



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels comptes anuals Comú d'Encamp 2024

www.comuencamp.ad





Índex

1. **Resultat** pressupostari 2024
2. **Comparativa** liquidació pressupost 2024 vs 2023 resums per capítols
3. **Transferències** de Govern 2024
4. **Inversions** 2024
5. Conciliació **Resultat pressupostari i financer** 2024
6. **Resultat financer**
7. **Endeutament**



Resultat pressupostari

COMPARATIU 2024 VS 2023

Capítols	Liquidació 2023	Liquidació 2024	Variació	
Ingressos corrents	24.448.474,51	26.046.285,86	6,54%	1.597.811,35
Despeses corrents	24.448.474,51	24.541.457,17	0,38%	92.982,66
Resultat d'operacions corrents	0,00	1.504.828,69	100,00%	1.504.828,69
Ingressos de capital	10.545.058,33	13.243.031,02	25,59%	2.697.972,69
Despeses de capital	9.235.857,88	7.393.890,97	-19,94%	-1.841.966,91
Resultat d'operacions de capital	1.309.200,45	5.849.140,05	346,77%	4.539.939,60
Ingressos per passius financers (nou deute)	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Despeses per passius financers (retorn deute)	1.469.822,86	1.465.717,87	-0,28%	-4.104,99
Resultat d'operacions financeres	-1.469.822,86	-1.465.717,87	-0,28%	4.104,99
Resultat pressupostari	-160.622,41	5.888.250,87	-3765,90%	6.048.873,28



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024



Despeses

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023

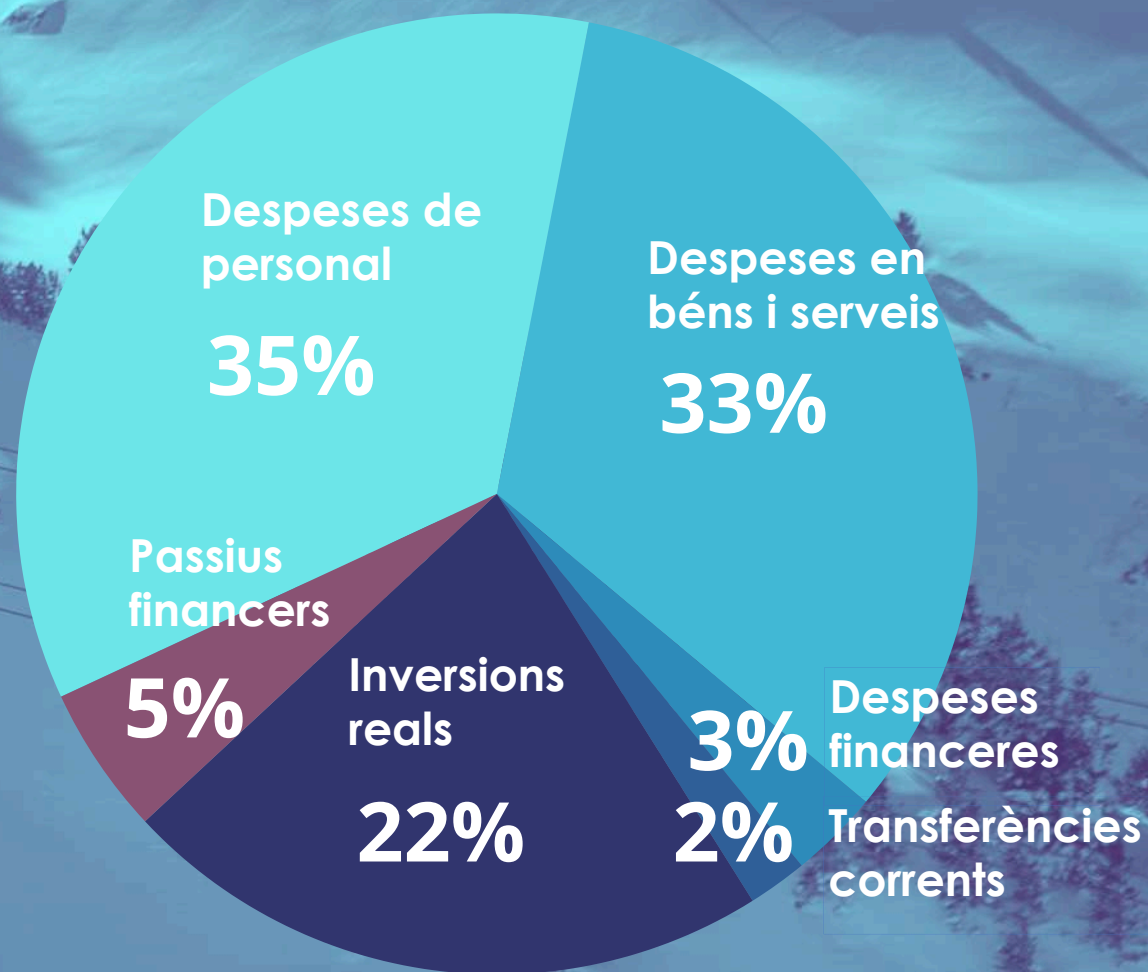
CAPÍTOLS DESPESES	Liquidació 2023	Liquidació 2024	Variació	
1 DESPESES PERSONAL	11.152.931,74	11.798.696,64	5,79%	645.764,90
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.100.902,35	11.148.006,95	10,37%	1.047.104,60
3 DESPESES FINANCERES	788.926,26	991.888,89	25,73%	202.962,63
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.405.714,16	602.864,69	-74,94%	-1.802.849,47
Total despeses corrents	24.448.474,51	24.541.457,17	0,38%	92.982,66
6 INVERSIONS REALS	9.235.857,88	7.393.890,97	-19,94%	-1.841.966,91
Total despeses de capital	9.235.857,88	7.393.890,97	-19,94%	-1.841.966,91
9 PASSIUS FINANCERS	1.469.822,86	1.465.717,87	-0,28%	-4.104,99
Total depeses financeres	1.469.822,86	1.465.717,87	-0,28%	-4.104,99
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	35.154.155,25	33.401.066,01	-4,99%	-1.753.089,24



Comú d'Encamp
ANDORRA

Despeses

Distribució per capítols de despeses



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

Despeses corrents

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023

CAPÍTOLS DESPESES	Liquidació 2023	Liquidació 2024	Variació	
1 DESPESES PERSONAL	11.152.931,74	11.798.696,64	5,79%	645.764,90
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	10.100.902,35	11.148.006,95	10,37%	1.047.104,60
3 DESPESES FINANCERES	788.926,26	991.888,89	25,73%	202.962,63
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.405.714,16	602.864,69	-74,94%	-1.802.849,47
Total despeses corrents	24.448.474,51	24.541.457,17	0,38%	92.982,66

- **Capítol I de despeses de personal:** +5,79%, increment de 645.764,90 euros degut principalment a la variació interanual de l'IPC a 12/2023 (4,6%), i a l'increment net de treballadors en diversos departaments, tots ells inclosos en el pressupost 2024. L'execució d'aquest capítol es situa en el 94,59% del total del pressupost per l'any 2024.
- **Capítol II de despeses en béns corrents i serveis:** +10,37%, increment de 1.047.104,60 euros, degut principalment a l'increment dels conceptes que es detallen a continuació:
 - Mant. infraestructures, instal·lacions i edificis: +194.301 €
 - Recollida de residus: +146.005 €
 - Consum Elèctric: +136.566 €
 - Jurídic i contenciós: +121.697 €
 - Activitats Culturals: +97.779 €
 - Treta de neu Pas de la Casa: +81.916 €
 - Monitoratge esportiu i de lleure: +72.195 €
 - Mant. equipaments informàtics: +69.944 €

L'execució d'aquest capítol es situa en el 88,77% del total del pressupost final per l'any 2024

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA

Despeses corrents

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023

- **Capítol III de despeses financeres:** +26,18%, increment de 197.384,78 euros derivat de l'increment dels tipus d'interès a la data de revisió de les quotes anuals dels préstecs vigents i a la comptabilització dels interessos d'un préstec de l'any 2023 per un valor de 38.278 euros. L'execució d'aquest capítol es situa en el 97,65% del total del pressupost final per l'any 2024.
- **Capítol IV de transferències corrents:** -74,94%, forta reducció d'1.802.849,47 euros, relacionada directament amb la dissolució de la societat pública Funitel d'Encamp, SAU degut a la qual el Comú d'Encamp va fer una aportació extraordinària al 2023 a més de l'aportació anual recurrent; en total l'aportació de l'any 2023 va ser de 1.830.000 euros. L'any 2024, no hi ha hagut cap aportació a la societat que, tot i trobar-se encara en tràmits de dissolució, a finalitzat la seva activitat. La resta d'aquest capítol està compostat per les despeses relacionades amb l'atorgament de subvencions a entitats esportives, culturals, socials i d'acció turística, atorgament de prestacions socials, aportacions a entitats participades i aportacions a Govern d'acord amb les obligacions legals. L'execució d'aquest capítol es situa en el 74,44% del total del pressupost final per l'any 2024





Comú d'Encamp
ANDORRA

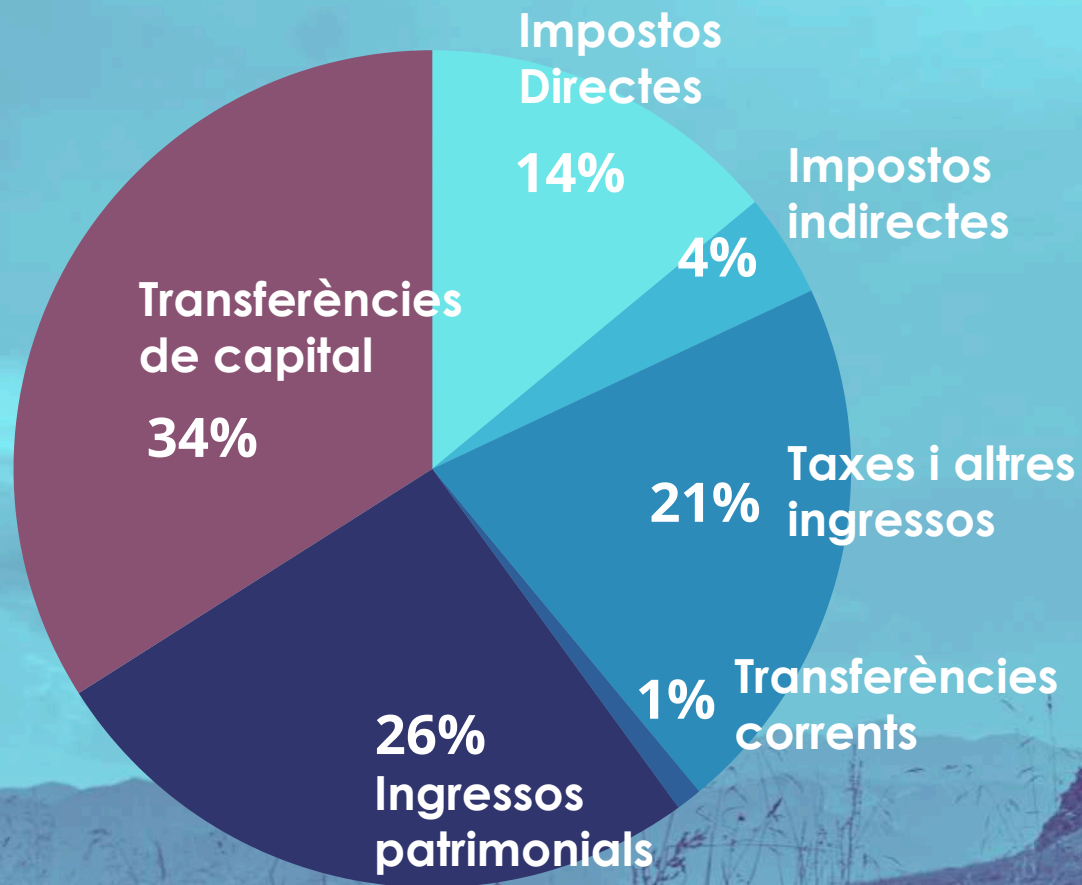
Ingressos

COMPARATIU PER CAPÍTOLS 2024 VS 2023

CAPÍTOLS D'INGRÉS	Liquidació 2023	Liquidació 2024	Variació	
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.521.508,33	5.462.548,09	-1,07%	-58.960,24
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.712.490,32	1.456.431,10	-14,95%	-256.059,22
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.003.734,60	8.284.622,48	18,29%	1.280.887,88
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	563.684,36	381.376,26	-32,34%	-182.308,10
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	9.647.056,90	10.461.307,93	8,44%	814.251,03
Total ingressos corrents	24.448.474,51	26.046.285,86	6,54%	1.597.811,35
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	300,00	3.827,75	1175,92%	3.527,75
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.544.758,33	13.239.203,27	25,55%	2.694.444,94
Total ingressos de capital	10.545.058,33	13.243.031,02	25,59%	2.697.972,69
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	-100,00%	0,00
Total ingressos per op. financeres	0,00	0,00	-100,00%	0,00
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	34.993.532,84	39.289.316,88	12,28%	4.295.784,04

Ingressos

Distribució per capítols d'ingressos



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

Ingressos corrents

CAPÍTOLS D'INGRÉS	Liquidació 2023	Liquidació 2024	Variació	
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.521.508,33	5.462.548,09	-1,07%	-58.960,24
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.712.490,32	1.456.431,10	-14,95%	-256.059,22
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	7.003.734,60	8.284.622,48	18,29%	1.280.887,88
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	563.684,36	381.376,26	-32,34%	-182.308,10
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	9.647.056,90	10.461.307,93	8,44%	814.251,03
Total ingressos corrents	24.448.474,51	26.046.285,86	6,54%	1.597.811,35

- **Capítol I d'impostos directes:** -1,07%, disminució de 58.960,24 euros que provenen, principalment, de l'impost sobre la construcció pel qual s'han liquidat 2.138.957,40 euros durant l'any 2024, el que suposa una reducció de 169.712 euros respecte l'any 2023. Aquesta reducció ha estat mitigada en part per l'increment en la resta d'impostos directes. Amb tot, les variacions respecte l'any anterior són poc significatives. L'execució d'aquest capítol és del 94,59% del total del pressupost per l'any 2024.
- **Capítol II d'impostos indirectes:** Impostos indirectes, la integritat d'aquest capítol correspon a la recaptació en concepte d'impost sobre les transmissions patrimonials que es situa en 1.456.431,10 euros, el que suposa una reducció del 14,95 % respecte l'any 2023. Tot i aquesta reducció comparativa, s'observa com la liquidació es situa per sobre de les previsions inicials situant-se l'execució d'aquest capítol en el 112,03% del total del pressupost per l'any 2024.



Ingressos corrents

- **Capítol III de taxes i altres ingressos:** es situa en 8.284.622,48 euros i experimenta un 18,29% d'increment respecte l'any 2023. Dins d'aquests capítol, destaquen les variacions dels conceptes que es detallen a continuació:

Abocador del maia	(925.257€): +205.416 €
Abonats centre esportiu d'Encamp:	+196.133 €
Aparcaments:	+126.983 €
Taxa d'higiene comerços:	+108.064 €
Taxa higiene població:	+88.933 €
Infància:	+54.160 €
Facturació consum d'aigua:	+49.494 €
Centre esportiu del Pas de la Casa:	+32.992 €
Ocupació via pública:	+22.018 €

Sancions:	-45.389 €
-----------	-----------

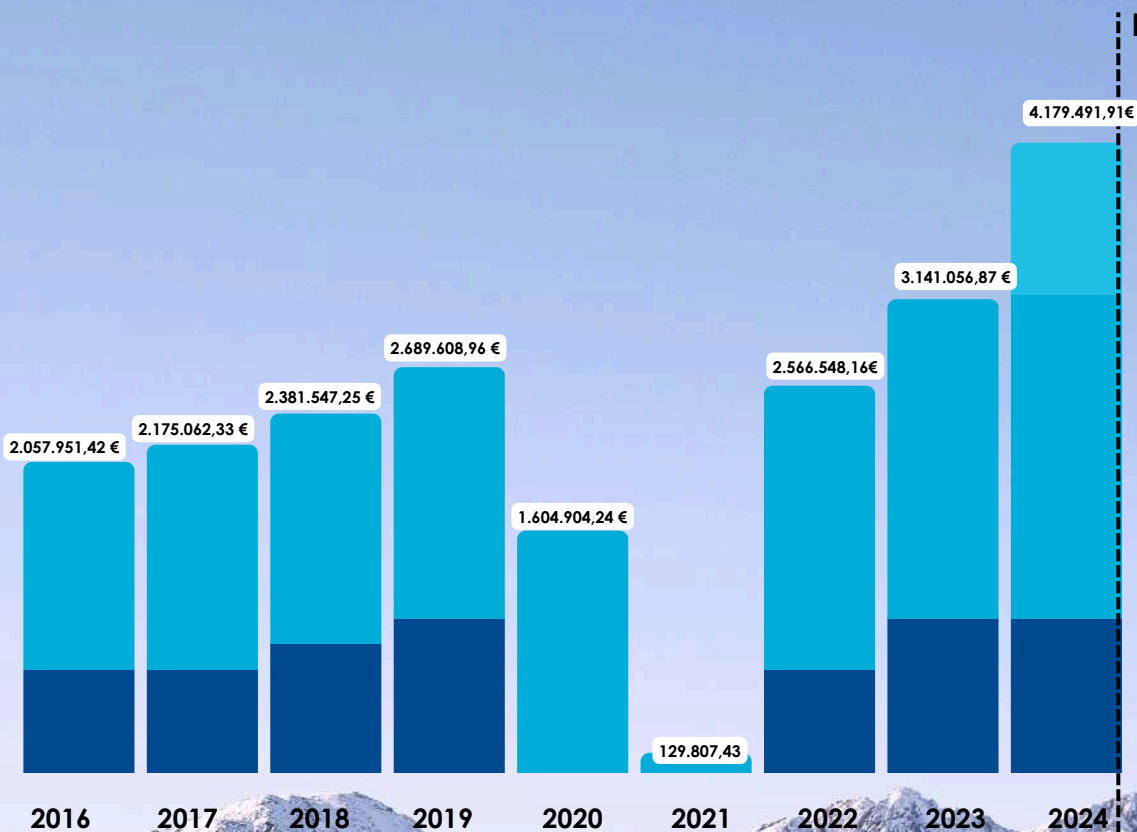
L'execució d'aquest capítol es situa en el 110,86% del total del pressupost per l'any 2024

- **Capítol IV de transferències corrents:** -32,34%, disminució de 182.308,10 euros 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 repartiment de la transferència de Govern s'explica més endavant.
- **Capítol V d'ingressos patrimonials:** +8,44%, aquest capítol presenta un increment de 814.251 euros amb un import liquidat de 10.461.307,93 euros. Aquesta variació es fruit de l'increment, un any més, dels dividends de les societats participades així com del cànon de la concessió del domini esquiable. Aquests increments han mitigat la reducció de la recaptació en concepte de lluíme pels traspassos de censos emfitèutics. L'execució d'aquest capítol es situa en el 93,65% del total del pressupost per l'any 2024.



Comú d'Encamp
ANDORRA

● Dividends SAETDE
 ● Cànon SAETDE
 ● Diferència nova concessió
Cànon únic i nou cànon



Nova Concessió

Evolució **ingressos** del Comú d'Encamp provinents de la concessió del domini esquiable



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

Transferències de Govern 2024

En el marc de la llei qualificada de transferències als comuns (LQTC), el Govern d'Andorra ha liquidat al Comú d'Encamp els ingressos que es detallen a continuació, que representen un increment del 8,40% respecte l'any 2023:

Total Llei de transferències (LQTC) 2024: 10.540.435,73 €

La distribució d'aquests ingressos, per finançar les operacions del pressupost de despesa, ha estat la següent:

100% per a despesa d'inversió
0% per a despesa corrent

Vist que els ingressos corrents han estat superiors a les despeses corrents no ha estat necessari aplicar la transferència de Govern a despeses de funcionament i s'ha destinat en la seva totalitat a ingressos de capital.



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024



Inversions 2024

La liquidació del capítol d'inversions reals del 2024 es situa en 7.393.890,97 euros, el que suposa un 59,79% del pressupost final per l'any 2024. Es detallen a continuació algunes de les inversions més destacades:



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

Nou parc de l'Ossa



2.389.317,29 €

Vial d'accés al centre de rendiment esportiu en alçada ICONIC - en curs



1.038.941,09 €

Construcció aparcament de la Coma Llarga



560.603,38 €

Pla de manteniment i reforma de voravies



431.587,68 €

Remodelació piscina de La Mola (Bar, pista vòlei platja)



391.409,73 €

Estabilització talús St. Romà de les Bons



388.811,22 €

Pla de manteniment de la via pública



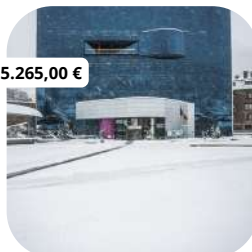
349.380,91 €

Parc infantil al carrer Bellavista



234.520,25 €

Inversions informàtica i ciberseguretat



205.265,00 €

Inversió instal·lacions esportives Encamp



124.276,00 €

Inversió en maquinària per la conservació de vies públiques



119.831,80 €

Rehabilitació del pont de la Molina



119.602,44 €

Rehabilitació del viaducte d'Hort de Godí



114.988,45 €

Obra d'ampliació del Casal del Poble



112.120,63 €

Arranjament camí Pardines - Feritxet accés captació



96.042,00 €

Inversions xarxa d'aigua



85.906,88 €

Rehabilitació de la pasarel·la de la Mola_ en curs



82.905,96 €

Inversió instal·lacions esportives Pas de la Casa



82.905,96 €

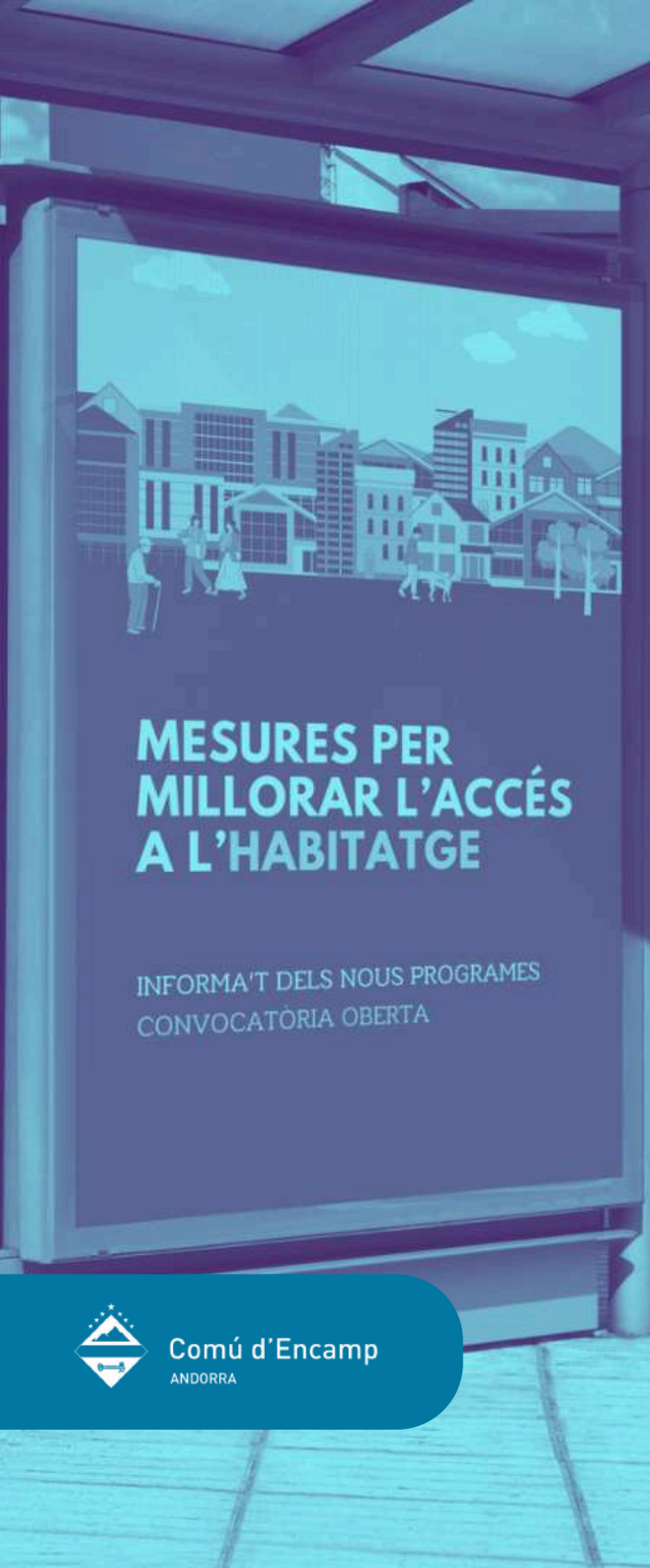
Conciliació resultat pressupostari i financer 2024

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost		5.888.250,87
Mes:		9.038.731,31
Inversions Reals		7.393.890,97
Passius Financers (retorn endeutament)		1.465.717,87
Augment d'existències		15.450,52
Anul·lació periodificació despeses financeres 2023		160.783,66
Pagaments pendent de justificar		2.618,29
Altres ingressos amb abono a patrimoni (120)		270,00
Menys:		4.039.362,48
Dotacions per l'amortització de l'immobilitzat		3.342.408,06
Dotació provisió per insolvències aplicades		293.819,73
Dotació provisió deteriorament particp. entitats del grup		272.463,90
Periodificació despeses financeres 2024		127.337,61
Ordre Devolució ingrès pendent a 31/12		-192,80
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors		2.618,29
Ajustaments diversos		907,69
Resultat Financer de l'estat de rendiment financer		10.887.619,70

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA



Comú d'Encamp
ANDORRA

Resultat financer 2024

Ingressos	Notes	2024	2023
Impostos	16	6.918.956,48	7.233.967,71
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	16	5.657.551,74	4.583.301,53
Transferències d'altres entitats governamentals	16	13.620.579,53	11.108.442,69
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.499.612,26	1.389.893,00
Ingressos financers	17	3.141.459,00	2.460.139,00
Altres ingressos	17	8.450.862,08	8.784.046,03
Ingressos totals		39.289.021,09	35.559.789,96
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(11.798.696,64)	(11.152.931,74)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(602.864,69)	(2.405.714,16)
Subministraments i material pel consum	20	(677.202,75)	(544.030,11)
Altres despeses de gestió ordinària	21	(10.455.381,00)	(9.511.524,00)
Despeses de depreciació i amortització	8,9 i 10	(3.342.408,06)	(5.896.566,54)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	9	(566.283,63)	(273.678,29)
Despeses financeres		(958.442,90)	(835.199,19)
Altres despeses		(121,72)	(3.350,53)
Despeses totals		(28.401.401,39)	(30.622.994,56)
Resultat (desestalvi) del període		10.887.619,70	4.936.795,40

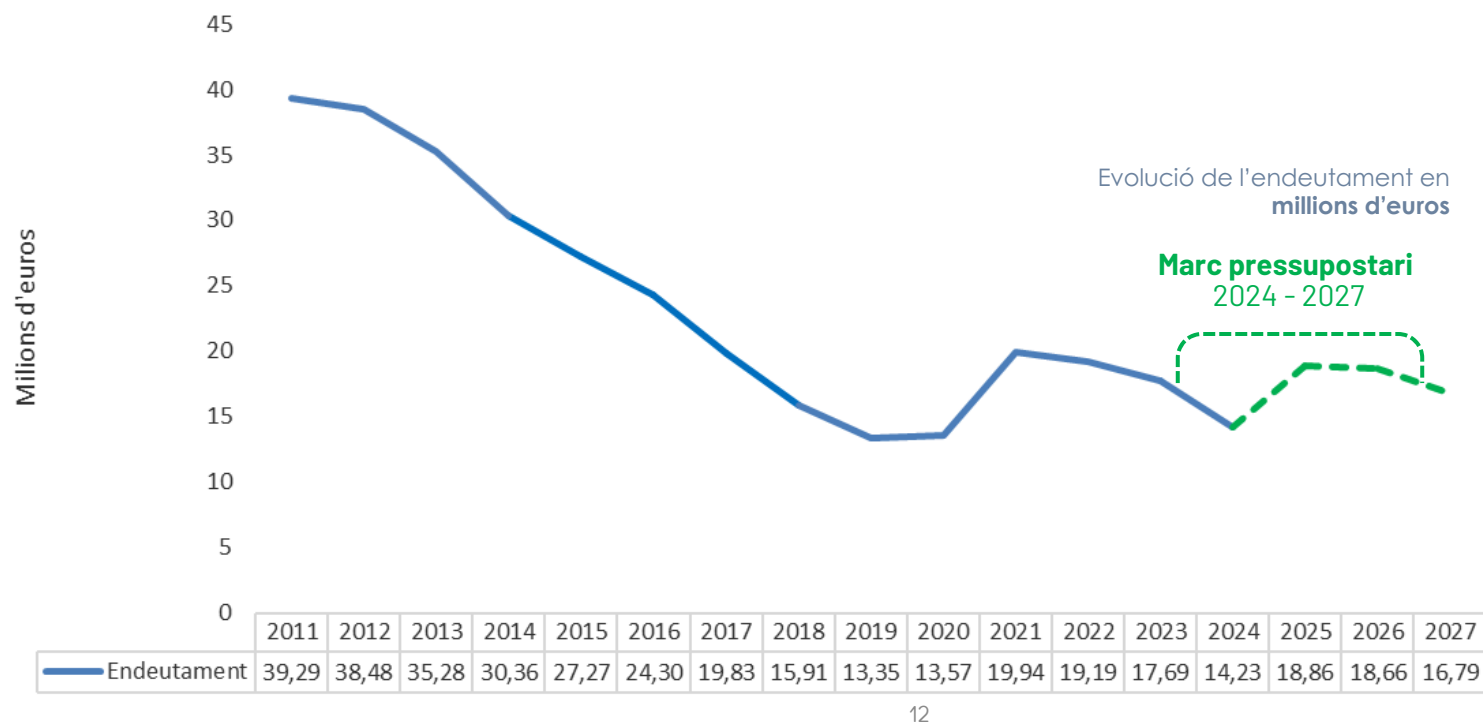
Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024



Comú d'Encamp
ANDORRA

Endeutament

(1/2)

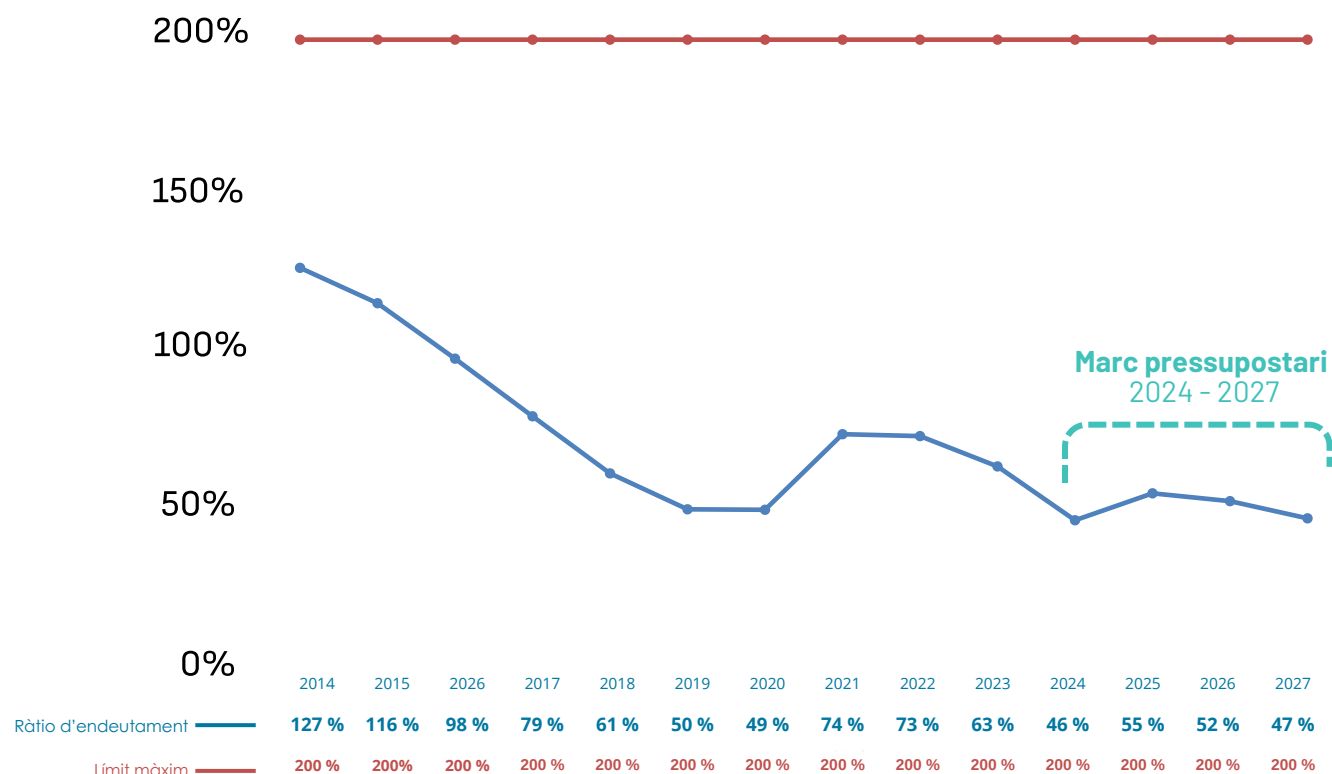


Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

(2/2)

Endeutament

Evolució de la ràtio d'endeutament %



Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

Per a despesa corrent



-3,46 M€

73%	2022		-0,75 M€
63%	2023		-1,5 M€
46%	2024		-3,46 M€
58%	2025		+3,21 M€*
55%	2026		-0,72 M€*
48%	2027		-2,33 M€*

El gràfic mostra els dividends i canons de SAETDE de 2017 a 2024, amb una projecció per 2025. Les barres estan apilades, amb el canó SAETDE a la base i els dividends a la part superior. El total de cada any es mostra a la part superior de cada barra. El 2021 és l'any de la nova concessió, amb un canó únic de 129.807,43 €. El 2025 es projecta una nova concessió de 4.179.491,91 €.

Anys	Canon SAETDE	Dividends SAETDE	Total
2017	2.175.062,33 €	-	2.175.062,33 €
2018	2.381.547,25 €	-	2.381.547,25 €
2019	2.589.608,96 €	-	2.589.608,96 €
2020	1.404.904,24 €	-	1.404.904,24 €
2021	129.807,43 €	-	129.807,43 €
2022	2.554.548,16 €	-	2.554.548,16 €
2023	3.141.056,87 €	-	3.141.056,87 €
2024	4.179.491,91 €	-	4.179.491,91 €
2025	4.179.491,91 €	-	4.179.491,91 €

Year	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Number of employees	2,057	2,175	2,168	2,175	1,404	129	2,175	2,175	2,175



+6,54%

+5,79%

22%

-74,94%

7,4 M €
INVERSIONS 2024





Comú d'Encamp
ANDORRA

Liquidació dels CCAA del Comú d'Encamp · 2024

Moltes gràcies per la vostra atenció

www.comuencamp.ad

