

Ordinacions i reglaments

Ordinació de l'1-3-2024 del pressupost per a l'exercici 2024.

Vista la Llei general de les finances públiques del 19 de desembre de 1996 i la Llei 36/2021, del 16 de desembre, 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, i les seves modificacions posteriors.

El Comú d'Encamp, en la sessió del Consell de Comú celebrada el dia 29 de febrer del 2024, ha aprovat el pressupost econòmic per a l'exercici 2024 i el text articulat que l'acompanya:

Capítol primer. Els crèdits i les seves modificacions

Article 1. *Àmbit del pressupost comunal*

Llei 36/2021 de les finances comunals

En el pressupost de l'Administració comunal d'Encamp per a l'any 2024 s'hi integren els estats de despeses i d'ingressos i els estats de recursos i dotacions, amb les corresponents estimacions i avaluació de necessitats per a l'exercici.

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

En l'estat de despeses de l'Administració comunal d'Encamp es formalitzen crèdits per un import total de 37.494.744,85 euros.

L'estat de despeses es desglossa en 25.807.618,85 euros per crèdits de despeses corrents, crèdits per despeses de capital per un import de 10.220.480,00 euros, corresponents a inversions reals, i despeses per variacions d'actius i passius financers que inclouen, una variació de passius financers en concepte d'amortització d'endeutament de 1.466.646,00 euros.

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 per un import igual als crèdits de despesa, és a dir, 37.494.744,85 euros; dins dels quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 25.807.618,85 euros, ingressos de capital per un import de 10.170.028,15 euros i ingressos de variacions d'actius i passius financers per un import de 1.517.097,85 euros.

Article 3. *Estructura pressupostària*

Tal com preveu l'article 74 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, el pressupost comunal s'ajusta a l'estructura del pressupost de l'Administració general, d'acord amb les disposicions legals i reglamentàries que s'estableixin.

D'acord amb l'article 75 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, 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 o per programes, pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. Aquesta classificació de programes de despesa s'estructura en àrees de despesa, polítiques de despesa i grup de programes —que al seu torn s'estructuren en programes i subprogrames— i és equivalent i correspon a l'ordenació en grups, en funcions i en subfuncions —que al seu torn s'ordenen en programes i projectes—, respectivament, de la classificació funcional que preveu l'article 18 de la Llei general de les finances públiques. 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*

D'acord amb l'article 72 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, 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, per consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la vinculació respectiva.

A 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. 130" Remuneració personal interí"
4. 140" Remuneració nomenaments, directors i pers. de relació especial"
5. 160" Quotes de la seguretat social"
6. 161" Pensions per jubilacions"
7. 163" Despeses socials del personal"
8. 216" Equipaments informàtics"
9. 200" Terrenys i béns naturals"
10. 202" Edificis i altres construccions"
11. 224" Primes d'assegurances"
12. 225" Tributs"
13. 22760" Treballs de prestació de serveis i contractacions temporals"
14. 310" Interessos"
15. 349" Altres despeses financeres"
16. 606" Inversió en equipaments informàtics"

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.

Els subconceptes destinats a subvencions nominatives no formaran part de la vinculació jurídica prevista.

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 79 i 80 de la Llei 36/2021 de les finances comunals. Aquestes han de ser aprovades pel Ple del Comú.

2. D'acord amb l'article 82 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, les transferències relatives a despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 79.4 i a l'article 80.3, 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 suplementos 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 encarregat de les finances.

Article 6. Crèdits ampliables

En aplicació de l'article 81 de la Llei 36/2021 de les 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 altres despeses financeres associades a aquests fets.
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. 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, d'acord amb l'article 73 de la Llei 36/2021 de les finances comunals.
5. 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.
6. 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. Avenços de fons

D'acord amb l'article 84 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, s'autoritza els cònsols per a què, en cas d'extrema urgència, puguin autoritzar avenços de fons per finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient, amb un límit màxim del 5% de l'estat de despeses.

Aquests avenços han de ser objecte de ratificació posterior amb aprovació, per part del Ple del Comú, de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, segons escaigui.

Si el Ple del Comú no aprova les ordinacions de crèdit extraordinari o de suplement de crèdits, els avenços 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.

Amb caràcter general, 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.

D'acord amb l'article 85.2, es delega a la Junta de Govern la contractació de despeses plurianuals corrents per a subministraments, arrendaments de béns mobles i immobles, prestació de serveis i assistència tècnica fins a l'import fixat en l'article 9.

Es detallen a continuació la relació de despeses plurianuals que ja han estat aprovades i que s'han inclòs en el pressupost 2024:

Expedient de proposta	Descripció	Acta d'adjudicació	Partida pressupostària	Import 2024
PCDCAS-13092/2023	Adjudicació de la programació del Carnaval d'Encamp 2024	JG - 35/2023	5000/33810031/2268224	62.160,00 €
PCDCAS-13092/2023	Adjudicació de la programació del Carnaval de El Pas de la Casa 2024	JG - 35/2023	5000/33810032/2268225	15.425,00 €
PCDEJ-12333/2023	Organització de la 41a edició de la travessa d'Encamp, any 2024	JG - 38/2023	7020/34200001/22683	80.000,00 €
PCDEJ-12305/2023	Organització de la XXIII a edició de l'escola de neu, any 2024	JG - 34/2023	7020/34200001/22683	65.294,00 €

Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa pública

Article 9. *Autoritzacions i contractacions*

En aplicació de l'article 88 de la Llei 36/2021 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 12 d'aquesta ordinació, tota mena de despeses.

Per delegació expressa en els termes de l'article 8 de la Llei 14/2022 de contractació pública, es faculta 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 14/2022 de contractació pública, s'estableix que la mesa de contractació estarà integrada com a mínim per:

- President: Director del departament que impulsa la contractació o bé el director que el substitueixi
- Vocal 1: Tècnic / administratiu del departament que impulsa la contractació
- Vocal 2: Un representant de Secretaria General que actua com a secretari
- Un representant de l'òrgan d'Intervenció Comunal que actua com a membre de la mesa únicament en la fase de revisió del compliment dels requisits previs a què es refereix l'article 34 de la Llei 14/2022 de contractació pública.

Als efectes, el Consell de Comú, com a òrgan de contractació, delega, mitjançant aquesta ordinació, la presidència de les meses de contractació als directors dels departaments del Comú d'Encamp.

Article 10. *Contractació Directa.*

La contractació directa només pot ser decidida en els termes fixats per la Llei 14/2022 de contractació pública.

Es consideren contractes menors, els contractes d'obres d'un import inferior a 24.000 euros i els contractes de subministraments i serveis d'un import inferior a 15.000 euros.

Els límits de contractació directa per als contractes en què concorren circumstàncies d'urgència, són de 40.000 euros en el cas dels contractes d'obres i 15.000 euros en el cas dels de serveis i subministraments.

A efectes de còmput de contractes menors, no es poden desagregar les contractacions amb un mateix tercer que tinguin el mateix objecte i que es refereixin a una mateixa actuació.

Article 11. *Publicacions relatives a la contractació pública*

Tota la informació relativa als contractes inclosos en la Llei 14/2022 de contractació pública es farà pública en els termes previstos en aquesta Llei.

Article 12. *Fases d'execució pressupostària*

D'acord amb l'article 87 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, l'execució del pressupost de les despeses s'ha de portar a terme, mitjançant les següents fases:

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, 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).

L'òrgan competent per autoritzar una despesa és per a despeses de fins a 600 euros el director del departament i per imports entre 600 i 5.000 euros el president de la comissió. Per imports superiors o iguals a 5.000 euros la Junta de Govern

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 a l'adjudicatari o edicte d'adjudicació o l'acta d'acord de concessió de subvenció o transferència. Tot compromís ha de ser lliurat a Intervenció comunal per la seva fiscalització amb la documentació acreditativa corresponent.

L'òrgan competent per signar el compromís de despesa és per compres inferiors a 600 euros, el director del departament, per imports entre 600 i 5.000 euros, el president de la comissió, i per imports superiors o iguals a 5.000 euros la Junta de Govern.

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 per als òrgans escaients.

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 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.

Els terminis màxims de pagament de les factures i certificacions són els següents:

- Per subministraments i serveis, 30 dies a comptar de la recepció de la factura.
- Per obres, 60 dies a comptar de la recepció de la factura o certificació

Aquests terminis només es poden veure incrementats per causes excepcionals i justificades.

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 nòmina 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.

L'acceptació de les fases d'execució pressupostària pels òrgans competents es formalitza amb la signatura electrònica o manuscrita dels documents comptables generats, pel sistema informàtic econòmic financer.

Article 13. *Pagaments a justificar*

L'ordenació de pagaments és en ferm com a norma general, i a justificar quan no es pot acompanyar de la documentació justificativa en el moment de la seva expedició.

Es poden autoritzar pagaments a justificar per a despeses relacionades amb desplaçaments i dietes a l'interior o a l'estranger.

Tal com preveu l'article 89.5 de la Llei 36/2021 de les finances comunals els perceptors dels pagaments a justificar resten obligats a presentar la liquidació, amb els comprovants documentals oportuns, de les quantitats percebudes, en el termini màxim de tres mesos des de la data en què es van rebre els fons, i en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent. Transcorregut aquest termini i un mes addicional sense haver-se presentat la liquidació s'incoa expedient contra els responsables.

Les quantitats resultants de pagaments a justificar han d'ingressar-se en el compte bancari que designi el departament de finances en cada moment.

Article 14. *Atorgament de 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 a partir dels coneixements històrics i l'actual conjuntura econòmica i social, i d'acord amb els respectius reglaments.

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 com es detalla a continuació: (1a ensenyança).

Entitats	Subvenció unitària
Associacions de pares i mares de les escoles de la parròquia	10€/alumne

Article 15. *Assignació pressupostària als contractes de treballs oberts*

Es detalla a continuació l'assignació pressupostària prevista en aquest pressupost per als contractes de treballs oberts vigents i que es gestionen des del Departament d'Infraestructures i Manteniment:

- Treballs oberts de pintura a instal·lacions i edificis del Comú: 70.000 €
- Treballs oberts de lampisteria a instal·lacions i edificis del Comú: 30.000 €
- Treballs oberts de serralleria a la via pública: 70.000 €
- Treballs oberts d'obra a la via pública: 200.000 €
- Treballs oberts de manteniment d'instal·lacions d'electricitat: 35.000 €
- Treballs oberts de reparació i manteniment de voravies: 400.000 €.

Tal com preveuen els respectius contractes, aquestes assignacions pressupostàries es podran ampliar durant l'any, previ acord de l'òrgan competent.



Article 16. *Barems per atorgar les prestacions socials*

Tal com preveu l'article 10 del Reglament de prestacions socials aprovat en sessió de Consell de Comú el dia 25 de febrer de 2021, es detallen a continuació els barems per l'any 2024:

Despeses mensuals de la unitat de convivència:

Lloguer pis / Hipoteca	Preu real*
Manutenció (+50% a partir de la 2a persona)	363,73 € (181,87 €)
Telèfon	48,60 €
Llum	Càlcul mitjà dotze mesos
Calefacció	Consum real
Assegurances complement CASS, pis i vida	Preu real
Préstecs	Només es tindran en compte si són per motius de salut o per circumstàncies excepcionals
Altres	Despeses de salut en circumstàncies excepcionals

*Segons preu de mercat, segons m² de l'habitatge i per membres de la família.

Ingressos mensuals de la unitat de convivència:

- Rendes del treball i del capital
- Pensions
- Prestacions i ajudes d'altres institucions
- Altres

Una vegada els serveis socials han calculat la diferència entre les despeses i els ingressos de la unitat de convivència, amb el saldo resultant i tenint en compte el cost del servei o prestació, així com la posició bancària, s'apliquen els barems definits segons les modalitats següents:

1. Cost mensual del servei o prestació a partir de 185,16 €:

Saldo	% a exonerar
De 0 € a 300 €	100%
De 301 € a 500 €	90%
De 501 € a 600 €	80%
De 601 € a 700 €	70%
De 701 € a 800 €	60%
De 801 € a 1.000 €	50%

*Per ser beneficiari d'una prestació social la posició econòmica bancària del nucli familiar ha de ser inferior a 5.000 €

2. Cost mensual del servei o prestació entre 59 € i 185,16 €:

Saldo	% a exonerar
De 0 € a 200 €	100%
De 201 € a 300 €	90%
De 301 € a 400 €	80%
De 401 € a 500 €	70%
De 501 € a 600 €	60%
De 601 € a 700 €	50%

*Per ser beneficiari d'una prestació social la posició econòmica bancària del nucli familiar ha de ser inferior a 2.500 €

3. Cost mensual del servei o prestació menys de 50 €:

Saldo	% a exonerar
De 0 € a 200 €	100%
De 201 € a 300 €	50%

*Per ser beneficiari d'una prestació social la posició econòmica bancària del nucli familiar ha de ser inferior a 1.000 €.

Article 17. *Control pressupostari en l'exercici de la funció interventora*

D'acord amb l'article 93 de la Llei 36/2021 de les finances comunals, el control pressupostari de l'òrgan interventor adopta les modalitats de control de legalitat, control d'oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític, l'abast dels quals s'estableix als articles 94 a 100.

Les normes que han de seguir-se en les funcions de control anteriors seran objecte d'aprovació, pel Ple del Comú, en una ordinació d'exercici de la funció interventora.

Capítol tercer. De les despeses de personal i dels cònsols i consellers

Article 18. *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 2023, publicat pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra, a les retribucions dels funcionaris, 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 cinquena de l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, on es fixa l'augment dels diferents conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 78 de la mateixa ordinació.

2. S'aplicarà l'increment corresponent a la variació interanual de l'índex de preus al consum (IPC) en el període desembre 2023, publicat pel Departament d'Estadística del Govern d'Andorra, a les retribucions dels cònsols i consellers comunals.

Article 19. *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 g) de l'article 12 de l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, poden estar cobertes o restar vacants.

- Les places resten vacants (V) a conseqüència de diferents situacions administratives més o menys planificades o totalment sobrevingudes que afecten els seus titulars de manera definitiva (prejubilació, 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 relatiu a la suficiència de crèdits 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, reassignar-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 s'ha de disposar dels 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) han de disposar de crèdits suficients per a la seva ocupació efectiva i s'han d'aprovar pel Consell de Comú en tant que constitueixen una modificació de l'organigrama de la corporació.

4. En qualsevol cas, per cobrir places vacants (V) o per procedir a la nova contractació (NC) ha d'existir disponibilitat pressupostària i, 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 20. *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.

Capítol quart. De les operacions financeres

Article 21. *Operacions d'endeutament*

Per l'exercici 2024 no es preveu la contractació d'operacions d'endeutament a curt termini atès que continua vigent, fins al mes de juny de l'any 2025, el contracte sindicat de línia de crèdit per un import de set milions d'euros. En relació amb l'endeutament a llarg termini, el pressupost 2024 preveu noves contractacions per un import d'1.517.094,85 euros.

Tanmateix, el Comú, podrà contractar altres operacions d'endeutament o ajustar les descrites anteriorment, si ho considera necessari per al 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 36/2021 de les finances comunals.

Article 22. *Prescripció*

Els terminis, còmput i interrupció de la prescripció queden regulats en la Llei 36/2021 de les finances comunals i en la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 23. *Interessos de demora*

Els que determini la Llei del pressupost de l'Administració general, tal com indica la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Article 24. *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 final única

Aquesta Ordinació entra en vigor el dia de la seva publicació en el *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Informació que es fa pública per a coneixement general.

Encamp, 1 de març del 2024

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major



En annex s'incorpora la memòria del projecte de pressupost i els comptes.

ANNEX a l'ordinació de pressupost 2024. Memòria i comptes.

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

1. Memòria del Pressupost 2024

Vista la Llei 36/2021 de les Finances Comunals, en especial l'article 76, *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 2024 on es detallen els aspectes més rellevants i les variacions més significatives en relació al pressupost de l'any 2023. Aquesta memòria acompanya l'ordinació de pressupost del Comú d'Encamp per a l'any 2024.

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 2024 dins del marc pressupostari pel període de mandat 2024 – 2027, que ha de ser aprovat prèviament.

El Pressupost equilibrat per a l'exercici 2024 se situa en 37.494.744,85 euros, que representa un increment reducció del 9,06% respecte del pressupost de l'any 2023.

1.1 Pressupost d'ingressos

Els ingressos que es preveuen obtenir al llarg de l'exercici són de 37.494.744,85 euros, dins els quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 25.807.618,85 euros, ingressos de capital per un import de 10.170.028,15 euros i ingressos d'operacions financeres per un import de 1.517.097,85 euros.

La variació dels diferents capítols d'ingressos, respecte el pressupost 2023, és la següent:

- Capítol I d'impostos directes, 3.780.300,00 euros, presenta una sensible reducció del 0,66%, després d'haver realitzat un ajust a la baixa de l'impost sobre la construcció, menys 0,2 M€, i de l'impost sobre activitats econòmiques. Aquestes reduccions es compensen amb l'increment de l'impost sobre rendiments arrendataris, l'impost sobre la propietat i l'impost del foc i lloc.
- Capítol II d'impostos indirectes, 1.300.000 euros, que inclou exclusivament l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP). Es manté la mateixa dotació que l'any 2023, tot i que la recaptació real ha estat superior, 1,7M€.
- Capítol III de taxes i altres ingressos, 7.148.307,00 euros, s'incrementa un 5,96%. Aquesta variació ve determinada, principalment, per l'increment de

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra
www.comuencamp.ad



Comú d'Encamp

ANDORRA

la recaptació prevista en els aparcaments del poble d'Encamp i altres ocupacions de la via pública, més 0,35M€.

- Capítol IV de transferències corrents, 2.407.979,85 euros, presenta una disminució del 30,41%, per l'efecte de la distribució de l'import de les transferències rebudes de Govern, en el marc de la Llei qualificada de transferències als comuns, en la proporció adequada per garantir el principi de suficiència dels recursos corrents per finançar despeses corrents.
- Capítol V d'ingressos patrimonials, 11.171.032,00 euros. Aquest capítol experimenta un fort increment degut principalment a l'augment del cànon de la concessió administrativa d'explotació del domini esquiable de la Parròquia, més 1,5 M€. També hi contribueixen els dividendes a percebre per la societat GASOPAS, que es situen 0,6 M€ per sobre de l'any anterior.
- Capítol VII de transferències de capital, 10.170.027,15 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. Les cessions econòmiques es redueixen un 33% en línia amb la reducció de l'impost sobre la construcció degut a una possible moderació del sector que ha viscut un any 2023 de molta activitat. En relació amb les transferències de Govern, es detalla més endavant la seva previsió i repartiment dins del pressupost.
- Capítol IX de passius financers, es preveu la contractació de nou endeutament per un import de 1.517.094,85 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, s'ha inclòs en el pressupost 2024 del Comú d'Encamp la previsió d'ingressos que es detalla a continuació:

✓ Previsió transferència 2024: 10.450.000 €

- En aquest pressupost no s'incorpora l'import pendent de regularitzar en la transferència del 2017, atès el litigi que es troba pendent de resolució.
- L'increment respecte l'any 2023, és del 7,7 % atesa la previsió de creixement positiu de la taxa de variació del PIB.
- La distribució prevista d'aquests ingressos, per finançar les operacions del pressupost de despesa, és la següent:

✓ Ingressos corrents: 18,88%
✓ Ingressos de capital: 81,12%

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra
www.comuencamp.ad

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

- En el concepte de transferències de Govern s'hi ha incorporat també, el finançament de l'obra de construcció del vial d'accés al CRAMEA segons conveni, per un import de 1,46 M€.

1.2 Pressupost de despeses

En tractar-se d'un pressupost equilibrat, l'estat de despeses ascendeix també a 37.494.744,85 euros, que es desglossa en 25.807.618,85 euros per a crèdits de despeses corrents, crèdits per a despeses de capital per un import de 10.220.480,00 euros, corresponents a inversions reals, i despeses financeres que inclouen uns passius financers d'amortització d'endeutament de 1.459.843,82 euros.

Es detalla a continuació la variació dels diferents capítols de despeses, respecte el pressupost 2023:

- Capítol I de despeses de personal, 12.460.682,15 euros, s'incrementa en un 10,10%. La dotació pressupostària d'aquest capítol és el resultat de l'aplicació de diferents moviments de personal, on destaquen 7 baixes de treballadors indefinits, 4 dels quals s'han acollit al programa de jubilació voluntària que, a la vegada, es veurà reduït en 5 persones i, 6 altes de treballadors indefinits. Les noves incorporacions s'han dotat parcialment atès que l'inici dels diferents contractes es situaria durant l'any 2024. Tanmateix, l'increment del capítol ve determinat per l'aplicació d'un increment del 2,6% en concepte de variació real de l'IPC 2022 (7,1%), respecte la previsió pressupostària inicial (4,5%), i la variació de l'IPC 2023 que s'ha situat en el 4,6%.
El concepte 163 de formació s'ha incrementat un 14,3%, i es situa en 80.000 euros.
En relació amb el programa de jubilació anticipada voluntària s'informa que, des de la seva creació a l'any 2007, s'hi han adherit 48 persones, incloses les 4 noves altes, de les quals 29 continuen actives i 5 d'aquestes seran baixa durant l'any 2024.
- Capítol II de despeses en béns corrents i serveis, 11.477.456,14 euros, s'incrementa en un 10,15%. Aquest capítol es veu especialment afectat per l'efecte de l'actual conjuntura econòmica amb l'increment generalitzat de preus que s'està experimentant des del primer trimestre del 2022. Així, els contractes vigents indexats a l'IPC s'incrementaran un 4,6%. Aquest increment s'afegeix al 7,1% experimentat l'any 2023. Amb especial atenció als contractes de gestió de residus que tenen en compte també els preus del sector de l'energia. Per conceptes, destaquen els de manteniment i conservació, més 17,58%, subministraments, més 9,57%, i treballs realitzats per altres empreses, més 10,74%.

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

- Capítol III de despeses financeres, 1.031.806,00 euros, s'incrementa un 32,13% , atès que es preveu una major utilització de les línies de crèdit per suportar els dèficits temporals de tresoreria.
- Capítol IV de transferències corrents, 837.674,56 euros, important reducció del 49,65% degut a la desaparició de l'aportació a la societat Funitel d'Encamp, SAU per un import de 880.000 euros. Si no tenim en compte aquesta aportació, la variació d'aquest capítol respecte l'any anterior es situaria en el +3,24%.
- Capítol VI, d'inversions reals, 10.220.480,00 euros. Es detallen a continuació les inversions més destacades, aquelles superiors a 50.000€ :

Departament	Descripció de la inversió	Imp. Pressupost 2024
DOPU	Ampliació casal del poble (plurianual 24-25 de 3.280.000 €)	1.580.000,00 €
DOPU	Aigua Cramea i Cap del Port	1.400.000,00 €
DOPU	Distribució aigua Torrent pregó / Calranes	450.000,00 €
DIM	Bossa de reparació i manteniment de voravies	400.000,00 €
DOPU	Embelliment nucli tradicional de les Bons	300.000,00 €
Esports	Remodelació piscina La Mola (Bar, terra i sorral)	300.000,00 €
DOPU	Trampolí abocador neu Pas de la Casa	225.000,00 €
DIM	Bossa manteniment de la via pública	200.000,00 €
DIM	Nous pous de captació a Encamp	200.000,00 €
DIM	Substitució dels 2 ascensors de casa comuna	175.000,00 €
DIM	Nova línia de transport etap abelletes - costa rodona	150.000,00 €
DIM	Rehabilitació del pont de la molina	150.000,00 €
DIM	Rehabilitació viaducte d'Hort de Godí	145.000,00 €
DOPU	Sanitaris estació autobusos (antiga duana) Pas de la Casa	130.000,00 €
Esports	Reforma zona primera planta CESE: vestidors zona aquàtica i saunes	130.000,00 €
DOPU	Impermeabilització i remodelació plaça/accés Funicamp	125.000,00 €
DIM	Retroexcavadora mixta tipus new holland amb martell hidràulic - Pas de la casa	120.000,00 €
DOPU	Adequació accés carrer del Solà	120.000,00 €
DIM	Refecció i impermeabilització dipòsits del Tresà	115.000,00 €
DIM	Rehabilitació del pont de la mola	110.000,00 €
DIM	Telegestió de dipòsits tresà i vila (hardware)	110.000,00 €
DIM	Arranjament del camí Feritxet - pardines	100.000,00 €
Esports	Legionel-la CESE	100.000,00 €
Esports	Vinils pistes de pàdel Prada de Moles / carpa per cobrir una pista de pàdel	100.000,00 €

Plaça dels Arínsols 1, AD200 Encamp, Andorra
www.comuencamp.ad

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

Esports	Reforma i millora dels lavabos de la Sala de Congressos	100.000,00 €
Esports	Canvi del Terra de la Sala de Congressos	100.000,00 €
DIM	Reforma dels wc's públics del C/Pere d'Urg i Av. del Consell General	83.000,00 €
DIM	Refecció de la captació de Montuell	80.000,00 €
HMAiA	Noves jardineres Pont Riberaigües	80.000,00 €
DOPU	Parc de Sant Josep - Pas de la Casa	80.000,00 €
DOPU	Remodelació barbacoes berenadors Cortals	80.000,00 €
DIM	Bossa treballs de serralleria a la via pública	70.000,00 €
DIM	Plans de manteniment i implementació de millores a edificis comunals	70.000,00 €
DOPU	Caseta residus Vila del sol	70.000,00 €
DOPU	Caseta residus Valira Nova	70.000,00 €
DOPU	Caseta residus Tremat	70.000,00 €
DIM	Millores en l'enllumenat públic	60.000,00 €
DIM	Mini retroexcavadora tipus bobcat	60.000,00 €
HMAiA	Treballs arqueològics túmul cubil - conveni patrimoni	60.000,00 €
DOPU	Talús Turó de Vila	60.000,00 €

Cal assenyalar que aquestes inversions estan incloses en el marc pressupostari del Comú d'Encamp per al període 2024 – 2027.

- Capítol IX de passius financers, inclou l'amortització de capital dels préstecs vigents per un import total de 1.466.646,00 euros, aquesta dotació es situa sensiblement per sobre, +0,47%, de la dotació de l'any 2023.

1.3 Característiques tècniques

El projecte de pressupost per a l'exercici 2024 del Comú d'Encamp, s'ha elaborat d'acord amb els objectius del marc pressupostari del Comú d'Encamp pel mandat 2024-2027 i a les disposicions previstes per la Llei 36/2021 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 36/2021 de les finances comunals són d'aplicació l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2024, l'Ordinació tributària 2024 i l'Ordinació de preus públics 2024, així com la resta d'ordinacions i reglaments comunals.

Encamp, 15 de febrer del 2024

Nino Marot Crespo
Conseller de Finances

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra
www.comuencamp.ad

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

2. Comparatiu per capítols

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

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

Resultat operacions corrents	0,00	0,00	n/a	
Resultat operacions de capital	-1.911.529,58	-50.451,85	-97,36%	
Resultat operacions financeres	1.911.529,58	50.451,85	-97,36%	

Comú d'Encamp
ANDORRA

3. Relació per conceptes econòmics de despeses

Concepte econòmic	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
1 DESPESES PERSONAL	11.317.592,47	12.460.682,15	10,10%	1.143.089,68
10 DESPESES DE RETRIBUCIONS	391.270,43	397.960,94	1,71%	6.690,51
100 Retribucions bàsiques	391.270,43	397.960,94	1,71%	6.690,51
11 PERSONAL FUNCIONARI	7.276.755,30	8.041.646,47	10,51%	764.891,17
110 Remuneracions personal funcionari	7.276.755,30	8.041.646,47	10,51%	764.891,17
13 PERSONAL AGENTS ADMINISTRACIÓ EVENTUALS	1.306.542,74	1.483.060,17	13,51%	176.517,43
130 Remuneració personal interí	1.306.542,74	1.483.060,17	13,51%	176.517,43
14 NOMENAMENTS, DIRECTORS I PERS. REL. ESPECIAL	350.390,43	329.933,11	-5,84%	-20.457,32
140 Remuneració nomenaments, directors i pers. rel. especial	350.390,43	329.933,11	-5,84%	-20.457,32
16 QUOTES,PREST.,DESP. SOCIALS CÀRREC	1.992.633,57	2.208.081,46	10,81%	215.447,89
160 Quotes seguretat social	1.506.960,79	1.678.117,63	11,36%	171.156,84
161 Pensions per jubilacions anticipades del personal laboral	415.672,78	449.963,83	8,25%	34.291,05
163 Despeses socials del personal (formació)	70.000,00	80.000,00	14,29%	10.000,00
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.420.163,07	11.477.456,14	10,15%	1.057.293,07
20 LLOGUERS	812.645,88	828.908,24	2,00%	16.262,36
200 Terrenys i béns naturals	451.500,00	419.700,00	-7,04%	-31.800,00
202 Edificis i altres construccions	117.865,00	118.334,00	0,40%	469,00
203 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	28.524,00	32.630,00	14,39%	4.106,00
204 Material de transport	168.756,88	197.694,24	17,15%	28.937,36
205 Mobiliari i aparells	46.000,00	60.550,00	31,63%	14.550,00
21 REPARACIONS,MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	1.462.643,05	1.719.731,33	17,58%	257.088,28
212 Edificis i altres construccions	191.000,00	222.376,70	16,43%	31.376,70
213 Maquinària, instal·lacions i utilitatge	441.002,00	510.275,94	15,71%	69.273,94
214 Material de transport	103.801,00	117.850,00	13,53%	14.049,00
215 Mobiliari i aparells	13.821,00	16.910,00	22,35%	3.089,00
216 Equipaments informàtics	234.017,05	283.356,69	21,08%	49.339,64
217 Béns destinats a l'ús general	479.002,00	568.962,00	18,78%	89.960,00
22 MATERIAL,SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	8.144.874,14	8.928.816,57	9,62%	783.942,43
220 Material oficina	104.826,00	107.630,75	2,68%	2.804,75
221 Subministraments	2.028.924,00	2.223.001,00	9,57%	194.077,00
222 Comunicacions	145.054,00	169.691,00	16,98%	24.637,00
223 Transports	47.020,00	67.755,00	44,10%	20.735,00
224 Primes d'assegurances	155.554,40	179.779,00	15,57%	24.224,60
225 Tributs	5.880,00	6.475,00	10,12%	595,00
226 Altres serveis	1.703.855,00	1.794.611,00	5,33%	90.756,00
227 Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.951.760,74	4.376.373,82	10,74%	424.613,08
229 Imprevistos o insuficiències	2.000,00	3.500,00	75,00%	1.500,00
3 DESPESES FINANCERES	780.874,79	1.031.806,00	32,13%	250.931,21
31 DESP. FINANCERES DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	729.824,79	978.486,00	34,07%	248.661,21

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra
www.comuencamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

310 Interessos	729.824,79	978.486,00	34,07%	248.661,21
34 DESP. FINANCERES DE DIPÒSITS FIANCES I ALTRES	51.050,00	53.320,00	4,45%	2.270,00
349 Altres despeses financeres	51.050,00	53.320,00	4,45%	2.270,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.663.810,38	837.674,56	-49,65%	-826.135,82
41 A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS	179.000,00	175.000,00	-2,23%	-4.000,00
414 A empreses públiques i altres ens públics	179.000,00	175.000,00	-2,23%	-4.000,00
42 A EMPRESES PÚBLIQUES	880.000,00	0,00	-100,00%	-880.000,00
424 A empreses públiques participades	880.000,00	0,00	-100,00%	-880.000,00
44 A ENTITATS DE LA CORPORACIÓ LOCAL	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00
449 Altres transferències	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00
46 A ENTITATS LOCALS	393.710,38	393.674,56	-0,01%	-35,82
463 A entitats que agrupen Comuns	65.000,00	65.000,00	0,00%	0,00
467 A entitats en general	0,00	0,00	-100,00%	0,00
468 A entitats parroquials	316.910,38	317.124,56	0,07%	214,18
469 A entitats no parroquials	11.800,00	11.550,00	-2,12%	-250,00
47 A EMPRESES PRIVADES	56.000,00	74.000,00	32,14%	18.000,00
470 Ajudes a empreses privades	56.000,00	74.000,00	32,14%	18.000,00
48 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINS DE LUCRE	135.100,00	175.000,00	29,53%	39.900,00
480 Atencions benèfiques i assistencials	115.100,00	149.000,00	29,45%	33.900,00
489 Altres transferències	20.000,00	26.000,00	30,00%	6.000,00
6 INVERSIONS REALS	8.738.207,13	10.220.480,00	16,96%	1.482.272,87
60 INVERS. NOVA ASSOC. A FUNCIO.OPERATIU SERVEI	8.738.207,13	10.220.480,00	16,96%	1.482.272,87
602 Edificis i altres construccions	931.829,65	2.748.000,00	194,90%	1.816.170,35
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	538.202,00	1.897.480,00	252,56%	1.359.278,00
604 Material de transport	6.000,00	52.000,00	766,67%	46.000,00
605 Mobiliari i estris	16.005,00	92.100,00	475,45%	76.095,00
606 Equips per a processos d'informació	312.440,00	244.300,00	-21,81%	-68.140,00
607 Béns destinats a l'ús general	6.933.730,48	5.171.600,00	-25,41%	-1.762.130,48
608 Altre immobilitzat material	0,00	0,00	-100,00%	0,00
609 Estudis i projectes d'inversió	0,00	0,00	-100,00%	0,00
628 Material cultural	0,00	15.000,00	100,00%	15.000,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	-100,00%	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
82 ADQUISICIÓ D'ACCIONS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
824 A empreses públiques i altres ens públics (Funitel d'Encamp)	0,00	0,00	-100,00%	0,00
9 PASIUS FINANCERS	1.459.843,82	1.466.646,00	0,47%	6.802,18
91 AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES DE L'INTERIOR	1.459.843,82	1.466.646,00	0,47%	6.802,18
913 Amortització préstecs	1.459.843,82	1.466.646,00	0,47%	6.802,18
TOTALS GENERALS DESPESES	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19

Comú d'Encamp
ANDORRA

4. Relació per conceptes econòmics d'ingrés

Concepte econòmic	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.805.500,00	3.780.300,00	-0,66%	-25.200,00
10 SOBRE LA RESIDÈNCIA	215.500,00	250.300,00	16,15%	34.800,00
100 Foc i Lloc	215.500,00	250.300,00	16,15%	34.800,00
11 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE EL CAPITAL	1.310.000,00	1.525.000,00	16,41%	215.000,00
112 Impostos sobre béns immobles	660.000,00	675.000,00	2,27%	15.000,00
115 Impost sobre els rendiments arrendataris	650.000,00	850.000,00	30,77%	200.000,00
13 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.580.000,00	1.505.000,00	-4,75%	-75.000,00
130 Impostos sobre activitats econòmiques	1.580.000,00	1.505.000,00	-4,75%	-75.000,00
14 IMPOSTOS DIRECTES SOBRE LA CONSTRUCCIÓ	700.000,00	500.000,00	-28,57%	-200.000,00
140 Impostos sobre la construcció	700.000,00	500.000,00	-28,57%	-200.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00%	0,00
20 TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00%	0,00
200 Adquisició de béns immobles	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00%	0,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.746.458,00	7.148.307,00	5,96%	401.849,00
30 VENDES	16.500,00	16.500,00	0,00%	0,00
300 Venda Material	16.500,00	16.500,00	0,00%	0,00
31 TAXES	1.702.000,00	1.770.500,00	4,02%	68.500,00
310 Taxes - Prestació serveis grals. (Higiene, Grua circulació)	1.575.000,00	1.625.000,00	3,17%	50.000,00
312 Taxes - Distribució d'aigua potable	27.000,00	45.500,00	68,52%	18.500,00
313 Taxes - Sobre autorització d'obra	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00
34 PREUS PÚBLICS PER PRESTACIÓ DE SERVEIS	1.324.700,00	1.325.000,00	0,02%	300,00
340 Serveis de caràcter gral, subminist. aigua i activitats	1.324.700,00	1.325.000,00	0,02%	300,00
35 PREUS PÚBL. UTILITZAC. PRIVATIVA, APROV.DOM.PUB.LOC	2.616.802,00	2.966.700,00	13,37%	349.898,00
350 Serveis de caràcter gral, utilització instal·la. i abonaments	2.290.700,00	2.568.200,00	12,11%	277.500,00
352 Via Pública	321.102,00	391.500,00	21,92%	70.398,00
359 Altres serveis	5.000,00	7.000,00	40,00%	2.000,00
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	1.086.455,00	1.069.606,00	-1,55%	-16.849,00
391 Sancions	255.802,00	280.802,00	9,77%	25.000,00
392 Recàrrec de constrenyiment	75.300,00	75.300,00	0,00%	0,00
393 Interessos de demora	8.000,00	8.000,00	0,00%	0,00
399 Altres Ingressos diversos	747.353,00	705.504,00	-5,60%	-41.849,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.460.082,71	2.407.979,85	-30,41%	-1.052.102,86
42 DE L'ESTAT	3.422.082,71	2.352.979,85	-31,24%	-1.069.102,86
420 Molt Illustre Govern	3.422.082,71	2.352.979,85	-31,24%	-1.069.102,86
47 D'EMPRESES PRIVADES	38.000,00	55.000,00	44,74%	17.000,00
470 Remuneracions Consell Administració	38.000,00	55.000,00	44,74%	17.000,00
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	8.870.400,00	11.171.032,00	25,94%	2.300.632,00

Plaça dels Arínsols 1, AD200 Encamp, Andorra
www.comuencamp.ad

10



Comú d'Encamp
ANDORRA

53 DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	2.452.800,00	2.984.500,00	21,68%	531.700,00
534 D'empreses públiques	2.000,00	2.000,00	0,00%	0,00
536 D'empreses públiques parroquials	1.400.800,00	1.957.500,00	39,74%	556.700,00
537 D'empreses privades	1.050.000,00	1.025.000,00	-2,38%	-25.000,00
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	3.092.350,00	3.289.632,00	6,38%	197.282,00
541 Producte del lloguer de finques rústiques	109.950,00	122.500,00	11,41%	12.550,00
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	82.400,00	75.131,00	-8,82%	-7.269,00
544 Cens Emfitèutic	2.900.000,00	3.092.001,00	6,62%	192.001,00
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENTS ESPECIALS	3.325.250,00	4.895.100,00	47,21%	1.569.850,00
550 Concessions administratives	3.325.250,00	4.895.100,00	47,21%	1.569.850,00
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	1.800,00	100,00%	1.800,00
590 Altres ingressos patrimonials	0,00	1.800,00	100,00%	1.800,00
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
61 MES INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
619 Altres Inversions	1,00	1,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.826.676,55	10.170.027,15	48,97%	3.343.350,60
72 DE L'ESTAT	6.526.676,55	9.970.027,15	52,76%	3.443.350,60
720 Molt Illustre Govern	6.526.676,55	9.970.027,15	52,76%	3.443.350,60
77 DE EMPRESES PRIVADES O PARTICULARS	300.000,00	200.000,00	-33,33%	-100.000,00
771 Planejament derivat POUPE	300.000,00	200.000,00	-33,33%	-100.000,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	3,00	100,00%	3,00
87 ROMANENT DE TRESORERIA	0,00	3,00	100,00%	3,00
870 Romanent de tresoreria	0,00	3,00	100,00%	3,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.371.373,40	1.517.094,85	-55,00%	-1.854.278,55
91 PRÈSTECES REBUTS DE L'INTERIOR	3.371.373,40	1.517.094,85	-55,00%	-1.854.278,55
913 De entitats financeres	3.371.373,40	1.517.094,85	-55,00%	-1.854.278,55
TOTAL GENERALS D'INGRESSOS	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

5. Classificació administrativa _ Resum per departament

DEPARTAMENT	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
10 DEPT. D'ADMINISTRACIÓ	522.376,89 €	338.276,84 €	-35,24%	-184.100,05 €
11 DEPT. DE RECURSOS HUMANS	356.393,29 €	453.954,58 €	27,37%	97.561,29 €
15 DEPT. DE FINANCES i Tràmits	2.556.973,88 €	3.017.385,06 €	18,01%	460.411,18 €
17 DEPT. SISTEMES D'INFORMACIÓ	694.721,91 €	690.857,49 €	-0,56%	-3.864,42 €
18 DEPT. DE COMUNICACIÓ I ORG. INSTITUCIONAL	169.607,67 €	224.593,58 €	32,42%	54.985,91 €
19 CORPORACIÓ COMUNAL	3.526.260,31 €	2.917.712,56 €	-17,26%	-608.547,75 €
20 DEPT. D'INFRAESTRUCTURES I MANTENIMENT	4.775.958,33 €	6.942.132,24 €	45,36%	2.166.173,91 €
25 DEPT. DE CIRCULACIÓ	2.164.002,09 €	2.311.647,34 €	6,82%	147.645,25 €
26 DEPT. D'HIGIENE, MEDI AMBIENT I AGRICULTURA	3.759.208,54 €	4.392.133,38 €	16,84%	632.924,84 €
40 DEPT. D'OBRES PÚBLIQUES I URBANISME	6.209.478,29 €	5.567.757,81 €	-10,33%	-641.720,48 €
50 DEPT. DE CULTURA, INFÀNCIA I JOVENTUT	4.604.184,14 €	5.228.786,20 €	13,57%	624.602,06 €
60 DEPT. DE SOCIAL	379.220,56 €	439.750,15 €	15,96%	60.529,59 €
70 DEPT. D'ESPORTS	3.737.602,88 €	4.287.966,38 €	14,73%	550.363,50 €
80 DEPT. DE TURISME	924.502,88 €	681.791,24 €	-26,25%	-242.711,64 €
Total pressupost de despeses	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19

DEPARTAMENT	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
10 DEPT. D'ADMINISTRACIÓ	1.412.501,00 €	1.425.000,00 €	0,88%	12.499,00 €
19 CORPORACIÓ COMUNAL	26.563.235,66 €	29.271.740,85 €	10,20%	2.708.505,19 €
20 DEPT. D'INFRAESTRUCTURES I MANTENIMENT	1.734.600,00 €	1.964.900,00 €	13,28%	230.300,00 €
25 DEPT. DE CIRCULACIÓ	508.100,00 €	578.100,00 €	13,78%	70.000,00 €
26 DEPT. D'HIGIENE, MEDI AMBIENT I AGRICULTURA	2.205.804,00 €	2.247.604,00 €	1,90%	41.800,00 €
40 DEPT. D'OBRES PÚBLIQUES I URBANISME	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00%	0,00 €
50 DEPT. DE CULTURA, INFÀNCIA I JOVENTUT	73.201,00 €	977.600,00 €	1235,50%	904.399,00 €
60 DEPT. DE SOCIAL	18.900,00 €	25.500,00 €	34,92%	6.600,00 €
70 DEPT. D'ESPORTS	1.733.500,00 €	878.500,00 €	-49,32%	-855.000,00 €
80 DEPT. DE TURISME	30.650,00 €	25.800,00 €	-15,82%	-4.850,00 €
Total pressupost d'ingressos	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19

**Comú d'Encamp**
ANDORRA

6. Classificació per programes _ Resum per àrea

Programes	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
0 - Deute públic	2.199.668,61	2.457.132,00	11,70%	257.463,39
1 - Serveis públics bàsics	8.440.677,43	9.972.476,84	18,15%	1.531.799,41
2 - Actuacions de protecció i promoció social	1.226.996,69	2.976.434,40	142,58%	1.749.437,71
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	8.301.636,21	9.567.658,31	15,25%	1.266.022,10
4 - Actuacions de caràcter econòmic	9.560.888,33	8.300.679,54	-13,18%	-1.260.208,79
9 - Actuacions de caràcter general	4.650.624,39	4.220.363,76	-9,25%	-430.260,63
Total pressupost de despeses	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19

INGRESSOS	Pressupost 2023	Proposta P 2024	Variació P24/23 (%)	Variació P24/23 (€)
0 - Deute públic	3.371.373,40	1.517.097,85	-55,00%	-1.854.275,55
1 - Serveis públics bàsics	4.839.104,00	5.053.504,00	4,43%	214.400,00
2 - Actuacions de protecció i promoció social	18.900,00	25.500,00	34,92%	6.600,00
3 - Producció de béns públics de caràcter preferent	1.821.701,00	1.886.100,00	3,54%	64.399,00
4 - Actuacions de caràcter econòmic	109.550,00	1.585.406,00	1347,20%	1.475.856,00
9 - Actuacions de caràcter general	24.219.863,26	27.427.137,00	13,24%	3.207.273,74
Total pressupost d'ingressos	34.380.491,66	37.494.744,85	9,06%	3.114.253,19