

## Ordinacions i reglaments

### Ordinació

Ordinació del 24-12-2020 del pressupost per a l'exercici 2021.

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 23 de desembre del 2020, ha aprovat el pressupost econòmic per a l'exercici 2021 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 són:

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

En el pressupost del Comú d'Encamp per a l'any 2021 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 2021.

##### **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 31.908.092,44 euros.

L'estat de despeses es desglossa en 20.575.096,69 euros per crèdits de despeses corrents, crèdits per despeses de capital per un import de 9.168.994,75 euros, corresponents a inversions reals, i despeses financeres que inclouen, uns passius financers d'amortització d'endeutament de 1.284.001,00 euros i actius financers de 880.000,00 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 igual als crèdits de despesa es a dir, 31.908.092,44 euros; dins els quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 20.575.096,69 euros, ingressos de capital per un import de 6.494.924,78 euros i ingressos d'operacions financeres per un import de 4.838.070,97 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, per la generalitat de les despeses, dins de cadascun dels departaments que integren l'organització comunal, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

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:

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"

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 suplements 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 suplements de crèdit.



c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.

d) No poden minorar crèdits ampliables.

3. Els cònsols poden delegar la potestat prevista als apartats anteriors en el conseller/a encarregat/da 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. Els 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

L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació de l'expedient inicial per part de la Intervenció ccomunal, 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 suplementos de crèdit.

Si el Ple del Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplementos 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.

La Junta de Govern pot autoritzar i comprometre 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 2021:

Partida pressupostària			any	Descripció	Import
2600	17200001	6075000	2021	Treballs de remediació del sol entorns de l'església St. Pere	17.372,75
					17.372,75

## 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 compromeses pel Ple del Comú.

En compliment d'allò que disposa la Llei de contractació pública, 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) un representant de la Secretaria general del Comú.
- 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 relatiu 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. Tanmateix, s'autoritzen pagaments mitjançant rebuts domiciliats periòdics mensuals per als subministraments d'energia elèctrica i comunicacions informàtiques i telefòniques, així com per al pagament de lloguers de terrenys o locals sempre que s'hagi formalitzat, prèviament, el contracte corresponent.

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.

#### **Article 15.** *Atorgament subvencions a entitats sense ànim de lucre.*

Aquest pressupost inclou crèdits per fer front a l'atorgament de subvencions a entitats culturals, socials, esportives i d'acció turística atenent les propostes dels departaments afectats, realitzades en base als coneixements històrics i l'actual conjuntura econòmica i social.

A banda de les subvencions destinades a finançar el resultat deficitari de l'activitat ordinària de les entitats, es preveu atorgar subvencions en funció dels inscrits tal i com es detalla a continuació:

Entitats	Subvenció unitària
Associacions de pares i mares de les escoles de la Parròquia	10€/alumne
Clubs esportius	10€/usuari esport base

### Capítol tercer. De les despeses de personal

#### **Article 16.** *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 2020, publicat per el departament d'estadística del Govern d'Andorra, a les retribucions dels funcionaris, treballadors públics de caràcter indefinit, treballadors públics de caràcter interí, 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.- Per a l'any 2021, continua en suspens provisionalment l'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment corresponent.

#### **Article 17.** *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 i la lletra e) de l'article 13 de la Llei 1/2019, del 17 de gener de la funció Pública 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 (jubilació anticipada, 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 treballador públic interí 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 18.** *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 2021, es contempla l'existència de 23 prejubilats.

### **Capítol quart. De les operacions financeres**

#### **Article 19.** *Operacions d'endeutament*

Per l'exercici 2021 es preveu formalitzar pòlisses de crèdit a curt termini, amb venciment d'un any, amb uns límits que es situarien en 8.000.000 d'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 4.838.067,97 euros.

Tanmateix, el Comú, podrà contractar altres operacions d'endeutament o ajustar les descrites anteriorment, si ho considera necessari pel bon funcionament de la corporació, respectant sempre els límits màxims d'endeutament establerts en la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal calculats d'acord amb la Llei de Finances Comunals.



**Article 20.** *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 21.** *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 22.** *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.- Documentació annexa

En annex s'incorpora la memòria del projecte de pressupost, els comptes i el calendari tributari, Informació que es fa pública per a coneixement general.

Encamp, 24 de desembre del 2020

*Laura Mas Barrionuevo*  
Cònsol major





## Comú d'Encamp ANDORRA

### MEMÒRIA DEL PRESSUPOST 2021

Vista la Llei 10/2003, del 27 de juny de les Finances Comunals, en especial l'article 68, *Formació del projecte de pressupost. Documentació annexa.*

Es presenta a continuació la memòria explicativa del projecte de pressupost del Comú d'Encamp per l'any 2021 on es detallen els aspectes més rellevants i les variacions més significatives en relació al pressupost de l'any 2020. Aquesta memòria acompanya l'ordinació de pressupost del Comú d'Encamp per a l'any 2021.

Atès el que disposa l'article 11.1 de Llei de Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal: " 1. *L'elaboració i l'aprovació dels pressupostos anuals de les administracions, els comuns, els organismes i les entitats subjectes a la present Llei s'han d'ajustar a un marc pressupostari general que cobrirà el període de mandat i que haurà de complir amb els requisits i condicions establerts en la present Llei*". El Comú d'Encamp ha d'aprovar el projecte de pressupost de l'any 2021 dins del marc pressupostari pel període 2020 – 2023, un cop hagi estat aprovada la primera revisió anual del mateix.

El Pressupost equilibrat per a l'exercici 2021 se situa en 31.908.092,44 euros, que representa una reducció del 4,38% respecte del pressupost de l'any 2020.

#### I. PRESSUPOST D'INGRESSOS.

Els ingressos que es preveuen obtenir al llarg de l'exercici són de 31.908.092,44 euros, dins dels quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 20.575.096,69 euros, ingressos de capital per un import de 6.494.924,78 euros i ingressos d'operacions financeres per un import de 4.838.070,97 euros.

La variació dels diferents capítols d'ingressos, respecte el pressupost 2020, és la següent:

- El capítol I d'impostos directes, 3.195.000,00 euros, presenta una reducció de 8,32%, degut, principalment a l'ajust a la baixa de l'impost sobre la construcció i l'impost sobre rendiments arrendataris donades les restriccions a la realització d'activitats econòmiques i les reduccions obligatòries de lloguers imposades per l'autoritat sanitària.
- El capítol II d'impostos indirectes, 850.000 euros, compost exclusivament pel repartiment entre el Comú i el Govern de la recaptació per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP), manté la dotació pressupostària de l'any 2020.
- El capítol III de taxes i altres ingressos, 5.551.379,86 euros, es redueix un 3,18%. Aquesta disminució ve determinada perquè l'any 2020 contenia una contribució especial de 164.000 euros i per aquest 2021 no està previst formalitzar cap contribució especial. Així mateix es redueix en 20.000 euros la recaptació per activitats.
- El capítol IV de transferències corrents, 3.014.783,46 euros, presenta un increment en la reducció del 58,17% , per l'efecte de la distribució de l'import de les transferències rebudes de Govern, en el marc de la nova llei qualificada de transferències als comuns, equilibrant els ingressos corrents amb les despeses



corrents. En aquest pressupost, l'import necessari per assolir l'equilibri d'operacions és superior al de l'any 2020.

- El capítol V d'ingressos patrimonials, 7.963.933,37 euros, es redueix un 5,47% respecte del pressupost 2020, degut a l'efecte de la crisi sanitària sobre els cànons de les concessions administratives i els dividends de les societats participades.
- El capítol VII de transferències de capital, 6.494.923,78 euros, en aquest capítol s'hi comptabilitzen les cessions econòmiques de terreny i la part de transferència de Govern que no es destina a ingressos corrents; es redueix un 27,56% per l'efecte indicat en el paràgraf anterior relatiu a l'equilibri d'operacions corrents. Al 2020 es va haver de destinar una quantia de transferència inferior a ingressos corrents per assolir l'equilibri, aquest fet té una afectació inversa sobre aquest capítol. En relació amb les transferències de Govern, es detalla més endavant la seva previsió i repartiment dins del pressupost.
- El capítol IX de passius financers preveu la contractació de nou endeutament per un import de 4.838.067,97 euros per fer front a les necessitats de finançament del capítol 6 del pressupost de despeses.

#### Detall transferències de Govern

- En el marc de la llei qualificada de transferències als comuns, tenint en compte els imports pendents de regularitzar a l'entrada en vigor de la referida llei, s'ha inclòs en el pressupost 2021 del Comú d'Encamp la previsió d'ingressos que es detalla a continuació:

✓ Previsió transferència 2021:	7.943.149,50 €
✓ Import pendent de regularitzar transferència 2017:	<u>1.091.096,55 €</u>
✓ Total transferències de Govern 2021:	9.034.246,05 €

- Destaca la forta disminució respecte l'any 2020, que se situa en el -10 %, atès la previsió de creixement negatiu de la taxa de variació del PIB.
- La distribució prevista d'aquests ingressos, per finançar les operacions del pressupost de despesa, és la següent:

✓ Ingressos corrents:	29,60%
✓ Ingressos de capital:	70,40%



## II. PRESSUPOST DE DESPESES.

En tractar-se d'un pressupost equilibrat, l'estat de despeses ascendeix també a 31.908.092,44 euros, que es desglossa en 20.575.096,69 euros per a crèdits de despeses corrents, crèdits per a despeses de capital per un import de 9.168.994,75 euros, corresponents a inversions reals, i despeses financeres que inclouen, uns passius financers d'amortització d'endeutament de 1.284.001,00 euros i actius financers de 880.000,00 euros en concepte d'aportacions a la societat participada Funitel d'Encamp, SAU.

Es detalla a continuació la variació dels diferents capítols de despeses, respecte el pressupost 2020:

- Capítol I de despeses de personal, 10.400.487,79 euros, s'incrementa en un 2,83%. Aquest increment és el resultat de:
  - 6 noves incorporacions al programa de jubilació anticipada voluntària.
  - L'increment de personal indefinit, per els processos de selecció que s'han dut a terme durant l'any 2020
  - La contractació de tres nous directors, un d'ells en substitució d'un treballador jubilat anticipadament.
  - i per l'increment del 100% en crèdits previstos per formació, passant de 30.000 a 60.000 euros.

Cal destacar la reducció de crèdits per a personal interí.

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 30 persones, de les quals 23 continuen actives.

- Capítol II de despeses en béns corrents i serveis, 9.239.986,36 euros, es redueix en un 0,84%, degut a l'ajust a la baixa realitzat en diverses partides després d'haver analitzat l'execució real de l'any 2019. A banda d'aquest ajust, destaca la reducció de les partides destinades a la contractació externa de monitoratge esportiu degut a la contractació de monitors que es preveu formalitzar amb càrrec al capítol I de despeses de personal. Aquestes reduccions, financen l'increment d'altres partides on destaquen els lloguers, els aixecaments topogràfics, la recollida de paper cartró i el cost de les analítiques de l'ADN caní.
- Capítol III de despeses financeres, 298.900,00 euros, s'ajusta també a la baixa en un -9,69%, degut a la reducció en la previsió de liquidació d'interessos dels préstecs vigents i la millora en les condicions de les pòlisses de crèdit.
- Capítol IV de transferències corrents, 635.722,54 euros, en global, no hi ha variació significativa respecte l'any 2020, tot i això cal destacar l'increment de l'aportació anual a la comissió de gestió de la Vall del Madriu-Perafita-Claror, passant de 35.000 € a 50.000 €, l'increment de la partida de prestacions socials, que es situa en 105.000€ i la finalització de la subvenció a l'agrupació sardanista de la Parròquia, donada la seva desaparició, traslladant l'organització de l'aplec anual de la sardana al Comú amb càrrec al capítol 2.
- Capítol VI, d'inversions reals, 9.168.994,75 euros. Es detallen a continuació les inversions més destacades, aquelles superiors a 99.000€ :



Departament	Descripció de la inversió	Pressupost 2021
DOPU	Inici construcció del nou parc gran d'Encamp	2.000.000,00 €
Joventut i Esports	Nova sala de musculació al centre esportiu d'Encamp	1.000.000,00 €
DOPU	Remodelació C/ St. Jordi del Pas de la Casa	700.000,00 €
DOPU	Vial d'accés al CRAMEA (plurianual amb un total de 1,2 M€)	600.000,00 €
DOPU	Remodelació planta baixa i façana de l'Edifici de Serveis (antiga Casa Comuna)	400.000,00 €
DOPU	Embelliment del nucli tradicional del Tremat, part alta	400.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Reparació de voravies diverses, amb especial èmfasi en les zones del Pedral i Mirador	300.000,00 €
DOPU	Millora dels entorns del llac d'Engolasters	200.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Automatització ETAP Pardines	200.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Plans de manteniment dels edificis comunals	200.000,00 €
DOPU	Construcció Parc infantil al Pas de la Casa	150.000,00 €
Joventut i Esports	Redacció i actuacions pla preventiu legionel·la, normativa límit febrer 2021	150.000,00 €
Joventut i Esports	Filtracions piscina gran i façana Complex d'Encamp	150.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Reparació de la captació de Feritxet nou	150.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Reposició de serveis al carrer de la Ventiga	150.000,00 €
Higiene, MA i Agric.	Parc infantil C/ Bellavista	150.000,00 €
Sistemes d'informació	Inversió aplicacions en informàtiques diverses	141.000,00 €
Higiene, MA i Agric.	Dolmen, Emportona, Forcats i ruta	120.000,00 €
Joventut i Esports	Filtracions piscina petita Complex Encamp (Balcó Solà)	100.000,00 €
Infraestructures i manteniment	Reparacions de voravies i altres infraestructures al Pas de la Casa	100.000,00 €
Corporació - Reactivació econòmica	Actuacions sobre infraestructures relacionades amb el projecte de distribució logística del Pas de la Casa	100.000,00 €

Cal assenyalar que aquestes inversions estan incloses en el marc pressupostari del Comú d'Encamp per al període 2020 – 2023, actualitzat per a l'any 2021.

Memòria del projecte de pressupost del Comú d'Encamp 2021



- Capítol VIII d'actius financers, 880.000,00 euros, inclou l'import corresponent a les aportacions que el Comú preveu realitzar a la societat pública participada Funitel d'Encamp, SAU, per fer front al dèficit d'exploració del giny. Es manté el mateix import que al pressupost 2020.
- Capítol IX de passius financers, inclou l'amortització de capital dels préstecs vigents per un import total de 1.284.001,00 euros, aquesta dotació se situa un 1,34% per sobre de la dotació de l'any 2020 a conseqüència de l'esperat increment anual en les amortitzacions de capital, que s'enllacen amb la comentada reducció de les liquidacions d'interessos.

### III. CARACTERÍSTIQUES TÈCNIQUES.

El projecte de pressupost per a l'exercici 2021 del Comú d'Encamp, s'ha elaborat d'acord amb els objectius del marc pressupostari del Comú d'Encamp pel mandat 2020-2023, amb les seves posteriors revisions, i a les disposicions previstes per la Llei 10/2003 de les finances comunals i la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

Sota el marc de la Llei de les finances comunals seran d'aplicació l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2021, l'Ordinació tributaria 2021 i l'Ordinació de preus públics 2021, així com la resta d'ordinacions i reglaments comunals.

Encamp, 10 de desembre del 2020

Josefina Rodríguez Blanco  
Consellera de Finances



### CALENDARI TRIBUTARI ANY 2021

IMPOSTOS	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
<b>Impost tradicional del foc i lloc</b>	Es factura anualment	Del 2 al 15 de gener
<b>Impost sobre la propietat immobiliària edificada</b>	Es factura anualment	1 de febrer
<b>Impost sobre els rendiments arrendataris</b>	Es factura anualment	De l'1 de febrer al 30 d'abril
<b>Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals</b>	Es factura anualment	De l'1 al 15 de juny
TAXES	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
<b>Taxa d'higiene pública de població</b>	Es factura anualment	Del 2 al 10 de març
<b>Taxa d'higiene pública de radicació</b>	Es factura anualment	Conjuntament amb l'impost de radicació
PREUS PÚBLICS	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
<b>Guals i rètols</b>	Es factura anualment	De l'1 al 15 de gener
<b>Aparcaments comunals</b>	Es factura mensualment	Primera setmana laboral de cada mes
<b>Escoles Bressol</b>	Es factura mensualment	Primera setmana laboral de cada mes
<b>Activitats culturals, esportives i gent gran</b>	Es factura mensualment	Primera setmana laboral de cada mes
<b>Subministrament d'aigua</b>	Es factura trimestralment	Primera quinzena, trimestre vençut
<b>Abonament Complex Esportiu Encamp i Centre Esportiu Pas</b>	Es factura anualment	Primera setmana després anualitat vençuda
ALTRES INGRESSOS COMUNALS	MERITAMENT	DATA FACTURACIÓ
<b>Lloguers diversos</b>	Segons contracte	Segons contracte
<b>Cens Emfitèutic</b>	Es factura anualment	Mes de gener
<b>Cortons</b>	Es factura anualment	Mes de juny
<b>Colles Comunes</b>	Es factura anualment	Mes de novembre

Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, any 2021



## Comú d'Encamp - Projecte de pressupost per l'any 2021

### Comparatiu per capítols

CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
1 DESPESES PERSONAL	10.114.570,50	10.400.487,79	2,83%	285.917,29
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.318.570,58	9.239.986,36	-0,84%	-78.584,22
3 DESPESES FINANCERES	330.963,86	298.900,00	-9,69%	-32.063,86
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	635.433,13	635.722,54	0,05%	289,41
<b>Total despeses corrents</b>	<b>20.399.538,07</b>	<b>20.575.096,69</b>	<b>0,86%</b>	<b>175.558,62</b>
6 INVERSIONS REALS	10.823.632,00	9.168.994,75	-15,29%	-1.654.637,25
<b>Total despeses de capital</b>	<b>10.823.632,00</b>	<b>9.168.994,75</b>	<b>-15,29%</b>	<b>-1.654.637,25</b>
8 ACTIUS FINANCERS	880.002,00	880.000,00	0,00%	-2,00
9 PASSIUS FINANCERS	1.267.001,00	1.284.001,00	1,34%	17.000,00
<b>Total depeses financeres</b>	<b>2.147.003,00</b>	<b>2.164.001,00</b>	<b>0,79%</b>	<b>16.998,00</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>-1.462.080,63</b>

CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.485.000,00	3.195.000,00	-8,32%	-290.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00	850.000,00	0,00%	0,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.733.534,86	5.551.379,86	-3,18%	-182.155,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.906.070,84	3.014.783,46	58,17%	1.108.712,62
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	8.424.932,37	7.963.933,37	-5,47%	-460.999,00
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>20.399.538,07</b>	<b>20.575.096,69</b>	<b>0,86%</b>	<b>175.558,62</b>
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.966.437,22	6.494.923,78	-27,56%	-2.471.513,44
<b>Total ingressos de capital</b>	<b>8.966.438,22</b>	<b>6.494.924,78</b>	<b>-27,56%</b>	<b>-2.471.513,44</b>
8 ACTIUS FINANCERS	3,00	3,00	0,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	4.004.193,78	4.838.067,97	20,83%	833.874,19
<b>Total ingressos per op. financeres</b>	<b>4.004.196,78</b>	<b>4.838.070,97</b>	<b>20,83%</b>	<b>833.874,19</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>-1.462.080,63</b>

Resultat operacions corrents	0,00	0,00	n/a	
Resultat operacions de capital	-1.857.193,78	-2.674.069,97	43,98%	
Resultat operacions financeres	1.857.193,78	2.674.069,97	43,98%	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>

Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, any 2021



## Comú d'Encamp - Projecte de pressupost per l'any 2021

### Relació per conceptes econòmics de despeses

Concepte econòmic	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
<b>1 DESPESES PERSONAL</b>	<b>10.114.570,50</b>	<b>10.400.487,79</b>	<b>2,83%</b>	<b>285.917,29</b>
<b>10 DESPESES DE RETRIBUCIONS</b>	<b>372.339,85</b>	<b>358.057,18</b>	<b>-3,84%</b>	<b>-14.282,67</b>
100 Retribucions bàsiques	372.339,85	358.057,18	-3,84%	-14.282,67
<b>11 PERSONAL FUNCIONARI</b>	<b>4.352.466,73</b>	<b>4.041.852,69</b>	<b>-7,14%</b>	<b>-310.614,04</b>
110 Remuneracions personal funcionari	4.352.466,73	4.041.852,69	-7,14%	-310.614,04
<b>12 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ PERMANENTS</b>	<b>2.151.624,07</b>	<b>2.522.527,22</b>	<b>17,24%</b>	<b>370.903,15</b>
120 Remuneració personal agents administrat. permanents	2.151.624,07	2.522.527,22	17,24%	370.903,15
<b>13 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS</b>	<b>1.331.644,15</b>	<b>1.266.769,48</b>	<b>-4,87%</b>	<b>-64.874,67</b>
130 Remuneració personal agents administrat. eventuals	1.331.644,15	1.266.769,48	-4,87%	-64.874,67
<b>14 NOMENAMENTS, DIRECTORS I PERS. REL. ESPECIAL</b>	<b>268.094,33</b>	<b>384.855,36</b>	<b>43,55%</b>	<b>116.761,03</b>
140 Remuneració nomenaments, directors i pers. rel. especial	268.094,33	384.855,36	43,55%	116.761,03
<b>16 QUOTES,PREST.,DESP. SOCIALS CÀRREC EMPLEADOR</b>	<b>1.638.401,37</b>	<b>1.826.425,86</b>	<b>11,48%</b>	<b>188.024,49</b>
160 Quotes seguretat social	1.350.337,59	1.384.325,26	2,52%	33.987,67
161 Pensions per jubilacions anticipades del personal laboral	258.046,78	382.082,60	48,07%	124.035,82
163 Despeses socials del personal	30.017,00	60.018,00	99,95%	30.001,00
<b>2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>9.318.570,58</b>	<b>9.239.986,36</b>	<b>-0,84%</b>	<b>-78.584,22</b>
<b>20 LLOGUERS</b>	<b>647.225,40</b>	<b>688.081,00</b>	<b>6,31%</b>	<b>40.855,60</b>
200 Terrenys i béns naturals	344.100,00	338.500,00	-1,63%	-5.600,00
202 Edificis i altres construccions	73.530,40	107.000,00	45,52%	33.469,60
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	52.599,00	52.600,00	0,00%	1,00
204 Material de transport	131.996,00	154.981,00	17,41%	22.985,00
205 Mobiliari i aparells	45.000,00	35.000,00	-22,22%	-10.000,00
<b>21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ</b>	<b>1.602.954,22</b>	<b>1.433.777,41</b>	<b>-10,55%</b>	<b>-169.176,81</b>
212 Edificis i altres construccions	181.901,00	144.801,00	-20,40%	-37.100,00
213 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	473.094,70	446.611,00	-5,60%	-26.483,70
214 Material de transport	123.923,72	108.700,00	-12,28%	-15.223,72
215 Mobiliari i aparells	56.241,87	12.471,00	-77,83%	-43.770,87
216 Equipaments informàtics	153.982,93	134.792,41	-12,46%	-19.190,52
217 Béns destinats a l'ús general	613.810,00	586.402,00	-4,47%	-27.408,00
<b>22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>7.068.390,96</b>	<b>7.118.127,95</b>	<b>0,70%</b>	<b>49.736,99</b>
220 Material oficina	121.061,64	119.559,91	-1,24%	-1.501,73
221 Subministraments	1.637.409,45	1.630.320,83	-0,43%	-7.088,62
222 Comunicacions	121.307,95	123.839,00	2,09%	2.531,05
223 Transports	39.763,30	42.271,00	6,31%	2.507,70
224 Primes d'assegurances	132.580,27	149.539,00	12,79%	16.958,73
225 Tributs	5.001,54	7.418,15	48,32%	2.416,61
226 Altres serveis	1.249.325,03	1.259.754,00	0,83%	10.428,97

Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, any 2021





227 Treballs realitzats per altres empreses i profes.	3.759.941,78	3.783.426,06	0,62%	23.484,28
229 Imprevistos o insuficiències	2.000,00	2.000,00	0,00%	0,00
<b>3 DESPESES FINANCERES</b>	<b>330.963,86</b>	<b>298.900,00</b>	<b>-9,69%</b>	<b>-32.063,86</b>
<b>31 DESP. FINANCERES DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR</b>	<b>290.001,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>-10,35%</b>	<b>-30.001,00</b>
310 Interessos	290.001,00	260.000,00	-10,35%	-30.001,00
<b>34 DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS FIANCES I ALTRES</b>	<b>40.962,86</b>	<b>38.900,00</b>	<b>-5,04%</b>	<b>-2.062,86</b>
349 Altres despeses financeres	40.962,86	38.900,00	-5,04%	-2.062,86
<b>4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>635.433,13</b>	<b>635.722,54</b>	<b>0,05%</b>	<b>289,41</b>
<b>41 A EMPRESES PÚBLIQUES</b>	<b>54.429,00</b>	<b>54.501,00</b>	<b>0,13%</b>	<b>72,00</b>
414 A empreses públiques i altres ens públics	54.429,00	54.501,00	0,13%	72,00
<b>44 A ENTITATS DE LA CORPORACIÓ LOCAL</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
449 Altres transferències	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00
<b>46 A ENTITATS LOCALS</b>	<b>369.556,54</b>	<b>355.954,06</b>	<b>-3,68%</b>	<b>-13.602,48</b>
463 A entitats que agrupen Comuns	47.000,00	60.000,00	27,66%	13.000,00
467 A entitats en general	3,00	3,00	0,00%	0,00
468 A entitats parroquials	309.753,54	283.151,06	-8,59%	-26.602,48
469 A entitats no parroquials	12.800,00	12.800,00	0,00%	0,00
<b>47 A EMPRESES PRIVADES</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
470 Ajudes a empreses privades	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00
<b>48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE</b>	<b>171.447,59</b>	<b>185.267,48</b>	<b>8,06%</b>	<b>13.819,89</b>
480 Atencions benèfiques i assistencials	129.447,59	138.067,48	6,66%	8.619,89
489 Altres transferències	42.000,00	47.200,00	12,38%	5.200,00
<b>6 INVERSIONS REALS</b>	<b>10.823.632,00</b>	<b>9.168.994,75</b>	<b>-15,29%</b>	<b>-1.654.637,25</b>
<b>60 INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO.OPERATIU SERVEI</b>	<b>10.823.632,00</b>	<b>9.168.994,75</b>	<b>-15,29%</b>	<b>-1.654.637,25</b>
602 Edificis i altres construccions	4.101.908,27	2.179.002,00	-46,88%	-1.922.906,27
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	917.054,00	1.062.143,00	15,82%	145.089,00
604 Material de transport	9,00	69.007,00	766644,44%	68.998,00
605 Mobiliari i estris	72.345,00	102.025,00	41,03%	29.680,00
606 Equips per a processos d'informació	217.175,00	217.033,00	-0,07%	-142,00
607 Béns destinats a l'ús general	5.505.137,73	5.528.582,75	0,43%	23.445,02
608 Altre immobilitzat material	3,00	1.202,00	39966,67%	1.199,00
609 Estudis i projectes d'inversió	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00
<b>7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>8 ACTIUS FINANCERS</b>	<b>880.002,00</b>	<b>880.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2,00</b>
<b>82 ADQUISICIÓ D'ACCIONS</b>	<b>880.002,00</b>	<b>880.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-2,00</b>
824 A empreses públiques i altres ens públics (Funitel d'Encamp)	880.002,00	880.000,00	0,00%	-2,00
<b>9 PASIUS FINANCERS</b>	<b>1.267.001,00</b>	<b>1.284.001,00</b>	<b>1,34%</b>	<b>17.000,00</b>
<b>91 AMORTITZACIÓ DE PRÈSTECES DE L'INTERIOR</b>	<b>1.267.001,00</b>	<b>1.284.001,00</b>	<b>1,34%</b>	<b>17.000,00</b>
913 Amort. préstecs a mig i ll.t. d'ens fora sec.púb	1.267.001,00	1.284.001,00	1,34%	17.000,00
<b>TOTALS GENERALS DESPESES</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>1.462.080,63</b>



## Comú d'Encamp - Projecte de pressupost per l'any 2021

### Relació per conceptes econòmics d'ingressos

Concepte econòmic	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
<b>1 IMPOSTOS DIRECTES</b>	<b>3.485.000,00</b>	<b>3.195.000,00</b>	<b>-8,32%</b>	<b>-290.000,00</b>
<b>10 SOBRE LA RESIDÈNCIA</b>	<b>225.000,00</b>	<b>225.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
100 Foc i Lloc	225.000,00	225.000,00	0,00%	0,00
<b>11 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE EL CAPITAL</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>1.210.000,00</b>	<b>-10,37%</b>	<b>-140.000,00</b>
112 Impostos sobre béns immobles	650.000,00	650.000,00	0,00%	0,00
115 Impost sobre els rendiments arrendataris	700.000,00	560.000,00	-20,00%	-140.000,00
<b>13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES</b>	<b>1.560.000,00</b>	<b>1.560.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
130 Impostos sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	1.560.000,00	0,00%	0,00
<b>14 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE LA CONSTRUCCIÓ</b>	<b>350.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>-42,86%</b>	<b>-150.000,00</b>
140 Impostos sobre la construcció	350.000,00	200.000,00	-42,86%	-150.000,00
<b>2 IMPOSTOS INDIRECTES</b>	<b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>20 TRANSMISSIONS PATRIMONIALS</b>	<b>850.000,00</b>	<b>850.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
200 Adquisició de béns immobles	850.000,00	850.000,00	0,00%	0,00
<b>3 TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>5.733.534,86</b>	<b>5.551.379,86</b>	<b>-3,18%</b>	<b>-182.155,00</b>
<b>30 VENDES</b>	<b>16.500,00</b>	<b>16.500,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
300 Venda Material	16.500,00	16.500,00	0,00%	0,00
<b>31 TAXES</b>	<b>1.545.000,00</b>	<b>1.545.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
310 Taxes - Prestació serveis grals. (Higiene, Grua circulació)	1.445.000,00	1.445.000,00	0,00%	0,00
312 Taxes - Distribució d'aigua potable	30.000,00	30.000,00	0,00%	0,00
313 Taxes - Sobre autorització d'obra	70.000,00	70.000,00	0,00%	0,00
<b>34 PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS</b>	<b>1.124.220,00</b>	<b>1.103.720,00</b>	<b>-1,82%</b>	<b>-20.500,00</b>
340 Serveis de caràcter gral, subm. aigua i activitats	1.124.220,00	1.103.720,00	-1,82%	-20.500,00
<b>35 PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV.DOM.PUB.LOC</b>	<b>2.555.499,86</b>	<b>2.556.593,86</b>	<b>0,04%</b>	<b>1.094,00</b>
350 Serveis de caràcter gral, utilització instal. i abonaments	2.131.692,86	2.131.086,86	-0,03%	-606,00
352 Via Pública	423.806,00	425.506,00	0,40%	1.700,00
359 Altres serveis	1,00	1,00	0,00%	0,00
<b>36 CONTRIBUCIONS ESPECIALS</b>	<b>164.001,00</b>	<b>2,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-163.999,00</b>
360 Per a l'execució d'obres	164.001,00	2,00	-100,00%	-163.999,00
<b>38 REINTEGRAMENTS</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
380 Reintegracions de pressupostos tancats	1,00	1,00	0,00%	0,00
<b>39 ALTRES INGRESSOS</b>	<b>328.313,00</b>	<b>329.563,00</b>	<b>0,38%</b>	<b>1.250,00</b>
391 Sancions	140.004,00	140.004,00	0,00%	0,00
392 Recàrrec de constrenyiment	70.001,00	70.001,00	0,00%	0,00
393 Interessos de demora	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00
399 Altres Ingressos diversos	108.308,00	109.558,00	1,15%	1.250,00
<b>4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>1.906.070,84</b>	<b>3.014.783,46</b>	<b>58,17%</b>	<b>1.108.712,62</b>
<b>42 DE L'ESTAT</b>	<b>1.866.070,84</b>	<b>2.984.783,46</b>	<b>59,95%</b>	<b>1.118.712,62</b>
420 Molt llustre Govern	1.866.070,84	2.984.783,46	59,95%	1.118.712,62

Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, any 2021



<b>47 D'EMPRESSES PRIVADES</b>	<b>40.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>-25,00%</b>	<b>-10.000,00</b>
470 Remuneracions Consell Administració	40.000,00	30.000,00	-25,00%	-10.000,00
<b>48 DE PERSONES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIMS DE LUCRE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>
480 Altres transferències corrents	0,00	0,00	-100,00%	0,00
<b>5 INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>8.424.932,37</b>	<b>7.963.933,37</b>	<b>-5,47%</b>	<b>-460.999,00</b>
<b>52 INTERESSOS DE DIPÒSIT</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
520 Interessos de comptes bancaris	1,00	1,00	0,00%	0,00
<b>53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS</b>	<b>2.427.501,00</b>	<b>2.322.501,00</b>	<b>-4,33%</b>	<b>-105.000,00</b>
534 D'empreses públiques	1.700,00	1.700,00	0,00%	0,00
536 D'empreses públiques parroquials	1.400.801,00	1.420.801,00	1,43%	20.000,00
537 D'empreses privades	1.025.000,00	900.000,00	-12,20%	-125.000,00
<b>54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES</b>	<b>2.990.329,37</b>	<b>2.931.330,37</b>	<b>-1,97%</b>	<b>-58.999,00</b>
541 Producte del lloguer de finques rústiques	110.946,00	110.946,00	0,00%	0,00
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	135.383,37	76.384,37	-43,58%	-58.999,00
544 Cens Emfitèutic	2.744.000,00	2.744.000,00	0,00%	0,00
<b>55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS</b>	<b>3.007.100,00</b>	<b>2.710.100,00</b>	<b>-9,88%</b>	<b>-297.000,00</b>
550 Concessions administratives	3.007.100,00	2.710.100,00	-9,88%	-297.000,00
<b>59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
590 Altres ingressos patrimonials	1,00	1,00	0,00%	0,00
<b>6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>61 MES INVERSIONS REALS</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
619 Altres Inversions	1,00	1,00	0,00%	0,00
<b>7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>8.966.437,22</b>	<b>6.494.923,78</b>	<b>-27,56%</b>	<b>-2.471.513,44</b>
<b>72 DE L'ESTAT</b>	<b>8.766.436,22</b>	<b>6.394.922,78</b>	<b>-27,05%</b>	<b>-2.371.513,44</b>
720 Molt l'Justre Govern	8.766.436,22	6.394.922,78	-27,05%	-2.371.513,44
<b>77 DE EMPRESSES PRIVADES O PARTICULARS</b>	<b>200.001,00</b>	<b>100.001,00</b>	<b>-50,00%</b>	<b>-100.000,00</b>
771 Planejament derivat POUPE	200.001,00	100.001,00	-50,00%	-100.000,00
<b>8 ACTIUS FINANCERS</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>87 ROMANENT DE TRESORERIA</b>	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
870 Romanent de tresoreria	3,00	3,00	0,00%	0,00
<b>9 PASSIUS FINANCERS</b>	<b>4.004.193,78</b>	<b>4.838.067,97</b>	<b>20,83%</b>	<b>833.874,19</b>
<b>91 PRÉSTECES REBUTS DE L'INTERIOR</b>	<b>4.004.193,78</b>	<b>4.838.067,97</b>	<b>20,83%</b>	<b>833.874,19</b>
913 De entitats financeres	4.004.193,78	4.838.067,97	20,83%	833.874,19
<b>TOTAL GENERALS D'INGRESSOS</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>1.462.080,63</b>



## Comú d'Encamp - Projecte de pressupost per l'any 2021

### Classificació administrativa \_ Resum per Departament

DESPESES	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
10 DEPT. D'ADMINISTRACIÓ	439.269,00	497.422,64	13,24%	58.153,64
11 DEPT. DE RECURSOS HUMANS	266.469,50	321.172,80	20,53%	54.703,30
15 DEPT. DE FINANCES	391.942,50	333.597,36	-14,89%	-58.345,14
17 DEPT. D'INFORMÀTICA	120.633,72	134.966,48	11,88%	14.332,76
18 DEPT. DE COMUNICACIÓ	168.375,49	152.483,79	-9,44%	-15.891,70
19 CORPORACIÓ COMUNAL	5.053.856,50	5.295.908,41	4,79%	242.051,91
20 DEPT. D'APARCAMENTS I VIA PÚBLICA	3.653.048,11	4.136.412,25	13,23%	483.364,14
25 DEPT. DE CIRCULACIÓ	1.939.238,63	1.966.647,53	1,41%	27.408,90
26 DEPT. D'HIGIENE, MEDI AMBIENT I AGRICULTURA	3.518.094,43	3.812.335,15	8,36%	294.240,72
40 DEPT. D'OBRES PÚBLIQUES I URBANISME	8.700.638,51	5.069.863,17	-41,73%	-3.630.775,34
50 DEPT. DE CULTURA	1.407.558,31	1.399.713,36	-0,56%	-7.844,95
60 DEPT. DE SOCIAL	2.806.604,58	2.863.445,10	2,03%	56.840,52
70 DEPT. DE JOVENTUT I ESPORTS	4.071.321,30	5.026.817,01	23,47%	955.495,71
80 DEPT. DE PROMOCIÓ I TURISME	833.122,49	897.307,39	7,70%	64.184,90
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>1.462.080,63</b>

INGRESSOS	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
10 DEPT. D'ADMINISTRACIÓ	1.292.501,00	1.292.501,00	0,00%	0,00
19 CORPORACIÓ COMUNAL	26.615.183,02	25.370.257,39	-4,68%	-1.244.925,63
20 DEPT. D'APARCAMENTS I VIA PÚBLICA	1.641.402,00	1.641.402,00	0,00%	0,00
25 DEPT. DE CIRCULACIÓ	372.960,00	375.904,00	0,79%	2.944,00
26 DEPT. D'HIGIENE, MEDI AMBIENT I AGRICULTURA	1.612.105,00	1.578.105,00	-2,11%	-34.000,00
40 DEPT. D'OBRES PÚBLIQUES I URBANISME	234.002,00	70.003,00	-70,08%	-163.999,00
50 DEPT. DE CULTURA	90.721,00	74.721,00	-17,64%	-16.000,00
60 DEPT. DE SOCIAL	522.500,00	515.500,00	-1,34%	-7.000,00
70 DEPT. DE JOVENTUT I ESPORTS	970.349,05	970.349,05	0,00%	0,00
80 DEPT. DE PROMOCIÓ I TURISME	18.450,00	19.350,00	4,88%	900,00
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>1.462.080,63</b>

Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, any 2021



## Comú d'Encamp - Projecte de pressupost per l'any 2021

### Classificació funcional - Resum per àrea

DESPESES	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
0 - Deute públic	1.557.002,00	1.544.001,00	-0,84%	-13.001,00
1 - Serveis públics bàsics	7.943.552,82	8.508.258,86	7,11%	564.706,04
2 - Actuacions de protecció i promoció social	825.431,30	988.877,73	19,80%	163.446,43
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	11.397.126,39	8.930.756,86	-21,64%	-2.466.369,53
4 - Actuacions de caràcter econòmic	7.555.130,17	7.859.160,12	4,02%	304.029,95
9 - Actuacions de caràcter general	4.091.930,39	4.077.037,87	-0,36%	-14.892,52
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>1.462.080,63</b>

INGRESSOS	Pressupost 2020	Proposta P 2021	Variació P21/20 (%)	Variació P21/20 (€)
0 - Deute públic	4.004.196,78	4.838.070,97	20,83%	833.874,19
1 - Serveis públics bàsics	3.810.568,00	3.714.512,00	-2,52%	-96.056,00
2 - Actuacions de protecció i promoció social	17.501,00	10.501,00	-40,00%	-7.000,00
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	1.636.070,05	1.585.070,05	-3,12%	-51.000,00
4 - Actuacions de caràcter econòmic	274.352,00	111.253,00	-59,45%	-163.099,00
9 - Actuacions de caràcter general	23.627.485,24	21.648.685,42	-8,37%	-1.978.799,82
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>33.370.173,07</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>-4,38%</b>	<b>1.462.080,63</b>

Ordinació del pressupost del Comú d'Encamp, any 2021

**PRESSUPOST 2021 CONSOLIDAT**  
**CONSOLIDACIÓ COMÚ D'ENCAMP amb societats públiques FUNICAMP, SAU, SERCENSA I GASOPAS, S.A.**

CAPÍTOLS DESPESES	COMÚ D'ENCAMP			FUSICAMP		SERCENSA	GASOPAS		Eliminacions	TOTAL CONSOLIDAT 2021	TOTAL CONSOLIDAT 2020	Variació 21/20
	COMÚ D'ENCAMP	FUSICAMP	SERCENSA	GASOPAS	SERCENSA	GASOPAS						
1 DESPESES PERSONAL	10.400.487,79		215.000,00	654.575,00						11.270.062,79	10.969.570,50	2,74%
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.239.986,36	1.801.579,00	4.206.730,00	1.4817.762,00				-6.600,00		30.059.457,36	31.489.189,93	-4,54%
3 DESPESES FINANCERES	298.900,00	13.500,00	400,00	98.101,00						410.901,00	419.882,86	-2,14%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	635.722,54									635.722,54	635.433,13	0,05%
<b>Total despeses corrents</b>	<b>20.575.096,69</b>	<b>1.815.079,00</b>	<b>4.422.130,00</b>	<b>15.570.438,00</b>				<b>-6.600,00</b>		<b>42.376.143,69</b>	<b>43.514.076,42</b>	<b>-2,62%</b>
6 INVERSIONS REALS	9.168.994,75		164.392,00	900.000,00						10.233.386,75	11.972.123,00	-14,52%
<b>Total despeses de capital</b>	<b>9.168.994,75</b>	<b>0,00</b>	<b>164.392,00</b>	<b>900.000,00</b>				<b>0,00</b>		<b>10.233.386,75</b>	<b>11.972.123,00</b>	<b>-14,52%</b>
8 ACTIUS FINANCERS	880.000,00							-880.000,00		0,00	0,00	n/a
9 PASSIUS FINANCERS	1.284.001,00		349.599,00	1.460.601,00						3.094.201,00	3.235.803,65	-4,38%
<b>Total depeses financeres</b>	<b>2.164.001,00</b>	<b>0,00</b>	<b>349.599,00</b>	<b>1.460.601,00</b>				<b>-880.000,00</b>		<b>3.094.201,00</b>	<b>3.235.803,65</b>	<b>-4,38%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DESPESES</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>1.815.079,00</b>	<b>4.936.121,00</b>	<b>17.931.039,00</b>				<b>-886.600,00</b>		<b>55.703.731,44</b>	<b>58.772.003,07</b>	<b>-5,14%</b>
CAPÍTOLS D'INGRESSOS	COMÚ D'ENCAMP			FUSICAMP		SERCENSA	GASOPAS		Eliminacions	TOTAL CONSOLIDAT 2021	TOTAL CONSOLIDAT 2020	Variació 21/20
COMÚ D'ENCAMP	FUSICAMP	SERCENSA	GASOPAS	SERCENSA	GASOPAS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.195.000,00									3.195.000,00	3.485.000,00	-8,32%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	850.000,00									850.000,00	850.000,00	0,00%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.551.379,86	845.000,00	4.936.121,00	17.931.039,00				-6.600,00		29.256.939,86	31.080.284,86	-5,87%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.014.783,46							0,00		3.014.783,46	1.906.070,84	58,17%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	7.963.933,37	1.301,00						-1.420.801,00		6.544.433,37	7.029.213,37	-6,90%
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>20.575.096,69</b>	<b>846.301,00</b>	<b>4.936.121,00</b>	<b>17.931.039,00</b>				<b>-1.427.401,00</b>		<b>42.861.156,69</b>	<b>44.350.569,07</b>	<b>-3,36%</b>
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00									1,00	1,00	n/a
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.494.923,78	880.000,00						-880.000,00		6.494.923,78	8.966.437,22	-27,56%
<b>Total ingressos de capital</b>	<b>6.494.924,78</b>	<b>880.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>-880.000,00</b>		<b>6.494.924,78</b>	<b>8.966.438,22</b>	<b>-27,56%</b>
8 ACTIUS FINANCERS	3,00	88.778,00								88.781,00	3,00	n/a
9 PASSIUS FINANCERS	4.838.067,97							4.838.067,97		4.004.193,78	4.004.193,78	20,83%
<b>Total ingressos per op. financeres</b>	<b>4.838.070,97</b>	<b>88.778,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>		<b>4.926.848,97</b>	<b>4.004.196,78</b>	<b>n/a</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS</b>	<b>31.908.092,44</b>	<b>1.815.079,00</b>	<b>4.936.121,00</b>	<b>17.931.039,00</b>				<b>-2.307.401,00</b>		<b>54.282.930,44</b>	<b>57.321.204,07</b>	<b>-5,30%</b>
Resultat operacions corrents	0,00	-968.778,00	513.991,00	2.360.601,00				-1.420.801,00		485.013,00	836.492,65	-42,02%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	349.599,00	1.460.601,00				0,00		1.810.200,00	1.872.679,00	-3,34%



BOPA

Butlletí Oficial del  
Principat d'Andorra

Núm. 155

30 de desembre del 2020

23/24



BOPA

Butlletí Oficial del  
Principat d'Andorra

Núm. 155

30 de desembre del 2020

24/24