,40
Meritament despeses financeres	(2.474,53)
Despeses de béns corrents pendent a justificar	599,42
Obligacions reconegudes Capítol 6 Inversions reals	10.445.930,57
Obligacions reconegudes Capítol 7 transferències de capital	92.000,00
Obligacions reconegudes Capítol 8 Actius financers	1.461.500,00
Obligacions reconegudes Capítol 9 Passius financers	941.721,96
Drets cancel·lats	(832,62)
Devolucions d'ingressos d'anys anteriors	292,48
Drets reconeguts ajornats	235.519,45
Balxes d'immobilitzat	0,00
Deterioraments/Reversions	(53.400,05)
Amortitzacions	(3.624.803,71)
Despeses d'exercicis anteriors	20.874,59
RESULTAT COMPTABLE	5.883.813,49

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Nota: L'import indicat a la columna diferència de drets liquidats ha de dir -333.010,52 euros en lloc de -234.979,31 euros i l'import indicat a la columna diferència del resultat ha de dir -9.613.863,84 euros en lloc de -9.515.832,63 euros.

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

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

<i>Euros</i>		
Concepte	2024	2023
1. Cobraments	83.905.806,49	47.854.068,09
(+) Operacions pressupostàries	23.224.359,02	25.587.674,21
<i>Pressupost corrent</i>	20.152.967,37	23.634.983,28
<i>Pressupost tancat</i>	3.071.391,65	1.952.690,93
(+) Operacions extrapressupostàries	60.681.447,47	22.266.393,88
2. Pagaments	-85.135.471,25	-43.100.110,78
(-) Operacions pressupostàries	-24.721.215,23	-21.134.707,10
<i>Pressupost corrent</i>	-22.367.894,83	-18.729.713,27
<i>Pressupost tancat</i>	-2.353.320,40	-2.404.993,83
(-) Operacions extrapressupostàries	-60.414.256,02	-21.965.403,68
Flux de tresoreria (1+2)	-1.262.998,10	-1.229.664,76
Saldo final de tresoreria 31/12/20XX-1	19.486.835,37	19.486.835,37
3. Saldo final de tresoreria 31/12/20XX	18.257.170,61	19.486.835,37

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Nota: De la informació lliurada en l'exercici 2023, s'observa que la tresoreria a tancament de l'exercici 2022 era de 14.732.878,06 euros, i la tresoreria al tancament de l'exercici 2023 de 19.486.835,37 euros. El flux de tresoreria de l'exercici 2024 es quantifica en -1.229.664,76 euros.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	18.543,93	19.996,03	-1.452,10
Andbanc	4.427.935,00	882.117,30	3.545.817,70
Mora Banc	7.347.553,02	11.388.197,78	-4.040.644,76
Crèdit Andorrà	6.310.781,06	7.044.766,08	-733.985,02
Pagaments a justificar	152.357,60	151.758,18	599,42
Total	18.257.170,61	19.486.835,37	-1.229.664,76

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

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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma individual o indistinta per part del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern, pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

2.3.2. Comptes a cobrar

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Deutors pressupostaris	3.277.478,47	4.367.009,25	-1.089.530,78
Deutors no pressupostaris	59.425,28	31.963,28	27.462,00
Administracions Públiques	59.777,81	71.974,46	-12.196,65
Provisió per insolvència	-578.354,87	-555.152,15	-23.202,72
Total	2.818.326,69	3.915.794,84	-1.097.468,15

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	
	31/12/2024	31/12/2023
Deteriorament de valor de crèdits	(578.354,87)	(555.152,15)
Operacions de gestió	(578.354,87)	(555.152,15)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	2.868.974,90	4.016.714,42
Operacions de gestió	2.868.974,90	2.016.714,42
Altres inversions financeres	0,00	2.000.000,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	1.295.676,49	972.733,63
Drets anul·lats de pressupost corrent	(820.584,15)	(499.107,58)
Drets anul·lats de pressupost tancats	(402.738,60)	(150.498,73)
Devolució d'ingressos	108.369,29	27.913,31
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	(7.738,91)	(745,80)
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	235.519,45	0,00
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	23.665,32	31.963,28
Pagaments pendents d'aplicació.	35.759,96	0,00
Total	2.758.548,88	3.843.820,38

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	
	31/12/2024	31/12/2023
Deutors per IGI repercutit	4.002,96	1.023,04
Tresor públic Deutor	55.774,85	70.951,42
Tresor públic deutor per IGI	55.774,85	70.951,42
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	59.777,81	71.974,46

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 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Pagaments anticipats	50.918,85	48.760,78	2.158,07
Total	50.918,85	48.760,78	2.158,07

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

2.3.4. Actius financers no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cartera de valors a llarg termini	55.492.196,79	25.208.014,23	-55.464.010,78	-	25.236.200,24
Adquisició de participacions preferents	4.384.500,00	1.461.500,00	-2.923.000,00	-	2.923.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	6.479,92	200,00	-56,94	-	6.622,98
Provisions	-30.725.924,49	-	30.725.924,49	-	-
Total	29.157.252,22	26.669.714,23	-27.661.143,23	-	28.165.823,22

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	22,00%	25.227.946,12
Altres participacions a llarg termini		8.254,12
Total		25.236.200,24

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

	01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Terrenys i béns naturals	24.218.538,33	4.437.753,16	0,00	0,00	28.656.291,49
Construccions	37.373.619,22	128.160,01	0,00	312.395,68	37.814.174,91
Infraestructures	36.140.077,77	768.341,95	0,00	722.716,26	37.631.135,98
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge	24.024.082,88	124.625,41	223,68	19.917,95	24.168.402,56
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.836.947,95	0,00	0,00	0,00	2.836.947,95
Mobiliari	2.214.337,43	32.095,65	0,00	0,00	2.246.433,08
Equips per a processos d'informació	494.772,08	28.528,56	0,00	0,00	523.300,64
Elements de transport	1.120.735,21	73.900,00	0,00	0,00	1.194.635,21
Altres propietat, planta i equipament	5.422.733,14	40.465,87	0,00	0,00	5.463.199,01
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	260.835,94	1.064.020,52	0,00	(312.395,68)	1.012.460,78
Infraestructures en curs	1.077.684,72	4.672.665,94	0,00	(722.716,26)	5.027.634,40
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utilitatge en muntatge	839.298,25	19.917,95	0,00	(19.917,95)	839.298,25
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.	0,00	93.774,07	0,00	0,00	93.774,07
Total	136.023.662,92	11.484.249,09	223,68	(0,00)	147.507.688,33
	01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de construccions	(18.763.239,92)	(1.243.439,28)	0,00	149.094,25	(19.857.584,95)
Amortització acumulada d'infraestructures	(19.999.835,56)	(1.150.632,92)	0,00	(16.167,03)	(21.166.635,51)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	(15.550.392,61)	(820.087,68)	(48,41)	0,00	(16.370.431,88)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(2.461.107,43)	(53.695,19)	0,00	(2.140,10)	(2.516.942,72)
Amortització acumulada de mobiliari	(1.949.145,61)	(33.160,27)	0,00	0,00	(1.982.305,88)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(427.116,71)	(34.458,57)	0,00	(858,45)	(462.433,73)
Amortització acumulada d'elements de transport	(751.845,98)	(64.303,74)	0,00	0,00	(816.149,72)
Amortització acumulada d'altres propietat, planta i equipament	(2.843.251,56)	(170.513,07)	0,00	551,89	(3.013.212,74)
Total	(62.745.935,38)	(3.570.290,72)	(48,41)	130.480,56	(66.185.697,13)
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'altres 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	73.277.727,54	7.913.958,37	175,27	130.480,56	81.321.991,20

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.6. Actius intangibles

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

	01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	31/12/2024
Cost					
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	723.416,36	85.390,60	0,00	0,00	808.806,96
Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	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	723.416,36	85.390,60	0,00	0,00	808.806,96
Depreciació Acumulada					
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
Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(556.467,59)	(54.512,99)	0,00	(1.162,02)	(612.142,60)
Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	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	(556.467,59)	(54.512,99)	0,00	(1.162,02)	(612.142,60)
Deteriorament					
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'arrendament	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	166.948,77	30.877,61	0,00	(1.162,02)	196.664,36

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	31/12/2024	Euros 31/12/2023
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	(3.671.882,93)	(2.355.025,20)
Operacions de gestió	(905.881,30)	(427.841,43)
Altres comptes per pagar	(1.461.500,00)	(1.461.500,00)
Altres deutes	(1.304.501,63)	(465.683,77)
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(1.620,00)	(149,00)
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	(913,73)	(373,59)
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	(24.278,11)	(108.434,51)
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	(52.563,08)	(68.684,85)
Altres creditors no pressupostaris	(431.661,76)	(395.120,75)
Cobraments pendents d'aplicació	(12.541,50)	(16.959,95)
Total	(4.195.461,11)	(2.944.747,85)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Comptes per pagar	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Creditors per IGI suportat	(13.786,63)	(12.948,83)
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	(7.836,47)	(5.512,89)
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(7.836,47)	(5.512,89)
Organismes de previsió social, creditors	(58.958,04)	(56.511,00)
Seguretat social	(38.817,76)	(34.487,16)
Altres organismes de previsió social creditors	(20.140,28)	(22.023,84)
Total	(80.581,14)	(74.972,72)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers corrents

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

Passius financers corrents	Euros	
	31/12/2024	31/12/2023
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	(350.599,82)	(949.880,54)
Fiances i dipòsits rebuts i constituïts a curt termini	(24.391,31)	(23.361,83)
Total Passius financers corrents	(374.991,13)	(973.242,37)

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	(14.610,06)	0,00	0,00	0,00	0,00	(14.610,06)
Augment de provisions	(3.988,25)	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.988,25)
Provisions utilitzades	14.610,06	0,00	0,00	0,00	0,00	14.610,06
Total a 31 de Desembre de 2024	(3.988,25)	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.988,25)

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

2.3.10. Endeutament i passius financers no corrents

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	141.780,00	13.430,00	155.210,00	155.207,42	-2,58	100,00%
310	Interessos de préstecs	141.780,00	13.430,00	155.210,00	155.207,42	-2,58	100,00%
33	Interessos de comptes corrents	750,00	-	750,00	-	-750,00	-
330	Interessos de comptes corrents	750,00	-	750,00	-	-750,00	-
34	Altres despeses financeres	20.000,00	-	20.000,00	15.035,34	-4.964,66	75,18%
349	Altres despeses financeres	20.000,00	-	20.000,00	15.035,34	-4.964,66	75,18%
3	Despeses financeres	162.530,00	13.430,00	175.960,00	170.242,76	-5.717,24	96,75%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	946.899,24	-	946.899,24	941.721,96	-5.177,28	99,45%
911	Amortització de préstecs a ll/t	946.899,24	-	946.899,24	941.721,96	-5.177,28	99,45%
9	Passius financers	946.899,24	-	946.899,24	941.721,96	-5.177,28	99,45%

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 data 31 de desembre de l'exercici 2023 i 2024 segons la Llei de Finances Comunals:

QUADRE D'ENDEUTAMENT	31/12/2023	31/12/2024	
Ingressos liquidats exercici 2020	17.495.650		
Ingressos liquidats exercici 2021	18.840.908	18.840.908	
Ingressos liquidats exercici 2022	20.592.035	20.592.035	
Ingressos liquidats exercici 2023		21.678.617	
Total Base de càlcul	18.976.264	20.370.520	
ENDEUTAMENT	Total disposat a 31/12/2023	Total disposat a 31/12/2024	
Endeutament Comú de la Massana a llarg termini	3.441.419	2.499.697	
-Comptabilitzat a llarg termini	2.404.524	2.154.558	
-Comptabilitzat a curt termini	940.895	345.140	
Total Endeutament Comú de la Massana	3.441.419	2.499.697	
	Total disposat a 30/04/2023	Total disposat a 30/04/2024	
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	4.197.914,00	3.891.666	
-Comptabilitzat a llarg termini	3.891.347,00	3.565.451	
-Comptabilitzat a curt termini	306.567,00	326.215	
Garanties i avals	-	-	
Total Endeutament d'EMAP, SAU	4.197.914	3.891.666	
Total Endeutament	7.639.333	6.391.363	
% Sobre la base de càlcul	40,26%	31,38%	Màxim 200%
ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	Total disposat a 31/12/2023	Total disposat a 31/12/2024	
Comú de la Massana - Endeutament a curt termini		-	
EMAP, SAU - Endeutament a curt termini		-	
Total Endeutament a curt termini		-	
% Sobre la base de càlcul		0,00%	Màxim 40%

(*) Les dades de l'endeutament d'EMAP SAU s'han extret dels comptes anuals consolidats i l'informe de gestió consolidat, juntament amb l'informe d'auditoria a 30 d'abril de 2023 i de 2024 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 2024, 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 Llei 36/2021, del 16 de desembre, de les finances comunals, 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	2021	2022	2023
Ingressos totals liquidats	18.840.907	21.997.873	27.180.503
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-1.400.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-5.837	-5.501.886
Ajustaments	-	-	-205.073
Total	18.840.907	20.592.036	21.473.544
Mitjana base de càlcul		20.302.162	

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports dels préstecs, dels crèdits, dels avals i de les garanties atorgades i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disposats 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
Mitjana base de càlcul	20.302.162	
Endeutament bancari del Comú	2.499.698	
Deute per avals de préstecs	3.891.666	
Deute per avals de pòlisses	-	
Endeutament entitats participades	1.241	
Endeutament total	6.392.605	
% sobre base de càlcul	31,49%	Màxim 200%
Endeutament a curt termini del Comú	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	519	
Endeutament a curt termini	519	
% sobre base de càlcul	0,00%	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	2.499.698
- Comptabilitzat a llarg termini	2.154.558
- Comptabilitzat a curt termini	345.140
Endeutament del Comú a curt termini	-
Deute per avals de préstecs	3.891.666
Deute per avals de pòlisses	-
Endeutament de SETAP 365, SA a llarg termini a 30/04/24 (19,96%)	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-
- Comptabilitzat a curt termini	-
Endeutament de SETAP 365, SA a curt termini a 30/04/24 (19,96%)	-
Endeutament d'EMAP, SA a llarg termini a 30/04/24 (0,01%)	373
- Comptabilitzat a llarg termini	326
- Comptabilitzat a curt termini	47
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/24 (0,01%)	519
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SA a 30/04/24 (0,01%)	348
Total endeutament	6.392.605
Endeutament del Comú a curt termini	-
Endeutament de SETAP 365, SA a curt termini a 30/04/24 (19,96%)	-
Endeutament d'EMAP, SA a curt termini a 30/04/24 (0,01%)	519
Total endeutament a curt termini	519

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.241 euros, en relació a l'endeutament total i en 519 euros en relació a l'endeutament a curt termini, del que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquest fet es deu en no haver considerat l'endeutament a llarg i curt termini de la societat EMAP, SA participada directament pel Comú en un 0,01%.

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 2022	0,00	0,00	0,00	87.439.434,58	19.120.657,66	106.560.092,24	25.211.587,01	131.771.679,25
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	0,00	0,00	3.005.189,13	0,00	3.005.189,13	-269.534,05	2.735.655,08
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	3.005.189,13	0,00	3.005.189,13	-269.534,05	2.735.655,08
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.120.657,66)	(19.120.657,66)	0,00	(19.120.657,66)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	19.120.657,66	9.826.136,48	28.946.794,14	-233.957,27	28.712.836,87
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	19.120.657,66	(9.294.521,18)	9.826.136,48	-233.957,27	9.592.179,21
Saldo a 31 de desembre de 2023	0,00	0,00	0,00	109.565.281,37	9.826.136,48	119.391.417,85	24.708.095,69	144.099.513,54
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	0,00	(92.000,00)	(1.592.887,58)	0,00	(1.684.887,58)	2.809.714,08	1.124.826,50
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	(92.000,00)	(1.592.887,58)	0,00	(1.684.887,58)	2.809.714,08	1.124.826,50
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	(9.826.136,48)	(9.826.136,48)	0,00	(9.826.136,48)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	9.826.136,48	5.883.813,49	15.709.949,97	-1.010.205,90	14.699.744,07
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	9.826.136,48	(3.942.322,99)	5.883.813,49	-1.010.205,90	4.873.607,59
Saldo a 31 de desembre de 2024	0,00	0,00	(92.000,00)	117.798.530,27	5.883.813,49	123.590.343,76	26.507.603,87	150.097.947,63

Font: Comú de la Massana

(Imports en euros)

Nota: El total dels actius nets/patrimoni difereix de la columna total en el quadre anterior.

2.3.12. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros	
	2024	2023
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0,00	3.261.568,48
Ingressos per arrendaments i cànon	151.106,39	153.232,29
Conveni mancomanat deixalleria comunal	83.283,26	77.691,28
Excessos i aplicacions de provisions i de pèrdues per deteriorament	98.031,21	43.537,30
Altres ingressos	39.326,16	(25.900,06)
Cessions econòmiques POUP	853.338,17	855.040,33
Total	1.225.085,19	4.365.169,62

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	Euros	
	2024	2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	2.752.982,89	3.873.351,53
(+) del pressupost corrent	2.156.760,04	3.545.520,15
(+) de pressupostos tancats	885.198,98	821.489,10
(+) d'operacions no pressupostàries	301.920,24	78.454,38
(-) de cobrament dubtós	(578.354,87)	(555.152,15)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(12.541,50)	(16.959,95)
2 (-) Obligacions pendents de pagament	4.638.525,09	3.153.590,04
(+) del pressupost corrent	3.671.882,93	2.355.025,20
(+) de pressupostos tancats	1.620,00	149,00
(+) d'operacions no pressupostàries	1.000.782,12	798.415,84
(-) obligacions pendents d'aplicació definitiva	(35.759,96)	0,00
3 (+) Fons líquids	18.257.170,61	19.486.835,37
I Romanent de tresoreria afectat	565.591,94	499.833,84
II Romanent de tresoreria no afectat	15.806.036,47	19.706.763,02
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	16.371.628,41	20.206.596,86

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 565.592 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP 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:

Fraccionament de l'objecte del contracte

L'entitat ha efectuat dues contractacions directes a Toyota Motors, per import de 14.976 i 1.865 euros, que corresponen a subministraments complementaris (Adquisició de dos quads i dues pales llevaneus), havent-se fraccionat l'objecte dels contractes i eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública d'acord amb el capítol primer. Preparació dels contractes, del Títol II. Normes aplicables als contactes públics.

Verificació de la legitimitat 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 11 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 114 del Codi de l'Administració referent a l'abstenció i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimitat per a contractar.

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 2024 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 11/2024 de data 24 de gener de 2024. 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 42,5% 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, 20.980.315 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 21,1%.

En data 26 de gener de 2024, el Comú de La Massana va trametre al Tribunal de Comptes el marc pressupostari general del Comú de La Massana per al temps corresponent al mandat 2024-2027.

El Tribunal de Comptes, l'1 de febrer de 2024, 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 31,5%, 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 23.636.556 euros, superior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

En el càlcul de la despesa màxima permesa no s'han considerat els actius i passius financers (capítols 8 i 9), sempre i quan aquests reflecteixin únicament l'establert al capítol III, sobre endeutament de la Llei 36/2021, del 16 de desembre de les finances comunals i les seves modificacions posteriors.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 del DLTRLSEPF, del 18,9%, 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 2020-2023 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 a 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 2023, 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 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Impostos directes	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630	2.458.560	2.810.968	3.184.617	3.521.574
2. Impostos indirectes	550.000	569.081	850.000	850.000	900.000	1.500.000	1.608.000	1.698.048
3. Taxes i altres ingressos	1.948.613	2.360.690	2.480.970	2.681.856	2.786.539	3.253.171	3.074.894	3.341.204
4. Transferències corrents	5.575.546	5.628.733	5.926.800	5.972.701	5.202.501	5.572.712	6.334.810	7.727.992
5. Ingressos patrimonials	128.626	182.117	230.491	274.656	311.483	355.370	223.495	359.909
Ingressos corrents	10.217.785	11.009.485	11.846.479	12.273.844	11.659.083	13.492.221	14.425.816	16.648.727
7. Transferències de capital	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163	2.288.963	2.404.082	2.408.399
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	750.000	1.300.000
Ingressos de capital	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333	2.283.163	2.288.963	3.154.082	3.708.399
Total ingressos	12.479.290	13.276.261	14.118.974	14.551.177	13.942.246	15.781.184	17.579.898	20.357.126

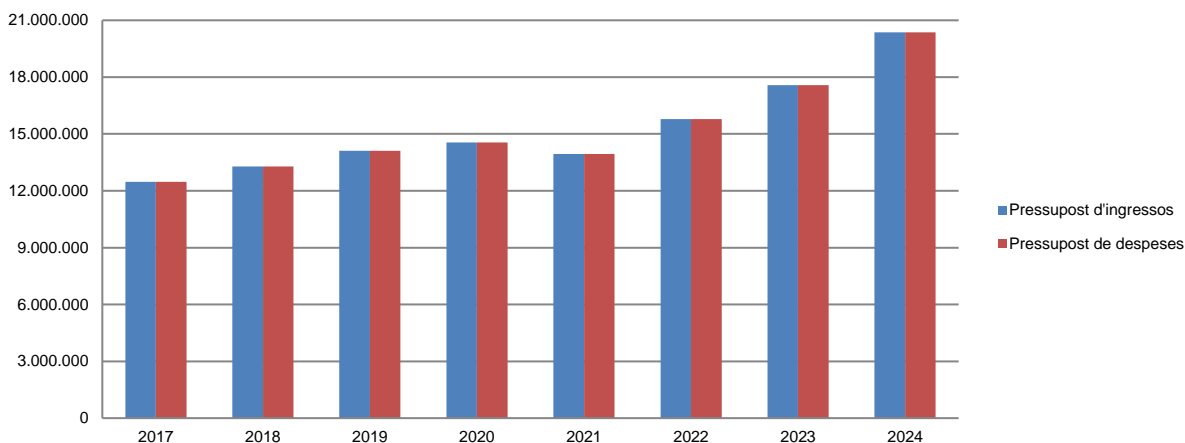
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	3.778.687	3.889.963	3.983.356	4.153.460	4.038.452	4.273.604	4.666.074	5.279.819
2. Consum de béns corrents i serveis	3.533.029	3.666.500	3.740.745	3.998.803	4.262.914	4.734.644	5.734.528	6.496.127
3. Despeses financeres	73.207	67.532	61.746	55.905	49.578	43.780	121.469	162.530
4. Transferències corrents	931.491	881.575	927.509	937.080	982.824	1.050.094	1.051.026	1.736.348
Despeses corrents	8.316.414	8.505.570	8.713.356	9.145.248	9.333.768	10.102.122	11.573.097	13.674.824
6. Inversions reals	1.901.370	2.503.511	3.133.123	3.128.596	2.325.315	3.390.099	3.602.719	4.273.903
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	800.006	805.681	810.995	815.833	821.663	827.463	942.582	946.899
Despeses de capital	4.162.876	4.770.692	5.405.618	5.405.929	4.608.478	5.679.062	6.006.801	6.682.302
Total despeses	12.479.290	13.276.262	14.118.974	14.551.177	13.942.246	15.781.184	17.579.898	20.357.126

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 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024 (*)
1. Impostos directes	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714	3.466.505	4.429.745	5.147.176	5.074.647
2. Impostos indirectes	1.555.471	1.830.995	1.811.322	2.319.836	3.194.485	3.052.642	2.220.895	1.873.247
3. Taxes i altres ingressos	2.408.087	2.915.438	3.535.047	3.495.761	4.269.821	4.555.873	4.418.447	4.338.603
4. Transferències corrents	5.609.912	6.677.315	5.785.517	6.012.165	5.251.381	5.994.568	7.231.784	7.856.331
5. Ingressos patrimonials	173.908	241.316	280.625	290.037	374.555	272.328	274.299	763.678
Ingressos corrents	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747	18.305.156	19.292.601	19.906.506
6. Alienació d'inversions	-	-	217.761	-	-	5.837	5.501.886	-
7. Transferències de capital	2.261.031	2.264.671	2.272.587	2.278.337	2.284.160	2.286.879	2.386.016	2.403.222
9. Passius financers	-	-	-	-	-	1.400.000	-	-
Ingressos de capital	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160	3.692.716	7.887.902	2.403.222
Total ingressos	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907	21.997.872	27.180.503	22.309.728

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

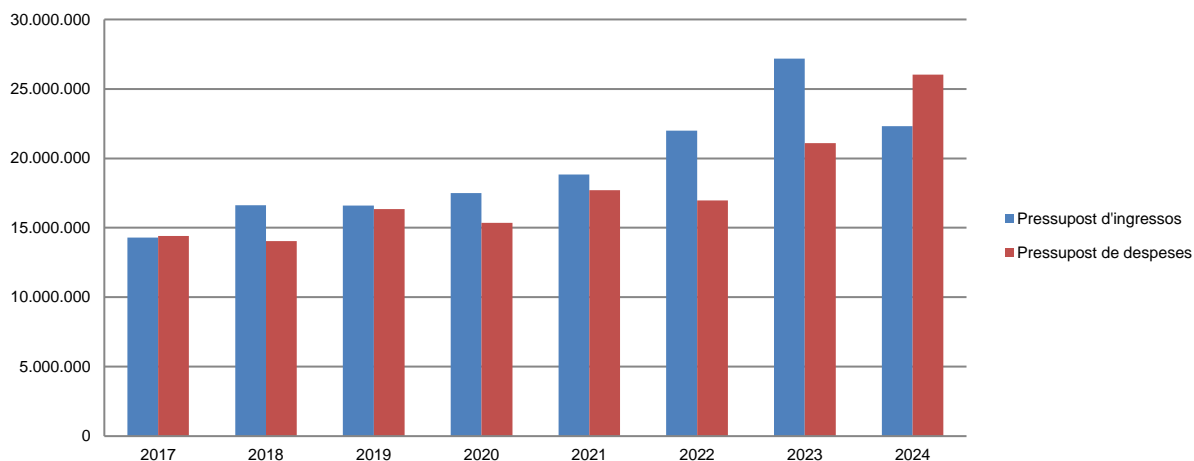
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	3.530.085	3.691.310	3.678.155	3.624.129	3.821.223	4.007.244	4.395.207	4.885.587
2. Consum de béns corrents i serveis	3.387.161	3.631.204	3.820.447	3.410.088	3.923.326	4.711.544	5.441.869	6.302.217
3. Despeses financeres	70.618	62.846	56.854	51.465	48.016	52.928	164.163	170.243
4. Transferències corrents	972.108	881.565	947.795	1.791.647	904.680	1.075.271	1.042.156	1.740.578
Despeses corrents	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245	9.846.987	11.043.395	13.098.625
6. Inversions reals	1.781.040	3.507.611	4.178.124	2.699.997	3.213.160	4.836.426	7.655.327	10.445.931
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	92.000
8. Actius financers	3.861.500	1.461.500	2.861.500	2.961.500	4.981.432	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	817.445	803.171	811.087	816.837	822.660	825.379	924.516	941.722
Despeses de capital	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252	7.123.305	10.041.343	12.941.153
Total despeses	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497	16.970.292	21.084.738	26.039.778

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

Evolució liquidació del pressupost



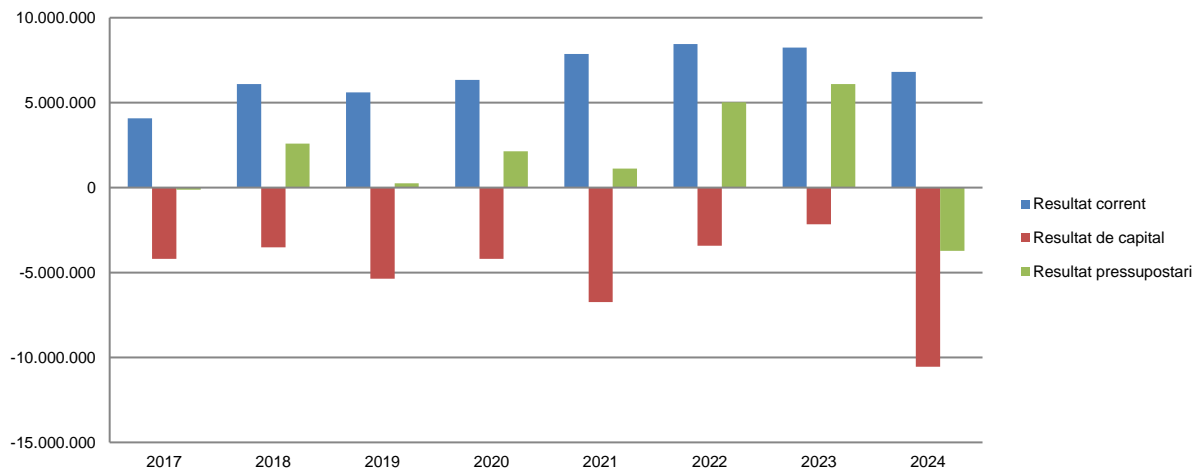
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingressos corrents	12.030.029	14.358.110	14.108.923	15.217.513	16.556.747	18.305.156	19.292.601	19.906.506
Despeses corrents	7.959.972	8.266.925	8.503.251	8.877.329	8.697.245	9.846.987	11.043.395	13.098.625
Resultat corrent	4.070.057	6.091.185	5.605.672	6.340.184	7.859.502	8.458.169	8.249.206	6.807.881
Ingressos de capital	2.261.031	2.264.671	2.490.348	2.278.337	2.284.160	3.692.716	7.887.902	2.403.222
Despeses de capital	6.459.985	5.772.282	7.850.711	6.478.334	9.017.252	7.123.305	10.041.343	12.941.153
Resultat de capital	-4.198.954	-3.507.611	-5.360.363	-4.199.997	-6.733.092	-3.430.589	-2.153.441	-10.537.931
Resultat pressupostari	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.187	1.126.410	5.027.580	6.095.765	-3.730.050

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

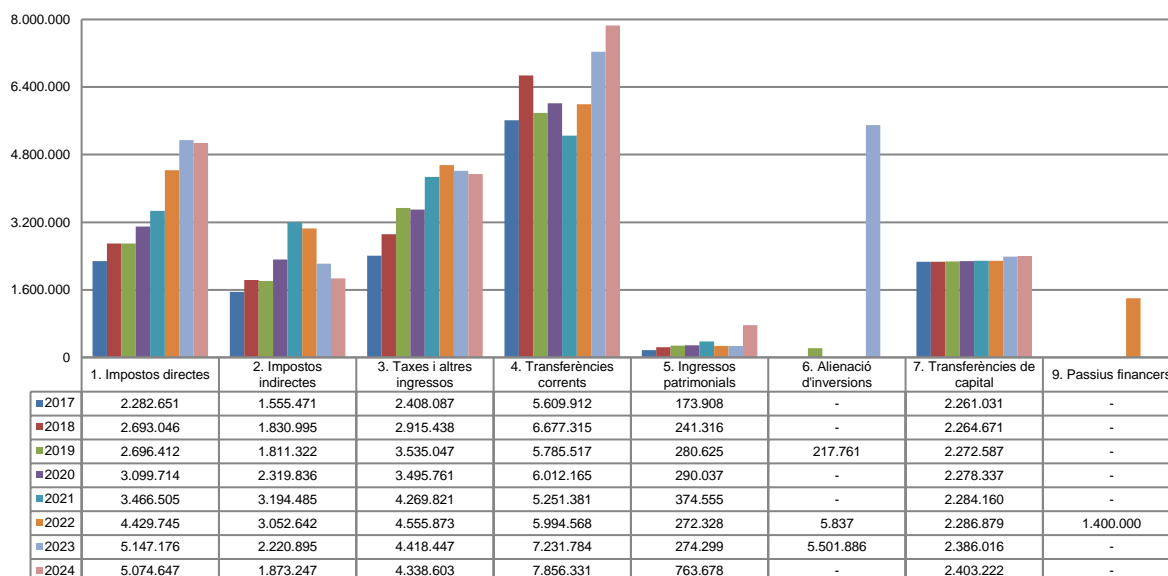
Resultat pressupostari



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

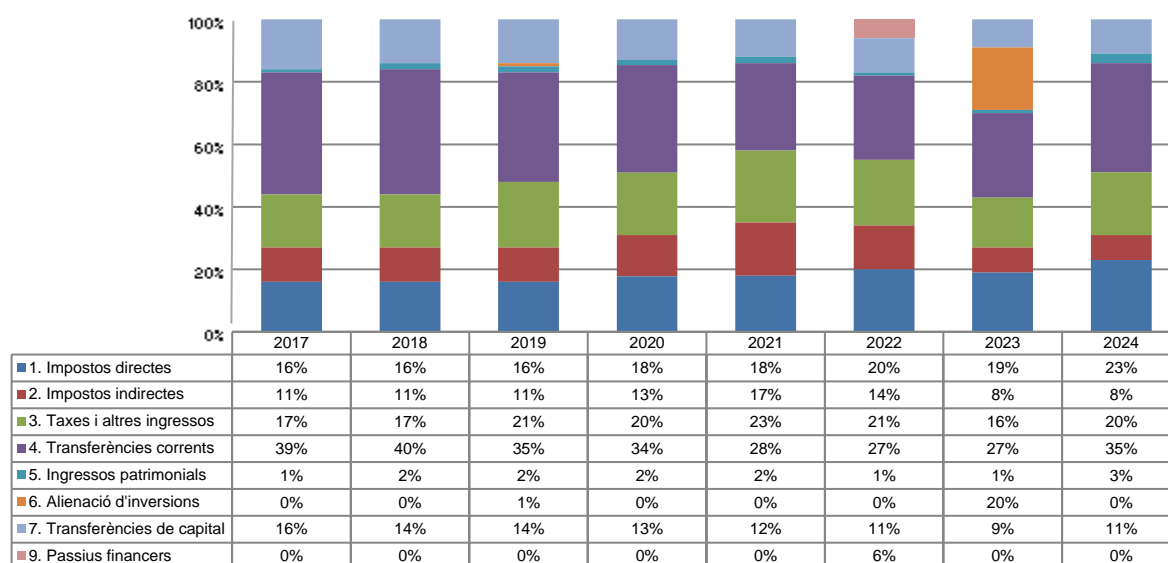
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



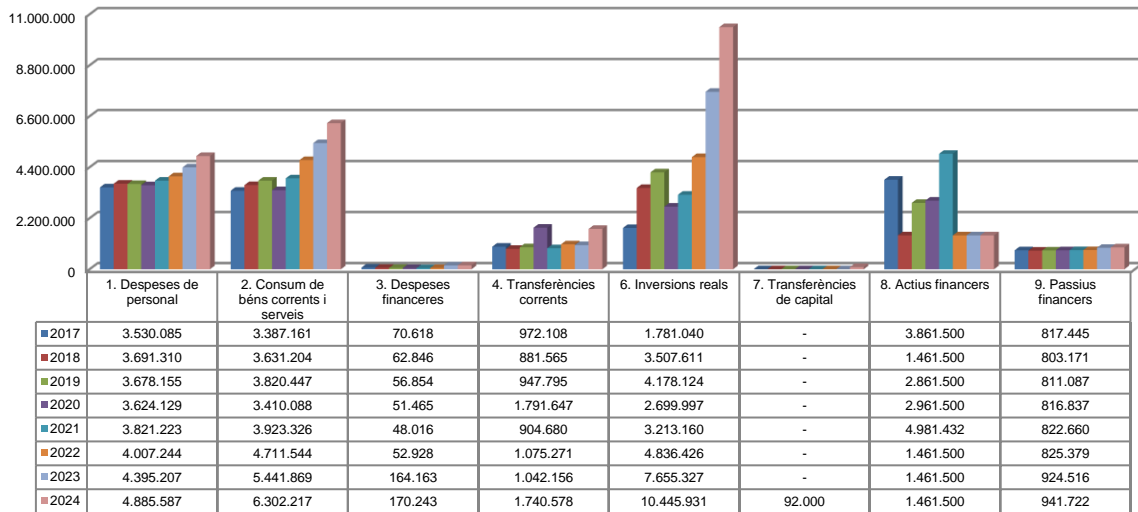
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



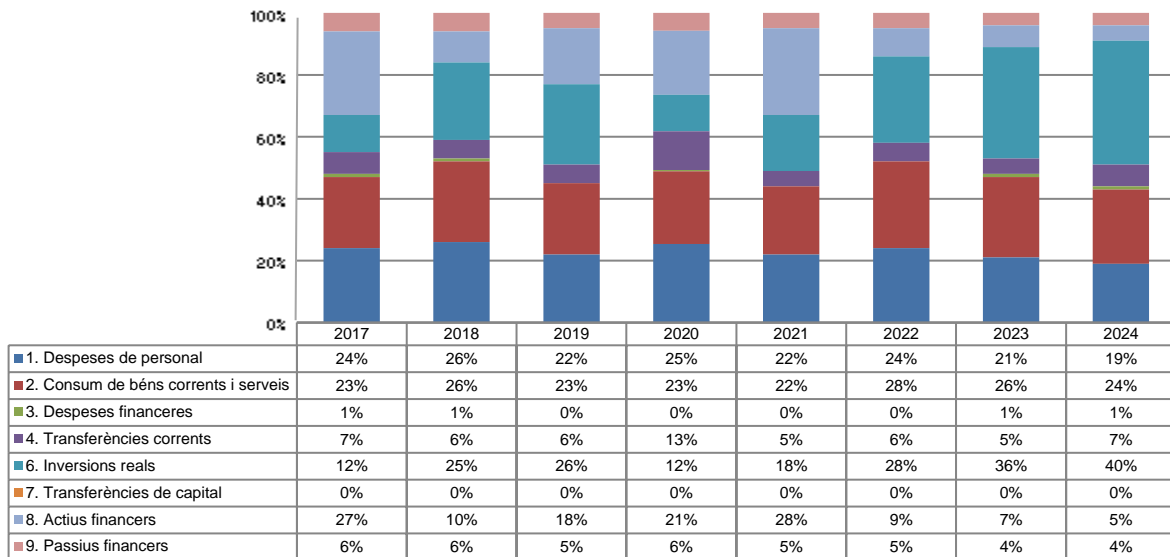
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850	18.840.907	21.997.872	27.180.503	22.309.728
Total despeses liquidades	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664	17.714.497	16.970.292	21.084.738	26.039.778
Resultat pressupostari	-128.897	2.583.574	245.309	2.140.186	1.126.410	5.027.580	6.095.765	-3.730.050

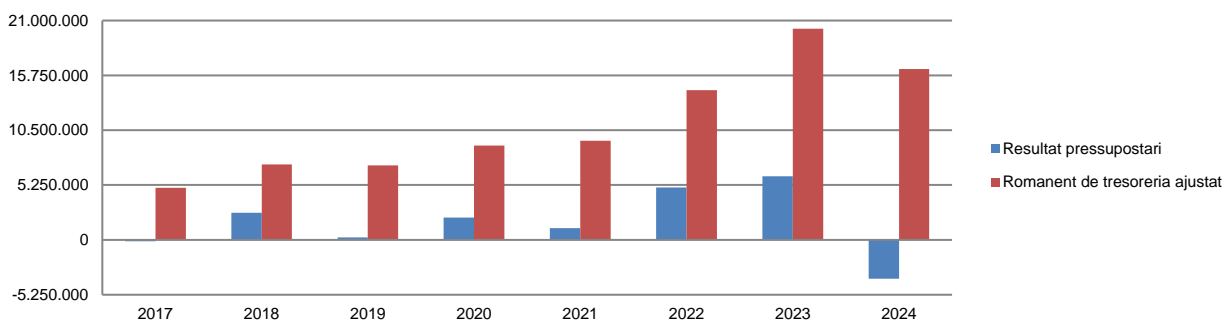
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.060.232	2.764.860	2.207.007	2.396.651	1.690.713	2.553.245	3.873.352	2.752.983
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757	-4.004.498	-3.020.800	-2.937.147	-3.153.590	-4.638.525
3. (+) Fons líquids	5.929.971	8.339.062	8.076.177	10.640.099	10.827.051	14.732.878	19.486.835	18.257.171
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251	9.496.964	14.348.976	20.206.597	16.371.629
I. Romanent de tresoreria afectat	1.872.106	45.853	88.471	34.882	14.120	4.387	499.834	565.592
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.129.982	7.172.431	7.040.956	8.997.369	9.482.844	14.344.589	19.706.763	15.806.037
Romanent de tresoreria total (I+II)	5.002.088	7.218.284	7.129.427	9.032.251	9.496.964	14.348.976	20.206.597	16.371.629

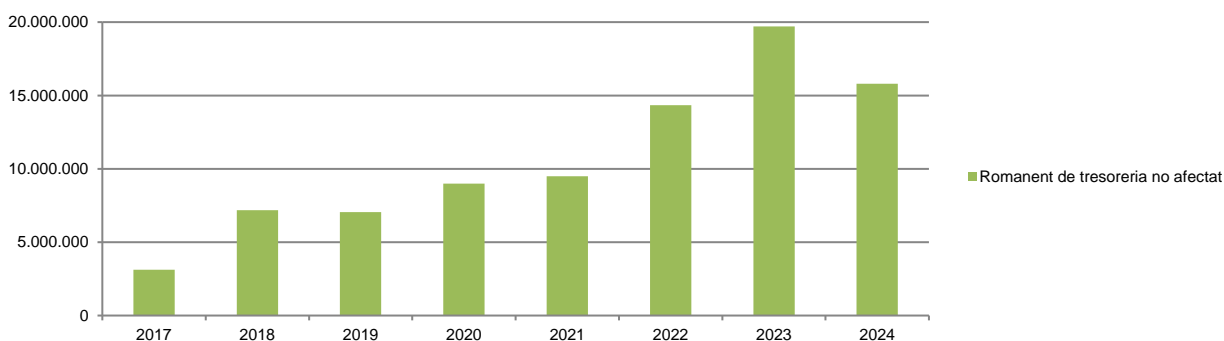
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



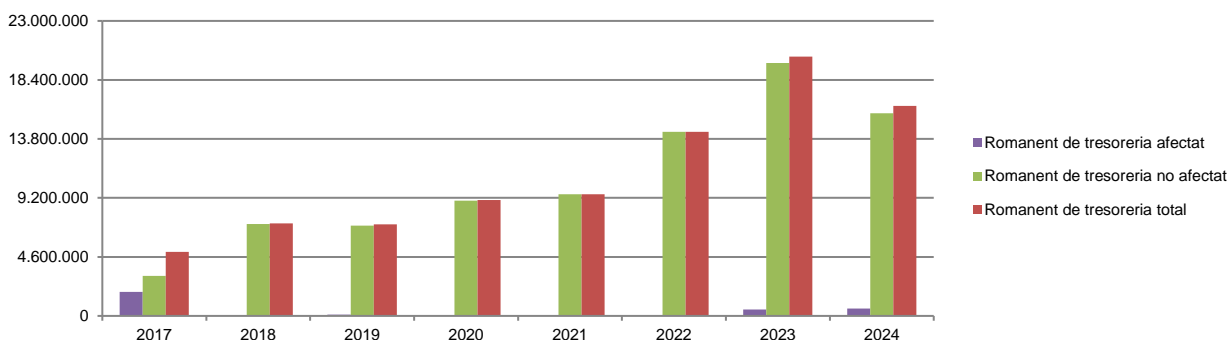
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

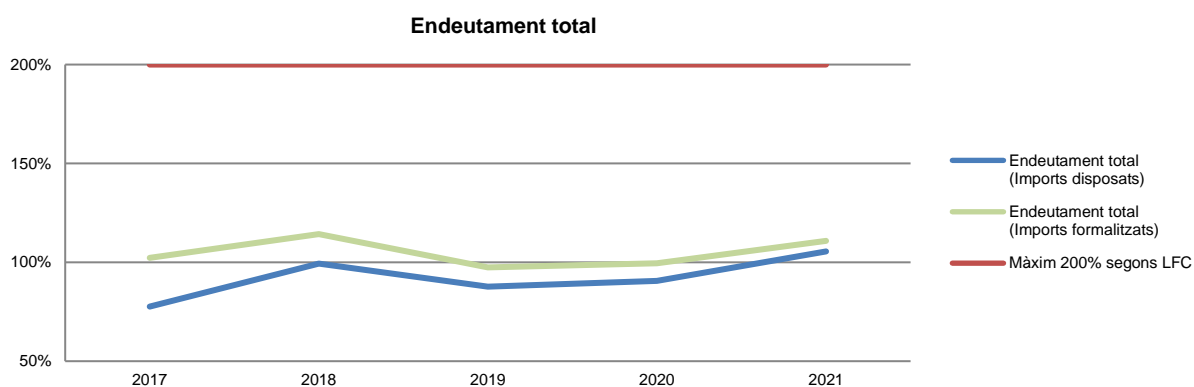


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

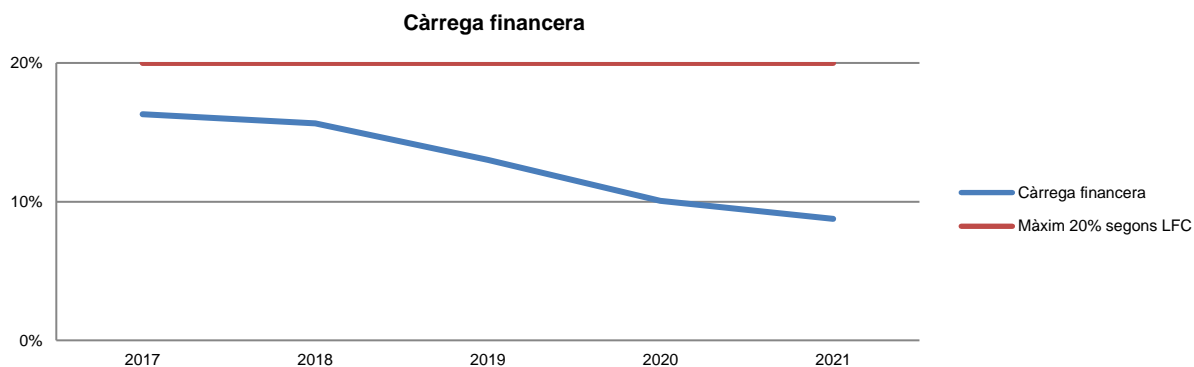
Quadre d'endeutament segons la Llei 10/2003 i les seves modificacions posteriors vigents fins al 31/12/2021

	2017	2018	2019	2020	2021
Total base de càlcul	13.399.541	13.800.367	14.891.453	15.765.117	16.833.380
Endeutament bancari del Comú	7.062.985	6.241.900	5.430.812	4.613.975	3.791.315
Avals atorgats	-	-	-	-	4.266.331
Endeutament entitats participades	3.337.095	7.474.176	7.636.837	9.670.806	9.700.582
Endeutament total	10.400.080	13.716.076	13.067.649	14.284.781	17.758.228
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	77,62%	99,39%	87,75%	90,61%	105,49%
Càrrega financera del Comú	856.765	852.227	856.743	856.703	856.728
Càrrega financera entitats participades	1.327.896	1.308.065	1.081.175	730.046	617.924
Càrrega financera total	2.184.661	2.160.292	1.937.918	1.586.749	1.474.652
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	16,30%	15,65%	13,01%	10,06%	8,76%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
Endeutament a curt termini	676.432	420.580	1.033.619	2.117.088	931.888
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	5,05%	3,05%	6,94%	13,43%	5,54%

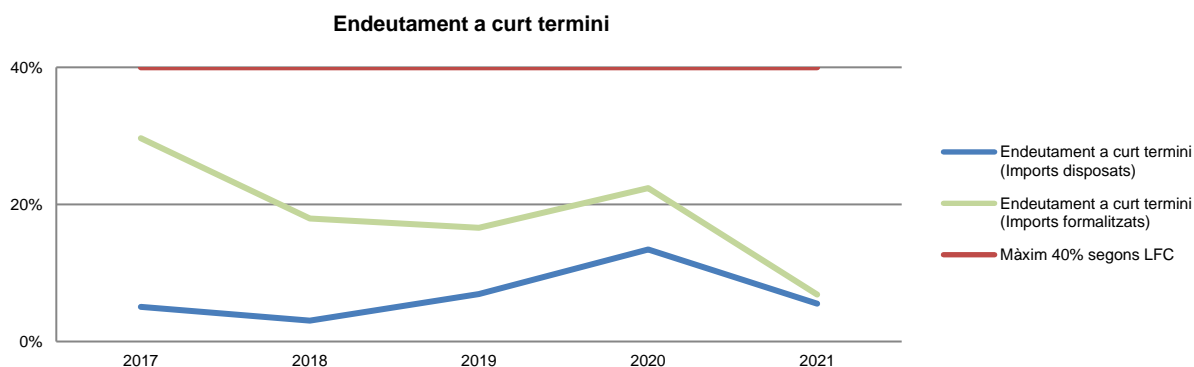
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

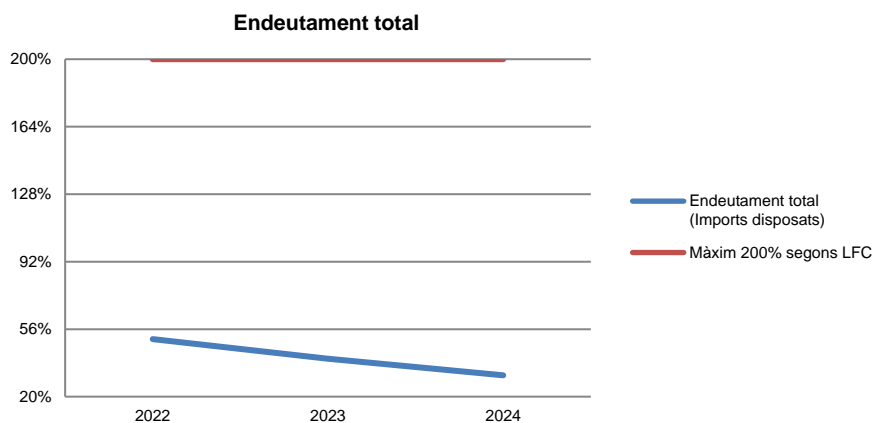


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

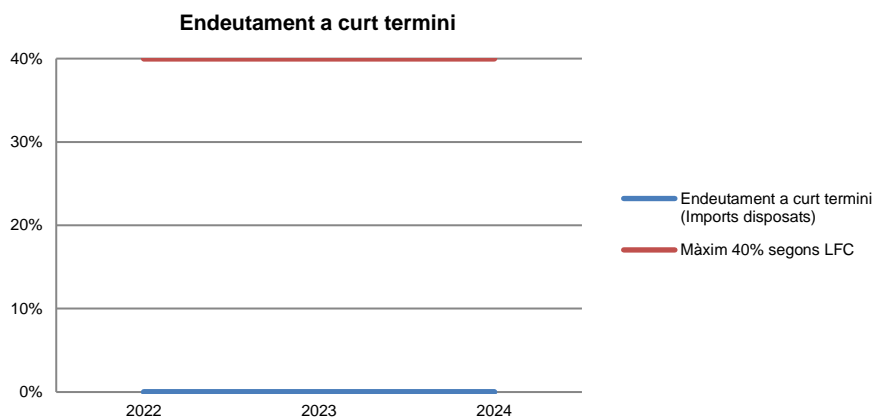
Quadre d'endeutament segons la Llei 36/2021 vigent a partir de l'1/01/2022

	2022	2023	2024
Total base de càlcul	17.572.756	18.976.264	20.302.162
Endeutament bancari del Comú	4.365.936	3.441.419	2.499.698
Avals atorgats	4.540.020	4.197.914	3.891.666
Endeutament entitats participades	-	-	1.241
Endeutament total	8.905.956	7.639.333	6.392.605
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	50,68%	40,26%	31,49%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	519
Endeutament a curt termini	-	-	519
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	-	-	0,00%

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	26,8%	41,9%	44,9%	55,5%	64,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	119,1%	132,8%	123,3%	154,6%	117,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	83,2%	89,6%	74,2%	77,1%	77,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,6%	21,6%	23,6%	20,8%	18,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,2%	22,1%	27,8%	25,8%	24,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,7%	5,1%	6,3%	4,9%	6,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,6%	18,1%	28,5%	36,3%	40,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	41,7%	47,5%	46,2%	42,8%	34,2%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	36,3%	42,5%	41,7%	38,0%	29,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	52,6%	60,0%	62,4%	64,6%	54,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	51,0%	58,0%	54,7%	43,4%	50,6%
Ratis per habitants		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	11.152	11.391	11.785	12.352	12.573
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	799	960	1.021	954	898
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.377	1.555	1.440	1.707	2.071
Endeutament per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	1.281	1.559	756	618	508
Càrrega financera per habitant (**) (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	21	17	3	12	12
Ratis de liquiditat		Exercici 2020 (*)	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	8.255.449	8.707.263	13.523.215	19.446.803	16.471.394
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	271,0%	325,8%	453,1%	585,6%	453,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	220,4%	280,8%	384,7%	486,6%	392,2%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

(**) A partir de l'exercici 2022, calculats segons disposa la Llei 36/2021

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha realitzat un crèdit ampliable per 80.000 euros, contravenint el que preveu l'article 81 de la LFC. El concepte objecte de l'ampliació no és cap dels previstos en l'article 6 de l'Ordinació del pressupost per l'exercici 2024. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat dues contractacions directes corresponents a subministraments complementaris per 14.976 i 1.865 euros, havent-se fraccionat l'objecte dels contractes i eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública d'acord amb el capítol primer. Preparació dels contractes, del Títol II. Normes aplicables als contractes públics. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

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:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha percebut un excés de transferència segons disposa el DLTCLQTC, valorat en 220 milers d'euros, ja que no disposava en l'exercici 2023 d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada en el mateix exercici. (notes 2.2.4 i 2.2.6)

Relatives a la contractació pública

- Només s'avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 114 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 a la legitimitat per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2024, 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 2024.

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:



La Massana, 4 de maig de 2026

Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3
ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, del Comú de la Massana.

Quedant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament.

Signat digitalment per:
EVA SANSA JORDAN (SIGNATURA)

La cònsol major,
Eva SANSA JORDAN



COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2024.

El Comú de la Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2024, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.2 Modificacions pressupostàries

Crèdit ampliable

En relació amb aquesta observació, cal indicar que la Junta de Govern, en sessió de 3 de juliol de 2024, va aprovar una ampliació de crèdit per un import total de 80.000 euros. L'expedient incorpora la memòria justificativa signada per la cap del Departament d'Administració, en la qual s'exposa la necessitat de dotar crèdit suficient per atendre, d'una banda, despeses a liquidar a la Cambra del SAIG i, de l'altra, una indemnització derivada d'una sentència de la Batllia.

Aquestes despeses s'imputen a la partida 200/9200000/22751 («Estudis jurídics»), la qual té la consideració de crèdit ampliable d'acord amb l'article 6.2 de l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2024, relatiu als crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses imposades per preceptes legals de l'Administració comunal i de les entitats dependents. En conseqüència, l'ampliació de crèdit acordada s'empara en la previsió expressa de l'ordinació pressupostària vigent.

A més, a partir del pressupost de l'exercici 2025 s'ha incorporat de manera expressa la codificació de la partida a continuació de la descripció de l'article 6.2, amb la finalitat d'evitar qualsevol dubte interpretatiu.

2. Punt 2.2.4 Transferències corrents

Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCLQTC

En relació amb aquesta recomanació, durant l'exercici 2025 s'ha dut a terme la regularització de les transferències comunals percebudes els exercicis 2023 i 2024 (per imports de 205.072,51 euros i 220.227,36 euros, respectivament), amb la finalitat de corregir el paràmetre emprat per determinar les partides de solidaritat i de particularitats. Aquesta regularització respon al fet que el Comú ja no disposa d'una societat pública participada íntegrament pel Comú amb una despesa superior a la liquidada pel mateix Comú en el mateix exercici.

3. Punt 2.2.7 Despeses de personal

Control i límits de les hores extraordinàries



COMÚ DE LA MASSANA

En relació amb aquest punt, cal assenyalar que el Comú va implantar durant l'exercici 2023 un reforç dels mecanismes de seguiment i control de les hores extraordinàries, amb la finalitat de detectar possibles errades administratives i garantir el compliment del que estableix el Reglament de Personal. Així mateix, durant l'exercici 2025 s'ha adquirit una nova aplicació de gestió de recursos humans que integra els fitxatges, els horaris i el registre i tractament de les hores extraordinàries, cosa que permet un control més exhaustiu i traçable.

4. Punt 2.5. Contractació pública

Fraccionament de l'objecte del contracte

En relació amb aquesta observació, cal fer constar que la Junta de Govern, en sessió de 13 de novembre de 2024, va acordar l'inici de l'expedient de contractació per al subministrament de dos quads. Les condicions del subministrament es van publicar a la plataforma de licitació del Comú de la Massana i s'hi van presentar dues ofertes.

Un cop obertes i valorades les ofertes presentades, el cap del servei va emetre l'informe tècnic corresponent, en el qual es proposava l'adquisició de dos quads destinats al Departament de Via Pública per l'import de 14.976 euros IGI inclòs. En conseqüència, la Junta de Govern, en sessió d'11 de desembre de 2024, va adjudicar a Toyota Motors el subministrament dels esmentats vehicles.

En la definició inicial de les condicions del subministrament no es va incloure, com a requisit tècnic, la compatibilitat dels quads amb les pales llevaneu de què el Comú ja disposava, atès que es preveia que la seva instal·lació fos possible.

En el moment de formalitzar l'adjudicació i efectuar les comprovacions tècniques, es va constatar que les pales existents no es podien adaptar als nous quads. Per aquest motiu, i amb la finalitat de garantir l'operativitat immediata del servei (especialment en període hivernal), es va tramitar una contractació directa per l'import de 1.865,00 €, corresponent a l'adquisició de les pales llevaneu compatibles.

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 garanteixen 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 114 del Codi de l'administració. Concretament, pel que fa a les autoritats que conformen els òrgans decisoris de contractació, aquestes fan constar expressament



COMÚ DE LA MASSANA

a 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.

5. 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.

En data 31 de desembre de 2024, el Comú està a l'espera que Govern aprovi el reglament escaient i conseqüentment ens veiem amb la incapacitat de realitzar l'auditoria corresponent al mandat 2016-2019 i al mandat 2020-2023.

La Massana, 4 de maig de 2026

Signat digitalment per:
EVA SANSA JORDAN (SIGNATURA)

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.