

Pressupost 2025

Comú d'Encamp · Desembre 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA



Índex

1. Comparativa pressupost 2025 vs 2024.
Resum per capítols
2. Previsió transferències de Govern
3. Inversions
4. Despeses plurianuals
5. Marc pressupostari 2024 – 2027
6. Endeutament
7. Principals elements tècnics de l'ordinació
del pressupost 2025



Comú d'Encamp
ANDORRA

Despeses





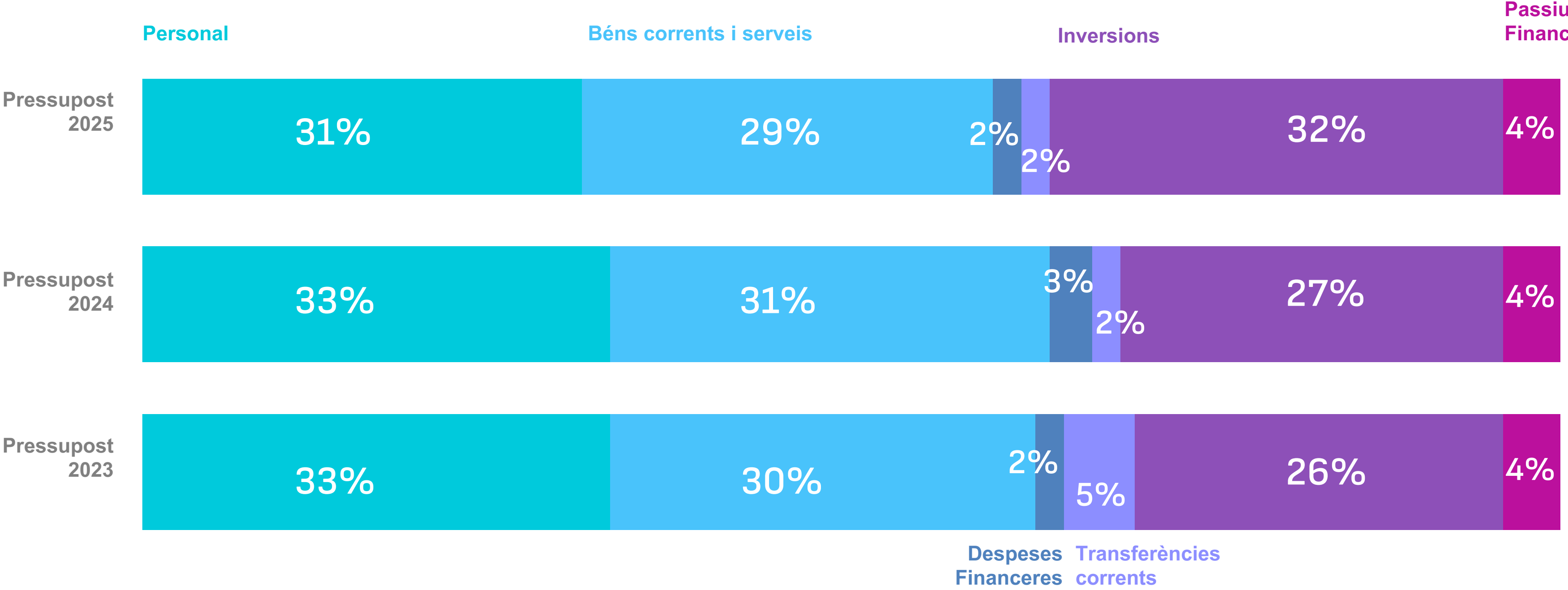
CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2024	Projecte P2025	Variació P25/25 (%)	Variació P25/24 (€)
1 DESPESES PERSONAL	12.460.682,15	12.911.677,92	3,62%	450.995,77
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	11.477.456,14	12.112.143,92	5,53%	634.687,78
3 DESPESES FINANCERES	1.031.806,00	760.620,00	-26,28%	-271.186,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	837.674,56	807.491,33	-3,60%	-30.183,23
Total despeses corrents	25.807.618,85	26.591.933,17	3,04%	784.314,32
6 INVERSIONS REALS	10.220.480,00	13.764.664,34	34,68%	3.544.184,34
Total despeses de capital	10.220.480,00	13.764.664,34	34,68%	3.544.184,34
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	1.466.646,00	1.626.000,00	10,87%	159.354,00
Total depeses financeres	1.466.646,00	1.626.000,00	10,87%	159.354,00
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	37.494.744,85	41.982.597,51	11,97%	4.487.852,66

Despeses

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2025 VS 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA



CAPÍTOLS DESPESES	Pressupost 2024	Projecte P2025	Variació P25/25 (%)	Variació P25/24 (€)
1 DESPESES PERSONAL	12.460.682,15	12.911.677,92	3,62%	450.995,77
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	11.477.456,14	12.112.143,92	5,53%	634.687,78
3 DESPESES FINANCERES	1.031.806,00	760.620,00	-26,28%	-271.186,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	837.674,56	807.491,33	-3,60%	-30.183,23
Total despeses corrents	25.807.618,85	26.591.933,17	3,04%	784.314,32

- **Capítol I de despeses de personal:** 12.911.677,92 euros, s'incrementa en un 3,62%. La dotació pressupostària d'aquest capítol és el resultat de l'aplicació de diferents moviments de personal amb un increment net de 164.517 € + 54.238 € de triennis + 252.019€ de variació prevista de l'IPC al 2%. 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 47 persones, de les quals 24 continuen actives i 3 d'aquestes seran baixa durant l'any 2025. S'inclouen 60.000 € pel pla de formació del personal.
- **Capítol II de despeses en béns corrents i serveis:** 12.112.143,92 euros, s'incrementa en un 5,53%. Aquest increment de 0,6M€ es fruit, en part, per l'aplicació d'un augment del 2% corresponent a la previsió de variació l'IPC. Per conceptes, destaquen els de manteniment i conservació, més 12,46%, lloguers, més 9,18%, i treballs realitzats per altres empreses, més 4,59%.
- **Capítol III de despeses financeres:** 760.620,00 euros, es redueix un 26,28% respecte l'any 2024 atesa l'evolució a la baixa que està experimentant l'índex de referència euribor.
- **Capítol IV de transferències corrents:** 807.491,33 euros, aquest capítol està compost principalment per les despeses relacionades amb l'atorgament de subvencions a entitats esportives, culturals, socials i d'acció turística, atorgament de prestacions socials i programes d'ajudes directes. També inclou l'aportació al compte de compensació nacional, per un import de 190.000 euros, i la participació en entitats que agrupen comuns com la comissió de gestió de la Vall del Madriu-Perafita-Claror. Amb tot, experimenta una sensible reducció de 30.183 euros respecte l'any 2024



Ingressos





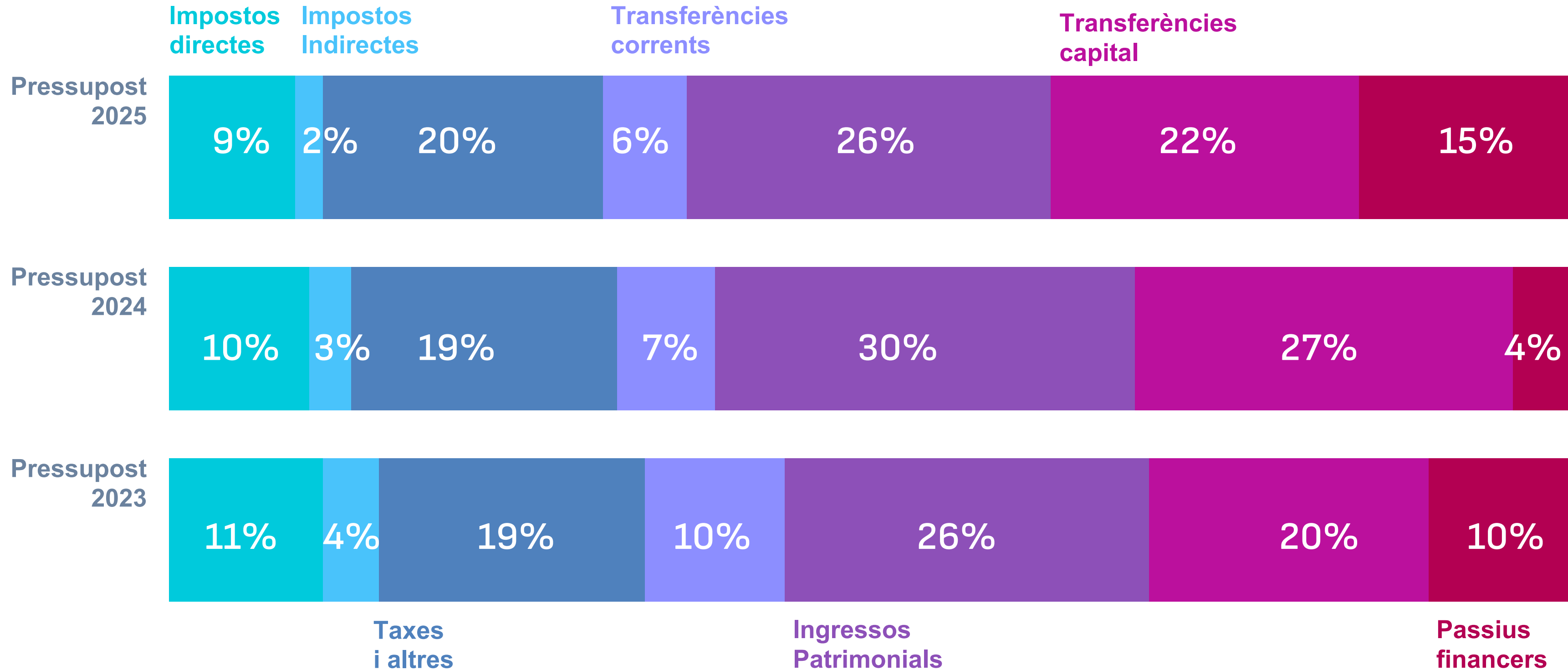
CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2024	Projecte P2025	Variació P25/25 (%)	Variació P25/24 (€)
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.780.300,00	3.856.300,00	2,01%	76.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.000.000,00	-23,08%	-300.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.148.307,00	8.397.872,20	17,48%	1.249.565,20
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.407.979,85	2.557.488,97	6,21%	149.509,12
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	11.171.032,00	10.780.272,00	-3,50%	-390.760,00
Total ingressos corrents	25.807.618,85	26.591.933,17	3,04%	784.314,32
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00	1,00	0,00%	0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.170.027,15	9.152.267,37	-10,01%	-1.017.759,78
Total ingressos de capital	10.170.028,15	9.152.268,37	-10,01%	-1.017.759,78
8 ACTIUS FINANCERS	3,00	3,00	0,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	1.517.094,85	6.238.392,97	311,21%	4.721.298,12
Total ingressos per op. financeres	1.517.097,85	6.238.395,97	311,21%	4.721.298,12
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	37.494.744,85	41.982.597,51	11,97%	4.487.852,66

Ingressos

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2025 VS 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA



CAPÍTOLS D'INGRÉS	Pressupost 2024	Projecte P2025	Variació P25/25	Variació P25/24 (€)
1 IMPOSTOS DIRECTES	3.780.300,00	3.856.300,00	2,01%	76.000,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.300.000,00	1.000.000,00	-23,08%	-300.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.148.307,00	8.397.872,20	17,48%	1.249.565,20
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.407.979,85	2.557.488,97	6,21%	149.509,12
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	11.171.032,00	10.780.272,00	-3,50%	-390.760,00
Total ingressos corrents	25.807.618,85	26.591.933,17	3,04%	784.314,32

- El **capítol I d'impostos directes**: 3.856.300,00 euros, presenta un increment del 2% després d'haver ajustat a l'alça la previsió dels impostos de foc i lloc, propietat i rendiments arrendataris d'acord amb l'execució de l'any 2024. Els dos impostos directes restants, construcció i activitats econòmiques, mantenen la dotació de l'any anterior.
- El **capítol II d'impostos indirectes**: 1.000.000 euros, que inclou exclusivament l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP). Es redueix la previsió respecte l'any 2024 davant la incertesa que presenta el mercat immobiliari i l'evolució a la baixa de l'any en curs.
- El **capítol III de taxes i altres ingressos**: 8.397.872,20 euros, s'incrementa un 17,48%. Aquesta variació ve determinada per l'increment de la recaptació prevista en els aparcaments del poble d'Encamp, en els ingressos dels centres esportius i en la utilització de l'abocador del maïà. (222k aparcam. / 379K C.Esp. / 420 k abocador 1M€)
- El **capítol IV de transferències corrents**: 2.557.488,97 euros, presenta un augment del 6,21% respecte l'any 2024, per l'efecte de la distribució de l'import de les transferències rebudes de Govern, en el marc de la Llei qualificada de transferències als comuns, en la proporció adequada per garantir el principi de suficiència dels recursos corrents per finançar despeses corrents.
- El **capítol V d'ingressos patrimonials**: 10.780.272,00 euros. Aquest capítol experimenta una reducció del 3,5% després del fort increment que hi va haver l'any 2024. Aquesta variació es fruit de l'ajust a la baixa de la previsió d'ingressos per luïisme en línia amb la reducció de l'ITP i, per què l'any 2024 va incloure un cànon únic de la concessió del domini esquiable de 0,9M€. Aquestes variacions a la baixa es veuen mitigades per l'increment en la previsió de dividends de les societats participades i l'increment d'altres cànons.

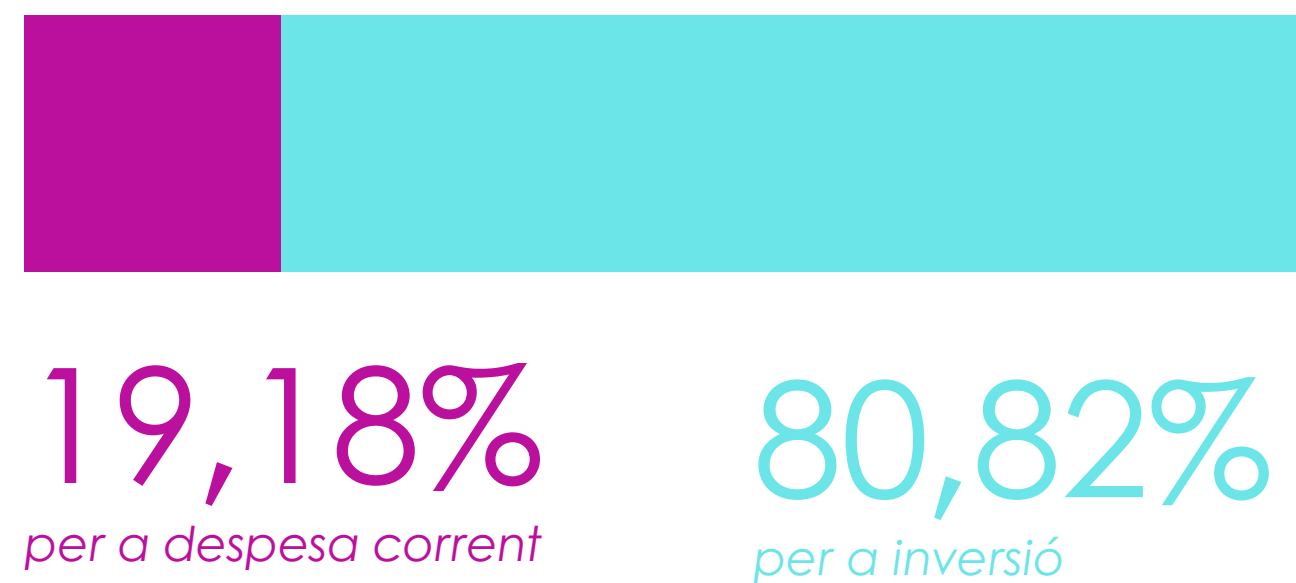
En el marc de la llei qualificada de transferències als comuns, s'ha inclòs en el pressupost 2025 del Comú d'Encamp la previsió d'ingressos que es detalla a continuació:

Previsió transferència 2025: 11.014.755,34 €

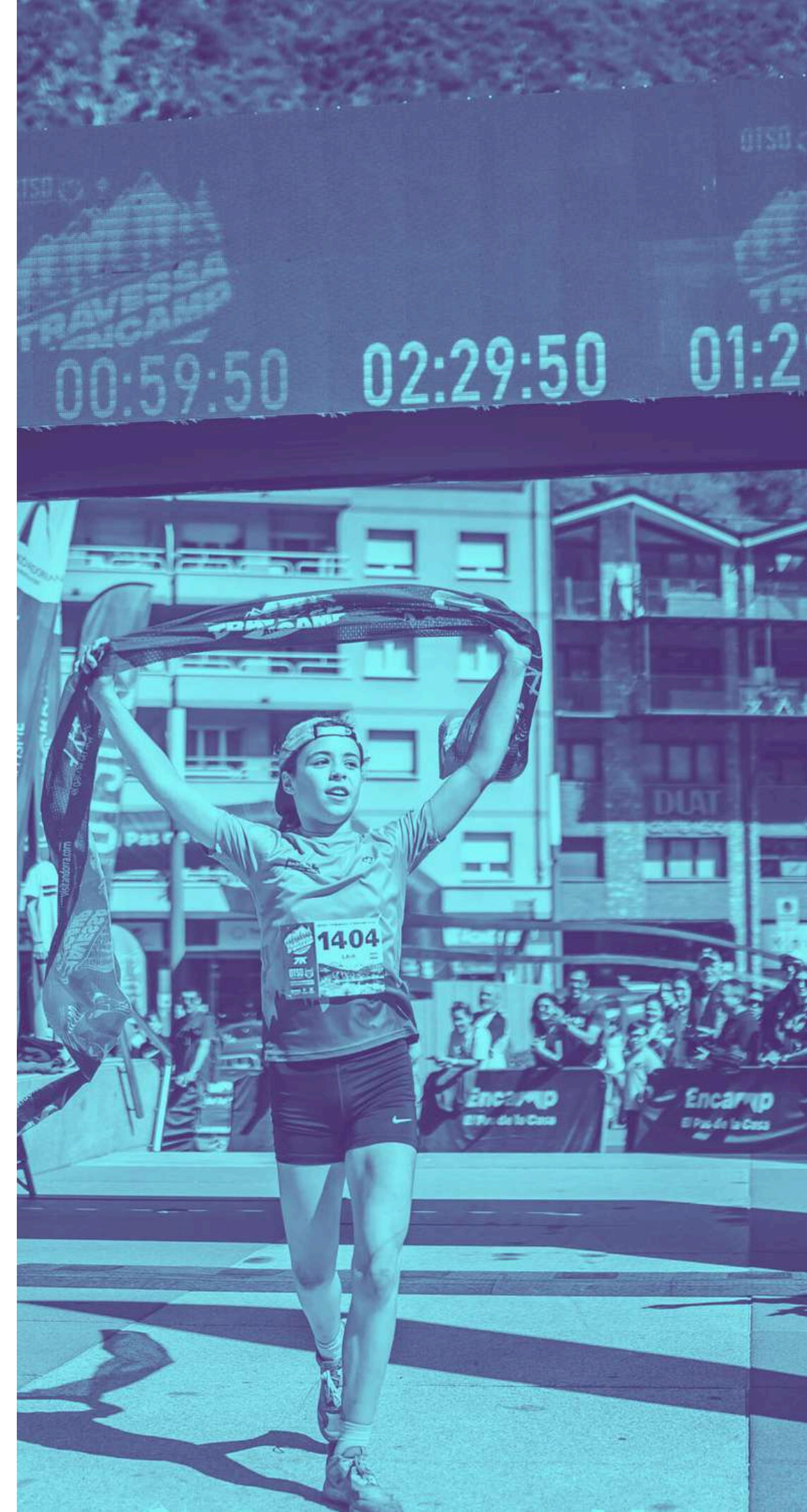
En aquest pressupost no s'incorpora l'import pendent de regularitzar en la transferència del 2017, atès el litigi que es troba pendent de resolució.

L'increment respecte l'execució real de l'any 2024, és del **4,5%** 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:



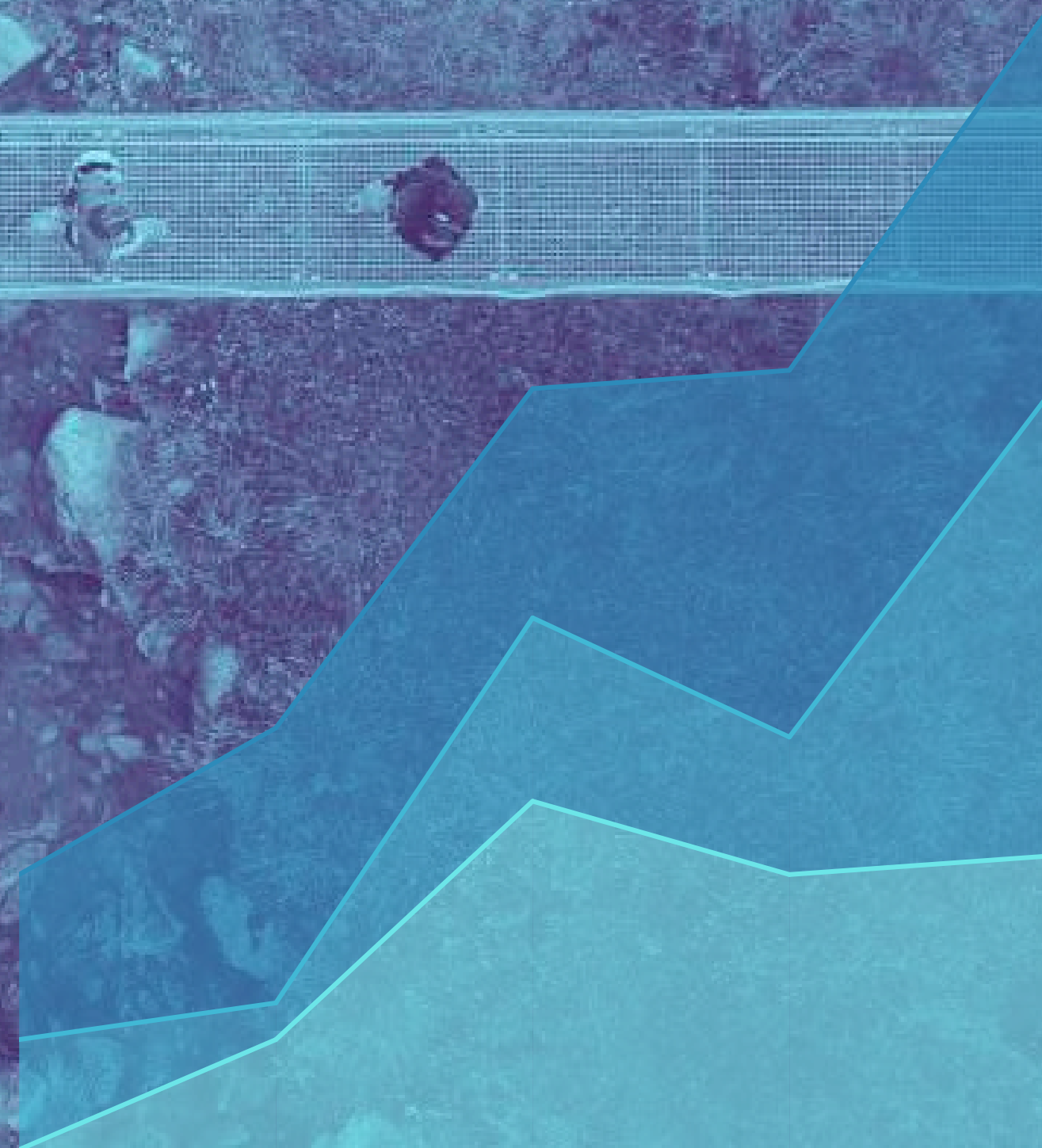
Transferències de Govern





Comú d'Encamp
ANDORRA

Inversions





Ampliació casal del poble nou espai per a la gent gran

3.064.041,43 €



Embelliment nucli tradicional de les Bons

2.056.892,91 €



Projecte i obres de remodelació de l'avinguda de Joan Martí

1.250.000 €



Xarxa d'aigua i clavegueram fins al cap del Port i Icònic

800.000 €



Nou espai d'oci i lleure al Pas de la Casa (antiga escola bressol)

700.000 €



Remodelació gimnàs, biblioteca reorganització Centre Esportiu del Pas de la Casa

500.000 €



Inversions en ciberseguretat i sistemes informàtics

429.780 €



Pla de reparació i manteniment de voravies 2025

400.000 €



Ampliació dipòsit de terres del Maià Fase 2.1

250.000 €



Trampolí abocador neu del Pas de la Casa

225.000 €



Nova escombradora neteja via pública

220.000€



Arranjament camí de Feritxet d'accés a la captació d'aigua

210.000 €



Remodelació de la plaça de l'Església del Pas de la Casa

210.000 €



Pla de manteniment de la via pública

200.000 €



Remodelació planta baixa Complex Esportiu d'Encamp

150.000 €



Nous sanitaris zona autobusos del Pas de la Casa

130.000 €



Refecció captació d'aigua de Montuëll

125.000 €



Refecció i impermeabilització dipòsits d'aigua del Tresà

115.000€



Sistemes control i telegestió dipòsits d'aigua del Tresà i de Vila

110.000 €

Inversió SAETDE/concessió



Remodelació de l'avinguda d'Encamp del Pas de la Casa

Higiene, Medi Ambient i Agricultura Obres Públiques i Urbanisme Infraestructures i Manteniment Sistemes d'Informació

Revisió marc pressupostari 24-27.Any 2025



Comú d'Encamp
ANDORRA

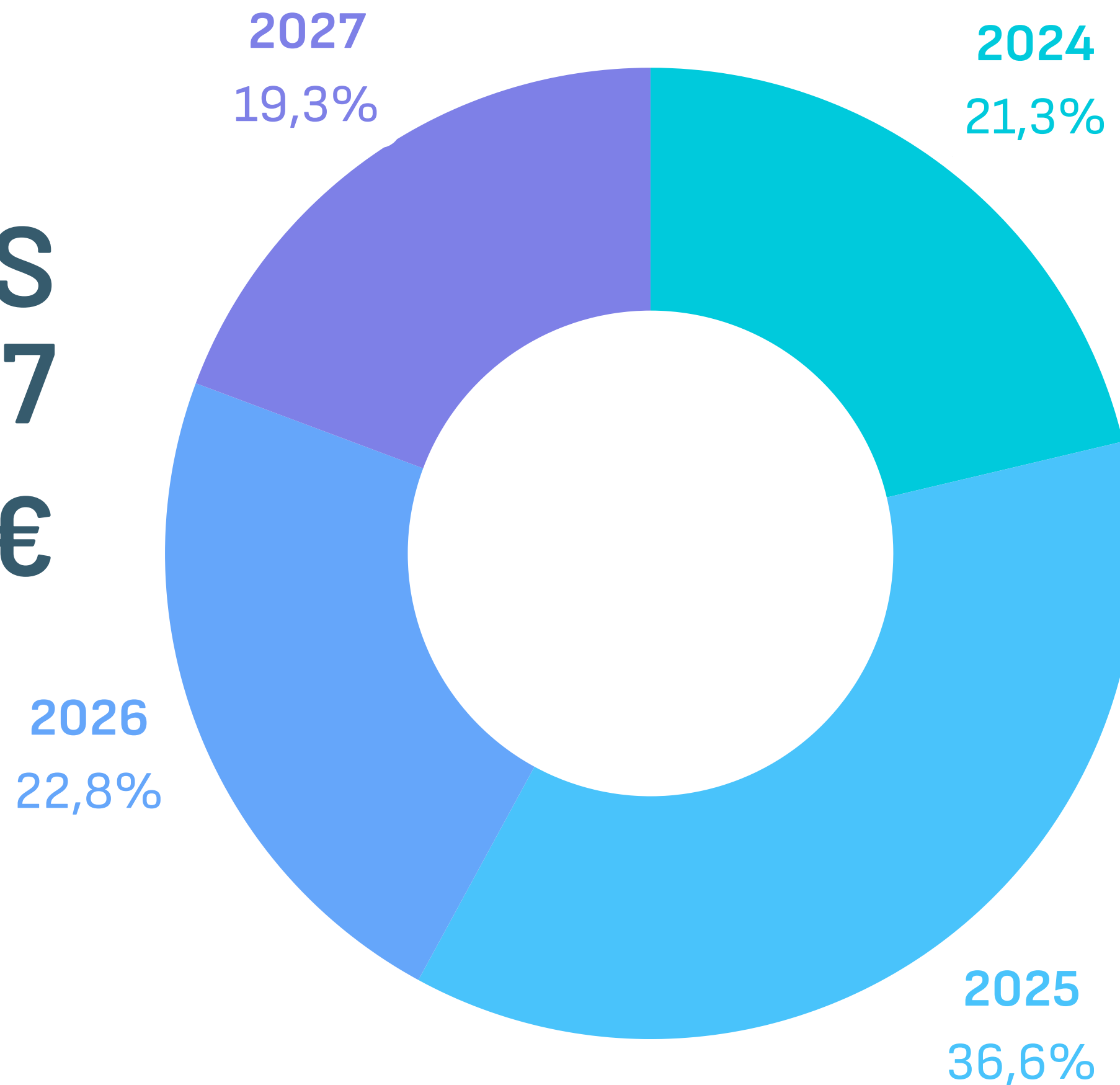
Estat d'ingressos	MARC PRESSUPOSTARI								TOTAL revisat 2024-2027	TOTAL inicial 2024-2027	Variació (%)
	PREVISIÓ liquidació 2024	Var. %	PREVISIÓ revisada 2025	Var. %	PREVISIÓ revisada 2026	Var. %	PREVISIÓ revisada 2027	Var. %			
1 Impostos directes	3.944.579	-28,6%	3.856.300	-2,2%	3.894.863	1,0%	3.933.812	1,0%	15.629.553	15.349.534	1,82%
2 Impostos indirectes	1.243.817	-27,4%	1.000.000	-19,6%	800.000	-20,0%	750.000	-6,3%	3.793.817	4.000.000	-5,15%
3 Taxes i altres ingressos	7.824.178	11,7%	8.397.872	7,3%	8.481.851	1,0%	8.566.669	1,0%	33.270.570	29.606.186	12,38%
4 Transferències corrents	1.321.180	134,4%	2.557.489	93,6%	3.474.647	35,9%	3.552.585	2,2%	10.905.901	13.304.305	-18,03%
5 Ingressos patrimonials	10.460.757	8,4%	10.780.272	3,1%	10.456.864	-3,0%	10.561.432	1,0%	42.259.325	42.604.509	-0,81%
Ingressos per operacions corrents	24.794.510	1,4%	26.591.933	7,2%	27.108.225	1,9%	27.364.498	0,9%	105.859.167	104.864.533	0,95%
6 Alienació d'inversions reals	3.828	n/a	1	n/a	1	n/a	1	n/a	3.831	1	
7 Transferències de capital	11.649.406	10,5%	9.152.267	-21,4%	8.538.595	-6,7%	8.836.140	3,5%	38.176.409	36.114.063	5,71%
Ingressos de capital	11.653.234	10,5%	9.152.268	-21,5%	8.538.596	-6,7%	8.836.141	3,5%	38.176.409	36.114.064	5,71%
8 Actius financers	0	n/a	3	n/a	3	n/a	3	n/a	9	3	n/a
9 Passius financers	0	n/a	6.238.393	n/a	1.883.352	-69,8%	432.011	-77,1%	8.553.757	7.766.270	10,14%
Ingressos per operacions financeres	0	n/a	6.238.396	n/a	1.883.355	-69,8%	432.014	-77,1%	8.553.766	7.766.273	10,14%
INGRESSOS TOTALS	36.447.745	4,16%	41.982.598	15,19%	37.530.176	-10,61%	36.632.653	-2,39%	152.589.341	148.744.871	2,58%

Estat de despeses	PREVISIÓ liquidació 2024	Var. %	PREVISIÓ revisada 2025	Var. %	PREVISIÓ revisada 2026	Var. %	PREVISIÓ revisada 2027	Var. %	TOTAL revisat 2024-2027	TOTAL inicial 2024-2027	Variació (%)
1 Despeses personal	11.934.735	7,0%	12.911.678	8,2%	13.040.795	1,0%	13.171.203	1,0%	51.058.410	50.595.366	0,92%
2 Despeses en béns corrents i serveis	11.283.070	11,7%	12.112.144	7,3%	12.233.265	1,0%	12.355.598	1,0%	47.984.077	46.603.074	2,96%
3 Despeses financeres	992.899	25,9%	760.620	-23,4%	1.018.598	33,9%	1.013.975	-0,5%	3.786.093	4.264.798	-11,22%
4 Transferències corrents	583.806	-75,7%	807.491	38,3%	815.566	1,0%	823.722	1,0%	3.030.586	3.401.295	-10,90%
Despeses per operacions corrents	24.794.510	1,4%	26.591.933	7,2%	27.108.225	1,9%	27.364.498	0,9%	105.859.166	104.864.533	0,95%
6 Inversions reals	7.999.434	-13,4%	13.764.664	72,1%	8.550.000	-37,9%	7.253.000	-15,2%	37.567.098	33.693.080	11,50%
Despeses de capital	7.999.434	-13,4%	13.764.664	72,1%	8.550.000	-37,9%	7.253.000	-15,2%	37.567.098	33.693.080	11,50%
8 Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	3.234.787	
9 Passius financers	1.455.227	-1,0%	1.626.000	11,7%	1.871.952	15,1%	2.015.155	7,6%	6.968.334	6.952.471	0,23%
Despeses financeres	1.455.227	-1,0%	1.626.000	11,7%	1.871.952	15,1%	2.015.155	7,6%	6.968.334	10.187.258	-31,60%
DESPESES TOTALS	34.249.171	-2,57%	41.982.598	22,58%	37.530.176	-10,61%	36.632.653	-2,39%	150.394.598	148.744.871	1,11%

Objectius d'endeutament	14.230.778 €	18.855.171 €	18.657.075 €	16.792.809 €	16.792.809 €	16.794.127 €	1.318 €
Ratis endeutament	46,10%	54,73%	52,22%	46,72%	46,72%	47,81%	-1,09%



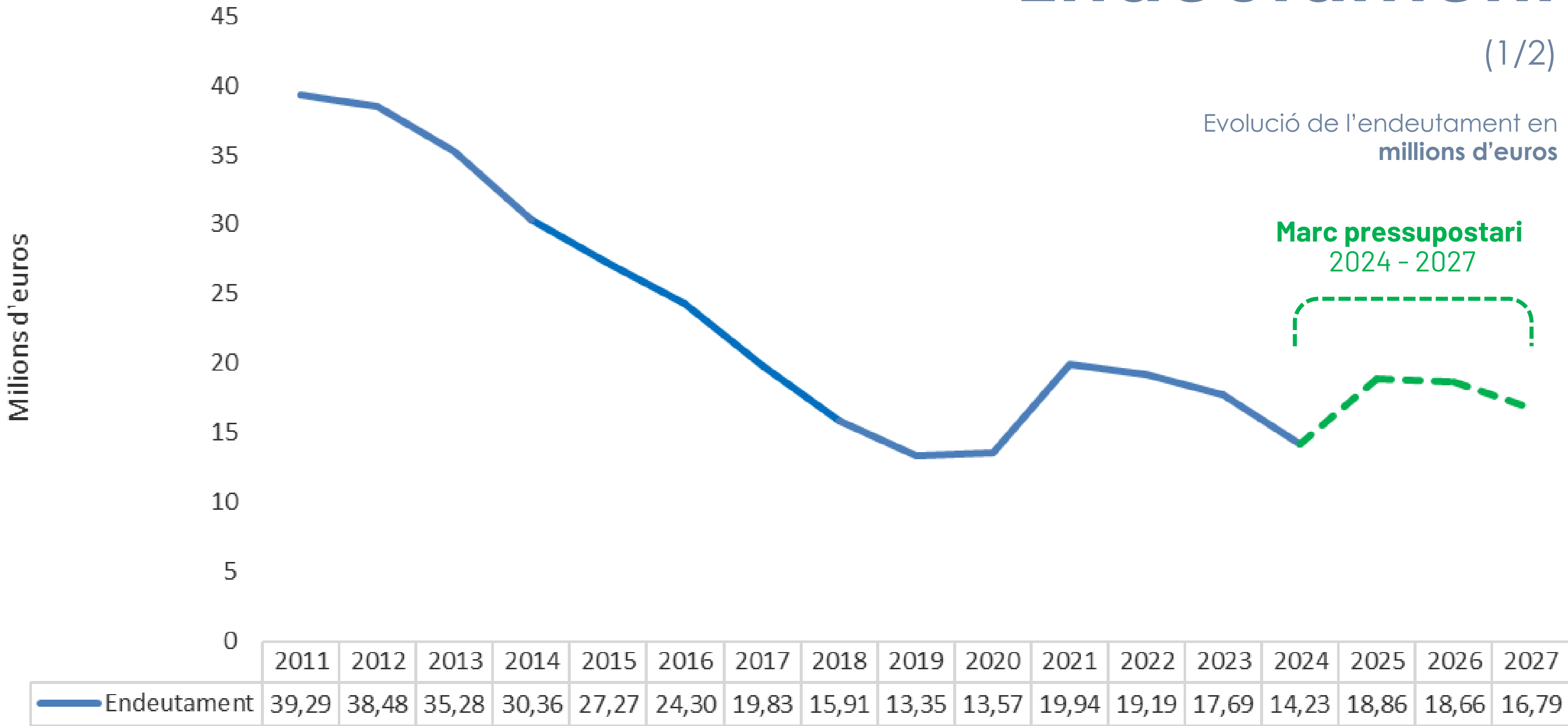
INVERSIONS 2024-2027 37,5 M€



Endeutament

(1/2)

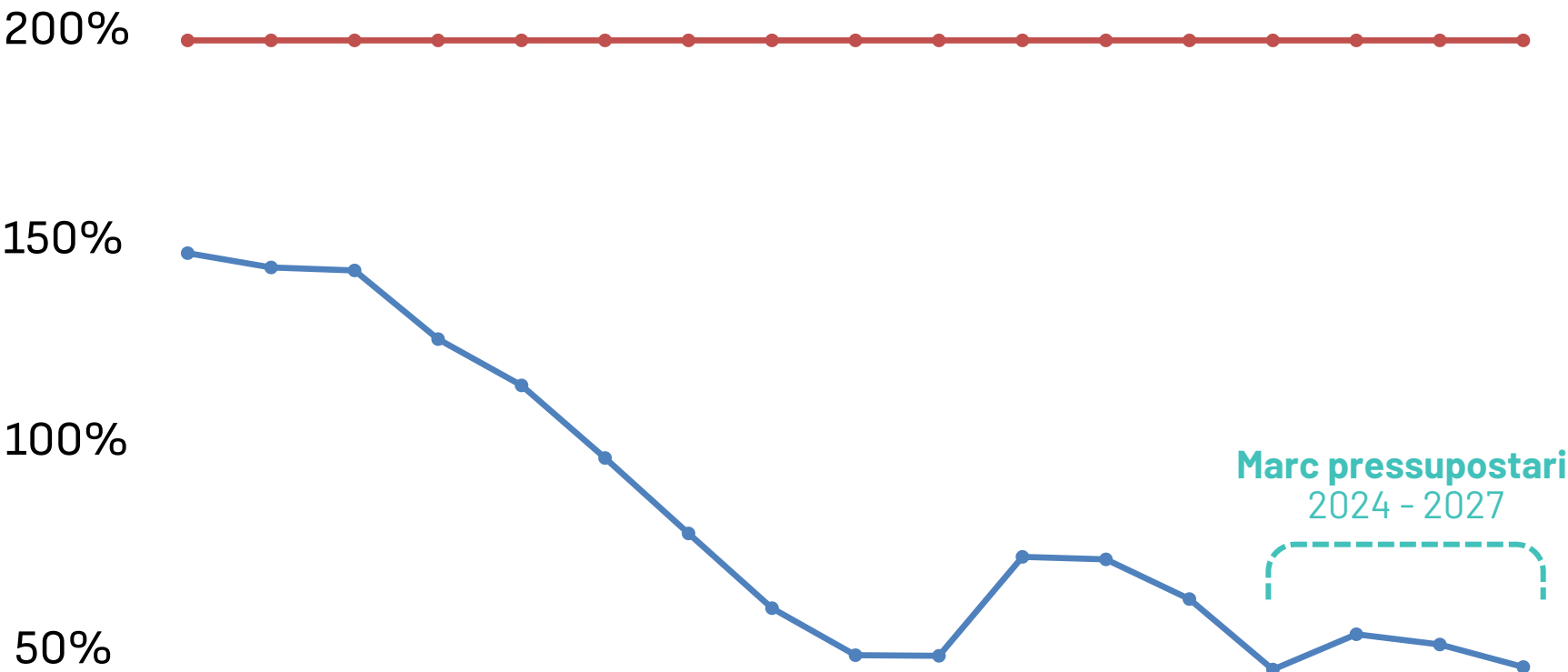
Evolució de l'endeutament en
millions d'euros



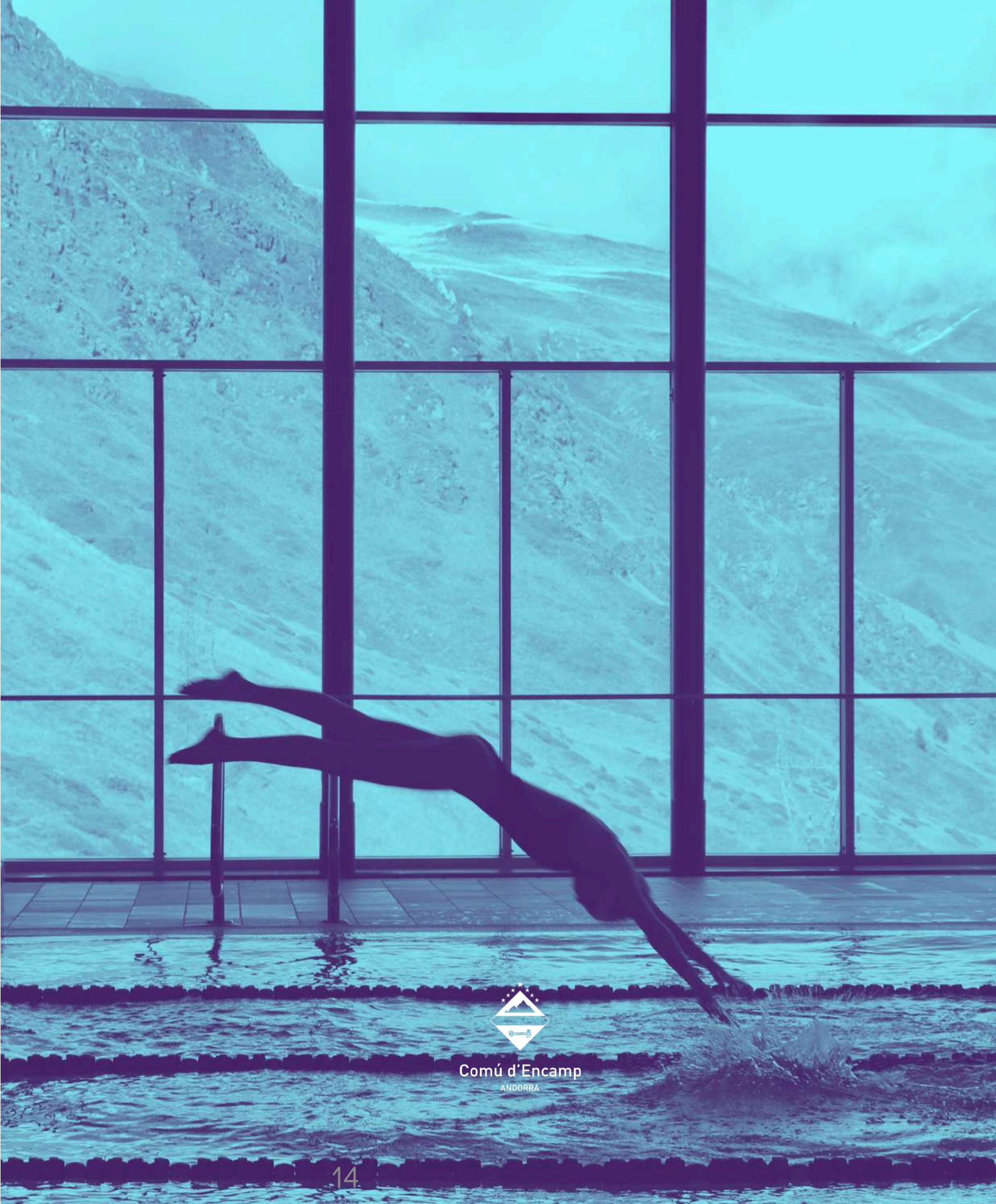
Endeutament

(2/2)

Evolució de la ràtio d'endeutament %



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Rati Endeut.	148%	144%	144%	127%	116%	98%	79%	61%	50%	49%	74%	73%	63%	46%	55%	52%	47%
Màxim	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%	200%



Comú d'Encamp
ANDORRA

Principals elements tècnics (1/4)



Comú d'Encamp
ANDORRA

Fases d'execució i gestió

A

C

L

O
P/OP

AUTORITZACIÓ

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

COMPROMÍS

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

LIQUIDACIÓ

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

ORDRE DE PAGAMENT (O) PAGAMENT MATERIAL (P) (OP)

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

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

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

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

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

Principals elements tècnics (2/4)



1. Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions de deutes i a la devolució de retencions de garanties i de dipòsits.
2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses derivades de preceptes legals.
3. 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.
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

Crèdits ampliables

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

Principals elements tècnics (3/4)



Comú d'Encamp
ANDORRA

Contractació directa

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

Contractes d'obres ordinàries :
màx. 24.000 €

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

Contractes de serveis i subministraments ordinaris:
màx. 15.000 €

Contractes de serveis i subministrament urgents:
màx. 25.000 €

Contractació pública

Òrgans de contractació

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

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

Principals elements tècnics (4/4)



Altres disposicions de l'ordinació del P2025

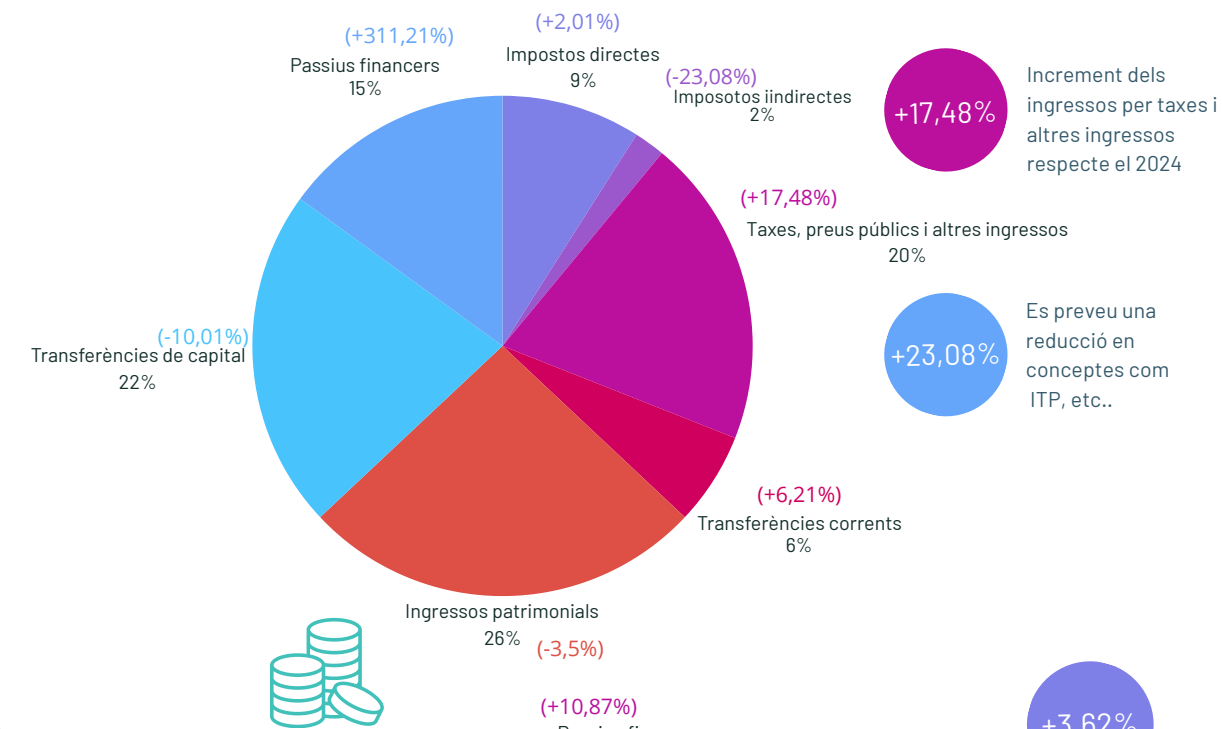
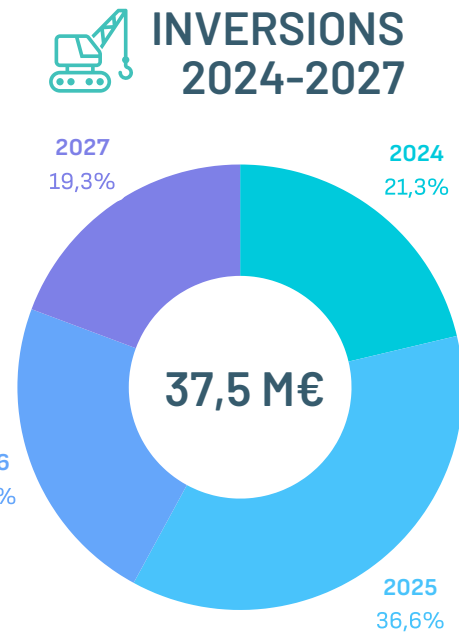
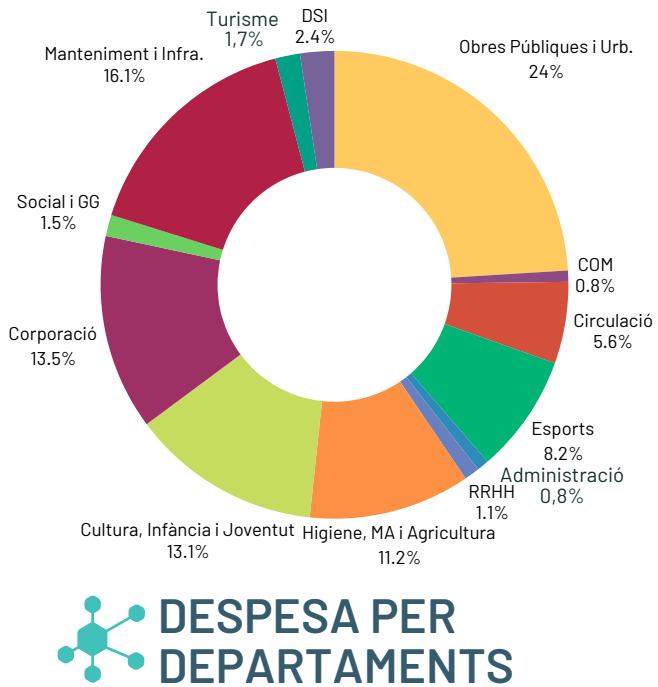
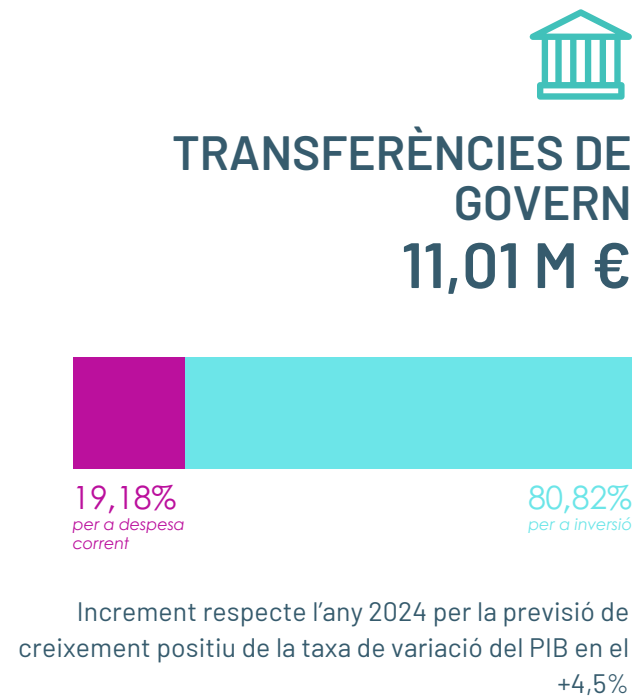
Art.14.-
Subvenció de
**10€/alumne a les
associacions de mares i
pares de les escoles** de
1ª ensenyança de la
parròquia.

Art.15.- Assignació pressupostària
als **contractes oberts**

Treballs oberts de pintura 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 €

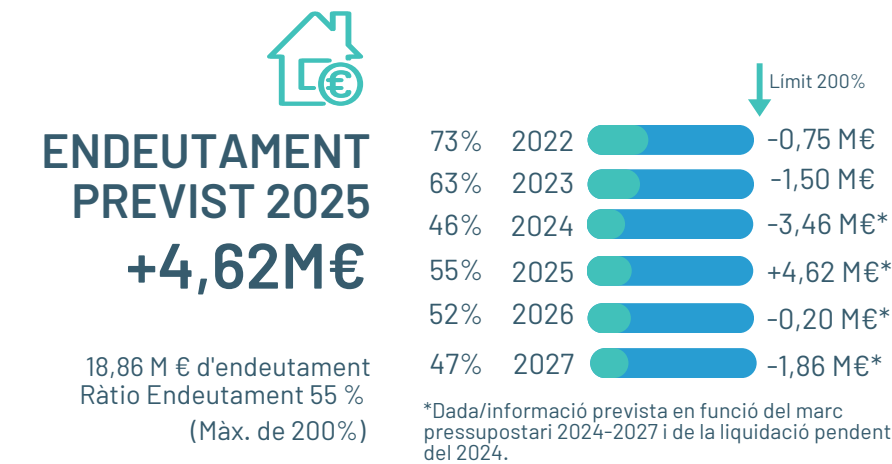
Art.16.-
Increment del **2%** en els
barems per atorgar les
prestacions socials.

Art.24.-
La quantitat màxima que
es pot pagar en **efectiu**
és de 10.000€



41,98 M€

Pressupost 2025 Comú d'Encamp



18,86 M € d'endeutament
Ràtio Endeutament 55 %
(Màx. de 200%)

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

+11,97%

Respecte el pressupost 2024



Moltes Gràcies

Desembre 2024 · Comú d'Encamp



Comú d'Encamp
ANDORRA

