



Butlletí del Consell General

Núm. 61/2015

Casa de la Vall, 3 de desembre del 2015

SUMARI

3- PROCEDIMENTS ESPECIALS

3.1 Llei del Pressupost General

Admissió a tràmit i publicació del Projecte de Llei del pressupost per a l'exercici 2016, així com del Projecte de pressupost del Tribunal Constitucional, del Consell Superior de la Justícia i del Projecte de pressupost del Consell General per al 2016, i obertura del termini de presentació d'esmenes. pàg. 2

5- ALTRA INFORMACIÓ

5.3 Altres

Admissió a tràmit i publicació del Marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019, i obertura del termini de presentació d'esmenes. pàg. 52

3- PROCEDIMENTS ESPECIALS

3.1 Llei del Pressupost General

Edicte

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 3 de desembre del 2015, ha examinat el conjunt de la documentació que li ha tramès el M. I. Sr. Cap de Govern, registrada en data 20 de novembre, sota el títol **Projecte de llei del pressupost per a l'exercici 2016** i, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General en els articles que es citaran, ha acordat:

1. D'acord amb l'article 18.1.d), admetre a tràmit aquest escrit, sota la qualificació de Projecte de llei del pressupost general i procedir a la seva tramitació com a tal, juntament amb el Projecte de pressupost del Tribunal Constitucional, del Consell Superior de la Justícia i del Projecte de pressupost del Consell General per al 2016.
2. Atribuir a l'apartat 2 de l'article 1 del Projecte de llei el caràcter de qualificat.
3. D'acord amb l'article 92.2, ordenar la seva publicació i obrir un període de quinze dies per a la presentació d'esmenes. Aquest termini finalitza el dia 30 de desembre del 2015, a les 13.30h.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 3 de desembre del 2015

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

Projecte de llei del pressupost per a l'exercici del 2016

Exposició de motius

El marc normatiu del pressupost general de l'Estat per a l'exercici 2016 es fonamenta en la Constitució del Principat d'Andorra, del 28 d'abril del 1993; el Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre del 1996, i la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

La Llei del pressupost general regula les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer durant l'exercici 2016 l'Administració general, les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, i els drets que es preveuen liquidar durant el mateix exercici, d'acord amb els principis pressupostaris que estableix la Llei general de les finances públiques i

d'acord amb el marc pressupostari o, el que és el mateix, la projecció pressupostària per als anys de mandat en què s'emmarquen els pressupostos anuals de la legislatura.

En concret, la Llei inclou un contingut necessari constituït per la determinació de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2016 i les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer durant l'exercici 2016 l'Administració general i les seves entitats dependents o vinculades. I també, les regles o els criteris d'execució del pressupost general per a l'exercici 2016, per mitjà de l'articulat i les disposicions de la Llei, que es limita a les matèries o qüestions que tenen relació directa amb les previsions d'ingressos, les habilitacions de despesa i els criteris de política econòmica general.

Si bé la Llei del pressupost anual es pot qualificar com una norma essencialment temporal, es fa necessari incloure-hi, mitjançant disposicions finals, modificacions amb caràcter permanent de normes legals que regulen aspectes relacionats amb les finances públiques, la funció pública i l'activitat econòmica del sector públic. Les disposicions finals de modificació de normes vigents són per vetllar per l'equilibri en l'execució del marc pressupostari i per vetllar per la utilització dels recursos disponibles d'acord amb el principi de bona gestió (economia, eficiència i eficàcia) a l'efecte de garantir el compliment de les obligacions establertes en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

El marc pressupostari del Govern per al període que va de l'exercici 2016 a l'exercici 2019, ambdós inclosos, suporta el programa de Govern del mandat legislatiu que al seu torn és fruit dels objectius estratègics per al mandat. Aquest marc pressupostari respecta i compleix el límit d'endeutament, de despesa màxima permesa, de variació de despesa corrent o de funcionament, així com de limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general establerts en la Llei 32/2014, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la mateixa Llei.

El pressupost general per a l'exercici 2016 i el marc pressupostari en què s'encabeix persegueixen el mateix objectiu dels pressupostos del mandat anterior de garantir la sostenibilitat financera de l'Administració general i les seves entitats dependents o vinculades i enfortir la confiança en l'estabilitat de l'economia andorrana. L'assoliment d'aquests objectius permet consolidar el marc d'una política econòmica orientada al creixement econòmic i al manteniment i a la creació de llocs de treball. En aquesta línia, el pressupost de l'Estat per a

l'exercici 2016 i el marc pressupostari corresponent tenen com a objectiu prioritari continuar mantenint el percentatge d'endeutament respecte al producte interior brut (PIB) expressat en termes nominals, per sota del límit del 40%, en un context de consolidació fiscal i d'optimització i bona gestió de la despesa pública. Es fa palès que l'import de la despesa pública no financera s'ajusta i compleix al final del mandat els límits establerts en els termes que determina la disposició transitòria tercera de la Llei 32/2014, de constant referència.

La part essencial de la Llei de pressupost es recull en el capítol primer, "Els crèdits i les seves modificacions", atès que s'hi defineix l'àmbit del pressupost de l'Estat i rang de Llei, i s'aprova la totalitat dels estats d'ingressos i despeses del sector públic estatal. Cal fer una menció especial a l'apartat segon de l'article primer d'aquest capítol, que consigna l'import màxim de les transferències de capital als comuns per a l'exercici 2016 pel que fa a tots els conceptes inclosos. Aquest apartat, que figura igual en les lleis de pressupost dels exercicis 2014 i 2015, té rang de llei qualificada per aplicació del que disposa l'article 57.3 de la Constitució del Principat i es manté per a l'exercici 2016 perquè garanteix la sostenibilitat de les finances públiques.

El capítol primer també conté les normes de modificació i ampliació dels crèdits pressupostaris que clarifiquen, matisen i complementen el que regula la Llei general de les finances públiques en aquest sentit.

El capítol segon de la Llei de pressupost, "Gestió pressupostària i despesa pública" regula els aspectes en matèria de contractació pública, d'ajuts, de la funció pública i de les finances públiques que concreten i permeten aplicar i executar per a cada exercici pressupostari els preceptes aplicables. En particular, aquest capítol estableix les retribucions i el règim de la contractació de personal de l'Administració general, de l'Administració de justícia, de les societats públiques, de les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes públics i de les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern.

En relació amb les retribucions del personal, la Llei de pressupost inclou, com a novetat i fruit de la situació de millora de l'estabilitat econòmica, la derogació de l'article 2 de la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, i de l'apartat b) de la disposició addicional cinquena de la mateixa Llei. Això suposa que a partir de l'entrada en vigor de la Llei de pressupost general per a l'exercici 2016 es restableixen, per l'import de la reducció, les

retribucions i es recalculen les prestacions de jubilació voluntària afectades per aquest article de la Llei 2/2012, respectivament. En consonància amb aquesta mesura, la Llei de pressupost per a l'exercici 2016 consigna els crèdits necessaris i adients per fer front a aquests conceptes, en el respectiu capítol de personal dels estats de despeses de l'Administració pública de l'Estat.

Quant al règim de contractació de personal, la Llei pretén corregir les distorsions que s'han produït en l'aplicació de la Llei de la funció pública i de la Llei del contracte de relacions laborals –aplicable a les entitats dependents o vinculades a l'Administració general– i que s'han generat arran de les restriccions legals que hi ha des de l'any 2009 per contractar personal fix i també personal eventual. En aquest sentit, com a novetat, la Llei determina que les places vacants que estan ocupades per personal eventual o de durada determinada es poden cobrir amb personal fix, d'acord amb els principis de publicitat, igualtat i concurrència amb acord del Govern o del l'òrgan competent, i amb els informes previs preceptius.

La Llei de pressupost general de l'Estat, en línia amb l'anterior Llei de pressupost, determina també que amb els límits i requisits establerts en el mateix precepte, durant l'exercici 2016 es podrà cobrir amb personal fix o eventual les places vacants generades fins avui i que no es troben ocupades. S'estableix una taxa de reposició del 50% amb caràcter general i que afecta les places vacants no ocupades per personal eventual. Excepcionalment, també en l'exercici 2016 s'augmenta fins al 100% la taxa de reposició permesa a diversos sectors i administracions considerats prioritaris.

Igualment, la Llei autoritza amb caràcter rigorosament excepcional la creació de determinades places en llocs de treball concrets i vinculats a necessitats urgents i inajornables. La provisió d'aquestes places l'acorda el Govern amb el vistiplau de la Secretaria d'Estat de Funció Pública o dels òrgans competents de les administracions o entitats que integren el pressupost de l'Estat. Per a la provisió d'aquestes places, es requereix l'informe preceptiu de la Direcció sobre la seva idoneïtat i en què quedi evidenciada l'eficiència econòmica, d'acord amb la metodologia i les directrius aprovades prèviament pels òrgans competents.

El capítol tercer de la Llei de pressupost general, "Operacions financeres", regula en un article, el règim de l'endeutament i la fixació, per a l'exercici 2016, de la quantitat màxima d'endeutament i de la prestació de garanties mitjançant aval, -dins del límit màxim del 40% del producte interior brut (PIB) expressat en termes nominals que esdevé preceptiu

al final del mandat en virtut de la disposició transitòria tercera de la Llei 32/2014 ja esmentada-, que és una matèria que la mateixa norma de les finances públiques determina que cal aprovar per llei per a cada exercici pressupostari. I en un segon article, la Llei fixa aspectes dels dipòsits de reserves en garantia que concreten i permeten aplicar la norma que regula aquesta qüestió.

Després, els tres articles següents actualitzen preceptes, en virtut del Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social. El primer article determina l'actualització del preu de compra del punt de jubilació en el mateix percentatge que el preu de venda del punt de jubilació. El segon estableix la revaloració de les prestacions econòmiques inferiors al salari mínim pagades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social d'acord amb l'índex de preus de consum (IPC); i el tercer fixa l'índex d'actualització de les cotitzacions que s'ha d'aplicar en el càlcul dels capitals de jubilació.

Els tres darrers articles d'aquest capítol tercer són els referents a la fixació de l'interès legal i, des de l'exercici 2015, de l'interès moratori; a les decisions que el Govern pot adoptar en situació de pròrroga pressupostària; i a la determinació com a valor de referència del 0% quan l'índex de preus de consum (IPC) sigui negatiu al final de l'any 2015.

La Llei de pressupost general per a l'exercici 2016 conté tres disposicions addicionals, dos disposicions derogatòries i set disposicions finals.

Pel que fa a les disposicions addicionals, n'hi ha tres, i tenen com a objectiu matisar, complementar o addicionar el que s'estableix en el règim general. Les dues primeres actualitzen determinats tributs en virtut dels preceptes que els regula, considerant que es tracta d'una matèria que és reserva de Llei; i la tercera, complementa el règim pressupostari i de control financer de la Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SA.

En concret, la disposició addicional primera, adequa els coeficients d'actualització utilitzats en el càlcul de la base de tributació establerts en la Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries, d'acord amb la disposició addicional segona de la mateixa Llei; i la segona, actualitza determinades taxes per a l'atorgament, la renovació i el manteniment de la llicència de jocs d'atzar quan l'obligat tributari és una entitat o associació amb caràcter benèfic i sense ànim de lucre, d'acord amb l'article 94.5 de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar.

Quant a les disposicions derogatòries: es manté, en relació amb l'exercici anterior, la derogació de l'apartat 2 de l'article 17 de la Llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica, i dels articles 12 i 25.4 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social i d'optimització dels recursos de l'Administració; i s'introdueix com a novetat la derogació de l'article 2 de la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal i de l'apartat b) de la disposició addicional cinquena de la mateixa Llei, que es comenten més amunt.

La Llei es tanca amb un conjunt de disposicions finals que recullen les modificacions amb caràcter permanent realitzades de diverses normes legals i una disposició final, la setena, sobre l'entrada en vigor de la norma.

D'una banda, reprèn les modificacions següents en relació amb la Llei de pressupost de l'exercici anterior: de l'article 7 de la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, quant a la suspensió de l'aplicació del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment en l'etapa de gestió 2015-2016; de l'article 5 de la Llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica sobre la durada màxima de les excedències amb reserva de plaça; de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i en concret del punt 2 de l'article 23 "Modificació qualitativa: crèdits extraordinaris", i de l'article 36 sobre el control pressupostari; de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, pel que fa al règim de contractació dels contractes de prestació de serveis declarats de caràcter sensible, articles 2.1c) i 54.2; i en relació amb la determinació de l'import de la fiança provisional, article 66.1; i de l'article 38 ("Taxas per als processos d'autorització prèvia i/o d'inscripció de l'INAF") de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances.

D'altra banda i com a novetat, en primer lloc, es modifica el punt 3 de l'article 22 del Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, amb la finalitat, merament operativa i de millora de control intern, que el Govern pugui activar, durant l'exercici pressupostari en què la Llei es fa vigent, els crèdits en concepte de determinats ajuts i prestacions socials, principalment, aprovats amb caràcter plurianual, a l'efecte de poder-los autoritzar i comprometre en les fases de licitació i adjudicació de l'expedient de contractació, respectivament.

En segon lloc, es modifiquen determinats articles del Decret legislatiu del 16 de setembre del 2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social. En particular, com a mesura inajornable per vetllar per la sostenibilitat de les finances públiques, es modifiquen els percentatges de cotització a la branca general de les persones assalariades, tant pel que fa a la part empresarial com a la part assalariada: augmenten en un percentatge d'un punt (1%) en els dos casos. En consonància, la cotització a la branca general de les persones que realitzen una activitat econòmica per compte propi també incrementa un 1%. I per acabar, es modifica l'apartat 2 de l'article 13 de la norma esmentada, per fer extensiva la condició de persona assegurada indirecta als joves d'edats compreses entre els divuit anys i els vint-i-cinc anys, ambdós incloses, que estan inscrits al Servei d'Ocupació d'Andorra, a banda dels que cursen estudis en un establiment d'ensenyança reconegut i no treballen de forma regular i que actualment gaudeixen d'aquesta condició.

Capítol primer. Els crèdits i les seves modificacions

Article 1. Àmbit del pressupost de l'Estat i rang de la Llei

1. En el pressupost de l'Estat per a l'exercici 2016 s'hi integren:

- a) El pressupost de l'Administració general.
- b) Els pressupostos de les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes:
 - Caixa Andorrana de Seguretat Social
 - Fons de Reserva de Jubilació
 - Institut Nacional Andorrà de Finances
 - Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
 - Forces Elèctriques d'Andorra
 - Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
 - Institut d'Estudis Andorrans
 - Universitat d'Andorra
 - Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
 - Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra
 - Consell Regulador Andorrà del Joc
 - Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
- c) Els pressupostos de les societats públiques participades per l'Administració general:
 - Andorra Telecom, SAU
 - Ràdio i Televisió d'Andorra, SA

- Ramaders d'Andorra, SA
- Andorra Turisme, SAU
- Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA
- Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU

2. L'import de les transferències de capital als comuns per a l'exercici 2016 pel que fa a tots els conceptes inclosos es correspon amb el màxim de l'import dels crèdits, de 54.600.000 euros, consignats en el subconcepte 76200, anomenat "Transferències als comuns".

Aquest apartat té rang de llei qualificada per aplicació del que disposa l'article 57.3 de la Constitució del Principat.

Article 2. Estat d'ingressos i despeses

1. En l'estat de despeses de l'Administració general s'atorguen crèdits per afrontar les despeses ordinàries per un import total de 423.286.234,97 euros i crèdits per fer front a l'exigibilitat dels actius i passius financers per un import de 424.676.623,44 euros.

El pressupost de despeses de l'Administració general es finança:

- a) Amb els drets econòmics que es preveuen liquidar durant l'exercici, especificats en l'estat d'ingressos ordinaris, estimats en 395.008.372,85 euros.
- b) Amb l'import de les operacions d'endeutament que s'assenyalen a l'article 24.

2. Els pressupostos de les entitats parapúbliques i de dret públic a les quals es refereix l'apartat b) de l'article 1 s'aproven amb el desglossament següent:

En el pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 266.427.915,50 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 266.427.915,50 euros.

En el pressupost del Fons de Reserva de Jubilació s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 34.747.596,50 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 34.747.596,50 euros.

En el pressupost de l'Institut Nacional Andorrà de Finances s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 49.529.800 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 49.529.800 euros.

En el pressupost del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 59.826.025 euros. Els recursos previstos durant l'exercici sumen 59.826.025 euros.

En el pressupost de Forces Elèctriques d'Andorra s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves

obligacions per un import de 69.008.339,02 euros. Els recursos previstos durant l'exercici sumen 69.008.339,02 euros.

En el pressupost de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 351.556,15 euros. Els recursos previstos durant l'exercici pugen a 351.556,15 euros.

En el pressupost de l'Institut d'Estudis Andorrans s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 950.561,57 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 950.561,57 euros.

En el pressupost de la Universitat d'Andorra s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 2.984.810,54 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 2.984.810,54 euros.

En el pressupost del Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 33.615 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 33.615 euros.

En el pressupost de la Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 285.327,26 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 288.993,82 euros.

En el pressupost del Consell Regulador Andorrà del Joc s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 366.856,33 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 366.856,33 euros.

En el pressupost de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 751.729,89 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 751.729,89 euros.

3. Els pressupostos de les societats públiques participades per l'Administració general a les quals es refereix l'apartat c) de l'article 1 s'aproven amb el desglossament següent:

En el pressupost d'Andorra Telecom, SAU s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 149.906.977 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són de 149.906.977 euros.

En el pressupost de Ràdio i Televisió d'Andorra, SA s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 3.500.091,48 euros. Els

recursos previstos durant l'exercici pugen a 3.500.091,48 euros.

En el pressupost de la societat Ramaders d'Andorra, SA s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import d'1.705.347,57 euros. Els recursos previstos durant l'exercici són d'1.705.347,56 euros.

En el pressupost de la societat Andorra Turisme, SAU s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 17.851.541,38 euros. Els recursos previstos durant l'exercici pugen a 17.851.541,38 euros.

En el pressupost de la societat Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import de 10.193.068 euros. Els recursos previstos durant l'exercici ascendeixen a 10.193.068 euros.

En el pressupost de la societat Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU s'atorguen crèdits per atendre la totalitat de les seves obligacions per un import d'1.297.360,60 euros. Els recursos previstos durant l'exercici ascendeixen a 1.297.360,60 euros.

Article 3. Transferències de crèdit

1. D'acord amb els articles 23 i 24 de la Llei general de les finances públiques, no es consideren crèdits extraordinaris ni suplementos de crèdit les transferències de crèdit de despeses corrents a partides també de despesa corrent no assignades inicialment en el pressupost, però previstes com a concepte en la secció pressupostària o el ministeri.

2. Per habilitar crèdits mitjançant la creació dels conceptes pressupostaris que siguin procedents, en cas que en l'execució del pressupost es plantegin necessitats que no s'hi hagin recollit expressament amb aquesta finalitat, s'han d'efectuar les transferències de crèdit necessàries per compensar la nova habilitació per un import igual a la dotació dels nous conceptes.

3. El ministre encarregat de les finances pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències entre crèdits dintre d'un mateix programa per a les despeses corrents.

4. El Govern pot aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici.

5. El Govern pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències de crèdit dintre d'un mateix programa per a les despeses de capital.

6. El Govern pot, a proposta del ministre corresponent, autoritzar transferències de crèdit,

dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats "Transferències corrents" i "Transferències de capital".

7. Les limitacions de l'article 26 de la Llei general de les finances públiques no són aplicables als crèdits ampliables que es poden cancel·lar mitjançant transferència de crèdit provinent d'altres crèdits del pressupost de despesa que s'estimin reduïbles.

8. No es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplementos o transferències de crèdits.

9. El Govern ha de comunicar al Consell General les modificacions de crèdit efectuades sobre la base de qualsevol dels supòsits exposats anteriorment, en el decurs dels trenta dies hàbils que segueixen a la modificació esmentada.

Article 4. Crèdits ampliables

En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic:

1. Els crèdits que es destinin al pagament de comissions, al pagament d'interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament i a la devolució de retencions de garantia.

2. Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant una transacció judicial o sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries.

3. Els crèdits destinats a atendre altres despeses derivades de preceptes legals o d'obligacions contractuals directament lligades als ingressos de l'Estat.

4. Els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'Administració i alienes a la seva actuació d'acord amb el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables.

5. Les partides de retribució del personal següents:

a) El concepte 100, anomenat "Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs".

b) El concepte 110, anomenat "Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal fix", a excepció del subconcepte 11080, anomenat "Noves contractacions de personal fix".

c) El concepte 130, anomenat "Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual", del Departament d'Escola Andorrana i Formació Andorrana del Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior.

d) El concepte 130, anomenat "Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual", per fer front a les remuneracions del personal contractat en el marc del Programa de foment del treball temporal en benefici de la col·lectivitat.

e) El concepte 160, anomenat "Quotes seguretat social", a excepció del subconcepte 16050, anomenat "Quotes seguretat social, agent administratiu de caràcter eventual", que només serà ampliable si correspon al Departament d'Escola Andorrana i Formació Andorrana del Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior i si correspon a les cotitzacions del personal contractat en el marc del Programa de foment del treball temporal en benefici de la col·lectivitat.

f) El concepte 161, anomenat "Prestacions socials".

g) El concepte 163, anomenat "Despeses socials del personal".

6. Les partides següents, dintre del Ministeri de Salut, Afers socials i Ocupació:

a) El subconcepte 22160, anomenat "Productes farmacèutics i sanitaris", per atendre les necessitats de l'aparició d'una pandèmia de grip.

b) El subconcepte 41112, anomenat "Caixa Andorrana de Seguretat Social", per fer front a les despeses a càrrec del Govern del sistema de seguretat social, d'acord amb l'article 86.3 del Decret legislatiu del 19-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

c) El subconcepte 48240, anomenat "Institucions sense finalitat de lucre, associacions col·laboradores", del Departament de Recursos Sanitaris, per fer front a les despeses derivades de les permanències mèdiques.

d) El subconcepte 48260, anomenat "Pensions adults discapacitats i de beneficència".

e) El subconcepte 48263, anomenat "Pensions de solidaritat".

f) El subconcepte 48265, anomenat "Ajudes inserció sociolaboral", incloent-hi les prestacions per desocupació involuntària.

g) El subconcepte 48265, anomenat "Ajudes inserció sociolaboral", del projecte del Servei d'Ocupació de l'Àrea d'Ocupació, per fer front a les prestacions per al foment de l'ocupació.

h) El subconcepte 48290, anomenat "A famílies", per atendre les pensions de solidaritat per a la gent gran, les mesures urgents de les pensions d'atenció social a la gent gran, els ajuts per a l'assistència social del projecte d'atenció social primària, i els ajuts socials per a l'acolliment familiar d'infants, i per a les

víctimes de violència domèstica dins del projecte d'atenció social primària.

i) El subconcepte 48290, anomenat “A famílies”, del Departament d'Habitatge, per atendre les sol·licituds de subvenció periòdica a l'habitatge de lloguer presentades dins i fora de termini de la convocatòria.

j) El subconcepte 81010, anomenat “Concessió de crèdits”, per atendre les sol·licituds de crèdits a l'emancipació i crèdits per accedir a un habitatge de lloguer.

7. El subconcepte 22630, anomenat “Jurisdicció i contenciosos”, del projecte general del Gabinet Jurídic de la Secretaria General del Govern.

8. Les partides següents del Ministeri de Justícia i Interior:

a) El subconcepte 22630, anomenat “Jurisdicció i contenciosos”, per fer front a les despeses derivades de l'assistència lletrada per torn d'ofici davant del Departament de Policia i de l'autoritat judicial.

b) El subconcepte 22790, anomenat “Altres treballs a l'exterior”, del projecte “Justícia juvenil i mesures penals alternatives” destinat a fer front a les despeses derivades de les condemnes de menors en aplicació de la Llei qualificada de la jurisdicció de menors, de modificació parcial del Codi penal i de la Llei qualificada de la Justícia, del 22 d'abril del 1999.

c) El subconcepte 22720, anomenat “Treballs realitzats per empreses de valoracions i peritatges”, per fer front a les despeses derivades de proves pericials, altres peritatges, autòpsies i reconeixements mèdics, del Departament de Justícia i Interior.

d) El subconcepte 22150, anomenat “Productes alimentaris”, per fer front a la manutenció dels interns ingressats al Centre Penitenciari; el subconcepte 22160, “Productes farmacèutics i sanitaris”, per fer front al subministrament de medicaments no proveïts pel Centre Hospitalari, i el subconcepte 22640, anomenat “Despeses serveis sanitaris”, per fer front a les visites mèdiques als interns ingressats al Centre Penitenciari, tots del Departament d'Institucions Penitenciàries.

e) El subconcepte 48290, anomenat “A famílies”, per realitzar les cotitzacions a la CASS de les persones internades en establiments penitenciaris, tal com preveu l'article 221 del Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

f) El subconcepte 22640, anomenat “Despeses serveis sanitaris”, del Departament d'Immigració, per fer front a les despeses de les revisions mèdiques del Servei d'Immigració.

g) El subconcepte 22900, anomenat “Imprevistos o insuficiències”, del Departament de Protecció Civil i Gestió d'Emergències, per fer front a despeses derivades de situacions d'emergència.

h) Els subconceptes següents del Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, per fer front a despeses derivades de situacions d'emergència o imprevistos:

- 22900, anomenat “Imprevistos o insuficiències”
- 60380, anomenat “Maquinària i equipament industrial”
- 60390, anomenat “Altra maquinària i equipament”
- 60410, anomenat “Vehicles pesants”
- 60870, anomenat “Equipaments de seguretat”

9. El subconcepte 20400, anomenat “Lloguer de material de transport”, del projecte “Administració del transport”, per fer front a les despeses de contractació dels serveis d'helicòpter.

10. Les partides següents del Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior:

a) Els subconceptes destinats al pagament dels ajuts atorgats en el marc de la Llei 9/2014, del 3 de juny, d'ajuts a l'estudi.

b) El subconcepte 22320, anomenat “Col·lectiu persones”, del Departament d'Ensenyament Superior, Recerca i Ajuts a l'Estudi, per fer front a les despeses derivades del projecte “AbonAndBus”.

c) El subconcepte 22684, anomenat “Promoció social”, per fer front a les despeses derivades de l'activitat d'esquí escolar.

d) El subconcepte 48238, anomenat “Beques esquí escolar”, per fer front al pagament de les beques d'esquí escolar, d'acord amb els articles 13, 14 i 16 del Reglament de modificació del Reglament de l'esquí escolar, del 24 d'octubre del 2012, respectivament.

11. Els crèdits destinats al pagament de dividendes que les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques han de fer efectius durant l'exercici pressupostari 2016.

12. El concepte 224, anomenat “Primes d'assegurances”, per fer front a les primes de responsabilitat civil, els accidents individuals, els vehicles i ginyes, l'assistència a persones, el multirisc d'incendi i el robatori.

13. El subconcepte 22720, anomenat “Treballs realitzats per empreses de valoracions i peritatges”, per fer front a les despeses dels peritatges efectuats, en relació amb el cobrament de l'impost de transmissions patrimonials, d'acord amb l'article 14 de la Llei de l'impost sobre transmissions

patrimonials immobiliàries, del 29 de desembre del 2000, i en relació amb el cobrament de l'impost general indirecte de transmissions patrimonials entre empresaris, d'acord amb l'article 48 de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.

14. Les partides següents del Ministeri d'Afers Exteriors:

a) El subconcepte 22635, anomenat "Repatriació de nacionals", del Departament d'Afers Bilaterals i Consulars.

b) El subconcepte 49206, anomenat "A organismes internacionals", del Departament d'Afers Multilaterals i Cooperació, per atendre les quotes obligatòries derivades de possibles adhesions a organismes internacionals.

c) El subconcepte 49210, anomenat "Consell d'Europa", del Departament d'Afers Multilaterals i Cooperació, per atendre les contribucions obligatòries al Consell d'Europa.

d) El subconcepte 49220, anomenat "ONU", del Departament d'Afers Multilaterals i Cooperació, per atendre les contribucions obligatòries a les Nacions Unides.

e) El subconcepte 49245, anomenat "Retorn taxes diplomàtiques", del Departament d'Afers Bilaterals i Consulars, destinat al retorn d'impostos al personal diplomàtic segons les disposicions de les convencions de Viena sobre relacions diplomàtiques i sobre relacions consulars.

f) El subconcepte 49270, anomenat "Cooperació per al desenvolupament i altres", del Departament d'Afers Multilaterals i Cooperació, per prestar ajuda en casos de catàstrofes.

g) Els subconceptes del projecte "Cooperació Andorra-UE", del Departament d'Afers Bilaterals i Consulars, destinats a finançar les despeses derivades de la negociació d'un acord d'associació amb la Unió Europea.

15. Les partides següents del Departament d'Agricultura:

a) El subconcepte 21300, anomenat "Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipament", del projecte "Serveis Generals d'Agricultura", per fer front a les despeses derivades d'eventuals intervencions d'urgència en qualsevol de les finques agràries de Casa Rossell que el Govern té arrendades a tercers.

b) El subconcepte 22160, anomenat "Productes farmacèutics i sanitaris", per atendre les necessitats urgents de vacunació o tractament massiu de part o de la totalitat de la cabana ramadera nacional en cas d'alerta sanitària, en aplicació de les decisions preses

pel Govern i les obligacions concretes per Andorra amb els organismes internacionals de salut animal.

c) El subconcepte 22700, anomenat "Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament", per procedir al finançament de les despeses d'intervenció en cas d'alerta sanitària, en aplicació de les decisions preses pel Govern, la legislació vigent i les obligacions concretes per Andorra amb els organismes internacionals de salut animal.

d) El subconcepte 22760, anomenat "Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics", per finançar les accions de desenvolupament del Programa d'ajuts indirectes en benefici de les produccions agroalimentàries locals o de les produccions alimentàries artesanes, en aplicació de les decisions preses pel Govern en matèria de foment de les produccions locals.

e) El subconcepte 47290, anomenat "Altres empreses privades", del projecte "Sanitat animal", per fer front a les indemnitzacions als titulars d'explotacions ramaderes en cas d'haver de sacrificar part o la totalitat dels animals d'una o diverses explotacions a causa de la detecció de malalties infeccioses o altres processos de risc per a la salut, en aplicació de la normativa vigent en matèria de vigilància sanitària del bestiar de renda.

16. El subconcepte 48240, anomenat "Institucions sense finalitat de lucre, associacions col·laboradores", del Departament de Patrimoni Natural, per fer front al reemborsament de les quotes de caça i pesca de la Federació Andorrana de Caça i Pesca.

17. El subconcepte 48210, anomenat "Federacions i clubs esportius", de la Secretaria d'Estat d'Esports, per fer front al pagament dels ajuts als esportistes i als tècnics inclosos dins del programa d'alt rendiment (beques ARA), d'acord amb l'article 48.2.b de la Llei de l'esport, del 30 de juny del 1998.

18. Les partides següents del Departament d'Ordenament Territorial:

a) El subconcepte 22190, anomenat "Altres subministraments", del projecte "Viabilitat hivernal", per fer front al subministrament de sal de desgel per a la temporada d'hivern.

b) El subconcepte 21400, anomenat "Reparació i conservació. Material de transport", del projecte "Obres públiques" per fer front a les despeses imprevistes de reparació de vehicles de la flota del Govern.

c) El subconcepte 47290, "A altres empreses privades", per fer front a la subvenció en concepte de compensació a l'empresa concessionària per no cobrar peatge en cas de fortes nevades pel tancament del port d'Envalira.

19. El subconcepte 22760, anomenat “Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics”, destinat a assessoraments relacionats amb qüestions estratègiques del Govern en el marc de les relacions internacionals, en matèria de blanqueig i en matèria tributària, principalment, en concordança amb l'obertura econòmica i l'apropament a Europa; i el subconcepte 22175, anomenat “Encunyació de moneda euro”, del Departament de Finances, respectivament.

20. El subconcepte 41120, anomenat “Consell Regulador Andorrà del Joc”, destinat a fer front a la transferència corrent al Consell Regulador Andorrà del Joc per finançar les despeses en concepte de “treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics”, relacionats amb la redacció de la legislació en matèria del joc.

21. Les partides següents del Departament de Medi Ambient i Sostenibilitat:

a) El subconcepte 20100, anomenat “Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA”, per fer front a la despesa de gestió de fang de les depuradores.

b) Els subconceptes 22700, anomenat “Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejament”, i 22760, anomenat “Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics”, per fer front a treballs de descontaminació de sòls amb caràcter d'emergència, tal com preveu el Reglament de sòls contaminats, del 17 de febrer del 2010.

c) El subconcepte 20103, anomenat “Estacions depuradores d'aigües residuals”.

22. El subconcepte 47290, anomenat “A altres empreses privades”, del “Projecte d'administració del transport”, per fer front a l'eventual dèficit ocasionat per l'explotació de la concessió de les línies de transport (bus exprés).

23. Les partides següents dintre del pressupost de Forces Elèctriques d'Andorra, destinades a respondre a la demanda dels clients:

a) El subconcepte 21391, “Reparacions per avaries”.

b) El subconcepte 21392, “Modificacions a demanda”.

c) El subconcepte 22630, “Jurisdicció i contenciosos”.

d) El subconcepte 22810, “Compra d'energia”.

24. Les partides següents dintre del pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social:

a) El subconcepte 22630, “Jurídic i contenciosos”, per fer front a les despeses d'assessoraments jurídics relacionats amb la implementació, modificacions i/o aplicacions de la normativa derivades del Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text

consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

b) El concepte 227, “Treballs realitzats per empreses”, per a estudis i treballs tècnics relacionats amb la implementació i modificacions normatives derivades de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de las persones físiques, i del Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.

c) El concepte 421, “Transferències corrents per prestacions de branca general”.

d) El concepte 423, “Transferències corrents per prestacions de branca jubilació”.

e) El concepte 831, “Préstecs a mitjà i llarg termini”, per a despeses derivades dels convenis amb les seguretats socials espanyola, francesa i portuguesa i per a préstecs financers.

25. Les partides següents dintre del pressupost del Fons de Reserva de Jubilació:

a) El concepte 320, “Prestacions de serveis bancaris”

b) El concepte 349, “Altres despeses financeres”

c) El concepte 811, “Aportacions a fons de reserves”

26. Les partides següents dintre del pressupost del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària:

a) El concepte 213, “Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions”.

b) El concepte 216, “Reparació i conservació d'equipaments informàtics”.

c) El concepte 218, “Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics”.

d) El concepte 227, “Treballs realitzats per altres empreses”.

Sempre que les despeses associades als conceptes esmentats afectin o puguin afectar el desenvolupament normal de l'activitat hospitalària.

e) El subconcepte 22160, “Productes farmacèutics i sanitaris”, per atendre les necessitats derivades de l'activitat hospitalària.

f) El subconcepte 47290, “Transferències corrents a empreses privades”, per fer front a la subvenció a l'explotació per garantir el servei de transport sociosanitari intern programat, individual i col·lectiu, que realitza la Creu Roja Andorrana.

27. Els crèdits destinats al pagament de l'impost de societats que les entitats públiques i parapúbliques i de dret públic han de fer efectius durant l'exercici pressupostari 2016, d'acord amb el que preveu la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, modificada per la Llei 17/2011, de l'1 de desembre.

28. El concepte 841, d'actius financers per fer front al pagament de la prestació de garanties mitjançant un aval en el marc dels programes següents:

a) Programa destinat al finançament privilegiat d'empreses i negocis de nova creació, innovació, reconversió i projectes emprenedors, d'acord amb el Decret del 10 de març del 2010. Programa de crèdits destinat al finançament privilegiat d'empreses de valor afegit i/o de caràcter innovador, i programa de microcrèdits destinat al finançament privilegiat d'empreses o negocis de nova creació o establerts al país, d'acord amb el Decret del 13 de març del 2013, respectivament.

b) Programa de finançament preferent d'acord amb la Llei 21/2013, del 10 d'octubre, per al foment de la rehabilitació del parc immobiliari, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables, amb el Reglament regulador d'aquest programa, anomenat "Renova", i amb el Decret del 16 de març del 2011.

29. La tramitació dels crèdits ampliables ha d'incloure la determinació dels ingressos concrets destinats a finançar-los, que poden ser: recaptació d'ingressos més gran del que s'ha previst, transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles o disminució de tresoreria.

30. El Govern ha de comunicar al Consell General qualsevol ampliació efectuada sobre la base de qualsevol dels supòsits exposats anteriorment, en el decurs dels trenta dies hàbils que segueixen a l'ampliació esmentada.

Article 5. Competències del cap de Govern

El cap de Govern, a proposta dels ministeris afectats, pot autoritzar les transferències de crèdits pressupostaris que resultin necessàries a conseqüència de possibles reorganitzacions administratives que afectin un o més ministeris.

Aquestes operacions no poden comportar, en cap cas, un increment de crèdit dins el pressupost i s'han de comunicar al Consell General en el decurs dels trenta dies hàbils que segueixen l'autorització.

Capítol segon. Gestió pressupostària i despesa pública

Article 6. Contractació d'obres

L'Administració pot contractar, mitjançant la forma d'adjudicació de contractació directa, les despeses corresponents a obres d'urgència reconeguda, per un import màxim de 24.000 euros.

En el cas de despeses per obres ordinàries, l'import màxim de les despeses que pot contractar directament l'Administració és de 12.000 euros.

L'Administració pot disposar la realització directa d'obres de petita conservació per un import màxim de 7.500 euros.

Article 7. Contractes de subministrament

No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari.

Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a dos anys. Excepcionalment, els contractes de subministrament relatius a l'equipament tècnic i a la vestimenta dels cossos especials, la uniformitat de la qual hagi estat declarada necessària per l'administració contractant, es podran renovar per un període de dos anys.

Article 8. Contractes menors

S'entén per "contractes menors" els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació.

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat del subministrament, la recepció de les obres o dels treballs tècnics i serveis, i d'altres, segons correspongui.

Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

Article 9. Convenis entre entitats del sector públic

Quan l'Administració utilitza els seus propis mitjans per obtenir prestacions que constitueixen l'objecte dels contractes públics, aquesta actuació suposa una operació interna en el marc de les normes i el règim de funcionament de l'organisme públic corresponent.

D'acord amb aquesta Llei, es consideren "mitjans propis de l'Administració" les societats o les entitats amb la totalitat del capital social de titularitat pública, i que efectuïn la part essencial de la seva activitat amb l'entitat adjudicatària.

Article 10. Contingut dels projectes

Els projectes d'obres d'un import superior a 600.000 euros han d'incloure un programa de desenvolupament dels treballs en temps i cost òptims. I en el cas d'obres objecte d'explotació retribuïda, els projectes han d'incloure els estudis econòmics i administratius respecte al règim d'utilització i les tarifes aplicables.

Article 11. Publicació de les licitacions i adjudicacions definitives

Les licitacions i les adjudicacions definitives acordades pel Govern o pels consells d'administració

de les entitats parapúbliques i de dret públic, corresponents a tots els contractes inclosos en la Llei de contractació pública, quan l'import del contracte o de les seves modificacions sigui superior a 7.500 euros, es fan públiques al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*. En el cas de les adjudicacions definitives s'hi ha d'especificar l'òrgan contractant, la forma d'adjudicació, la modalitat de contractació, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització del contracte, la partida pressupostària, el preu del contracte -que correspon a l'import d'adjudicació del contracte o al preu unitari d'adjudicació pels contractes l'objecte dels quals ho determini, i s'entén en tots els supòsits amb impostos inclosos- i el termini d'execució.

Article 12. Autorització de la despesa

L'autorització de la despesa és competència:

- a) Del Govern o els consells d'administració de les entitats parapúbliques i de dret públic, per a les despeses superiors a 7.500 euros.
- b) Del cap de Govern i els ministres del Govern, segons la secció pressupostària o el ministeri respectiu pel que fa al pressupost de l'Administració general, i dels directors de les entitats parapúbliques o de dret públic pel que fa als pressupostos respectius, per a les despeses inferiors o iguals a 7.500 euros.

Article 13. Compromisos de despesa amb càrrec a futurs pressupostos

El Govern pot decretar despeses plurianuals corrents per a subministraments, prestació de serveis, assistència tècnica, gestió de serveis públics, arrendaments i altres negocis jurídics anàlegs i ajuts. L'import dels compromisos corresponents a cada un dels exercicis futurs no pot superar els límits següents, que s'han d'aplicar a l'import de cada un dels capítols econòmics de l'estat de despeses aprovat inicialment pel Consell General:

- En l'exercici immediatament següent, el 30% dels ingressos reals de l'exercici 2016.
- En el segon exercici, el 30% dels ingressos reals de l'exercici 2016.
- En el tercer exercici, el 40% dels ingressos reals de l'exercici 2016.

Article 14. Finançament dels contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra

S'autoritza el Govern a finançar els contractes d'obra, amb abonament total del preu en un únic pagament, previstos a l'article 16 d'aquesta Llei mitjançant les opcions següents:

a) L'abonament del cost total dels contractes d'obra esmentats en diversos pagaments diferits en mensualitats o anualitats a partir del moment de l'acabament i la recepció conforme de les obres, ja sigui als adjudicataris de les obres, ja sigui a tercers als quals els adjudicataris de les obres hagin pogut cedir els drets de cobrament, d'acord amb la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques i la Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig.

b) La licitació i l'adjudicació, si escau, de la concessió de les obres i/o la seva explotació dins del marc de la Llei 5/2008, del 15 de maig. L'entitat adjudicatària de la concessió se subrogaria en les obligacions de l'Administració general en els termes que es fixessin en el contracte de concessió.

c) L'abonament del cost total dels contractes d'obra esmentats en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra als adjudicataris de les obres, finançat mitjançant la concertació d'operacions de crèdit, d'acord amb el que estableix l'article 25 d'aquesta Llei. El Govern també pot utilitzar aquesta opció de finançament, si escau, com a operació pont de les opcions dels apartats a) i b).

Article 15. Obres subjectes a noves formes de contractació

S'autoritza el Govern a formalitzar, dins del marc de les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques establertes en la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques, si escau, els projectes següents:

- Projecte núm. 2004-0000000003, "Desviació de Sant Julià de Lòria".

D'acord amb la disposició adicional sisena de la Llei 5/2008, a continuació es detallen els quadres on figura l'inventari dels contractes d'obra pública finançats mitjançant el procediment establert en la Llei de referència que precisa les modalitats contractuals escollides, el règim jurídic dels contractes formalitzats corresponents a les obres acabades els anys 2012 i 2013 i dels nous contractes proposats, i els terminis previstos per al finançament de les obres.

CONTRACTES D'OBRA AMB ABONAMENT TOTAL DEL PREU EN UN ÚNIC PAGAMENT O EN DIVERSOS PAGAMENTS DIFERITS EN MENSUALITATS O ANUALITATS A PARTIR DEL MOMENT DE L'ACABAMENT I LA RECEPCIÓ CONFORME DE L'OBRA (capítol segon, articles 23 i 24 de la Llei 5/2008, del 15 de maig, sobre noves formes de contractació i finançament d'obres públiques)

Títol projecte pressupostari / Títol de l'obra	Import contractat o estimat (trams 1 i 2 DSJ)	Data d'inici	Data d'acabament	Obres acabades l'any 2012. Import total finançat en 20 pagaments anuals	Import total				
					2015	2016	2017	2018	2019
2004-0000000003 Desviació de Sant Julià									
Projecte 0007/2005. CG1/pont de Fontaneda-enllaç Av. Francesc Cairat / cruïlla carrer Isidre Valls, 1r tram (1)	7.830.748,12	Novembre 2016	Desembre 2019						9.240.365,06
Projecte 0008/2005. Enllaç Av. Francesc Cairat / cruïlla carrer Isidre Valls-enllaç avinguda Francesc Cairat/plaça Laurèdia, 2n tram (2)	24.252.510,40	Novembre 2016	Desembre 2019						28.617.962,28
Projecte 0009/2005. Enllaç Avinguda Francesc Cairat/plaça Laurèdia - boca nord del túnel de la Tàpia, 3r tram (3)	24.422.774,63	Gener 2009	Desembre 2012	27.811.434,60					
Projecte 0010/2005. Boca nord del túnel de la Tàpia - enllaç amb CG1/pont d'Aixovall, 4t tram (4)	13.174.956,91	Març 2009	Desembre 2012	15.002.982,20					
2004-0000000005 Túnel de les Dos Valires									
Projecte 0027/2004. Accessos a la boca oest. Fase II (5)	27.047.310,60	Desembre 2007	Març 2012	31.273.452,88					
Projecte 0028/2004. Accessos a la boca est. Fase III (6)	15.779.960,39	Juny 2009	Gener 2013	18.363.928,90					
Projecte 0029/2004. Instal·lacions. Fase IV (7)	19.114.815,28	Març 2011	Gener 2013	22.436.014,44					
				114.887.813,02					37.858.327,34

- ✓ (1) L'import de 9.240.365,06.- € inclou el cost estimat de 7.830.748,12.- € [el cost estimat inclou el cost de construcció de 6.809.346,19.- € i el cost del finançament estimat durant l'execució de les obres de 1.021.401,93.- € (15,00% del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 544.747,70.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 680.934,62.- € i el cost de finançament estimat de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 183.934,62.- €. La data d'inici es considera la data de signatura del contracte, mentre que el termini es considera de 36 mesos a comptar de la signatura de contracte, que engloba 6 mesos de redacció de projecte constructiu per part de l'adjudicatari, i 30 mesos d'execució d'obres.
- ✓ (2) L'import de 28.617.962,28.- € inclou el cost estimat de 24.252.510,40.- € [el cost estimat inclou el cost de construcció de 21.089.139,48.- € i el cost del finançament estimat durant l'execució de les obres de 3.163.370,92.- € (15,00% del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 1.687.131,16.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 2.108.913,95.- € i el cost de finançament estimat de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 569.406,77.- €. La data d'inici es considera data de signatura del contracte, mentre que el termini es considera de 36 mesos a comptar de la signatura de contracte, que engloba 6 mesos de redacció de projecte constructiu per part de l'adjudicatari, i 30 mesos d'execució d'obres.
- ✓ (3) L'import de 27.811.434,60.- € inclou el cost contractat de 24.422.774,63.- € [el cost contractat inclou el cost de construcció de 23.040.353,42.- € i el cost del finançament durant l'execució de les obres de 1.382.421,21.- € (6,00% del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 2.044.831,37.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 1.152.017,67.- € i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 191.810,93.- €.
- ✓ (4) L'import de 15.002.982,20.- € inclou el cost contractat de 13.174.956,91.- € [el cost contractat inclou el cost de construcció de 12.577.524,51.- € i el cost del finançament durant l'execució de les obres de 597.432,40.- € (4,75% del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 1.116.255,30.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 528.875,23.- € i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 82.893,75.- €.
- ✓ (5) L'import de 31.273.452,88.- € inclou el cost estimat de 27.047.310,60.- € [el cost contractat inclou el cost de construcció de 25.642.122,30.- € i el cost del finançament durant l'execució de les obres de 1.405.188,30.- € (5,48 % del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 1.442.369,38.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 2.564.212,23.- € i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 219.560,57.- €.
- ✓ (6) L'import de 18.363.928,90.- € inclou el cost estimat de 15.779.960,39.- € [el cost contractat inclou el cost de construcció de 15.100.440,56.- € i el cost del finançament durant l'execució de les obres de 679.519,83.- € (4,50% del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 1.717.675,11.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 755.022,03.- € i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 111.271,37.- €.
- ✓ (7) L'import de 22.436.014,44.- € inclou el cost estimat de 19.114.815,28.- € [el cost contractat inclou el cost de construcció de 18.379.630,08.- € i el cost del finançament durant l'execució de les obres de 735.185,20.- € (4,00% del cost de construcció)], el cost estimat de la revisió de preus contractuals de 2.274.479,22.- €, una liquidació estimada de final d'obra de 918.981,50.- € i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació estimat en 127.738,43.- €.

**Fons de contractació i finançament d'obres públiques dels projectes d'obra pública de la desviació de Sant Julià (trams 3r i 4t)
i del túnel de les Dos Valires (Llei 5/2008)**

MINISTERI: Ministeri d'Ordenament Territorial

Número del projecte	Cost total de l'obra (any 2012)	Previsió de les quotes plurianuals a 20 anys										
		Exercici	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2004-0000000003 Desviació de Sant Julià i	114.887.813											
	42.814.417	Import	8.235.039	7.766.417	7.736.285	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026
2004-0000000005 Túnel dels Dos Valires	72.073.396	Exercici	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
		Import	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026	8.163.026
												Cost total
												162.509.175

El càlcul de les quotes, a partir del 2016, s'ha efectuat mitjançant un cost financer del 3,663%(Euríbor a 1 any més 350 punts bàsics) sobre la previsió del cost total de l'obra de 114.887.813,02 euros, amb pagaments anuals, per a un període de vint anys, d'acord amb el contracte de préstec formalitzat el 6 de juliol del 2012.

L'import de les quotes inclouen tant l'amortització del capital com el pagament dels interessos.

**Fons de contractació i finançament d'obres públiques dels projectes d'obra pública de la desviació de Sant Julià
(trams 1r i 2n) (Llei 5/2008)**

MINISTERI: Ministeri d'Ordenament Territorial

Número del projecte	Cost estimat de l'obra (any 2019)	Previsió de les quotes plurianuals a 20 anys										
		Exercici	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
2004-0000000003 Desviació de Sant Julià	37.858.327	Import	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191
		Exercici	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039
		Import	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191	2.703.191
												Cost total
												54.063.825

El càlcul de les quotes s'ha efectuat mitjançant un cost financer del 3,663%(Euríbor a 1 any més 350 punts bàsics) sobre la previsió del cost total de l'obra de 37.858.327 euros, amb pagaments anuals, per a un període de vint anys.

L'import de les quotes inclouen tant l'amortització del capital com el pagament dels interessos.

CONTRACTES DE CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA (Capítol primer, articles 4 a 22 de la Llei 5/2008, del 15 de maig, sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques)

Número projecte		Import estimat	Cost final de l'obra	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060
2004-0000000003	Desviació Sant Julià de Lòria	37.858.327	158.646.682																																									

- (1) L'import estimat que figura al Quadre correspon a les estimacions de costos de les fases I i II que no han estat licitades. Les estimacions de costos inclouen les revisions de preus contractuals i els costos de finançament durant l'execució de les obres i eventuais desviacions de costos d'execució (liquidació de final d'obra).
- (2) El cost final de l'obra que figura al Quadre correspon a les estimacions de costos de les fases I i II que no han estat licitades, de les revisions de preus contractuals estimades, dels costos de finançament estimades durant l'execució de les obres, de les eventuais desviacions de costos d'execució (liquidació de final d'obra) i del cost de finançament estimat de la concessió. També inclou les despeses de manteniment estimades de les fases I, II, III i IV.

Fons de contractació i finançament d'obres públiques
(Concessió d'obra pública)

MINISTERI: 75 Ministeri d'Ordenament Territorial
DEPARTAMENT: 750 Departament d'Ordenament Territorial

Número del projecte		Previsió quotes plurianuals a 40 anys dels projectes d'obra pública subjectes al Fons de contractació i finançament d'obres públiques (Llei 5/2008)																
2004-0000000003	Desviació Sant Julià de Lòria	Exercici	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2.032	2033	2034	2.035
		Import	3.426.287	3.448.990	3.472.034	3.495.424	3.519.164	3.543.260	3.567.718	3.592.543	3.617.740	3.643.315	3.669.274	3.695.622	3.722.365	3.749.510	3.777.061	3.805.026
		Exercici	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050	2.051
		Import	3.833.411	3.862.221	3.891.463	3.921.144	3.951.270	3.981.848	4.012.885	4.044.387	4.076.362	4.108.816	4.141.758	4.175.193	4.209.130	4.243.576	4.278.538	4.314.025
		Exercici	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	Cost Total							
	Import	4.350.045	4.386.604	4.423.712	4.461.377	4.499.607	4.538.410	4.577.795	4.617.771	158.646.682								

Les quotes incorporen les despeses de manteniment de les fases I, II, III i IV amb una revisió del cost de manteniment anual de l'1,75% sobre el cost de la construcció. En aquest import es preveu un creixement de l'IPC de l'1,5%.

El càlcul de les quotes ha estat efectuat mitjançant un cost financer del 4% sobre la previsió del cost total estimat de l'obra de les fases I i II, amb un pagament únic anual, per a un període de quaranta anys.

Projecte 2004-0000000003 Desviació de Sant Julià de Lòria

El projecte es compon de les fases següents, amb un import total de construcció estimat en 86.488 milers d'euros:

- Fase I (enllaç amb la CG1/pont de Fontaneda - enllaç avinguda Francesc Cairat/cruïlla carrer Isidre Valls), amb un import total de construcció estimat en 9.240 milers d'euros.
- Fase II (enllaç avinguda Francesc Cairat/cruïlla carrer Isidre Valls - enllaç avinguda Francesc Cairat/plaça Laurèdia), amb un import total de construcció estimat en 28.618 milers d'euros.
- Fase III (enllaç avinguda Francesc Cairat/plaça Laurèdia - boca nord del túnel de la Tàpia), amb un import total final de construcció de 27.531 milers euros.
- Fase IV (boca nord del túnel de la Tàpia - enllaç amb la CG1/pont d'Aixovall), amb un import total final de construcció 21.099 milers d'euros.

L'import total de construcció estimat de les fases I i II inclou el cost estimat de construcció pròpiament dit, el cost estimat de finançament durant l'execució de les obres, el cost estimat de la revisió de preus contractuals, una estimació del cost de liquidació i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació.

L'import final total de construcció de les fases III i IV inclou el cost de construcció pròpiament dit, el cost de finançament durant l'execució de les obres, el cost de la revisió de preus contractuals, el cost de liquidació i el cost de finançament de la revisió de preus i de la liquidació.

Els costos anuals de manteniment, conservació i explotació de l'obra s'estimen en un 1,75% del cost de la inversió.

El Govern va contractar les fases III i IV amb el sistema d'abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, que va ser el mes de desembre del 2012 per a ambdós fases. L'abonament del cost total d'aquests contractes d'obra es va finançar mitjançant la concertació d'operacions de crèdit autoritzades mitjançant la Llei de pressupost anual corresponent. En concret, 42.814 milers d'euros del cost d'aquests contractes s'ha finançat amb el préstec formalitzat el 6 de juliol del 2012 (114.888 milers d'euros); i l'import restant del cost, de 5.816 milers d'euros, s'ha finançat amb endeutament formalitzat amb anterioritat a l'exercici 2011 i que es troba instrumentalitzat amb una pòlissa de crèdit sindicat.

Per a les fases I i II, el Govern té previst licitar les obres dins del marc de la Llei 5/2008, del 15 de maig,

sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques, amb la possibilitat que l'entitat adjudicatària se subrogui en les obligacions de l'Administració general per a les fases III i/o IV en els termes que es fixin en el contracte de concessió. També es preveu la possibilitat que les fases III i IV de la desviació de Sant Julià puguin ser motiu d'un contracte d'explotació d'obra dins del marc d'un contracte de concessió d'obra pública que abastaria l'execució dels treballs de les fases I i II i l'explotació de les infraestructures de les fases I, II, III i/o IV. També es té en compte la possibilitat que s'adjudiquin les obres de les fases I i II i se n'aboni el preu en finalitzar-les, o fins a un termini màxim de vint anys, segons el capítol segon de la Llei 5/2008.

L'acabament complet de la desviació de Sant Julià s'estima en un termini màxim de trenta-sis mesos a comptar de la signatura del contracte (sis mesos de redacció de projecte per part de l'adjudicatari més trenta mesos d'execució des treballs).

Article 16. Excepcions al tràmit de fiscalització

D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

1. Les despeses corrents de consum de béns corrents i de serveis, i les despeses de personal dels subconceptes de formació i perfeccionament del personal i de dietes per formació i perfeccionament del personal, inferiors a 600 euros, respectivament, d'acord amb el Decret del 09-02-2011 d'aprovació del Reglament relatiu a la simplificació de procediments de pagament d'una quantitat escassa.
2. Les despeses d'un import igual o superior a 600 euros i no superiors a 7.500 euros del capítol 2, "Consum de béns corrents", les quals s'han de fiscalitzar en la fase de liquidació sense perjudici del que estableix l'apartat 9.
3. Les despeses no superiors a 7.500 euros del capítol 6, "Inversions reals"; del capítol 3, "Despeses financeres", i del capítol 4, "Transferències corrents", les quals també s'han de fiscalitzar en la fase de liquidació.
4. Les despeses d'un import igual o superior a 600 euros i no superiors a 7.500 euros del subconcepte 16300, anomenat "Formació i perfeccionament de personal", i del subconcepte anomenat "Dietes per formació i perfeccionament de personal", respectivament, les quals també s'han de fiscalitzar en la fase de liquidació.

5. Les despeses del capítol 1, “Despeses de personal”, en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d’execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

6. Les despeses del capítol 4, “Transferències corrents”, en concepte de prestacions de branca general, de prestacions de branca jubilació i de prestacions familiars, respectivament; i les despeses del capítol 8, “Actius financers”, en concepte de préstecs i bestretes a mitjà i llarg termini fora del sector públic, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d’execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

7. Les despeses que originen ordres de pagament per justificar, que s’han de fiscalitzar en la fase d’autorització i en la justificació preceptiva posterior.

8. Pel que fa a les despeses considerades als apartats 1, 2, 3 i 4, no se’n poden desagregar les factures que corresponguin a despeses de la mateixa naturalesa i s’adquireixin el mateix mes de cada exercici pressupostari.

9. Pel que fa a les despeses considerades a l’apartat 5, els complements retributius de qualsevol naturalesa no previstos o previstos de manera insuficient en el pressupost inicial del capítol 1, així com la contractació de personal tant per cobrir vacants com per prestar serveis, requereixen l’existència de disponibilitat pressupostària suficient per donar-hi la conformitat i estan subjectes a fiscalització prèvia.

10. El Govern pot determinar reglamentàriament les despeses referides a l’apartat 2 que són de caràcter periòdic o repetitiu i que no s’han de fiscalitzar en la fase de liquidació un cop ja s’ha fiscalitzat de manera prèvia la despesa inicial de l’acte o el contracte de què deriven o les seves modificacions.

Article 17. Règim de concessió de transferències

1. Les transferències corrents nominatives en l’àmbit de subconcepte segons la classificació econòmica del pressupost es lliuren a mesura que les entitats afectades les demanin.

De manera mensual, el Govern comunica al Consell General la informació referent tant a les transferències lliurades com a les demandes denegades.

Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s’hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l’exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l’entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l’exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l’exercici, sempre que l’entitat acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

2. Les ajudes i les subvencions amb càrrec als crèdits pressupostaris inicials que no tenen assignació nominativa i que superen l’import de 7.500 euros s’han d’atorgar d’acord amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat, llevat de les ajudes acordades pel Govern en concepte de contribucions voluntàries per motiu de desastres naturals i de les ajudes en què, de forma raonada, no es pugui promoure la concurrència i que superin l’import de 7.500 euros, les quals es fan públiques en el moment de l’adjudicació.

Aquestes subvencions poden ser:

a) Subvencions corrents: El ministeri que atorga la subvenció ha d’establir, abans d’adoptar els acords d’atorgament, les bases reguladores d’aquest atorgament; com a mínim s’ha de fixar quina és l’activitat o el programa objecte de la subvenció i quina és la forma de justificació que els beneficiaris han de presentar per demostrar el compliment de la finalitat per a la qual s’ha atorgat la subvenció.

Aquestes subvencions són per fer front a despeses de funcionament que comportin un pagament; en cap cas no se subvencionen despeses d’amortitzacions ni provisions de l’exercici.

b) Subvencions de capital: El ministeri que atorga la subvenció ha d’aprovar prèviament les inversions que cal fer. La liquidació d’aquesta subvenció només es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. Queda exempt d’aquesta justificació el Consell General.

Els crèdits per a despeses de subvencions de capital, amb caràcter plurianual o no, compromeses fins al 31 de desembre i que no s’hagin pogut liquidar durant l’exercici en no haver pogut l’entitat beneficiària de la subvenció presentar la factura o els documents justificatius corresponents, s’incorporen al pressupost de l’exercici següent.

3. Les transferències de capital als comuns es fan d'acord amb els terminis establerts per la Llei qualificada de transferències als comuns.

4. El Govern publica cada mes al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra* totes les subvencions atorgades. No cal la publicitat en el cas de subvencions nominatives en el pressupost inicial i de les subvencions corresponents als departaments i als conceptes pressupostaris següents: Secretaria d'Estat d'Afers Socials, conceptes pressupostaris 482-50, 482-55, 482-60, 482-63, 482-65 i 482-90; Departament de Gestió de Recursos Sanitaris, concepte pressupostari 482-40; i Secretaria d'Estat d'Ocupació, concepte pressupostari 482-65.

5. En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 15,31% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per finançar les seves activitats.

Els pagaments de les quotes s'efectuen trimestralment, per quartes parts, i es calculen aplicant el 15,31% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari corresponent a l'any 2015, i fins al màxim de l'import dels crèdits de despesa pressupostats per a l'exercici 2016 en el subconcepte 41214, "Cambra de Comerç".

Article 18. Ajuts per a l'accés a l'habitatge

Les partides del Departament d'Habitatge destinades al pagament d'ajuts a l'arrendament s'atorguen sobre la base dels criteris i barems establerts en el reglament corresponent, que ha de tenir en compte de manera prioritària la situació econòmica de la llar que n'és beneficiària. Tota demanda denegada ho és de manera raonada d'acord amb criteris preestablerts.

Article 19. Ajuts per facilitar l'accés a un habitatge de lloguer

Les partides del Departament d'Habitatge destinades a eliminar obstacles a l'emancipació i a facilitar l'accés a un habitatge de lloguer s'atorguen sobre la base dels criteris i barems establerts en el reglament corresponent, que ha de tenir en compte de manera prioritària la situació familiar i econòmica de la persona beneficiària. Tota demanda denegada ho és de manera raonada d'acord amb criteris preestablerts.

Article 20. Pensions de solidaritat

La pensió de solidaritat, establerta en l'article 20 de la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat, del 17 d'octubre del 2002, es fixa en el mateix import que el salari mínim vigent durant l'any 2016.

Article 21. Finançament de les despeses sanitàries, a càrrec de la seguretat social, derivades dels programes d'atenció social i sociosanitària previstos en la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat

El finançament de les despeses estrictament sanitàries derivades de les prestacions socials i sociosanitàries de suport a l'autonomia, a càrrec de la seguretat social, establertes en els articles article 16 i 17 de la Llei de garantia dels drets de les persones amb discapacitat, del 17 de novembre del 2002, es du a terme d'acord amb el seu règim d'afiliació al sistema de seguretat social.

Article 22. Retribucions del personal

1. D'acord amb el que disposa l'apartat 4 de la disposició addicional sisena de la Llei de la funció pública, es fixen els augments de tots els conceptes retributius inclosos en l'estructura salarial establerta a l'article 63 de la mateixa Llei, només amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2015. Aquest increment s'aplica a les retribucions dels funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit.

Per a l'exercici 2016, les retribucions íntegres dels agents de l'Administració de caràcter eventual, i del personal en actiu no sotmès a la legislació laboral s'incrementen amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2015.

2. Les retribucions del cap de Govern, dels ministres, del cap del Gabinet del Cap de Govern, del secretari general del Govern, dels secretaris d'Estat, d'altres alts càrrecs del Govern, dels ambaixadors, dels càrrecs directius dels organismes públics, dels de les entitats parapúbliques, dels de les societats públiques, i del personal de relació especial de l'Administració general només poden incrementar durant l'exercici 2016 amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2015.

Igualment, les retribucions del president i els altres membres del Consell Superior de la Justícia, dels magistrats, dels batlles, del fiscal general i dels fiscals adjunts només poden augmentar durant l'exercici 2016 amb l'índex de preus de consum (IPC) de l'any 2015.

3. Als criteris relatius al complement d'absorció, als quals fa referència la disposició transitòria primera de la Llei de la funció pública, no se'ls aplica cap increment.

4. Es faculta el Govern per actualitzar i publicar els annexos 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 que figuren en la Llei de la funció pública, segons l'increment de l'índex de preus de consum (IPC).

5. Les prestacions complementàries per jubilació anticipada i jubilació obligatòria (aquesta última entesa com la suma de la pensió a càrrec de l'Administració general i de la pensió a càrrec de la Caixa Andorrana de Seguretat Social) dels empleats de l'Administració general s'incrementen amb l'índex de preus de consum (IPC). Amb la finalitat de determinar l'aplicació correcta de l'increment de l'IPC, la Caixa Andorrana de Seguretat Social ha d'informar el Govern de l'import de la pensió de jubilació que satisfà al personal en situació de jubilació obligatòria en el termini de 30 dies des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei.

6. Els apartats 1, 2, 3, 4 i 5 són aplicables a les societats públiques, a les entitats parapúbliques, de dret públic i altres organismes públics, i a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern.

Article 23. Contractació de personal

1. Durant l'exercici 2016 es poden crear noves places de funcionaris i d'agents de l'Administració de caràcter indefinit, dins dels límits previstos al pressupost per a l'exercici 2016.

La provisió d'aquestes places l'acorda el Govern amb el vistiplau de la Secretaria d'Estat de Funció Pública. Per a la provisió d'aquestes places, cal l'informe preceptiu de la Direcció sobre l'estructura organitzativa del ministeri, departament, servei corresponent, amb la quantificació de les càrregues de treball del personal que ocupa les places adscrites al departament i al servei, i on quedi evidenciada l'eficiència econòmica, d'acord amb la metodologia i les directrius aprovades prèviament pel Govern a proposta de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

2. Durant l'exercici 2016 la meitat de les places vacants no ocupades per personal eventual que es generin o que s'hagin generat en anys anteriors, incloses les jubilacions, es poden cobrir amb personal fix (intern o extern) o personal de caràcter eventual, per a projectes estratègicament prioritaris acordats pel Govern, a excepció de les places de l'Administració general i de les entitats de dret públic i societats públiques que s'indiquen a continuació i que es poden cobrir totalment:

a) Administració general:

- Cossos especials de Policia, d'Institucions Penitenciàries, Banders, Educació, Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, i del Departament de Tributs i Fronteres.

- I les places adscrites al Cos General en el llocs de treball que tenen assignat un nivell de classificació que correspon als grup funcionals A i B del sistema de classificació professional que fixa la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.

b) Les places adscrites al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària per donar resposta a les necessitats de personal assistencial que es puguin considerar prioritàries per raons sanitàries o sociosanitàries i que estan ocupades per personal amb contractes d'interinitat (ocupen una plaça vacant que encara no s'ha convocat per concurs públic) i que no siguin substitucions.

Per a la cobertura de personal assistencial, s'autoritza cobrir una vacant amb més d'una persona sempre que no s'excedeixi el nombre d'hores treballades pel lloc de treball que s'està cobrint.

c) Les places adscrites a la Caixa Andorrana de Seguretat Social corresponents a la Direcció de Prestacions i de cap de comptabilitat, en considerar-se llocs estratègics de l'entitat, i també les places necessàries que es puguin considerar prioritàries per donar resposta a les necessitats relatives a la implantació del Model andorrà d'atenció sanitària, així com per donar resposta a les necessitats dels assegurats i les empreses.

3. Les places vacants ocupades per personal no fix es poden cobrir amb personal fix d'acord amb els principis de publicitat, igualtat i concurrència, amb acord del Govern, amb l'informe previ preceptiu de la Direcció i el vistiplau de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

4. Durant l'exercici 2016, la provisió de places en situació d'adscripció i de comissió de serveis s'ha de fer garantint els principis de publicitat, igualtat i concurrència, a excepció de les situacions suficientment justificades i aprovades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública que es podran proveir directament.

5. Durant l'exercici 2016 les baixes mèdiques de fins a trenta dies no es poden cobrir amb personal eventual extern. El ministre encarregat de les finances, amb l'informe previ de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i amb el vistiplau del Govern, pot autoritzar la cobertura de baixes mèdiques d'una durada superior a trenta dies.

De manera excepcional, es poden cobrir baixes amb una durada inferior a trenta dies per donar resposta a les necessitats de personal en els llocs de treball següents:

a) Administració general: de mestre, professor, psicopedagog, tècnic especialitzat en l'àmbit social, tècnic especialitzat en educació social, tècnic pedagògic en l'àmbit de la biblioteca escolar i

col·laborador educatiu del Ministeri d'Educació i Joventut, que es deriven d'aplicar la legislació que regula el sistema educatiu andorrà.

b) Servei Andorrà d'Atenció Sanitària: personal assistencial: per motius d'urgència sanitària o sociosanitària, el director general del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària pot autoritzar la cobertura de baixes mèdiques dels col·lectius de personal assistencial, amb l'informe previ del Servei de Recursos Humans. Posteriorment, ha d'informar el Consell Directiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària d'aquestes contractacions, amb la justificació corresponent.

6. Dels contractes amb personal eventual de prestació per obra o servei que estiguin vigents, se'n limita el nombre per a l'exercici 2016 al que hi ha previst al pressupost per a l'exercici 2016. Tanmateix, per la creació de nous serveis o per serveis estratègics o imprescindibles es poden crear prestacions per obra o servei, amb el vistiplau de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

7. Els apartats 1, 2, 3, 4, 5 i 6 són aplicables a l'Administració de justícia i a les entitats parapúbliques o de dret públic; i a les societats públiques, i altres organismes públics i a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern. En aquests casos, les referències als òrgans de l'Administració general s'entenen substituïdes pels òrgans competents de les administracions o entitats esmentades que integren el pressupost de l'Estat.

8. Es consoliden les places adscrites al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària que es van aprovar en exercicis anteriors, per al desplegament del projecte estratègic d'eficiència energètica i per optimitzar la gestió i la planificació dels recursos humans de l'hospital, seguint amb el canvi de model de gestió iniciat el darrer exercici, tant en l'àmbit directiu com en l'àrea sociosanitària.

9. El Consell Superior de la Justícia, pel que fa al personal de l'Administració de justícia que es troba integrat dins del pressupost del ministeri que tingui atribuïdes les competències en matèria de justícia, les entitats parapúbliques, de dret públic, i altres organismes públics i les societats públiques les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern, han d'acordar un procediment per contractar personal eventual similar al que estableixen els apartats 2 i 3.

10. Les noves contractacions de personal de relació especial s'han de publicar al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Capítol tercer. Operacions financeres

Article 24. Operacions d'endeutament

1. S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre encarregat de les finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament autoritzat, formalitzat, disposat i no disposat el 31 de desembre de l'exercici anterior a l'any en què la Llei es fa vigent.

b) Concertar operacions de crèdit en concepte de prestació de garanties mitjançant un aval en el marc del programa destinat al finançament privilegiat d'empreses i negocis de nova creació, innovació, reconversió i projectes emprenedors, d'acord amb el Decret del 10 de març del 2010; del Programa de crèdits destinat al finançament privilegiat d'empreses de valor afegit i/o de caràcter innovador, i del Programa de microcrèdits destinat al finançament privilegiat d'empreses o negocis de nova creació o establerts al país, d'acord amb el Decret del 13 de març del 2013, respectivament, per un import total màxim de 12.500.000 euros.

c) Concertar operacions de crèdit en concepte de prestació de garanties mitjançant un aval en el marc del Programa de finançament preferent per al foment de la rehabilitació del parc immobiliari, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables, d'un import màxim de 24.000.000 d'euros, d'acord amb la disposició addicional de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració; el Decret del 16 de març del 2011, i la Llei 21/2013, del 10 d'octubre, per al foment de la rehabilitació del parc immobiliari, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables, i el Reglament regulador del programa esmentat.

d) Concertar noves operacions d'endeutament amb un venciment no superior a la data del 31 de desembre del 2016, fins a un import màxim igual al 5% de les despeses corrents del pressupost de l'exercici en què la Llei es fa vigent, d'acord amb l'article 12, punt 8, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

e) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit d'un import de 32.976.702,29 euros per finançar el dèficit previst en l'exercici 2016.

f) Concertar noves operacions d'endeutament per a l'exercici 2016 per fer front als crèdits aprovats en exercicis anteriors i reconduïts a l'exercici 2016.

g) Concertar operacions de crèdit per finançar el pagament dels contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, d'acord amb el que preveu l'article 14 d'aquesta Llei.

h) Concertar operacions d'endeutament per refinançar préstecs, crèdits o qualsevol altra operació d'endeutament, per un import de 20.022.376,10 euros, per fer front a les despeses derivades del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA.

Aquest endeutament es destina al refinançament d'un préstec per part del Govern a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries.

i) Concertar operacions de crèdit en concepte de prestació de garanties mitjançant avals i/o en concepte de préstecs, respectivament, destinats al finançament d'empreses i negocis que s'acullin als supòsits fixats per decret, en el marc de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries per un import total màxim de 17 milions d'euros.

2. S'autoritza l'entitat parapública Forces Elèctriques d'Andorra perquè pugui concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament autoritzat, formalitzat, disposat i no disposat el 31 de desembre de l'exercici anterior a l'any en què la Llei es fa vigent, per fer front al pla d'inversió previst.

3. L'endeutament autoritzat l'any 2015 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2016, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut efectuar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2016, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques.

Article 25. Dipòsits de reserves en garantia

S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre encarregat de les finances i amb l'informe previ de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, determini la forma de remuneració i les altres condicions aplicables als dipòsits de reserves en garantia constituïts per les entitats financeres d'inversió i les societats gestores d'organismes d'inversió col·lectiva.

Article 26. Preu de compra del punt de jubilació

El preu de compra del punt de jubilació per a l'exercici 2016 s'ha d'actualitzar en el mateix percentatge que el preu de venda del punt de jubilació.

Article 27. Revaloració de les prestacions econòmiques pagades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social

Les prestacions econòmiques pagades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social l'import de les quals, un cop deduïdes les cotitzacions de la persona assegurada, sigui igual o superior al salari mínim oficial establert per a l'any 2016, no es revaloren durant l'any 2016. La resta de prestacions econòmiques es revalora d'acord amb l'índex de preus de consum (IPC).

Article 28. Càlcul dels capitals de jubilació

L'índex d'actualització de les cotitzacions per a l'any 2016 que s'ha d'aplicar en el càlcul dels capitals de jubilació establerts en l'article 197 del Decret legislatiu del 16-09-2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social, és l'índex de preus de consum (IPC) per a l'any 2015.

Article 29. Interès legal i interès moratori

1. L'interès legal per a l'exercici 2016 queda establert en l'1,141%. En cas que el Govern no pagui als seus proveïdors en els terminis establerts legalment, ha d'incorporar al seu pagament els interessos legals de demora corresponents de forma automàtica.

2. L'interès moratori per a l'exercici 2016, previst a l'article 23 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari queda establert en el 2,282%.

Article 30. Pròrroga pressupostària

Les despeses autoritzades amb càrrec als crèdits del pressupost prorrogat s'han d'imputar als crèdits autoritzats per aquesta Llei. Si en el pressupost prorrogat no consta el mateix concepte que en el pressupost per al 2015, el ministeri encarregat de les finances ha de determinar el concepte pressupostari a què s'ha d'imputar la despesa autoritzada. En aquest cas el Govern informa el Consell General de la decisió adoptada.

Article 31. Índex de preus de consum

En cas que, al final de l'any 2015, l'índex de preus de consum (IPC) fos negatiu, s'hauria de prendre com a valor de referència per a l'any 2015 el 0%.

Disposició addicional primera

Es modifica la disposició addicional primera de la Llei 21/2006, de 14 de desembre de l'impost sobre les plusvàlues en els transmissions patrimonials i immobiliàries, que queda redactada de la manera següent:

“Disposició addicional primera


El valor d'adquisició previst a l'apartat 5 de l'article 8 s'ha d'actualitzar multiplicant-lo pels coeficients d'actualització següents, determinats en funció dels anys en què el bé immoble hagi estat en propietat de l'obligat tributari:

- a) 1,00 per a l'any 2015
- b) 1,00 per a l'any 2014
- c) 1,01 per a l'any 2013
- d) 1,04 per a l'any 2012
- e) 1,05 per a l'any 2011
- f) 1,05 per a l'any 2010
- g) 1,07 per a l'any 2009
- h) 1,11 per a l'any 2008
- i) 1,14 per a l'any 2007
- j) 1,17 per a l'any 2006

Disposició addicional segona

Es modifica l'article 94.3 de la Llei 37/2014, de l'11 de desembre, de regulació dels jocs d'atzar, que queda redactat de la manera següent:

“3. Les taxes establertes estan determinades per una quantitat fixa segons la tipologia de la llicència d'acord amb la relació següent:

Descripció	Taxa d'atorgament / Taxa de renovació	Taxa de manteniment
- Llicència de classe A	350.000,00 €	150.000,00 €
- Llicència de classe A 	200.000,00 €	100.000,00 €
- Llicència de classe B	50.000,00 €	25.000,00 €
- Llicència de classe C i C@	50.000,00 €	25.000,00 €
- Llicència de classe D@	200.000,00 €	100.000,00 €
- Llicència de classe E (*) (**)	500,00 €	-
- Llicència de classe G	5.000,00 €	2.500,00 €
- Llicència de classe H (***)	100,00 €	100,00 €
- Llicència de classe I	250,00 €	-
- Llicència de classe J	2.000,00 €	-

(*) A excepció de les rifes itinerants, que han de satisfer una única taxa de 25 € per dia amb un màxim de 250 €

(**) A excepció de les entitats o associacions amb caràcter benèfic i sense ànim de lucre que sol·licitin la llicència de la classe E per a la pràctica d'alguna de les modalitats previstes; en aquests casos la taxa serà de 0 €

(***) A excepció de les entitats o associacions amb caràcter benèfic i sense ànim de lucre que sol·licitin la llicència de la classe H per distribuir loteria; en aquests casos la taxa d'atorgament serà de 0 € i la taxa de renovació serà de 0 €

Disposició addicional tercera

En coherència amb el que preveu la disposició addicional tercera (“Règim pressupostari i de control financer”) de la Llei 33/2014, del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU, s'encomana a la Junta general de la societat que acordi un procediment que reguli la gestió i aprovació de les modificacions de crèdit pressupostari de l'entitat, llevat que aquestes modificacions comportin finançament a càrrec de l'Estat, cas en què s'hauran de regular d'acord amb el que disposa la Llei general de les finances públiques.

Disposició derogatòria primera

Es deroga l'apartat 2 de l'article 17 de la Llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica, i els articles 12 i 25.4 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social i d'optimització dels recursos de l'Administració.

Disposició derogatòria segona

Es deroga l'article 2 de la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal i l'apartat b) de la disposició addicional cinquena de la mateixa Llei, de manera que el mes següent a l'aprovació d'aquesta Llei es recalculin les prestacions de jubilació voluntària afectades.

Disposició final primera

Es modifica l'article 7 de la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, que queda redactat com segueix:

“Article 7. *Sistema de gestió i avaluació de l'acompliment*

L'aplicació del Sistema de gestió i avaluació de l'acompliment (GAdA) al personal de l'Administració general i de l'Administració de justícia en les etapes de gestió 2011-2012, 2013-2014, 2014-2015 i 2015-2016 queda totalment suspès, tant pel que fa a la gestió com a la retribució.”

Disposició final segona

1. Es modifica l'article 5 de la Llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica, que queda redactat com segueix:

“Article 5. *Reserves de plaça*

La durada màxima de les excedències amb reserva de plaça regulades a l'article 42 de la Llei de la funció pública que s'hagin sol·licitat a partir de l'entrada en vigor d'aquesta Llei és de dos mandats.”

2. Els funcionaris que a l'entrada en vigor d'aquesta Llei estiguin gaudint d'una excedència amb reserva

de plaça, en virtut de l'article 5 de la Llei 31/2008, del 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica, poden mantenir la reserva de plaça per un mandat addicional.

Disposició final tercera

Es modifiquen els articles següents del Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996:

1. Es modifica el punt 3 de l'article 22, que queda redactat de la manera següent:

“3. El cap de Govern, amb l'acord previ del Govern:

a) Pot posar en vigor les despeses de capital previstes en el projecte de pressupost de l'Administració general pendent d'aprovació i que ja havien estat aprovades amb el caràcter de despeses plurianuals.

b) Pot fer efectives transferències als comuns.

c) Pot posar en vigor durant l'exercici pressupostari en què la Llei es fa vigent les despeses següents aprovades en el pressupost de l'Administració general amb el caràcter de despeses plurianuals i que afecten exercicis futurs .

- Crèdits per a l'emancipació
- Crèdits per accedir a un habitatge de lloguer
- Subvencions a l'habitatge de lloguer
- Ajut a l'estudi d'ensenyament superior
- Ajut a l'estudi
- Ajudes de recerca
- Prestació per desocupació involuntària
- Prestació familiar per fill a càrrec.”

2. Es modifica el punt 2 de l'article 23, que queda redactat de la manera següent:

“2. El projecte ha d'incloure la determinació dels ingressos concrets destinats a finançar el crèdit extraordinari, que poden ser: recaptació més gran d'ingressos respecte als previstos; transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles; aplicació de contribucions especials; nou endeutament; disminució de la tresoreria; venda de béns patrimonials; o dins del marc de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques. El projecte s'ha d'acompanyar d'una memòria explicativa que justifiqui la necessitat i la urgència de dur a terme l'obra o prestar el servei de què es tracti.”

3. S'addicionen els apartats 3, 4, 5 i 6 a l'article 36, amb la redacció següent:

“3. El Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de

l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

4. La Caixa Andorrana de Seguretat Social queda subjecta al control pressupostari per part de la Intervenció General i, per tant, entra dins l'abast del programa de control pressupostari anual a què es refereix el punt 3.

5. El control dels drets econòmics o dels ingressos en el marc del control pressupostari es refereix al control inherent a la presa de raó en comptabilitat i al control posterior que es realitza mitjançant l'exercici del control financer permanent, l'abast del qual es determina reglamentàriament. La Intervenció General pot establir comprovacions específiques posteriors sobre determinats tipus de liquidacions d'ingressos.

6. La fiscalització de les devolucions d'ingressos entra dins l'abast del control pressupostari de les despeses.”

Disposició final quarta

Es modifiquen els articles següents de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000:

1. Es modifica el paràgraf c) de l'apartat 1 de l'article 2, que queda redactat com segueix:

“c) La relació de servei dels funcionaris públics i els contractes de prestació de serveis regulats per la Llei de la funció pública i per la normativa laboral.”

2. Es modifica l'apartat 2 de l'article 54, que queda redactat com segueix:

“2. Els contractes a què es refereix l'article 52.1 que tinguin un import inferior a 12.000 euros, i també els declarats de caràcter sensible, poden ser objecte de contractació directa. Sempre que sigui possible, abans de formalitzar la contractació, l'òrgan contractant ha de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte. Una vegada feta la selecció de l'empresa o del professional, l'òrgan contractant hi convé el preu cert i la resta de condicions de l'encàrrec.

Es consideren de caràcter sensible els contractes que afectin la seguretat de l'Estat o les relacions internacionals del Principat d'Andorra, i els que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats

parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

L'òrgan de contractació ha de declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte, i ha de justificar-lo en l'expedient.”

3. Es modifica l'apartat 1 de l'article 66, que queda redactat com segueix:

“1. És requisit essencial per licitar amb les administracions haver constituït prèviament una fiança provisional, excepte en els supòsits a què es refereix l'article 69. En els casos en què l'Administració ha establert un tipus de licitació o estimació base del contracte, l'import de la fiança provisional és del 2% d'aquesta estimació; en els altres casos, l'Administració ha de determinar l'import de la fiança provisional, sense que pugui excedir el 2% de l'estimació del pressupost del contracte.”

Disposició final cinquena

Es modifica el punt 4 de l'article 38 de la Llei 10/2013, del 23 de maig, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances, que queda redactat de la manera següent:

“4. La quota tributària està determinada per una quantitat fixa d'acord amb el que s'estableix a continuació:

Concepte de la taxa	Quota tributària de la taxa d'autorització prèvia i/o d'inscripció
Procés d'autorització prèvia	500 – 100.000 euros
Procés d'inscripció	300 – 50.000 euros”

Disposició final sisena

Es modifiquen els articles següents del Decret legislatiu del 16 de setembre del 2015 de publicació del text consolidat de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social:

1. Es modifica l'article 100, que queda redactat de la manera següent:

“Article 100. *Percentatges de cotització de les persones assalariades*

Modificat per la Llei 18/2014

1. Els percentatges de cotització a la branca general, quan també es cotitza a la branca jubilació, són de:

Pagador	Percentatge
Part empresarial	7%
Part assalariada	3%

2. Qualsevol modificació del percentatge de cotització a la branca general es pot portar a terme per la Llei del pressupost per cada exercici econòmic.”

2. Es modifica l'article 101, que queda redactat de la manera següent:

“Article 101. *Cotització de les persones que realitzen una activitat econòmica per compte propi*

Modificat per la Llei 18/2014

1. Les cotitzacions de les persones que realitzen una activitat per compte propi les satisfà directament la persona interessada.

2. La base de cotització és el salari global mensual mitjà cotitzat pel conjunt de les persones assalariades a la Caixa Andorrana de Seguretat Social de l'any natural immediatament anterior.

3. El percentatge de cotització és del 10%

4. Qualsevol modificació del percentatge de cotització a la branca general es pot portar a terme per la Llei del pressupost per cada exercici econòmic.”

3. Es modifica el punt 2 de l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

“Article 13. *Persones assegurades indirectes*

Modificat per la Llei 18/2014

2. La condició de persona assegurada indirecta es manté fins als vint-i-cinc anys quan les persones incloses en l'apartat anterior a les quals s'exigeix ser menor de divuit anys compleixen un dels dos requisits següents:

a) Cursen estudis en un establiment d'ensenyança reconegut i no treballen de forma regular. L'acreditació d'aquests requisits es fixa per reglament.

b) Estiguin inscrits en el Servei d'Ocupació d'Andorra.”

Disposició final setena

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

QUADRE RESUM PROJECTE DE PRESSUPOST 2016

GOVERN D'ANDORRA

Pressupost d'ingressos 2016

Classificació econòmica - Conceptes (euros)

1		Impostos directes	61.120.286,49
1	0	Sobre la renda	61.092.037,49
1	0	De les persones físiques	20.495.435,06
1	0	1 Societats / activitats econòmiques	35.127.986,00
1	0	3 Impost sobre la renda de no residents	5.468.616,43
1	2	Altres impostos directes	28.249,00
1	2	2 Altres impostos directes	28.249,00
2		Impostos indirectes	278.699.279,47
2	0	Sobre trans. patrim. i act.jurid.doc	1.874.865,96
2	0	0 Sobre transmissions intervius	1.874.865,96
2	1	Sobre el consum	275.223.157,00
2	1	0 Consum béns	124.328.353,23
2	1	1 Consum de serveis	3.187.486,20
2	1	3 Impostos especials	44.828.022,47
2	1	4 Sobre el tràfic exterior	102.879.295,10
2	2	Sobre el joc	1.601.256,51
2	2	0 Sobre el Joc	1.601.256,51
3		Taxes i altres ingressos	25.343.438,78
3	0	Taxes	11.571.120,57
3	0	0 Taxa d'activitats econòmiques	5.357.633,45
3	0	1 Taxa de vehicles	4.621.438,91
3	0	3 Taxa judicial	716.813,84
3	0	4 Taxa marques	303.572,28
3	0	7 Taxa sol·licitud de treball	556.583,32
3	0	8 Taxa Salut animal	5.402,67
3	0	9	9.676,10
3	1	Prestació de serveis	6.506.586,55
3	1	0 Legalització de documents	46.223,74
3	1	1 Llicències, permisos i autoritzacions	657.238,75
3	1	2 Serveis sanitaris	317.642,22
3	1	3 Certificats	39.494,94
3	1	4 Carnets escolars	1.218.756,88
3	1	5 Passaports	503.729,81
3	1	6 Inscripcions en registre	1.241.179,54
3	1	7 Inspeccions	13,02
3	1	8 Ús cartografia digital	113,28
3	1	9 Altres serveis	2.482.194,37
3	2	Venda de béns	449.147,33
3	2	0 Venda de publicacions pròpies	29.586,20
3	2	1 Impresos	90.099,38
3	2	3 Fotocòpies i altres prod. reprografia	2.046,86
3	2	4 Cartografia i fotografia aèria	36.955,40
3	2	6 Documentació diversa	50.650,21
3	2	7 Productes sanitaris	196.899,02
3	2	9 Altres béns	42.910,26
3	3	Reintegrants	126.350,74

3	3	1	De pressupost corrents	126.350,74
3	4		Altres ingressos	6.690.233,59
3	4	0	Sancions	3.715.138,70
3	4	2	Danys i imprevistos	529.583,32
3	4	3	Recàrrecs	2.445.215,97
3	4	4	Subhastes	295,60
5			Ingressos patrimonials	29.845.368,11
5	1		Int. Bestretes i préstecs concedits	609,24
5	1	8	A instit. sense finalitat de lucre	609,24
5	2		Int.de dipòsits i comptes bancaris	9.052,80
5	2	0	Interessos de comptes bancaris	9.052,80
5	3		Produc.de distribució de resultats	28.825.339,78
5	3	0	Distribució de resultats	28.825.339,78
5	4		Rendes d'immobles	761.135,58
5	4	1	Lloguers	64.900,56
5	4	4	Altres ingressos patrimonials	696.235,02
5	5		Resultat d'operacions comercials	236.745,31
5	5	0	Resultat d'operacions comercials	236.745,31
5	8		Interessos de demora	12.485,40
5	8	0	Interessos de demora	12.485,40
Total sense actius ni passius financers				395.008.372,85
8			Actius financers	1.640.461,63
8	1		Venda d'oblig. i bons fora del S.P	6.450,00
8	1	0	A curt termini	6.450,00
8	3		Reinteg. préstecs concedits fora SP	75.772,49
8	3	1	Préstecs a mig i llarg termini	75.772,49
8	4		Devolució de dipòsits i fiances constituïts	1.427.390,00
8	4	1	Devolució de fiances	1.427.390,00
8	7		Romanents de tresoreria	130.849,14
8	7	0	Romanent de tresoreria	130.849,14
9			Passius financers	451.314.023,93
9	0		Deute Públic	415.500.900,00
9	0	0	Deute públic	415.500.900,00
9	2		Préstecs rebuts de l'exterior	32.976.702,29
9	2	0	Préstecs c/t entitats privades	32.976.702,29
9	4		Dipòsits	21.421,64
9	4	1	Fiances	21.421,64
9	5		Benefici per encunyació de monedes	2.815.000,00
9	5	0	Benefici per encunyació de monedes	2.815.000,00
Total actius i passius financers				452.954.485,56
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS				847.962.858,41

Pressupost del sector públic 2016

Classificació econòmica

Pressupost de la Caixa Andorrana de Seguretat Social - CASS

Pressupost de despeses

			Plurianuals
1	Despeses de personal	5.336.905,00	0,00
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs	98.954,00	
110	Remuneracions bàsiques personal fix	3.746.809,00	
130	Remuneracions bàsiques personal eventual	807.928,00	
160	Quotes seguretat social	652.156,00	
163	Despeses socials del personal	31.058,00	
2	Consum de béns corrents i serveis	2.499.363,00	0,00
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	306.164,00	
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	112.960,00	
209	Lloguer altre immobilitzat material	12.100,00	
210	Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	0,00	
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	6.000,00	
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	81.200,00	
214	Reparació i conservació de material de transport	7.500,00	
215	Reparació i conservació de mobiliari i efectes	44.643,00	
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	756.792,00	
220	Material d'oficina	87.100,00	
221	Subministraments	107.600,00	
222	Comunicacions	60.600,00	
223	Transport	50.708,00	
224	Primes d'assegurances	12.272,00	
225	Tributs	1.600,00	
226	Altres serveis	135.580,00	
227	Treballs realitzats per altres empreses	699.544,00	
230	Reemborsaments de dietes	17.000,00	
3	Despeses financeres	7.800,00	0,00
320	Prestacions de serveis bancaris	7.800,00	
349	Serveis bancaris	0,00	
4	Transferències corrents	222.277.957,00	0,00
421	Prestacions malaltia general	132.814.164,00	
423	Prestacions de vellesa	89.448.793,00	
424	Prestacions familiars	0,00	
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	15.000,00	
	<i>Despeses corrents</i>	230.122.025,00	0,00
6	Inversions Reals	797.284,00	194.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	21.000,00	
605	Mobiliari i estris	23.500,00	
612	Edificis i altres construccions	0,00	
613	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00	

615	Mobiliari i estris	2.000,00	
616	Equipaments per a processos d'informació	108.952,00	
640	Immobilitzat immaterial	641.832,00	194.000,00
7	Transferències de capital	32.654.821,50	0,00
711	Transferències de capital S.P.	32.654.821,50	
	<i>Despeses de capital</i>	33.452.105,50	194.000,00
8	Actius financers	2.853.785,00	0,00
811	A mig i llarg termini	0,00	
831	Préstec a mig i llarg termini fora SP	2.853.785,00	
9	Passius financers	0,00	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	2.853.785,00	0,00
	Total pressupost de despeses	266.427.915,50	194.000,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	201.530.415,00
121	Cotitzacions branca malaltia general	83.064.047,00
123	Cotitzacions branca jubilació	118.466.368,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	1.274.995,00
319	Prestació de serveis de gestió	250.995,00
331	Reinteguments de prestacions branca general	850.000,00
332	Reinteguments de prestacions branca jubilació	40.000,00
341	Recàrrecs i sancions	98.000,00
345	Altres ingressos	36.000,00
4	Transferències corrents	60.788.585,50
421	Per prestacions malaltia general	55.462.580,50
423	Per prestacions de vellesa	5.326.005,00
424	Per prestacions familiars	0,00
5	Ingressos patrimonials	2.000,00
524	Interessos de comptes bancaris	2.000,00
537	Interessos i dividends d'actius dels fons de reserva	0,00
541	Lloguer d'immobles	0,00
542	Rendes consums d'immobles	0,00
	<i>Ingressos corrents</i>	263.595.995,50
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	2.831.920,00
831	Reintegument de préstecs i bestretes fora S.P.	2.831.920,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	2.831.920,00
	Total pressupost d'ingressos	266.427.915,50

Pressupost del Fons de Reserva de Jubilació

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	155.797,00
110	Remuneracions bàsiques, personal fix	109.076,00
130	Remuneracions bàsiques, personal eventual	22.100,00
160	Quotes seguretat social	19.021,00
163	Despeses socials del personal	5.600,00
2	Consum de béns corrents i serveis	1.275.064,00
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	7.800,00

212	Repar. i conservació edificis i altres construccions	57.000,00
213	Repar. i conservació maquinària i instal·lacions	61.100,00
215	Repar. i conservació mobiliari i efectes	4.800,00
220	Material d'oficina	12.600,00
221	Subministraments	159.040,00
222	Comunicacions	1.200,00
223	Transports	2.100,00
224	Assegurances	47.600,00
225	Tributs	144.179,00
226	Altres serveis	62.400,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	701.745,00
230	Reemborsament de dietes	13.500,00
3	Despeses financeres	3.860.157,00
320	Prestacions de serveis bancaris	21.600,00
349	Altres despeses financeres	3.838.557,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	<i>5.291.018,00</i>
6	Inversions Reals	1.737.706,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments (noves)	27.000,00
612	Edificis i altres construccions	1.634.656,00
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments (de reposició)	31.050,00
615	Mobiliari i estris	45.000,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	<i>1.737.706,00</i>
8	Actius financers	27.718.872,50
811	Aportacions a fons de reserva BR. Jubilació	27.712.872,50
831	Préstecs i bestretes a mig i llarg termini fora SP	6.000,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>27.718.872,50</i>
	Total pressupost de despeses	34.747.596,50

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Ingressos patrimonials	2.092.775,00
537	Interessos i dividends	48.750,00
541	Lloguers de béns immobles	1.968.425,00
542	Altres rendes per consums d'immobles	75.600,00
	<i>Ingressos corrents</i>	<i>2.092.775,00</i>
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	32.654.821,50
720	Transferència de capital SP	32.654.821,50
	<i>Ingressos de capital</i>	<i>32.654.821,50</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost d'ingressos	34.747.596,50

Pressupost de l'Institut Nacional Andorrà de Finances - INAF

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	1.897.850,00
100	Consell d'administració	110.000,00
120	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal contractual	1.474.000,00
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	8.000,00
160	Quotes de seguretat social	225.850,00
163	Despeses socials del personal	80.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	1.363.300,00
202	Edificis i altres construccions	103.000,00
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	3.200,00
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	3.600,00
215	Reparació i conservació de mobiliari i efectes	400,00
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	95.000,00
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	500,00
220	Material d'oficina	24.100,00
221	Subministraments	10.000,00
222	Comunicacions	35.500,00
224	Primes d'assegurances	7.000,00
225	Tributs	20.000,00
226	Altres serveis	95.000,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	900.000,00
231	Locomoció	66.000,00
3	Despeses financeres	12.500,00
340	Interessos de dipòsits	12.500,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	<i>3.273.650,00</i>
6	Inversions Reals	687.150,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	12.150,00
605	Mobiliari i estris	25.000,00
606	Equips per a processos d'informació	50.000,00
640	Immobilitzat immaterial	600.000,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	<i>687.150,00</i>
8	Actius financers	45.569.000,00
801	Adquisició deute sector públic a llarg termini	45.569.000,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>45.569.000,00</i>
	Total pressupost de despeses	49.529.800,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	1.550.900,00
321	Taxes	363.000,00
322	Taxes anuals de supervisió	1.187.900,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Ingressos patrimonials	561.800,00
531	Interessos de dipòsits	105.600,00
532	Interessos de títols i valors de deute de l'Estat	456.200,00

	<i>Ingressos corrents</i>	2.112.700,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	47.417.100,00
801	Alienació deute sector públic a llarg termini	41.569.000,00
870	Incorporació romanents de tresoreria	5.848.100,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	47.417.100,00
	Total pressupost d'ingressos	49.529.800,00

Pressupost del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària - SAAS

Pressupost de despeses

			Plurianuals
1	Despeses de personal	37.715.884,00	0,00
110	Remuneracions bàsiques i altres	32.355.698,00	
160	Quotes seguretat social	4.741.119,00	
163	Despeses socials del personal	619.067,00	
2	Consum de béns corrents i serveis	19.815.019,00	3.500.000,00
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	458.217,00	
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	82.864,00	
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	580.000,00	
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	903.000,00	
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	374.500,00	
220	Material d'oficina	113.500,00	
221	Subministraments	11.006.999,00	
222	Comunicacions	260.000,00	
223	Transport	56.000,00	
224	Primes d'assegurances	275.500,00	
225	Tributs	11.000,00	
226	Altres serveis	35.000,00	
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.631.000,00	3.500.000,00
231	Locomoció	27.439,00	
3	Despeses financeres	39.000,00	0,00
349	Altres despeses financeres	39.000,00	
4	Transferències corrents	3.000,00	0,00
482	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre		
485	Transferències corrents a institucions sense finalitat de lucre	3.000,00	
	<i>Despeses corrents</i>	57.572.903,00	3.500.000,00
6	Inversions Reals	2.253.122,00	720.698,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	79.000,00	
606	Equipaments per a processos d'informació	72.500,00	
612	Edificis i altres construccions	224.000,00	
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.102.062,00	720.698,00
614	Material de transport	2.500,00	
615	Mobiliari i estris	315.060,00	

616	Equipaments per a processos d'informació	50.000,00	
640	Immobilitzat immaterial	408.000,00	
7	Transferències de capital	0,00	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	2.253.122,00	720.698,00
8	Actius financers	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00	0,00
	Total pressupost de despeses	59.826.025,00	4.220.698,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	11.584.503,00
411	Altres subvencions de l'Administració de l'Estat	11.584.503,00
5	Ingressos patrimonials	46.088.400,00
570	Resultats d'operacions comercials	46.088.400,00
	<i>Ingressos corrents</i>	57.672.903,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	2.153.122,00
761	Ministeri de Salut	2.153.122,00
	<i>Ingressos de capital</i>	2.153.122,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost d'ingressos	59.826.025,00

Pressupost de Forces Elèctriques d'Andorra - FEDA

Pressupost de despeses

			Plurianuals
1	Despeses de personal	5.927.713,88	0,00
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	4.519.885,26	
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	370.771,00	
160	Quotes seguretat social	712.240,62	
161	Prestacions socials	150.132,00	
163	Despeses socials del personal	174.685,00	
2	Consum de béns corrents i serveis	36.642.087,76	4.690.144,00
200	Lloguer terrenys i bens naturals	0,00	
202	Lloguer edificis i altres construccions	33.093,48	
206	Lloguer equipaments per informàtica	5.100,00	
212	Edificis i altres construccions	571.300,00	140.000,00
213	Maquinària i instal·lacions i equipaments	1.732.358,00	1.020.000,00
214	Material de transport	38.648,00	
215	Mobiliari i estris	6.000,00	
216	Equips d'informàtica	401.542,89	726.894,00
220	Material d'oficina	139.200,00	
221	Subministraments corrents	86.429,37	
222	Comunicacions	162.000,00	

223	Transport	17.605,51	
224	Primes d'assegurances	431.800,00	1.722.000,00
225	Tributs	711.931,02	
226	Altres serveis	810.099,01	315.250,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	969.812,13	766.000,00
228	Subministraments	30.511.068,35	
230	Reemborsament de dietes	2.100,00	
231	Locomoció	12.000,00	
3	Despeses financeres	325.994,78	0,00
310	Interessos de préstecs	324.994,78	
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	
4	Transferències corrents	114.000,00	0,00
482	Institucions sense finalitat de lucre	114.000,00	
	<i>Despeses corrents</i>	43.009.796,42	4.690.144,00
6	Inversions Reals	20.289.646,63	35.690.000,00
600	Terrenys i béns naturals	9.000.000,00	500.000,00
602	Edificis i altres construccions	4.780.000,00	8.050.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	5.097.700,63	25.060.000,00
604	Material de transport	70.000,00	280.000,00
605	Mobiliari i material de despatx	90.000,00	150.000,00
606	Material informàtic	200.000,00	900.000,00
640	Immobilitzat immaterial	1.051.946,00	750.000,00
7	Transferències de capital	3.125.339,78	0,00
750	Transferències de capital	2.525.339,78	
781	Fundacions	600.000,00	
	<i>Despeses de capital</i>	23.414.986,41	35.690.000,00
8	Actius financers	0,00	0,00
9	Passius financers	2.583.556,20	0,00
913	Amortització de préstecs	2.208.610,11	
940	Devolució de dipòsits	374.946,09	
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	2.583.556,20	0,00
	Total pressupost de despeses	69.008.339,03	40.380.144,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	15.200,00
410	Transferències a entitats parapúbliques	15.200,00
5	Ingressos patrimonials	60.066.583,38
530	Comptes bancaris	17.214,67
571	Venda de béns	2.000,00
572	Prestació de serveis	59.974.133,85
573	Altres ingressos	73.234,86
	<i>Ingressos corrents</i>	60.081.783,38
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	8.478.372,28
870	Romanent de tresoreria	8.478.372,28
9	Passius financers	448.183,36
940	Dipòsits rebuts	448.183,36
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	8.926.555,64
	Total pressupost d'ingressos	69.008.339,02

Pressupost de l'Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya - EFPEM

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	184.112,71
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	156.691,67
160	Quotes seguretat social	22.720,30
161	Pensions d'aportacions definitiu (assimilats)	4.700,74
2	Consum de béns corrents i serveis	164.093,44
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	25,00
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	300,00
220	Material d'oficina	1.600,00
221	Subministraments	1.625,00
222	Comunicacions	1.850,00
223	Transport	500,00
224	Primes d'assegurances	3.500,00
226	Altres serveis	1.000,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	153.093,44
230	Reemborsament de dietes	300,00
231	Locomoció i desplaçaments de personal	300,00
3	Despeses financeres	350,00
349	Altres despeses financeres	350,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	348.556,15
6	Inversions Reals	3.000,00
605	Mobiliari i estris	2.000,00
606	Equipaments per a processos d'informació	1.000,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	3.000,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	351.556,15

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	166.578,00
310	Validació titulacions estrangeres	13.048,00
320	Matriculació cursos	147.630,00
325	Drets exàmens	2.080,00
326	Proves accés	3.805,00
330	Carnets educador esportiu act. Medi natural	15,00
4	Transferències corrents	138.569,84
409	Subvencions de l'Administració de l'Estat	138.569,84
5	Ingressos patrimonials	0,00
	<i>Ingressos corrents</i>	305.147,84
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	3.000,00
709	Transferències de capital de l'Estat	3.000,00
	<i>Ingressos de capital</i>	3.000,00
8	Actius financers	43.408,31
870	Romanent de tresoreria	43.408,31
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	43.408,31
	Total pressupost d'ingressos	351.556,15

Pressupost de l'Institut d'Estudis Andorrans - IEA

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	769.748,58
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	658.997,49
130	Remun. Bàsiq. I altres, agent Adm. Caràcter eventual	0,00
160	Quotes seguretat social	101.508,20
161	Prestacions socials	9.242,89
2	Consum de béns corrents i serveis	179.812,99
202	Lloguer edificis i altres construccions	21.264,48
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipament	17.582,00
214	Reparació i conservació, material de transport	200,00
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	100,00
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.820,00
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	2.184,00
220	Material d'oficina	9.340,02
221	Subministraments	7.750,00
222	Comunicacions	12.396,97
223	Transports	250,00
224	Primes d'assegurances	2.060,00
225	Tributs	48,50
226	Altres serveis	33.688,22
227	Treballs realitzats per altres empreses	56.428,80
230	Reemborsament de dietes	2.450,00
231	Locomoció	7.250,00
3	Despeses financeres	1.000,00
349	Altres despeses financeres	1.000,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	950.561,57
6	Inversions Reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	0,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	950.561,57

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	950.561,57
401	Subvencions per activitat econòmica	950.561,57
5	Ingressos patrimonials	0,00
	<i>Ingressos corrents</i>	950.561,57
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost d'ingressos	950.561,57

Pressupost de la Universitat d'Andorra

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	1.984.292,90
100	Remuneracions bàsiques i altres Alts càrrecs	117.106,60
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.243.530,86
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual	281.780,77
160	Quotes seguretat social	243.966,51
161	Prestacions socials	73.288,16
163	Despeses de formació i perfeccionament del personal	24.620,00
2	Consum de béns corrents i serveis	809.625,95
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.860,76
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	71.241,35
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	608,04
216	Reparació i conservació d'equipaments	2.000,00
220	Material subministrament i altres	41.939,13
221	Subministraments	58.217,64
222	Comunicacions	10.892,23
223	Transport	9.125,00
224	Primes d'assegurances	6.975,20
226	Altres serveis	82.905,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	508.361,60
230	Reemborsament de dietes	2.000,00
231	Locomoció i desplaçament del personal	5.500,00
3	Despeses financeres	1.300,00
349	Altres despeses financeres	1.300,00
4	Transferències corrents	91.841,69
482	A institucions sense finalitat de lucre	91.841,69
	<i>Despeses corrents</i>	2.887.060,54
6	Inversions Reals	97.750,00
603	Maquinària i instal·lacions	25.000,00
605	Mobiliari i estris	5.250,00
606	Equipaments per a processos d'informació	35.000,00
608	Altres immobilitzat material	32.500,00
640	Immobilitzat immaterial	
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	97.750,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	2.984.810,54

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	532.193,41
311	Matricules, cursos i drets	507.284,77
313	Certificats	1.170,00
319	Altres serveis	22.613,64
320	Matricules/Documentació	1.125,00
4	Transferències corrents	2.302.441,13
400	Transferències corrents	2.255.413,00
440	Subvencions altres entitats	47.028,13

5	Ingressos patrimonials	15.473,00
520	Altres ingressos financers	1.400,00
541	Lloguers	14.073,00
	<i>Ingressos corrents</i>	2.850.107,54
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
702	Subvencions de capital MIG	
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	134.703,00
870	Romanents de tresoreria	134.703,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	134.703,00
	Total pressupost d'ingressos	2.984.810,54

Pressupost Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra (FNJA)

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	0,00
2	Consum de béns corrents i serveis	32.055,00
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	200,00
215	Reparació i conservació mobiliari	200,00
216	Reparació i conservació equipaments informàtics	300,00
220	Material d'oficina	3.500,00
221	Subministraments	760,00
222	Comunicacions	765,00
223	Transports	150,00
224	Primes d'assegurances	830,00
226	Altres serveis	17.500,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	5.350,00
230	Reemborsament de dietes	1.000,00
231	Locomoció i desplaçaments personal	1.500,00
3	Despeses financeres	400,00
349	Comissions serveis bancaris	400,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	32.455,00
6	Inversions Reals	1.160,00
605	Mobiliari, equipaments d'oficina, d'impressió i reproducció	1.050,00
608	Material telecomunicacions	60,00
640	Aplicacions Informàtiques	50,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	1.160,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	33.615,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	33.615,00

402	Altres subvencions de l'Estat	33.615,00
5	Ingressos patrimonials	0,00
	<i>Ingressos corrents</i>	33.615,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost d'ingressos	33.615,00

Pressupost Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra (SDADV)

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	34.900,00
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	30.480,00
160	Quotes seguretat social	4.420,00
2	Consum de béns corrents i serveis	218.942,66
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	156.056,66
209	Lloguer altre immobilitzat material	300,00
220	Material d'oficina	1.500,00
222	Comunicacions	950,00
225	Tributs	0,00
226	Altres serveis	4.600,00
227	Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics	53.536,00
230	Reemborsament de dietes	1.000,00
231	Locomoció	1.000,00
3	Despeses financeres	500,00
330	Interessos comptes corrents	500,00
4	Transferències corrents	18.984,60
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	17.339,60
492	A l'exterior	1.645,00
	<i>Despeses corrents</i>	273.327,26
6	Inversions Reals	12.000,00
640	Immobilitzat immaterial	12.000,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	12.000,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	285.327,26

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Ingressos patrimonials	288.993,82
550	Ingressos patrimonials	288.993,82
	<i>Ingressos corrents</i>	288.993,82
6	Inversions reals	0,00

7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost d'ingressos	288.993,82

Pressupost Consell Regulador Andorrà del Joc (CRAJ)

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	167.033,08
100	Retribucions bàsiques, altres remun. Alts càrrecs	80.000,05
110	Personal contractual	65.880,36
160	Quotes seguretat social personal contractual	21.152,67
2	Consum de béns corrents i serveis	196.432,51
202	Lloguer edificis i altres construccions	9.600,00
206	Lloguer equipament per a informació	326,04
213	Reparació i conservació maq., instal·lacions i equip.	40,00
216	Reparació i conservació material informàtic	1.440,00
220	Material d'oficina	1.322,26
221	Subministraments	1.400,00
222	Comunicacions	4.204,21
223	Transports	500,00
224	Primes d'assegurances	400,00
226	Altres serveis	9.600,00
227	Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics	155.160,00
230	Reemborsament de dietes	6.940,00
231	Locomoció	5.500,00
3	Despeses financeres	1.000,00
349	Altres despeses	1.000,00
4	Transferències corrents	0,00
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	364.465,59
6	Inversions Reals	2.390,74
605	Mobiliari i estris	1.136,74
640	Immobilitzat immaterial	1.254,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	2.390,74
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	366.856,33

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	2.000,00
309	Altres taxes	2.000,00
4	Transferències corrents	362.465,59
440	Govern d'Andorra	362.465,59
5	Ingressos patrimonials	0,00

	<i>Ingressos corrents</i>	364.465,59
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	2.390,74
740	Govern d'Andorra	2.390,74
	<i>Ingressos de capital</i>	2.390,74
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost d'ingressos	366.856,33

Pressupost Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB)

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	252.865,44
100	Retribucions bàsiques, altres remun. Alts càrrecs	223.019,41
110	Personal contractual	16.507,92
160	Quotes seguretat social	13.338,11
2	Consum de béns corrents i serveis	494.846,45
202	Lloguer edificis i altres construccions	24.001,56
206	Lloguer equipaments per a informació	802,56
212	Reparació i conservació d'edificis i altres construccions	0,00
216	Reparació i conservació material informàtic	360,00
220	Material d'oficina	6.096,38
221	Subministraments	3.000,00
222	Comunicacions	3.408,12
223	Transports	500,00
224	Primes d'assegurances	600,00
227	Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics	407.877,83
230	Reemborsament de dietes	16.120,00
231	Locomoció	32.080,00
3	Despeses financeres	3.600,00
349	Altres despeses	3.600,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	751.311,89
6	Inversions Reals	418,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	0,00
605	Mobiliari i estris	418,00
606	Equipaments i processos d'informació	0,00
640	Immobilitzat immaterial	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	418,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost de despeses	751.729,89

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	751.311,89

440	Govern d'Andorra	751.311,89
5	Ingressos patrimonials	0,00
	<i>Ingressos corrents</i>	751.311,89
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	418,00
740	Govern d'Andorra	418,00
	<i>Ingressos de capital</i>	418,00
8	Actius financers	0,00
811		
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	0,00
	Total pressupost d'ingressos	751.729,89

Pressupost Andorra Telecom, SAU

Pressupost de despeses

			Plurianuals
1	Despeses de personal	12.587.221,00	0,00
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	9.159.100,00	
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	690.839,00	
160	Quotes seguretat social	1.455.491,00	
161	Prestacions socials	647.066,00	
163	Despeses socials del personal	634.725,00	
2	Consum de béns corrents i serveis	32.675.945,00	0,00
202	Lloguers edificis i altres construccions	163.075,00	
210	Reparació, manteniment i conservació	12.134.120,00	
220	Material d'oficina	48.460,00	
221	Subministraments	1.703.440,00	
222	Comunicacions	89.750,00	
223	Transport	8.100,00	
224	Primes d'assegurances	392.760,00	
225	Tributs	2.313.505,00	
226	Altres serveis	656.860,00	
227	Treballs realitzats per altres empreses	4.352.084,00	
228	Operadors de telecomunicacions	6.422.090,00	
229	Subministraments destinats a la venda	4.282.151,00	
230	Reemborsament de dietes	7.600,00	
231	Locomoció	101.950,00	
3	Despeses financeres	204.780,00	0,00
349	Altres despeses financeres	204.780,00	
4	Transferències corrents	285.043,00	0,00
492	Transferències corrents a altres organismes	285.043,00	
	<i>Despeses corrents</i>	45.752.989,00	0,00
6	Inversions Reals	30.146.364,00	37.724.385,00
602	Edificis i altres construccions	7.335.721,00	26.056.385,00
603	Maquinària i instal·lacions	16.108.692,00	5.650.000,00
604	Material de transport	140.000,00	
605	Mobiliari i estris	40.000,00	

606	Equipaments per a processos d'informació	1.251.500,00	3.650.000,00
640	Immobilitzat immaterial	5.270.451,00	2.368.000,00
7	Transferències de capital	26.900.000,00	0,00
750	Transferències de capital a Govern	26.300.000,00	
781	A organismes sense ànim de lucre	600.000,00	
	<i>Despeses de capital</i>	57.046.364,00	37.724.385,00
8	Actius financers	47.107.624,00	0,00
800	Adquisició deute SP a curt termini	1.000.000,00	
801	Adquisició deute sector públic llarg termini	45.107.624,00	
821	Operacions de capital altres empreses	1.000.000,00	
9	Passius financers	0,00	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	47.107.624,00	0,00
	Total pressupost de despeses	149.906.977,00	37.724.385,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Ingressos patrimonials	91.164.381,00
500	Interessos de títols i valors de l'estat	1.057.914,00
520	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	310.000,00
560	Facturació a clients	52.318.467,00
561	Facturació a operadors	37.478.000,00
	<i>Ingressos corrents</i>	91.164.381,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	0,00
8	Actius financers	58.742.596,00
801	Alienació deute SP llarg termini	58.742.596,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	58.742.596,00
	Total pressupost d'ingressos	149.906.977,00

Pressupost de la Ràdio i Televisió d'Andorra, SA - RTVSA

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	2.266.829,86
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix	1.885.798,28
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal eventual	90.035,66
160	Quotes seguretat social	286.495,92
163	Despeses socials del personal	4.500,00
2	Consum de béns corrents i serveis	1.073.414,93
202	Lloguer edificis i altres construccions	161.280,00
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	106.138,72
204	Lloguer de transport	12.960,00
208	Lloguer d'altres serveis	52.540,00
213	Maquinària i instal·lacions i equipaments	74.846,01
214	Reparació i conservació. Material de transports	6.000,00

216	Reparació i conservació d'equips informàtics	32.954,47
220	Material d'oficina	12.834,96
221	Subministraments corrents	119.156,00
222	Comunicacions	52.697,28
223	Transport	800,00
224	Primes d'assegurances	32.364,48
225	Tributs	3.950,00
226	Altres serveis	275.084,79
227	Treballs realitzats per altres empreses	123.808,22
230	Reemborsament de dietes	3.000,00
231	Locomoció	3.000,00
3	Despeses financeres	3.000,00
349	Altres despeses financeres	3.000,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	<i>3.343.244,79</i>
6	Inversions Reals	156.846,69
603	Maquinària, instal·lacions i equipament - Inversions noves	22.000,00
613	Maquinària, Instal·lacions i equipaments- Inversions de reposició	57.346,69
615	Mobiliari i estris	1.500,00
616	Equipament per a processos d'informació	38.000,00
619	Altres immobilitzat material	1.000,00
640	Immobilitzat immaterial	37.000,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	<i>156.846,69</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost de despeses	3.500.091,48

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	2.985.244,79
443	A empreses públiques i altres ens públics	2.985.244,79
5	Ingressos patrimonials	358.000,00
551	Publicitat	358.000,00
	<i>Ingressos corrents</i>	<i>3.343.244,79</i>
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	156.846,69
743	A empreses públiques i altres ens públics	156.846,69
	<i>Ingressos de capital</i>	<i>156.846,69</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost d'ingressos	3.500.091,48

Pressupost de Ramaders d'Andorra, SA

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	51.231,31
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal contractual	44.743,50
160	Quotes seguretat social	6.487,81
2	Consum de béns corrents i serveis	1.653.516,26
220	Material d'oficina	3.500,00
221	Subministraments	1.556.141,26
225	Tributs	3.400,00
226	Altres serveis	1.450,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	87.025,00
231	Locomoció i desplaçament del personal	2.000,00
3	Despeses financeres	600,00
349	Altres despeses financeres	600,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	<i>1.705.347,57</i>
6	Inversions Reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	<i>0,00</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost de despeses	1.705.347,57

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	1.646.847,56
300	Vendes	1.631.310,56
310	Serveis generals	15.537,00
4	Transferències corrents	58.500,00
420	Govern d'Andorra	58.500,00
5	Ingressos patrimonials	0,00
	<i>Ingressos corrents</i>	<i>1.705.347,56</i>
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost d'ingressos	1.705.347,56

Pressupost d'Andorra Turisme, SAU**Pressupost de despeses**

1	Despeses de personal	1.160.081,00
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	953.000,00
130	Remun. Bàsiq. i altres, agent Adm. Caràcter eventual	4.800,00
160	Quotes seguretat social	138.881,00
163	Despeses socials del personal	63.400,00
2	Consum de béns corrents i serveis	16.626.598,48
202	Lloguer edificis i altres construccions	69.600,00
208	Lloguer d'altres serveis	35.467,04
213	Reparació de maquinària, instal·lacions i equipaments	33.627,00
220	Material d'oficina	18.479,07
221	Subministraments corrents	5.300,00
222	Comunicacions	39.000,00
223	Transport	41.360,85
224	Primes d'assegurances	3.100,00
225	Tributs	2.300,00
226	Altres serveis	16.227.864,52
227	Treballs realitzats per altres empreses	83.000,00
230	Reemborsament de dietes	18.050,00
231	Locomoció	49.450,00
3	Despeses financeres	25.000,00
349	Altres despeses financeres	25.000,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	<i>17.811.679,48</i>
6	Inversions Reals	39.861,90
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	3.012,31
605	Mobiliari i estris	5.400,00
616	Equipaments per processos d'informació	31.449,59
640	Immobilitzat immaterial	
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	<i>39.861,90</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost de despeses	17.851.541,38

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	250.000,00
380	Devolució IGI	250.000,00
4	Transferències corrents	16.227.351,00
400	De l'Estat	16.227.351,00
5	Ingressos patrimonials	1.337.828,48
500	Ingressos	1.337.828,48
	<i>Ingressos corrents</i>	<i>17.815.179,48</i>
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	36.361,90
700	Subvenció de Capital de Govern	36.361,90
	<i>Ingressos de capital</i>	<i>36.361,90</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost d'ingressos	17.851.541,38

Pressupost del Centre de Tractament de Residus, SA (CTRASA)**Pressupost de despeses**

1	Despeses de personal	1.006.662,00
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	858.464,00
130	Remun. Bàsiq. i altres, agent Adm. Caràcter eventual	3.451,00
160	Quotes seguretat social	122.754,00
163	Despeses socials del personal	21.993,00
2	Consum de béns corrents i serveis	3.582.800,00
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	2.937,00
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	21.830,00
213	Rep.i conserv.de maquinària i instal·lacions i equipaments	911.763,00
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	4.433,00
220	Material d'oficina	7.522,00
221	Subministraments corrents	396.217,00
222	Comunicacions	12.595,00
224	Primes d'assegurances	153.751,00
225	Tributs	96.758,00
226	Altres serveis	15.056,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.959.938,00
3	Despeses financeres	2.252.062,00
310	Interessos de prestecs	2.229.202,00
349	Altres despeses financeres	22.860,00
4	Transferències corrents	0,00
	<i>Despeses corrents</i>	<i>6.841.524,00</i>
6	Inversions Reals	104.500,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	84.645,00
612	Edificis i altres construccions	11.704,00
616	Equipaments per processos d'informació	8.151,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Despeses de capital</i>	<i>104.500,00</i>
8	Actius financers	736.244,00
840	Constitució de dipòsits	736.244,00
9	Passius financers	2.510.800,00
913	Amortització capital préstec	2.510.800,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>3.247.044,00</i>
	Total pressupost de despeses	10.193.068,00

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Ingressos patrimonials	10.193.068,00
571	Resultat de les operacions patrimonials	1.013.848,00
572	Prestació de serveis	4.252.420,00
573	Altres ingressos	4.926.800,00
	<i>Ingressos corrents</i>	<i>10.193.068,00</i>
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
	<i>Ingressos de capital</i>	<i>0,00</i>
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	<i>Variació d'actius i passius financers</i>	<i>0,00</i>
	Total pressupost d'ingressos	10.193.068,00

Pressupost Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU - ADI, SAU

Pressupost de despeses

1	Despeses de personal	453.829,60
100	Ret. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	16.000,00
110	Remuneracions bàsiques i altres	278.811,00
130	Remuneracions personal eventual	79.800,00
160	Quotes seguretat social	54.318,60
163	Despeses socials del personal	24.900,00
2	Consum de béns corrents i serveis	735.991,00
202	lloguers	35.000,00
212	reparació i conservació edificis	35.000,00
220	Material d'oficina	4.825,00
221	subministraments	2.584,00
222	Comunicacions	5.520,00
223	Transport	1.800,00
225	Tributs	6.000,00
226	Altres serveis	247.500,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	362.762,00
231	Indemnitzacions per serveis- Locomoció	35.000,00
241	Nous Serveis: diversos esdeveniments	0,00
3	Despeses financeres	540,00
349	Altres despeses financeres	540,00
4	Transferències corrents	80.000,00
472	Transferències corrents a altres organismes	80.000,00
	Despeses corrents	1.270.360,60
6	Inversions Reals	27.000,00
605	Mobiliari i estris	12.000,00
606	Equipaments per a processos d'informació	15.000,00
7	Transferències de capital	0,00
	Despeses de capital	27.000,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	Variació d'actius i passius financers	0,00
	Total pressupost de despeses	1.297.360,60

Pressupost d'ingressos

1	Impostos directes i cotitzacions socials	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	1.270.360,60
489	Altres transferències corrents	1.270.360,60
5	Ingressos patrimonials	0,00
	Ingressos corrents	1.270.360,60
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	27.000,00
743	A empreses públiques i altres ens públics	27.000,00
	Ingressos de capital	27.000,00
8	Actius financers	0,00
9	Passius financers	0,00
	Variació d'actius i passius financers	0,00
	Total pressupost d'ingressos	1.297.360,60

Pressupost de despeses 2016

Classificació funcional - Programes (euros)

0	Deute públic i operacions financeres	436.236.821,74
00	Deute públic i operacions financeres	436.236.821,74
001	Deute públic de l'Estat	424.925.340,90
0001	Deute públic de l'Estat	424.925.340,90
002	Operacions financeres	11.311.480,84
0002	Operacions financeres	11.311.480,84
1	Serveis de caràcter general	49.964.190,31
11	Direcció de l'Estat	2.624.482,36
112	Direcció del Govern	2.624.482,36
1121	Activitats del Govern	2.624.482,36
12	Administració general	24.949.972,99
121	Serveis generals	7.889.268,42
1211	Suport a la gestió administrativa del Govern	3.911.650,36
1212	Infraestructures administratives	3.977.618,06
122	Altres serveis de l'Administració	2.960.363,63
1221	Prestació de serveis	2.809.323,27
1222	Publicacions	151.040,36
123	Funció pública	14.100.340,94
1231	Organització dels recursos humans	14.100.340,94
13	Relacions exteriors	6.994.627,97
131	Administració general	2.020.047,12
1311	Direcció i serveis generals	2.020.047,12
132	Acció diplomàtica	4.235.260,32
1321	Relacions diplomàtiques	4.235.260,32
133	Cooperació internacional	739.320,53
1332	Comunitat de Treball dels Pirineus	218.943,36
1333	Contribució en iniciatives internacionals	520.377,17
14	Justícia	15.395.106,99
142	Administració de justícia	11.782.237,33
1421	Organismes de justícia	8.772.337,94
1422	Medicina legal i forense	406.899,39
1423	Infraestructures judicials	2.603.000,00
143	Centre penitenciari	3.612.869,66
1431	Centre penitenciari	3.612.869,66
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	23.248.039,75
22	Seguretat civil	23.248.039,75
221	Seguretat i ordre públic	23.248.039,75
2211	Seguretat pública	16.601.924,79
2212	Prevenició i extinció d'incendis	6.316.952,91
2214	Protecció civil	329.162,05
3	Acció social: protecció i promoció	24.807.246,03
31	Protecció social	18.773.615,21
312	Atenció primària	4.131.009,16
3121	Atenció primària	4.131.009,16
313	Programes de prevenició i integració	9.653.818,00
3131	Infància, Joventut i Família	997.415,34
3132	Àmbit sociosanitari	8.656.402,66
314	Acció amb entitats cíviques	325.000,00
3141	Col·laboracions nacionals i internacionals	325.000,00
316	Relacions laborals i immigració	4.663.788,05
3161	Direcció i serveis generals	3.842.544,31

3162	Prevençió i control	602.280,95
3165	Població	218.962,79
32	Promoció social	6.033.630,82
321	Promoció educativa	3.068.202,88
3211	Beques i ajudes als estudiants	3.068.202,88
322	Polítiques habitatges	2.965.427,94
3221	Polítiques d'habitatges	2.965.427,94
4	Producció de béns públics de caràcter social	162.644.738,90
41	Sanitat	64.090.076,60
411	Administració general de la sanitat	62.588.084,15
4110	Gestió de serveis	4.554.739,94
4111	Finançament del SAAS	13.850.792,44
4112	Transport sanitari	227.345,90
4113	Col·laboracions internacionals	116.023,07
4114	Ordenació de serveis sanitaris	245.601,93
4115	Transformacions i model de gestió	171.623,64
4116	Gestió de la informació i la comunicació	49.383,48
4117	Infraestructures sanitàries i socials	1.650.000,00
4118	Finançament de la CASS	41.722.573,75
412	Salut pública	1.501.992,45
4121	Medicaments, productes i serveis sanitaris	369.345,08
4123	Seguretat alimentària	355.967,94
4128	Vigil. salut púb. i inform. sanit. i sociosanit.	48.770,02
4129	Prevençió i promoció	727.909,41
42	Educació	63.899.670,30
421	Administració general d'educació	2.956.416,00
4212	Infraestructures escolars	2.956.416,00
422	Ensenyança	60.661.135,02
4221	Ens. mater., obligatori, batxillerat i form. prof.	51.939.816,89
4222	Ensenyament especialitzat	2.681.124,39
4223	Ensenyament universitari	4.009.044,47
4224	Ensenyament, formació d'adults	1.066.924,85
4226	Convenis amb institucions educatives	964.224,42
423	Juventut	282.119,28
4231	Foment de la Joventut	282.119,28
43	Esports	7.426.373,21
431	Esports i educació física	7.426.373,21
4311	Direcció i serveis generals	1.069.043,12
4312	Infraestructures esportives	100.000,00
4313	Suport activitats esportives	1.526.251,19
4314	Suport a entitats esportives	4.731.078,90
44	Benestar comunitari	19.607.247,55
441	Administració general	2.740.296,18
4411	Direcció i serveis generals	2.740.296,18
442	Gestió i control ambiental	14.030.690,08
4420	Gestió de dades i paràmetres mediambientals	361.906,74
4421	Pla de sanejament	4.272.232,77
4422	Gestió dels residus	9.396.550,57
443	Gestió del patrimoni	2.075.744,10
4431	Patrimoni natural	2.075.744,10
444	Gestió de la qualitat ambiental	755.140,71
4441	Vigilància de la qualitat ambiental	755.140,71
445	Prevençió, vigilància i control del medi	5.376,48

4451	Salubrit. medi i cond. que poden afectar la salut	5.376,48
45	Cultura	7.621.371,24
451	Administració general	3.259.630,10
4511	Direcció i Serveis Generals	904.375,10
4512	Infraestructures culturals	2.355.255,00
452	Patrimoni Cultural	2.418.741,78
4521	Recerca, conservació difusió patrimoni cultural	1.820.644,04
4522	Gestió d'arxius	598.097,74
453	Biblioteca	437.318,50
4531	Biblioteca	437.318,50
454	Promoció i Acció Cultural	1.195.027,85
4541	Promoció i Acció Cultural	1.195.027,85
455	Política Lingüística	310.653,01
4551	Política lingüística	310.653,01
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	35.854.548,61
51	Infraestructures bàsiques i transports	32.617.457,13
511	Administració general	8.538.388,69
5111	Direcció i serveis generals	8.538.388,69
512	Transport terrestre	22.584.265,95
5121	Carreteres generals. Infraestructures viàries	11.178.822,24
5122	Altres vies	220.000,00
5123	Conservació carreteres	8.647.345,00
5124	Riscos naturals. Infraestructures de proteccions	1.783.380,00
5125	Pla sectorial. Noves infraestructures viàries	754.718,71
513	Recursos hidràulics	1.494.802,49
5131	Tractament de rius i torrents	1.494.802,49
52	Comunicacions	3.142.091,48
528	Comunicacions	3.142.091,48
5281	Ordenació i explotació de les telecomunicacions	3.142.091,48
54	Informació bàsica estadística	95.000,00
541	Cartografia i topografia	95.000,00
5411	Cartografia i topografia	95.000,00
6	Regulació econòmica de caràcter general	18.401.393,96
61	Regulació econòmica	13.769.309,09
611	Finances	5.766.603,58
6111	Direcció i serveis generals	1.056.820,85
6112	Planificació, estudis econòmics i financers	2.772.911,82
6113	Planificació i programació de compres	717.078,74
6114	Conjuntura, estudis i planificació	1.219.792,17
612	Política econòmica i pressupostària	1.964.957,48
6121	Gestió pressupostària	1.004.542,22
6123	Intervenció General	960.415,26
613	Gestió sistema tributari	6.037.748,03
6131	Gestió ingressos	2.107.537,34
6132	Control aranzelari	3.930.210,69
62	Regulació comercial	4.632.084,87
621	Comerç	4.632.084,87
6214	Propietat intel·lectual i signes d'estat	234.967,75
6216	Control i desenvolupament d'activitats econòmiques	4.397.117,12
7	Regulació econòmica de sectors productius	33.874.139,99

71 Agricultura	3.799.232,63
711 Administració general	2.779.473,64
7111 Direcció i serveis generals i agricultura	2.779.473,64
712 Activitats agrícoles	644.412,53
7121 Sanitat i protecció dels animals	644.412,53
713 Activitats ramaderes	375.346,46
7131 Producció animal	375.346,46
72 Indústria	11.053.659,77
721 Administració general	344.269,94
7211 Direcció i serveis generals	344.269,94
722 Gestió i control en les indústries	461.132,98
7221 Gestió i control d'instal·lacions de seguretat	461.132,98
723 Transport	10.248.256,85
7231 Projectes estratègics i de transport	10.248.256,85
73 Turisme	19.021.247,59
731 Administració general	866.596,47
7311 Direcció i serveis generals	866.596,47
732 Ordenació i promoció turística	18.154.651,12
7321 Promoció turística exterior	16.280.212,90
7323 Ordenació i promoció turística interior	1.874.438,22
9 Transferències a altres administracions públiques	62.931.739,12
91 Transferències a administracions públiques	62.931.739,12
911 Transferències als comuns	56.436.867,60
9110 Transferències i tractament informàtic	56.436.867,60
912 Transferències organismes autònoms administratius	6.494.871,52
9120 Transferències organismes autònoms administratius	6.494.871,52
TOTAL	847.962.858,41

Classificació econòmica - Conceptes (euros)

		Plurianuals
1 Despeses de personal	107.987.838,45	
10 Alts Càrrecs	3.224.727,99	
100 Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	3.224.727,99	
11 Personal Fix	74.592.102,92	
110 Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	74.592.102,92	
13 Agents de l'Administració de caràcter eventual	4.675.249,98	
130 Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràcter eventual	4.675.249,98	
16 Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	25.495.757,56	
160 Quotes seguretat social	13.081.194,13	
161 Prestacions socials	11.591.605,25	
163 Despeses socials del personal	822.958,18	
2 Consum de béns corrents i serveis	50.863.182,92	40.642.053,44
20 Lloguers i Cànon	13.630.884,62	34.025.493,11

200 Lloguer terrenys i béns naturals	279.030,80	161.710,30
201 Cànon i prestacions derivades de concessions adm.	8.637.236,01	32.961.249,26
202 Lloguer edificis i altres construccions	1.946.936,63	481.610,03
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	44.171,00	109,68
204 Lloguer de material de transport	1.798.598,25	415.095,00
205 Lloguer de mobiliari i efectes	299,49	
206 Lloguer d'equipaments per a informàtica	62.332,51	5.718,84
208 Lloguer altre immobilitzat immaterial	861.779,93	
209 Lloguer altre immobilitzat material	500,00	
21 Reparació, manteniment i conservació	4.816.798,67	124.412,67
210 Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	42.307,60	40.800,00
212 Reparació i cons, edificis i altres construccions	336.462,97	
213 Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	3.482.901,10	65.984,04
214 Reparació i conservació, material de transport	482.584,60	
215 Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.981,89	
216 Reparació i conservació d'equipaments informàtics	450.634,70	17.628,63
218 Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	17.797,88	
219 Reparació i conservació d'altre immobilitzat	1.127,93	
22 Material, subministraments i altres	31.689.016,96	6.492.147,66
220 Material d'oficina	901.174,85	
221 Subministraments	6.883.095,74	97.200,00
222 Comunicacions	1.683.227,14	
223 Transport	6.025.621,20	3.378.721,00
224 Primes d'assegurances	1.215.322,82	
225 Tributs	1.095,00	
226 Altres serveis	4.160.876,73	1.288.866,01
227 Treballs realitzats per altres empreses	10.786.703,86	1.727.360,65
229 Imprevistos o insuficiències	31.899,62	
23 Indemnitzacions per serveis	708.982,67	
230 Reemborsament de dietes	184.680,20	
231 Locomoció	524.302,47	
24 Nous serveis	17.500,00	
242 Nous serveis	17.500,00	
3 Despeses financeres	18.217.580,34	105.695.155,21
30 De deute públic	8.504.640,90	11.739.612,40
300 Interessos de deute públic	8.504.640,90	11.739.612,40
31 De préstecs	6.637.550,85	24.569.392,81
310 Interessos de préstecs	6.637.550,85	24.569.392,81

33	De comptes corrents	2.047.308,98	
330	Interessos de comptes corrents	2.047.308,98	
34	De dipòsits, fiances i altres	1.028.079,61	69.386.150,00
349	Altres despeses financeres	1.028.079,61	69.386.150,00
4	Transferències corrents	137.244.283,94	5.760.841,72
40	Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	7.901.558,80	86.364,03
402	Als coprínceps	707.507,76	
403	A l'Administració de l'Estat	7.194.051,04	86.364,03
41	A org. autònoms administratius i parapúbliques	55.978.287,40	
411	Transferències a entitats parapúbliques	54.420.854,23	
412	A organismes autònoms administratius	1.557.433,17	
44	A empreses públiques i altres ens públics	20.506.456,39	
443	A empreses públiques amb forma de societat anònima	20.506.456,39	
46	A corporacions locals	1.836.867,60	
462	A corporacions locals	1.836.867,60	
47	A empreses privades	3.836.650,89	178.738,84
472	A empreses privades	3.836.650,89	178.738,84
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	43.769.003,55	5.420.738,85
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	43.769.003,55	5.420.738,85
49	A l'exterior	3.415.459,31	75.000,00
492	A l'exterior	3.415.459,31	75.000,00
6	Inversions reals	48.374.244,38	98.994.925,79
60	Inversions noves	34.678.253,35	81.383.187,00
602	Edificis i altres construccions	7.350.000,00	31.550.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.231.977,70	40.000,00
604	Material de transport	367.500,00	
605	Mobiliari i estris	301.640,00	
606	Equipaments per a processos d'informació	352.090,20	
607	Béns destinats a l'ús general	19.196.966,27	43.230.000,00
608	Altre immobilitzat material	696.351,95	1.130.844,00
609	Estudis i projectes d'inversió	5.181.727,23	5.432.343,00
61	Inversions de reposició	11.152.976,79	16.411.738,79
610	Terrenys i béns naturals		2.000.000,00
611	Acondicionament de terrenys	260.000,00	1.600.000,00
612	Edificis i altres construccions	5.013.969,29	8.810.000,00
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.529.465,63	3.075.488,79
614	Material de transport	415.520,00	
615	Mobiliari i estris	46.127,77	
616	Equipaments per a processos d'informació	220.379,10	

617	Béns destinats a l'ús general	3.644.950,00	926.250,00
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	20.065,00	
619	Altre immobilitzat material	2.500,00	
64	Immobilitzat immaterial	2.543.014,24	1.200.000,00
640	Immobilitzat immaterial	2.543.014,24	1.200.000,00
7	Transferències de capital	60.599.104,94	3.116.178,50
70	A l'Administració de l'Estat	264.079,03	94.050,00
700	Consell General	77.105,00	
702	Consell Superior de la Justícia	186.974,03	94.050,00
71	A org. autònoms administratius i parapúbliques	2.158.930,74	
711	A entitats parapúbliques	2.155.930,74	
712	A organismes autònoms administratius	3.000,00	
74	A empreses públiques i altres ens públics	255.208,59	
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	255.208,59	
76	Corporacions locals	54.600.000,00	
762	Corporacions locals	54.600.000,00	
77	A Empreses Privades	380.200,25	
772	A empreses privades	380.200,25	
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.932.577,93	3.020.000,00
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.932.577,93	3.020.000,00
79	A l'exterior	8.108,40	2.128,50
792	A l'exterior	8.108,40	2.128,50
8	Actius financers	1.995.489,96	48.000,00
81	Concessió de préstecs	48.000,00	48.000,00
810	Concessió de crèdits	48.000,00	48.000,00
82	Adquisició d'accions	51.000,00	
820	Adquisició d'accions del sector públic	51.000,00	
84	Constitució de dipòsits i fiances	1.896.489,96	
840	Constitució de dipòsits	423.286,23	
841	Constitució de fiances	1.473.203,73	
9	Passius financers	422.681.133,48	636.916.694,23
90	Amortització de deute públic	415.500.900,00	605.675.000,00
900	Amortització de deute públic	415.500.900,00	605.675.000,00
91	Amortització de préstecs	7.167.853,13	31.241.694,23
911	Amortització préstecs llarg termini sector públic	1.944.322,35	9.052.600,25
912	Amortització préstecs curt termini sector privat	422.206,00	1.266.618,00
913	Amortització préstecs llarg termini sector privat	4.801.324,78	20.922.475,98
94	Devolució de dipòsits i fiances	12.380,35	
941	Devolució de fiances	12.380,35	
	TOTAL	847.962.858,41	891.173.848,89

Classificació administrativa - Econòmica (euros)

DEPARTAMENT MINISTERI	DESPESES DE PERSONAL	CONSUM DE BÉNS I SERVEIS	DESPESES FINANCERES	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	DESPESES DE FUNCIONAMENT	INVERSIÓ	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	DESPESES DE CAPITAL	ACTIUS FINANCERS	PASSIUS FINANCERS	VARIACIÓ FINANCERA ACTIUS I PASSIUS	TOTALS
Gabinet del Cap de Govern	672.518,84	138.031,13	----	3.076,25	813.626,22	42.000,00	----	42.000,00	----	----	----	855.626,22
Departament de Protocol	377.201,24	51.267,93	----	----	428.469,17	----	----	----	----	----	----	428.469,17
Secretaria General	1.930.151,77	667.127,99	----	9.890.918,16	12.488.197,92	34.939,00	233.951,69	268.890,69	----	----	----	12.757.088,61
Secr.d'Estat diversificació econòmica	----	49.782,96	----	----	49.782,96	----	----	----	----	----	----	49.782,96
Secretaria d'Estat de Funció Pública	13.764.114,74	336.226,20	----	----	14.100.340,94	----	----	----	----	----	----	14.100.340,94
Relacions Institucionals	----	18.936,54	----	----	18.936,54	----	----	----	----	----	----	18.936,54
Cap de Govern	16.743.986,59	1.261.372,75	----	9.893.994,41	27.899.353,75	76.939,00	233.951,69	310.890,69	----	----	----	28.210.244,44
Departament d'Intervenció General	824.764,12	135.651,14	----	----	960.415,26	----	----	----	----	----	----	960.415,26
Departament de Pressupost i Patrimoni	254.975,93	1.135.586,79	15.225.832,94	1.800.000,00	18.416.395,66	260.000,00	54.600.000,00	54.860.000,00	423.286,23	419.941.682,07	420.364.968,30	493.641.363,96
Departament de Tributs i de Fronteres	4.641.427,17	621.546,07	----	25.579,39	5.288.552,63	8.163,28	----	8.163,28	----	----	----	5.296.715,91
Departament de Finances	382.903,48	2.101.455,15	----	775.561,89	3.259.920,52	8.262,74	418,00	8.680,74	----	----	----	3.268.601,26
Departament d'Estadística	631.833,78	550.316,81	----	----	1.182.150,59	37.641,58	----	37.641,58	----	----	----	1.219.792,17
Unitat Intel·ligència Financera (UIFAND)	315.811,42	237.819,99	----	5.500,00	559.131,41	2.000,00	----	2.000,00	----	----	----	561.131,41
Oficina del Joc	35.516,87	----	----	362.465,59	397.982,46	----	2.390,74	2.390,74	----	----	----	400.373,20
Ministeri de Finances	7.087.232,77	4.782.375,95	15.225.832,94	2.969.106,87	30.064.548,53	316.067,60	54.602.808,74	54.918.876,34	423.286,23	419.941.682,07	420.364.968,30	505.348.393,17
Departament d'Afers Bilaterals i Consulars	1.579.198,87	1.382.055,32	2.120,64	634.200,33	3.597.575,16	10.247,00	8.108,40	18.355,40	----	----	----	3.615.930,56
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	550.545,45	676.126,66	7.148,99	2.439.990,60	3.673.811,70	9.772,82	----	9.772,82	10.813,73	9.299,16	20.112,89	3.703.697,41
Ministeri d'Afers Exteriors	2.129.744,32	2.058.181,98	9.269,63	3.074.190,93	7.271.386,86	20.019,82	8.108,40	28.128,22	10.813,73	9.299,16	20.112,89	7.319.627,97
Secretaria Estat Administració Pública	580.224,60	64.542,63	----	----	644.767,23	180.555,00	----	180.555,00	----	----	----	825.322,23
Departament de Sistemes d'Informació	1.686.136,39	1.548.426,14	----	----	3.234.562,53	2.084.012,25	----	2.084.012,25	----	----	----	5.318.574,78
Departament de Transports	700.531,37	1.812.363,45	----	456.389,00	2.969.283,82	517.820,00	1.300.000,00	1.817.820,00	----	----	----	4.787.103,82
Min. Adm. Pública, Transports i Telecomuni.	2.966.892,36	3.425.332,22	----	456.389,00	6.848.613,58	2.782.387,25	1.300.000,00	4.082.387,25	----	----	----	10.931.000,83
Departament de Justícia i Interior	7.451.730,09	2.488.008,82	----	1.483.792,28	11.423.531,19	27.906,11	186.974,03	214.880,14	----	----	----	11.638.411,33
Departament de Policia	12.782.091,48	861.098,75	----	16.036,40	13.659.226,63	957.840,82	----	957.840,82	----	422.206,00	422.206,00	15.039.273,45
Dept. Prev. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	5.619.273,86	2.136.466,38	----	1.537,00	7.757.277,24	106.912,95	----	106.912,95	----	54.000,00	54.000,00	7.918.190,19
Dept. d'Institucions Penitenciàries	2.731.043,07	672.798,91	----	70.475,16	3.474.317,14	78.052,52	----	78.052,52	----	----	----	3.552.369,66
Dept. Protec Civil i Gestió d'Emergències	232.624,52	86.223,26	----	614,23	319.462,01	9.700,04	----	9.700,04	----	----	----	329.162,05
Departament d'Immigració	579.109,12	83.646,29	----	----	662.755,41	4.370,50	----	4.370,50	----	----	----	667.125,91
Ministeri de Justícia i Interior	29.395.872,14	6.328.242,41	----	1.572.455,07	37.296.569,62	1.184.782,94	186.974,03	1.371.756,97	----	476.206,00	476.206,00	39.144.532,59
Departament de Salut	1.754.143,80	2.353.507,86	----	56.202.008,24	60.309.659,90	7.872,15	2.153.122,00	2.160.994,15	----	----	----	62.470.654,05
Secretaria d'Estat d'Afers Socials	2.099.311,05	389.822,15	----	13.459.048,10	15.948.181,30	8.832,60	----	8.832,60	----	----	----	15.957.013,90
Departament d'Habitatge	134.034,64	5.792,20	----	1.638.497,97	1.778.324,81	----	----	----	48.000,00	----	48.000,00	1.826.324,81
Secretaria d'Estat d'Ocupació	836.869,88	170.806,01	----	2.762.060,32	3.769.736,21	7.963,14	----	7.963,14	----	----	----	3.777.699,35

DEPARTAMENT MINISTERI	DESPESES DE PERSONAL	CONSUM DE BÉNS I SERVEIS	DESPESES FINANCERES	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	DESPESES DE FUNCIONAMENT	INVERSIÓ	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	DESPESES DE CAPITAL	ACTIUS FINANCERS	PASSIUS FINANCERS	VARIACIÓ FINANCERA ACTIUS I PASSIUS	TOTALS
Ministeri Salut, Afers Socials i Ocupació	4.824.359,37	2.919.928,22	----	74.061.614,63	81.805.902,22	24.667,89	2.153.122,00	2.177.789,89	48.000,00	----	48.000,00	84.031.692,11
Secretaria d'Estat de Turisme i Comerç	1.484.262,94	630.005,81	----	18.156.563,36	20.270.832,11	6.965,49	98.361,90	105.327,39	1.427.390,00	----	1.427.390,00	21.803.549,50
Ministeri de Turisme i Comerç	1.484.262,94	630.005,81	----	18.156.563,36	20.270.832,11	6.965,49	98.361,90	105.327,39	1.427.390,00	----	1.427.390,00	21.803.549,50
Departament d'Ordenament Territorial	4.201.972,60	5.609.945,73	----	727.849,94	10.539.768,27	41.993.012,87	830.000,00	42.823.012,87	----	306.070,90	306.070,90	53.668.852,04
Ministeri d'Ordenament Territorial	4.201.972,60	5.609.945,73	----	727.849,94	10.539.768,27	41.993.012,87	830.000,00	42.823.012,87	----	306.070,90	306.070,90	53.668.852,04
Departament d'Agricultura	545.383,15	472.382,35	----	2.534.594,88	3.552.360,38	----	80.200,25	80.200,25	----	----	----	3.632.560,63
Oficina de l'Energia i Canvi Climàtic	208.745,29	167.924,05	----	192.966,97	569.636,31	11.374,34	1.000.000,00	1.011.374,34	35.000,00	----	35.000,00	1.616.010,65
Medi Ambient i Sostenibilitat	1.569.387,77	8.875.598,89	2.982.477,77	50.064,38	13.477.528,81	235.105,30	----	235.105,30	----	1.944.322,35	1.944.322,35	15.656.956,46
Cos de Banders	722.417,81	21.156,76	----	----	743.574,57	8.013,14	----	8.013,14	----	3.553,00	3.553,00	755.140,71
Min. Medi Ambient, Agricul. i Sostenibi.	3.045.934,02	9.537.062,05	2.982.477,77	2.777.626,23	18.343.100,07	254.492,78	1.080.200,25	1.334.693,03	35.000,00	1.947.875,35	1.982.875,35	21.660.668,45
Escola Andorrana i Formació Andorrana	27.006.492,22	746.400,17	----	278.256,20	28.031.148,59	175.211,57	----	175.211,57	----	----	----	28.206.360,16
Sistemes Educatius i Serveis Escolars	764.437,53	10.475.501,31	----	9.443.015,00	20.682.953,84	75.500,00	13.450,00	88.950,00	----	----	----	20.771.903,84
Inspecció i Qualitat Educativa	1.292.418,91	298.065,69	----	2.508.682,20	4.099.166,80	250,00	----	250,00	----	----	----	4.099.416,80
Formació Professional i Recursos Educat.	3.088.738,45	436.694,89	----	160.894,28	3.686.327,62	452.271,75	3.000,00	455.271,75	----	----	----	4.141.599,37
Enseny.Superior, Recerca i Ajuts estudi	753.987,15	552.178,82	----	5.973.371,99	7.279.537,96	494,00	----	494,00	----	----	----	7.280.031,96
Ministeri d'Educació i Ensenyament Sup.	32.906.074,26	12.508.840,88	----	18.364.219,67	63.779.134,81	703.727,32	16.450,00	720.177,32	----	----	----	64.499.312,13
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	1.500.600,97	1.165.512,51	----	459.496,34	3.125.609,82	379.597,45	----	379.597,45	51.000,00	----	51.000,00	3.556.207,27
Departament de Patrimoni Cultural	1.105.884,31	109.956,75	----	14.400,00	1.230.241,06	387.167,62	89.127,93	476.295,55	----	----	----	1.706.536,61
Secretaria d'Estat d'Esports	430.450,04	476.034,73	----	4.649.220,90	5.555.705,67	244.416,35	----	244.416,35	----	----	----	5.800.122,02
Departament de Joventut i Voluntariat	164.571,76	50.390,93	----	67.156,59	282.119,28	----	----	----	----	----	----	282.119,28
Ministeri de Cultura, Joventut i Esports	3.201.507,08	1.801.894,92	----	5.190.273,83	10.193.675,83	1.011.181,42	89.127,93	1.100.309,35	51.000,00	----	51.000,00	11.344.985,18
TOTAL	107.987.838,45	50.863.182,92	18.217.580,34	137.244.283,94	314.312.885,65	48.374.244,38	60.599.104,94	108.973.349,32	1.995.489,96	422.681.133,48	424.676.623,44	847.962.858,41

Projecte de pressupost del Tribunal Constitucional pel 2016

Pressupost de despeses (euros)

1	Despeses de personal	379.194,50
10	Magistrat del TC	
100	Despeses de gratificació	
10000	Despeses de gratificació i dietes	183.610,00
11	Personal fix	
110	Remuneracions bàsiques personal fix	
11000	Sou base personal fix	157.443,00
16	Quotes de prestació i desp. socials a càrrec del TC	
160	Quotes serveis socials	
16010	Quotes serveis socials. Personal fix	22.829,50
16020	Quotes serveis socials. Magistrats	13.312,00
163	Despeses socials del personal	
16300	Formació i perfeccionament del personal	2.000,00
2	Despeses corrents: béns i serveis	251.442,50
20	Lloguers	
202	Lloguers edificis i altres construccions	
20200	Lloguer de la seu del TC	12,00
21	Reparació, manteniment i conservació	
212	Rep. i conservació. Edificis i altres construccions	
21200	Reparació i conservació de la seu del TC	1.000,00
21300	Maquinària, instal·lació i equipaments	1.500,00
21500	Mobiliari i efectes	1.100,00
21600	Equipament informàtic	2.200,00
21900	Altres material immobilitzat	3.480,00
22	Material, subministraments i altres	
220	Material d'oficina	
22000	Material d'oficina ordinari	1.500,00
22001	Impressió de documents	2.000,00
22010	Petit mobiliari i estris	1.000,00
22020	Prensa, revistes i publicacions periòdiques	1.000,00
22040	Material d'informàtica	1.200,00
221	Subministraments	
22100	Energia elèctrica	6.500,00
22150	Productes alimentaris	500,00
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	200,50
22180	Productes de neteja	200,00
22190	Altres subministraments	250,00
222	Comunicacions	
22200	Serveis telefònics	3.000,00
22210	Serveis postals i telegràfics	500,00
223	Transports	
22300	Transport de mercaderies	200,00
22310	Missatgers	1.000,00
224	Primes d'assegurances	
22460	Primes d'assegurances. Multirisc	700,00
22461	Primes d'asseg. Repercussió entorns TC	800,00
225	Tributs	
22520	Tributs estatals. (IGI)	150,00
226	Altres serveis	
22610	Atencions protocol·làries i de representació	35.700,00
22620	Divulgació i publicacions	8.000,00

22621	Traduccions i correccions	3.000,00
22660	Reunions, conferències i cursets	100.000,00
22671	Celebracions i actes	5.000,00
22672	Obsequis i regals	5.000,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	
22729	Estudis i assessoraments	2.000,00
22731	Serveis informàtics	6.000,00
22733	Serveis disseny gràfic	4.000,00
22799	Altres serveis	3.000,00
23	Indemnitzacions	
230	Reembossament de dietes	
23000	Despeses de sojorn del TC	15.000,00
23015	Despeses administratives magistrats	4.000,00
231	Locomoció	
23100	Locomoció i desplaçament del TC	5.750,00
23110	Traslats del TC	25.000,00
3	Despeses financeres	200,00
34	Desp. financeres de dipòsits, fiances i altres	
349	Altres desp. financeres	
34910	Comissions serveis bancaris	200,00
4	Transferències corrents (Despesa)	6.580,00
49	Transferències corrents a l'exterior	
492	Transferències corrents a l'exterior	
49211	Transferències. ACCUPF	4.580,00
49213	Transf. Conf. Mundial s/Justícia Const.	2.000,00
6	Inversions reals	21.000,00
60	Inversions noves	
603	Maquinària, instal·lació i equipaments	
60340	Altres instal·lacions	10.000,00
605	Mobiliari i estris	
60510	Equipaments d'oficina	500,00
606	Equipaments per processos d'informació	
60610	Equipaments per processos d'informació	6.000,00
608	Altres immobilitzat material	
60860	Fons bibliotecari	2.500,00
64	Immobilitzat immaterial	
640	Immobilitzat immaterial	
64050	Aplicacions informàtiques	2.000,00
	Total pressupost de despeses	658.417,00

Pressupost d'ingressos (euros)

4	Transferències corrents	503.086,40
42	Transferències	
420	Transferències corrents	
42000	Transferències corrents	503.086,40
5	Ingressos patrimonials	0,00
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	
520	Interessos de comptes bancaris	
52000	Interessos de comptes bancaris	0,00
8	Actius financers	155.330,60
87	Romanents de tresoreria	
870	Romanents de tresoreria	
87000	Romanents de tresoreria	155.330,60
	Total pressupost d'ingressos	658.417,00

Projecte de pressupost del Consell Superior de la Justícia pel 2016

Pressupost de despeses (euros)

1	Despeses de personal	1.013.809,14
100	Retri. bàsiques, altres remuneracions alts càrrecs	132.810,80
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	720.638,33
160	Quotes seguretat social	122.360,01
163	Despeses socials de personal	38.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	357.619,11
202	Lloguer edificis i altres construccions	17.726,28
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	802,56
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	5.400,00
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	24.705,83
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	6.750,00
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equip.	2.150,00
214	Reparació i conservació, material de transport	600,00
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	2.715,00
216	Reparació d'equipaments informàtics	1.912,54
220	Material d'oficina ordinari	26.348,82
221	Subministraments	17.985,20
222	Comunicacions	12.087,88
223	Transport	150,00
224	Primes d'assegurances	600,00
226	Altres serveis	37.500,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	145.765,00
230	Reemborsament de dietes	32.000,00
231	Locomoció	22.420,00
6	Inversions reals	92.924,03
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	11.188,00
604	Material de transport	17.933,00
605	Mobiliari i estris	20.220,90
608	Altre immobilitzat material	2.606,00
615	Mobiliari i estris	1.617,29
616	equipaments per a processos d'informació	29.008,84
640	Immobilitzat immaterial	10.350,00
	Total pressupost despeses	1.464.352,28

Pressupost d'ingressos (euros)

4	Transferències corrents	1.371.428,25
7	Transferències de capital	92.924,03
	Total pressupost d'ingressos	1.464.352,28

Projecte de pressupost del Consell General pel 2016

Pressupost de despeses (euros)

1				Despeses de personal		2.207.301,80
1 0				Despeses de gratificació		954.467,34
1 0 0				Despeses de gratificació		954.467,34
1 0 0 00				Despeses de gratificació		954.467,34
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		954.467,34
			001	M.I.C.G.	P2016	738.177,38
			002	Molt Il.lustre Sindicatura	P2016	216.289,96
1 1				Personal fix		849.436,88
1 1 0				Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix		849.436,88
1 1 0 00				Sou base personal fix		849.436,88
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		849.436,88
			004	Secretaria del Consell General	P2016	849.436,88
1 2				Personal contractual		42.409,50
1 2 0				Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.		42.409,50
1 2 0 00				Sou base personal contractual		41.495,25
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		41.495,25
			004	Secretaria del Consell General	P2016	41.495,25
1 2 0 60				Primes matrimoni i naixement		914,25
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		914,25
			004	Secretaria del Consell General	P2016	914,25
1 3				Personal eventual		40.000,00
1 3 0				Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual		40.000,00
1 3 0 00				Sou base personal eventual		40.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		40.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	40.000,00
1 6				Quot. prest.i desp.socials a càrrec de l'empleador		320.988,08
1 6 0				Quotes seguretat social		274.107,81
1 6 0 00				Quotes seguretat social, despeses de gratificació		138.397,76
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		138.397,76
			001	M.I.C.G.	P2016	107.035,72
			002	Molt Il.lustre Sindicatura	P2016	31.362,04
1 6 0 10				Quotes seguretat social, personal fix		123.168,35
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		123.168,35
			004	Secretaria del Consell General	P2016	123.168,35
1 6 0 30				Quotes seguretat social, personal contractual		6.016,70
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		6.016,70
			004	Secretaria del Consell General	P2016	6.016,70
1 6 0 50				Quotes seguretat social, personal eventual		6.525,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		6.525,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	6.525,00
1 6 1				Prestacions socials		32.365,77
1 6 1 00				Pensions		32.365,77
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		32.365,77
			004	Secretaria del Consell General	P2016	32.365,77
1 6 3				Despeses socials del personal		14.514,50
1 6 3 00				Formació i perfeccionament del personal		14.514,50
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		14.514,50
			001	M.I.C.G.	P2016	4.504,50
			004	Secretaria del Consell General	P2016	10.010,00
2				Consum de béns corrents i serveis		1.467.168,80
2 1				Reparació, manteniment i conservació		313.499,54
2 1 0				Repar. i conservació de terrenys i béns naturals		10.000,00
2 1 0 00				Repar.i conservació de terrenys i béns naturals		10.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		10.000,00

			004	Secretaria del Consell General	P2016	10.000,00
2	1	2		Reparació i conservació. Edificis i altres constr.		195.000,00
2	1	2	00	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.		195.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		195.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	195.000,00
2	1	3		Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.		100.055,48
2	1	3	00	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.		100.055,48
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		100.055,48
			004	Secretaria del Consell General	P2016	100.055,48
2	1	4		Reparació i conservació. Material de transport		2.444,06
2	1	4	00	Reparació i conservació. Material de transport		2.444,06
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		2.444,06
			004	Secretaria del Consell General	P2016	2.444,06
2	1	6		Reparació i conservació d'equipaments informàtics		6.000,00
2	1	6	00	Reparació i conservació d'equipaments informàtics		6.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		6.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	6.000,00
2	2			Material, subministraments i altres		957.684,56
2	2	0		Material d'oficina		40.810,00
2	2	0	00	Material d'oficina ordinari		20.810,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		20.810,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	20.810,00
2	2	0	10	Petit mobiliari i estris		3.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	3.000,00
2	2	0	20	Prensa i revistes		5.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		5.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	5.000,00
2	2	0	30	Llibres i altres publicacions		9.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		9.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	9.000,00
2	2	0	40	Material d'informàtica		3.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	3.000,00
2	2	1		Subministraments		232.858,53
2	2	1	00	Energia elèctrica		150.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		150.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	150.000,00
2	2	1	10	Aigua		3.318,02
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.318,02
			004	Secretaria del Consell General	P2016	3.318,02
2	2	1	20	Carburants per a locomoció		1.500,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		1.500,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	1.500,00
2	2	1	30	Carburants per a calefacció		55.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		55.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	55.000,00
2	2	1	40	Vestuari		8.644,96
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		8.644,96
			001	M.I.C.G.	P2016	1.500,00
			002	Molt Il.lustre Sindicatura	P2016	1.500,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	5.644,96
2	2	1	60	Productes farmacèutics i sanitaris		395,55
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		395,55
			004	Secretaria del Consell General	P2016	395,55
2	2	1	80	Productes de neteja		5.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		5.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	5.000,00

2	2	1	90		Altres subministraments		9.000,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		9.000,00
			004		Secretaria del Consell General	P2016	9.000,00
2	2	2			Comunicacions		94.857,28
2	2	2	00		Serveis telefònics		55.905,18
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		55.905,18
			004		Secretaria del Consell General	P2016	55.905,18
2	2	2	10		Serveis postals i telegràfics		5.000,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		5.000,00
			004		Secretaria del Consell General	P2016	5.000,00
2	2	2	90		Altres comunicacions		33.952,10
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		33.952,10
			001		M.I.C.G.	P2016	33.952,10
2	2	3			Transport		1.565,95
2	2	3	10		Missatgers		1.565,95
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		1.565,95
			004		Secretaria del Consell General	P2016	1.565,95
2	2	4			Primes d'assegurances		37.521,93
2	2	4	00		Primes d'assegurances. Responsabilitat civil		5.252,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		5.252,00
			004		Secretaria del Consell General	P2016	5.252,00
2	2	4	10		Primes d'assegurances. Accidents individuals		8.825,93
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		8.825,93
			001		M.I.C.G.	P2016	8.825,93
2	2	4	20		Primes d'assegurances. Vehicles i ginys		712,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		712,00
			004		Secretaria del Consell General	P2016	712,00
2	2	4	60		Primes d'assegurances. Multirisc-incendi		20.854,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		20.854,00
			001		M.I.C.G.	P2016	20.854,00
2	2	4	70		Primes d'assegurances. Robatori		1.878,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		1.878,00
			001		M.I.C.G.	P2016	1.878,00
2	2	6			Altres serveis		170.448,29
2	2	6	10		Atencions protocol·làries i de representació		123.448,29
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		98.448,29
			001		M.I.C.G.	P2016	86.722,53
			003		Comissions Legislatives	P2016	2.725,76
			008		M.I. Sr. Síndic	P2016	9.000,00
					PROJ-0003 Aniversari Constitució		15.000,00
			001		M.I.C.G.	P2016	15.000,00
					PROJ-0004 Consell General dels Joves		7.000,00
			001		M.I.C.G.	P2016	7.000,00
					PROJ-0009 C.Dies/Anys internacionals		3.000,00
			001		M.I.C.G.	P2016	3.000,00
2	2	6	21		Traduccions i correccions		9.000,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		9.000,00
			001		M.I.C.G.	P2016	8.317,77
			002		Molt Il·lustre Sindicatura	P2016	227,41
			004		Secretaria del Consell General	P2016	227,41
			008		M.I. Sr. Síndic	P2016	227,41
2	2	6	60		Reunions, conferències i cursets		10.000,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		10.000,00
			001		M.I.C.G.	P2016	5.000,00
			003		Comissions Legislatives	P2016	2.000,00
			008		M.I. Sr. Síndic	P2016	3.000,00
2	2	6	70		Publicitat i propaganda		10.000,00
					PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		10.000,00

			001	M.I.C.G.	P2016	10.000,00
2	2	6	80	Promoció cultural		15.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		15.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	15.000,00
2	2	6	90	Altres despeses		3.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	3.000,00
2	2	7		Treballs realitzats per altres empreses		379.622,58
2	2	7	00	Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament		75.682,42
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		75.682,42
			004	Secretaria del Consell General	P2016	75.682,42
2	2	7	10	Treb. realitz.per empreses de seguretat		65.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		65.000,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	65.000,00
2	2	7	30	Treb. realitz.per empreses. Processament de dades		82.774,78
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		82.774,78
			004	Secretaria del Consell General	P2016	82.774,78
2	2	7	40	Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions		61.165,38
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		61.165,38
			001	M.I.C.G.	P2016	61.165,38
2	2	7	60	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics		77.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		77.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	31.000,00
			002	Molt Il.lustre Sindicatura	P2016	40.000,00
			003	Comissions Legislatives	P2016	3.000,00
			008	M.I. Sr. Síndic	P2016	3.000,00
2	2	7	90	Altres treballs a l'exterior		18.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		18.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	14.567,25
			004	Secretaria del Consell General	P2016	3.432,75
2	3			Indemnitzacions per serveis		195.884,70
2	3	0		Reemborsament de dietes		40.884,70
2	3	0	30	Reemborsament de dietes altre personal		40.884,70
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		40.884,70
			001	M.I.C.G.	P2016	36.406,98
			002	Molt Il.lustre Sindicatura	P2016	1.119,43
			003	Comissions Legislatives	P2016	1.119,43
			004	Secretaria del Consell General	P2016	1.119,43
			008	M.I. Sr. Síndic	P2016	1.119,43
2	3	1		Locomoció		155.000,00
2	3	1	00	Locomoció i desplaçament de personal		155.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		155.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	155.000,00
2	4			Nous serveis		100,00
2	4	2		Nous serveis		100,00
2	4	2	00	Nous serveis. Material, subministrament i altres		100,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		100,00
			004	Secretaria del Consell General	P2016	100,00
3				Despeses financeres		198,21
3	4			De dipòsits, fiances i altres		198,21
3	4	9		Altres despeses financeres		198,21
3	4	9	00	Altres despeses financeres		198,21
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		198,21
			004	Secretaria del Consell General	P2016	198,21
4				Transferències corrents		2.042.164,98
4	1			A organismes autònoms administratius		2.003.205,66
4	1	2		A organismes autònoms administratius		2.003.205,66
4	1	2	16	GRUPS PARLAMENTARIS		794.159,18

				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		794.159,18
			001	M.I.C.G.	P2016	794.159,18
4	1	2	17	RAONADOR DEL CIUTADÀ		213.500,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		213.500,00
			001	M.I.C.G.	P2016	213.500,00
4	1	2	18	TRIBUNAL DE COMPTES		748.061,55
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		748.061,55
			001	M.I.C.G.	P2016	748.061,55
4	1	2	20	AGENCIA DE PROTECCIÓ DE DADES		247.484,93
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		247.484,93
			001	M.I.C.G.	P2016	247.484,93
4	9			A l'exterior		38.959,32
4	9	2		A l'exterior		38.959,32
4	9	2	33	A.P.M		13.910,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		13.910,00
			001	M.I.C.G.	P2016	13.910,00
4	9	2	34	AESCO		1.810,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		1.810,00
			001	M.I.C.G.	P2016	1.810,00
4	9	2	35	OSCE		3.757,83
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.757,83
			001	M.I.C.G.	P2016	3.757,83
4	9	2	36	A.P.F		3.481,49
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.481,49
			001	M.I.C.G.	P2016	3.481,49
4	9	2	38	U.I.P		12.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		12.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	12.000,00
4	9	2	39	ALTRES ASSOCIACIONS		4.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		4.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	4.000,00
6				Inversions reals		52.000,00
6	0			Inversions noves		30.000,00
6	0	3		Maquinària, instal·lacions i equipament		8.000,00
6	0	3	40	Altres instal·lacions		8.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		8.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	8.000,00
6	0	5		Mobiliari i estris		10.000,00
6	0	5	00	Mobiliari		10.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		10.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	10.000,00
6	0	6		Equipaments per a processos d'informació		12.000,00
6	0	6	10	Equipaments per a processos d'informació		12.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		12.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	12.000,00
6	1			Inversions de reposició		10.000,00
6	1	8		Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.		10.000,00
6	1	8	00	Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.		10.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		10.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	10.000,00
6	2			Fons bibliotecaris		2.000,00
6	2	0		Fons bibliotecaris		2.000,00
6	2	0	90	Llibres		2.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		2.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	2.000,00
6	4			Immobilitzat immaterial		10.000,00
6	4	0		Immobilitzat immaterial		10.000,00
6	4	0	50	Aplicacions informàtiques		10.000,00

				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		10.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	10.000,00
7				Transferències de capital		25.105,00
7	0			Transferències de Capital		25.105,00
7	0	0		Transferències de capital		25.105,00
7	0	0	17	Transferència capital Raonador del Ciutadà		3.605,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		3.605,00
			001	M.I.C.G.	P2016	3.605,00
7	0	0	18	Transferència de capital Tribunal de Comptes		17.500,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		17.500,00
			001	M.I.C.G.	P2016	17.500,00
7	0	0	20	Transferència de capital Agència Protecció de dades		4.000,00
				PROJ-0001 Projecte General M.I.C.G.		4.000,00
			001	M.I.C.G.	P2016	4.000,00
				TOTAL PROJECTE		5.793.938,79

Pressupost d'ingressos (euros)

3	Taxes i altres ingressos	4.500,00
31	Venda de bens	4.500,00
310	Marxandatge	4.500,00
5	Ingressos patrimonials	55.161,43
53	Interessos de comptes bancaris	10.000,00
531	Interessos bancaris	10.000,00
54	Ingressos patrimonials no financers	45.161,43
540	Lloguers	45.161,43
01	Grups parlamentaris i entitats	1.630,00
02	Raonador del Ciutadà	3.782,42
03	Tribunal de Comptes	8.129,77
04	Agència de Protecció de Dades	5.849,42
05	UIF	15.332,10
06	BOPA	4.286,94
07	Tribunal Constitucional	6.150,79
	Recursos propis	59.661,43
	Romanents de tresoreria	450.000,00
	Transferències corrents	5.207.172,36
	Transferències de capital	77.105,00
	TOTAL PROJECTE DE PRESSUPOST	5.793.938,79

Projecte de pressupost de la Institució del Raonador del Ciutadà pel 2016

Pressupost de despeses (euros)

1			Despeses de personal	172.035,79
1 0			Despeses de remuneració	48.148,10
1 0 0			Despeses de remuneració	48.148,10
1 0 0 00			Despeses de gratificació	48.148,10
1 1			Personal fix	100.602,50
1 1 0			Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	100.602,50
1 1 0 00			Sou base personal fix	100.602,50
1 6			Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	23.285,19
1 6 0			Quotes seguretat social	19.402,17
1 6 0 00			Quotes seguretat social, despeses de remuneració	4.814,81
1 6 0 10			Quotes seguretat social, personal fix	14.587,36
1 6 3			Despeses socials del personal	3.883,02
1 6 3 00			Formació i perfeccionament del personal	3.883,02
2			Consum de béns corrents i serveis	60.764,21
2 0			Lloguers	242,40
2 0 2			Lloguer edificis i altres construccions	242,40
2 0 2 00			Lloguer edificis i altres construccions	242,40
2 1			Reparació, manteniment i conservació	2.000,00
2 1 3			Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	2.000,00
2 1 3 00			Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	2.000,00
2 2			Material, subministraments i altres	43.521,81
2 2 0			Material d'oficina	5.900,00
2 2 0 00			Material d'oficina ordinari	4.000,00
2 2 0 10			Petit mobiliari i estris	400,00
2 2 0 20			Prensa i revistes	1.000,00
2 2 0 30			Llibres i altres publicacions	500,00
2 2 1			Subministraments	2.606,77
2 2 1 20			Carburants per a locomoció	500,00
2 2 1 90			Altres subministraments	2.106,77
2 2 2			Comunicacions	2.402,77
2 2 2 00			Serveis telefònics	702,77
2 2 2 10			Serveis postals i telegràfics	1.700,00
2 2 4			Primes d'assegurances	831,08
2 2 4 00			Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	131,08
2 2 4 20			Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	700,00
2 2 6			Altres serveis	5.781,19
2 2 6 10			Atencions protocol·làries i de representació	3.000,00
2 2 6 90			Altres despeses	2.781,19
2 2 7			Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00
2 2 7 30			Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	3.500,00
2 2 7 40			Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	10.000,00
2 2 7 60			Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	12.500,00

2 3			Indemnitzacions per serveis	15.000,00
2 3 1			Locomoció	15.000,00
2 3 1 00			Locomoció i desplaçament de la Institució del Raonador del Ciutadà	15.000,00
3			Despeses financeres	200,00
3 4			De dipòsits, fiances i altres	200,00
3 4 9			Altres despeses financeres	200,00
3 4 9 00			Altres despeses financeres	200,00
6			Inversions reals	3.605,00
6 0			Inversions noves	3.605,00
6 0 3			Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00
6 0 3 20			Instal·lacions elèctriques	1.000,00
6 0 5			Mobiliari i estris	1.000,00
6 0 5 00			Mobiliari	1.000,00
6 0 5 10			Equipaments d'oficina	0,00
6 0 6			Equipaments per a processos d'informació	1.605,00
6 0 6 10			Equipaments per a processos d'informació	1.605,00
			Total projecte	236.605,00

Pressupost d'ingressos (euros)

4			Transferències corrents	213.500,00
4 0			Del Consell General	213.500,00
4 0 0			Del Consell General	213.500,00
4 0 0 0			Del Consell General	213.500,00
7			Transferències de capital	3.605,00
7 0			Del Consell General	3.605,00
7 0 0			Del Consell General	3.605,00
7 0 0 0			Del Consell General	3.605,00
8			Actius Financers	19.500,00
8 0			Romanents de Tresoreria	19.500,00
8 7 0			Romanents de Tresoreria	19.500,00
8 7 0 0			Romanents de Tresoreria	19.500,00
			Total pressupost ingressos	236.605,00

Projecte de pressupost del Tribunal de Comptes pel 2016

Pressupost de despeses (euros)

1			Despeses de personal	444.585,96
1 0			Despeses de remuneració	219.949,61
1 0 0			Despeses de remuneració	219.949,61
1 0 0 20			Despeses de remuneració	219.949,61
1 1			Personal fix	133.079,15
1 1 0			Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	133.079,15
1 1 0 00			Sou base personal fix	122.646,69
1 1 0 10			Triennis	9.849,86
1 1 0 60			Primes matrimoni i naixement	582,60
1 3			Personal eventual	28.269,02
1 3 0			Rem. Bàsiq. i altres rem. Pers. eventual	28.269,02
1 3 0 00			Sou base personal eventual	28.269,02
1 6			Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	63.288,18

1	6	0	Quotes seguretat social	55.288,18
1	6	00	Quotes seguretat social, despeses de remuneració	31.892,69
1	6	010	Quotes seguretat social, personal fix	19.296,48
1	6	050	Quotes seguretat social, personal eventual	4.099,01
1	6	3	Despeses socials del personal	8.000,00
1	6	300	Formació i perfeccionament del personal	6.000,00
1	6	301	Dietes per formació i perfeccionament del personal	2.000,00
2			Consum de béns corrents i serveis	372.921,30
2	0		Lloguers	647,80
2	0	2	Lloguer edificis i altres construccions	12,00
2	0	200	Lloguer edificis i altres construccions	12,00
2	0	6	Lloguer d'equipaments per a informàtica	635,80
2	0	600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	635,80
2	1		Reparació, manteniment i conservació	6.235,08
2	1	2	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	500,00
2	1	200	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	500,00
2	1	3	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	2.235,08
2	1	300	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	2.235,08
2	1	5	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	300,00
2	1	500	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	300,00
2	1	6	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	300,00
2	1	600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	300,00
2	1	9	Reparació i conservació. Altre material immob.	2.900,00
2	1	900	Reparació i conservació. Altre material immob.	2.900,00
2	2		Material, subministraments i altres	360.038,42
2	2	0	Material d'oficina	4.899,98
2	2	000	Material d'oficina ordinari	2.000,00
2	2	001	Impressió de documents	400,00
2	2	010	Petit mobiliari i estris	500,00
2	2	020	Prensa i revistes	499,98
2	2	030	Llibres i altres publicacions	500,00
2	2	040	Material d'informàtica	1.000,00
2	2	1	Subministraments	3.347,14
2	2	100	Energia elèctrica	2.455,60
2	2	110	Aigua	26,93
2	2	130	Carburants per a calefacció	504,61
2	2	160	Productes farmacèutics i sanitaris	60,00
2	2	180	Productes de neteja	150,00
2	2	190	Altres subministraments	150,00
2	2	2	Comunicacions	3.800,00
2	2	200	Serveis telefònics	3.500,00
2	2	210	Serveis postals i telegràfics	300,00
2	2	3	Transport	300,00
2	2	310	Missatgers	300,00
2	2	4	Primes d'assegurances	1.384,17
2	2	400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.384,17
2	2	6	Altres serveis	1.650,00
2	2	610	Atencions protocol·làries i de representació	1.000,00

2	2	6	21	Traduccions i correccions	350,00
2	2	6	60	Reunions, conferències i cursos	300,00
2	2	7		Treballs realitzats per altres empreses	344.657,13
2	2	7	00	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	4.507,76
2	2	7	10	Treb. realitz. per empreses de seguretat	449,37
2	2	7	30	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	4.100,00
2	2	7	40	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	2.100,00
2	2	7	60	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	333.500,00
2	3			Indemnitzacions per serveis	6.000,00
2	3	0		Reemborsament de dietes	4.000,00
2	3	0	30	Reemborsament de dietes altre personal	4.000,00
2	3	1		Locomoció	2.000,00
2	3	1	00	Locomoció i desplaçament de personal	2.000,00
3				Despeses financeres	150,00
3	4			De dipòsits, fiances i altres	150,00
3	4	9		Altres despeses financeres	150,00
3	4	9	00	Altres despeses financeres	50,00
3	4	9	10	Comissions serveis bancaris	100,00
4				Transferències corrents	2.400,00
4	9			A l'exterior	2.400,00
4	9	2		A l'exterior	2.400,00
4	9	2	00	A l'exterior	2.400,00
6				Inversions reals	17.500,00
6	0			Inversions noves	500,00
6	0	8		Altre immobilitzat material	500,00
6	0	8	10	Equipament cultural	500,00
6	1			Inversions de reposició	16.000,00
6	1	5		Mobiliari i estris	1.000,00
6	1	5	00	Reposició i millora de mobiliari	500,00
6	1	5	20	Reposició per a processos d'impressió	500,00
6	1	6		Equipaments per a processos d'informació	15.000,00
6	1	6	10	Reposició i millora d'equipaments informàtics	15.000,00
6	4			Immobilitzat immaterial	1.000,00
6	4	0		Immobilitzat immaterial	1.000,00
6	4	0	50	Aplicacions informàtiques	1.000,00
				Total pressupost de despeses	837.557,26

Pressupost d'ingressos (euros)

4			Transferències corrents	748.061,55	
4	0		Del Consell General	748.061,55	
4	0	0	Del Consell General	748.061,55	
4	0	0	00	Del Consell General	748.061,55
5			Ingressos patrimonials	0,00	
5	2		Interessos de dipòsits i comptes bancàris	0,00	
5	2	0	Interessos de comptes bancàris	0,00	
5	2	0	00	De comptes corrents	0,00
7			Transferències de Capital	17.500,00	
7	0		Del Consell General	17.500,00	
7	0	0	Del Consell General	17.500,00	
7	0	0	00	Del Consell General	17.500,00
8			Actius Financers	71.995,71	
8	7		Romanents de Tresoreria	71.995,71	

8	7	0	Romanents de Tresoreria	71.995,71
8	7	0	00 Romanents de Tresoreria	71.995,71
			Total pressupost d'ingressos	837.557,26

Projecte de pressupost de l'Agència de Protecció de Dades pel 2016

Pressupost de despeses (euros)

1	Despeses de personal	285.229,93
10	Despeses de remuneració	162.369,73
100	Despeses de remuneració	162.369,73
100.00	Despeses de gratificació	162.369,73
12	Personal contractual	78.939,38
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. Contract.	78.939,38
120.00	Sou base personal contractual	78.939,38
16	Quot. prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	43.920,82
160	Quotes seguretat social	36.120,82
160.00	Quotes seguretat social, despeses de remuneració	24.297,61
160.30	Quotes seguretat social, personal contractual	11.823,21
163	Despeses socials del personal	7.800,00
163.10	Altres prestacions al personal. Beneficis socials	7.800,00
2	Consum de béns corrents i serveis	111.305,00
20	Lloguers	462,00
202	Lloguer edificis i altres construccions	462,00
202.00	Lloguer edificis i altres construccions	462,00
21	Reparació, manteniment i conservació	7.018,00
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.000,00
213.00	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	4.000,00
216.00	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	4.000,00
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitzar.	18,00
217.00	Reparació i conservació béns destinats a utilitzar.	18,00
22	Material, subministraments i altres	103.325,00
220	Material d'oficina	4.350,00
220.00	Material d'oficina ordinari	1.500,00
220.01	Impressió de documents	500,00
220.10	Petit mobiliari i estris	500,00
220.20	Prensa i revistes	850,00
220.30	Llibres i altres publicacions	500,00
220.40	Material d'informàtica	500,00
221	Subministraments	2.295,00
221.00	Energia elèctrica	900,00
221.10	Aigua	25,00
221.20	Carburants per a locomoció	270,00

221.30	Carburants per a calefacció	200,00
221.50	Productes alimentaris	500,00
221.60	Productes farmacèutics i sanitaris	100,00
221.80	Productes de neteja	200,00
221.90	Altres subministraments	100,00
222	Comunicacions	3.050,00
222.00	Serveis telefònics	3.000,00
222.10	Serveis postals i telegràfics	50,00
223	Transport	500,00
223.10	Missatgers	500,00
224	Primes d'assegurances	2.850,00
224.00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	2.500,00
224.20	Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	350,00
225	Tributs	80,00
225.20	Tributs estatals	80,00
226	Altres serveis	25.900,00
226.10	Atencions protocol·laries i de representació	3.000,00
226.21	Traduccions i correccions	2.000,00
226.60	Reunions, conferències i curssets	10.900,00
226.70	Publicitat i propaganda	10.000,00
227	Treballs realitzats per altres empreses	64.300,00
227.00	Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	1.600,00
227.10	Treb. realitz. per empreses de seguretat	200,00
227.30	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	15.000,00
227.40	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	3.500,00
227.60	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	14.000,00
227.70	Treballs realitzats per assessoraments jurídics	29.000,00
227.90	Altres treballs a l'exterior	1.000,00
23	Indemnitzacions per serveis	500,00
231	Locomoció	500,00
231.00	Locomoció i desplaçament de personal	500,00
3	Despeses financeres	250,00
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00
349	Altres despeses financeres	250,00
349.00	Altres despeses financeres	250,00
4	Transferències corrents	700,00
49	A l'exterior	700,00
492	A l'exterior	700,00
492.00	A l'exterior	700,00
6	Inversions reals	4.000,00
60	Inversions noves	4.000,00
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	500,00
603.20	Instal·lacions elèctriques	500,00
605	Mobiliari i estris	500,00
605.10	Equipaments d'oficina	500,00
606	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00
606.10	Equipaments per a processos d'informació	3.000,00
	Total pressupost despeses 2016	401.484,93

Pressupost d'ingressos (euros)

4	Transferències corrents	247.484,93
40	Del Consell General	247.484,93
400	Del Consell General	247.484,93
4000	Del Consell General	247.484,93
7	Transferències de capital	4.000,00
70	Del Consell General	4.000,00
700	Del Consell General	4.000,00
7000	Del Consell General	4.000,00
8	Actius Financers	150.000,00
80	Romanents de Tresoreria	150.000,00
870	Romanents de Tresoreria	150.000,00
8700	Romanents de Tresoreria	150.000,00
	Total pressupost ingressos	401.484,93

5- ALTRA INFORMACIÓ**5.3 Altres****Edicte**

La Sindicatura, en reunió tinguda el dia 3 de desembre del 2015, ha examinat els documents que li ha tramès el M. I. Sr. Cap de Govern registrats en data 20 de novembre i 2 de desembre del 2015, sota el títol **Marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019** i, exercint les competències que li atribueix el Reglament del Consell General en els articles que es citaran, ha acordat:

1. D'acord amb l'article 18.1.d) i la suplència del Reglament publicada per edicte de data 7 de juny de 1994, admetre a tràmit aquest escrit i procedir a la seva tramitació d'acord amb el procediment legislatiu comú.

2. D'acord amb l'article 92.2, ordenar la seva publicació i obrir un període de quinze dies per a la presentació d'esmenes, que només podran ésser de devolució. Aquest termini finalitza el dia 30 de desembre del 2015, a les 13.30h.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 3 de desembre del 2015

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General



Govern d'Andorra

MARC PRESSUPOSTARI
DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT
PER AL TEMPS CORRESPONENT
AL MANDAT 2016-2019

**MARC PRESSUPOSTARI DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT PER AL TEMPS
CORRESPONENT AL MANDAT 2016-2019****I. INTRODUCCIÓ**

El marc pressupostari del Govern per al període que va de l'exercici 2016 a l'exercici 2019, ambdós inclosos, suporta el programa de govern del mandat legislatiu que al seu torn és fruit dels objectius estratègics per al mandat. Aquest marc pressupostari respecta i compleix el límit d'endeutament, de despesa màxima permesa, de variació de despesa corrent o de funcionament, així com de limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general establerts en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, en els termes que determina la disposició transitòria tercera de la mateixa Llei.

En concret, el pressupost per a l'exercici 2016, que és el primer any del mandat en què és aplicable la Llei 32/2014, respecta al màxim els límits, encara que seran d'obligat compliment al final de mandat (exercici 2019), tal com posa de manifest el marc pressupostari:

- Limitació d'endeutament (art. 12) a què el Govern pot arribar (40% del PIB).
- Despesa màxima permesa (en endavant, "DMP"), article 15.
- Regla de la despesa corrent: una vegada complert el límit de la DMP, les despeses corrents del pressupost per a l'exercici 2016, en relació amb el pressupost inicial del 2015, no poden superar la taxa de referència del creixement del PIB nominal.
- Compte de compensació com a fons estructural per garantir possibles despeses extraordinàries per causes de força major, equivalent al 0,1% del total de la despesa. El Govern interpreta que els actius i passius financers no s'han d'incloure en aquest càlcul.
- Pes de la tributació directa que no superi el 40% del total dels ingressos directes i indirectes menys la taxa al consum i els impostos especials (IIEE).



Marc pressupostari general

El marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat consisteix en una projecció pressupostària per als anys del mandat (2016-2019), en què s'emmarcaran els pressupostos anuals de la legislatura.

Aquest marc pressupostari inclou:

- a) Els objectius de sostenibilitat financera, d'estabilitat pressupostària i fiscal, establerts en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses, tenint en compte tant la seva evolució tendencial com l'impacte de les mesures previstes per al període considerat.
- c) Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari, durant el període de mandat.



Marc pressupostari general

II. OBJECTIUS DE SOSTENIBILITAT FINANCERA, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I FISCAL

LÍMIT D'ENDEUTAMENT

D'acord amb l'article 12, punts 1 i 4, i amb la disposició transitòria tercera de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, al final del primer mandat en què sigui aplicable aquesta Llei – és a dir, l'any 2019– el deute públic del Principat i de l'Administració general no podrà ser superior al 55% i al 40% del producte interior brut (PIB) expressat en termes nominals i calculat a aquests efectes d'acord amb la metodologia vigent a la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei.

Tot i que aquest límit d'endeutament és d'obligat compliment al final del marc pressupostari que comprèn el període que va de l'any 2016 al 2019, ambdós inclosos, el pressupost de l'Estat per a l'exercici 2016 i el marc pressupostari corresponent tenen com a objectiu prioritari continuar mantenint el percentatge d'endeutament respecte al producte interior brut (PIB), expressat en termes nominals, per sota del límit del 40%.

Prova d'això és que l'article 24, "Operacions financeres", del Projecte de Llei de pressupost general per a l'exercici 2016 regula el règim de l'endeutament i la fixació, per a l'exercici 2016, de la quantitat màxima d'endeutament i de la prestació de garanties mitjançant aval que pot afrontar el Govern dins del límit màxim del 40% del producte interior brut (PIB) expressat en termes nominals que determina la Llei 32/2014.

Dit això, el límit del deute de l'Administració general de l'Estat per a cadascun dels exercicis del marc pressupostari 2016-2019 s'indica a continuació –vegeu l'annex núm. 1 també– i s'estima tenint en comptes les consideracions següents:



Marc pressupostari general

1. Per calcular el límit del deute de l'Administració general de l'Estat per a l'exercici 2015, el Govern pren la dada oficial del PIB nominal de l'exercici 2014¹, de 2.525 milions d'euros, i l'actualitza amb una taxa de referència estimada del creixement del producte interior brut (PIB) nominal per a l'exercici 2015 del 0,75%, atès que el PIB de l'exercici 2015 no està publicat.
2. Per calcular aquesta ràtio per a l'exercici 2016, el Govern pren la dada estimada del PIB de l'exercici 2015 i l'actualitza amb una taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal estimada per a l'exercici 2016 de l'1%.

Críteris

Límit de l'endeutament "any N-1" = 40% PIB nominal "any N-1" –dada estimada–

Límit de l'endeutament "any N" = 40% PIB nominal "any N" –dada estimada–

La previsió de les taxes de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal dels exercicis que van del 2015 al 2019 s'indica al quadre següent.

Exercici pressupostari	Previsió PIB nominal 2015-2019					
	2014 (any n-2)	2015 (any n-1)	2016 (any n)	2017 (any n+1)	2018 (any n+2)	2019 (any n+3)
PIB nominal (Font: Estadística.ad, data Publicació 9/08/2015)	2.525.457.008					
Estimació creixement PIB Nominal		0,75%	1,00%	1,50%	2,00%	2,00%
Previsió PIB nominal	2.525.457.008	2.544.397.933	2.569.841.919	2.608.389.541	2.660.557.332	2.713.768.479
Deute de l'Administració general de l'Estat / PIB nominal estimat [40% del PIB nominal]	1010.182.802	1017.759.173	1027.936.765	1043.355.816	1064.222.933	1085.507.391
Deute del Principat (Administració general i Comuns) / PIB nominal estimat [55% del PIB nominal]	1389.001.353	1399.418.863	1413.413.052	1434.614.248	1463.306.533	1492.572.663

D'acord amb el que s'ha exposat, per a l'exercici 2016, el deute públic del Principat, que inclou l'endeutament de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, no podrà ser superior a l'import estimat de 1.413.413.052 euros. I el límit del deute de l'Administració general no podrà ser superior a l'import estimat de 1.027.936.765 euros.

¹ Dada publicada el 6 d'agost del 2015. Correspon a la sèrie temporal del període que va de l'01/01/2000 al 31/12/2014 (Font: Departament d'Estadística). La metodologia emprada per estimar el PIB 2014 està descrita en la Nota metodològica del PIB publicada l'01/08/2013, (<http://www.estadistica.ad/serveiestudis/noticies/noticia2786cat.pdf>).



Marc pressupostari general

DESPESA MÀXIMA PERMESA

L'article 15, punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal diu literalment:

"L'Administració general podrà incórrer en una despesa màxima permesa (sense incloure la variació d'actius i passius financers), que serà el resultat de multiplicar els ingressos pressupostats de l'exercici (sense incloure la variació d'actius i passius financers), per un "coeficient tendencial de sostenibilitat" que es calcularà dividint la mitjana del producte interior brut expressat en termes nominals dels tres exercicis immediatament anteriors entre el producte interior brut expressat en termes nominals de l'exercici immediatament anterior i s'afegirà un saldo positiu equivalent a l'u per cent (1%) del producte interior brut expressat en termes nominals de l'exercici immediatament anterior, d'acord amb l'establert en la següent fórmula: [...]"

La despesa màxima per a l'Administració general s'ha calculat d'acord amb la fórmula següent que introdueix el mateix article:

$$\text{Despesa permesa} = \left[\frac{\text{PIB nominal MM 3}}{\text{PIB nominal "any N-1"}} \times \text{Ingressos pressupostats "any N"} \right] + \left[\text{PIB nominal} \times 1\% \text{ "any N-1"} \right]$$

Els ingressos pressupostats de l'"any N" són els ingressos pressupostats de l'exercici 2016.

El "PIB nominal MM 3" correspon a la mitjana del producte interior brut expressat en termes nominals dels exercicis 2015 ("any N-1"), 2014 ("any N-2") i 2013 ("any N-3"), que són els immediatament anteriors a l'exercici 2016 ("any N").

A l'annex núm. 2 d'aquest document es detalla el càlcul de la despesa màxima permesa per cadascun dels exercicis del marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat (2016-2019) per al temps corresponent al mandat 2016-2019.

D'acord amb les projeccions i els càlculs realitzats a l'annex núm. 2, per a l'Administració general de l'Estat, la despesa màxima per als exercicis del marc pressupostari que van del 2016 al 2019, ambdós inclosos, es quantifica en les quantitats següents (en euros):

Art. 15 DMP sense actius i passius	F2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
Total DMP (4 + 5)	415.709.873	413.561.406	410.452.335	415.215.174



Marc pressupostari general

El marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat compleix el límit de la despesa màxima, atès que l'any 2019, de fi del mandat, la despesa (sense actius ni passius financers) se situa per sota d'aquest límit.

Art. 15 DMP sense actius i passius	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
1- PIB *	2.569.841.913	2.608.389.541	2.660.557.332	2.713.768.479
2- Mitjana 3 darrers exercicis PIB	2.513.849.838	2.546.565.617	2.574.209.796	2.612.929.595
3- Mitjana 3 anys / PIB N-1	0,99	0,99	0,99	0,98
4- (3) X ingressos press. N (- Cap.8/9)	390.265.894	387.862.986	384.368.440	388.609.601
5- PIB Any n-1 X 1%	25.443.979	25.698.419	26.083.895	26.605.573
Total DMP (4+5)	415.709.873	413.561.406	410.452.335	415.215.174
Diferència Total despeses i les dotades	-7.576.362	-4.028.881	-2.394.570	139.950

* Font: www.estadistica.ad

REGLA DE LA DESPESA CORRENT O DE FUNCIONAMENT

L'article 16, punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal diu literalment:

“Regla de la despesa corrent o de funcionament

1. La variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual.”

Els criteris d'aplicació d'aquesta regla són els següents:

1. La variació de la despesa corrent (despesa de personal, despesa de béns corrents i serveis, i transferències corrents) es calcula en relació amb la despesa corrent de la liquidació estimada del pressupost vigent (“any N-1”), que és l'immediatament anterior al que es pressuposta (“any N”).
2. Per a l'exercici 2016, la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual correspon a la variació de les dades estimades del producte interior brut expressat en termes nominals dels exercicis 2016 (“any N”) i 2015 (“any N-1”).

De l'aplicació dels criteris esmentats es conclou que la taxa de referència del creixement del PIB nominal es fixa en 1% a l'efecte d'aplicar la regla de la despesa corrent.



Marc pressupostari general

D'acord amb les dades de l'annex núm. 2, transcrites a continuació com a percentatges resultants del càlcul, la variació de la despesa corrent se situa per sota de la taxa de referència del creixement del PIB nominal en cadascun dels exercicis del marc pressupostari.

El marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat compleix aquesta regla de la despesa corrent quan la despesa (sense actius ni passius) de l'Administració general compleix el límit de la despesa màxima permesa l'any 2019, que és el de fi de mandat.

Article 16 Regla de despesa de funcionament	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
Variació interanual PIB - sèrie 2014	1,00%	1,50%	2,00%	2,00%
Variació interanual Desp. Corrents	0,20%	-0,27%	-0,26%	-0,25%
Marge respecte a despeses corrents	0,80%	1,27%	1,76%	2,25%
CPI Interanual Var. (y/y-1) (IPC)	-0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
Capacitat d'augment de les despeses de funcionament	2.506.282	3.983.440	5.525.675	7.070.547

LIMITACIÓ DEL PES DE LA IMPOSICIÓ DIRECTA SOBRE EL TOTAL D'IMPOSTOS DIRECTES I INDIRECTES DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL

L'article 20, punt 1, de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal diu literalment:

"1. El pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes de l'Administració general no podrà ser superior al quaranta per cent, que es calcularà en base a la ràtio de "total d'impostos directes dividit entre el total d'impostos directes més els impostos indirectes excloent el capítol d'impostos especials i el capítol sobre tràfic exterior de l'Administració general."

A l'annex núm. 2 d'aquest document es constata el compliment en cadascun dels exercicis del marc pressupostari de l'Administració general de l'Estat (2016-2019) per al temps corresponent al mandat.

	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
Art. 19 Taxa compensació	423.286,23	417.590,29	412.846,91	415.075,22

Art. 20 Ràtio Imposició directa	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
1- Tràfic exterior	102.345.431	102.345.431	102.345.431	102.345.431
2- Impostos especials	44.828.022	44.828.022	44.828.022	44.828.022
Ingressos directes + indirectes - (1+2)	192.646.113	195.887.832	200.167.713	205.566.170
Rati directes / directes + indirectes	31,73%	31,51%	31,30%	31,09%

Marc pressupostari general

III. PROJECCIONS DE LES PRINCIPALS PARTIDES D'INGRESSOS I DESPESES

Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses s'han efectuat a partir d'una previsió de l'estat de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2015. La previsió de la liquidació de l'exercici 2015 s'ha realitzat, al seu torn, d'acord amb una projecció de la liquidació en data 30 de setembre del 2015.

Les projeccions s'han efectuat tenint en compte tant la seva evolució tendencial com l'impacte de les mesures previstes en el període considerat, de manera que el pressupost per a l'exercici 2019 compleix rigorosament tots i cadascun dels límits que estableix la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, tal com determina la disposició transitòria tercera de la mateixa Llei.

Els pressupostos dels anys 2016, 2017, 2018 i 2019 del marc pressupostari compleixen, tots i cadascun, el límit d'endeutament i la limitació del pes de la imposició directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, respectivament. I vetllen en la mesura que és possible pel compliment del límit de la despesa permesa i de la regla de la despesa corrent, que són dos mesures que necessiten aquest període de transició que la mateixa Llei 32/2014 fixa, en la disposició transitòria tercera, per poder-se assolir o consolidar al final del mandat (exercici 2019).

Les hipòtesis de càlcul per fer les projeccions són les següents:

Ingressos

- Increment dels capítols 1, "Impostos directes"; 2, "Impostos indirectes", i 3, "Taxes i altres ingressos", de l'estat d'ingressos d'acord amb la taxa de referència prevista del creixement del PIB nominal, excepte els conceptes "210 Consum béns" i "213 Impostos especials", en què s'ha considerat creixement zero. L'increment d'aquests ingressos per a cadascun dels exercicis 2016, 2017, 2018 i 2019 s'aplica respecte a les dades estimades del 2015, el 2016, el 2017 i el 2018, respectivament.
- Quant al concepte "530 Distribució de resultats", a partir de l'exercici 2017, inclòs, pel que fa a Andorra Telecom es manté el criteri de repartir el 100% del seu resultat, però se n'ha estimat una davallada dels beneficis aproximada del 50% en relació amb l'import previst per a l'exercici 2016, fruit del previsible descens dels ingressos provinents de la itinerància (*roaming*).



Marc pressupostari general

Despeses

- Variació dels capítols de despeses corrents següents en els percentatges que s'indiquen a continuació. La variació d'aquestes despeses per a cadascun dels exercicis 2016, 2017, 2108 i 2019 s'aplica respecte a les dades estimades del 2015, el 2016, el 2017 i el 2018, respectivament.
 - Despeses de personal, un 0% el 2016 i un 0,01% la resta d'exercicis.
 - Consum de béns corrents i de serveis i Transferències corrents, un 0% el 2016 i un -0,01% la resta d'exercicis.
- Variació del capítol de despeses financeres dels exercicis 2017, 2018 i 2019 en un 0,10% respectivament, aplicat sobre l'import previst en els exercicis 2016, 2017 i 2018, respectivament. Les despeses financeres previstes per a l'exercici 2016 s'han calculat segons un cost financer de l'1,25%, que correspon al tipus euríbor a un any estimat pel Departament d'Estadística més un diferencial.
- La despesa estimada d'inversió real en cadascun dels exercicis correspon: al 4,5% pel que fa al 2017, i al 3,8% quant al 2018 i al 2019, del PIB nominal previst en els exercicis respectius.
- La despesa estimada per als exercicis 2017, 2018 i 2019 en el concepte "760 Corporacions locals", que correspon a l'import de les transferències de capital als comuns, s'ha calculat prenent com a criteri que es mantindrà en una quantitat igual a la prevista al pressupost per a l'exercici 2016.

**IV. PREVISIONS ECONÒMIQUES GENERALS EN EL CONTEXT DE LES QUALS
S'APLICARÀ EL MARC PRESSUPOSTARI DURANT EL PERÍODE DE MANDAT**

Les previsions econòmiques generals en el context de les quals s'aplicarà el marc pressupostari durant el període de mandat es refereixen a l'evolució del tipus euríbor del Banc Central Europeu; l'evolució del PIB mundial i del PIB de la zona euro, i l'evolució del preu del petroli, segons les previsions del Fons Monetari Internacional, de la Comissió Europea i de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament (OECD).



Marc pressupostari general

En el context del Principat, les previsions econòmiques es basen en el producte interior brut expressat en termes nominals de l'exercici 2014, que correspon a la sèrie temporal del període que va del 01/01/2000 al 31/12/2014 (font: Departament d'Estadística, data de publicació 06/08/2015), d'acord amb la metodologia que es troba descrita en la Nota metodològica del PIB publicada l'1 d'agost del 2013.

Les previsions de la taxa de referència del creixement del producte interior brut (PIB) nominal dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 prenen com a referència les estimacions del PIB mundial i del PIB de la zona euro efectuades pels organismes indicats més amunt i sempre se situen en un percentatge prudent, lleugerament per sota, atenent la vulnerabilitat de l'economia del país.

variació en % sobre el mateix període de l'any anterior, a no ser que s'indiqui el contrari

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Tipus d'interès a curt termini (euribor a tres mesos)	0,2	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3
Tipus d'interès a llarg termini (deute a 10 anys)	2,7	2,1	2,6	2,6	2,8	3,0
Tipus de canvi \$/€ (mitja anyal)	1,3	1,1	1,1	-	-	-
Creixement PIB mundial	3,4	3,1	3,6			
Creixement PIB zona euro	0,9	1,5	1,6			
Creixement PIB AND - correlació -	2,2	0,8	1,0	1,5	2,0	2,0
Creixement PIB FR	0,2	1,1	1,3	1,6		
Creixement PIB ESP	1,4	3,2	2,7	2,5		
Preu del petroli (Brent, Dòlars/baril)	99,4	61,5	68,8	75,7	83,2	91,6

Fonts: FMI, Banc Central Europeu, Comissió Europea i Departament d'Estadística

Andorra la Vella, 11 de novembre del 2015

Jordi Cinca Mateos
Ministre de Finances



Marc pressupostari general

La Intervenció General ha supervisat el marc pressupostari de l'Administració de l'Estat per al temps corresponent al mandat 2016-2019, en virtut de l'article 22, punt 2, apartat b de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i hi dóna la seva conformitat, en els termes que determina la disposició transitòria tercera de la mateixa Llei.

Andorra la Vella, 11 de novembre del 2015


Meritxell Bonell Tuset
Interventora general



ANNEXES

ANNEX 1

Exercicis pressupostaris	Previsió PIB nominal 2015-2019					
	2014 (any n-2)	2015 (any n-1)	2016 (any n)	2017 (any n+1)	2018 (any n+2)	2019 (any n+3)
PIB nominal (Font: Estadística.ad, data Publicació 6/08/2015)	2.525.457.006					
Estimació creixement PIB Nominal		0,75%	1,00%	1,50%	2,00%	2,00%
Previsió PIB nominal	2.525.457.006	2.544.397.933	2.569.841.913	2.608.389.541	2.660.557.332	2.713.768.479
Deute de l'Administració general de l'Estat / PIB nominal estimat [40% del PIB nominal]	1.010.182.802	1.017.759.173	1.027.936.765	1.043.355.816	1.064.222.933	1.085.507.391
Deute del Principat (Administració general i Comuns) / PIB nominal estimat [55% del PIB nominal]	1.389.001.353	1.399.418.863	1.413.413.052	1.434.614.248	1.463.306.533	1.492.572.663

Estad del deute de l'Administració general: capacitat legal d'endeutament	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Emissió LT 17/04/2013 vt 17/10/2014	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Emissió LT 5/06/2013 vt 05/12/2014	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Emissió LT 18/10/2013 vt 16/04/2015	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Emissió bons 18/12/2013 vt 19/12/2016	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000
Emprèstid 31/12/2013 vt 31/12/2015	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000
Pólissa crèdit 28/03/2012 vt 28/03/2017; Pólissa crèdit 28/03/2012 vt 28/03/2022	119.446.030	119.446.030	119.446.030	119.446.030	119.446.030	119.446.030
Préstec 6/07/2012 vt 6/07/2032	106.509.124	101.955.332	97.526.930	92.936.316	88.177.548	83.244.466
Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament autoritzat, formalitzat, disposat i no disposat el 31 de desembre de l'exercici anterior a l'any en què la Llei es fa vigent. [art. 24.1 a)]	-	-	-	32.976.702	59.158.831	82.533.743
Nou endeutament per finançar el dèficit previst per a l'exercici [art. 24.1 e)]	40.241.007	30.444.221	32.976.702	26.182.128	23.374.913	19.382.158
Nou endeutament per fer front a eventuals contingències en relació als préstecs garantits [art. 24.1 b) c)]	36.500.000	36.500.000	36.500.000	36.500.000	36.500.000	36.500.000
Nou endeutament per refinançar un préstec per part del Govern a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries per fer front a les despeses derivades del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA. [art. 24.1 h)]	-	-	20.022.376	20.022.376	20.022.376	20.022.376
Endeutament en concepte de prestació de garanties mitjançant avals llo en concepte de préstecs, respectivament, destinats al finançament d'empreses i negocis que s'aculin als supòsits fixats per decret, en el marc de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries [art. 24.1 i)]	-	45.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000
TOTAL CAPACITAT D'ENDEUTAMENT	982.899.161	1.013.345.582	1.003.472.038	1.025.063.553	1.043.679.697	1.058.128.773
Capacitat d'endeutament / PIB expressat en termes nominals	38,91%	39,83%	39,05%	39,30%	39,23%	38,99%

Límit d'endeutament - capacitat d'endeutament	27.488.642	4.413.591	24.484.727	18.292.264	20.543.236	27.378.618
--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Estad del deute de l'Administració general: deute formalitzat	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Emissió LT 17/04/2013 vt 17/10/2014	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000	70.000.000
Emissió LT 5/06/2013 vt 05/12/2014	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Emissió LT 18/10/2013 vt 16/04/2015	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Emissió bons 18/12/2013 vt 19/12/2016	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000	150.000.000
Emprèstid 31/12/2013 vt 31/12/2015	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000	260.000.000
Pólissa crèdit 28/03/2012 vt 28/03/2017; Pólissa crèdit 28/03/2012 vt 28/03/2022	119.446.030	119.446.030	119.446.030	119.446.030	119.446.030	119.446.030
Préstec 6/07/2012 vt 6/07/2032	106.509.124	101.955.332	97.526.930	92.936.316	88.177.548	83.244.466
Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament autoritzat, formalitzat, disposat i no disposat el 31 de desembre de l'exercici anterior a l'any en què la Llei es fa vigent. [art. 24.1 a)]	-	-	-	32.976.702	59.158.831	82.533.743
Nou endeutament per finançar el dèficit previst per a l'exercici [art. 24.1 e)]	-	-	32.976.702	26.182.128	23.374.913	19.382.158
Nou endeutament per fer front a eventuals contingències en relació als préstecs garantits [art. 24.1 b) c)]	-	-	-	-	-	-
Nou endeutament per refinançar un préstec per part del Govern a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries per fer front a les despeses derivades del procés de resolució de l'entitat Banca Privada d'Andorra, SA. [art. 24.1 h)]	-	-	20.022.376	20.022.376	20.022.376	20.022.376
Endeutament en concepte de prestació de garanties mitjançant avals llo en concepte de préstecs, respectivament, destinats al finançament d'empreses i negocis que s'aculin als supòsits fixats per decret, en el marc de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries [art. 24.1 i)]	-	45.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000
TOTAL ENDEUTAMENT FORMALITZAT	905.955.154	946.401.362	966.972.038	988.563.553	1.007.179.697	1.021.628.773

Deute formalitzat/ PIB expressat en termes nominals	35,87%	37,20%	37,63%	37,90%	37,86%	37,65%
--	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Endeutament formalitzat- límit d'endeutament	104.227.648	71.357.812	80.964.727	54.792.264	57.043.236	63.876.618
---	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------



Escenari - estimat liquidació 2015

ANNEX 2

Descripció capítols	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
Ingressos Corrents	371.027.782	399.016.518		395.008.373	391.408.159	389.471.993	395.693.066
CAP01-Impostos directes	60.613.410	68.883.418		61.120.286	61.731.489	62.657.462	63.910.611
CAP02-Impostos indirectes	271.078.124	294.796.059		278.699.279	281.329.796	284.683.705	288.809.012
CAP03-Taxes i altres ingressos	29.124.379	24.474.760		25.343.439	25.596.873	25.980.826	26.500.443
CAP04-Transferències corrents	50.220	0		0	0	0	0
CAP05-Ingressos patrimonials	10.161.649	10.862.281		29.845.368	22.750.000	16.150.000	16.473.000
Ingressos de Capital	510.271	0		0	0	0	0
CAP06-Alienació d'inversions reals	10.271	0		0	0	0	0
CAP07-Transferències de capital	500.000	0		0	0	0	0
Ingressos Variació Actius i Passius	202.173.518	390.853.900		452.954.486	202.261.691	391.021.204	453.029.378
CAP08-Actius financers	1.568.692	1.514.415		1.640.462	1.656.866	1.681.719	1.715.354
CAP09-Passius financers	200.604.825	389.339.484		451.314.024	200.604.825	389.339.484	451.314.024
Total Ingressos sense Actius ni Passius	371.538.053	399.016.518		395.008.373	391.408.159	389.471.993	395.693.066
Despeses corrents	281.243.931	314.893.095		314.312.886	313.511.689	313.728.103	313.974.045
CAP01-Despeses de personal	96.458.899	104.422.965		107.987.838	109.067.717	110.158.394	111.259.978
CAP02-Despeses en béns i serveis	43.919.867	47.922.469		50.863.183	50.354.551	49.851.006	49.352.496
CAP03-Despeses financeres	21.378.312	19.396.512		18.217.580	18.217.580	19.205.580	20.193.580
CAP04-Transferències corrents	119.486.852	143.151.149		137.244.284	135.871.841	134.513.123	133.167.991
Despeses de Capital	95.644.769	110.196.270		108.973.349	104.078.597	99.118.803	101.101.179
CAP06-Inversions reals	40.247.252	50.261.628		48.374.244	43.419.501	38.368.820	40.228.197
CAP07-Transferències de capital	55.397.516	59.934.641		60.599.105	60.659.096	60.749.982	60.872.982
Despeses Variació Actius i Passius	170.050.944	364.781.053		424.676.623	170.696.583	365.285.541	424.676.623
CAP08-Actius financers	1.349.851	1.478.621		1.995.490	1.995.490	1.995.490	1.995.490
CAP09-Passius financers	168.701.093	363.302.432		422.681.133	168.701.093	363.290.051	422.681.133
Total Despeses Sense Actius ni Passius	376.888.700	425.089.364		423.286.235	417.590.287	412.846.905	415.075.224
Total Despeses	546.939.644	789.870.417		847.962.858	588.286.870	778.132.446	839.751.847
Dèficit o Superàvit de caixa	-5.350.647	-26.072.847		-28.277.862	-26.182.128	-23.374.913	-19.382.158



schato

Escenari - estimat liquidació 2015

ANNEX 2

Art. 15 DMP sense actius i passius	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
1- PIB *	2.525.457.006		2.544.397.933	2.569.841.913	2.608.389.541	2.660.557.332	2.713.768.479
2- Mitjana 3 darrers exercicis PIB				2.513.849.838	2.546.565.617	2.574.209.796	2.612.929.595
3- Mitjana 3 anys / PIB N-1				0,99	0,99	0,99	0,98
4- (3) X ingressos press. N (- Cap.8/9)				390.265.894	387.862.986	384.368.440	388.609.601
5- PIB Any n-1 X 1%				25.443.979	25.698.419	26.083.895	26.605.573
Total DMP (4 + 5)				415.709.873	413.561.406	410.452.335	415.215.174
Diferència Total despeses i les dotades				-7.576.362	-4.028.881	-2.394.570	139.950
* Font: www.estadistica.ad ; FMI, Comissió Europea, OCDE							

Article 16 Regla de despesa de funcionament	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
Variació interanual PIB - sèrie 2014				1,00%	1,50%	2,00%	2,00%
Variació interanual Desp. Corrents				0,20%	-0,27%	-0,26%	-0,25%
Marge respecte a despeses corrents				0,80%	1,27%	1,76%	2,25%
CPI Interannual Var. (y/y-1) (IPC)				-0,07%	0,00%	0,00%	0,00%
Capacitat d'augment de les despeses de funcionament				2.506.282	3.983.440	5.525.675	7.070.547

	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
Art. 19 Taxa compensació				423.286,23	417.590,29	412.846,91	415.075,22

Art. 20 Ràtio Imposició directa	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
1- Tràfic exterior				102.345.431	102.345.431	102.345.431	102.345.431
2- Impostos especials				44.828.022	44.828.022	44.828.022	44.828.022
Ingressos directes + indirectes - (1+2)				192.646.113	195.887.832	200.167.713	205.546.170
Rati directes / directes + indirectes				31,73%	31,51%	31,30%	31,09%

Art. 12 Rati endeutament s/PIB s2014	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
40%				1.027.936.765	1.043.355.816	1.064.222.933	1.085.507.391

Rati dèficit / PIB s2014	L2014	I2015	E2015	P2016	Prev2017	Prev2018	Prev2019
				1,10%	1,00%	0,88%	0,71%



schato

Butlletí del Consell General

Dipòsit legal: And. 262/94
ISSN 1024-9044

Preu de l'exemplar: 0,90 €
Subscripcions: Tel. 877877