

Ordinacions i reglaments

Ordinació del pressupost per a l'exercici 2016

Vista la Llei general de les finances públiques, de data 19.12.96 i la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les Finances Comunals, i les seves modificacions posteriors, la Llei 14/2007 del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les Finances Comunals i la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals. Vista la Llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

El Comú d'Encamp, en la sessió del Consell de Comú celebrada el dia 17 de desembre del 2015, ha aprovat el pressupost econòmic per a l'exercici 2016 i el text articulat que l'acompanya:

Capítol primer. Els crèdits i les seves modificacions

Article 1. *Àmbit del pressupost comunal*

El pressupost comunal es compon del pressupost de l'Administració comunal i de les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració comunal, que son:

- FUNICAMP, SAU
- SERCENSA
- GASOPAS, S.A

En el pressupost del Comú d'Encamp per a l'any 2016 s'integren els estats de despeses i d'ingressos corresponents a l'exercici 2016 i la memòria general, on s'analitzen les dades del pressupost, així com les principals diferències respecte al pressupost de l'exercici anterior.

Article 2. *Estat d'ingressos i despeses. Els crèdits inicials i llur finançament*

En l'estat de despeses del Comú d'Encamp es concedeixen crèdits per fer front a les despeses ordinàries per un import total de 23.868.703,20 euros, dins dels quals hi ha crèdits de despeses corrents per un import de 18.105.275,43 euros, i crèdits per despeses de capital per un import de 5.763.427,77 euros, les quals inclouen un superàvit de 10.598,77 euros. En el pressupost d'actius financers de despesa s'inclou 2.067.294,00 euros en concepte d'aportacions a societats participades. Així com en el capítol de despesa de passius financers 2.518.718,00 euros en concepte de cancel·lació d'endeutament.

El pressupost de despeses del Comú d'Encamp es finança:

1. Amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos ordinaris, estimats en un total de 23.868.703,20 euros, dins dels quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 17.151.175,04 euros i per ingressos de capital per un import de 6.717.528,16 euros.
2. Amb l'import de les operacions d'endeutament que s'assenyalen a l'article 17 d'aquesta Ordinació.
3. Amb els romanents de l'exercici 2015.

Article 3. *Estructura pressupostària*

Els estats d'ingressos i de despeses s'ajusten a la classificació econòmica definida en l'article 18 de la Llei general de finances públiques.

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



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

- La classificació administrativa agrupa els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa.
- La classificació econòmica atén la naturalesa de les despeses dins de la classificació administrativa, diferenciades en despeses corrents, despeses de capital i variació d'actius i passius financers. Les despeses corrents comprenen les de personal, consum de béns corrents i de serveis, interessos i d'altres costos financers, i transferències corrents; les despeses de capital són les inversions reals adreçades a la creació de nou capital físic o la seva renovació i les transferències de capital per tal que les inversions reals siguin realitzades per tercers, les variacions d'actius financers i les variacions de passius financers reflecteixen les variacions de les operacions financeres. Els crèdits s'ordenen per capítols, articles, conceptes i subconceptes, sense perjudici del que estableix la classificació funcional.
- La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. Els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment.

Article 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.

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

1. 100 "Retribucions bàsiques"
2. 110 "Remuneracions personal funcionari"
3. 120 "Remuneració personal agents administració permanents"
4. 130 "Remuneració personal agents administració eventuais"
5. 140 "Remuneració personal de relació especial"
6. 160 "Quotes de la seguretat social"
7. 161 "Pensions per jubilacions"
8. 163 "Despeses socials del personal"
9. 216 "Equipaments informàtics"
10. 200 "Terrenys i béns naturals"
11. 202 "Edificis i altres construccions"
12. 224 "Primes d'assegurances"
13. 225 "Tributs"
14. 22760 "Treballs de prestació de serveis i contractacions temporals"
15. 310 "Interessos"
16. 349 "Altres despeses financeres"
17. 606 "Equips per a processos d'informació",

Article 5. *Transferències de crèdit*

1. Les transferències relatives a despeses de capital es trameten com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 71 i 72 de la Llei de finances comunals. Aquestes han de ser aprovades pel Ple del Comú.

2. Les transferències relatives a despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 71.4 i a l'article 72.3, poden ser aprovades pels còsols o per la Junta de Govern amb les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix departament.
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per ordinacions de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit.
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementes o transferències de crèdit.
- d) No poden minorar crèdits ampliables.



3. Els cònsols poden delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el conseller encarregat de les finances.

Article 6. Crèdits ampliables

En aplicació de l'article 73 de la Llei de finances comunals, 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:

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 capítol 1 del pressupost "despeses de personal", en relació a retribucions fixes, variables (triennis, hores extres, incentius, primes...) i promocions internes.
4. El capítol 3 del pressupost "despeses financeres".
5. Totes aquelles partides de despeses que estan associades a un ingrés afectat, i a la vegada per generar més ingressos calgui ampliar els crèdits inicials. Activitats culturals, esportives, lúdiques i festives en general que estan associades a un ingrés afectat.
6. Subministraments corresponents a les econòmiques:
 - 22100 Energia elèctrica
 - 22101 Aigua
 - 22130 Carburant per a locomoció
 - 22130 Carburant per a calefacció
 - 22200 Comunicacions telefòniques
 - 22220 Comunicacions informàtiques

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient inicial per part de la Intervenció Comunal, en el qual s'acrediti el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos.

Article 7. Avançaments de fons

En cas d'extrema urgència, el Ple del Comú pot autoritzar els cònsols, perquè atorguin avançaments de fons per finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient, amb un límit màxim del 5% de l'estat de despeses.

Aquests avançaments han de ser objecte de ratificació posterior amb aprovació, per part del Ple del Comú, de crèdits extraordinaris o suplementes de crèdit.

Si el Ple del Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplementes de crèdit, els avançaments de fons es cancel·laran a càrrec dels crèdits del departament respectiu, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Article 8. Despeses Plurianuals

Es poden estendre durant un màxim de cinc anys i es poden referir tant a despeses corrents com a despeses de capital.

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

El Ple del Comú pot decretar despeses plurianuals corrents per a subministraments, arrendaments de béns mobles i immobles, prestació de serveis i assistència tècnica sempre, però, que l'ordinació del pressupost comunal n'estableixi els supòsits i la quantia màxima per a l'exercici.



Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 9. *Autoritzacions i contractacions*

La Junta de Govern pot autoritzar despeses fins a una quantitat màxima de 150.000 euros. Les despeses superiors a aquest import només podran ser autoritzades pel Ple del Comú.

En compliment d'allò que disposa la Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, s'estableix que la mesa de contractació estarà integrada com a mínim per:

- a) el cònsol major o el cònsol menor, o un conseller de Comú en qui deleguin;
- b) el secretari general del Comú o la persona en qui delegui, que actua com a secretari;
- c) l'interventor comunal o la persona en qui delegui; i,
- d) el cap de departament que promogui l'expedient de contractació.

Article 10. *Contractació Directa. Contractes d'Obres*

La contractació directa només pot ser decidida per la Junta de Govern en els termes fixats per la Llei de contractació pública.

El Comú pot contractar mitjançant l'adjudicació pel procediment de contractació directa les despeses corresponents a obres de reconeguda urgència per un import màxim de 30.000 euros.

L'import màxim de les despeses per obres ordinàries que pot contractar directament el Comú és de 10.000 euros.

Article 11. *Contractació Directa. Contractes de Subministrament, de Treballs Tècnics i de Serveis*

Tenen el caràcter de subministraments menors, els subministraments de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi els 10.000 euros.

En els contractes de treballs tècnics, l'import màxim que pot contractar directament el Comú és fins a 10.000 euros.

En tot allò no previst en el capítol V "Contractes de treballs tècnics i de serveis" de la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000, s'aplica el que disposa l'article 10 de la present ordinació pel que fa a l'import màxim de contractació directa, pel seu caràcter excepcional i sensible degudament justificat.

Article 12. *Publicació de les adjudicacions*

Les adjudicacions definitives corresponents a tots els contractes inclosos en la Llei de contractació pública, quan l'import del contracte o de les modificacions sigui superior a 5.000 euros, es publicaran al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, i s'hi ha d'especificar l'òrgan contractant, la forma d'adjudicació, la modalitat de contractació, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i localització del contracte, la partida pressupostària, el preu cert del contracte i el termini d'execució.

Article 13. *Fases d'execució pressupostària*

1. 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.

Tota autorització, ja sigui per adjudicació directa o bé per concurs, serà comunicada a Intervenció Comunal per la seva fiscalització (verificació de la partida pressupostària corresponent, o bé proposta de modificació de crèdit mitjançant el procediment escaient).

2. 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. Tota comanda s'ha de formalitzar obligatòriament per escrit i ha de ser lliurada a l'interventor per la seva fiscalització juntament amb la documentació següent: edicte, còpia de l'acta de licitació, informe comparatiu d'ofertes, pressupost de l'oferta seleccionada, acord d'adjudicació i comanda.



3. Liquidació (L). Té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i l'import definitiu de la despesa.

Aquest acte és competència del cap de departament i l'interventor comunal, prèvia realització dels controls necessaris pels òrgans escaients (conformitat de la factura) establerts en la normativa pròpia de la Corporació per a la contractació de béns i serveis.

4. 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. L'ordre de pagament es formalitza mitjançant la signatura de conformitat del cònsol major i/o cònsol menor, conseller de Finances o conseller delegat i l'interventor.

Els pagaments es realitzaran mitjançant xecs nominatius o transferències bancàries nominatives, en casos molt concrets i específics per rebut domiciliat en una entitat bancària.

La normativa vigent de compres, publicada al BOPA en data 24.04.02, regula els òrgans de contractació competents per a l'execució de les fases pressupostàries així com les classes de contractació.

Segons la naturalesa de la despesa, i per tal d'agilitzar-ne la tramitació administrativa, les diferents fases es podran tramitar per separat o conjuntament. En aquest últim cas les fases seran:

- Autorització/compromís (AC).
- Autorització/compromís / liquidació (ACL).
- Autorització/compromís/liquidació de la despesa/ordre de pagament (ACLO).
- Autorització/compromís/ liquidació de la despesa/ordre de pagament/pagament (ACLOP).
- Liquidació de la despesa/ordre de pagament/pagament (LOP).

En el cas de les despeses de personal, les fases pressupostàries s'agruparan en una sola tramitació anomenada ACLOP, la fiscalització definitiva es realitzarà al tancament de la nomina mensual, això no exclou les comprovacions de control prèvies al pagament que es puguin fer i la revisió de conformitat del Departament de Recursos Humans.

Capítol tercer. De les despeses de personal

Article 14. *Retribucions del personal*

1.- D'acord amb el que disposa l'apartat 3 de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp, aprovada al Consell de Comú del 03.11.11 i publicada al BOPA núm. 71, de data 23.11.11, en la seva disposició addicional segona, es fixen els augments dels conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 58 de la mateixa ordinació.

2.- Concretament, s'aplicarà increment corresponent a l'índex de preus al consum de l'any 2015 a les retribucions dels funcionaris, agents de l'Administració de caràcter indefinit, agents de l'Administració de caràcter eventual i personal de relació especial que rebin una remuneració mensual inferior al salari mitjà del Comú i en cap cas després d'aplicar l'increment, el salari resultant no podrà ser superior a aquesta quantitat.

Així mateix s'aplicarà l'augment de l'IPC corresponent a l'any 2015 al valor de cada paga mensual per trienni, d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de la disposició addicional segona esmentada.

3.- Els criteris relatius al complement d'absorció, els quals fa referència la disposició transitòria primera de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp, s'actualitzaran com a màxim amb l'índex de preus al consum de l'any 2015.

4.- Per a l'any 2016, continua en suspens provisionalment l'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment corresponent.

Article 15. *Noves contractacions i Promoció Interna*

Per procedir a la nova contractació de personal, així com en els casos de promoció interna, cal informe favorable de Secretaria General i de l'Intervenció Comunal, de manera conjunta.



En ambdós casos ha d'existir disponibilitat pressupostària, tal com es preveu a l'apartat 3 de l'article 6 d'aquesta ordinació.

Per a la promoció de places vacants o de nova creació se seguiran les fases, criteris i procediments establerts a l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp.

Article 16. *Programa de jubilació voluntària*

El Reglament del programa de jubilació voluntària dels funcionaris del Comú d'Encamp vigent, desenvolupa les condicions per acollir-se a aquest programa, les prestacions, incompatibilitats i la tutela i control que n'exercirà una comissió de seguiment.

Capítol quart. De les operacions financeres

Article 17. *Operacions d'endeutament*

El Comú, a proposta de la Comissió de Finances, podrà concertar les operacions d'endeutament necessàries pel bon funcionament de la corporació, respectant sempre els límits màxims d'endeutament establerts en la Llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal calculat d'acord amb la Llei de Finances Comunals.

Article 18. *Prescripció*

Salvat el que estableix la Llei 21/2014 del 16 d'octubre, de Bases d'Ordenament Tributari prescriuen als tres anys:

- a) La facultat del Comú de liquidar els deutes tributaris i d'altres ingressos de dret públic.
- b) El dret d'exigir el pagament dels deutes liquidats.
- c) La facultat d'imposar sancions.

La prescripció de les obligacions econòmiques s'aplica d'ofici mitjançant resolució de l'òrgan competent.

Article 19. *Interessos de demora*

Els que determini la Llei del pressupost de l'Administració general, tal i com indica la Llei 21/2014 del 16 d'octubre, de Bases d'Ordenament Tributari.

Disposició addicional primera

En annex s'incorpora el calendari tributari per a l'exercici 2016.

Disposició final

Aquest pressupost entrarà en vigor el dia 1 de gener del 2016, després de publicar-se en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

És tot el que es fa públic per a coneixement general.

Encamp, 17 de desembre del 2015

Jordi MAS TORRES
Cònsol Major



CALENDARI TRIBUTARI ANY 2016

IMPOSTOS	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
Impost tradicional del foc i lloc	Es factura anualment	Del 2 al 15 de gener
Impost sobre la propietat immobiliària edificada	Es factura anualment	1 de febrer primera facturació i 1 de maig facturació complementària ccomplementària
Impost sobre els rendiments arrendataris	Es factura anualment	De l'1 de gener al 30 de març
Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals	Es factura anualment	De l'1 al 15 de juny
TAXES	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
Taxa d'higiene pública	Es factura anualment	Conjuntament amb l'impost de radicació i del foc i lloc
PREUS PÚBLICS	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
Guals i rètols	Es factura anualment	De l'1 al 15 de gener
Aparcaments comunals	Es factura mensualment	Primera setmana laboral de cada mes
Escoles Bressol	Es factura mensualment	Primera setmana laboral de cada mes
Servei d'assistència a domicili (SAD)	Es factura mensualment	Primera setmana laboral del mes vençut.
Activitats culturals, esportives i gent gran	Es factura mensualment	Primera setmana laboral de cada mes
Subministrament d'aigua	Es factura trimestralment	Primera quinzena, trimestre vençut
Abonament Complex Esportiu Encamp i Centre Esportiu Pas	Es factura anualment	Primera setmana després anualitat vençuda
ALTRES INGRESSOS COMUNALS	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
Lloguers diversos	Segons contracte	Segons contracte
Cens Emfitèutic	Es factura anualment	Mes de gener
Cortons	Es factura anualment	Mes de juny
Colles Comunes	Es factura anualment	Mes de novembre

Comparativa pressupostos 2015-2016			
Resum per Capítol			
CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 DESPESES PERSONAL	9.254.182,71	9.250.389,74	-0,04%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.808.409,55	7.831.035,73	-0,29%
3 DESPESES FINANCERES	504.150,00	459.800,00	-8,80%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	530.045,71	564.049,96	6,42%
TOTAL DESPESES CORRENTS	18.096.787,97	18.105.275,43	0,05%
6 INVERSIONS REALS	4.046.666,46	1.141.817,00	-71,78%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.077.004,68	25.000,00	-98,90%
8 ACTIUS FINANCERS	48,00	2.067.294,00	4.306.762,50%
9 PASSIUS FINANCERS	2.432.560,00	2.518.718,00	3,54%
TOTAL DESPESES CAPITAL	8.556.279,14	5.752.829,00	-32,76%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	26.653.067,11	23.858.104,43	-10,49%
CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.105.000,00	3.098.000,00	-0,23%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	300.000,00	500.000,00	66,67%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.855.980,00	4.786.861,00	-1,42%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.948.073,38	1.952.717,04	0,24%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.890.924,00	6.813.597,00	-1,12%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	17.099.977,38	17.151.175,04	0,30%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.639.533,30	6.717.384,16	-12,07%
8 ACTIUS FINANCERS	84,00	84,00	0,00%



9 PASSIUS FINANCERS	2.000.048,00	60,00	-100,00%
TOTAL INGRESSOS CAPITAL	9.639.665,30	6.717.528,16	-30,31%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	26.739.642,68	23.868.703,20	-10,74%
Resultat Pressupostari	86.575,57	10.598,77	-87,76%

Comparativa pressupostos 2015 - 2016

Relació per conceptes econòmics de despeses

Concepte econòmic	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 DESPESES PERSONAL	9.254.182,71	9.250.389,74	-0,04%
10 DESPESES DE RETRIBUCIONS	319.200,00	319.200,00	0,00%
100 Retribucions bàsiques	319.200,00	319.200,00	0,00%
11 PERSONAL FUNCIONARI	4.779.606,98	4.757.763,39	-0,46%
110 Remuneracions personal funcionari	4.779.606,98	4.757.763,39	-0,46%
12 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS	1.855.948,94	1.756.342,91	-5,37%
120 Remuneració personal agents administ. permanents	1.855.948,94	1.756.342,91	-5,37%
13 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS	773.565,47	898.873,65	16,20%
130 Remuneració personal agents administ. eventuais	773.565,47	898.873,65	16,20%
14 PERSONAL DE RELACIÓ ESPECIAL	272.563,16	247.867,16	-9,06%
140 Remuneració personal de relació especial	272.563,16	247.867,16	-9,06%
16 QUOTES,PREST.,DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR	1.253.298,16	1.270.342,63	1,36%
160 Quotes seguretat social	1.167.559,24	1.172.946,91	0,46%
161 Pensions per jubilacions anticipades del personal laboral	70.567,44	82.227,72	16,52%
163 Despeses socials del personal	15.171,48	15.168,00	-0,02%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.808.409,55	7.831.035,73	0,29%
20 LLOGUERS	437.006,08	440.038,67	0,69%
200 Terrenys i béns naturals	254.000,00	252.000,00	-0,79%
202 Edificis i altres construccions	54.500,00	54.500,00	0,00%
203 Maquinària, instal·lacions i utilatge	43.567,08	37.292,07	-14,40%
204 Material de transport	71.939,00	81.246,60	12,94%
205 Mobiliari i aparells	13.000,00	15.000,00	15,38%
21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	1.266.073,01	1.351.390,18	6,74%
212 Edificis i altres construccions	133.936,00	141.636,00	5,75%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	455.119,50	488.000,00	7,22%
214 Material de transport	101.400,00	112.100,00	10,55%
215 Mobiliari i aparells	18.590,00	41.724,00	124,44%
216 Equipaments informàtics	124.472,26	127.574,93	2,49%
217 Béns destinats a l'ús general	432.555,25	440.355,25	1,80%
22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	6.105.330,46	6.039.606,88	-1,08%
220 Material oficina	130.068,00	114.444,00	-12,01%
221 Subministraments	1.601.924,00	1.596.122,00	-0,36%
222 Comunicacions	114.914,00	108.364,00	-5,70%
223 Transports	29.200,00	27.462,00	-5,95%
224 Primes d'assegurances	144.359,46	144.513,46	0,11%
225 Tributs	4.947,00	4.697,00	-5,05%
226 Altres serveis	937.674,00	971.986,00	3,66%
227 Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.139.244,00	3.069.018,42	-2,24%
229 Imprevistos o insuficiències	3.000,00	3.000,00	0,00%
3 DESPESES FINANCERES	504.150,00	459.800,00	-8,80%
31 DESP. FINANCERES DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	476.300,00	424.300,00	-10,92%
310 Interessos	476.300,00	424.300,00	-10,92%
34 DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS FIANCES I ALTRES	27.850,00	35.500,00	27,47%
349 Altres despeses financeres	27.850,00	35.500,00	27,47%



4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	530.045,71	564.049,96	6,42%
41 A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMITIUS. ENTITAT LOCAL	0,00	23.900,00	n/a
414 A empreses públiques i altres ens públics	0,00	23.900,00	n/a
42 A EMPRESES PÚBLIQUES	49.610,83	0,00	-100,00%
424 A empreses públiques i altres ens públics	49.610,83	0,00	-100,00%
46 A ENTITATS LOCALS	341.058,00	351.449,96	3,05%
463 A entitats que agrupen Comuns	32.000,00	42.000,00	31,25%
467 A entitats en general	36,00	36,00	0,00%
468 A entitats parroquials	300.210,00	298.113,96	-0,70%
469 A entitats no parroquials	8.812,00	11.300,00	28,23%
48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	139.376,88	188.700,00	35,39%
480 Atencions benèfiques i assistencials	105.376,88	150.700,00	43,01%
489 Altres transferències	34.000,00	38.000,00	11,76%
6 INVERSIONS REALS	4.046.666,46	1.141.817,00	-71,78%
60 INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO. OPERATIU SERVEI	4.046.666,46	1.141.817,00	-71,78%
602 Edificis i altres construccions	25.000,00	760.000,00	2.940,00%
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	645.262,00	32.588,00	-94,95%
604 Material de transport	40.036,00	10.048,00	-74,90%
605 Mobiliari i estris	23.712,00	52.096,00	119,70%
606 Equips per a processos d'informació	80.920,00	172.730,00	113,46%
607 Béns destinats a l'ús general	3.226.724,46	114.331,00	-96,46%
608 Altre immobilitzat material	12,00	24,00	100,00%
609 Estudis i projectes d'inversió	5.000,00	0,00	-100,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.077.004,68	25.000,00	-98,80%
72 A L'ESTAT	2.077.004,68	0,00	-100,00%
724 A empreses públiques i altres ens públics	2.077.004,68	0,00	-100,00%
76 A ENTITATS LOCALS	0,00	25.000,00	n/a
763 A Mancomunitats	0,00	25.000,00	n/a
8 ACTIUS FINANCERS	48,00	2.067.294,00	4.306.762,50%
82 ADQUISICIÓ D'ACCIONS	0,00	2.067.246,00	n/a
824 A empreses públiques i altres ens públics	0,00	2.067.246,00	n/a
84 DIPÒSITS I FIANCES	48,00	48,00	0,00%
840 Constitució de dipòsits	24,00	24,00	0,00%
841 Constitució de fiances	24,00	24,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	2.432.560,00	2.518.670,00	3,54%
91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	2.432.512,00	2.518.670,00	3,54%
913 Amort. préstecs a mig i ll/t. d'ens fora sec. públic	2.432.512,00	2.518.670,00	3,54%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	48,00	48,00	0,00%
940 Devolució de dipòsits	24,00	24,00	0,00%
941 Devolució de fiances	24,00	24,00	0,00%
TOTALS GENERALS DESPESES	26.653.067,11	23.858.104,43	-10,49%



Comparativa pressupostos 2015 - 2016			
Relació per conceptes econòmics d'ingressos			
Concepte econòmic	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.105.000,00	3.098.000,00	-0,23%
10 SOBRE LA RESIDÈNCIA	195.000,00	195.000,00	0,00%
100 Foc i Lloc	195.000,00	195.000,00	0,00%
11 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE EL CAPITAL	1.150.000,00	1.150.000,00	0,00%
112 Impostos sobre béns immobles	650.000,00	650.000,00	0,00%
115 Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	500.000,00	0,00%
13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.560.000,00	1.553.000,00	-0,45%
130 Impostos sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	1.553.000,00	-0,45%
14 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE LA CONSTRUCCIÓ	200.000,00	200.000,00	-50,00%
140 Impostos sobre la construcció	200.000,00	200.000,00	-50,00%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	300.000,00	500.000,00	66,67%
20 TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	300.000,00	500.000,00	66,67%
200 Adquisició de béns immobles	300.000,00	500.000,00	66,67%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.855.980,00	4.786.861,00	-1,42%
30 VENDES	17.000,00	17.000,00	0,00%
300 Venda Material	17.000,00	17.000,00	0,00%
31 TAXES	1.552.000,00	1.494.000,00	-3,74%
310 Taxes - Per prestació de Serveis generals	1.317.000,00	1.319.000,00	0,15%
312 Taxes - Sobre la propietat immobiliari	85.000,00	25.000,00	-70,59%
313 Taxes - Sobre autoritzacions d'obra	150.000,00	150.000,00	0,00%
34 PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	977.372,00	989.462,00	1,24%
340 Serveis de caràcter general	977.372,00	989.462,00	1,24%
35 PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV.DOM.PUB.LOC	1.883.352,00	1.846.752,00	-1,94%
350 Serveis de caràcter general	1.550.540,00	1.571.428,00	1,35%
352 Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	332.800,00	275.312,00	-17,27%
359 Altres serveis	12,00	12,00	0,00%
36 CONTRIBUTIONS ESPECIALS	154.024,00	143.012,00	-7,15%
360 Per a l'execució d'obres	154.024,00	143.012,00	-7,15%
38 REINTEGRAMENTS	12,00	12,00	0,00%
380 Reintegraments de pressupostos tancats	12,00	12,00	0,00%
39 ALTRES INGRESSOS	272.220,00	296.623,00	8,96%
391 Sancions	31.000,00	36.012,00	16,17%
392 Recàrrega de constrenyiment	26.000,00	25.500,00	-1,92%
393 Interessos de demora	3.000,00	4.500,00	50,00%
399 Altres Ingressos diversos	212.220,00	230.611,00	8,67%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.948.073,38	1.952.717,04	0,24%
42 DE L'ESTAT	1.929.073,38	1.931.867,04	0,14%
420 Molt Il·lustre Govern	1.929.073,38	1.931.867,04	0,14%
47 D'EMPRESSES PRIVADES	19.000,00	20.850,00	9,74%
470 Remuneracions Consell Administració	19.000,00	20.850,00	9,74%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.890.924,00	6.813.597,00	-1,12%
52 INTERESSOS DE DIPÒSIT	12,00	12,00	0,00%
520 Interessos de comptes bancaris	12,00	12,00	0,00%
53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	2.212.649,00	1.963.474,00	-11,26%
534 D'empreses públiques	12,00	12,00	0,00%
536 D'empreses públiques parroquials	1.700.837,00	1.451.662,00	-14,65%



537 D'empreses privades	511.800,00	511.800,00	0,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	2.268.129,00	2.372.027,00	4,58%
541 Producte del lloguer de finques rústiques	103.312,00	101.322,00	-1,93%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	114.817,00	120.705,00	5,13%
544 Cens Emfitèutic	2.050.000,00	2.150.000,00	4,88%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS	2.410.122,00	2.478.072,00	2,82%
550 Concessions administratives	2.410.122,00	2.478.072,00	2,82%
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	12,00	12,00	0,00%
590 Altres ingressos patrimonials	12,00	12,00	0,00%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.639.533,30	6.717.384,16	-12,07%
72 DE L'ESTAT	7.614.521,30	6.707.372,16	-11,91%
720 Molt Illustre Govern	7.614.521,30	6.707.372,16	-11,91%
77 DE EMPRESES PRIVADES O PARTICULARS	25.012,00	10.012,00	-59,97%
771 Planejament derivat POUPE	25.012,00	10.012,00	-59,97%
8 ACTIUS FINANCERS	84,00	84,00	0,00%
86 REINTEGRAMENT DE DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUÏDES	48,00	48,00	0,00%
860 De dipòsits	24,00	24,00	0,00%
861 De fiances	24,00	24,00	0,00%
87 ROMANENT DE TRESORERIA	36,00	36,00	0,00%
870 Romanent de tresoreria	36,00	36,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	2.000.048,00	60,00	-100,00%
91 PRÉSTECES REBUTS DE L'INTERIOR	2.000.000,00	12,00	-100,00%
913 De entitats financeres	2.000.000,00	12,00	-100,00%
94 DIPÒSITS I FIANCES REBUDES	48,00	48,00	0,00%
940 De dipòsits	24,00	24,00	0,00%
941 De fiances	24,00	24,00	0,00%
TOTAL GENERALS D'INGRESSOS	26.739.642,68	23.868.703,20	-10,74%



Comparativa pressupostos 2015-2016			
Relació Resum per Departaments			
DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
10 DEP. D'ADMINISTRACIÓ	472.521,84	462.308,08	-2,16%
11 DEP. DE PERSONAL I RECURSOS HUMANS	164.414,68	165.667,57	0,76%
15 DEP. DE FINANCES	285.516,39	318.125,10	11,42%
17 DEP. D'INFORMÀTICA	110.548,80	110.059,97	-0,44%
18 DEP. DE COMUNICACIÓ I PROTOCOL	167.949,24	209.129,84	24,52%
19 DEP. DE CORPORACIÓ	6.959.764,87	7.096.523,80	1,96%
20 DEP. DE SERVEIS EXTERIORS	2.201.855,86	1.857.205,26	-15,65%
25 DEP. DE CIRCULACIÓ	1.724.057,08	1.706.224,60	-1,03%
26 DEP. D'HIGIENE I MEDI AMBIENT	2.819.471,14	2.668.304,69	-5,36%
40 DEP. D'OBRES PÚBLIQUES I URBANISME	3.613.114,71	713.950,72	-80,24%
50 DEP. DE CULTURA	1.512.471,99	1.450.130,05	-4,12%
60 DEP. DE SOCIAL	2.592.758,55	2.585.126,80	-0,29%
70 DEP. DE JOVENTUT I ESPORTS	3.379.746,92	3.831.766,20	13,37%
80 DEP. DE PROMOCIÓ I TURISME	648.875,04	683.581,75	5,35%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	26.653.067,11	23.858.104,43	-10,49%
INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
10 DEP. D'ADMINISTRACIÓ	857.300,00	915.300,00	6,77%
19 DEP. DE CORPORACIÓ	20.646.162,68	18.388.354,20	-10,94%
20 DEP. DE SERVEIS EXTERIORS	1.315.372,00	1.265.372,00	-3,80%
25 DEP. DE CIRCULACIÓ	147.000,00	154.000,00	4,76%
26 DEP. D'HIGIENE I MEDI AMBIENT	1.454.192,00	1.490.671,00	2,51%
40 DEP. D'OBRES PÚBLIQUES I URBANISME	954.060,00	293.048,00	-69,28%
50 DEP. DE CULTURA	106.384,00	106.384,00	0,00%
60 DEP. DE SOCIAL	592.000,00	592.000,00	0,00%
70 DEP. DE JOVENTUT I ESPORTS	642.660,00	640.674,00	-0,31%
80 DEP. DE PROMOCIÓ I TURISME	24.512,00	22.900,00	-6,58%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	26.739.642,68	23.868.703,20	-10,74%
Resultat Pressupostari	86.575,57	10.598,77	-87,76%

Comparativa pressupostos 2015-2016			
Relació Resum per Funcional			
DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
0 - Deute públic	2.908.812,00	2.942.970,00	1,17%
1 - Serveis públics bàsics	6.889.201,59	6.490.736,43	-5,78%
2 - Actuacions de protecció i promoció social	568.190,57	629.353,12	10,76%
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	6.974.585,49	7.309.004,40	4,79%
4 - Actuacions de caràcter econòmic	4.423.111,87	1.468.113,06	-66,81%
9 - Actuacions de caràcter general	4.889.165,59	5.017.927,42	2,63%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	26.653.067,11	23.858.104,43	-10,49%
INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
0 - Deute públic	2.000.036,00	48,00	100,00%
1 - Serveis públics bàsics	3.048.696,00	3.027.175,00	-0,71%
2 - Actuacions de protecció i promoció social	45.355,95	42.012,00	-7,37%
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	1.299.044,00	1.297.058,00	-0,15%
4 - Actuacions de caràcter econòmic	269.452,00	261.828,00	-2,83%
9 - Actuacions de caràcter general	20.077.058,73	19.240.582,20	-4,17%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	26.739.642,68	23.868.703,20	-10,74%
Resultat Pressupostari	86.575,57	10.598,77	-87,76%



FUNITEL D'ENCAMP,S.A. (FUNICAMP,S.A.)			
Relació Resum per Capítol			
CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 DESPESES PERSONAL	0,00	0,00	0,00%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.839.000,00	1.800.400,00	-2,10%
3 DESPESES FINANCERES	82.400,00	55.312,00	-32,87%
TOTAL DESPESES CORRENTS	1.921.400,00	1.855.712,00	-3,42%
9 PASSIUS FINANCERS	928.000,00	938.000,00	1,08%
TOTAL DESPESES CAPITAL	928.000,00	938.000,00	1,08%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	2.849.400,00	2.793.712,00	-1,95%
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	705.012,00	720.012,00	2,13%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	49.610,83	12,00	-99,98%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	5.224,00	5.116,00	-1,69%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	759.826,83	725.140,00	-4,57%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.077.004,68	2.067.246,00	-0,47%
9 PASSIUS FINANCERS	12.568,49	1.326,00	-89,45%
TOTAL INGRESSOS CAPITAL	2.089.573,17	2.068.572,00	-1,01%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	2.849.400,00	2.793.712,00	-1,95%

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP (SERCENSA)			
Relació Resum per Capítol			
CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 DESPESES PERSONAL	168.368,00	170.877,00	1,49%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.950.744,00	4.178.588,00	5,77%
3 DESPESES FINANCERES	7.705,00	7.705,00	0,00%
TOTAL DESPESES CORRENTS	4.126.817,00	4.357.170,00	5,58%
6 INVERSIONS REALS	179.568,00	417.149,00	132,31%
9 PASSIUS FINANCERS	388.841,00	171.896,00	-55,79%
TOTAL DESPESES CAPITAL	568.409,00	589.045,00	3,63%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	4.695.226,00	4.946.215,00	5,35%
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
3 INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	4.695.226,00	4.946.215,00	5,35%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	4.695.226,00	4.946.215,00	5,35%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	4.695.226,00	4.946.215,00	5,35%

GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, S.A.)			
Relació Resum per Capítol			
CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
1 DESPESES PERSONAL	624.000,00	647.914,00	3,83%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	19.608.517,00	15.753.364,00	-19,66%
3 DESPESES FINANCERES	800,00	3.450,00	331,25%
TOTAL DESPESES CORRENTS	20.233.317,00	16.404.728,00	-18,92%
6 INVERSIONS REALS	150.000,00	150.000,00	100,00%
9 PASSIUS FINANCERS	2.370.249,00	2.148.572,00	-9,35%
TOTAL DESPESES CAPITAL	2.520.249,00	2.298.572,00	-8,80%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	23.970.000,00	18.703.300,00	-17,80%
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Variació 15/16
3 INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ I ALTRES	22.753.566,00	18.703.300,00	-17,80%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	22.753.566,00	18.703.300,00	-17,80%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	22.753.566,00	18.703.300,00	-17,80%



PRESSUPOST 2016 CONSOLIDAT						
CONSOLIDACIÓ COMÚ D'ENCAMP I SOCIETATS PÚBLIQUES FUNICAMP, SAU, SERCENSA I GASOPAS, S.A.						
CAPÍTOLS DESPESES	COMÚ D'ENCAMP	FUNICAMP	SERCENSA	GASOPAS, S.A.	Eliminacions	TOTAL CONSOLIDAT 2016
1 DESPESES PERSONAL	9.250.389,74	-	170.877,00	647.914,00	-	10.069.180,74
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.831.035,73	1.800.400,00	4.178.588,00	15.753.364,00	-6.600,00	29.556.787,73
3 DESPESES FINANCERES	459.800,00	55.312,00	7.705,00	3.450,00	-	526.267,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	564.049,96	-	-	-	-	564.049,96
TOTAL DESPESES CORRENTS	18.105.275,43	1.855.712,00	4.357.170,00	16.404.728,00	-6.600,00	40.716.285,43
6 INVERSIONS REALS	1.141.817,00	-	417.149,00	150.000,00	-	1.708.966,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	25.000,00	-	-	-	-2.067.246,00	25.000,00
8 ACTIUS FINANCERS	2.067.294,00	-	-	-	-	48,00
9 PASSIUS FINANCERS	2.518.718,00	938.000,00	171.896,00	2.148.572,00	-	5.777.186,00
TOTAL DESPESES CAPITAL	5.752.829,00	938.000,00	589.045,00	2.298.572,00	-2.067.246,00	7.511.200,00
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	23.858.104,43	2.793.712,00	4.946.215,00	18.703.300,00	-2.073.846,00	48.227.485,43
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	COMÚ D'ENCAMP	FUNICAMP	SERCENSA	GASOPAS, S.A.	Eliminacions	TOTAL CONSOLIDAT 2016
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.098.000,00	-	-	-	-	3.098.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	500.000,00	-	-	-	-	500.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.786.861,00	720.012,00	4.946.215,00	18.703.300,00	-6.600,00	29.149.788,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.952.717,04	12,00	-	-	-	1.952.729,04
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	6.813.597,00	5.116,00	-	-	-1.450.000,00	5.368.713,00
TOTAL INGRESSOS CORRENTS	17.151.175,04	725.140,00	4.946.215,00	18.703.300,00	-1.456.600,00	40.069.230,04
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.717.384,16	2.067.246,00	-	-	-2.067.246,00	6.717.384,16
8 ACTIUS FINANCERS	84,00	-	-	-	-	84,00
9 PASSIUS FINANCERS	60,00	1.326,00	-	-	-	1.386,00
TOTAL INGRESSOS CAPITAL	6.77.528,16	2.068.572,00	0,00	0,00	-2.067.246,00	6.718.854,16
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	23.868.703,20	2.793.712,00	4.946.215,00	18.703.300,00	-3.523.846,00	46.788.084,20
Resultat Pressupostari	10.598,77	-1.326,00	171.896,00	2.148.572,00	0,00	2.329.740,77