

Pressupost 2024

Comú d'Encamp · Febrer 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA





Índex



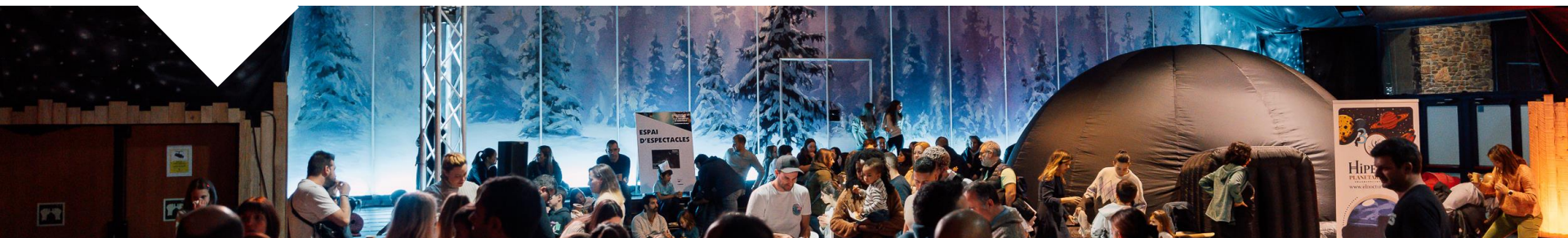
1. Comparativa pressupost 2024 vs 2023.
Resum per capítols
2. Previsió transferències de Govern
3. Inversions
4. Despeses plurianuals
5. Marc pressupostari 2024 – 2027
6. Endeutament
7. Principals elements tècnics de
l'ordinació del pressupost 2024

Despeses

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023



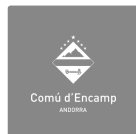
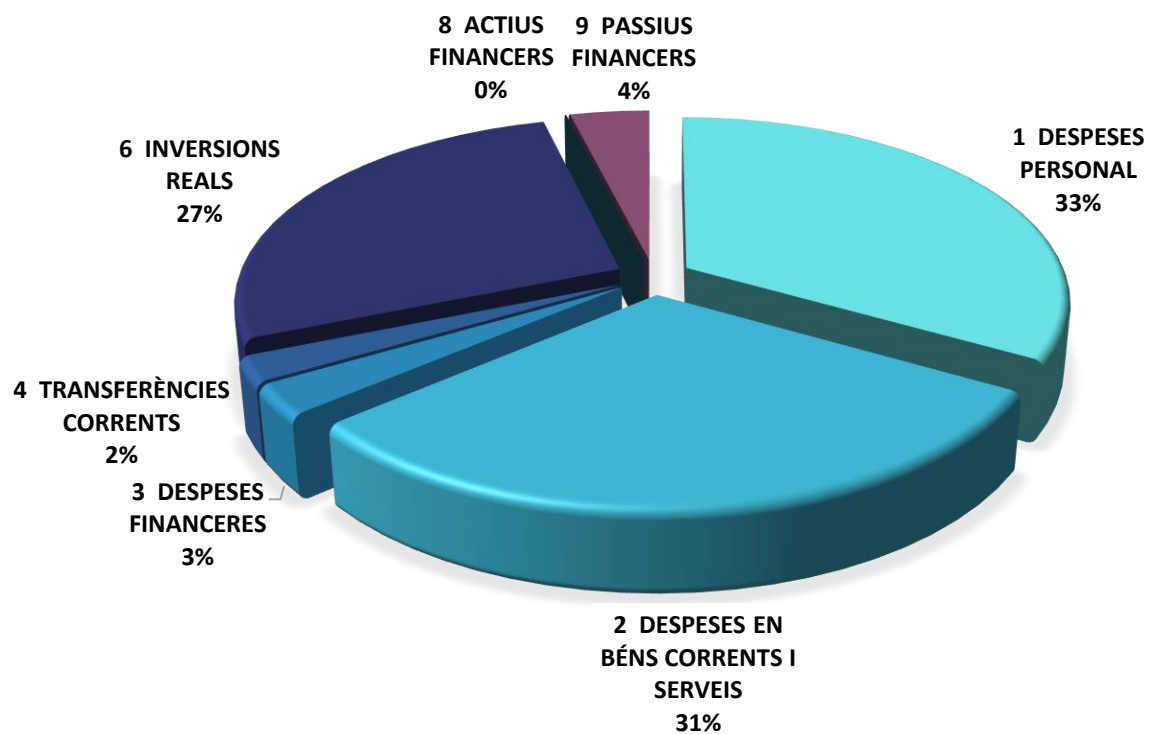
CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
1 DESPESES PERSONAL	11.317.592,47	12.460.682,15	10,10%	1.143.089,68
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.420.163,07	11.477.456,14	10,15%	1.057.293,07
3 DESPESES FINANCERES	780.874,79	1.031.806,00	32,13%	250.931,21
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.663.810,38	837.674,56	-49,65%	-826.135,82
Total despeses corrents	24.182.440,71	25.807.618,85	6,72%	1.625.178,14
6 INVERSIONS REALS	8.738.207,13	10.220.480,00	16,96%	1.482.272,87
Total despeses de capital	8.738.207,13	10.220.480,00	16,96%	1.482.272,87
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	1.459.843,82	1.466.646,00	0,47%	6.802,18
Total despeses financeres	1.459.843,82	1.466.646,00	0,47%	6.802,18
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19





Despeses

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS P2024



Ingressos

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023



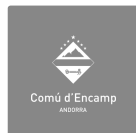
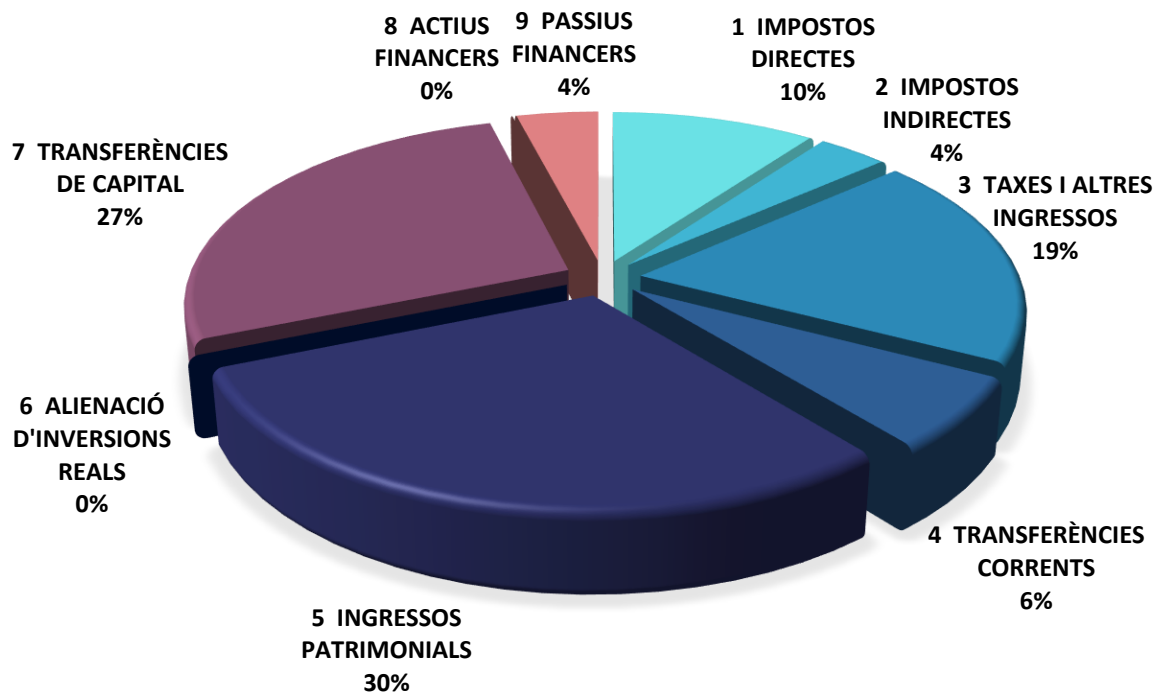
CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.805.500,00	3.780.300,00	-0,66%	-25.200,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00%	0,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.746.458,00	7.148.307,00	5,96%	401.849,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.460.082,71	2.407.979,85	-30,41%	-1.052.102,86
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	8.870.400,00	11.171.032,00	25,94%	2.300.632,00
Total ingressos corrents	24.182.440,71	25.807.618,85	6,72%	1.625.178,14
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.826.676,55	10.170.027,15	48,97%	3.343.350,60
Total ingressos de capital	6.826.677,55	10.170.028,15	48,97%	3.343.350,60
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	3,00	100,00%	3,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.371.373,40	1.517.094,85	-55,00%	-1.854.278,55
Total ingressos per op. financeres	3.371.373,40	1.517.097,85	-55,00%	-1.854.275,55
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19





Ingressos

DISTRIBUCIÓ PER CAPÍTOLS P2024



Ingressos corrents

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023

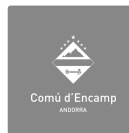
CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.805.500,00	3.780.300,00	-0,66%	-25.200,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00%	0,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.746.458,00	7.148.307,00	5,96%	401.849,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.460.082,71	2.407.979,85	-30,41%	-1.052.102,86
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	8.870.400,00	11.171.032,00	25,94%	2.300.632,00
Total ingressos corrents	24.182.440,71	25.807.618,85	6,72%	1.625.178,14

- El **capítol I d'impostos directes**: 3.780.300,00 euros, presenta una sensible reducció del 0,66%, després d'haver realitzat un ajust a la baixa de l'impost sobre la construcció, menys 0,2 M€, i de l'impost sobre activitats econòmiques. Aquestes reduccions es compensen amb l'increment de l'impost sobre rendiments arrendataris, l'impost sobre la propietat i l'impost del foc i lloc.
- El **capítol II d'impostos indirectes**: 1.300.000 euros, que inclou exclusivament l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP). Es manté la mateixa dotació que l'any 2023, tot i que la recaptació real ha estat de 1,7M€.
- El **capítol III de taxes i altres ingressos**: 7.148.307,00 euros, s'incrementa un 5,96%. Aquesta variació ve determinada, principalment, per l'increment de la recaptació prevista en els aparcaments del poble d'Encamp i altres ocupacions de la via pública, més 0,35M€.
- El **capítol IV de transferències corrents**: 2.407.979,85 euros, presenta una disminució del 30,41%, per l'efecte de la distribució de l'import de les transferències rebudes de Govern, en el marc de la Llei qualificada de transferències als comuns, en la proporció adequada per garantir el principi de suficiència dels recursos corrents per finançar despeses corrents.
- El **capítol V d'ingressos patrimonials**: 11.171.032,00 euros. Aquest capítol experimenta un fort increment degut principalment a l'augment del cànon de la concessió administrativa d'explotació del domini esquiable de la Parròquia, més 1,5 M€. També hi contribueixen els dividends a percebre per la societat GASOPAS, que es situen 0,6 M€ per sobre de l'any anterior.



Despeses corrents

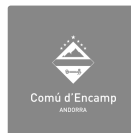
COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023



CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
1 DESPESES PERSONAL	11.317.592,47	12.460.682,15	10,10%	1.143.089,68
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.420.163,07	11.477.456,14	10,15%	1.057.293,07
3 DESPESES FINANCERES	780.874,79	1.031.806,00	32,13%	250.931,21
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.663.810,38	837.674,56	-49,65%	-826.135,82
Total despeses corrents	24.182.440,71	25.807.618,85	6,72%	1.625.178,14

- **Capítol I de despeses de personal:** 12.460.682,15 euros, s'incrementa en un 10,10%. La dotació pressupostària d'aquest capítol és el resultat de l'aplicació de diferents moviments de personal, on destaquen 7 baixes de treballadors indefinits, 4 dels quals s'han acollit al programa de jubilació voluntària que, a la vegada, es veurà reduït en 5 persones i, 6 altes de treballadors indefinits. Les noves incorporacions s'han dotat parcialment atès que l'inici dels diferents contractes es situaria durant l'any 2024. Tanmateix, l'increment del capítol ve determinat per l'aplicació d'un increment del 2,6% en concepte de variació real de l'IPC 2022 (7,1%), respecte la previsió pressupostària inicial (4,5%), i la variació de l'IPC 2023 que s'ha situat en el 4,6%. El concepte 163 de formació s'ha incrementat un 14,3%, i es situa en 80.000 euros. En relació amb el programa de jubilació anticipada voluntària s'informa que, des de la seva creació a l'any 2007, s'hi han adherit 48 persones, incloses les 4 noves altes, de les quals 29 continuen actives i 5 d'aquestes seran baixa durant l'any 2024.
- **Capítol II de despeses en béns corrents i serveis:** 11.477.456,14 euros, s'incrementa en un 10,15%. Aquest capítol es veu especialment afectat per l'efecte de l'actual conjuntura econòmica amb l'increment generalitzat de preus que s'està experimentant des del primer trimestre del 2022. Així, els contractes vigents indexats a l'IPC s'incrementaran un 4,6%. Aquest increment s'afegeix al 7,1% experimentat l'any 2023. Amb especial atenció als contractes de gestió de residus que tenen en compte també els preus del sector de l'energia. Per conceptes, destaquen els de manteniment i conservació, més 17,58%, subministraments, més 9,57%, i treballs realitzats per altres empreses, més 10,74%
- **Capítol III de despeses financeres:** 1.031.806,00 euros, s'incrementa un 32,13%, atès que es preveu una major utilització de les línies de crèdit per suportar els dèficits temporals de tresoreria.
- **Capítol IV de transferències corrents:** 837.674,56 euros, important reducció del 49,65% degut a la desaparició de l'aportació a la societat Funitel d'Encamp, SAU per un import de 880.000 euros. Si no tenim en compte aquesta aportació, la variació d'aquest capítol respecte l'any anterior es situaria en el +3,24%, entre altres motius, per la incorporació de nous ajuts per a la millora de l'accés a l'habitatge de 50.000 euros.

Transferències de Govern



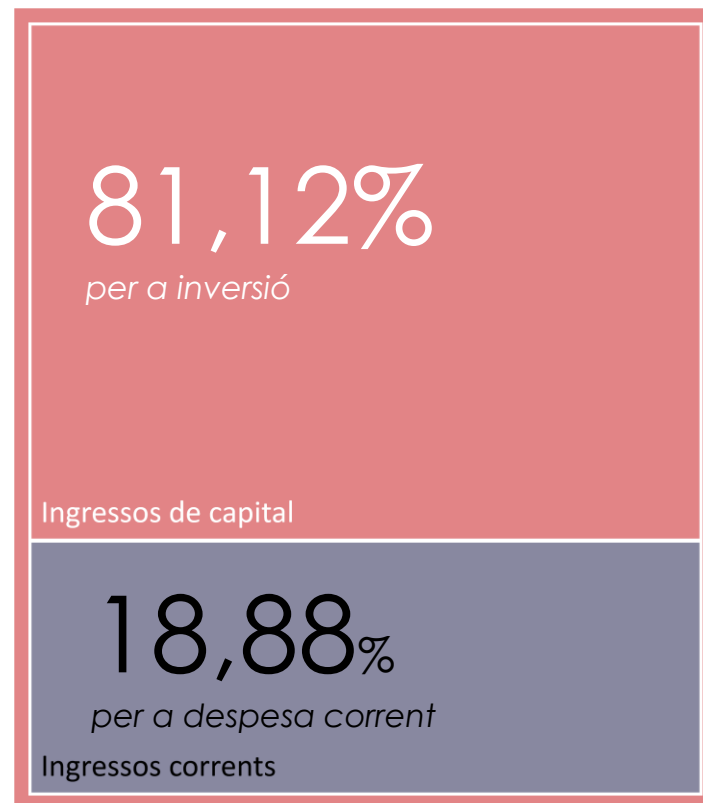
En el marc de la llei qualificada de transferències als comuns, s'ha inclòs en el pressupost 2024 del Comú d'Encamp la previsió d'ingressos que es detalla a continuació:

Previsió transferència 2024: 10.450.000,00 €

En aquest pressupost no s'incorpora l'import pendent de regularitzar en la transferència del 2017, atès el litigi que es troba pendent de resolució.

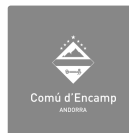
L'increment respecte l'execució real de l'any 2023, és del **7,7%** atesa la **previsió de creixement positiu de la taxa de variació del PIB**.

La distribució prevista d'aquests ingressos, per finançar les operacions del pressupost de despesa, és la següent:



Inversions

10.220.480 €



Departament	Descripció de la inversió	Imp. Pressupost 2024
Obres públiques i Urbanisme	Ampliació casal del poble nou espai per a la gent gran (plurianual 24-25 de 3.280.000 €)	1.580.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Aigua Cap del Port i Cramea –Icònic	1.400.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Distribució aigua Torrent pregó / Calranes	450.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Bossa per al Pla de reparació i manteniment de voravies	400.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Embelliment nucli tradicional de les Bons	300.000,00 €
Esports	Remodelació piscina de La Mola (Bar, terra i sorral pista vòlei platja)	300.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Trampolí abocador neu del Pas de la Casa	225.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Bossa per al Pla de manteniment de la via pública	200.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Nous pous de captació d'aigua a Encamp	200.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Substitució dels dos ascensors de casa comuna	175.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Nova línia de transport de l'ETAP Abellestes - Costa Rodona	150.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Rehabilitació del pont de la Molina	150.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Rehabilitació del viaducte d'Hort de Godí	145.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Sanitaris estació autobusos (antiga duana) del Pas de la Casa	130.000,00 €
Esports	Reforma zona primera planta CESE: vestidors zona aquàtica i saunes	130.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Impermeabilització i remodelació de la plaça i l'accés al Funicamp	125.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Retroexcavadora mixta tipus New Holland amb martell hidràulic – El Pas de la casa	120.000,00 €
Obres públiques i Urbanisme	Adequació accés carrer del Solà	120.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Refecció i impermeabilització dipòsits del Tresà	115.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Rehabilitació del pont de la Mola	110.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Telegestió de dipòsits del Tresà i Vila (hardware)	110.000,00 €

Marc Pressupostari 2024-2027



		MARC PRESSUPOSTARI								TOTAL 2024-2027
Estat d'ingressos	Liquidat 2023e	PREVISIÓ 2024	Var. %	PREVISIÓ 2025	Var. %	PREVISIÓ 2026	Var. %	PREVISIÓ 2027	Var. %	
1 Impostos directes	5.521.508	3.780.300	-31,5%	3.818.103	1,0%	3.856.284	1,0%	3.894.847	1,0%	15.349.534
2 Impostos indirectes	1.712.490	1.300.000	-24,1%	1.000.000	-23,1%	850.000	-15,0%	850.000	0,0%	4.000.000
3 Taxes i altres ingressos	6.961.124	7.148.307	2,7%	7.362.756	3,0%	7.510.011	2,0%	7.585.111	1,0%	29.606.186
4 Transferències corrents	433.096	2.407.980	456,0%	3.492.259	45,0%	3.705.452	6,1%	3.698.614	-0,2%	13.304.305
5 Ingressos patrimonials	9.505.410	11.171.032	17,5%	10.373.742	-7,1%	10.477.480	1,0%	10.582.255	1,0%	42.604.509
Ingressos per operacions corrents	24.133.628	25.807.619	6,9%	26.046.860	0,9%	26.399.227	1,4%	26.610.827	0,8%	104.864.533
6 Alienació d'inversions reals	300	1	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a	1
7 Transferències de capital	10.570.317	10.170.026	-3,8%	8.357.041	-17,8%	8.606.448	3,0%	8.980.547	4,3%	36.114.063
Ingressos de capital	10.570.617	10.170.027	-3,8%	8.357.041	-17,8%	8.606.448	3,0%	8.980.547	4,3%	36.114.064
8 Actius financers	0	3	n/a	0	n/a	0	n/a	0	n/a	3
9 Passius financers	0	1.517.096	n/a	4.855.467	220,1%	1.393.708	-71,3%	0	-100,0%	7.766.270
Ingressos per operacions financeres	0	1.517.099	n/a	4.855.467	n/a	1.393.708	-71,3%	0	-100,0%	7.766.273
INGRESSOS TOTALS	34.704.245	37.494.745	8,04%	39.259.369	4,71%	36.399.383	-7,28%	35.591.374	-2,22%	148.744.871

Estat de despeses	Liquidat 2023e	PREVISIÓ 2024	Var. %	PREVISIÓ 2025	Var. %	PREVISIÓ 2026	Var. %	PREVISIÓ 2027	Var. %	TOTAL 2024-2027
1 Despeses personal	11.152.932	12.460.682	11,7%	12.585.289	1,0%	12.711.142	1,0%	12.838.253	1,0%	50.595.366
2 Despeses en béns corrents i serv eis	10.145.736	11.477.456	13,1%	11.592.231	1,0%	11.708.153	1,0%	11.825.235	1,0%	46.603.074
3 Despeses financeres	788.760	1.031.806	30,8%	1.023.289	-0,8%	1.125.421	10,0%	1.084.282	-3,7%	4.264.798
4 Transferències corrents	2.405.714	837.675	-65,2%	846.051	1,0%	854.512	1,0%	863.057	1,0%	3.401.295
Despeses per operacions corrents	24.493.142	25.807.619	5,4%	26.046.860	0,9%	26.399.227	1,4%	26.610.827	0,8%	104.864.533
6 Inversions reals	9.235.857	10.220.480	10,7%	11.617.600	13,7%	8.129.500	-30,0%	3.725.500	-54,2%	33.693.080
Despeses de capital	9.235.857	10.220.480	10,7%	11.617.600	13,7%	8.129.500	-30,0%	3.725.500	-54,2%	33.693.080
8 Actius financers	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	3.234.787	0,0%	0
9 Passius financers	1.469.823	1.466.646	-0,2%	1.594.908	8,7%	1.870.656	17,3%	2.020.260	8,0%	6.952.471
Despeses financeres	1.469.823	1.466.646	-0,2%	1.594.908	8,7%	1.870.656	17,3%	5.255.047	180,9%	6.952.471
DESPESES TOTALS	35.198.822	37.494.745	6,52%	39.259.369	4,71%	36.399.383	-7,28%	35.591.374	-2,22%	145.510.084

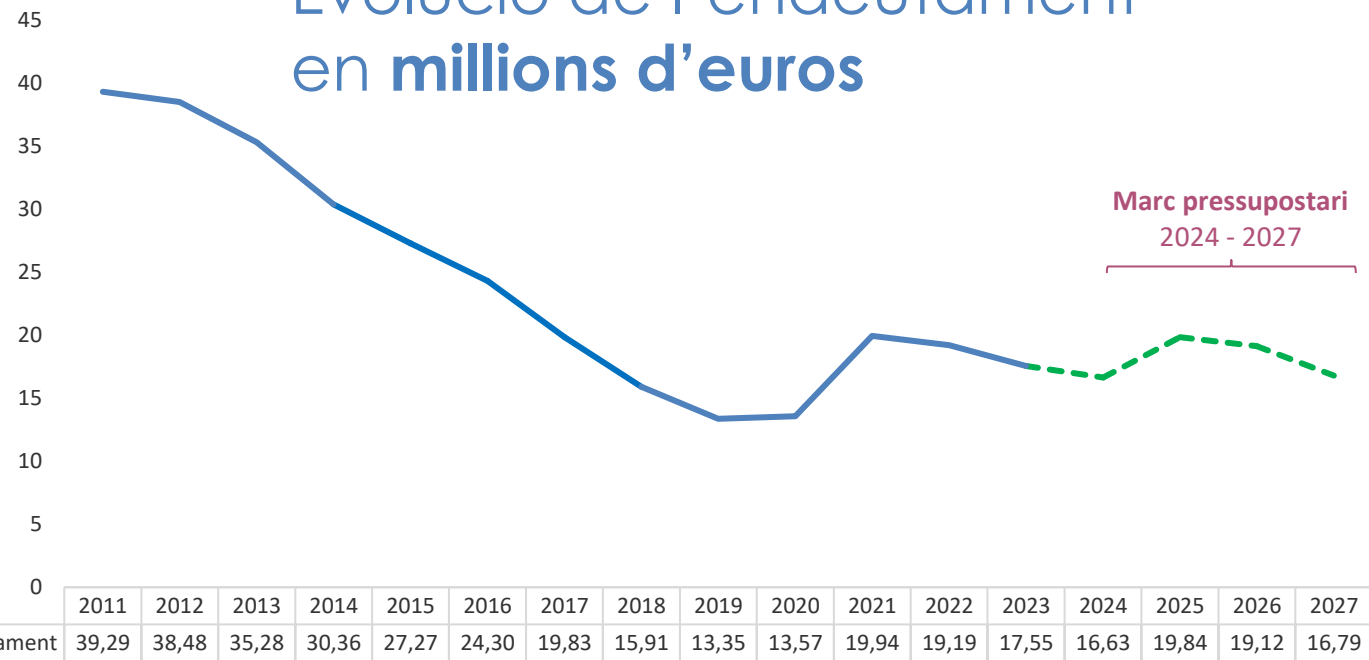
Objectius d'endeutament	17.552.007 €	16.629.090 €	19.839.849 €	19.119.864 €	16.794.127 €	16.794.127 €
Ratí endeutament	62,85%	54,03%	58,01%	54,58%	47,81%	47,81%

Endeutament

(1/3)



Evolució de l'endeutament en **millions d'euros**

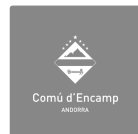


Inversions vs Endeutament

(3/3)



Principals elements tècnics (1/4)



Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

Autorització (A)

En virtut de la qual l'òrgan competent decideix la realització d'una proposta de despesa. La fiscalització d'aquest acte intern produeix una reserva condicional de crèdit per l'import proposat.

Compromís (C)

La fiscalització de la conformitat produeix una reserva ferma i definitiva del crèdit per l'import compromès vers un tercer. L'acte de compromís es formalitzarà mitjançant el lliurament de la comanda al contractant o edicte d'adjudicació o l'acta d'acord de concessió de subvenció o transferència.

Liquidació (L)

Té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i l'import definitiu de la despesa. Factura o tiquet, és la fase d'execució (liquidació) del pressupost.

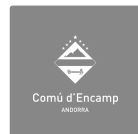
Ordre de pagament (O) i pagament material (P) (OP)

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

Amb l'excepció dels conceptes econòmics següents, que es vinculen amb tots els departaments i equivalen a la totalitat de la dotació pressupostària del pressupost general.

- 100** Retribucions bàsiques
- 110** Remuneracions personal funcionari
- 120** Remuneració personal agents administració permanents
- 130** Remuneració personal agents administració eventuais
- 140** Remuneració nomenaments. Direcció i relació especial
- 160** Quotes de la seguretat social
- 161** Pensions per jubilacions
- 163** Despeses socials del personal
- 216** Equipaments informàtics
- 200** Terrenys i béns naturals
- 202** Edificis i altres construccions
- 224** Primes d'assegurances
- 225** Tributs
- 22760** Treballs de prestació de serveis i contractacions temporals
- 310** Interessos
- 349** Altres despeses financeres
- 606** Equips per a processos d'informació
- 226822x** Comissions de festes de la Parròquia

Principals elements tècnics (2/4)



Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

Els crèdits especificats en l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte econòmic dins de cadascun dels departaments, que integren l'organització comunal

Principals elements tècnics (3/4)

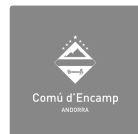


1. Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions de deutes i a la devolució de retencions de garanties i de dipòsits.
2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses derivades de preceptes legals.
3. El crèdits inclosos en el capítol 1 del pressupost "despeses de personal".
4. El capítol 3 del pressupost "despeses financeres"
5. Totes aquelles partides de despesa que estan associades a un ingrés afectat, i a la vegada per generar més ingressos calgui ampliar els crèdits inicials.
6. Els crèdits corresponents a despeses derivades de les actuacions encomanades al saig per a l'execució forçosa dels actes administratius executoris en el marc de la Llei 43/2014, del 18 de desembre, del saig i del Reglament regulador dels barems dels honoraris remuneradors dels serveis del saig.
7. Subministraments corresponents a les econòmiques:
 - 22100 Energia elèctrica
 - 22101 Aigua
 - 22130 Carburant per a locomoció
 - 22131 Carburant per a calefacció
 - 22200 Comunicacions telefòniques
 - 22220 Comunicacions informàtiques

Crèdits ampliables

Poden ser aprovades pels cònsols o per la Junta de Govern **ampliacions de crèdit**, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, sobre els crèdits que es trobin en alguns dels casos següents.

Principals elements tècnics (4/4)



Contractació directa

A banda de les situacions excepcionals de contractació directa que s'estableixen en la llei de contractació, l'ordinació de pressupost del Comú d'Encamp fixa els límits que es detallen a continuació per la tramitació d'una contractació directa:

Contractes d'obres ordinàries :
màx. 24.000 €

Contractes d'obres de reconeguda urgència:
màx. 40.000 €

Contractes de subministrament:
màx. 15.000 €

Contractes de treballs tècnics i de serveis:
màx. 15.000 €

En tot cas, sempre que sigui possible, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per l'execució del contracte

Contractació pública

Òrgans de contractació

En **fase A** (autorització): Faculta a la Junta de Govern per aprovar tota mena de despeses.

En **fase C** (compromís): Es faculta a la Junta de Govern per aprovar les contractacions administratives de tota mena, per quantitats inferiors o iguals a 150.000 euros. Les despeses superiors a aquest import només podran ser compromeses pel Ple del Comú.



TRANSFERÈNCIES DE GOVERN 10,4 M €

Per a inversions

81,12%

Per a despesa corrent

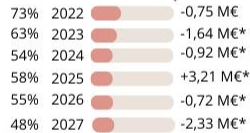
18,88%

Increment respecte l'any 2023 per la previsió de creixement positiu de la taxa de variació del PIB en el +7,7%



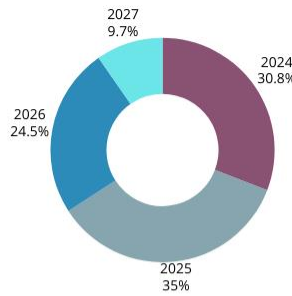
ENDEUTAMENT PREVIST 2024 -0,92M€

16,63 M € d'endeutament*
Ràtio Endeutament 54 %
(màx. de 200%)



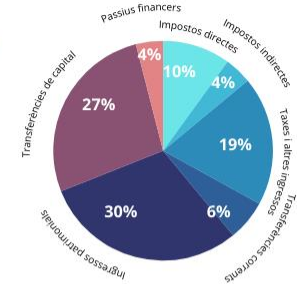
*Dada/informació prevista en funció del marc pressupostari 2024-2027 i de la liquidació pendent del 2023.

INVERSIONS 2024-2027 34 M€



INGRESSOS DESPESES CORRENTS

+9,6%
Respecte el pressupost 2023



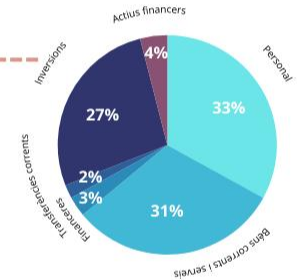
+25,9%

Increment dels ingressos patrimonials respecte el 2023 (Impacte nova concessió + dividends Gasopas)

Pressupost 2024 37,5 M €



INVERSIONS 2024 10,2 M€



+10,1%

Despeses de personal Increment salarial IPC

27%

del pressupost del 2024 es destina a inversions

-50%

Reducció de les transferències corrents per la incorporació del Funicamp a la nova concessió

Principals inversions superiors a 125.000 euros del 2024



Ampliació casal del poble nou espai per a la gent gran



Aigua Cap del Port i Cramea - l'ònic



Pla de reparació i manteniment de voravies



Embelliment nucli tradicional de les Bons



Remodelació piscina de La Mola (Bar, terra i sorra i pista vòlei platja)



Trampolí abocador neu del Pas de la Casa



Pla de manteniment de la via pública



Distribució aigua Torrent Prego



Nous pous de captació d'aigua a Encamp



Substitució dels dos ascensors de casa comuna



Nova línia de transport de l'ETAP Abelleles- Costa Rodona



Rehabilitació del pont de la Molina i de la Mola



Rehabilitació del viaducte d'Hort de Godí



Nous sanitaris zona autobusos del Pas de la Casa



Reforma zona primera planta CESE: vestidors zona aquàtica i saunes



Impermeabilització i remodelació de la plaça i l'accés al Funicamp

Moltes Gràcies



Febrer 2024 · Comú d'Encamp

