

## Ordinacions i reglaments

### Ordinació del 8-2-2024 pressupostària de l'exercici 2024.

Vist el marc d'autonomia administrativa i financera dels comuns, al qual fa referència l'article 80.1 de la Constitució;

Vista la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns;

Vista la Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns;

Vista la Llei General de les finances públiques, de data 19 de desembre de 1996, i la Llei de finances comunals, de data 16 de desembre de 2021;

Vista la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública,

Vista la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

Vista l'Ordinació d'atorgament de subvencions a activitats socioculturals, esportives, benèfiques i de lleure de data 21 de març del 2002, així com les modificacions de les esmentades normatives;

El Comú de Canillo, en la sessió de Consell Ordinari celebrada el dia 7 de febrer de 2024, ha aprovat el pressupost econòmic per a l'exercici 2024 i el text articulat que l'acompanya.

#### Capítol primer. Els crèdits i llurs modificacions.

##### Article 1. Àmbit del pressupost de l'exercici 2024

D'acord amb l'article 69 de la Llei de finances comunals, el pressupost comunal es compon del pressupost de l'Administració comunal i de les previsions dels programes d'actuació de la societat pública, Complex Social i Esportiu del Palau de Gel d'Andorra, SAU, de manera consolidada.

El pressupost del Comú per a l'exercici 2024, pel període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre, s'integren les obligacions que es poden contreure i la previsió d'ingressos que les financen, derivades de l'organització de les diferents unitats administratives que formen part de l'estructura orgànica del Comú de Canillo.

##### Article 2. Estat d'ingressos i despeses

a) En l'estat de despeses del Comú de Canillo es concedeixen crèdits per fer front a les despeses per un import total de 20.647.971 euros amb uns crèdits de despeses corrents per un import total de 11.829.748 euros, corresponents a inversions reals, i uns crèdits per despeses de capital per un import de 8.818.222 euros. Als quals s'hauran d'incorporar els crèdits pressupostaris del 2023 que s'aprovin conseqüència de l'estat de comptes.

b) En l'estat de comptes del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU es concedeixen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un total de 2.542.849 euros. Els recursos previstos durant l'exercici se xifren en 1.593.468 euros.

c) El pressupost de despeses del Comú de Canillo es finança amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos i estimats per un import igual als crèdits de despesa, és a dir un total de 20.637.971 euros; dins dels quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 12.861.348 euros, ingressos de capital per un import de 7.786.623 euros.

**Article 3. Estructura pressupostària**

D'acord a l'article 75 de la Llei de 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 del pressupost s'estructura segons la classificació orgànica, econòmica i funcional.

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

La classificació econòmica atén la naturalesa de les despeses dins de la classificació administrativa, diferenciades en despeses corrents, despeses de capital i variació d'actius i passius financers.

Els crèdits s'ordenen per capítols, articles, conceptes i subconceptes. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment.

Es presenten les despeses corrents (personal, consum de béns i serveis, despeses financeres i transferències corrents), les despeses de capital (inversions i transferències de capital), i les variacions d'actius i passius financers.

**Article 4. Vinculació dels crèdits pressupostaris**

D'acord amb l'article 72 de la Llei de finances comunals, els crèdits especificats en l'estat de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, i, per consegüent, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la vinculació respectiva.

**Article 5. Transferències de crèdit**

1. A efecte dels articles 79 i 80 de la Llei de les finances comunals, no es consideren crèdits extraordinaris, ni suplementos de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no dotades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte.

2. La Junta de Govern, previ informe de la Intervenció, pot autoritzar transferències de crèdit relatives a despeses corrents, amb les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en una mateixa Comissió
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per ordinacions de crèdits extraordinàries o suplementos de crèdits.
- c) No poden reduir crèdit per a despeses destinades a subvencions nominatives.
- d) No poden minorar crèdits ampliables.

3. Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit.

Aquestes transferències seran presentades a la Junta de Govern per informació juntament amb Informe de la Intervenció.

**Article 6. Crèdits ampliables**

Als efectes previstos en l'article 81 de la Llei de les finances comunals, tenen caràcter d'ampliables per autorització de la Junta de Govern fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents:

1. Els que es destinin al pagament d'interessos, despeses financeres i amortitzacions de préstecs.
2. Els crèdits destinats a la devolució de retencions de garanties i de dipòsits.



3. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i aquelles altres despeses derivades de preceptes legals.
4. El capítol 1 del pressupost "Despeses de personal".
5. Les despeses finançades amb afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 73 de la Llei de finances comunals.

**Article 7. Crèdits extraordinaris**

Quan calgui contreure obligacions que comportin despeses no incloses en el pressupost comunal i que, atesa llur necessitat i urgència, no es puguin ajornar fins a l'exercici següent, el Consell de Comú pot aprovar, previ informe de la Intervenció, un crèdit extraordinari, indicant els ingressos concrets destinats a finançar-lo, i que poden ser els següents:

- Més recaptació d'ingressos respecte als previstos
- Transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles
- Nou endeutament
- Disminució de la tresoreria
- Venda de béns patrimonials
- Aplicació de contribucions especials

**Article 8. Suplements de crèdits**

Quan calgui contreure obligacions que comportin despeses la dotació de les quals sigui insuficient per satisfer-les i que, atesa llur necessitat i urgència, no es puguin ajornar fins a l'exercici següent, el Consell de Comú, previ informe de la Intervenció, pot aprovar un suplement de crèdit, essent aplicables les normes de l'article anterior.

**Article 9. Avenços de fons**

D'acord a l'article 84 de la llei de finances comunals:

1. En cas d'extrema urgència, la Junta de Govern pot autoritzar als cònsols a atorgar avançaments de fons per tal de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient, amb un límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses.
2. Aquests avenços de fons han de ser objecte de ratificació posterior amb aprovació, per part del Consell de Comú, de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, segons escaigui.
3. Si el Consell de Comú no aprova els crèdits extraordinaris o els suplements de crèdit, els avenços de fons es cancel·laran a càrrec dels crèdits existents que acordi la Junta de Govern.

**Article 10. Generació de crèdits**

Poden generar crèdits, o si és el cas, ampliació de crèdits, dins l'estat de despeses del pressupost els ingressos derivats de les operacions següents:

- a) Aportacions de persones físiques o jurídiques exigibles d'acord amb la legislació vigent, per finançar despeses juntament amb el Comú.
- b) Alienació de béns
- c) Prestació de serveis
- d) Reembossament de préstecs

**Article 11. Despeses plurianuals**

D'acord amb l'article 85 de la Llei de finances comunals, poden adquirir-se compromisos per despeses que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritza, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i tinguin per objecte finançar:

- a) Inversions reals i transferències de capital.
- b) Despeses en béns i serveis la contractació dels quals, sota les modalitats establertes en la Llei de contractació pública, no pugui ésser estipulada o resulti antieconòmica per un any.
- c) Arrendaments de béns immobles.
- d) Transferències corrents derivades de normes de rang de llei o de convenis o de contractes programa que emparin actuacions d'abast plurianual.
- e) Financeres, derivades d'operacions d'endeutament
- f) Actius financers.

El nombre d'exercicis als quals es poden aplicar les despeses esmentades a les lletres a), b), d) i f) de l'apartat anterior no ha d'ésser superior a cinc.

Amb caràcter general, les despeses plurianuals han de ser aprovades pel Consell de Comú en l'ordinació anual del pressupost comunal o en una ordinació separada, acompanyada d'una memòria explicativa.

Les despeses plurianuals a incorporar al pressupost de l'exercici 2024 són les següents:

Descripció	Total	2024	2025	2026	2027
Manteniment aplicacions informàtiques	90.000	30.000	30.000	30.000	
Terrenys i béns naturals	4.200.000	-	1.300.000	1.350.000	1.550.000
Carrer Nou Regi	1.250.000	250.000	1.000.000	-	-

## Capítol segon. De la gestió pressupostària i la despesa

### Article 12. Execució de l'estat d'ingressos

L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents.

### Article 13. Fases d'execució pressupostària

La gestió del pressupost de despeses s'efectua en les fases següents, d'acord amb el que s'estableix a l'article 87 de la Llei de finances comunals:

#### a) Proposta de la despesa

Acte intern de caràcter preparatori que palesa el propòsit de realitzar una determinada despesa. La fiscalització de conformitat comporta una reserva condicional de crèdit per l'import proposat.

#### b) Autorització de la despesa

Autorització per la que l'òrgan competent decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. La fiscalització de conformitat genera una reserva condicional de crèdit per l'import autoritzat.

El Coordinador del departament pot autoritzar una despesa fins a 500 euros amb un val de comanda, per a imports superiors o iguals serà la Junta de Govern.

Tota autorització, ja sigui per adjudicació directa o bé per concurs, serà comunicada a la Intervenció comunal per la seva fiscalització (verificació de la partida pressupostària corresponent, o bé proposta de modificació de crèdit mitjançant el procediment escaient).

#### c) Compromís de la despesa

Es refereix a l'adjudicació definitiva o al moment de realitzar la comanda. La fiscalització de conformitat produeix una reserva ferma i definitiva del crèdit per l'import compromès vers un tercer.

L'acte de compromís es formalitzarà mitjançant el lliurament de la comanda al contractant o edicte d'adjudicació o l'acta d'acord de concessió de subvenció o transferència. Tota comanda s'ha de formalitzar obligatòriament per escrit i ha de ser lliurada a la Intervenció comunal per a la seva fiscalització conjunta amb la documentació acreditativa corresponent: edicte, còpia de l'acta de licitació, informe comparatiu d'ofertes, pressupost de l'oferta seleccionada, acord d'adjudicació i comanda, i el que escaigui.

d) Liquidació de la despesa

Té per objecte verificar la realitat de l'obligació econòmica i l'import definitiu de la despesa.

Aquest acte és competència del servei d'Intervenció i de cada president de Comissió pels documents en relació amb la seva Comissió, prèvia realització dels controls necessaris pels òrgans escaients. La fiscalització de conformitat produeix la contracció del crèdit per l'import liquidat.

e) Ordenació del pagament:

Acte pel qual es disposa el pagament material o efectiu d'una obligació liquidada.

L'ordre de pagament es formalitza mitjançant la signatura mancomunada de conformitat del cònsol major i/o cònsol menor, del president de la Comissió de Finances i Administració i/o el conseller menor de la Comissió de Finances i Administració i la Intervenció, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria.

f) Pagament material o efectiu

Acte amb el qual finalitza el procediment. Els pagaments es realitzaran mitjançant talons nominatius o transferències bancàries nominatives. Són facultats, de forma mancomunada, per la formalització del pagament, mitjançant la signatura dels documents escaients, el cònsol major i/o cònsol menor, el president o el secretari de la Comissió de Finances i la Intervenció.

En aplicació del que permet l'article 87 de la Llei de finances comunals, es consideren incloses en un sol acte administratiu totes les fases d'execució de les despeses següents: despeses financeres, facturacions externes domiciliades amb caràcter periòdic com les de comunicacions telefòniques, energia elèctrica i quotes varies com la taxa de tinença vehicles, interessos i disposició d'efectiu.

En el cas de despeses de subministraments, d'arrendaments i atencions fixes en general, quan el seu abonament sigui conseqüència d'un contracte o conveni degudament aprovat, es consideren incloses en un sol acte administratiu les fases d'autorització, compromís i liquidació.

En el cas de les despeses de personal i cotització a la CASS, les fases pressupostàries s'agruparan en un únic acte administratiu anomenat, 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 amb el departament de Recursos Humans.

**Article 14.** *Despeses a justificar*

A efecte de l'article 89 de la Llei de les finances comunals s'exceptuen del requisit previ de liquidació, els pagaments urgents i pagaments a justificar autoritzats pels cònsols. Seran admissibles com a pagaments a justificar les despeses de desplaçament (corporació o personal), de representació i d'atencions protocol·làries, pagaments realitzats en efectiu metàl·lic i prepagaments mitjançant targeta de crèdit per Internet que no superin els 500 euros.

**Article 15.** *Autoritzacions i contractacions*

En aplicació de l'article 88 de la Llei de finances comunals, es faculta a la Junta de Govern per aprovar, en la fase inicial d'Autorització segons es detalla a l'article 13 de la present Ordinació, tota mena de despeses.

En compliment de l'article 8 de la Llei 14/2022 de 12 de maig l'òrgan de contractació del Comú de Canillo és el Consell de Comú.

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 d'obres inferiors a 100.000 euros i per altres despeses inferiors a 50.000. Les despeses superiors a aquests imports només podran ser compromeses pel ple del Consell de Comú.

Els coordinadors i Secretària General poden autoritzar despeses per mitjà de val de comanda, fins a 500 euros.

Els contractes d'obres d'un import inferior a 24.000 euros i els de serveis i subministraments d'un import inferior a 15.000 euros, són considerats contractes menors.

La contractació directa pot ser acordada per la Junta de Govern pels contractes menors.



Així mateix, la Junta de Govern pot contractar sota la modalitat de contractació directa contractes d'obra de reconeguda urgència fins a un màxim de 40.000 euros, amb el corresponent informe justificatiu de la urgència.

La forma de contractació, per despeses superiors a 24.000 euros per als contractes d'obra o 15.000 euros per als contractes de serveis i subministraments, serà el concurs o la subhasta, excepte pels supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Per despeses superiors a 500 euros es demanaran, en aquells casos en què sigui possible, com a mínim 3 pressupostos, amb l'excepció dels supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Els contractes de subministraments i serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveuen en el contracte la modificació i la pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.

Les obres, serveis i subministraments complementaris no previstos en el projecte adjudicat però que resultin ineludibles com a conseqüència d'imprevistos sempre que el seu import no excedeixi el 20% del preu del contracte i sempre que la seva execució s'adjudiqui al contractista de l'obra principal, tindran el tractament d'adjudicació directa.

#### **Article 16.** *Publicació de les adjudicacions*

Totes les contractacions que superin l'import establert per als contractes menors hauran de publicar-se mitjançant edicte al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* i al perfil del contractant.

A la resolució publicada s'hi ha d'especificar la forma d'adjudicació, la modalitat de contractació, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i localització del contracte, la partida pressupostària, el preu cert del contracte, impostos inclosos, i el termini d'execució.

Les modificacions de contractes, les quals l'import sigui superior al dels contractes menors, un cop formalitzada l'addenda al contracte, es publiquen al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

#### **Article 17.** *Transferències corrents i subvencions*

La Junta de Govern acordarà la concessió de les transferències corrents i subvencions previstes al pressupost, fixant l'activitat objecte de subvenció i quina és la forma de justificació que els beneficiaris han de presentar per demostrar el compliment de la finalitat per la qual s'ha concedit la subvenció. Les transferències corrents i les subvencions seran objecte de control per part de la intervenció i en particular es verificarà el compliment de l'Ordinació d'atorgament de subvencions a activitats socioculturals, esportives, benèfiques i de lleure de data 21 de març del 2002.

#### **Article 18.** *Control pressupostari en l'exercici de la funció interventora*

D'acord amb l'article 93 de la Llei de 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 article 94 al 100.

#### **Article 19.** *Control financer*

En aplicació de l'article 97 de la Llei de finances comunals, i de l'article 8 de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, la Intervenció comunal realitza el control financer a les societats participades per l'administració comunal, i aquelles entitats privades receptors de subvencions.

El control financer és dirigit per la intervenció comunal mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia de les operacions corresponents i que se cenyeixen a la comprovació dels ingressos i pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius.

Sobre el control financer de les societats públiques participades per l'administració comunal es supervisaran els processos d'auditoria financera per tal d'emetre conforme favorable sobre la imatge fidel del seus estats financers. La intervenció comunal podrà externalitzar aquests treballs.

Sobre el control financer d'aquelles entitat que reben una subvenció, es realitzarà:

- a) Comprovació dels ingressos i pagaments realitzats, la comprovació material de les existències i la verificació dels llibres de comptabilitat, balanços i comptes d'explotació i d'altres comptes i estats que siguin preceptius
- b) Comprovació del destí dels fins subvencionats i acreditar-ho davant del Comú.
- c) Verificació de qualsevol altra subvenció o ajuda pública o privada per a la realització de l'activitat subvencionada.

Adicionalment, d'acord amb el que preveu la normativa vigent en matèria de sostenibilitat de les finances públiques, la Intervenció comunal ha de remetre anualment al Consell de Comú i al Tribunal de Comptes un informe global sobre el control financer efectuat sobre les societats públiques participades.

#### **Article 20. Retribucions del personal**

Per a l'exercici 2024, s'indexarà l'augment de les despeses del personal en funció de l'Index de preus al consum (IPC), sobre els conceptes retributius dels funcionaris, treballadors públics de caràcter indefinit, treballadors públics interins i personal de relació especial, següents:

- a) Base retributiva
- b) Complement de lloc
- c) Complement de banda
- d) Complement específic
- e) Complement d'antiguitat
- f) Complement de responsabilitat addicional.

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

#### **Article 21. Operacions d'endeutament**

1. Es faculta als cònsols perquè, de manera solidària, i previ informe del director de finances i de la Intervenció comunal, concretin les operacions d'endeutament següents:

- a) Concretar operacions de crèdit sota la modalitat de préstec.
- b) Renovar les operacions de crèdit obertes en exercicis precedents.

2. El Comú podrà, mitjançant acord del Consell de Comú, concretar operacions d'endeutament necessàries per al bon funcionament del Comú, respectant els límits establerts en al llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

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.

#### **Disposició derogatòria**

Aquesta Ordinació deroga qualsevol altra norma que s'hi oposi d'igual o inferior rang.

#### **Disposició final**

Aquesta Ordinació entrarà en vigor el mateix dia de la seva publicació.





## Pressupost Consolidat amb el Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Capítol Despeses	Comú De Canillo	Palau De Gel	Eliminacions	Total Consolidat 2024
1. Despeses De Personal	5.393.716	967.520		6.361.236
2. Despeses En Béns Corrents I Serveis	5.131.582	1.128.419	-15.200	6.244.801
3.Despeses Financeres	341.450	5.651		347.101
4.Transferències Corrents	963.000		-830.000	133.000
<b>Total Despeses Corrents</b>	<b>11.829.748</b>	<b>2.101.589</b>	<b>-845.200</b>	<b>13.086.138</b>
6. Inversions Reals	7.258.325	288.428		7.546.753
<b>Total Despeses De Capital</b>	<b>7.258.325</b>	<b>288.428</b>	<b>0</b>	<b>7.546.753</b>
8.Actius Financers	1.431.397			1.431.397
9. Passius Financers	128.500			128.500
<b>Total Pressupost Despeses</b>	<b>20.647.971</b>	<b>2.390.017</b>	<b>-845.200</b>	<b>20.632.891</b>

Capítol Ingressos	Comú De Canillo	Palau De Gel	Eliminacions	Total Consolidat 2024
1. Impostos Directes	1.731.741			1.731.741
2.Impostos Indirectes	1.100.000			1.100.000
3. Taxes I Altres Ingressos	5.747.200	1.593.468	-15.200	7.325.468
4.Transferències Corrents	1.911.306		-830.000	1.081.306
5. Ingressos Patrimonials	2.371.100			
<b>Total Ingressos Corrents</b>	<b>12.861.348</b>	<b>1.593.468</b>	<b>-845.200</b>	<b>11.238.516</b>
6. Alineació D'inversions Reals	0			0
7. Transferències De Capital	7.185.225			
<b>Total Ingressos De Capital</b>	<b>7.185.225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
8.Actius Financers (Dèficit Pressupostari)	601.397			601.397
9. Passius Financers				0
<b>Total Pressupost Ingressos</b>	<b>20.647.971</b>	<b>1.593.468</b>	<b>-845.200</b>	<b>11.238.516</b>

<b>Despeses corrents</b>	<b>11.829.748</b>
1.Despeses de Personal	5.393.716
2.Consums de Béns Corrents i Serveis	5.131.582
3.Despeses Financeres	341.450
4.Transferències Corrents	963.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>12.861.348</b>
1- Impostos directes	1.731.741
2- Impostos indirectes	1.100.000
3- Taxes, preus públics i altres ingressos	5.747.200
4- Transferències corrents	1.911.306
5-Ingressos patrimonials	2371100
<b>Resultat de les operacions corrents</b>	<b>1.031.600</b>

<b>Despeses capital</b>	<b>8.818.222</b>
6.Inversions Reals	7.258.325
8. Actius Financers	1.431.397
9. Passius Financers	128.500
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.786.623</b>
7- Transferències de capital	7.185.225
8-Actius financers	601.397
<b>Resultat de les operacions de capital</b>	<b>-1.031.600</b>





## Classificació Administrativa 2024

<b>Despeses</b>	<b>20.647.971</b>
006. Comissió d'Urbanisme i Sostenibilitat	384.767
106. Benestar Social	1.094.503
206. Gestió d'Infraestructures i Via Pública	3.443.937
306. Participació Ciutadana, Comunicació i Innovació	345.800
406. Obres i Embelliment	4.531.311
506. Comissió d'Agricultura, Patrimoni Natural i Energies	1.952.873
606. Infància, Joventut i Esports	1.855.453
706. Promoció Turística i Comercial	1.670.703
806. Cultura i Tradicions	685.183
906. Finances, Tràmits i Sistemes d'Informació	4.683.441

## Classificació funcional 2024

<b>Despeses</b>	<b>20.647.971</b>
1 Serveis Públics Bàsics	3.796.299
2 Actuacions De Protecció I Promoció Social	1.642.534
3 Producció De Béns Públics De Caràcter Preferent	2.349.132
4 Actuacions De Caràcter Econòmic	4.791.377
9 Actuacions De Caràcter General	8.068.629
0 Deute Públic	0

Canillo, 8 de febrer de 2024

*Jordi Alcobé Font*  
*Cònsol Major*



## COMÚ DE CANILLO

**Memòria tècnica**

**Pressupost 2024**

*Canillo, 07 de febrer de 2024*



COMÚ DE CANILLO

## Índex

1. Memoràndum del Pressupost.
2. Informe sobre l'endeutament comunal al 31 de desembre 2024 (previsional). Compliment dels límits màxims previstos per la llei.
3. Elaboració del pressupost 2024 en base a la classificació econòmica, administrativa i funcional.



COMÚ DE CANILLO

## 1. Memoràndum del Pressupost

Es presenta a continuació la memòria explicativa del projecte de pressupost del Comú de Canillo 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 de Canillo per a l'any 2024.

Atès el que disposa l'article 11.1 de la 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 de Canillo ha d'aprovar el projecte de pressupost de l'any 2024 dins del marc pressupostari pel període 2024 – 2027, un cop hagi estat aprovada la seva revisió anual.

El Pressupost equilibrat per a l'exercici 2024 se situa en 20.647.971 euros.

### 1.1 Pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost Inicial 2024	Pressupost Final Prov 2023	Pressupost Inicial 2023
1 Impostos directes	1.731.741	2.212.238	2.212.238
2 Impostos indirectes	1.100.000	1.100.000	1.100.000
3 Taxes, Preus Públics i Altres Ingressos	5.747.200	6.234.754	6.204.754
4 Transferències Corrents	1.911.306	1.680.000	1.680.000
5 Ingressos Patrimonials	2.371.100	2.307.700	2.307.700
<b>Ingressos Corrents</b>	<b>12.861.348</b>	<b>13.534.692</b>	<b>13.504.692</b>
7 Transferències de Capital	7.185.225	6.160.000	6.160.000
<b>Ingressos de Capital</b>	<b>7.185.225</b>	<b>6.160.000</b>	<b>6.160.000</b>
8 Actius Financers	601.397	6.536.110	575.812
9 Passius Financers	0	1.700.000	0
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>601.397</b>	<b>8.236.110</b>	<b>575.812</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>20.647.971</b>	<b>27.930.802</b>	<b>20.240.504</b>



COMÚ DE CANILLO

Els ingressos que es preveuen obtenir al llarg de l'exercici són de 20.647.971 euros, dins els quals hi ha previsions d'ingressos corrents per un import de 12.861.348 euros, ingressos de capital per un import de 7.185.225 euros i ingressos per operacions financeres, per import de 601.397 euros.

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

- **Capítol I d'impostos directes: 1.731.741 euros.** El capítol incorpora l'impost de Foc i Lloc, l'impost de radicació i l'impost de construcció. Els dos primers es pressuposten per sobre de l'import del 2023, però en línia del liquidat provisional durant l'exercici. La diferència es deu a un creixement poblacional que ha excedit les expectatives i que lidera el creixement de totes les parròquies (12% versus 4,3% del total del país). Pel 2024 projectem estabilitat tan a nivell de cens com de comerços.

Pel que fa a l'impost de construcció, es pressuposten 1.300.000 euros, prenent en consideració els projectes que estan en tramitació i sobre els quals es té una raonable certesa de la seva execució. Aquest import suposa una reducció de 562.238 euros respecte al pressupost de l'any anterior, i de 159.530,45 euros respecte al liquidat provisional durant l'any 2023.

- **Capítol II d'impostos indirectes: 1.100.000 euros.** Integrat exclusivament pel repartiment entre el Comú i el Govern de la recaptació per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP). Es manté la dotació pressupostària, que se situa lleugerament per sota del liquidat provisional durant el 2023 (1.176.830,01 euros). Es vol ser prudent en aquesta partida, atenent al context econòmic que pot afectar a les decisions d'inversió, com l'increment del cost del finançament derivat de l'augment dels tipus d'interès, i la consegüent expectativa de major rendibilitat.

- **Capítol III de taxes i altres ingressos: 5.747.200 euros.** Es pressuposta un import inferior al pressupostat i liquidat provisional al 2023, sota un criteri de prudència, que va ascendir a 6.204.754 euros i 6.080.854 euros, respectivament. Aquest capítol incorpora totes les taxes i preus públics, des de les activitats de cultura, els cursos i



COMÚ DE CANILLO

tallers, l'escola bressol, esplai i punt jove, els aparcaments, les taxes d'embranchament, l'aigua potable i les gestions administratives.

També s'inclouen en el present capítol els ingressos del Pont Tibetà i del Mirador Roc del Quer, que son els més rellevants, amb una previsió pel 2024 de 1.250.000 euros, que és 234.821 euros inferior al que es va liquidar provisionalment l'any passat i 50.000 euros superior al pressupostat, doncs es van superar les expectatives de visitants. Al 2024 es preveu allargar el període d'obertura per satisfer la demanda dels visitants sense augmentar l'afluència diària, per tal de respectar el medi natural i mantenir l'estàndard de qualitat. També hi ha previstes noves activitats i nous paquets relacionats amb aquest servei que generaran nous ingressos. Malgrat l'anterior, al pressupost 2024 s'ha volgut ser conservador, ja que l'any passat va ser excepcionalment bo en quant a climatologia i aquesta pot afectar als ingressos.

Si entrem a analitzar la resta dels ingressos més significatius del present capítol, destacaríem:

- Els serveis prestats per la comissió d'infància, joventut i esports, que es pressuposten en línia amb el 2023. Tot i haver pujat un 5% els preus – que no es van actualitzar amb l'IPC del 7,1% del 2022 com a mesura social i per no contribuir a accelerar la inflació - s'espera que no incrementin molt més, en línia amb el que s'ha projectat per la població amb el Foc i Lloc, i també degut a que la capacitat dels serveis es limitada i es troba prop dels seus màxims amb els recursos actuals d'espai i de personal.
- Els aparcaments també tenen un pes important a la partida, tan els coberts com les zones blaves. Els primers es pressuposten en línia amb el liquidat provisional, doncs no s'han augmentat els preus. Pel que fa a les zones blaves, es preveu un increment de 50.000 euros respecte al pressupostat, però inferior al liquidat provisional al 2023, ja que han incrementat considerablement els abonaments de zones blaves i, addicionalment, es preveu reduir les zones blaves dels nuclis antics de Canillo i Soldeu.



COMÚ DE CANILLO

- Les taxes d'higiene i enllumenat també tenen un pes molt rellevant (1.650.000 euros) es pressuposten en línia amb el liquidat provisional, doncs s'espera com comentat estabilització en el creixement de la població.
  - En llicències urbanístiques (150.000 euros) som conservadors i pressupostem pràcticament el 50% del liquidat provisional de l'any anterior, doncs durant el 2023 van haver ingressos excepcionals derivats dels moviments de terres d'Ensisa a pistes.
  - La cessió de terrenys es pressuposta en 200.000 euros, en base als projectes entrats al Comú i que tenen una raonable probabilitat d'execució.
  - Per últim, destacaríem els embrancaments (243.000 euros), que els pressupostem en línia, donat que s'ha volgut ser conservador en tots els ingressos vinculats al sector de la construcció, que es fortament cíclic i sobre el qual hi ha diverses normatives que poden afectar-lo en el curt termini.
- **Capítol IV de transferències corrents**, es dota amb un import de **1.911.306 euros**, que representa un increment de 231.306 euros respecte al pressupost 2023. Aquest capítol incorpora la recaptació de la taxa de tinença de vehicles, les transferències rebudes de Govern, en el marc de la Llei qualificada de transferències als comuns i l'aportació d'Andorra Turisme a l'esdeveniment del Canillo Escènic Arts.
  - **Capítol V d'ingressos patrimonials, 2.371.100 euros**. S'incrementa en 63.400 euros respecte del pressupost 2023. Dins d'aquest capítol destaca el cànon d'Ensisa, que es projecta 124.541 euros per sota de l'ingrés de la temporada 2022-2023, ja que les condicions climàtiques d'aquesta temporada amb una manca de precipitacions de neu i unes excepcionals altes temperatures, no permeten garantir l'assoliment de les xifres de la temporada anterior.

Altres partides que s'inclouen en aquest capítol son:

- el cànon de FEDA de la cogeneració, que ha més que doblat les expectatives el 2023 i es pressuposta en aquesta línia,





COMÚ DE CANILLO

- els ingressos de lloguers, que es pressuposten en base a les expectatives i, per últim
- els interessos bancaris cobrats que es pressuposten en 50.000 euros.

Pel que fa a aquests darrers, al 2023 es van pressupostar 90.000 euros d'ingressos, havent-se ingressat finalment gairebé 160.000 euros. Aquest import serà difícilment assolible perquè al 2024 la posició de tresoreria serà inferior per la compra del terreny del Càmping Pla i, addicionalment, hi ha previsió de baixades en els tipus d'interès a Europa, com ja s'ha constatat els darrers 3 mesos.

• **Capítol VI d'alienació d'inversions reals, 0 euros.** Aquest capítol corresponia fins al 2022 a un import fixe de cessió a ENSISA de la zona del Forn que ha arribat a la seva fi, tal i com estableix el contracte signat en el seu dia.

• **Capítol VII de transferències de capital, 7.185.225 euros.** Aquest capítol incorpora la partida corresponent a la transferència de Govern que no es destina a ingressos corrents. S'incrementa en 1.025.226 euros respecte al pressupost de l'any anterior, en base a les dades facilitades pel Govern d'Andorra.

Aquest any la partida també inclou 200.000 euros que el Govern aportarà per la construcció del nou Centre d'Atenció Primària, en base al conveni signat amb el Comú a finals de 2023.

• **Capítol VIII d'actius financers, 601.397 euros.** El capítol està integrat exclusivament per la incorporació de romanents de tresoreria.

Aquest import correspon a l'aportació al Fons de Reserva del Comú de Canillo, que es va crear a l'any 2016 a través d'una Ordinació i que preveu que es faci una aportació del 3% dels ingressos pressupostats (sempre i quan aquests no siguin inferiors al 95% dels ingressos liquidats a l'exercici anterior). Els imports depositats al Fons de Reserva només es poden disposar amb acord unànim del ple del Consell de Comú i s'han de destinar a necessitats públiques urgents, inesperades i no previstes de la parròquia de Canillo.



COMÚ DE CANILLO

Com el fons de reserva no és una despesa sinó un traspàs entre comptes, cal fer l'aportació equivalent de romanents de tresoreria.

- **Capítol IX de passius financers, 0 euros.** No es preveu cap necessitat d'endeutament durant el 2024. L'any 2023 es va ampliar pressupost per import de 1,7 milions d'euros, per tal de poder executar la reforma de la piscina del Palau de Gel i, en concret, el mur cortina de la façana, necessari per dur a terme el pla de millora energètica del complex esportiu.

## 1.2 Pressupost de despeses

En tractar-se d'un pressupost equilibrat, l'estat de despeses ascendeix també a 20.647.971 euros, que es desglossa en 11.829.748 euros per a crèdits de despeses corrents, crèdits per a despeses de capital per un import de 7.258.325 euros, corresponents a inversions reals, i despeses financeres per import de 1.559.879 euros.

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

Capítol	Pressupost Inicial 2024	Pressupost Final Prov 2023	Pressupost Inicial 2023
1 Despeses de Personal	5.393.716	4.851.159	4.833.190
2 Consums de Béns Corrents i Serveis	5.131.582	5.006.714	4.691.414
3 Despeses Financeres	341.450	216.300	126.900
4 Transferències Corrents	963.000	852.500	808.700
<b>Total despeses corrents</b>	<b>11.829.748</b>	<b>10.926.673</b>	<b>10.460.204</b>
6 Inversions Reals	7.258.325	13.781.029	8.257.200
<b>Total despeses capital</b>	<b>7.258.325</b>	<b>13.781.029</b>	<b>8.257.200</b>
8 Actius Financers	1.431.397	3.090.000	1.390.000
9 Passius Financers	128.500	133.100	133.100
<b>Total despeses financeres</b>	<b>1.559.897</b>	<b>3.223.100</b>	<b>1.523.100</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>20.647.971</b>	<b>27.930.802</b>	<b>20.240.504</b>

- **Capítol I de despeses de personal, 5.393.716 euros,** s'incrementa en un 11%, respecte al pressupost final de l'exercici 2023. Aquest augment ve determinat per l'aplicació d'un 4,6% en concepte de l'IPC 2023 i per la creació de noves places necessàries per garantir un servei òptim a la població de la parròquia, que ha experimentat un fort creixement els darrers anys (80% en els darrers 10



COMÚ DE CANILLO

anys). Com a exemples, una nova plaça a tràmits, una a secretaria general, una a energies renovables, quatre persones pels serveis de via pública, una nova plaça a l'esplai, un tècnic de serveis i un cap d'informàtica. També es preveuen un parell de places en previsió de prejubilacions i jubilacions de posicions claus en el curt termini. Pel que fa al servei de circulació, es preveuen 2 places addicionals al departament, per tal de donar cobertura a les necessitats de mobilitat de la parròquia, com per exemple amb el reforç del servei a Soldeu, i també es preveu un administratiu de circulació per donar suport al servei. D'altra banda, la partida de prestacions dels prejubilats augmenta de 81.500 euros a 128.930,72 euros.

- **Capítol II de despeses en béns corrents i serveis, 5.131.582 euros.** S'incrementa en un 2,5%, per sota de l'increment de l'IPC, respecte al pressupost final de l'exercici anterior.

El present capítol inclou despeses com els arrendament de terrenys, la conservació i manteniment dels edificis comunals, les despeses de funcionament del Comú (serveis de telefonia, consumibles, consums elèctrics, carburants, etc.), la conservació de les xarxes d'aigua i de clavegueram, el manteniment de la xarxa d'enllumenat, la recollida selectiva, el manteniment dels programes informàtics (gestió econòmica, administració electrònica i ciberseguretat, entre d'altres), les activitats de dinamització turística i cultural, les activitats esportives i de promoció publicitària, el servei de transport a la demanda (UCLIC) i el servei de transport del Pont Tibetà i el Mirador Roc del Quer, l'enllumenat de nadal i els assessoraments externs, entre d'altres.

A nivell de rellevància, destacaríem la recollida selectiva i la deixalleria, que representen un 11% de l'import global de la partida (580.000 euros pressupostats). La despesa inclou la part proporcional de la gestió de la deixalleria (mancomunada entre el Comú d'Encamp i el Comú de Canillo), el concurs de recollida selectiva (mancomunitat entre els set comuns) i la renovació de contenidors. També s'ha previst un import per si esdevé necessari fer la recollida de la matèria orgànica (a l'actualitat no tenim cap privat que sigui susceptible d'haver-la de realitzar).



COMÚ DE CANILLO

Les activitats de dinamització turística i cultural segueixen en ordre de rellevància amb un 8% de pes a la partida (390.000 euros). Aquí s'engloben tots els esdeveniments, citant els més rellevants tindríem el Canillo Escènic Arts, la fira del bestiar, el concurs de gossos d'atura, les activitats d'estiu, les batucades i les Festes Majors, entre d'altres.

Per últim, destacaríem el servei de transport al Pont Tibetà i el Mirador Roc del Quer, que ascendeix a 360.000 euros (7% de la partida). Aquesta despesa es veu àmpliament coberta pels ingressos aportats per la venda d'entrades (liquidació provisional al 2023 de 1.484.821€).

- **Capítol III de despeses financeres, 341.450 euros.** El capítol inclou els interessos de préstecs, les comissions financeres dels pagaments en línia i les despeses de la pòlissa de crèdit que tenim per potencials imprevistos (no hi ha previsió de que s'hagi de disposar durant el 2024). Fort increment del capítol (125.150 euros) tot i mantenir un reduït nivell d'endeutament (rati d'endeutament del 27%), derivat de la pujada de tipus d'interès de l'euríbor i també perquè al desembre es va constituir el préstec de 1,7 milions de la reforma energètica del Palau de Gel (vam esperar fins a finals d'any per formalitzar, tot i que l'acord es va prendre a Consell de Comú del 20 d'abril, ja que la posició de tresoreria ho va permetre i així vam estalviar els interessos associats). Pressupostem en base al nivell de tipus actual, ja que, tot i que es poden produir davallades en l'euríbor, la revisió dels tipus es fa anualment.

- **Capítol IV de transferències corrents, 963.000 euros.** Increment del 13% respecte al pressupost final de l'exercici 2023, que ve explicat per un augment generalitzat de les subvencions a clubs i entitats esportives (explicat en part pels majors costos derivats de la inflació i en part per la instal·lació a la parròquia de noves entitats culturals i esportives, com el tennis taula i el "walking festival", que realitza activitats de senderisme, excursions guiades i sortides culturals (museus i altres espais d'interès) durant l'estiu. També es dota una partida de prestacions socials per fer front a les despeses dels abonaments al Palau de Gel o altres abonaments com l'acadèmia o la banda, de persones sense recursos que no poden assumir-ho i previ informe favorable dels assistents socials de Govern.



COMÚ DE CANILLO

També s'inclouen les subvencions a viles Florides, la subvenció als forfaits de temporada dels residents a la parròquia, les subvencions al carnet jove i a la gent gran. Aquesta darrera inclou la subvenció a l'associació de gent gran de Canillo, a AINA i a Càritas.

Com a novetats, es dota una nova partida de patrocini de les finals de la Copa del Món d'Esquí Alpí Femení, per import de 75.000 euros. També s'aporten 150.000 euros a l'Andorra Mountain Music i 20.000 euros al "Rallye des Princesses". Pel que fa a les subvencions a l'agricultura i ramaderia, s'incrementen fins 40.000 euros per afavorir la tinença del bestiar menut. També es dota una partida per subvencions a la restauració dels murs de pedra seca, per un import de 50.000 euros.

El capítol també inclou el compte de compensació, amb l'aportació del 0,5% del pressupost de despeses que el Comú ha de fer anualment a Govern, i que ascendeix a 98.000 euros.

• **Capítol VI, d'inversions reals, 7.258.325 euros.** Aquesta partida se situa molt per sota del pressupost final 2023, doncs aquest últim inclou l'adquisició del terreny del Càmping Pla, per import de 11.375.000 euros, que va implicar un desembors al 2023 de 5.687.500 euros, essent la resta despeses plurianuals a partir de 2025.

Es detallen a continuació les partides més destacades a nivell d'inversió, aquelles superiors o iguals a 100.000€ :

REMODELACIÓ I MILLORA CARRERS	1.400.000
CENTRE ATENCIÓ PRIMÀRIA	650.000
REMODELACIÓ I MILLORA EDIFICIS COMUNALS	500.000
ESPais PÚBLICS I ALTRES INFRAESTRUCTURES	500.000
REMODELACIÓ I MILLORA EIXAMPLAMENTS	400.000
REMODELACIÓ I MILLORA BÉNS D'ÚS PÚBLIC	400.000
CARRER NOU REGI AMB CALLISSA	250.000
XARXES AIGÜES RESIDUALS I PLUVIALS	200.000
CARRETERES, CAMINS I ACCESSOS	200.000
XARXES AIGÜES POTABLES	200.000
XARXES AIGÜES POTABLES - OBRA CIVIL	150.000
ENQUITRAMENTS	150.000
EDIFICIS COMUNALS	150.000



## COMÚ DE CANILLO

PROGRAMES INFORMÀTICS GESTIÓ ECONÒMICA	135.000
MAQUINÀRIA	130.000
NETEJA BOSCOS	130.000
REMODELACIÓ I MILLORA DE XARXES D'AIGÜES POTABLES	125.000
REPOSICIÓ I MILLORA MAQ., INST. I EQUIPAMENTS	104.000
ENLLUMENAT PÚBLIC	100.000

Concretament, el pressupost 2024 contempla l'acabament de les obres en curs com el nou Centre de Salut o els eixamples de les carreteres de Prats i Meritxell, i l'inici de nous projectes per afavorir l'embelliment dels pobles i la mobilitat peatonal, com l'eixamplament de les voravies a la carretera general al seu pas per Canillo i Soldeu, a Canillo o la refecció de la Plaça de Montaup. També s'han previst unes partides per rehabilitar, posar en valor i donar una utilitat pública a edificis com casa Federico, per proporcionar un punt de venda de productes locals i una mostra de l'artesanía i l'art popular de la Parròquia, i a cal Metge, com a nou espai cultural i social. La creació d'una nova zona lúdica a la Valira a la confluència del riu de Montaup també és un dels objectius per l'estiu 2024. I la realització del carrer de Regí a Soldeu, amb la refecció de la callissa fins a la plataforma esquiable, vol aportar una major mobilitat i millorar l'accessibilitat en un dels punts del poble més transitats, i embellir l'accés peatonal principal al peu de l'Estació.

Les inversions en energies renovables i en la protecció del medi natural també tenen un rol destacat en el pressupost 2024, a tall d'exemple, l'inici del projecte de la nova planta de biomassa, les inversions en gestió forestal, la continuïtat de la separativa d'aigües residuals a nuclis com Meritxell o el Tarter, o les ajudes al manteniment del nostre patrimoni natural com les parets de pedra seca.

• **Capítol VIII d'actius financers, 1.431.397 euros.** El capítol incorpora una aportació al Palau de Gel de 830.000 euros per tal de fer front a les despeses corrents, respecte als 800.000 euros transferits al 2023.



COMÚ DE CANILLO

La despesa corrent segueix en línia amb les històriques, ja que la millora energètica i les noves activitats lúdiques previstes no s'han pogut ficar en marxa en els terminis previstos per l'endarreriment de les obres.

També es dota en aquesta partida l'aportació al Fons de Reserva, per un import de 601.397 euros. En aquest sentit, destacar que aquesta aportació no es pròpiament una despesa, sinó una transferència entre comptes i per això es fa una incorporació de romanents de tresoreria equivalent, tal i com s'ha comentat anteriorment.

L'any passat el pressupost final es va tancar en 3.090.000 euros donat que la transferència al Palau de Gel va incloure 1.700.000 euros per la reforma energètica ja esmentada anteriorment.

- **Capítol IX de passius financers**, inclou l'amortització de capital del préstec vigent. La partida ascendeix a **128.500 euros**.

### 1.3 Característiques tècniques

El projecte de pressupost per a l'exercici 2024 del Comú de Canillo, s'ha elaborat d'acord amb els objectius del marc pressupostari del Comú de Canillo pel mandat 2024-2027, amb les seves posteriors revisions, 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 pressupostària i fiscal.





COMÚ DE CANILLO

## 2. Informe sobre l'endeutament comunal previst al 31 de desembre 2024

### COMPLIMENT DELS LÍMITS MÀXIMS PREVISTOS PER LA LLEI QUADRE RESUM DEL LÍMIT MÀXIM D'ENDEUTAMENT PREVISIONAL A 31/12/2024

	Any 2024
Ingressos liquidats Comú anys anteriors ( mitja 2021, 2022, 2023)	20.452.892
Capítol 9 d'ingressos	
Capítol 6 Venda patrimoni	0
<b>Total base de càlcul</b>	<b>20.452.892</b>
Endeutament Comú II/t	5.588.072
Endeutament Comú c/t	0
Endeutament PGA II/t (100%)	0
Endeutament PGA c/t (100%)	0
Endeutament SETAP365 II/t (40,2351%)	0
Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%)	0
<b>Endeutament total</b>	<b>5.588.072</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)</b>	<b>27%</b>
Endeutament Comú c/t	0
Endeutament PGA c/t (100%)	0
Endeutament SETAP365 c/t (40,2351%)	0
<b>Endeutament a curt termini</b>	<b>0</b>
<b>% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)</b>	<b>0%</b>



COMÚ DE CANILLO

### 3. Elaboració del pressupost 2024 en base a la classificació econòmica, administrativa i funcional

#### Classificació econòmica 2024 vs. 2023

Capítol	Pressupost Inicial 2024	Pressupost Final Prov 2023	Pressupost Inicial 2023
1 Despeses de Personal	5.393.716	4.851.159	4.833.190
2 Consums de Béns Corrents i Serveis	5.131.582	5.006.714	4.691.414
3 Despeses Financeres	341.450	216.300	126.900
4 Transferències Corrents	963.000	852.500	808.700
<b>Total despeses corrents</b>	<b>11.829.748</b>	<b>10.926.673</b>	<b>10.460.204</b>
6 Inversions Reals	7.258.325	13.781.029	8.257.200
<b>Total despeses capital</b>	<b>7.258.325</b>	<b>13.781.029</b>	<b>8.257.200</b>
8 Actius Financers	1.431.397	3.090.000	1.390.000
9 Passius Financers	128.500	133.100	133.100
<b>Total despeses financeres</b>	<b>1.559.897</b>	<b>3.223.100</b>	<b>1.523.100</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>20.647.971</b>	<b>27.930.802</b>	<b>20.240.504</b>

Capítol	Pressupost Inicial 2024	Pressupost Final Prov 2023	Pressupost Inicial 2023
1 Impostos directes	1.731.741	2.212.238	2.212.238
2 Impostos indirectes	1.100.000	1.100.000	1.100.000
3 Taxes, Preus Públics i Altres Ingressos	5.747.200	6.234.754	6.204.754
4 Transferències Corrents	1.911.306	1.680.000	1.680.000
5 Ingressos Patrimonials	2.371.100	2.307.700	2.307.700
<b>Ingressos Corrents</b>	<b>12.861.348</b>	<b>13.534.692</b>	<b>13.504.692</b>
7 Transferències de Capital	7.185.225	6.160.000	6.160.000
<b>Ingressos de Capital</b>	<b>7.185.225</b>	<b>6.160.000</b>	<b>6.160.000</b>
8 Actius Financers	601.397	6.536.110	575.812
9 Passius Financers	0	1.700.000	0
<b>Ingressos per operacions financeres</b>	<b>601.397</b>	<b>8.236.110</b>	<b>575.812</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>20.647.971</b>	<b>27.930.802</b>	<b>20.240.504</b>

<b>Resultat de les Operacions Corrents</b>	<b>1.031.600</b>	<b>2.608.019</b>	<b>3.044.488</b>
<b>Resultat de les Operacions de Capital</b>	<b>-73.100</b>	<b>-7.621.029</b>	<b>-2.097.200</b>
<b>Resultat de les Operacions Financeres</b>	<b>-958.500</b>	<b>5.013.010</b>	<b>-947.288</b>