

Ordinacions i reglaments

Ordinació

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.

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 13 de desembre del 2018, ha aprovat el pressupost econòmic per a l'exercici 2019 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 2019 s'integren els estats de despeses i d'ingressos, i la memòria general, on es detallen els aspectes més rellevants i les variacions més significatives en relació al pressupost de l'any 2018.

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

En l'estat de despeses del Comú d'Encamp es formalitzen crèdits per un import total de 34.966.054,99 euros.

L'estat de despeses es desglossa en 20.581.330,04 euros per crèdits de despeses corrents, crèdits per despeses de capital per un import de 11.266.214,95 euros, corresponents a inversions reals, i despeses financeres que inclouen, uns passius financers d'amortització d'endeutament de 1.246.006,00 euros i actius financers de 1.872.504,00 euros en concepte d'aportacions a societats participades.

El pressupost de despeses del Comú d'Encamp es finança amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos, estimats en un total de 34.966.054,99 euros; dins els quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 20.581.330,04 euros, ingressos de capital per un import de 7.081.108,96 euros i ingressos d'operacions financeres per un import de 7.303.615,99 euros.

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, funcional i econòmica.

- La classificació administrativa agrupa els crèdits segons els diferents òrgans encarregats de la gestió de la despesa.



- 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.
- La classificació econòmica atén la naturalesa de les despeses dins de la classificació administrativa i, també, funcional; diferenciades en despeses corrents, despeses de capital i operacions financeres. Les despeses corrents comprenen les de personal, consum de béns corrents i de serveis, despeses financeres, 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 operacions financeres comprenen les variacions d'actius i passius financers. Els crèdits s'ordenen per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

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 nomenaments, directors i pers. 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"

Així mateix, per la seva naturalesa i per millorar el control i la gestió, els subconceptes econòmics 2268224 i 2268225, corresponents a les activitats organitzades per les comissions de festes de la parròquia, formen part d'una única vinculació i no es vinculen amb altres partides del mateix concepte econòmic i departament.

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 cònsols 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, promocions internes i pensions per jubilacions anticipades.
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

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient inicial per part de la Intervenció comunal, en el qual s'acrediti el seu finançament mitjançant el reconeixement de majors drets sobre els previstos en el pressupost d'ingressos, la disminució de crèdits d'altres conceptes econòmics de despesa o la disminució de romanent de tresoreria.

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.

Es detalla a continuació la relació de despeses plurianuals d'inversió aprovades i incloses al pressupost 2019 i posteriors:

Partida pressupostària			any	Descripció	Import
2600	17200001	6075000	2019	Treballs de remediació del sol entorns de l'església St. Pere	60.000,00
2600	17200001	6075000	2020	Treballs de remediació del sol entorns de l'església St. Pere	60.000,00
2600	17200001	6075000	2021	Treballs de remediació del sol entorns de l'església St. Pere	17.372,75
4000	45910201	6075051	2019	Itinerari entre els nuclis tradicional de Les Bons, La Mosquera, El tremat i Encamp	1.215.384,91
4000	45910202	6075056	2019	Entorns Església St. Pere de El Pas de la Casa	1.367.689,92
4000	32100002	6020053	2019	Esc. Bressol i llaç d'animació de El Pas de la Casa	2.185.482,12
					4.905.929,70

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 9. Autoritzacions i contractacions

En aplicació de l'article 80 de la Llei 10/2003 de les finances comunals, es faculta a la Junta de Govern per aprovar, en la fase inicial d'autorització (A) segons es detalla en l'article 13 d'aquesta ordinació, tota mena de despeses.

Per delegació expressa en els termes de l'article 5 de la Llei de contractació pública, 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 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) un representant de la Intervenció comunal;
- d) el director del 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 60.000 euros.

L'import màxim de les despeses per obres ordinàries que pot contractar directament el Comú és de 30.000 euros.

En tot cas, tal i com preveu l'article 22 de la Llei de contractació pública, sempre que sigui possible, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per l'execució de l'obra.

Article 11. Contractació Directa. Contractes de subministrament

Tenen el caràcter de subministraments menors i, per tant, poden ser objecte de contractació directa, els subministraments de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi els 12.000 euros.



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

Article 12. *Contractes de treballs tècnics i de serveis*

En els contractes de treballs tècnics descrits en l'article 52.1 de la Llei de contractació pública, l'import màxim que pot contractar directament el Comú és de 12.000 euros.

En els casos de contractació directa i 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.

Segons l'article 54.2 de la llei de contractació pública i per analogia amb Govern, els seus ministeris i les seves entitats parapúbliques; poden ser objecte de contractació directa els contractes a que es refereix l'article 52.1 de la referida Llei, que hagin estat declarats de caràcter sensible. Es consideren de caràcter sensible els contractes corresponents a encàrrecs dels Cònsols relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Comú. L'òrgan de contractació ha de declarar expressament el caràcter sensible del contracte i ha de justificar-lo en l'expedient.

En els contractes de serveis descrits en l'article 52.2 de la Llei de contractació pública el procediment normal d'adjudicació és el concurs públic.

Tal i com preveu la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques; en tot allò no previst en el capítol V "Contractes de treballs tècnics i de serveis" de la Llei de contractació pública, s'aplica el que disposa l'article 10 de la present ordinació.

Article 13. *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 12.000 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 14. *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 Intervenció comunal 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 director del 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 i, 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 15. *Retribucions del personal*

1.- S'aplicarà l'increment corresponent a la variació interanual de l'índex de preus al consum (IPC) en el període desembre 2018, publicat per el departament d'estadística del Govern d'Andorra, a les retribucions dels funcionaris, agents de l'Administració de caràcter indefinit, agents de l'Administració de caràcter eventual, nomenaments, directors i personal de relació especial, d'acord amb el que disposen els apartats 3 i 4 de la disposició addicional segona 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, on es fixa l'augment dels diferents conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 58 de la mateixa ordinació.

2.- S'aplicarà l'augment indicat en el punt anterior 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 la variació de l'IPC esmentada anteriorment.

4.- Per a l'any 2019, continua en suspens provisionalment l'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment corresponent.

Article 16. *Sistema de gestió per places (Vacants i Noves contractacions)*

1.- El sistema de gestió de places al Comú d'Encamp funciona d'acord amb el procediment establert en aquest article.

2.- Les places existents que estan dotades pressupostàriament d'acord amb el què preveu la lletra d) de l'article 12 de l'OFPC del 23.11.2011 poden estar cobertes o restar vacants.

- Les places resten vacants (V) com a conseqüència de diferents situacions administratives més o menys planificades o totalment sobrevingudes que afecten als seus titulars de manera definitiva (pre-jubilació, jubilació, renúncia, excedència sense reserva de plaça, defunció, baixa administrativa de la CASS) o de manera temporal (excedència amb reserva de plaça).

• Quan una plaça resta vacant de manera definitiva la Junta de Govern, valorant prèviament els informes corresponents elaborats pels departaments implicats, pel Departament de Recursos Humans i pel Departament de Finances i, amb la validació de la Intervenció comunal, pot optar per:

- a) cobrir la plaça, ja sigui de manera definitiva, pel procediment de provisió de places ordinari (intern, extern); o de manera temporal per un agent de l'administració de caràcter eventual mentre es decideix la seva cobertura o mitjançant una comissió de serveis;
- b) amortitzar la plaça, eliminant-la de la relació de llocs de treball i, conseqüentment, reduint les disponibilitats pressupostàries corresponents del capítol 1;
- c) reconduir la plaça; és a dir, atesa l'existència de crèdit pressupostari disponible, re-assignar-ho a una altra plaça, preferentment del mateix nivell de classificació professional, si es considera que és més necessària de proveir, per la qual cosa calen els informes justificatius del Departament de Recursos Humans i del Departament de Finances i la validació per part de la Intervenció comunal. En cap cas, la reconducció de la plaça ha de suposar un increment del crèdit pressupostari disponible.

3.- Les places de nova creació (NC) s'han de pressupostar dins de l'Ordinació del Pressupost corresponent a l'exercici pressupostari i s'han d'aprovar pel Consell de Comú en tant que constitueixen compromisos de despesa.

4.- En qualsevol cas, per cobrir places vacants (V) o per procedir a la nova contractació (NC) ha d'existir disponibilitat pressupostària, tal com es preveu a l'apartat 3 de l'article 6 d'aquesta Ordinació i, a més a més, cal disposar dels informes justificatius dels departaments de Recursos Humans i de Finances i la validació de la Intervenció Comunal.

5.- Per a la cobertura de places vacants o de nova creació s'han de seguir les fases, els criteris i els procediments establerts a l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i que es concreten a les bases de les convocatòries corresponents.

Article 17. *Programa de jubilació voluntària*

1.- 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'exerceix la comissió de seguiment.

2.- Per a l'exercici 2019, es contempla l'existència de 12 prejubilats.

Capítol quart. De les operacions financeres

Article 18. *Operacions d'endeutament*

Per l'exercici 2019 es preveu formalitzar pòlisses de crèdit a curt termini, amb venciment d'un any, mantenint els límits dels contractes del 2018, que es situen en 7.600.000 euros, dels quals, un milió correspon a la societat Funitel d'Encamp, SAU. Així mateix, aquest pressupost, preveu la contractació d'operacions d'endeutament a llarg termini per un import de 7.303.612,99 euros.

El Comú, a proposta de la Comissió de Finances, podrà concertar les operacions d'endeutament indicades anteriorment. De manera excepcional, si es justifica la necessitat sobrevinguda de finançament no previst pel bon funcionament de la corporació, es podran contractar altres operacions d'endeutament, 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 19. *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 20. 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.

Article 21. Modalitats de cobrament i límits

Amb caràcter general, els cobraments es faran efectius mitjançant càrrec domiciliat al compte corrent d'una entitat financera que estigui autoritzada a operar en el Principat d'Andorra; alternativament, es poden fer efectius mitjançant transferència bancària, xec o taló nominatiu a favor del Comú, targeta de crèdit i dèbit o bé en efectiu a les oficines comunals.

La quantitat màxima que es pot pagar en efectiu és de 10.000 euros.

Disposició addicional primera

En annex s'incorpora el calendari tributari i els comptes de pressupost per l'any 2019 del Comú d'Encamp, Funitel d'Encamp, SAU, Sercensa i Gasopas, SA.

Disposició final

Aquest pressupost entrarà en vigor el dia 1 de gener del 2019, després de publicar-se en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Informació que es fa pública per a coneixement general.

Encamp, 14 de desembre del 2018

Jordi TORRES ARAUZ
Cònsol major

CALENDARI TRIBUTARI ANY 2019

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 de població	Es factura anualment	Del 1 al 10 de març
Taxa d'higiene pública de radicació	Es factura anualment	Conjuntament amb l'impost de radicació
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
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

Comparatiu Pressupost 2018 - 2019**Classificació econòmica - resum per capítols**

CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació	
1 DESPESES PERSONAL	9.767.389,41	10.057.814,52	2,97%	290.425,11
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.631.161,40	9.416.969,46	9,10%	785.808,06
3 DESPESES FINANCERES	386.373,50	350.490,98	-9,29%	-35.882,52
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	694.531,73	756.055,08	8,86%	61.523,35
Total despeses corrents	19.479.456,04	20.581.330,04	5,66%	1.101.874,00
6 INVERSIONS REALS	6.487.112,47	11.266.214,95	73,67%	4.779.102,48
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00	0,00	-100,00%	-1,00
Total despeses de capital	6.487.113,47	11.266.214,95	73,67%	4.779.101,48
8 ACTIUS FINANCERS	1.968.004,00	1.872.504,00	-4,85%	-95.500,00
9 PASSIUS FINANCERS	2.680.005,00	1.246.006,00	-53,51%	-1.433.999,00
Total depeses financeres	4.648.009,00	3.118.510,00	-32,91%	-1.529.499,00
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%	4.351.476,48

CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació	
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.266.000,00	3.418.015,00	4,65%	152.015,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	850.000,00	21,43%	150.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.949.783,03	5.529.393,36	11,71%	579.610,33
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.337.394,02	2.924.246,89	-12,38%	-413.147,13
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	7.226.278,99	7.859.674,79	8,77%	633.395,80
Total ingressos corrents	19.479.456,04	20.581.330,04	5,66%	1.101.874,00
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.073.781,85	7.081.107,96	-12,30%	-992.673,89
Total ingressos de capital	8.073.782,85	7.081.108,96	-12,30%	-992.673,89
8 ACTIUS FINANCERS	3,00	3,00	0,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.061.336,62	7.303.612,99	138,58%	4.242.276,37
Total ingressos per op. financeres	3.061.339,62	7.303.615,99	138,58%	4.242.276,37
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%	4.351.476,48

Resultat operacions corrents	0,00	0,00	n/a	0,00
Resultat operacions de capital	1.586.669,38	-4.185.105,99	-363,77%	-5.771.775,37
Resultat operacions financeres	-1.586.669,38	4.185.105,99	-363,77%	5.771.775,37



Comparatiu Pressupost 2018 - 2019

Relació per conceptes econòmics de despeses

Concepte econòmic	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació	
1 DESPESES PERSONAL	9.767.389,41	10.057.814,52	2,97%	290.425,11
10 DESPESES DE RETRIBUCIONS	326.188,60	336.988,72	3,31%	10.800,12
100 Retribucions bàsiques	326.188,60	336.988,72	3,31%	10.800,12
11 PERSONAL FUNCIONARI	4.584.437,07	4.643.405,48	1,29%	58.968,41
110 Remuneracions personal funcionari	4.584.437,07	4.643.405,48	1,29%	58.968,41
12 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS	1.793.029,91	1.921.218,42	7,15%	128.188,51
120 Remuneració personal agents administ. permanents	1.793.029,91	1.921.218,42	7,15%	128.188,51
13 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS	1.332.358,60	1.425.503,75	6,99%	93.145,15
130 Remuneració personal agents administ.eventuals	1.332.358,60	1.425.503,75	6,99%	93.145,15
14 NOMENAMENTS, DIRECTORS I PERS. REL. ESPECIAL	265.011,60	243.703,27	-8,04%	-21.308,33
140 Remuneració nomenaments, directors i pers. rel. especial	265.011,60	243.703,27	-8,04%	-21.308,33
16 QUOTES,PREST.,DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR	1.466.363,63	1.486.994,88	1,41%	20.631,25
160 Quotes seguretat social	1.308.295,22	1.346.265,06	2,90%	37.969,84
161 Pensions per jubilacions anticipades del personal laboral	128.053,41	120.712,82	-5,73%	-7.340,59
163 Despeses socials del personal	30.015,00	20.017,00	-33,31%	-9.998,00
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.631.161,40	9.416.969,46	9,10%	785.808,06
20 LLOGUERS	565.686,77	612.104,06	8,21%	46.417,29
200 Terrenys i béns naturals	306.400,00	346.500,00	13,09%	40.100,00
202 Edificis i altres construccions	56.256,00	57.936,00	2,99%	1.680,00
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	55.083,49	54.333,00	-1,36%	-750,49
204 Material de transport	130.835,31	128.335,06	-1,91%	-2.500,25
205 Mobiliari i aparells	17.111,97	25.000,00	46,10%	7.888,03
21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	1.426.407,84	1.612.568,36	13,05%	186.160,52
212 Edificis i altres construccions	149.724,50	208.460,62	39,23%	58.736,12
213 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	447.475,45	468.313,00	4,66%	20.837,55
214 Material de transport	95.141,19	101.139,80	6,30%	5.998,61
215 Mobiliari i aparells	36.274,97	76.875,26	111,92%	40.600,29
216 Equipaments informàtics	138.240,15	142.923,87	3,39%	4.683,72
217 Béns destinats a l'ús general	559.551,58	614.855,81	9,88%	55.304,23
22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	6.639.066,79	7.192.297,04	8,33%	553.230,25
220 Material oficina	114.335,97	122.424,01	7,07%	8.088,04
221 Subministraments	1.547.088,18	1.719.004,90	11,11%	171.916,72
222 Comunicacions	108.972,08	116.328,36	6,75%	7.356,28
223 Transports	35.195,31	34.437,23	-2,15%	-758,08
224 Primes d'assegurances	141.311,92	141.425,47	0,08%	113,55
225 Tributs	5.083,96	5.558,71	9,34%	474,75
226 Altres serveis	1.164.547,58	1.234.798,96	6,03%	70.251,38
227 Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.519.531,79	3.816.319,40	8,43%	296.787,61
229 Imprevistos o insuficiències	3.000,00	2.000,00	-33,33%	-1.000,00
3 DESPESES FINANCERES	386.373,50	350.490,98	-9,29%	-35.882,52
31 DESP. FINANCERES DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR	344.301,00	310.001,00	-9,96%	-34.300,00
310 Interessos	344.301,00	310.001,00	-9,96%	-34.300,00
34 DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS FIANCES I ALTRES	42.072,50	40.489,98	-3,76%	-1.582,52
349 Altres despeses financeres	42.072,50	40.489,98	-3,76%	-1.582,52
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	694.531,73	756.055,08	8,86%	61.523,35
41 A EMPRESES PÚBLIQUES	37.130,00	41.430,00	11,58%	4.300,00
414 A empreses públiques i altres ens públics	37.130,00	41.430,00	11,58%	4.300,00



Comparatiu Pressupost 2018 - 2019

Relació per conceptes econòmics de despeses

Concepte econòmic	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació	
44 A ENTITATS DE LA CORPORACIÓ LOCAL	0,00	20.000,00	100,00%	20.000,00
449 Altres transferències	0,00	20.000,00	100,00%	20.000,00
46 A ENTITATS LOCALS	453.601,73	501.824,08	10,63%	48.222,35
463 A entitats que agrupen Comuns	42.001,00	47.000,00	11,90%	4.999,00
467 A entitats en general	3,00	3,00	0,00%	0,00
468 A entitats parroquials	397.547,73	432.771,08	8,86%	35.223,35
469 A entitats no parroquials	14.050,00	22.050,00	56,94%	8.000,00
48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	203.800,00	192.801,00	-5,40%	-10.999,00
480 Atencions benèfiques i assistencials	148.800,00	148.800,00	0,00%	0,00
489 Altres transferències	55.000,00	44.001,00	-20,00%	-10.999,00
6 INVERSIONS REALS	6.487.112,47	11.266.214,95	73,67%	4.779.102,48
60 INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO.OPERATIU SERVEI	6.487.112,47	11.266.214,95	73,67%	4.779.102,48
602 Edificis i altres construccions	1.455.004,00	2.825.483,12	94,19%	1.370.479,12
603 Maquinària, instal.lacions i equipaments	1.185.284,00	772.936,00	-34,79%	-412.348,00
604 Material de transport	82.605,00	143.008,00	73,12%	60.403,00
605 Mobiliari i estris	26.626,00	28.922,00	8,62%	2.296,00
606 Equips per a processos d'informació	221.488,00	360.036,00	62,55%	138.548,00
607 Béns destinats a l'ús general	3.456.102,47	7.080.827,83	104,88%	3.624.725,36
608 Altre immobilitzat material	3,00	25.002,00	833300,00%	24.999,00
609 Estudis i projectes d'inversió	60.000,00	30.000,00	-50,00%	-30.000,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00	0,00	-100,00%	-1,00
76 A ENTITATS LOCALS	1,00	0,00	-100,00%	-1,00
763 A altres entitats que agrupen parròquies	1,00	0,00	-100,00%	-1,00
8 ACTIUS FINANCERS	1.968.004,00	1.872.504,00	-4,85%	-95.500,00
82 ADQUISICIÓ D'ACCIONS	1.968.000,00	1.872.500,00	-4,85%	-95.500,00
824 A empreses públiques i altres ens públics	1.968.000,00	1.872.500,00	-4,85%	-95.500,00
84 DIPÒSITS I FIANCES	4,00	4,00	0,00%	0,00
840 Constitució de dipòsits	2,00	2,00	0,00%	0,00
841 Constitució de fiances	2,00	2,00	0,00%	0,00
9 PASIUS FINANCERS	2.680.005,00	1.246.006,00	-53,51%	-1.433.999,00
91 AMORTITZACIÓ DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR	2.680.001,00	1.246.002,00	-53,51%	-1.433.999,00
913 Amortit. préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec. Public	2.680.001,00	1.246.002,00	-53,51%	-1.433.999,00
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	4,00	4,00	0,00%	0,00
940 Devolució de dipòsits	2,00	2,00	0,00%	0,00
941 Devolució de fiances	2,00	2,00	0,00%	0,00
TOTALS GENERALS DESPESES	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%	4.351.476,48



Comparatiu Pressupost 2018 - 2019

Relació per conceptes econòmics d'ingressos

Concepte econòmic	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació	
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.266.000,00	3.418.015,00	4,65%	152.015,00
10 SOBRE LA RESIDÈNCIA	208.000,00	225.000,00	8,17%	17.000,00
100 Foc i Lloc	208.000,00	225.000,00	8,17%	17.000,00
11 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE EL CAPITAL	1.205.000,00	1.300.000,00	7,88%	95.000,00
112 Impostos sobre béns immobles	640.000,00	650.000,00	1,56%	10.000,00
115 Impost sobre els rendiments arrendataris	565.000,00	650.000,00	15,04%	85.000,00
13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.553.000,00	1.543.015,00	-0,64%	-9.985,00
130 Impostos sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	1.543.015,00	-0,64%	-9.985,00
14 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE LA CONSTRUCCIÓ	300.000,00	350.000,00	16,67%	50.000,00
140 Impostos sobre la construcció	300.000,00	350.000,00	16,67%	50.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	850.000,00	21,43%	150.000,00
20 TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	700.000,00	850.000,00	21,43%	150.000,00
200 Adquisició de béns immobles	700.000,00	850.000,00	21,43%	150.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.949.783,03	5.529.393,36	11,71%	579.610,33
30 VENDES	18.100,00	18.281,00	1,00%	181,00
300 Venda Material	18.100,00	18.281,00	1,00%	181,00
31 TAXES	1.435.000,00	1.505.000,00	4,88%	70.000,00
310 Taxes - Prestació serveis grals. (Higiene, Grua circulació)	1.360.000,00	1.420.000,00	4,41%	60.000,00
312 Taxes - Distribució d'aigua potable	25.000,00	25.000,00	0,00%	0,00
313 Taxes - Sobre autorització d'obra	50.000,00	60.000,00	20,00%	10.000,00
34 PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.002.502,00	1.089.085,00	8,64%	86.583,00
340 Serveis de caràcter general	1.002.502,00	1.089.085,00	8,64%	86.583,00
35 PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV.DOM.PUB.LOC	2.084.869,23	2.353.360,80	12,88%	268.491,57
350 Serveis de caràcter general	1.678.066,23	1.881.851,80	12,14%	203.785,57
352 Via Pública	406.802,00	471.508,00	15,91%	64.706,00
359 Altres serveis	1,00	1,00	0,00%	0,00
36 CONTRIBUTIONS ESPECIALS	70.002,00	250.001,00	257,13%	179.999,00
360 Per a l'execució d'obres	70.002,00	250.001,00	257,13%	179.999,00
38 REINTEGRAMENTS	1,00	1,00	0,00%	0,00
380 Reintegraments de pressupostos tancats	1,00	1,00	0,00%	0,00
39 ALTRES INGRESSOS	339.308,80	313.664,56	-7,56%	-25.644,24
391 Sancions	90.004,00	110.005,00	22,22%	20.001,00
392 Recàrrec de constrenyiment	30.001,00	50.001,00	66,66%	20.000,00
393 Interessos de demora	3.000,00	30.000,00	900,00%	27.000,00
399 Altres Ingressos diversos	216.303,80	123.658,56	-42,83%	-92.645,24
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.337.394,02	2.924.246,89	-12,38%	-413.147,13
42 DE L'ESTAT	3.294.123,14	2.875.746,89	-12,70%	-418.376,25
420 Molt llustre Govern	3.294.123,14	2.875.746,89	-12,70%	-418.376,25
47 D'EMPRESSES PRIVADES	25.500,00	30.000,00	17,65%	4.500,00
470 Remuneracions Consell Administració	25.500,00	30.000,00	17,65%	4.500,00



Comparatiu Pressupost 2018 - 2019

Relació per conceptes econòmics d'ingressos

Concepte econòmic	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació	
48 DE PERSONES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIMS DE LUCRE	17.770,88	18.500,00	4,10%	729,12
480 Aportacions membres Consell de Comú	17.770,88	18.500,00	4,10%	729,12
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	7.226.278,99	7.859.674,79	8,77%	633.395,80
52 INTERESSOS DE DIPÒSIT	1,00	1,00	0,00%	0,00
520 Interessos de comptes bancaris	1,00	1,00	0,00%	0,00
53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	2.041.706,18	2.034.701,00	-0,34%	-7.005,18
534 D'empreses públiques	1,00	1.200,00	119900,00%	1.199,00
536 D'empreses públiques parroquials	1.361.705,18	1.351.101,00	-0,78%	-10.604,18
537 D'empreses privades	680.000,00	682.400,00	0,35%	2.400,00
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	2.600.688,00	2.954.230,37	13,59%	353.542,37
541 Producte del lloguer de finques rústiques	104.101,00	110.946,00	6,58%	6.845,00
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	111.587,00	143.284,37	28,41%	31.697,37
544 Cens Emfitèutic	2.385.000,00	2.700.000,00	13,21%	315.000,00
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS	2.583.882,81	2.870.741,42	11,10%	286.858,61
550 Concessions administratives	2.583.882,81	2.870.741,42	11,10%	286.858,61
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
590 Altres ingressos patrimonials	1,00	1,00	0,00%	0,00
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
61 MES INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	
619 Altres Inversions	1,00	1,00	0,00%	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.073.781,85	7.081.107,96	-12,30%	-992.673,89
72 DE L'ESTAT	7.873.780,85	6.881.106,96	-12,61%	-992.673,89
720 Molt llustre Govern	7.873.780,85	6.881.106,96	-12,61%	-992.673,89
77 DE EMPRESES PRIVADES O PARTICULARS	200.001,00	200.001,00	0,00%	0,00
771 Planejament derivat POUPE	200.001,00	200.001,00	0,00%	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	3,00	3,00	0,00%	0,00
86 REINTEGRAMENT DE DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUÏDES	0,00	0,00	-100,00%	0,00
860 De dipòsits	0,00	0,00	-100,00%	0,00
861 De fiances	0,00	0,00	-100,00%	0,00
87 ROMANENT DE TRESORERIA	3,00	3,00	0,00%	0,00
870 Romanent de tresoreria	3,00	3,00	0,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.061.336,62	7.303.612,99	138,58%	4.242.276,37
91 PRÈSTECES REBUTS DE L'INTERIOR	3.061.336,62	7.303.612,99	138,58%	4.242.276,37
913 De entitats financeres	3.061.336,62	7.303.612,99	138,58%	4.242.276,37
94 DIPÒSITS I FIANCES REBUDES	0,00	0,00	-100,00%	0,00
940 De dipòsits	0,00	0,00	-100,00%	0,00
941 De fiances	0,00	0,00	-100,00%	0,00
TOTAL GENERALS D'INGRESSOS	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%	4.351.476,48



Comparatiu Pressupost 2018 - 2019

Classificació administrativa _ Resum per Departament

<i>DESPESES</i>	<i>Pressupost 2018</i>	<i>Pressupost 2019</i>	<i>Variació</i>
10 Dept. d'Administració	1.190.373,65	893.661,53	-24,93%
11 Dept. De Recursos Humans	271.136,44	331.719,94	22,34%
15 Dept. De Finances	377.394,49	401.482,32	6,38%
17 Dept. d'Informàtica	115.677,36	121.995,78	5,46%
18 Dept. De Comunicació	180.173,52	164.250,92	-8,84%
19 Corporació Comunal	7.079.806,63	5.656.519,11	-20,10%
20 Dept. d'Aparcaments i Via Pública	3.564.545,75	3.415.979,47	-4,17%
25 Dept. De Circulació	1.787.663,96	1.969.887,26	10,19%
26 Dept. d'Higiene, Medi Ambient i Agr.	3.364.043,52	3.675.606,24	9,26%
40 Dept. d'Obres Públiques i Urbanisme	4.198.277,50	9.164.398,25	118,29%
50 Dept. De Cultura	1.457.486,89	1.454.763,20	-0,19%
60 Dept. De Social	2.657.301,41	2.784.924,85	4,80%
70 Dept. De Joventut i Esports	3.537.791,19	4.075.785,57	15,21%
80 Dept. De Promoció i Turisme	832.906,20	855.080,55	2,66%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%

<i>INGRESSOS</i>	<i>Pressupost 2018</i>	<i>Pressupost 2019</i>	<i>Variació</i>
10 Dept. d'Administració	1.198.500,00	1.295.420,00	8,09%
19 Corporació Comunal	24.793.518,34	28.513.848,63	15,01%
20 Dept. d'Aparcaments i Via Pública	1.335.806,00	1.425.302,00	6,70%
25 Dept. De Circulació	264.912,00	348.373,00	31,51%
26 Dept. d'Higiene, Medi Ambient i Agr.	1.470.106,00	1.518.105,00	3,27%
40 Dept. d'Obres Públiques i Urbanisme	170.002,00	310.002,00	82,35%
50 Dept. De Cultura	85.951,50	90.242,00	4,99%
60 Dept. De Social	526.500,00	563.665,00	7,06%
70 Dept. De Joventut i Esports	746.514,00	878.101,00	17,63%
80 Dept. De Promoció i Turisme	22.768,67	22.996,36	1,00%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%

Comparatiu Pressupost 2018 - 2019**Classificació funcional - Resum per àrea de despesa**

DESPESES	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació
0 - Deute públic	3.024.302,00	1.556.003,00	-48,55%
1 - Serveis públics bàsics	7.709.772,66	8.301.443,99	7,67%
2 - Actuacions de protecció i promoció social	629.935,05	658.876,28	4,59%
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	8.431.884,04	10.554.783,30	25,18%
4 - Actuacions de caràcter econòmic	4.851.375,95	8.333.508,62	71,78%
9 - Actuacions de caràcter general	5.967.308,81	5.561.439,80	-6,80%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%

INGRESSOS	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Variació
0 - Deute públic	3.061.339,62	7.303.615,99	138,58%
1 - Serveis públics bàsics	3.353.924,00	3.525.021,00	5,10%
2 - Actuacions de protecció i promoció social	16.501,00	16.666,00	1,00%
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	1.342.465,50	1.515.343,00	12,88%
4 - Actuacions de caràcter econòmic	183.671,67	374.498,36	103,90%
9 - Actuacions de caràcter general	22.656.676,72	22.230.910,64	-1,88%
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	30.614.578,51	34.966.054,99	14,21%



PRESSUPOST 2019 CONSOLIDAT

CONSOLIDACIÓ COMÚ D'ENCAMP amb societats públiques FUNICAMP,SAU, SERCENSA I GASOPAS,S.A.

CAPÍTOLS DESPESES	COMÚ D'ENCAMP	FUNICAMP	SERCENSA	GASOPAS	Eliminacions	TOTAL CONSOLIDAT 2019	TOTAL CONSOLIDAT 2018	Variació 18/19
1 DESPESES PERSONAL	10.057.814,52		190.000,00	669.751,00		10.917.565,52	10.573.244,41	3,26%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.416.969,46	1.788.088,75	4.321.642,00	17.372.425,00	-6.600,00	32.892.525,21	30.215.782,42	8,86%
3 DESPESES FINANCERES	350.490,98	32.012,00	400,00	65.300,00		448.202,98	481.785,50	-6,97%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	756.055,08					756.055,08	694.531,73	8,86%
Total despeses corrents	20.581.330,04	1.820.100,75	4.512.042,00	18.107.476,00	-6.600,00	45.014.348,79	41.965.344,06	7,27%
6 INVERSIONS REALS	11.266.214,95		194.157,00	910.000,00		12.370.371,95	7.378.179,47	67,66%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						0,00	1,00	-100,00%
Total despeses de capital	11.266.214,95	0,00	194.157,00	910.000,00	0,00	12.370.371,95	7.378.180,47	67,66%
8 ACTIUS FINANCERS	1.872.504,00				-1.872.500,00	4,00	4,00	n/a
9 PASSIUS FINANCERS	1.246.006,00	1.061.596,94	375.835,00	1.728.924,00		4.412.361,94	5.648.490,98	-21,88%
Total despeses financeres	3.118.510,00	1.061.596,94	375.835,00	1.728.924,00	-1.872.500,00	4.412.365,94	5.648.494,98	-21,88%
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	34.966.054,99	2.881.697,70	5.082.034,00	20.746.400,00	-1.879.100,00	61.797.086,69	54.992.019,51	12,37%

CAPÍTOLS D'INGRESSOS	COMÚ D'ENCAMP	FUNICAMP	SERCENSA	GASOPAS	Eliminacions	TOTAL CONSOLIDAT 2019	TOTAL CONSOLIDAT 2018	Variació 18/19
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.418.015,00					3.418.015,00	3.266.000,00	4,65%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00					850.000,00	700.000,00	21,43%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.529.393,36	1.004.115,70	5.082.034,00	20.746.400,00	-6.600,00	32.355.343,06	29.322.142,03	10,34%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.924.246,89	6.500,00			-6.500,00	2.924.246,89	3.337.394,02	-12,38%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	7.859.674,79	5.082,00			-1.351.101,00	6.513.655,79	5.870.756,81	10,95%
Total ingressos corrents	20.581.330,04	1.015.697,70	5.082.034,00	20.746.400,00	-1.364.201,00	46.061.260,74	42.496.292,86	8,39%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00					1,00	1,00	n/a
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.081.107,96	1.866.000,00			-1.866.000,00	7.081.107,96	8.073.781,85	-12,30%
Total ingressos de capital	7.081.108,96	1.866.000,00	0,00	0,00	-1.866.000,00	7.081.108,96	8.073.782,85	-12,30%
8 ACTIUS FINANCERS	3,00					3,00	3,00	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	7.303.612,99					7.303.612,99	3.061.336,62	138,58%
Total ingressos per op. financeres	7.303.615,99	0,00	0,00	0,00	0,00	7.303.615,99	3.061.339,62	n/a
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	34.966.054,99	2.881.697,70	5.082.034,00	20.746.400,00	-3.230.201,00	60.445.985,69	53.631.415,33	12,71%
Resultat operacions corrents	0,00	-804.403,06	569.992,00	2.638.924,00	-1.357.601,00	1.046.911,94	530.948,80	97,18%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	375.835,00	1.728.924,00	0,00	2.104.759,00	1.872.679,00	12,39%

ANNEX a la Ordinació del Pressupost del Comú d'Encamp 2019

8