



AJUNTAMENT DE MAÓ

PRESSUPOST GENERAL

2023



AJUNTAMENT DE MAÓ



L'ALCALDE DE MAÓ

MEMÒRIA D'ALCALDIA

Un any més, l'Ajuntament de Maó presenta el Pressupost General per tal de garantir el bon funcionament dels serveis municipals i continuar amb la transformació del municipi a través de les inversions.

Presentem un pressupost realista, que representa més que mai la realitat dels comptes municipals. I és així perquè s'eliminen dels estats d'ingressos i de despeses aquelles partides relatives a concessions com la gestió del sistema àrea i la concessió d'aigües municipals, que funcionen de forma independent i que, fins ara, desvirtuaven la realitat del pressupost.

Es presenta el pressupost general de l'Ajuntament de Maó per a l'any 2023, marcat per un context inflacionista i d'increment de costos generals que repercuteixen també en l'Ajuntament, com en tota l'eurozona. Per aquest motiu és especialment destacable el fet de poder presentar uns pressupostos equilibrats en ingressos i despeses corrents sense haver fet cap tipus d'increment d'impostos, taxes o preus públics.

En la previsió d'ingressos s'ha fixat el criteri de previsió de recaptació efectiva en el cas d'impostos, taxes i preus públics, en la suma d'exercicis corrents i tancats, de manera idèntica a com ho determina la normativa a l'hora de calcular l'estabilitat pressupostària del pressupost, a fi de minorar els ajusts a fer a final d'exercici.

S'han incrementat substancialment les aportacions d'altres administracions per al finançament de serveis que presta l'Ajuntament, fet que permet reduir el percentatge dels serveis que finança l'Ajuntament amb fons propis, en serveis pels que històricament hem reclamant millor finançament. Ens referim a serveis com les escoles 0-3, el servei a domicili o les estades a la RGA.

S'incorpora una dotació de 300.000 € procedents d'uns ingressos no pressupostaris



obtinguts en matèria de gestió urbanística i que es destinaran al finançament d'inversions.

Respecte de l'exercici de 2022, a nivell intern, s'actualitzen les bases d'execució, en qüestions de caràcter tècnic, amb la finalitat de millorar l'eficiència i control en la gestió de la despesa.

Quant a l'estat de despeses corrents, aquests pressupostos tenen un caràcter continuista, donat que la majoria corresponen a la realització de serveis habituals per part d'aquesta administració. S'ha de destacar l'increment del capítol dedicat a personal per les millores en les retribucions dels treballadors. És fonamental, també, destacar que aquests pressupostos preveuen la totalitat del cost de 4 contractes fonamentals per l'Ajuntament una vegada adjudicats els nous contractes: la neteja viària, la recollida de residus, la neteja d'edificis i el Servei d'Atenció a Domicili.

En matèria d'inversions, destaca la dotació de 911 mil euros, corresponents a l'annualitat de 2023, dels fons europeus destinats al Pla de Turisme Sostenible en Destí. Es tracta dels primers fons europeus que arriben a l'Ajuntament i és necessari posar-ho en valor.

Així mateix, es dota crèdit amb 402.000 €, per la renovació de la pista d'atletisme, que es finançarà al 50% entre el Consell de Menorca i l'Ajuntament de Maó, mentre que la resta d'inversions no varia en gran manera respecte de 2022. Es manté la previsió d'inversió de 800.000 euros per a reforma de carrers com a borsa comú d'inversions a realitzar en matèria de renovació de sanejament, accessibilitat, etc.

Quan a transferències de capital, el capítol 7, les assignacions que s'han pressupostat fan referència a compromisos adquirits, a una continuïtat de les accions de millora de façanes i rehabilitació d'edificis,

Aquests pressupostos seran un instrument al servei de l'Ajuntament i de la ciutadania.

Un instrument flexible, com la societat, que haurà d'incorporar els canvis necessaris per incorporar nous ingressos, fruit de l'arribada de nous fons, i també per atendre noves demandes de despesa fruit de les necessitats i imprevistos que van sorgint.

En definitiva, hem preparat aquest pressupost des d'un enfocament el més realista possible dins la situació que vivim i al mateix temps amb l'ambició necessària en un moment com l'actual, amb la voluntat convençuda que l'Ajuntament ha d'actuar de dinamitzador econòmic i coadjuvar a la millora del benestar de la ciutadania.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-6D6ECBA9-C665-43AE-B730-4C52CEF8E7B8 13/12/2022 21:09:20 Pag.:2/3
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validarDoc.aspx>



Finalitzo agraint la implicació dels que han treballat en l'elaboració d'aquest expedient, sens dubte el més important de l'Ajuntament. El meu agraïment al personal dels Serveis Econòmics i a tots els treballadors i treballadores públics que seran també els responsables d'executar aquest pressupost i contribuir a l'evolució i la prosperitat del nostre municipi. I a totes les ciutadanes i ciutadans de Maó per haver-me donat la confiança de gestionar, durant aquests mandat, el nostre Ajuntament.

Héctor Pons Riudavets.

Alcalde de Maó

Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-6D6ECBA9-C665-43AE-B730-4C52CEF8E7B8 13/12/2022 21:09:20 Pag.:3/3
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/ValidarDoc.aspx>




HECTOR PONS
RIUDAVETS
13/12/2022 21:09:23
conformitat
Maó

PRESSUPOST 2023

ESTAT D'INGRESSOS

Etiquetas de fila	PREVISIÓN	PREVISIÓN
	INICIAL 2022	INICIAL 2023
1	18.231.000	19.503.000
2	322.530	355.300
3	6.397.933	4.203.180
4	10.824.408	12.595.304
5	237.500	251.700
6	700.000	0
7	781.705	2.081.186
8	60.000	60.000
9	3.305.611	2.846.463
Total general	40.860.687	41.896.133

ESTAT DE DESPESES

Etiquetas de fila	PREVISIÓN	PREVISIÓN
	INICIAL 2022	INICIAL 2023
1	15.023.987	16.143.272
2	13.742.487	11.261.908
3	124.640	113.981
4	6.421.967	7.892.013
5	0	213.391
6	3.815.200	4.660.481
7	973.747	582.972
8	60.000	60.000
9	698.659	968.115
Total general	40.860.687	41.896.133

DIFERÈNCIA INGR. DESP

INGR 1-5	36.013.371	36.908.484
- ING C AFECT	0	-300.000
ING CORRENTS AJ	36.013.371	36.608.484
DESP 1,2,4, 5	35.188.441	35.510.584
DIF	824.930	1.397.900
C.FIN (3+9)	823.299	1.082.096
ESTALVI NET	1.631	15.804

ING 1-7	37.495.076	38.989.670
DESP. 1-7	40.102.028	40.868.018
	-2.606.952	-1.878.348

cap. 6-8 ingr	1.541.705	2.141.186
cap. 6-8 desp	4.848.947	5.303.453
diferencies	-3.307.242	-3.162.267
excés estalvi net	1.631	15.804
Préstec necessari	3.305.611	2.846.463

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2023

	2022	2023
--	------	------

ESTAT DE D'INGRESSOS

INGRESSOS.- DESCRIPCIÓ	2022	2023	%	variacions	
				2023/2022 %	2023/2022 €
I.-Imp. Directes	18.231.000	19.503.000	46,55	6,98%	1.272.000
II.-Imp. Indirectes	322.530	355.300	0,85	10,16%	32.770
III.-Taxes i altres	6.397.933	4.203.180	10,03	-34,30%	-2.194.753
IV.-Transf. Corrents	10.824.408	12.595.304	30,06	16,36%	1.770.896
V.-Ing. Patrimonials	237.500	251.700	0,60	5,98%	14.200
VI.-Venda patrimoni	700.000	0	0,00	-100,00%	-700.000
VII.-Transf. Capital	781.705	2.081.186	4,97	166,24%	1.299.481
VIII.-Actius financers	60.000	60.000	0,14	0,00%	0
IX.-Préstecs	3.305.611	2.846.463	6,79	-13,89%	-459.148
TOTAL	40.860.687	41.896.133	100,00	2,53%	1.035.446

ESTAT DE DESPESES

DESPESES.- DESCRIPCIÓ	2022	2023	%	variacions	
				2023/2022 %	2023/2022 €
I.-Personal	15.023.987	16.143.272	38,53	7,45%	1.119.285
II.-Bens i Serveis	13.742.487	11.261.908	26,88	-18,05%	-2.480.579
III.-Interessos	124.640	113.981	0,27	-8,55%	-10.659
IV.-Transf. Corrents	6.421.967	7.892.013	18,84	22,89%	1.470.046
V - Fons de contingència	0	213.391	0,51		213.391
VI.-Inversions	3.815.200	4.660.481	11,12	22,16%	845.281
VII.-Transf. Capital	973.747	582.972	1,39	-40,13%	-390.775
VIII.-Actius financers	60.000	60.000	0,14	0,00%	0
IX.-Amortitzacions	698.659	968.115	2,31	38,57%	269.456
TOTAL	40.860.687	41.896.133	100,00	2,53%	1.035.446

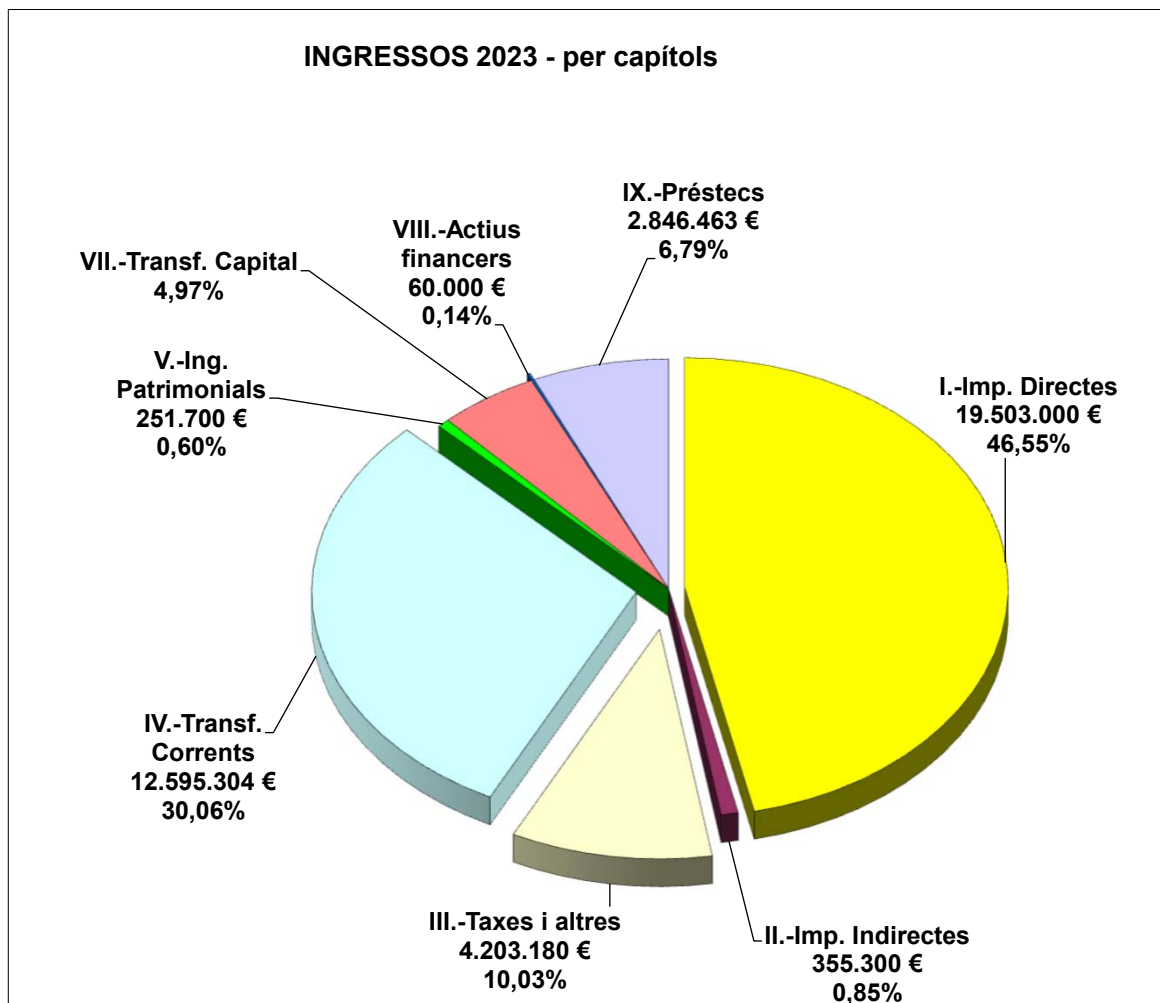
superàvit pressupostari 0 0

ESTALVI PRESSUPOSTARI

	2022	2023
Recursos ordinaris (Caps. I a V)	36.013.371	36.908.484
menys Ingressos corrents afectats		-300.000
Despeses corrents (Caps. I, II, IV i V)	35.188.441	35.510.584
Estalvi Brut	824.930	1.097.900
Cap. III : interessos	124.640	113.981
Cap. IX: Amortitzacions	698.659	968.115
CÀRREGA FINANCERA	823.299	1.082.096
Estalvi Net	1.631	15.804

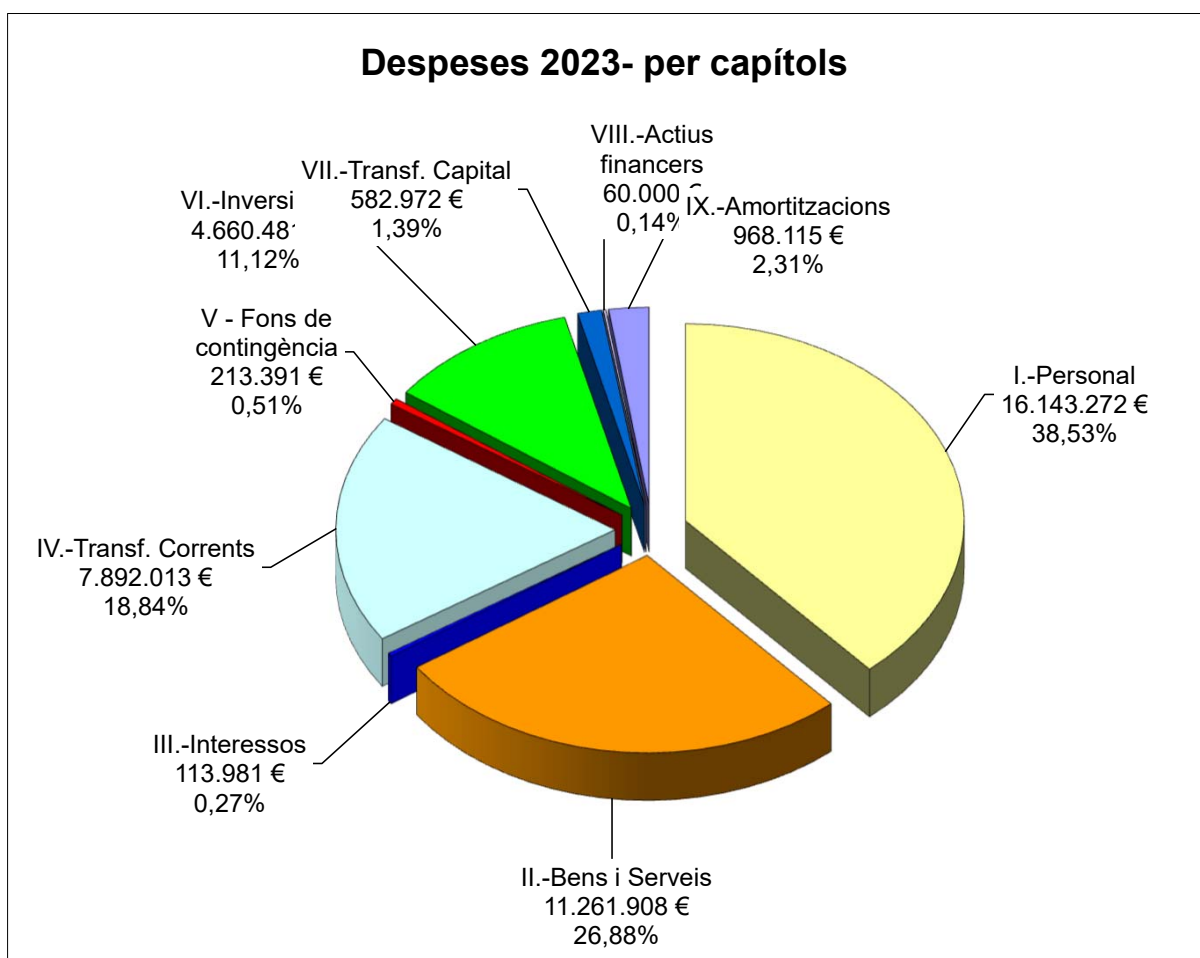
ESTAT D'INGRESSOS 2023

CAP.	INGRESSOS	IMPORT	%
1	I.-Imp. Directes	19.503.000 €	46,55%
2	II.-Imp. Indirectes	355.300 €	0,85%
3	III.-Taxes i altres	4.203.180 €	10,03%
4	IV.-Transf. Corrents	12.595.304 €	30,06%
5	V.-Ing. Patrimonials	251.700 €	0,60%
7	VII.-Transf. Capital	2.081.186 €	4,97%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,14%
9	IX.-Préstecs	2.846.463 €	6,79%
	TOTAL	41.896.133 €	100,00%



ESTAT DE DESPESES 2023

CAP.	DESPESES	IMPORT	%
1	I.-Personal	16.143.272 €	38,53%
2	II.-Bens i Serveis	11.261.908 €	26,88%
3	III.-Interessos	113.981 €	0,27%
4	IV.-Transf. Corrents	7.892.013 €	18,84%
5	V - Fons de contingència	213.391 €	0,51%
6	VI.-Inversions	4.660.481 €	11,12%
7	VII.-Transf. Capital	582.972 €	1,39%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,14%
9	IX.-Amortitzacions	968.115 €	2,31%
	Total	41.896.133 €	100,00%

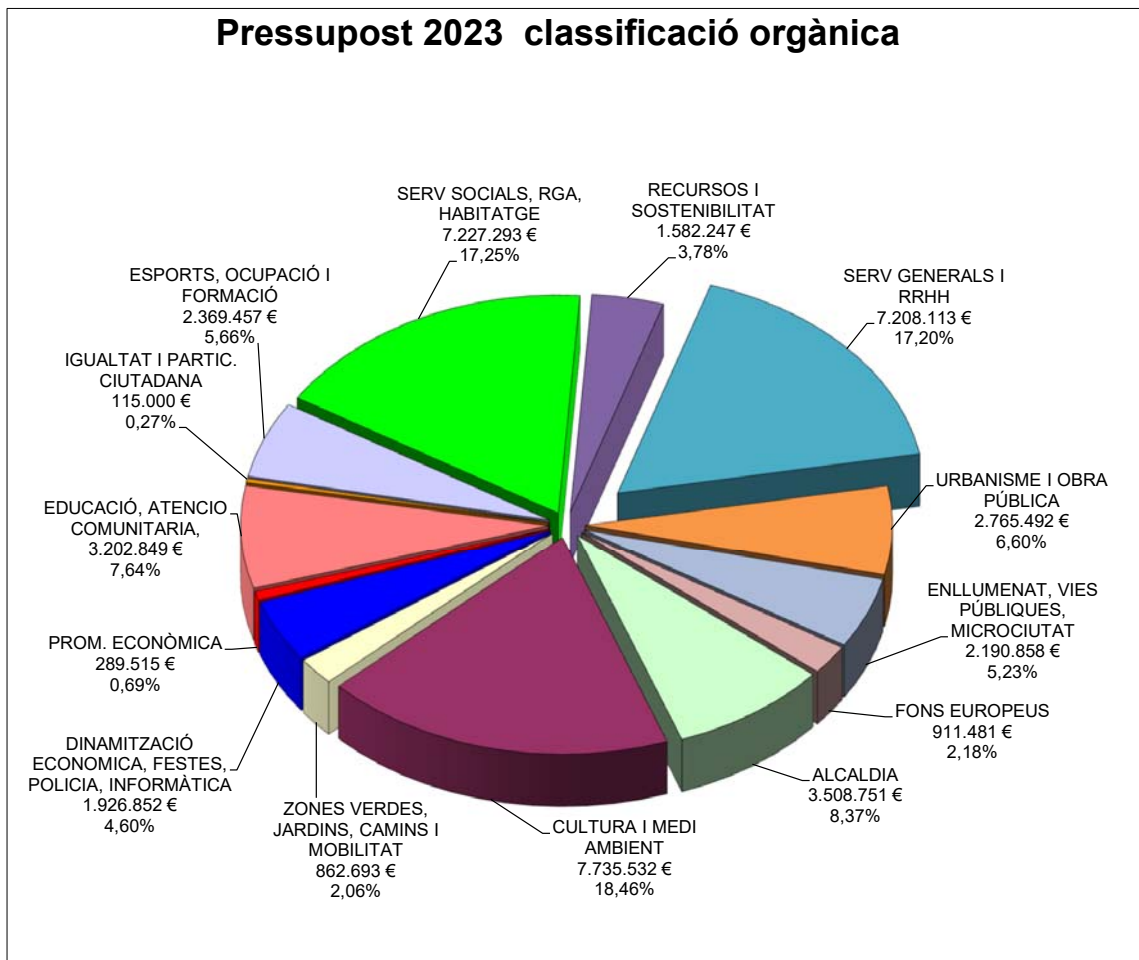


ESTAT DE DESPESES 2023

distribució segons les competències delegades

ORG	SERVEI	IMPORT	%
A01	ALCALDIA	3.508.751 €	8,37%
C01	CULTURA I MEDI AMBIENT	7.735.532 €	18,46%
C02	ZONES VERDES, JARDINS, CAMINS I MOBILITAT	862.693 €	2,06%
D01	DINAMITZACIÓ ECONOMICA, FESTES, POLICIA, INFORMÀTICA	1.926.852 €	4,60%
D02	PROM. ECONÒMICA	289.515 €	0,69%
E01	EDUCACIÓ, ATENCIO COMUNITARIA,	3.202.849 €	7,64%
E02	IGUALTAT I PARTIC. CIUTADANA	115.000 €	0,27%
F01	ESPORTS, OCUPACIÓ I FORMACIÓ	2.369.457 €	5,66%
G01	SERV SOCIALS, RGA, HABITATGE	7.227.293 €	17,25%
R01	RECURSOS I SOSTENIBILITAT	1.582.247 €	3,78%
S01	SERV GENERALS I RRHH	7.208.113 €	17,20%
U01	URBANISME I OBRA PÚBLICA	2.765.492 €	6,60%
U02	ENLLUMENAT, VIES PÚBLIQUES, MICROCIUTAT	2.190.858 €	5,23%
N1-N3	FONS EUROPEUS	911.481 €	2,18%
TOTAL		41.896.133 €	100,00%

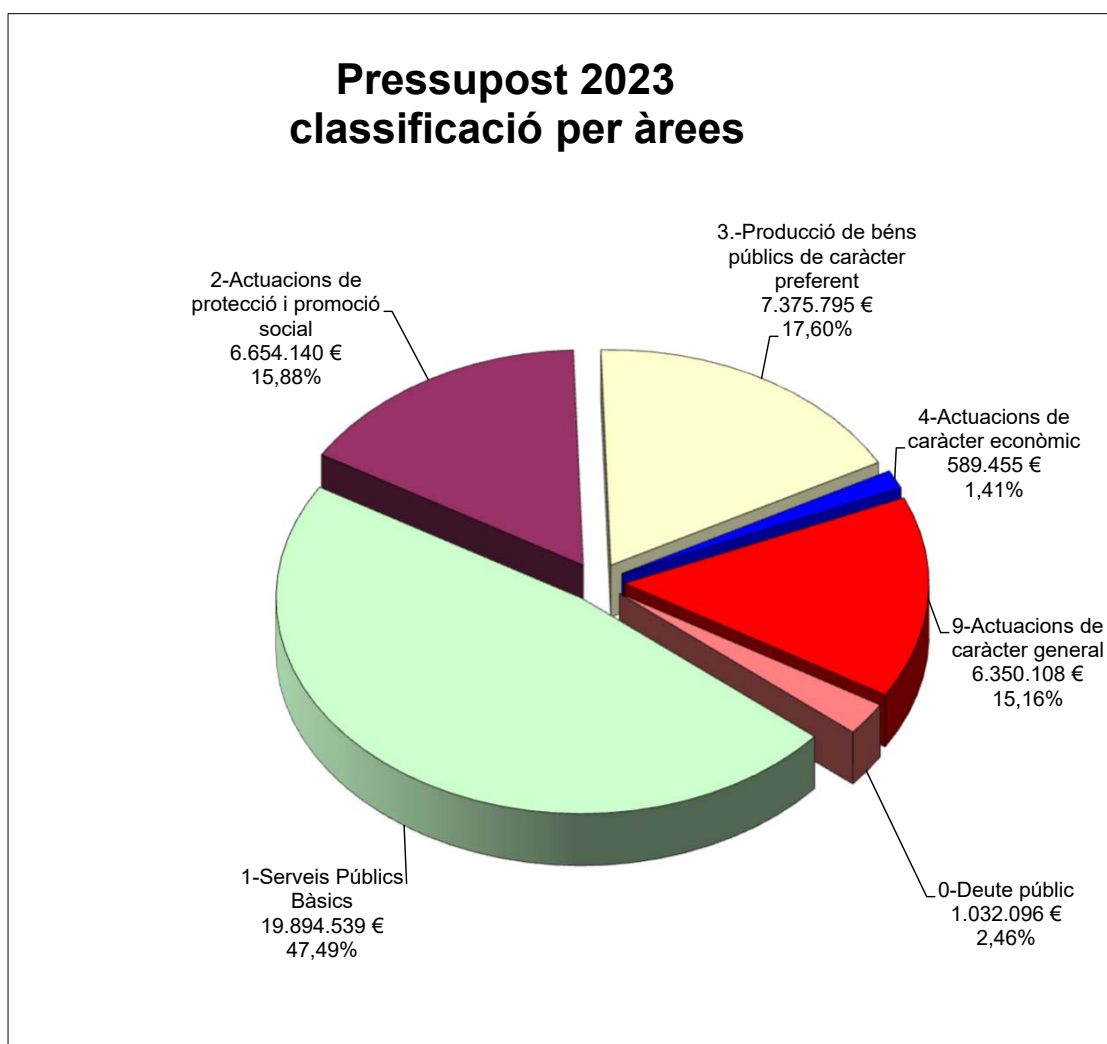
Pressupost 2023 classificació orgànica



ESTAT DE DESPESES 2023

segons Ordre EHA/3565/2008 - estructura dels pressupostos locals

ÀREA DE DESPESA	IMPORT	%
1-Serveis Públics Bàsics	19.894.539 €	47,49%
2-Actuacions de protecció i promoció social	6.654.140 €	15,88%
3.-Producció de béns públics de caràcter preferent	7.375.795 €	17,60%
4-Actuacions de caràcter econòmic	589.455 €	1,41%
9-Actuacions de caràcter general	6.350.108 €	15,16%
0-Deute públic	1.032.096 €	2,46%
TOTAL	41.896.133	100,00%



Ajuntament de Maó - PREVISIÓ INGRESSOS 2023

Econòmica	cap	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
			2022	2023
11200	1	IBI Rustica	62.000	73.000
11301	1	IBI Urbana	11.745.000	11.950.000
11400	1	IBI Urbana-Béns Caract Esp	1.860.000	1.930.000
11501	1	I Vehicles	1.430.000	1.650.000
11600	1	I Plusvalues	1.910.000	2.300.000
13000	1	IAE	1.224.000	1.600.000
	Total 1		18.231.000	19.503.000
29000	2	ICIO	320.000	353.000
29100	2	Vedats de caça	2.530	2.300
	Total 2		322.530	355.300
30008	3	T Abasteixament Aigua	1.350.000	0
30101	3	T Sanejament	515.000	0
31107	3	T Residència Geriàtrica	734.000	632.000
31111	3	T Assistència domiciliaria	107.000	110.000
31206	3	T. Serveis Culturals i d'Oci	55.885	70.000
31309	3	T Instal·lacions Esportives	406.000	390.000
32100	3	T Llicències	235.000	280.000
32106	3	T. Casaments	3.700	4.000
32505	3	T Expedició documents	13.200	17.000
32601	3	T Grua	23.000	33.000
32900	3	T Serveis Especial	15.910	23.000
32901	3	T. Intervenció administrativa activitats	42.238	0
32904	3	T Cementiris	275.000	325.000
33013	3	T Sistema Àrea	450.000	0
33101	3	T OVP Guals	125.000	153.000
33114	3	T.OVP Reserva d'Aparcament	3.800	6.700
33205	3	T Empres. Subministraments	328.000	304.000
33206	3	Compensació de Telefónica SA	128.000	125.000
33502	3	T OVP Taules, Cadires, etc.	116.250	123.000
33903	3	T OVP Feriants	5.000	6.000
33904	3	T OVP Ambulants	89.250	84.000
33906	3	T OVP Obres i bastides	5.000	11.000
34207	3	PP Escoles Infantils	470.000	330.000
34401	3	PP ENTRADES CENTRE D'ART I D'HISTÒRIA HERNANDEZ	400	9.480
39100	3	Sancions urbanístiques	5.300	15.000
39120	3	Multes Tràfic	600.000	600.000
39190	3	Altres sancions	6.000	20.000
39211	3	Recàrrecs Apremi	135.000	120.000
39300	3	Inter. demora	45.000	30.000
39710	3	Altres aprofitaments urbanístics	0	300.000
39900	3	Recursos Eventuals	35.000	20.000
39904	3	Costes de procediment de recaptació	15.000	2.000
39940	3	INGR. PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
	Total 3		6.397.933	4.203.180
42000	4	Participació en Tributs Estat	7.951.018	8.400.560
45001	4	Aport Fons Coop. Local	334.480	335.000
45002	4	CAIB - Conveni SAD a pers amb dependència	110.160	325.975
45003	4	CAIB - Conveni estades RGA	300.000	639.941

Ajuntament de Maó - PREVISIÓ INGRESSOS 2023

Econòmica	cap	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
			2022	2023
45030	4	CAIB - Aportació Educació 0-3	247.500	455.000
45050	4	CAIB - SOIB AODLs	54.091	0
45083	4	CAIB - FONDS DE SEGURETAT PÚBLICA	56.000	56.000
45088	4	CAIB - SOIB - JOVES QUALIFICATS	0	258.096
46100	4	CIM - Places concertades RGA	648.000	769.893
46103	4	CIM - PROGRAMA SERVEIS SOCIALS COMUNITARI	597.585	739.626
46104	4	CIM - Sou Bombers	77.178	100.267
46105	4	CIMe.- CONSUM GAS PROPÀ RESIDÈNCIA ANCIAN	15.000	15.000
46107	4	CIMe - AJUTS TEMPORALS D'EMERGÈNCIA SOCIAL	189.111	262.446
46131	4	CIME - CONVENI ATENCIÓ EDUCATIVA INFANTIL	21.200	0
46132	4	CIME - AJUTS A L'EDUCACIÓ INFANTIL0 0-3	143.085	157.500
46138	4	CIME - APORT. CENTRE HDEZ SANZ	60.000	60.000
46203	4	CONVENI AJUNTAMENTS CESSIÓ POLICIES LOCAL	20.000	20.000
Total 4			10.824.408	12.595.304
55000	5	Conces. Administ. ús privatiu	160.000	170.000
54100	5	Lloguer vivendes mpals.	5.000	5.000
55001	5	Conc. Adm. Cementiri	27.000	25.000
55003	5	Canon Sistema Àrea	35.500	36.000
55004	5	FUNERARIA GOMILA - Canon concessió	10.000	15.700
Total 5			237.500	251.700
60300	6	ALIENACIÓ DE TERRENYS I PMS	700.000	0
Total 6			700.000	0
75000	7	CAIB Casa de les Aigües	6.605	6.605
76100	7	CIME - Pla Instal. Esportives	65.000	75.000
76101	7	CIME -Renovació pista atletisme		200.000
76109	7	CIME - Pla Insular Cooperació	402.000	650.000
76111	7	CIME - Inversions a l'escorxador mpal.	0	30.000
76113	7	CIME - Conveni millora passeig marítim	300.000	200.000
77003	7	FUNERARIA GOMILA.- Amort. Tècniques	8.100	8.100
79701	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	0	207.200
79702	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	0	367.331
79703	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 3	0	336.950
Total 7			781.705	2.081.186
83000	8	Bestretes Personal	60.000	60.000
Total 8			60.000	60.000
91301	9	Prestec ll. T. Inversions	3.305.611	2.846.463
Total 9			3.305.611	2.846.463
Total general			40.860.687	41.896.133

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Críter d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
A01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	346.044	339.258
S01	9260	9	1010000	1	BÀSIQUES.- PERSONAL DE CONFIANÇA.- PARTICIPACIÓ C	35.000	35.000
S01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	1.001.669	1.055.169
U01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	61.785	109.117
U01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	0	42.858
U02	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PÚBLIQUES..	10.803	11.218
U02	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	14.593	11.469
C01	1700	1	1200001	1	RETRIBUCIONS BASIQUES.- MEDI AMBIENT	17.346	18.393
G01	2310	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	12.888	13.388
F01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC.- FORMACIÓ	21.809	22.650
C01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	20.160	20.956
U01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	19.601	20.433
S01	9120	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- SERV GENERALS	22.943	0
S01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	54.477	77.204
S01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	20.612	21.956
S01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	0	13.573
S01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIÓ...	25.561	26.782
S01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	126.816	133.040
S01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.072.757	1.167.782
U01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	60.989	115.011
U01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	0	37.476
U02	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PÚBLIQUES.	10.197	10.439
U02	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	9.568	10.662
C01	1700	1	1210001	1	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES.- MEDI AMBIENT	11.169	11.561
G01	2310	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	12.738	14.799
F01	2410	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- FORMACIÓ	19.244	19.818
C01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	18.946	19.500
U01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	15.918	16.813
S01	9120	9	1210001	1	COMPLEM.FUNC.-SERV GENERALS	30.746	0
S01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS....	99.553	130.365
S01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	15.204	15.654
S01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	0	10.019
S01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIÓ..	36.086	38.290
S01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	108.224	119.781
S01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	14.679	13.153
U01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	180.462	173.024
U01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PUBLICA	157.770	117.196
U02	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	67.483	40.547
U02	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PÚBLIQUES ..	48.748	78.621
U02	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	138.896	146.393
U02	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	54.249	57.596
C01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	39.560	38.183
C01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	12.267	13.034
C02	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	85.218	89.852
G01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	401.219	418.104
G01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.080.273	1.113.713
G01	3110	3	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	18.482	19.206
E01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIÓ	152.174	162.196
E01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	45.458	48.242
C01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	44.144	45.972
C01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	12.440	13.070
C01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	35.302	34.785
E01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	47.509	49.802
F01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	283.281	294.205
D01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	68.659	71.215
U01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	17.382	18.062
A01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	33.755	35.300
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	73.023	76.304
S01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	105.070	96.116
S01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	15.730	16.344
S01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	112.305	97.634
S01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	29.886	45.046
S01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	113.367	116.011
S01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIÓ ...	52.882	55.768
S01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	78.254	83.877
S01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH.	50.000	50.000
S01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	9.710	10.019
U01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	160.430	148.802
U01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	127.439	90.182

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Criteri d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
U02	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	58.351	43.095
U02	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	44.013	70.344
U02	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	117.253	131.407
U02	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	45.944	51.939
C01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	30.783	33.109
C01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	11.607	11.502
C02	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	69.051	74.460
G01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	297.459	307.122
G01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	938.972	968.259
G01	3110	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	13.139	13.565
E01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIÓ.....	118.496	123.917
E01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	36.582	37.665
C01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	36.524	36.844
C01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	8.410	9.533
C01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	30.374	29.686
E01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	35.416	37.208
F01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	233.102	237.171
D01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	58.718	57.378
U01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	11.383	11.741
A01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	29.724	31.958
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	51.075	52.313
S01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	90.536	80.564
S01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	11.169	11.521
S01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	93.404	79.635
S01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	37.086	50.836
S01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	89.081	88.444
S01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIÓ...	59.539	60.937
S01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	61.526	63.982
G01	2310	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	150.000	319.114
G01	2311	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	850.000	911.501
F01	2410	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB		63.033
F01	2418	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB JOVES QUALIFICATS		223.675
E01	3260	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ESCOLES MUNICIPALS	150.000	121.683
F01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS		39.442
S01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	130.000	0
S01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	91.800	319.652
S01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	668.406	703.995
U01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	138.934	145.715
U01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	87.487	88.742
U02	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	46.057	30.613
U02	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	42.160	62.989
U02	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	95.253	72.236
U02	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	36.671	40.090
C01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	28.921	29.578
C01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	7.533	7.741
C02	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	56.463	60.138
G01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	238.134	238.700
G01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	769.011	618.061
F01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	10.346	10.702
F01	2418	2	1600001	1	SEG SOCIAL.-SOIB JOVES QUALIFICATS	0	90.523
G01	3110	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	9.771	10.127
E01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIÓ	88.964	94.033
E01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	74.101	54.442
C01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	37.988	39.103
C01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	6.443	6.985
C01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	20.294	19.922
E01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	25.624	26.886
F01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	149.177	157.138
D01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	39.340	39.735
U01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	17.839	18.595
A01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	19.615	91.289
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	53.641	39.743
S01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	88.291	101.312
S01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	19.307	20.157
S01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	210.061	232.655
S01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	20.694	29.628
S01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	62.556	63.177
S01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIÓ I PARTICIPACIÓ CIUTADANA	15.000	15.000
S01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIÓ....	47.764	51.056

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Criteri d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
S01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	116.803	125.723
A01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	69.369	0
S01	9205	9	1620001	1	FUNCIONARIS.- FORMACIÓ	10.000	10.000
S01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	200.000	200.000
S01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGUANCES	4.500	4.500
Total 1						15.023.987	16.143.272
D01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	180.000	211.000
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
D01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	115.000	20.000
G01	1522	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	25.000	23.000
U02	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MICROCIUTAT	30.000	29.200
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	29.000	29.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - CULTURA	14.000	11.816
D02	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	31.220	35.015
A01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC -. GESTIÓ PRES.	31.000	31.655
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - CULTURA	0	15.000
S01	9203	9	2030001	2	LLOGUER MAQUINARIA.- CONTRACTACIO	40.000	0
U02	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MICROCIUTAT	50.000	50.000
D02	4312	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.000	10.000
D01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	40.000	31.508
D01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	50.000	30.000
U02	1532	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- VIES PÚBLIQUES	130.000	130.000
C02	1710	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- PARCS I JARDINS	70.000	100.000
D01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	1.200	1.200
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	12.000	12.000
A01	1719	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	80.000	80.000
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	70.000	60.000
F01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	6.000	6.000
E01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	50.000	53.000
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.000	10.600
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	5.000	10.000
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	20.000	25.000
D02	4312	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	6.000	6.000
D02	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	2.000	500
D01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	12.000	9.000
U02	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	100.000	100.000
A01	1719	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	26.000	38.000
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	5.000	3.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	70.000	60.000
E01	3230	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- EDUCACIO	60.000	60.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	500	500
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	1.000	10.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	65.000	65.000
D01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	18.000	18.000
U02	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MICROCIUTAT	10.000	10.000
A01	1719	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
G01	2311	2	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- R.G.A	9.000	5.000
E01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
D01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
G01	2310	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	1.000	750
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	1.500	1.250
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	900	900
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	700	700
A01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	15.000
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
S01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	0	3.800
S01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	0	6.000
A01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- G. PRES.	0	10.000
A01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM.- GESTIÓ PRES.	8.000	8.000
R01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	840.000	900.000
R01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	45.000	70.000
R01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	100.000	130.000
R01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	60.000	80.000
D01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	50.000	50.000
D01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	10.000	10.000
U02	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MICROCIUTAT	5.000	5.000
A01	1719	1	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	6.000	6.000
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI.-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI.-R.G.A	20.000	20.000
E01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	2.000
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	5.000	5.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Criteri d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	180.000	183.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	6.500
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	1.000	1.000
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	50.000	80.000
D01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	20.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	7.000	7.000
E01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	30.000	33.000
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	10.000	10.000
D01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
A01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	2.000
D01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	50.000
A01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAP	40.000	40.000
D01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	9.000	9.000
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	7.500	8.750
E01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	900
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
F01	3400	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-ESPORTS	5.000	5.000
S01	9202	9	2240001	2	ASSEGURANCES.-SECRETARIA	95.000	95.000
R01	1610	1	2250001	2	TRIBUTS.- AIGUA I SANEJAMENT	35.000	35.000
R01	1610	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES.-AIGUA	50.000	65.000
C01	1700	1	2260001	2	CONCESSION CANON COSTES-DPMT	7.500	7.500
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	0	5.000
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	10.000	10.000
U01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- URBANISME	3.000	3.000
G01	1522	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- HABITATGE	1.000	1.000
C01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MEDI AMBIENT	10.000	15.000
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ATE.PRIMÀRIA	5.000	3.000
E01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- EDUCACIO	3.000	3.000
E01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ESC.MUNICIPALS	2.500	2.500
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ARXIU	6.000	6.000
C01	3341	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MUSEU H. SANZ	10.000	10.000
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- PROMO. CULT.	15.000	15.000
E01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-OCI I TEMPS LLIURE	3.000	3.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- FESTES	20.000	20.000
D02	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMERÇ	4.000	4.000
D01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- MERCATS	5.000	5.000
D02	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-TURISME	10.000	10.000
U01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-ACTIVITATS	4.000	4.000
S01	9203	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-CONTRACTACIO	3.000	3.000
S01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- OAC	1.000	1.000
A01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMUNICACIO	30.000	30.000
U01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	3.000	3.000
S01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
S01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓN INTERNA S.-RRHH	5.000	5.000
D01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	15.000	15.000
U01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	4.500	4.500
G01	1522	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
U02	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MICROCIUTAT	85.000	85.000
C01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	10.000	10.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.700	1.700
C01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	30.000	27.000
A01	1719	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
R01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	10.000
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA ACOI	40.000	34.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	6.000	3.000
E02	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000
E02	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	30.000
F01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	100.000	100.000
E01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	70.000
E01	3231	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIÓ 0-3	70.000	0
E01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	8.500	8.500
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	15.000	12.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	106.500	103.500
E01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	16.000	16.000
E01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	30.000	30.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	150.000	250.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	16.000	13.000
D02	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	25.000	22.000
D01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	15.000	15.000
D02	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	33.000	33.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Criteri d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	17.000	14.000
A01	9121	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PORT	30.000	30.000
S01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
S01	9203	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- CONTRACTACIÓ	2.500	2.500
S01	9205	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RRHH	3.000	3.000
D01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
E02	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	20.000	20.000
S01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	1.000	1.000
A01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	30.000
A01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	5.000
A01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECA	15.000	15.000
D01	1350	1	2269902	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	14.000	14.000
C01	3341	3	2269902	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MUSEU H. SANZ	20.000	20.000
A01	1533	1	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.- MICROCIUTAT	1.250.000	1.265.000
A01	9340	9	2270401	2	DESPESES CUSTODIA I MANTENIMENT C/C	79.600	0
D01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	25.000	25.000
U01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR JU	90.000	90.000
U01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	60.000
U02	1533	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MICROCIUTAT	12.000	12.000
C02	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	400.000	320.064
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓN PRIMARIA	40.000	30.000
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- ARXIU	6.600	6.600
D02	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	30.000	30.000
D01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	20.000
D02	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
S01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
S01	9205	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- RRHH	5.000	5.000
D01	9206	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	275.000	325.000
A01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	25.000	25.000
A01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- GESTIÓ I RECAPT.	0	18.000
A01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAPTA	550.000	550.000
D01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	40.000	40.000
A01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	0	40.000
D01	1300	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-POLICIA	450.000	
C02	1340	1	2279901	2	CONTRACTE SERVEIS MOBILITAT	15.000	0
U01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	18.000	18.000
R01	1610	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-AIGUA I SANEJ.	1.865.000	0
C01	1621	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-RSU	900.000	0
C01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	25.000	25.000
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	320.000	335.000
C01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	155.000	155.000
R01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	30.000	30.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	540.000	582.000
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	80.000	70.000
E02	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	45.000
C01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	30.000	30.000
E01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	30.000	30.000
E01	3231	3	2279901	2	CONTRACT SERV MENJADOR - ED INF 0-3	82.000	0
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV.EST.TREB.TEC-ARX/PAT OLIVER	25.000	25.000
E01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	35.000	35.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	0	40.000
U01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
C01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	1.466.667	2.124.000
C01	3341	3	2279902	2	CONTRACT SEGURETAT HDEZ SANZ	55.000	55.000
A01	9120	9	2300001	2	DIETES CARRECS ELECTES.-ORG. GOVERN	1.000	1.000
S01	9205	9	2302001	2	DIETES PERSONAL.-RECURSOS HUMANS	2.000	2.000
A01	9120	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-ORG. GOVERN	3.000	3.000
S01	9205	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-RECURSOS HUMANS	3.000	3.000
Total 2						13.742.487	11.261.908
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020	16.750	14.915
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021	18.600	18.455
S01	0110	0	3102201	3	INT. PREST2006 BBVA 974-06183571	6.790	0
S01	0110	0	3102502	3	INTERESSOS BBVA PRESTEC INVERSIONS 2007	0	5.570
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	32.500	25.041
A01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	50.000	50.000
Total 3						124.640	113.981
F01	2410	2	4500001	4	DEVOLUCIÓ IMPORTES SOIB A LA CAIB	30.000	0
D01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDIS	380.000	339.000
C01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	25.020	21.459
E01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	70.475
F01	3410	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- ISLAND GAMES	15.000	0

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Criteri d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
S01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I SAL	40.000	40.000
E01	3230	3	4610112	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INFANT	21.500	21.500
E01	3230	3	4610122	4	TRANSF. AL CIME -ESCACS A LES ESCOLES	1.500	1.500
E01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3360	3	4610211	4	CIME - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	22.000	13.635
C01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	109.000	109.000
E01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	35.000	35.000
C02	1532	1	4610411	4	CIME.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
D01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES LC	6.000	6.000
A01	9120	9	4670001	4	TRANSF. A CONSORCIS.- MILITAR LA MOLA	15.000	15.000
C01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	1.962.917	2.939.806
C01	1622	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	606.172	598.030
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	61.800	61.800
U01	1531	1	4670211	4	CONSORCI PENYASSEGAT PORT DE MAÓ.- INTERESSOS	1.000	1.000
C01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	131.365	316.145
C01	3344	3	4670211	4	CONSORCI MUSEU MILITAR DE MENORCA	15.000	0
E01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	3.000	4.000
C01	1700	1	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
G01	2310	2	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	239.679	227.584
E01	3230	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3344	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	125.100	85.600
D01	3380	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	7.500	7.500
F01	3410	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	143.600	138.900
D02	4310	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	71.000
D02	4320	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	0	40.000
A01	9120	9	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	31.500	52.500
E01	3231	3	4810022	4	BEQUES MENJADOR ESCOLES INFANTILS 0-3	0	10.000
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CIME	380.000	315.000
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
E01	3370	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - JOVENTUT	4.000	4.000
D01	3380	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. FESTES	10.000	10.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRIA	27.000	27.000
C01	3344	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	367.000	367.000
E01	3231	3	4850402	4	CONVENI COOP. ESCOLES INFANTILS	1.282.260	1.758.000
C01	3344	3	4850402	4	TRANSF. FUND. AMIGOS DE LA OPERA	20.000	20.000
C01	3344	3	4850403	4	TRANSF. FUND. ENCICLOPEDIA DE MENORCA	0	3.000
C01	3110	3	4860022	4	CONVENI PROTECTORA ANIMALS	17.000	17.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
Total 4						6.421.967	7.892.013
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	0	213.391
Total 5						0	213.391
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	0	207.200
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	0	367.331
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	0	336.950
D02	4320	4	6120123	6	PROMOCIÓ TURÍSTICA	44.200	0
U02	1533	1	6190123	6	ASFALTATS	150.000	100.000
U01	1511	1	6190223	6	REFORMES CARRERS	800.000	800.000
U01	1511	1	6190223	6	CONVENI CIME REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	300.000	200.000
C02	1533	1	6190223	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000	60.000
U02	1533	1	6190223	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000	200.000
U02	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000	500.000
C01	1700	1	6190223	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000	60.000
C02	1340	1	6190323	6	MOBILITAT	110.000	100.000
U01	1511	1	6190323	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	60.000	100.000
U02	1533	1	6190323	6	PARCS INFANTILS	120.000	100.000
A01	1533	1	6190423	6	INVERSIÓ EN CLIMATITZACIÓ	30.000	50.000
U01	1533	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000	70.000
A01	1719	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000
F01	3420	3	6220123	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	120.000	140.000
F01	3420	3	6220123	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	0	402.000
D02	4310	4	6220123	6	INVERSIONS MERCATS MUNICIPALS	20.000	
A01	1533	1	6220223	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	350.000	200.000
G01	1640	1	6220223	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000	75.000
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	22.000	
R01	1650	1	6220323	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000	45.000
R01	1650	1	6220423	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTÀIQUES	70.000	70.000
D01	1300	1	6230123	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500	49.500
G01	2310	2	6230123	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	2.500	1.500
G01	2311	2	6230123	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	70.000
E01	3260	3	6230123	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000
C01	3344	3	6230123	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

Criteri d'ordenació : econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
A01	9311	9	6230123	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000	35.000
U02	1511	1	6240023	6	RENOVACIÓ VEHICLES BRIGADA OBRES	50.000	0
E01	3231	3	6250123	6	MOBILIARI ESCOLES INFANTILS MAÓ	6.000	0
D01	3380	3	6250123	6	MOBILIARI-FESTES	10.000	0
A01	9311	9	6250123	6	MOBILIARI	30.000	30.000
D01	9206	9	6260123	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	95.000	30.000
D01	9206	9	6260223	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000	10.000
D01	9206	9	6260323	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000
E01	3230	3	6320123	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000
Total 6						3.815.200	4.660.481
U01	1531	1	7670223	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACIONS	63.000	38.225
F01	3420	3	7670323	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	237.500
R01	1610	1	7700123	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
D01	9206	9	7700223	7	SILME - NOVA ERP	306.000	0
R01	1610	1	7810023	7	FILTRES VERDS.	60.000	0
U01	1511	1	7810323	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000	160.000
Total 7						973.747	582.972
S01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
Total 8						60.000	60.000
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	156.250	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	0	375.000
S01	0110	0	9132201	9	AMORT. PREST 2006 BBVA 974-06183571	261.794	0
S01	0110	0	9132301	9	AMORT. PREST 2007 BBVA N° 07457494	136.175	136.175
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	144.440
Total 9						698.659	968.115
Total general						40.860.687	41.896.133

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020	16.750	14.915
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021	18.600	18.455
S01	0110	0	3102201	3	INT. PREST2006 BBVA 974-06183571	6.790	0
S01	0110	0	3102502	3	INTERESSOS BBVA PRESTEC INVERSIONS 2007	0	5.570
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	32.500	25.041
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	156.250	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	0	375.000
S01	0110	0	9132201	9	AMORT. PREST 2006 BBVA 974-06183571	261.794	0
S01	0110	0	9132301	9	AMORT. PREST 2007 BBVA N° 07457494	136.175	136.175
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	144.440
Total 0110						773.299	1.032.096
S01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	1.001.669	1.055.169
S01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.072.757	1.167.782
S01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	14.679	13.153
S01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	9.710	10.019
S01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	668.406	703.995
D01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	180.000	211.000
D01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS.- POLICIA	115.000	20.000
D01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	50.000	30.000
D01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	1.200	1.200
D01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	12.000	9.000
D01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	18.000	18.000
D01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	50.000	50.000
D01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	20.000
D01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	9.000	9.000
D01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	15.000	15.000
D01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	25.000	25.000
D01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUJA- POLICIA	40.000	40.000
D01	1300	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-POLICIA	450.000	
D01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES LC	6.000	6.000
D01	1300	1	6230123	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500	49.500
Total 1300						3.807.921	3.453.818
C02	1340	1	2279901	2	CONTRACTE SERVEIS MOBILITAT	15.000	0
C02	1340	1	6190323	6	MOBILITAT	110.000	100.000
Total 1340						125.000	100.000
D01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	10.000	10.000
D01	1350	1	2269902	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	14.000	14.000
Total 1350						24.000	24.000
D01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDIS	380.000	339.000
Total 1360						380.000	339.000
U01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	61.785	109.117
U01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	60.989	115.011
U01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	180.462	173.024
U01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	160.430	148.802
U01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	138.934	145.715
U01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- URBANISME	3.000	3.000
U01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	3.000	3.000
U01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	4.500	4.500
U01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR JU	90.000	90.000
U01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	18.000	18.000
U01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
U01	1511	1	6190223	6	REFORMES CARRERS	800.000	800.000
U01	1511	1	6190223	6	CONVENI CIME REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	300.000	200.000
U01	1511	1	6190323	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	60.000	100.000
U02	1511	1	6240023	6	RENOVACIÓ VEHICLES BRIGADA OBRES	50.000	0
U01	1511	1	7810323	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000	160.000
Total 1511						2.151.100	2.130.169
U01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	0	42.858
U01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	0	37.476
U01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PÚBLICA	157.770	117.196
U01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PÚBLICA	127.439	90.182
U01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PÚBLICA	87.487	88.742
U01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	60.000
Total 1512						432.696	436.454
G01	1522	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	25.000	23.000
G01	1522	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- HABITATGE	1.000	1.000
G01	1522	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
Total 1522						41.000	39.000
U02	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	67.483	40.547
U02	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	58.351	43.095
U02	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	46.057	30.613
Total 1523						171.891	114.255
U01	1531	1	4670211	4	CONSORCI PENYASSEGAT PORT DE MAÓ.- INTERESSOS	1.000	1.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
U01	1531	1	7670223	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACIONS	63.000	38.225
Total 1531						64.000	39.225
U02	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PUBLIQUES..	10.803	11.218
U02	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PUBLIQUES..	10.197	10.439
U02	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PUBLIQUES ..	48.748	78.621
U02	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	44.013	70.344
U02	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	42.160	62.989
U02	1532	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- VIES PUBLIQUES	130.000	130.000
C02	1532	1	4610411	4	CIMe.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
Total 1532						344.100	421.790
U02	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	14.593	11.469
U02	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	9.568	10.662
U02	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	138.896	146.393
U02	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	117.253	131.407
U02	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	95.253	72.236
U02	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MICROCIUTAT	30.000	29.200
U02	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MICROCIUTAT	50.000	50.000
U02	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MICROCIUTAT	10.000	10.000
U02	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MICROCIUTAT	5.000	5.000
U02	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MICROCIUTAT	85.000	85.000
A01	1533	1	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.- MICROCIUTAT	1.250.000	1.265.000
U02	1533	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MICROCIUTAT	12.000	12.000
U02	1533	1	6190123	6	ASFALTATS	150.000	100.000
C02	1533	1	6190223	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000	60.000
U02	1533	1	6190223	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000	200.000
U02	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000	500.000
U02	1533	1	6190323	6	PARCS INFANTILS	120.000	100.000
A01	1533	1	6190423	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	30.000	50.000
U01	1533	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000	70.000
A01	1533	1	6220223	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	350.000	200.000
Total 1533						3.297.563	3.108.367
R01	1610	1	2250001	2	TRIBUTS.- AIGUA I SANEJAMENT	35.000	35.000
R01	1610	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES.-AIGUA	50.000	65.000
R01	1610	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-AIGUA I SANEJ.	1.865.000	0
R01	1610	1	7700123	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
R01	1610	1	7810023	7	FILTRES VERDS.	60.000	0
Total 1610						2.157.247	247.247
C01	1621	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-RSU	900.000	0
C01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	1.962.917	2.939.806
Total 1621						2.862.917	2.939.806
C01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	10.000	10.000
C01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	25.000	25.000
C01	1622	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	606.172	598.030
C01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	131.365	316.145
Total 1622						772.537	949.175
C01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	1.466.667	2.124.000
Total 1630						1.466.667	2.124.000
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	12.000	12.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.700	1.700
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	320.000	335.000
G01	1640	1	6220223	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000	75.000
Total 1640						408.700	423.700
U02	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	54.249	57.596
U02	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	45.944	51.939
U02	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	36.671	40.090
U02	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	100.000	100.000
R01	1650	1	6220323	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000	45.000
R01	1650	1	6220423	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAÏQUES	70.000	70.000
Total 1650						351.864	364.625
C01	1700	1	1200001	1	RETRIBUCIONS BASIQUES.- MEDI AMBIENT	17.346	18.393
C01	1700	1	1210001	1	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES.- MEDI AMBIENT	11.169	11.561
C01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	39.560	38.183
C01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	30.783	33.109
C01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	28.921	29.578
C01	1700	1	2260001	2	CONCESSION CANON COSTES-DPMT	7.500	7.500
C01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MEDI AMBIENT	10.000	15.000
C01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	30.000	27.000
C01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	155.000	155.000
C01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIMe.- CONVENI ALBERG ANIMALS	25.020	21.459
C01	1700	1	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
C01	1700	1	6190223	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000	60.000
Total 1700						423.299	424.783

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
C01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	12.267	13.034
C02	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	85.218	89.852
C01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	11.607	11.502
C02	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	69.051	74.460
C01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	7.533	7.741
C02	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	56.463	60.138
C02	1710	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- PARCS I JARDINS	70.000	100.000
C02	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	400.000	320.064
Total 1710						712.139	676.791
A01	1719	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	80.000	80.000
A01	1719	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	26.000	38.000
A01	1719	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
A01	1719	1	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	6.000	6.000
A01	1719	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
A01	1719	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000
Total 1719						154.000	166.000
C01	1720	1	4610311	4	CIMe.- CONVENI PLATGES	109.000	109.000
Total 1720						109.000	109.000
R01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	840.000	900.000
R01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	45.000	70.000
R01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	100.000	130.000
R01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	60.000	80.000
R01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	10.000
R01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	30.000	30.000
Total 1722						1.085.000	1.220.000
G01	2310	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	12.888	13.388
G01	2310	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	12.738	14.799
G01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	401.219	418.104
G01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	297.459	307.122
G01	2310	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	150.000	319.114
G01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	238.134	238.700
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	5.000	3.000
G01	2310	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ATENCIÓ PRIMARIA	1.000	750
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI,-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ATE.PRIMÀRIA	5.000	3.000
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA ACOL	40.000	34.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓ PRIMARIA	40.000	30.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	540.000	582.000
G01	2310	2	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	239.679	227.584
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CIMe	380.000	315.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRIA	27.000	27.000
G01	2310	2	6230123	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	2.500	1.500
Total 2310						2.393.217	2.535.661
G01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.080.273	1.113.713
G01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	938.972	968.259
G01	2311	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	850.000	911.501
G01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	769.011	618.061
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	70.000	60.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	70.000	60.000
G01	2311	2	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- R.G.A	9.000	5.000
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	1.500	1.250
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI,-R.G.A	20.000	20.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	180.000	183.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	6.500
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	50.000	80.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	7.000	7.000
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	7.500	8.750
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	6.000	3.000
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	80.000	70.000
G01	2311	2	6230123	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	70.000
Total 2311						4.215.756	4.186.034
E02	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000
E02	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	45.000
Total 2312						65.000	65.000
E02	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	30.000
Total 2313						30.000	30.000
F01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC.- FORMACIÓ	21.809	22.650
F01	2410	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- FORMACIÓ	19.244	19.818
F01	2410	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB		63.033
F01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	10.346	10.702
F01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	6.000	6.000
F01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	100.000	100.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
F01	2410	2	4500001	4	DEVOLUCIÓN IMPORTES SOIB A LA CAIB	30.000	0
Total 2410						187.399	222.203
F01	2418	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB JOVES QUALIFICATS		223.675
F01	2418	2	1600001	1	SEG SOCIAL-SOIB JOVES QUALIFICATS	0	90.523
Total 2418						0	314.198
G01	3110	3	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	18.482	19.206
G01	3110	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	13.139	13.565
G01	3110	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	9.771	10.127
C01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	30.000	30.000
C01	3110	3	4860022	4	CONVENI PROTECTORA ANIMALS	17.000	17.000
Total 3110						88.392	89.898
E01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	152.174	162.196
E01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	118.496	123.917
E01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	88.964	94.033
E01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	50.000	53.000
E01	3230	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- EDUCACIO	60.000	60.000
E01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
E01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	2.000
E01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	900
E01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- EDUCACIO	3.000	3.000
E01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	70.000
E01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV. ESTUD. TRAB. TEC.-EDUCACIÓ	30.000	30.000
E01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	70.475
E01	3230	3	4610112	4	TRANSF. AL CIME.-CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INFANT	21.500	21.500
E01	3230	3	4610122	4	TRANSF. AL CIME.-ESCACs A LES ESCOLES	1.500	1.500
E01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
E01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	35.000	35.000
E01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	3.000	4.000
E01	3230	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- EDUCACIÓ	10.000	10.000
E01	3230	3	6320123	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000
Total 3230						896.409	920.921
E01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	30.000	33.000
E01	3231	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIÓ 0-3	70.000	0
E01	3231	3	2279901	2	CONTRACT SERV MENJADOR - ED INF 0-3	82.000	0
E01	3231	3	4810022	4	BEQUES MENJADOR ESCOLES INFANTILS 0-3	0	10.000
E01	3231	3	4850402	4	CONVENI COOP. ESCOLES INFANTILS	1.282.260	1.758.000
E01	3231	3	6250123	6	MOBILIARI ESCOLES INFANTILS MAÓ	6.000	0
Total 3231						1.470.260	1.801.000
E01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	45.458	48.242
E01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	36.582	37.665
E01	3260	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ESCOLES MUNICIPALS	150.000	121.683
E01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	74.101	54.442
E01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ESC.MUNICIPALS	2.500	2.500
E01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	8.500	8.500
E01	3260	3	6230123	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000
Total 3260						323.141	279.032
C01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	20.160	20.956
C01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	18.946	19.500
C01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	44.144	45.972
C01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	36.524	36.844
C01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	37.988	39.103
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	29.000	29.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	500	500
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ARXIU	6.000	6.000
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	15.000	12.000
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV. ESTUD. TREB. TEC.- ARXIU	6.600	6.600
Total 3322						215.562	217.175
C01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	12.440	13.070
C01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	8.410	9.533
C01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	6.443	6.985
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.000	10.600
C01	3341	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MUSEU H. SANZ	10.000	10.000
C01	3341	3	2269902	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MUSEU H. SANZ	20.000	20.000
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV. EST. TREB. TEC-ARX/PAT OLIVER	25.000	25.000
C01	3341	3	2279902	2	CONTRACT SEGURETAT HDEZ SANZ	55.000	55.000
Total 3341						147.293	150.188
C01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	35.302	34.785
C01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	30.374	29.686
C01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	20.294	19.922
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	5.000	10.000
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	1.000	10.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- PROMO. CULT.	15.000	15.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	106.500	103.500
C01	3344	3	4670211	4	CONSORCI MUSEU MILITAR DE MENORCA	15.000	0
C01	3344	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	125.100	85.600
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
C01	3344	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	367.000	367.000
C01	3344	3	4850402	4	TRANSF. FUND. AMIGOS DE LA OPERA	20.000	20.000
C01	3344	3	4850403	4	TRANSF. FUND. ENCICLOPEDIA DE MENORCA	0	3.000
C01	3344	3	6230123	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000
Total 3344						770.570	728.493
E01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	16.000	16.000
Total 3346						16.000	16.000
C01	3360	3	4610211	4	CIMe - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	22.000	13.635
Total 3360						22.000	13.635
E01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	47.509	49.802
E01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	35.416	37.208
E01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	25.624	26.886
E01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-OCI I TEMPS LLIURE	3.000	3.000
E01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	30.000	30.000
E01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	35.000	35.000
E01	3370	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - JOVENTUT	4.000	4.000
Total 3370						180.549	185.896
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - CULTURA	14.000	11.816
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - CULTURA	0	15.000
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	0	5.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- FESTES	20.000	20.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	150.000	250.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	0	40.000
D01	3380	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	7.500	7.500
D01	3380	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. FESTES	10.000	10.000
D01	3380	3	6250123	6	MOBILIARI-FESTES	10.000	0
Total 3380						223.500	371.316
F01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	283.281	294.205
F01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	233.102	237.171
F01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS		39.442
F01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	149.177	157.138
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	900	900
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	5.000	5.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	1.000	1.000
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	10.000	10.000
F01	3400	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-ESPORTS	5.000	5.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	16.000	13.000
Total 3400						703.460	762.856
F01	3410	3	4610111	4	TRANSF. AL CIMe.- ISLAND GAMES	15.000	0
F01	3410	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	143.600	138.900
Total 3410						158.600	138.900
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	20.000	25.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	65.000	65.000
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFÀ	61.800	61.800
F01	3420	3	6220123	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	120.000	140.000
F01	3420	3	6220123	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	0	402.000
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	22.000	
F01	3420	3	7670323	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFÀ.- AMORTITZACIONS	237.500	237.500
Total 3420						526.300	931.300
D02	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMERÇ	4.000	4.000
D02	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	25.000	22.000
D02	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	30.000	30.000
D02	4310	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	71.000
D02	4310	4	6220123	6	INVERSIONS MERCATS MUNICIPALS	20.000	
Total 4310						150.000	127.000
D01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	68.659	71.215
D01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	58.718	57.378
D01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	39.340	39.735
D02	4312	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.000	10.000
D02	4312	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	6.000	6.000
Total 4312						182.717	184.328
D01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- MERCATS	5.000	5.000
D01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	15.000	15.000
D01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	20.000
Total 4313						40.000	40.000
D02	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	31.220	35.015
D02	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	2.000	500

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
D02	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-TURISME	10.000	10.000
D02	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	33.000	33.000
D02	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
D02	4320	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	0	40.000
D02	4320	4	6120123	6	PROMOCIÓ TURÍSTICA	44.200	0
Total 4320						148.420	146.515
U01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	19.601	20.433
U01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	15.918	16.813
U01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	17.382	18.062
U01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	11.383	11.741
U01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	17.839	18.595
U01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-ACTIVITATS	4.000	4.000
Total 4330						86.123	89.644
A01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	346.044	339.258
S01	9120	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- SERV GENERALS	22.943	0
S01	9120	9	1210001	1	COMPLEM.FUNC.-SERV GENERALS	30.746	0
A01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	33.755	35.300
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	73.023	76.304
A01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	29.724	31.958
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	51.075	52.313
A01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	19.615	91.289
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	53.641	39.743
A01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	69.369	0
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	700	700
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	10.000	10.000
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	17.000	14.000
A01	9120	9	2300001	2	DIETES CARRECS ELECTES.-ORG. GOVERN	1.000	1.000
A01	9120	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-ORG. GOVERN	3.000	3.000
A01	9120	9	4670001	4	TRANSF. A CONSORCIS.- MILITAR LA MOLA	15.000	15.000
A01	9120	9	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	31.500	52.500
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
Total 9120						863.135	817.365
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
A01	9121	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PORT	30.000	30.000
Total 9121						30.700	30.700
S01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	54.477	77.204
S01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	99.553	130.365
S01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	105.070	96.116
S01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	90.536	80.564
S01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	88.291	101.312
S01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	0	3.800
S01	9202	9	2240001	2	ASSEGURANCES.-SECRETARIA	95.000	95.000
S01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDiques.- SECRETARIA	20.000	20.000
S01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
S01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
Total 9202						568.927	620.361
S01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	20.612	21.956
S01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	15.204	15.654
S01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	15.730	16.344
S01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	11.169	11.521
S01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	19.307	20.157
S01	9203	9	2030001	2	LLOGUER MAQUINARIA.- CONTRACTACIO	40.000	0
S01	9203	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-CONTRACTACIO	3.000	3.000
S01	9203	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- CONTRACTACIÓ	2.500	2.500
Total 9203						127.522	91.132
S01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	0	13.573
S01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	0	10.019
S01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	112.305	97.634
S01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH.	50.000	50.000
S01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	93.404	79.635
S01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	130.000	0
S01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	91.800	319.652
S01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	210.061	232.655
S01	9205	9	1620001	1	FUNCIONARIS.- FORMACIÓ	10.000	10.000
S01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	200.000	200.000
S01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	4.500
S01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	0	6.000
S01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓ INTERNA S.-RRHH	5.000	5.000
S01	9205	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RRHH	3.000	3.000
S01	9205	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- RRHH	5.000	5.000
S01	9205	9	2302001	2	DIETES PERSONAL.-RECURSOS HUMANS	2.000	2.000
S01	9205	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-RECURSOS HUMANS	3.000	3.000
S01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I SAL	40.000	40.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Criteri d'ordenació : programa - econòmic

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
S01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
Total 9205						1.020.070	1.141.668
S01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	29.886	45.046
S01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	37.086	50.836
S01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	20.694	29.628
D01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	40.000	31.508
D01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
D01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
D01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	50.000
D01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
D01	9206	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	275.000	325.000
D01	9206	9	6260123	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	95.000	30.000
D01	9206	9	6260223	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000	10.000
D01	9206	9	6260323	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000
D01	9206	9	7700223	7	SILME - NOVA ERP	306.000	0
Total 9206						897.666	606.018
E02	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	20.000	20.000
Total 9240						20.000	20.000
S01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	113.367	116.011
S01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	89.081	88.444
S01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	62.556	63.177
S01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- OAC	1.000	1.000
S01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	1.000	1.000
Total 9250						267.004	269.632
S01	9260	9	1010000	1	BÀSIQUES.- PERSONAL DE CONFIANÇA.- PARTICIPACIÓ C	35.000	35.000
S01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO I PARTICIPACIÓ CIUTADANA	15.000	15.000
A01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMUNICACIO	30.000	30.000
A01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	30.000
Total 9260						110.000	110.000
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	0	213.391
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	0	207.200
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	0	367.331
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	0	336.950
Total 9290						0	1.124.872
S01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIO...	25.561	26.782
S01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIO..	36.086	38.290
S01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIO ...	52.882	55.768
S01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIO...	59.539	60.937
S01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIO....	47.764	51.056
A01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC.- GESTIÓ PRES.	31.000	31.655
A01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	15.000
A01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP...- G. PRES.	0	10.000
A01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM.- GESTIÓ PRES.	8.000	8.000
A01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	2.000
A01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	5.000
A01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIO	25.000	25.000
A01	9311	9	6230123	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000	35.000
A01	9311	9	6250123	6	MOBILIARI	30.000	30.000
Total 9311						372.832	394.488
S01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	126.816	133.040
S01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	108.224	119.781
S01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	78.254	83.877
S01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	61.526	63.982
S01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	116.803	125.723
A01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAP	40.000	40.000
A01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAI	15.000	15.000
A01	9340	9	2270401	2	DESPESES CUSTODIA I MANTENIMENT C/C	79.600	0
A01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- GESTIÓ I RECAPT.	0	18.000
A01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAPTA	550.000	550.000
A01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	0	40.000
A01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	50.000	50.000
Total 9340						1.226.223	1.239.403
Total general						40.860.687	41.896.133

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
A01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	346.044	339.258
A01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	33.755	35.300
A01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	29.724	31.958
A01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	19.615	91.289
A01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	69.369	0
Total 1						498.507	497.805
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
A01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	31.000	31.655
A01	1719	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	80.000	80.000
A01	1719	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	26.000	38.000
A01	1719	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	700	700
A01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	15.000
A01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP..- G. PRES.	0	10.000
A01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	8.000
A01	1719	1	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	6.000	6.000
A01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	2.000
A01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPT	40.000	40.000
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	10.000	10.000
A01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMUNICACIO	30.000	30.000
A01	1719	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	17.000	14.000
A01	9121	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PORT	30.000	30.000
A01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	30.000
A01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	5.000
A01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPT	15.000	15.000
A01	1533	1	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.- MICROCIUTAT	1.250.000	1.265.000
A01	9340	9	2270401	2	DESPESES CUSTODIA I MANTENIMENT C/C	79.600	0
A01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	25.000	25.000
A01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- GESTIÓ I RECAPT.	0	18.000
A01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAPTAC	550.000	550.000
A01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	0	40.000
A01	9120	9	2300001	2	DIETES CARRECS ELECTES.-ORG. GOVERN	1.000	1.000
A01	9120	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-ORG. GOVERN	3.000	3.000
Total 2						2.267.000	2.280.055
A01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	50.000	50.000
Total 3						50.000	50.000
A01	9120	9	4670001	4	TRANSF. A CONSORCIS.- MILITAR LA MOLA	15.000	15.000
A01	9120	9	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	31.500	52.500
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
Total 4						101.500	122.500
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	0	213.391
Total 5						0	213.391
A01	1533	1	6190423	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	30.000	50.000
A01	1719	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000
A01	1533	1	6220223	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	350.000	200.000
A01	9311	9	6230123	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000	35.000
A01	9311	9	6250123	6	MOBILIARI	30.000	30.000
Total 6						475.000	345.000
Total A01						3.392.007	3.508.751
C01	1700	1	1200001	1	RETRIBUCIONS BASIQUES.- MEDI AMBIENT	17.346	18.393
C01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	20.160	20.956
C01	1700	1	1210001	1	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES.- MEDI AMBIENT	11.169	11.561
C01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	18.946	19.500
C01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	39.560	38.183
C01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	12.267	13.034
C01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	44.144	45.972
C01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	12.440	13.070
C01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	35.302	34.785
C01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	30.783	33.109
C01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	11.607	11.502
C01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	36.524	36.844
C01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	8.410	9.533
C01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	30.374	29.686
C01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	28.921	29.578
C01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	7.533	7.741
C01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	37.988	39.103
C01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	6.443	6.985
C01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	20.294	19.922
Total 1						430.211	439.457
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	29.000	29.000
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.000	10.600
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	5.000	10.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	500	500
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	1.000	10.000
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
C01	1700	1	2260001	2	CONCESSION CANON COSTES-DPMT	7.500	7.500

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
C01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MEDI AMBIENT	10.000	15.000
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ARXIU	6.000	6.000
C01	3341	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MUSEU H. SANZ	10.000	10.000
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- PROMO. CULT.	15.000	15.000
C01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	10.000	10.000
C01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	30.000	27.000
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	15.000	12.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	106.500	103.500
C01	3341	3	2269902	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MUSEU H. SANZ	20.000	20.000
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- ARXIU	6.600	6.600
C01	1621	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-RSU	900.000	0
C01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	25.000	25.000
C01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	155.000	155.000
C01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	30.000	30.000
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV.EST.TREB.TEC-ARX/PAT OLIVER	25.000	25.000
C01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	1.466.667	2.124.000
C01	3341	3	2279902	2	CONTRACT SEGURETAT HDEZ SANZ	55.000	55.000
Total 2						2.939.467	2.707.400
C01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	25.020	21.459
C01	3360	3	4610211	4	CIMe - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	22.000	13.635
C01	1720	1	4610311	4	CIMe.- CONVENI PLATGES	109.000	109.000
C01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	1.962.917	2.939.806
C01	1622	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	606.172	598.030
C01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	131.365	316.145
C01	3344	3	4670211	4	CONSORCI MUSEU MILITAR DE MENORCA	15.000	0
C01	1700	1	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
C01	3344	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	125.100	85.600
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
C01	3344	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	367.000	367.000
C01	3344	3	4850402	4	TRANSF. FUND. AMIGOS DE LA ÒPERA	20.000	20.000
C01	3344	3	4850403	4	TRANSF. FUND. ENCICLOPEDIA DE MENORCA	0	3.000
C01	3110	3	4860022	4	CONVENI PROTECTORA ANIMALS	17.000	17.000
Total 4						3.418.574	4.508.675
C01	1700	1	6190223	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000	60.000
C01	3344	3	6230123	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000
Total 6						80.000	80.000
Total C01						6.868.252	7.735.532
C02	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	85.218	89.852
C02	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	69.051	74.460
C02	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	56.463	60.138
Total 1						210.732	224.450
C02	1710	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- PARCS I JARDINS	70.000	100.000
C02	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	400.000	320.064
C02	1340	1	2279901	2	CONTRACTE SERVEIS MOBILITAT	15.000	0
Total 2						485.000	420.064
C02	1532	1	4610411	4	CIMe.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
Total 4						58.179	58.179
C02	1533	1	6190223	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000	60.000
C02	1340	1	6190323	6	MOBILITAT	110.000	100.000
Total 6						170.000	160.000
Total C02						923.911	862.693
D01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	68.659	71.215
D01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	58.718	57.378
D01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	39.340	39.735
Total 1						166.717	168.328
D01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	180.000	211.000
D01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	115.000	20.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - CULTURA	14.000	11.816
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - CULTURA	0	15.000
D01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMÀTICS.	40.000	31.508
D01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	50.000	30.000
D01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	1.200	1.200
D01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQU.INSTAL.UTIL.- POLICIA	12.000	9.000
D01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	18.000	18.000
D01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMÀTICS.	5.000	5.000
D01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	50.000	50.000
D01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIÓ CIVIL	10.000	10.000
D01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	20.000
D01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMÀTICA	4.000	4.000
D01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	50.000
D01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	9.000	9.000
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	0	5.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- FESTES	20.000	20.000
D01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- MERCATS	5.000	5.000
D01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	15.000	15.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	150.000	250.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
D01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	15.000	15.000
D01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
D01	1350	1	2269902	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	14.000	14.000
D01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	25.000	25.000
D01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	20.000
D01	9206	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	275.000	325.000
D01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	40.000	40.000
D01	1300	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-POLICIA	450.000	
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	0	40.000
				Total 2		1.624.200	1.286.524
D01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDIS	380.000	339.000
D01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES LOI	6.000	6.000
D01	3380	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	7.500	7.500
D01	3380	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. FESTES	10.000	10.000
				Total 4		403.500	362.500
D01	1300	1	6230123	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500	49.500
D01	3380	3	6250123	6	MOBILIARI-FESTES	10.000	0
D01	9206	9	6260123	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	95.000	30.000
D01	9206	9	6260223	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000	10.000
D01	9206	9	6260323	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000
				Total 6		184.500	109.500
D01	9206	9	7700223	7	SILME - NOVA ERP	306.000	0
				Total 7		306.000	0
Total D01						2.684.917	1.926.852
D02	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	31.220	35.015
D02	4312	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.000	10.000
D02	4312	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	6.000	6.000
D02	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI.- TURISME	2.000	500
D02	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMERÇ	4.000	4.000
D02	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-TURISME	10.000	10.000
D02	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	25.000	22.000
D02	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	33.000	33.000
D02	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	30.000	30.000
D02	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
				Total 2		179.220	178.515
D02	4310	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	71.000
D02	4320	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	0	40.000
				Total 4		71.000	111.000
D02	4320	4	6120123	6	PROMOCIÓ TURÍSTICA	44.200	0
D02	4310	4	6220123	6	INVERSIONS MERCATS MUNICIPALS	20.000	
				Total 6		64.200	0
Total D02						314.420	289.515
E01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	152.174	162.196
E01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	45.458	48.242
E01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	47.509	49.802
E01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	118.496	123.917
E01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	36.582	37.665
E01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	35.416	37.208
E01	3260	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ESCOLES MUNICIPALS	150.000	121.683
E01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	88.964	94.033
E01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	74.101	54.442
E01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	25.624	26.886
				Total 1		774.324	756.074
E01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	50.000	53.000
E01	3230	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- EDUCACIO	60.000	60.000
E01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
E01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	2.000
E01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	30.000	33.000
E01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	900
E01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- EDUCACIO	3.000	3.000
E01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ESC.MUNICIPALS	2.500	2.500
E01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-OCI I TEMPS LLIURE	3.000	3.000
E01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	70.000
E01	3231	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIÓ 0-3	70.000	0
E01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	8.500	8.500
E01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	16.000	16.000
E01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	30.000	30.000
E01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	30.000	30.000
E01	3231	3	2279901	2	CONTRACT SERV MENJADOR - ED INF 0-3	82.000	0
E01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	35.000	35.000
				Total 2		493.900	347.900
E01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	70.475
E01	3230	3	4610112	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INFANTI	21.500	21.500
E01	3230	3	4610122	4	TRANSF. AL CIME -ESCACS A LES ESCOLES	1.500	1.500
E01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
E01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	35.000	35.000
E01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	3.000	4.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
E01	3230	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- EDUCACIÓ	10.000	10.000
E01	3231	3	4810022	4	BEQUES MENJADOR ESCOLES INFANTILS 0-3	0	10.000
E01	3370	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - JOVENTUT	4.000	4.000
E01	3231	3	4850402	4	CONVENI COOP. ESCOLES INFANTILS	1.282.260	1.758.000
Total 4						1.431.135	1.917.875
E01	3260	3	6230123	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000
E01	3231	3	6250123	6	MOBILIARI ESCOLES INFANTILS MAÓ	6.000	0
E01	3230	3	6320123	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000
Total 6						187.000	181.000
Total E01						2.886.359	3.202.849
E02	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000
E02	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	30.000
E02	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	20.000	20.000
E02	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIO COMUNITARIA	45.000	45.000
Total 2						115.000	115.000
Total E02						115.000	115.000
F01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC.- FORMACIÓ	21.809	22.650
F01	2410	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- FORMACIÓ	19.244	19.818
F01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	283.281	294.205
F01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	233.102	237.171
F01	2410	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB		63.033
F01	2418	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB JOVES QUALIFICATS		223.675
F01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS		39.442
F01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	10.346	10.702
F01	2418	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB JOVES QUALIFICATS	0	90.523
F01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	149.177	157.138
Total 1						716.959	1.158.357
F01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	6.000	6.000
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	20.000	25.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	65.000	65.000
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	900	900
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	5.000	5.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	1.000	1.000
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	10.000	10.000
F01	3400	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-ESPORTS	5.000	5.000
F01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	100.000	100.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	16.000	13.000
Total 2						228.900	230.900
F01	2410	2	4500001	4	DEVOLUCIÓ IMPORTES SOIB A LA CAIB	30.000	0
F01	3410	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- ISLAND GAMES	15.000	0
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	61.800	61.800
F01	3410	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	143.600	138.900
Total 4						250.400	200.700
F01	3420	3	6220123	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	120.000	140.000
F01	3420	3	6220123	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	0	402.000
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	22.000	
Total 6						142.000	542.000
F01	3420	3	7670323	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	237.500
Total 7						237.500	237.500
Total F01						1.575.759	2.369.457
G01	2310	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	12.888	13.388
G01	2310	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	12.738	14.799
G01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	401.219	418.104
G01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.080.273	1.113.713
G01	3110	3	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	18.482	19.206
G01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	297.459	307.122
G01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	938.972	968.259
G01	3110	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	13.139	13.565
G01	2310	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	150.000	319.114
G01	2311	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	850.000	911.501
G01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	238.134	238.700
G01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	769.011	618.061
G01	3110	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	9.771	10.127
Total 1						4.792.086	4.965.659
G01	1522	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	25.000	23.000
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	12.000	12.000
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS - RGA	70.000	60.000
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	5.000	3.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	70.000	60.000
G01	2311	2	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- R.G.A	9.000	5.000
G01	2310	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ATENCIÓ PRIMARIA	1.000	750
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	1.500	1.250
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI.-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI.-R.G.A	20.000	20.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	180.000	183.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	6.500
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	50.000	80.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	7.000	7.000
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	7.500	8.750
G01	1522	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- HABITATGE	1.000	1.000
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ATE.PRIMÀRIA	5.000	3.000
G01	1522	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.700	1.700
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA ACOLI	40.000	34.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	6.000	3.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓN PRIMARIA	40.000	30.000
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	320.000	335.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	540.000	582.000
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	80.000	70.000
Total 2						1.513.800	1.545.550
G01	2310	2	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	239.679	227.584
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CIMe	380.000	315.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRIA	27.000	27.000
Total 4						646.679	569.584
G01	1640	1	6220223	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000	75.000
G01	2310	2	6230123	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	2.500	1.500
G01	2311	2	6230123	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	70.000
Total 6						147.500	146.500
Total G01						7.100.065	7.227.293
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	0	207.200
Total 6						0	207.200
Total NG1						0	207.200
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	0	367.331
Total 6						0	367.331
Total NG2						0	367.331
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	0	336.950
Total 6						0	336.950
Total NG3						0	336.950
R01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	840.000	900.000
R01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	45.000	70.000
R01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	100.000	130.000
R01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	60.000	80.000
R01	1610	1	2250001	2	TRIBUTS.- AIGUA I SANEJAMENT	35.000	35.000
R01	1610	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES.-AIGUA	50.000	65.000
R01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	10.000
R01	1610	1	2279901	2	CONTR.SERV.CONCESSIONS.-AIGUA I SANEJ.	1.865.000	0
R01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	30.000	30.000
Total 2						3.035.000	1.320.000
R01	1650	1	6220323	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000	45.000
R01	1650	1	6220423	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTÀIQUES	70.000	70.000
Total 6						115.000	115.000
R01	1610	1	7700123	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
R01	1610	1	7810023	7	FILTRES VERDS.	60.000	0
Total 7						207.247	147.247
Total R01						3.357.247	1.582.247
S01	9260	9	1010000	1	BÀSIQUES.- PERSONAL DE CONFIANÇA.- PARTICIPACIÓ CI	35.000	35.000
S01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	1.001.669	1.055.169
S01	9120	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- SERV GENERALS	22.943	0
S01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	54.477	77.204
S01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	20.612	21.956
S01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	0	13.573
S01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIÓ...	25.561	26.782
S01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	126.816	133.040
S01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.072.757	1.167.782
S01	9120	9	1210001	1	COMPLEM.FUNC.-SERV GENERALS	30.746	0
S01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS....	99.553	130.365
S01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	15.204	15.654
S01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	0	10.019
S01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIÓ..	36.086	38.290
S01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	108.224	119.781
S01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	14.679	13.153
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	73.023	76.304
S01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	105.070	96.116
S01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	15.730	16.344
S01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	112.305	97.634
S01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	29.886	45.046
S01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	113.367	116.011
S01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIÓ ...	52.882	55.768
S01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	78.254	83.877
S01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH.	50.000	50.000
S01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	9.710	10.019
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	51.075	52.313
S01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	90.536	80.564
S01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	11.169	11.521
S01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	93.404	79.635

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
S01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	37.086	50.836
S01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	89.081	88.444
S01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIÓ...	59.539	60.937
S01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	61.526	63.982
S01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	130.000	0
S01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	91.800	319.652
S01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	668.406	703.995
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	53.641	39.743
S01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	88.291	101.312
S01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	19.307	20.157
S01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	210.061	232.655
S01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA ...	20.694	29.628
S01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	62.556	63.177
S01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIÓ I PARTICIPACIÓ CIUTADANA	15.000	15.000
S01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIÓ....	47.764	51.056
S01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	116.803	125.723
S01	9205	9	1620001	1	FUNCIONARIS.- FORMACIÓ	10.000	10.000
S01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	200.000	200.000
S01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGUANCES	4.500	4.500
Total 1						5.536.793	5.909.717
S01	9203	9	2030001	2	LLOGUER MAQUINARIA.- CONTRACTACIÓ	40.000	0
S01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	0	3.800
S01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	0	6.000
S01	9202	9	2240001	2	ASSEGUANCES.-SECRETARIA	95.000	95.000
S01	9203	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-CONTRACTACIÓ	3.000	3.000
S01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- OAC	1.000	1.000
S01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDÍQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
S01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓN INTERNA S.-RRHH	5.000	5.000
S01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
S01	9203	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- CONTRACTACIÓ	2.500	2.500
S01	9205	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RRHH	3.000	3.000
S01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	1.000	1.000
S01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
S01	9205	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- RRHH	5.000	5.000
S01	9205	9	2302001	2	DIETES PERSONAL.-RECURSOS HUMANS	2.000	2.000
S01	9205	9	2310001	2	LOCOMOCIÓ.-RECURSOS HUMANS	3.000	3.000
Total 2						196.500	166.300
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020	16.750	14.915
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021	18.600	18.455
S01	0110	0	3102201	3	INT. PREST2006 BBVA 974-06183571	6.790	0
S01	0110	0	3102502	3	INTERESSOS BBVA PRESTEC INVERSIONS 2007	0	5.570
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	32.500	25.041
Total 3						74.640	63.981
S01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I SALL	40.000	40.000
Total 4						40.000	40.000
S01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
Total 8						60.000	60.000
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	156.250	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	0	375.000
S01	0110	0	9132201	9	AMORT. PREST 2006 BBVA 974-06183571	261.794	0
S01	0110	0	9132301	9	AMORT. PREST 2007 BBVA N° 07457494	136.175	136.175
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	144.440
Total 9						698.659	968.115
Total S01						6.606.592	7.208.113
U01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	61.785	109.117
U01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	0	42.858
U01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	19.601	20.433
U01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	60.989	115.011
U01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	0	37.476
U01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	15.918	16.813
U01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	180.462	173.024
U01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PUBLICA	157.770	117.196
U01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	17.382	18.062
U01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	160.430	148.802
U01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	127.439	90.182
U01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	11.383	11.741
U01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	138.934	145.715
U01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	87.487	88.742
U01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	17.839	18.595
Total 1						1.057.419	1.153.767
U01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- URBANISME	3.000	3.000
U01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-ACTIVITATS	4.000	4.000
U01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	3.000	3.000
U01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	4.500	4.500
U01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR JUF	90.000	90.000
U01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	60.000
U01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	18.000	18.000
U01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000

PRESSUPOST DE DESPESES - EXERCICI 2023 - CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Criteri d'ordenació : orgànica - econòmic - programa

La codificació de partides és la de 2023. La comparació es fa amb les partides de 2022 de la mateixa finalitat

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2022	PREVISIÓ INICIAL 2023
Total 2						242.500	242.500
U01	1531	1	4670211	4	CONSORCI PENYASSEGAT PORT DE MAÓ.- INTERESSOS	1.000	1.000
Total 4						1.000	1.000
U01	1511	1	6190223	6	REFORMES CARRERS	800.000	800.000
U01	1511	1	6190223	6	CONVENI CIME REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	300.000	200.000
U01	1511	1	6190323	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	60.000	100.000
U01	1533	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000	70.000
Total 6						1.230.000	1.170.000
U01	1531	1	7670223	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACIONS	63.000	38.225
U01	1511	1	7810323	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000	160.000
Total 7						223.000	198.225
Total U01						2.753.919	2.765.492
U02	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PÚBLIQUES..	10.803	11.218
U02	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	14.593	11.469
U02	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PÚBLIQUES.	10.197	10.439
U02	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	9.568	10.662
U02	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	67.483	40.547
U02	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PÚBLIQUES ..	48.748	78.621
U02	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	138.896	146.393
U02	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	54.249	57.596
U02	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	58.351	43.095
U02	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PÚBLIQUES..	44.013	70.344
U02	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	117.253	131.407
U02	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	45.944	51.939
U02	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	46.057	30.613
U02	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PÚBLIQUES...	42.160	62.989
U02	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	95.253	72.236
U02	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	36.671	40.090
Total 1						840.239	869.658
U02	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MICROCIUTAT	30.000	29.200
U02	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MICROCIUTAT	50.000	50.000
U02	1532	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- VIES PÚBLIQUES	130.000	130.000
U02	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	100.000	100.000
U02	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MICROCIUTAT	10.000	10.000
U02	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MICROCIUTAT	5.000	5.000
U02	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MICROCIUTAT	85.000	85.000
U02	1533	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MICROCIUTAT	12.000	12.000
Total 2						422.000	421.200
U02	1533	1	6190123	6	ASFALTATS	150.000	100.000
U02	1533	1	6190223	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000	200.000
U02	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000	500.000
U02	1533	1	6190323	6	PARCS INFANTILS	120.000	100.000
U02	1511	1	6240023	6	RENOVACIÓ VEHICLES BRIGADA OBRES	50.000	0
Total 6						1.020.000	900.000
Total U02						2.282.239	2.190.858
Total general						40.860.687	41.896.133

annex de beneficis fiscals - art. 168 RDL 2/2004

Tribut al que afecta	Tíbus de beneficis fiscals	Descripció dels beneficis fiscals	Estimació de l'import
11200- IBI Rustica, 11400- IBI Urbana-Béns Caract Esp	Bonif.obligatòria demanada	Promotors i constructors. S'estableix una bonificació per als béns immobles que constitueixin l'objecte de l'activitat de les empreses d'urbanització, construcció i promoció immobiliària (art. 4, 1 O.F.) 73 del TRLHL	800,00 €
	Bonif.obligatòria demanada	VPO o equiparables (art. 4, 2 O.F.) 73 del TRLHL	0,00 €
	Bonif.obligatòria demanada	Cooperatives Agràries (art. 4, 3 O.F.) 73 del TRLHL	0,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Famílies nombroses (art. 4, 4 O.F.) 74 del TRLHL	4.000,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Rebuts domiciliats (art. 4, 5 O.F.) 74 del TRLHL	195.000,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Bonificació a efecis amb act econòmica d'especial interès o utilitat municipal (art. 4, 7 O.F.)	68.000,00 €
	Exempts Urbana	Art. 62 TRLHL	1.480.000,00 €
	Bonif.Potest. demanada	BICES (art. 4, 6 O.F.) 74 del TRLHL	6.000,00 €
	Exempts BICE	Art. 62 TRLHL	95.000,00 €
11501- I Vehicles	Exempts	Vehicles oficials o adscrits a defensa i Creu Roja Art. 93.a TRLHL RD 2/2004	10.400,00 €
	Exempts	Minusvalids o transport persones mobilitat reduïda Art. 93.1e TRLHL RD 2/2004	38.610,00 €
	Exempts	Vehicles agrícoles Art. 93.1g TRLHL RD 2/2004	13.455,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Vehicles mixtos o elèctrics i combustibles no derivat	6.298,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Vehicles històrics	11.640,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Vehicles > 25 anys	4.375,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Rebuts domiciliats	15.530,00 €
11600- I Plusvalues	Bonif.Potest. demanada	Art. 108 TRLHL RD 2/2004, habitatge familiar o dels hereus	36.465,00 €
13000- IAE	Exempts	Art. 82 TRLHL RD 2/2004	no obligats
	Bonif.obligatòria demanada	Cooperatives i inici activitat posterior 2on any Art. 88 TRLHL RD 2/2004	7.825,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Creació llocs de feina, trasllat des del centre, millora energia Art. 88 TRLHL RD 2/2005	0,00 €
29000- ICIO	Potestativa	Art. 5 O.F.	0,00 €
			1.993.398,00 €

Econòmica	Descripció	Previsió sense beneficis fiscals	Exemptions	B.F. Obligatoris	B.F. Voluntaris	Previsió al pressupost 2023
11200	IBI Rustica	73.000				73.000
11301	IBI Urbana	13.697.800	1.480.000	800	267.000	11.950.000
11400	IBI Urbana-Béns Caract Esp	2.031.000	95.000		6.000	1.930.000
11501	I Vehicles	1.750.308	62.465		37.843	1.650.000
11600	I Plusvalues	2.336.465			36.465	2.300.000
13000	IAE	1.607.825		7.825	0	1.600.000
29000	ICIO	320.000			0	320.000
			1.637.465	8.625	347.308	
	TOTAL BONIFICACIONS I EXEMPCIONS			1.993.398		

ANNEX DE SUBVENCIONS NOMINATIVES -

nom	2023	servei
ASOCIACION FAMILIARES ALZHEIMER MENORCA	1.815	accions socials
CLUB DE JUBILADOS Y PENSIONISTAS ENTIDAD CULTURAL DE MAHON	6.000	accions socials
FUNDACION HOMBRE LIBRE	1.815	accions socials
ASSOCIACIO DE PARES DE NINS AMB CANCER DE BALEARS (ASPANOB)	3.300	accions socials
FONS MENORQUI DE COOPERACIO	169.309	accions socials
ALCER MENORCA	726	accions socials
ASSOCIACIO DONES AFECTADES CANCER MAMA	726	accions socials
ASOCIACION ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER-MAO	1.815	accions socials
ASSOCIACIÓ DE PERSONES SORDES DE MENORCA	726	accions socials
ASSOC. ACOMPANYAMENT PROCESSOS DE DOL (LLIGAMS)	726	accions socials
LA SONRISA MÉDICA	3.300	accions socials
ASOCIACION PERSONAS MAYORES (ASPEMA)	726	accions socials
CREU ROJA ESPANYOLA	30.000	accions socials
CARITAS DIOCESANA DE MENORCA	6.600	accions socials
ORFEON MAHONES	10.000	cultura
ATENEU CIENTIFIC LITERARI I ART. DE MAO	10.000	cultura
ASSOCIACIÓ ACIRKAOS	4.000	cultura
LA GALATEA FESTIVAL MUSICA ANTIGA	2.000	cultura
JOVENTUTS MUSICALS MAÓ	28.000	cultura
CORAL SANT ANTONI	900	cultura
CASA DE ANDALUCIA DE MENORCA	1.000	cultura
ASSOCIACIÓ AMICS DELS GEGANTS DE MAÓ	2.000	festes
GRUP FOLKLORIC ES REBOST DE MAO	2.000	cultura
ASSOCIACIÓ AMICS DELS DIABLES DE MAÓ	2.000	festes
ASSOCIACIÓ D'ARQUEOLOGIA I PATRIMONI	2.000	cultura
PARRÒQUIA SANTA MARIA	2.700	cultura
GRUP DE PESSEBRISTES DE MAÓ	1.000	festes
BANDA DE TAMBORS I CORNETES DE MAO	1.500	festes
COLLA D'AMICS GEGANTERS DELS GEGANTS DE LLUCMAÇANES	1.000	festes
CRANC ILLA MENORCA FESTIVAL SL	6.000	cultura
ASSOCIACIÓ MUSICAL DE MAÓ	17.000	cultura
CEIP MARE DE DEU DE GRÀCIA	2.500	educació
CEIP MARIA LLUÏSA SERRA	2.500	educació
CEIP MARE DE DEU DEL CARMÉ	2.500	educació
CEIP MATEU FONTIRROIG	2.500	educació
ASOCIACION CICLOTURISTA MENORCA	2.500	esports
ASOCIACIÓN PATINAJE ARTÍSTICO MENORCA	1.000	esports
ASSOCIACIÓ IGA MENORCA	15.000	esports
CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000	turisme
BASQUET MENORCA	10.000	esports
BASQUET MENORCA	5.000	alcaldia
BS RITMICA	1.000	esports
C.F. SPORTING DE MAHON	8.000	esports
PENYA ESPORTIVA SON MARÇAL - XTREM MENORCA ATLETISME	5.000	esports
CLUB BADMINTON MAÓ	1.000	esports
CLUB BALONCESTO LA SALLE MAHON	10.000	esports
CLUB D'ARC MAHÓ	1.000	esports
CLUB DE TIRO OLIMPICO	1.000	esports
CLUB DEPORTIVO ALCAZAR	3.500	esports
CLUB DEPORTIVO MENORCA	5.000	esports
CLUB ESCUELA PATINAJE ARTISTICO MAHON	1.000	esports
ASSOC D'ESCALADA DEPORTIVA CRANC MENORCA	300	esports
CLUB ESPORTIU PASQUAL CALBÓ (SECCIÓ GIMNASIA RÍTIMICA)	1.000	esports
CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000	esports
CLUB NATACIÓ MAÓ	1.500	esports
CLUB PETANCA SES VINYES	250	esports
CLUB RIT MÓ	1.000	esports

ANNEX DE SUBVENCIONS NOMINATIVES -

nom	2023	servei
CLUB TENIS MAHON	12.000	esports
CLUB VOLEIBOL MAÓ	600	esports
GRUP DE CAVALLERS DE MAO	5.000	esports
PEÑA CICLISTA MAHONESA	1.000	esports
SOCIEDAD HIPICA AMIGOS DEL NOBLE BRUTO	5.000	esports
TRAMUNTANA RUGBY CLUB	1.000	esports
UNION DEPORTIVA MAHON	25.000	esports
UNION DEPORTIVA SEISLAN	250	esports
GOB	6.000	medi ambient
PROTECTORA D'ANIMALS DE MAO	2.000	medi ambient
AVV ES GRAU	1.000	alcaldia
AVV SANT CLIMENT	3.500	alcaldia
AVV AVDA MENORCA	1.000	alcaldia
AVV LLUCMAÇANES	2.500	alcaldia
AVV MOLI D'ES PLA	1.500	alcaldia
AVV CAMI DE SES VINYES	1.500	alcaldia
AVV CAMI DEN BARROTES	1.500	alcaldia
AVV DALT SANT JOAN	1.500	alcaldia
AVV SA MESQUIDA	1.000	alcaldia
AMICS DE LA MAR PORT-MAÓ	1.000	alcaldia
AVV ES CANUTELLS	1.000	alcaldia
AVV CAMI DES CASTELL DE DALT	1.000	alcaldia
ASOCIACION DEL POLIGONO INDUSTRIAL DE MAHON	15.000	alcaldia
ASSOCIACIO AMICS ILLA DE L HOSPITAL	10.000	alcaldia
AVV SES TANQUES DEL CARME	1.500	alcaldia
ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DEL CENTRE HISTÒRIC DE MAÓ	1.000	alcaldia
AVV JARDINS DE MALBUGER	1.000	alcaldia
ASOCIACION DE VECINOS CAPITAN DORIA	1.000	alcaldia
CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000	turisme
SCL VIRGEN MONTE TORO	31.000	comerç
COMERCIANTS DES CLAUSTRE	20.000	comerç
ASOCIACION DE COMERCIANTES Y EMPRESARIOS DE MAHÓN	20.000	comerç
total	641.084	

Suma de 2023

227.584,00	accions socials
52.500,00	alcaldia
71.000,00	comerç
85.600,00	cultura
10.000,00	educació
138.900,00	esports
7.500,00	festes
8.000,00	medi ambient
40.000,00	turisme
641.084,00	

PRESSUPOST MUNICIPAL - EXERCICI 2023

PREVISIÓ CARREGA FINANCERA A 31/12/2023

PARTIDA	ENTITAT	FINALITAT	IMPORT	Deute màxim previst a 31/12/2022	Interessos 2023	Amortitzacions 2023	Deute màxim previst a 31/12/2023
3102502	BBVA	Inversions 2007 - BBVA	2.042.612,50	136.174,14	5.570,00	136.174,13	0,00
3102701	BBVA	Inversions 2009	2.202.710,00	541.650,00	25.040,96	144.440,00	397.210,00
3103101	SABADELL	INVERS. 2020	2.500.000,00	2.343.750,00	14.912,95	312.500,00	2.031.250,00
3100021	SABADELL	INVERSIONS 2021	6.000.000,00	6.000.000,00	18.454,69	375.000,00	5.625.000,00
TOTAL DEUTE AMB ENTITATS FINANCERES				9.021.574,14	63.978,60	968.114,13	8.053.460,01



INFORMACIÓ SOBRE ELS CONVENIS SUBSCRITS AMB EL GOVERN DE LES ILLES BALEARS EN MATÈRIA DE DESPESA SOCIAL.

D'acord amb l'article 168 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i amb la disposició final 1.2 del Real Decret Llei 7/2014, de 26 de desembre de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, el Pressupost Municipal de l'Ajuntament de Maó, serà format per l'Alcalde, i s'hi hauran d'afegir, entre d'altres, un annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o la partida pressupostària en què es recullen, i la referència a què els convenis esmentats inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a què es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.

A hores d'ara, en aquest serveis econòmics, consten els següent convenis, que tenguin abast dins el pressupost de l'exercici de 2023, en matèria de despesa social.

E0402-2022-000023 CONVENI CONSELLERIA AFERS SOCIALS PER GESTIONAR EL SERVEI D'AJUDA A DOMICILI PER PERSONES EN SITUACIO DE DEPENDENCIA 2022-2024

- Exercici 2022: 217.316,80
- Exercici 2023: 325.975,20
- Exercici 2024: 325.975,20
- Exercici 2025: 108.658,40



AJUNTAMENT DE MAÓ - MAHÓN



Conveni E0446,2022,000011 - CONVENI GB-AJUNT DE MAO PLACES CD I
RESIDENCIALS RGA

Exercici 2022:	293,937,32
Exercici 2023:	449.141,23
Exercici 2024:	454,487,87
Exercici 2025:	150,765,85

Maó, a data del registre electrònic

El responsable del serveis econòmics.
Jesús Camps Socias.

FINANCIACIÓ DELS CAPS. VI I VII DE L'ESTAT DE DESPESES

ESTAT D'INVERSIONS 2023

						dotació	fontes de finançament										
						39710	60300	76111	75000	76100	76101	76109	76113	77003	79700	91000	
						recursos ordinaris	ALTRES APROFITAMENTS URBANÍSTICS	ALIENACIÓ TERRENYS	CIMe - Inversions escorxador	CAIB Casa de les Aigües	CIME - Pla Instal. Esportives	CIMe - Pista d'atletisme	CIME - Pla Insular Cooperació	CIME - Millora Passeig Marítim	FUNERARI A GOMILA.- Amort. Tècniques	NG-EU PTSD	PRESTEC
OPERACIONS DE CAPITAL 2023						2023											
Org	PROG	Economic	Cap	Descripció	Import												
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	207.200											
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	367.331											
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	336.950											
U02	1533	1	6190123	6	ASFALTATS	100.000											
U01	1511	1	6190223	6	REFORMES CARRERS	800.000											
U02	1533	1	6190223	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000											
C01	1700	1	6190223	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000											
U02	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000											
C02	1533	1	6190223	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000											
U01	1511	1	6190223	6	CONVENI CIMe REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	200.000											
C02	1340	1	6190323	6	MOBILITAT	100.000	15.804										
U01	1511	1	6190323	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	100.000											
U02	1533	1	6190323	6	PARCS INFANTILS	100.000											
A01	1533	1	6190423	6	INVERSIÓ EN CLIMATITZACIÓ	50.000											
U01	1533	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000											
A01	1719	1	6220123	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PÚBLICA	30.000											
F01	3420	3	6220123	6	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES MILLORES	140.000											
F01	3420	3	6220123	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	402.000											
A01	1533	1	6220223	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	200.000											
G01	1640	1	6220223	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000											
R01	1650	1	6220323	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000											
R01	1650	1	6220423	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAÏQUES	70.000											
D01	1300	1	6230123	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500											
G01	2311	2	6230123	6	EQUIPAMENT RGA	70.000											
E01	3260	3	6230123	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000											
A01	9311	9	6230123	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000											
C01	3344	3	6230123	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000											
G01	2310	2	6230123	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	1.500											
A01	9311	9	6250123	6	MOBILIARI	30.000											
D01	9206	9	6260123	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000											
D01	9206	9	6260223	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000											
D01	9206	9	6260323	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000											
E01	3230	3	6320123	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000											
U01	1531	1	7670223	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTIT	38.225											
F01	3420	3	7670323	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIÓ	237.500											
R01	1610	1	7700123	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAM	147.247											
U01	1511	1	7810323	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITA	160.000											
TOTALS PER RECURS DE FINANÇAMENT						5.243.453	15.804	0	30.000	6.605	75.000	200.000	650.000	200.000	8.100	911.481	2.846.463

INVERSIONS I TRANSFERÈNCIES DE CARÀCTER PLURIENNAL

						2022 I ANT	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
R01	1610	1	7700116	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAM	1.306.227	147.247,00	147.247,00	147.247,00	147.258,00			
NG1	9290	9	6090022	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	200.000	207.200,00	64.800,00					
NG2	9290	9	6090022	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	261.277	367.331,00	260.000,00					
NG3	9290	9	6090022	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	80.000	436.950,00	387.550,00					

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

TÍTOL L - PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ	5
Article 1.- Règim jurídic pressupostari	5
Article 2.- Àmbit d'aplicació, temporal i funcional	5
Article 3.- Principis generals en la elaboració i gestió del pressupost	5
TÍTOL II: DELS CRÈDITS INICIALS I LES SEVES MODIFICACIONS	6
Article 4.- Estructura pressupostària	6
Article 4.- Gestió pressupostària i comptabilitat	9
TÍTOL III - VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT	9
Article 5.- Vinculacions jurídiques	9
Article 6.- De les modificacions de crèdits	10
Article 7.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits	10
Article 8.- Ampliació de crèdits	11
Article 9.- Transferències de crèdit	12
Article 10.- Generació de crèdits per ingressos	13
Article 11.- Incorporació de romanents de crèdit	13
Article 12.- Baixes per anul·lacions a l'estat de despeses.	14
Article 13. - Tramitació dels expedients de modificació de crèdits	14
TÍTOL IV - DE LES DESPESES	15
Article 14.- Execució pressupostària de despeses	15
Article 15.- Límit de despesa no financera.	16
Article 16.- Crèdits no disponibles	16
Article 17.- Retenció de crèdit	16
Article 18.- Retencions de crèdit per a transferències o baixes	16
Article 19.- Autorització de despeses	17
Article 20.- Disposició de despeses	17
Article 21.- Reconeixement de l'obligació	17

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Article 22.- Ordenació del pagament	18
Article 23.- Despeses pluriennals i despeses de tramitació anticipada	19
Article 24.- Despeses de personal	21
Article 25.- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió	22
Article 26.- Indemnitzacions per raó del servei al personal funcionari i laboral.	23
Article 27.- Indemnitzacions per raó del servei: membres de la corporació	24
Article 28.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament	25
Article 29.- Tramitació d'aportacions i subvencions	25
Article 30.- Instruccions de tancament comptable	27
Article 31.- Despeses a justificar	28
Article 32.- Bestretes de caixa fixa	28
TÍTOL V - ELS INGRESSOS	30
Article 33.- Execució pressupostària d'ingressos	30
Article 34.- Reconeixement de drets	30
Article 35.- Subvencions atorgades a favor de l'ajuntament	30
Article 36.- Comptabilització dels cobraments	31
Article 37.- Recaptació	31
Article 38.- Ajornament i fraccionament del deute	31
Article 39.- Compensació del deute	31
Article 40.- Formes de pagament.	32
TÍTOL VI - ALTRES OPERACIONS	32
Article 41.- Altres operacions No pressupostàries	32
Article 42.- Avals i fiances	32
Article 43.- Pagaments no pressupostaris	33
Article 44.- De la tresoreria	33
TÍTOL VII - DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	35
Article 45.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable	35

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Article 46.- Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació	35
TÍTOL VIII - CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA I PRESSUPOSTARIA	35
Article 47.- Control Intern	36
Article 48.- Principis de l'exercici del control intern.	37
Article 49.- Deures i facultats de l'òrgan interventor.	37
Article 50.- La funció interventora i les seves fases.	37
Article 51.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos. Presa de raó en comptabilitat.	38
Article 52.- Funció interventora de les despeses. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.	38
Article 53.- Requisits bàsics de la fiscalització prèvia limitada	39
Article 54.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora.	42
Article 55.- Discrepàncies i acords contraris a les objeccions.	43
Article 56.- Intervenció en la comprovació material de les inversions	43
Article 57.- Omissió de la intervenció	44
Article 58.- Control financer.	45
Article 59.- El Pla Anual de control financer	45
Article 60.- Informe resum anual i Pla d'Acció	46
Article 61.- Informació a subministrar a través de l'Oficina Virtual d'Entitats Locals.	46
TÍTOL IX - VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES	47
Article 62.- Entrada en vigor	47
Article 63.- Pròrroga del Pressupost	47
DISPOSICIONS ADDICIONALS	47
DISPOSICIONS FINALS	47
ANNEX 1 - REGLAMENT PER AL REGISTRE DE FACTURES A L'AJUNTAMENT DE MAÓ	49

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 2 – MODEL D'ALTA DE CREDITOR, PROCEDIMENT DE PAGAMENT I MODIFICACIÓ DE DADES BANCÀRIES	53
.	54
ANNEX 3 - MODEL D'ACORD DE CESSIÓ DE DRET DE COBRAMENT (ENDÓS)	55
ANNEX 4 – MODEL DE AVAL GENERAL	56
ANNEX 5 – MODEL DE AVAL PER FRACCIONAMENT/ AJORNAMENT	57
ANNEX 6 – PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS	58
ANNEX 7 – OBRES DE RENOVACIÓ XARXA AIGUA I SANEJAMENT A CEDIR A LA CONCESSIONÀRIA	62
ANNEX 8 – INSTRUCCIÓ SOBRE LA GESTIÓ DE DESPESES EN CONTRACTES, CONTRACTES MENORS I DESPESES MENORS.	63
ANNEX 9 – MODEL DE NOTA D'ENCÀRREC	67

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Títol I - PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

Article 1.- Règim jurídic pressupostari

L'elaboració, aprovació, gestió, execució, fiscalització i liquidació del Pressupost d'aquesta Corporació s'haurà de subjectar a la normativa general aplicable a l'Administració Local i a les presents Bases d'Execució.

- a. Llei 7/1985 de 2 d'abril, de Bases de Règim Local
- b. RDL 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals,
- c. Llei Orgànica 2/2012. De 27 abril, d'Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera.
- d. RD 500/1990 de 20 d'abril, de desenvolupament el capítol 1 del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, que regula les Hisendes Locals.
- e. Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 en quan la seva aplicació a les entitats locals,
- f. Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals,
- g. Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local,
- h. Llei 47/2003, de 26 de novembre , General Pressupostària i les seves normes de desenvolupament, , amb especial referència a les normes i instruccions operatives comptables de l'Administració de l'Estat
- i. Les Normes d'auditoria del sector públic i demés legislació vigent en la matèria.

Article 2.- Àmbit d'aplicació, temporal i funcional

1.- Allò establert a les presents Bases d'Execució serà d'aplicació al Pressupost General de la Corporació.

2.- Les bases d'execució tindran la mateixa vigència que el pressupost. Si aquest pressupost s'hagués de prorrogar, aquestes bases regirien així mateix durant el període de pròrroga.

3.- En aplicació de les normes establertes en aquestes bases, correspon als Directors o coordinadors d'àrea i els caps de servei que en depenen, la superior responsabilitat com a Caps administratius en totes les actuacions de l'Ajuntament del procediment administratiu regulat en la legislació vigent i de l'adequació d'aquest procediment.

Article 3.- Principis generals en la elaboració i gestió del pressupost

D'acord amb el que estableixen les diferents normes sobre la gestió econòmica i pressupostaria, l'elaboració i la gestió del pressupost estarà orientada per els següents principis generals d'actuació.

1. Principi d'estabilitat pressupostària. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses o ingressos d'aquesta entitat, s'ha de realitzar en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2. Principi de sostenibilitat financera. Les actuacions d'aquesta entitat estan sotmeses al principi de sostenibilitat financera definit en l'article 4 Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels pressupostos d'aquesta entitat s'ha d'enquadrar dins d'un pla pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'annualitat pel que es regeix l'aprovació i l'execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

4. Principi de transparència. La comptabilitat d'aquesta entitat, així com els seus pressupostos i liquidacions, han de contenir la informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria.

5. Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Les polítiques de despesa pública d'aquest Ajuntament s'han d'enquadrar en un marc de planificació plurianual i de programació i pressupostació, atenent a la situació econòmica, als objectius de política econòmica i al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La gestió dels recursos públics ha d'estar orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, per a la fi dels quals s'han d'aplicar polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic.

Les disposicions legals i reglamentàries, en la seva fase d'elaboració i aprovació, els actes administratius, els contractes i els convenis de col·laboració, així com qualsevol altra actuació d'aquest Ajuntament que afectin a les despeses o ingressos públics presents o futurs, han de valorar les seves repercussions i efectes, i s'han de supeditar de forma estricta al compliment de les exigències dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Títol II: DELS CRÈDITS INICIALS I LES SEVES MODIFICACIONS

Article 4.- Estructura pressupostària

L'estructura dels estats de despeses i d'ingressos s'adapta a la normativa que es desprèn de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els crèdits de l'estat de despeses es presenten classificats de la següent manera:

- ❖ Per classificació orgànica en els Pressupostos de l'Ajuntament. Aquesta estructura orgànica es compon de 3 dígits alfanumèrics.
- ❖ La classificació per Programes. Es distingeixen les àrees de despesa, polítiques de despesa, grups de programes, i programes. Consta de 4 dígits numèrics.
- ❖ Econòmic: Es distingeixen el capítol, l'article, el concepte i el subconcepte. L'aplicació pressupostària, definida per la conjunció de les classificacions orgànica en el seu cas i de la classificació per programes i econòmica, a nivell de grups de programes i partida respectivament, constitueix la unitat sobre la que s'efectuarà el registre comptable dels crèdits i les seves modificacions, així com les operacions d'execució de la despesa. Consta de 7 xifres.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

A.- ESTRUCTURA ORGÀNICA

L'estructura orgànica del pressupost municipal s'adaptarà al que es determini en els respectius decrets de delegacions de competències. La codificació, lliure, es farà a tres dígits, una lletra i dues xifres.

B. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (que expressa la finalitat de la despesa i que resulta de l'aplicació de la classificació per programes legalment prevista a l'estructura de Pressupost per Programes de l'Ajuntament de Maó).

Programa	PROGRAMES (3 dígits) i SUBPROGRAMES
0110	Deute Públic
1300	Seguretat
1340	Mobilitat urbana
1350	Protecció civil
1360	Extinció d'incendis
1511	Urbanisme
1512	Obra Pública / Projectes
1522	Habitatge
1523	Brigada Edificis
1531	Penya-segat
1532	Vies públiques
1533	Microciutat
1610	Aigua i Sanejament
1621	Recollida de residus
1622	Gestió Residus sòlids urbans
1630	Neteja viària
1640	Cementiris
1650	Enllumenat públic
1700	Medi ambient
1710	Parcs i Jardins
1719	Edificis Municipals
1721	Medi ambient urbà
1722	Recursos i sostenibilitat
2310	Assistència social primària
2311	R.G.A.
2312	Atenció comunitària

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

2313	Igualtat
2314	Centre de dia RGA
2410	Ocupació i formació
3110	Sanitat animal
3230	Educació Primària
3231	Educació 0-3 anys
3260	Escoles municipals
3322	Arxiu i Patrimoni
3340	Cultura
3341	Centre d'Art i Història Hernández Sanz
3344	Promoció cultural
3346	Política lingüística
3370	Joventut, Oci i temps lliure
3380	Festes
3400	Esports
4124	Escorxador
4310	Comerç
4312	Mercats permanents
4313	Mercats temporals
4320	Turisme
4330	Activitats i desenvolupament empresarial
9120	Òrgans de Govern
9121	Port
9202	Serveis Jurídics
9203	Contractació
9205	Recursos Humans
9206	Informàtica
9207	Riscos Laborals
9240	Participació Ciutadana
9250	Oficina d'Atenció al Ciutadà
9260	Comunicació
9290	Situacions transitòries i Contingències
9311	Gestió pressupostària i financera
9330	Gestió de patrimoni
9340	Gestió tributària i recaptació

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

S'adopta en la seva totalitat l'estructura per programes establerta per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Es podran obrir nous programes de despesa, sempre respectant el criteris exposats a les esmentades ordres.

C. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA

S'adopta en la seva totalitat l'estructura econòmica establerta per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Les partides que inicialment no tenen consignació i no apareixen en els corresponents llistats, s'han de considerar igualment vigents i obertes.

L'estructura de l'estat d'ingressos es presenta classificada per categoria econòmica, distingint capítol, article, concepte i subconcepte.

Article 4.- Gestió pressupostària i comptabilitat

1.- S'encarrega la planificació, coordinació i impuls de la gestió pressupostària a la Direcció de Serveis Econòmics de l'Ajuntament.

2.- Correspondran a la Intervenció, entre d'altres, les atribucions que s'enumeren en la Regla 9 de la instrucció de comptabilitat local aprovada per ordre HAP/1781/2013, de 20 setembre, RD 424/2017 de control intern del sector públic local, i del RD 128/2018 de règim jurídic dels funcionaris amb habilitació nacional.

3.- Pel que fa a la gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament, correspondrà a les Àrees i serveis el control dels respectius programes del Pressupost. Així, les propostes d'operacions comptables s'iniciaran en els serveis gestors que prepararan els documents (fases RC, A o AD), amb l'assignació d'un número d'expedient, i la remetran a Comptabilitat per a la seva verificació prèvia.

Feta aquesta verificació, Comptabilitat emetrà el document, incloent el seu número d'operació comptable, i el retornarà al servei en format PDF/A amb la finalitat que s'afegeixin les signatures corresponents.

Els procediments administratius de gestió i els òrgans competents per a la seva aprovació es regulen en els títols següents.

Títol III - VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 5.- Vinculacions jurídiques

1.- No es podran adquirir compromisos de despesa en quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses, els quals tenen caràcter limitatiu dins del nivell de vinculació jurídica que s'estableix en el punt següent.

2.- Els nivells de vinculació de les aplicacions pressupostàries seran amb caràcter general les següents:

- El capítol (primer dígit) respecte a la classificació econòmica.
- L'àrea de despesa (primer dígit) respecte a la classificació per programes.
- Els dos primers dígits respecte a la classificació orgànica.

En queden exceptuats: el capítol 1 de despeses de personal, per al qual la classificació orgànica no operarà amb cap limitació a nivell jurídic.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Per aquelles despeses que compten amb finançament afectat i que es gestionen mitjançant projectes de despesa, el nivell de vinculació jurídica s'adequarà en funció dels agents finançadors del Projecte, podent ser únicament a nivell d'aplicació pressupostària.

3.- En els crèdits declarats ampliables, la vinculació jurídica s'estableix a nivell de l'aplicació pressupostària.

4.- Dins d'un mateix nivell de vinculació jurídica, es podran crear aquelles aplicacions pressupostàries que siguin necessàries per a una major definició del concepte de programa i econòmic, sempre que no suposi una variació quantitativa de la mateixa. L'Àrea o servei gestor, en el primer document comptable o suport documental corresponent, que tramiti amb càrrec a aquestes noves aplicacions, haurà de fer constar aquesta circumstància mitjançant diligència en lloc visible del document que indiqui: "primera operació imputada a l'aplicació xxx.xxxx.xxxxxx". En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària indicada a l'Article 4t. d'aquestes bases.

Article 6.- De les modificacions de crèdits

1.- Quan s'hagi d'efectuar una despesa que excedeixi del nivell de vinculació jurídica, es tramitarà un expedient de modificació de crèdit amb subjecció a les particularitats regulades en aquest capítol.

2.- Qualsevol modificació de crèdit exigeix una proposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta pugues tenir en la consecució dels objectius fixats en el moment d'aprovar el Pressupost.

3.- Tot expedient de modificació de crèdit de manera prèvia a la seva aprovació, serà informat per Intervenció.

Article 7.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits

1.- Quan s'hagi de realitzar alguna despesa que no pugui retardar-se fins l'exercici següent i no existeixi en el Pressupost crèdit, o el consignat fos insuficient, es podrà tramitar una modificació pressupostària de crèdit extraordinari en el primer cas, o de suplement de crèdit, en el segon, d'acord amb el que preveu l'article 177 del RDL 2/2004 i els articles 34 a 38 del RD 500/1990.

2.- L'expedient a que es refereix el paràgraf anterior se sotmetrà a l'aprovació del Ple, d'acord amb el previst en l'Article 177 del RDL 2/2004, i article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos.

Seràn així mateix d'aplicació les normes sobre informació, reclamació i publicitat del Pressupost a què es refereix l'article 169 del RDL 2/2004.

3.- D'acord amb allò establert en l'apartat 4 de l'Article 177 del RDL 2/2004, per finançar el crèdit extraordinari o el suplement de crèdit, es podran fer servir les fonts següents:

a) El romanent líquid de Tresoreria, procedent del tancament del Pressupost de l'exercici anterior.

b) Amb nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en l'exercici corrent. En aquests cas, s'haurà de justificar que en la resta dels ingressos venen realitzant-se amb normalitat, pel que es preveu que es compleixin les previsions pressupostàries.

c) Mitjançant baixes de crèdits de despeses d'altres partides del Pressupost en les que es rebaixen en la mateixa quantia sense pertorbació del respectiu servei.

d) Excepcionalment, i per acords adoptats amb el quòrum de majoria absoluta del nombre legal dels membres de la Corporació establert per la Llei 7/1985, es consideraran recursos efectivament disponibles per a finançar noves o majors despeses per operacions corrents, que expressament siguin declarades necessàries i urgents, els procedents d'operacions de crèdit en què es donin conjuntament les condicions següents:

- Que el seu import total anual no superi el 5 per 100 dels recursos per operacions corrents del Pressupost de l'Ajuntament.

- Que la càrrega financera total de l'Ajuntament, inclosa la derivada de les operacions projectades, no superi el 25 per 100 dels expressats recursos.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

- Que les operacions quedin cancel·lades abans que es procedeixi a la renovació de la Corporació que les concerta.

4.- Els acords de l'Ajuntament que tinguin per objecte l'habilitació o suplement de crèdits en casos de calamitats públiques o de naturalesa similar d'excepteional interès general, seran immediatament executius, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promoguin, les quals s'hauran de substanciar dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent dintre d'aquell termini.

Tindran aquest mateix tractament els suplements de crèdit i crèdits extraordinaris que tinguin per objecte projectes finançats amb fons europeus en el marc del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, tal com s'estableix en la disposició addicional setena del RDLey 36/2020 per el que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

5.- Les obligacions reconegudes amb càrrec a crèdits que s'han finançat durant l'exercici amb romanent líquid de tresoreria tindran la consideració de preferents respecte el crèdit inicial, o qualsevol altre font de finançament diferent.

Article 8.- Ampliació de crèdits

1.- De conformitat amb el que preveu l'art. 178 del RDL 2/2004, TRLHL, s'estableix que el reconeixement en ferm de majors drets sobre els previstos, en aquells conceptes del Pressupost d'Ingressos que tenen el caràcter de recursos afectats, generarà l'ampliació del crèdit de les partides del Pressupost de Despeses que es financin amb aquells recursos.

Els uns i les altres són:

ESTAT D'INGRESSOS		ESTAT DE DESPESES			
Econòmic	Descripció	OR	FUNC	ECON	DESCR
32601	TAXA GRUA	S01	1300	2270602	CONTRACT. DE SERVEIS GRUA. POLICIA
32904	TAXA CEMENTERIS	G01	1640	2279901	CONTRACT. DE SERVEIS- Cementiris
55001	CONCES. NÍNIXOLS CEMENTIRI				
32905	TAXA CEMENTERIS – RETRIBUCIÓ CONCESSIONARI	G01	1640	2279902	RETRIB. CONCESSIONARI CEMENTERIS.
32515	TAXA EXPEDICIÓ DOCUMENTS- CONVENI SILME- LA CAIXA	S01	9206	2270801	SERV. RECAPTACIO CERT. RESIDENT S/CONVENI SILME
39211	Recàrrecs Constrenyiment	A0 1	934 0	227060 1	CONTR. EMPRESA ASSISTÈNCIA A RECAPTACIÓ

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

39300	Inter. demora				
39901	INGRES PER OBJECTES PERDUTS	G01	2310	2269901	ALTRES DESPESES.- MEDIACIÓ SOCIAL
39940	INGRÉS PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	U01	1511	2279902	CONTRAC. PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES
46203	CONVENI POLICIES LOCALS	S01	1300	1210001	COMPLEMENTÀRIES.- POLICIA LOCAL
47003	HIDROBAL Cànon Autoritat Portuària	R01	1610	2260001	CONCESSIONS . ADMINIS. AIGUA
34207	Taxes Escoles Infantils	E01	3210	4720111	TRANSF. A COOPERATIVA EDUCACIÓ INFANTIL
82090	REINT. CP , DEL SECTOR PÚBLIC	S01	9340	8209001	APORTACIONS I PRESTECES A CURT TERMINI AL SECTOR PÚBLIC (CONSORCIS, FUNDACIONS, ...)
82190	REINT. LLARG TERNIMI, DEL SECTOR PÚBLIC	S01	9340	8219001	APORTACIONS I PRESTECES A LLARG TERMINI AL SECTOR PÚBLIC (CONSORCIS, FUNDACIONS, ...)
83000	REINTEGRAME NT BESTRETES	S01	9340	8300001	BESTRETES PERSONAL

2. L'ampliació de crèdits exigirà la tramitació del corresponent expedient iniciat per la intervenció i aprovat per l'Alcalde.

Article 9.- Transferències de crèdit

1.- Les transferències de crèdit s'hauran d'ajustar al que disposa l'article 179 del RDL 2/2004, TRLHL

2.- La tramitació, exceptuant l'ús del fons de contingència, serà segons el següent règim:

a) Transferències entre partides de diferent vinculació i àrea de despesa (primer dígit de la classificació per programes): són competència del Ple de la Corporació i seguiran les mateixes normes sobre informació, reclamacions, recursos i publicitat que es preveu per a l'aprovació del pressupost.

b) Altres transferències entre aplicacions pressupostàries de diferent vinculació jurídica, però mateixa àrea: a proposta de o dels T.A. responsable/s del servei corresponent, i previ informe d'Intervenció, serà acordada per l'Alcaldia i entrarà en vigor immediatament.

3. Amb caràcter excepcional, tal i com es preveu en la disposició addicional setena del RD Ley 36/2020 per el que s'aproven mesures urgents per a la modernització de l'Administració Pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, en els casos de transferències per a projectes finançats amb els fons europeus del Mecanisme de Recuperació i

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Resiliència en que sigui competent el Ple de la corporació, l'acord de modificació serà immediatament executiu, sense perjudici de les reclamacions que contra els mateixos es promoguin, les quals s'hauran de substanciar dins dels vuit dies següents a la presentació, entenent-se desestimades si no es notifica la seva resolució al recurrent dintre d'aquell termini.

Article 10.- Generació de crèdits per ingressos

1.- La generació de crèdit en el pressupost de despeses ve regulada en l'article 181 del RDL 2/2004 i articles 43 a 45 del RD 500/1990.

2.- En aquests expedients els serveis gestors acreditaran els ingressos que hagin de finançar el crèdit a generar segons estableix l'article 44 del RD 500/1990, així com la necessitat de generar crèdit per ser insuficient el crèdit disponible en les corresponents partides de l'estat de despeses.

3.- Podran generar crèdit en l'estat de despeses, els següents ingressos de naturalesa no tributària:

a) Aportacions o compromisos fermes provenint de persones físiques o jurídiques, per finançar juntament amb l'Ajuntament despeses pròpies dels mateixos. Serà precís que s'hagi produït els ingressos, en el seu defecte, que consti en l'expedient acord formal d'haver-se concedit l'aportació.

b) Alienació de béns municipals, essent necessari que s'hagi procedit al reconeixement del dret.

c) Prestació de serveis. En aquests cas, queda condicionat a l'efectiva recaptació dels drets.

d) Reintegrant de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

e) Reemborsament de préstecs concedits.

4.- Reconegut el compromís ferm d'efectuar una aportació a favor de l'Ajuntament, o s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 3, en quantia superior a la prevista en el Pressupost, s'avaluarà si els crèdits disponibles en les corresponents aplicacions - de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despeses que es preveu necessitar en el desenvolupament de les activitats generadores d'ingrés.

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits. En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per l'Àrea corresponent, en el que es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com l'aplicació que ha d'ésser incrementada.

5.- Quan s'aprovin execucions subsidiàries de les quals l'Ajuntament se n'hagi de rescabalar econòmicament, s'incoarà expedient de generació de crèdit.

6.- L'expedient constarà de:

- Informe i proposta dels Serveis Econòmics o bé de la unitat administrativa interessada; s'adjuntarà memòria justificativa on consti la despesa concreta a realitzar amb la certificació d'existència de crèdit i justificació dels ingressos efectius percebuts per l'ajuntament.
- Informe d'Intervenció, amb certificat de l'ingrés o compromís d'ingrés i justificant que la resta d'ingressos s'executa segons les previsions.
- Aprovació de l'expedient per l'Alcalde / l'Alcaldessa.

Article 11.- Incorporació de romanents de crèdit

1.- Liquidat el Pressupost el servei de comptabilitat, elaborarà un estat comprensiu dels romanents de crèdit, definits en l'article 47 del RD 500/1990, no utilitzats del Pressupost de l'exercici liquidat.

2.- La incorporació al Pressupost dels romanents referits, quedarà subordinada a l'existència de recursos financers d'acord amb allò establert en l'article 48 del RD 500/1990.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

3.- La incorporació de romanents es podrà aprovar abans que la liquidació del Pressupost quan:

- a) Es tracti de romanents de crèdit de despeses finançades amb ingressos afectats.
- b) Per als romanents de crèdit que no corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats, quan s'inclogui en l'expedient informe de la Direcció de Serveis Econòmics en el qual s'informi respecte a la raonabilitat que aquesta incorporació no provoqui romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu.

4.- Correspondrà a l'Alcaldia o qui delegui l'aprovació de l'expedient de modificació de crèdit per incorporació de romanents en el Pressupost de l'Ajuntament, i es donarà compte al primer ple que es celebri.

Article 12.- Baixes per anul·lacions a l'estat de despeses.

1.- Quan l'Alcaldia, o qui delegui, estimi que el saldo d'un crèdit és reductible o anul·lable sense perjudici del servei, podrà ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació que serà aprovat pel Ple.

Article 13. - Tramitació dels expedients de modificació de crèdits

Els expedients de totes les modificacions pressupostàries exposades en les articles anteriors seguiran la següent tramitació:

- 1.- Els expedients s'iniciaran per ordre del Regidor delegat corresponent.
- 2.- A l'expedient s'hi inclourà un informe-proposta del servei que haurà de disposar del vistiplau del Director d'Àrea o responsable de departament, que acrediti la modificació que es proposa, les aplicacions i conceptes pressupostaris, les quanties proposades, i aquells extrems que siguin requisits particulars de cada tipus de modificació segons allò regulat en el RDL 2/2004, RD 500/1990 i les presents Bases d'execució del Pressupost.
- 3.- Quan l'expedient afecti a les aplicacions pressupostàries de diferent bossa de vinculació, la proposta haurà d'anar subscripta pels regidors de les respectives bosses afectades. Aquests expedients, així com també els expedients d'incorporació de romanents, seran impulsats per la Direcció de Serveis Econòmics per ordre del regidor delegat i a ell es remetrán les propostes de modificació des dels serveis gestors segons allò establert en el punt 2. Des d'aquest servei es confeccionarà la proposta conjunta de modificació pressupostària
- 4.- Els expedients es trametran a la intervenció municipal, des de l'Oficina de Comptabilitat, per a que emeti els informes que siguin preceptius, abans de l'adopció de l'acord o resolució respectiu.
- 5.- Aprovats definitivament els expedients de modificació de crèdits es procedirà a registrar definitivament l'operació. A l'Ajuntament aquest registre serà realitzat per la intervenció municipal.
- 6.- FONS DE CONTINGÈNCIA.- D'acord a l'establert a l'art 50 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, i l'art.31 de la LOEPSF, es podrà crear l'aplicació "fons de contingència", a fi de fer front durant l'exercici pressupostari a necessitats no ajornables, de caràcter no discrecional i no previstes al pressupost inicial, per la que sigui necessària la dotació pressupostària pel tot o una part, destinat a finançar, quan procedeixi, les modificacions de crèdit següents :
 - . Crèdits extraordinaris
 - . Transferència entre partides
 - . Suplements de crèdit
 - . Disminució previsió ingressos

L'aplicació del fons de contingència s'aprovarà mitjançant Decret d'Alcaldia, a proposta del-la Tinència d'Alcaldia d' Hisenda.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Es donarà compte a la Junta de Govern Local un informe trimestral sobre la utilització del fons de contingència regulat en aquesta base.

El romanent de crèdit del Fons no podrà ser objecte d'incorporació a exercicis posteriors

Títol IV - DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 14.- Execució pressupostària de despeses

1.- L'execució del Pressupost de despeses ve regulat en els articles 172 al 176 i del 183 al 190 del RDL 2/2004 i en els articles 24 al 33 i del 52 al 88 del RD 500/1990. Els següents articles regulen les normes específiques aplicables a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament.

2.- Amb càrrec als crèdits de l'Estat de Despeses del pressupost només es podran contraure obligacions derivades d'adquisicions, obres, serveis i altres prestacions o despeses en general que es realitzin en l'any natural del mateix exercici pressupostari.

Malgrat el disposat en l'apartat anterior, s'aplicaran als crèdits del pressupost vigent, en el moment del seu reconeixement, les obligacions següents:

- a) Les que resultin de la liquidació d'endarreriments a favor del personal que percebi les seves retribucions amb càrrec als pressupostos generals.
- b) Les derivades de compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anterior. S'entendran com a compromisos de despesa degudament adquirits aquells que ho siguin de conformitat amb l'ordenament jurídic, i s'acrediti l'existència de crèdit pressupostari en l'exercici en que es varen adquirir.
- c) Les obligacions procedents d'exercicis anteriors en els supòsits de reconeixement extrajudicial de crèdit.
- d) Les que tinguin el seu origen en resolucions judicials.

3.- La gestió del Pressupost de despeses de l'Ajuntament es realitzarà en les fases següents:

- a) Retenció de crèdit. (RC)
- b) Autorització de la despesa (A)
- c) Disposició de la despesa (D)
- d) Reconeixement de l'obligació (O)
- e) Ordenació del pagament (P)
- f) Realització del pagament (R)

3.- Els documents s'iniciaran en els serveis gestors que emetran els documents RC, A, D, AD i especificaran en l'aplicació la descripció i concepte de l'operació així com el període al qual correspon la despesa. Aquests documents suportaran les operacions comptables.

Correspon, en tot cas, als serveis gestors emetre les propostes de documents comptables de gestió pressupostària, d'acord amb les normes pressupostàries i sota les directrius del servei de comptabilitat.

4.- Prèvia a l'aprovació de la despesa, es requerirà la conformitat del regidor delegat o regidora delegada i el vist-i-plau del Director de l'àrea o del responsable de Departament.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Tot seguit s'enviaran al servei de comptabilitat per a la seva tramitació i si s'escau per tal d'iniciar el procediment de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el procediment que es regula a l'article 48 d'aquestes bases.

5.- Els procediments administratius de gestió i els òrgans competents per a la seva aprovació es regularan en el capítol següent.

Article 15.- Límit de despesa no financera.

La Junta de Govern Local, previ informe d'Intervenció, aprovarà el límit de despesa no financera, que marcarà el sostre de assignació de recursos en el pressupost de l'ajuntament, en els termes establerts a l'article 30 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: ÒRGANS D'APROVACIÓ

Article 16.- Crèdits no disponibles

1.- Quan un regidor consideri necessària la declaració de no disponibilitat, total o parcialment, del crèdit d'una aplicació pressupostària, de la qual en sigui responsable de l'execució, formularà una proposta raonada.

2.- La declaració de no disponibilitat de crèdits, així com la seva reposició a disponible, correspon al Ple d'acord amb la seva regulació en l'article 33 del R.D. 500/1990.

Article 17.- Retenció de crèdit per a despeses

1.- Retenció de crèdit és l'acte per mitjà del qual l'interventor expedeix, respecte d'una aplicació de despesa, una certificació d'existència de crèdit per a l'autorització d'una despesa o d'una transferència de crèdit, reservant-se en el mateix acte l'import per a dita despesa.

2.- La Retenció de crèdit es sol·licitarà a comptabilitat i serà obligatòria en tots els expedients que generin despeses, excepte en aquelles despeses que es tramitin d'acord amb el procediment de despesa menor que s'estableix en l'annex 8 d'aquestes bases.

3.- La sol·licitud consistirà en la introducció de l'operació RC en l'aplicació de gestió pressupostària per part del servei gestor que l'enviarà al servei d'intervenció per emetre, en el seu cas, el certificat d'existència pressupostari adequat i suficient, i procedir a la seva comptabilització.

4.- La signatura d'un document RC per part de l'interventor és únicament una certificació d'existència de crèdit en una aplicació determinada, i en cap cas es podrà considerar com a fiscalització prèvia favorable.

Article 18.- Retencions de crèdit per a transferències o baixes

1.- Quan un servei gestor sol·liciti una transferència de crèdit o una baixa per anul·lació caldrà retenir el crèdit corresponent.

2.- Els serveis gestors enregistraran una retenció de crèdit per a transferències o baixa a l'aplicació o aplicacions que tindrà com a finalitat garantir l'existència de crèdit per a procedir a les modificacions.

3.- El servei gestor enviarà l'operació, juntament amb la sol·licitud de modificació, o baixa de crèdit, i l'informe justificatiu, a l'Oficina de Comptabilitat. Previ a la tramitació de l'expedient de modificació de crèdit s'enviarà a la intervenció municipal per a que expedeixi la retenció de crèdits.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Article 19.- Autorització de despeses

1.- L'autorització de la despesa, regulada en els articles 54 i 55 del R.D. 500/1990 és l'acte per mitjà del qual s'acorda la realització d'una despesa determinada per una quantia certa o aproximada, reservant a tal fi la totalitat o part d'un crèdit pressupostari.

2.- Als efectes del càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els **recursos ordinaris** del Pressupost municipal s'han calculat amb l'import pressupostat en els capítols I al V del Pressupost d'ingressos, que ascendeix a 36.908.484,00 euros.

El límit del 10% dels recursos ordinaris queda fixat en 3.690.848,40 euros.

L'autorització de despesa, fins al 10 % dels recursos ordinaris correspondrà a l'Alcaldia, o en qui delegui, i les que superin aquest percentatge, al Ple municipal.

Article 20.- Disposició de despeses

1.- La disposició o compromís de despesa, regulada en els articles 56 i 57 del RD 500/1990, és l'acte per mitjà del qual s'acorda la realització de despeses, prèviament autoritzades, per un import exactament determinat i a favor d'un tercer. La disposició és un acte amb rellevància jurídica amb tercers, vinculant a l'Ajuntament a la realització d'una despesa concreta i determinada, tant pel que fa a la seva quantia com pel que fa a les condicions d'execució.

2.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses seran els mateixos que per l'autorització, assenyalats en l'article anterior.

3.- Amb caràcter previ a l'aprovació de la disposició, es tramitarà un expedient, en el qual s'hi inclourà el document comptable D.

4.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, es conegui la quantitat exacta i el nom del perceptor, s'acumularan les fases d'autorització i disposició i es tramitarà el document comptable AD.

5.a).- En cas que s'hagi de tramitar l'operació comptable inversa a la disposició de la despesa, document D/, s'acompanyarà al mateix un informe del tècnic del servei gestor explicant la procedència del document invers.

b).- L'òrgan competent per aprovar l'operació comptable inversa serà el mateix òrgan que va aprovar el compromís de la despesa. No obstant, quan es tracti de compromisos amb condicions variables (operacions d'endeutament, despeses de consums,...), correspondrà l'aprovació dels documents A/, D/, AD/, o A, D, AD complementàries, segons les condicions del contracte inicial, a l'Alcaldia o qui delegui.

En els contractes d'obres, i sempre que existeixi crèdit adequat i suficient en l'aplicació o en la vinculació, en el moment d'iniciar l'expedient es realitzarà una retenció específica per import equivalent al 10% del cost del projecte, a fi de poder cobrir possibles increments com a conseqüència d'alteracions d'amidaments en les unitats d'obra realment executada sobre les previstes inicialment, tal com s'estableix a l'article 242 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic. En el moment d'adjudicació aquesta retenció s'ajustarà per mantenir l'equivalència del 10% sobre el preu d'adjudicació.

Article 21.- Reconeixement de l'obligació

1.- El reconeixement i liquidació de l'obligació, regulat en els articles 58 a 60 del RD 500/1990, es l'acte per mitjà del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa.

2.- El reconeixement d'obligacions referides en el punt anterior és competència de l'Alcaldia o en qui delegui.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

3.- Per poder reconèixer una obligació amb càrrec al pressupost municipal serà necessari que s'acrediti documentalment la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat amb els acords que en el seu dia van autoritzar i disposar la despesa. La simple prestació d'un servei o realització d'un subministrament o obra no és títol suficient per a que l'Ajuntament sigui considerat deutor per tal concepte, si aquells no han estat autoritzats i compromesos amb càrrec al pressupost per Autoritat o Òrgan competent.

4.- La fase de reconeixement d'obligacions exigeix la tramitació del document comptable 'O'.

5.- Aprovades les obligacions, el servei de comptabilitat realitzarà la seva comptabilització.

6.- Quan per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular i es tramitarà el document comptable ADO. Despesa que serà aprovada per l'òrgan competent del reconeixement de l'obligació.

Article 21bis.- Reconeixements extrajudicials de crèdit

1.- El reconeixement extrajudicial és la figura que permet la imputació al pressupost d'aquelles obligacions que en origen van ser compromeses de forma indeguda donant lloc a un supòsit de nul·litat de ple dret.

El reconeixement extrajudicial no s'ha d'utilitzar per aquelles obligacions d'exercicis anteriors que van ser compromeses degudament o amb vicis que s'hagin esmenat per tractar-se de supòsits d'anul·labilitat. En aquests casos s'imputaran normalment al pressupost, segons el que disposa l'article 176.2.b) del TRLRHL, prèvia incorporació dels romanents de crèdit corresponents o la modificació pressupostària que correspongui.

2.- Quan la causa de nul·litat que provoca la tramitació del reconeixement extrajudicial de crèdit sigui la carència o insuficiència de crèdit, l'òrgan competent per a la seva aprovació serà el Ple de la corporació com a màxim òrgan per autoritzar la seva imputació al pressupost.

D'acord amb l'article 60.2 del RD 500/1990, quan la causa de la tramitació del reconeixement extrajudicial no sigui la falta o insuficiència de crèdit, l'òrgan competent per a la seva aprovació serà l'Alcalde o òrgan en qui delegui.

3.- L'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit es tramitarà des de l'àmbit d'Hisenda i Serveis Econòmics, d'acord amb el procediment establert en l'article 39 de la Llei 20/2020, de 15 d'octubre, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i la simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada per la COVID-19.

4. No obstant el procediment establert en l'article 39 de la Llei 20/2020, en base al criteri de l'interventor es podrà apreciar la no necessitat de la revisió d'ofici en funció dels paràmetres establerts en l'apartat e) de l'article 28 del RD 424/2017 i en base a l'article 110 de la Llei 39/2015.

Article 22.- Ordenació del pagament i el pagament material.

1.- L'ordenació del pagament és l'acte per mitjà del qual, i en base a una obligació reconeguda, s'expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'Ajuntament. Ve regulada en els articles 186 al 189 del RDL 2/2004 i als articles 61 al 66 del R.D. 500/1990.

2.- L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments és l'Alcaldia o en qui delegui.

3.- L'acte administratiu de la ordenació de pagaments es materialitzarà a través de relacions d'ordres de pagament, que prepararà la Tresoreria, de conformitat amb el pla de disposicions de

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

fons. Així mateix es podrà realitzar de forma individual respecte d'obligacions específiques i concretes. Per a la validesa de les relacions d'ordres de pagament serà necessària la signatura del Tresorer/a, certificant la seva adaptació al pla de disposició de fons; de l'interventor/a, com a intervenció formal del pagament; i de l'Alcaldia com a òrgan competent.

4.- L'acte de pagament material s'instrumentarà com a norma general a través de relacions T de transferències, que prepararà la tresoreria en base a les ordres de pagament prèviament aprovades, generant-se en aquest mateix moment el corresponent fitxer informàtic. Les relacions T de transferències seran signats pel Tresorer/a, l'Interventor/a i l'Alcalde. La signatura del Tresorer/a acredita que cadascun dels creditors inclosos es troben degudament identificats i que es disposa de la fitxa del creditor degudament complimentada, i alhora que s'ha comprovat que no hi ha cessió de crèdit, ni deutes pendents, ni ordre d'embargament amb data de registre d'entrada a l'Ajuntament anterior a la d'emissió de la relació. Per la seva banda, la signatura de l'Interventor/a acredita la intervenció material del pagament en quant a la correcta identitat del perceptor i l'import, així com la competència de l'òrgan que dicta el pagament.

Un cop signades les relacions de transferències, la tresoreria remetrà el fitxer informàtic per via telemàtica a l'entitat financera que correspongui. Aquests fitxers seran validats únicament amb la signatura del Tresorer/a.

Article 23.- Despeses pluriennals i despeses de tramitació anticipada

1.- De conformitat amb el regulat en l'article 174 de la Llei Reguladora de Les Hisendes Locals i als articles 79 a 88 del RD. 500/1990, es podran adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis posteriors futurs, sempre que la seva execució s'iniciï en l'exercici del pressupost, per finançar:

- a) Inversions i transferències de capital
- b) Contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual de les Entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei de Contractes del Sector Públic, que no puguin ser estipulats o resultin anti-econòmics per un any.
- c) Arrendament d'immobles
- d) Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament)
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

2.- El nombre d'exercicis a que es poden aplicar les despeses referides en els paràgrafs a, b i e de l'apartat anterior no serà superior a quatre. Igualment, en els casos inclosos en l'apartat a i e, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis futurs autoritzats no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit corresponent de l'any en que la operació es va comprometre els següents percentatges:

En l'exercici immediat següent	70%
En el 2n exercici posterior	60%
En el 3r exercici posterior	50%
En el 4t exercici posterior	50%

D'acord amb l'apartat 5è de l'article 174 del TRLRHL, en casos excepcionals el Ple de la corporació podrà ampliar el número d'anualitats així com elevar els percentatges anteriors.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Per als projectes finançats amb fons europeus en el marc del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), amb caràcter excepcional i d'acord amb la disposició addicional setena del RDLey 36/2020 per el que s'aproven les mesures urgents per a la modernització de l'Administració pública i per a l'execució del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), el número d'exercicis als que poden aplicar-se les despeses no serà superior a 5. Així mateix, la despesa que s'imputi a cadascun dels exercicis posteriors no podrà excedir de la quantitat que resulti d'aplicar al crèdit pressupostari a que correspongui la operació els següents percentatges:

En l'exercici immediat següent	100%
En el 2n exercici posterior	100%
En el 3r exercici posterior	70%
En el 4t exercici posterior	60%
En el 5è exercici posterior	50%

En aquests casos no serà d'aplicació l'apartat 5è de l'article 174 del TRLRHL, de manera que el Plenari no podrà ampliar el número d'anualitats ni elevar els percentatges.

3.- L'autorització i la disposició de despeses pluriennals i de les despeses de tramitació anticipada seran competència de l'Alcaldia o qui delegui quan la seva duració no sigui superior a quatre anys, sempre que l'import acumulat de totes les anualitats no superi el 10 per cent del recursos ordinaris del Pressupost del primer exercici.

4. La tramitació anticipada d'expedients de despesa, requerirà l'autorització del regidor delegat, i el coneixement de la Oficina de Comptabilitat.

5. Es consideren expedients de tramitació anticipada aquells en els que la disposició del crèdit adequat i suficient esta condicionada a l'aprovació o entrada en vigor del pressupost de l'exercici següent, a l'entrada en vigor d'una modificació del pressupost vigent, o per a l'efectivitat del finançament afectat. En aquests casos la tramitació d'expedients de despesa es podrà iniciar encara que no es disposi del crèdit, d'acord amb el que es regula en el punts següents.

6. En el cas de contractes que s'hagin d'iniciar en l'exercici següent, s'estarà al que s'estableix en l'article 117.2 de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic (LCSP), de manera que els expedients de contractació es podran adjudicar i formalitzar encara que la seva execució s'hagi d'iniciar en l'exercici següent, havent de fer constar en el plec de clàusules administratives que l'adjudicació del contracte queda sotmesa a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient en l'exercici corresponent.

7. En els casos en d'expedients condicionats a l'entrada en vigor d'una modificació de crèdit de l'exercici vigent o de l'efectivitat del finançament afectat, els expedients de despesa es podran iniciar i aprovar fins a la fase d'autorització, sense que en cap cas es pugui arribar a la fase de disposició de crèdit. Igualment s'haurà de fer constar en l'acte d'autorització la subordinació de l'expedient a l'efectiva disponibilitat del crèdit.

8. El certificat d'existència de crèdit serà substituït en aquests casos per un informe de l'interventor en el que es valori la faci constar que, per al tipus de despesa a efectuar, existeix normalment crèdit adequat i suficient en els pressupostos de l'Ajuntament, o bé que està previst el crèdit adequat i suficient en el projecte de pressupostos de l'exercici en que s'hagi d'iniciar la despesa.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

9. En el cas que la despesa anticipada s'hagi d'estendre a més d'un exercici s'haurà de donar compliment a allò que s'estableix en l'article 174.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

CAPITOL III – GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Article 24.- Despeses de personal

1.- Quant a les despeses del capítol I, s'observaran les regles següents:

a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball i l'aprovació del pressupost implicarà la tramitació de document Retenció de Crèdit de les places efectivament cobertes, segons informe específic de RRHH.

Les nòmines mensuals compliran la funció de document "O" havent de ser signades pel responsable de la seva confecció o cap de RRHH i amb el vistiplau de l'alcalde/alcaldeessa o regidor/a en qui delegui.

La nòmina s'elaborarà a partir de la nòmina consolidada del mes anterior aportant la unitat de RRHH un estat de les variacions a l'efecte de la seva preceptiva fiscalització, La unitat de RRHH és l'encarregada de l'elaboració de la nòmina de cada mes de conformitat amb els actes prèviament fiscalitzats i aprovats. Una vegada realitzades totes les variacions que hagin d'incloure's en nòmina es remetran abans del 20 de cada a la intervenció per a la generació dels corresponents documents comptables i la fiscalització.

L'Òrgan de Comptabilitat disposarà almenys de cinc dies hàbils per a la seva comptabilització. La intervenció disposarà almenys de tres dies hàbils per a la seva fiscalització. Una vegada fiscalitzada i comptabilitzada la nòmina es remetrà a la Tresoreria Municipal almenys amb tres dies hàbils d'antelació a la data prevista de pagament, sent aquesta el 28 de cada mes, i avançant-se o retardant-se un dia, depenent que aquest sigui dissabte o diumenge, excepte en el mes de Desembre, en el qual aquests terminis hauran d'ajustar-se tenint en compte que la data d'abonament de la nòmina, serà el 20 d'aquest mes.

b) Quan s'hagi de tramitar un expedient de contractació d'un treballador de l'Ajuntament el servei de recursos humans gravarà un document RC que s'incorporarà a l'expedient de contractació. Els contractes de personal laboral temporal que es realitzin amb càrrec a programes subvencionats, requeriran per a la seva tramitació d'una proposta de despesa del departament que pretengui la seva contractació, a la qual s'acompanyarà la resolució de la concessió de subvenció, i informe d'intervenció sobre crèdit pressupostari.

c) Durant l'exercici, una vegada comptabilitzada la nòmina de cada mes, es procedirà a la revisió de l'estimació dels documents comptables, indicats en els apartats anteriors. Si aquesta estimació resultés inadequada s'expediran els documents RC o RC/ que siguin precisos, segons l'ajust que s'hagi de realitzar justificant els imports.

d) Les retribucions bàsiques i complementaries del personal eventual, funcionari i laboral, es justificaran mitjançant les nòmines mensuals, en els quals constarà la diligència del cap de personal, acreditativa que el personal relacionat ha prestat efectivament els serveis en el període anterior.

e) Les remuneracions pels conceptes de productivitat, gratificacions, fons social i bestretes, precisaran de l'autorització de l'òrgan competent.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Article 25.- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió

1.- En les despeses del capítol II i capítol VI, en béns corrents i serveis i inversions, amb caràcter general s'exigirà la presentació de la factura corresponent, segons allò establert al Real Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació.

Les factures expedides pels contractistes es presentaran en format de factura electrònica segons allò establert a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic i es dipositaran en el Punt General d'Entrada, FACE, tal i com s'explica al Reglament per al Registre de Factures, que figura com a ANNEX 1 a les presents bases d'execució.

Les factures hauran de contenir les dades següents:

- a) Núm. Factura.
- b) Nom, Raó o Denominació Social completa del tercer.
- c) Domicili.
- d) NIF/CIF.
- e) Dades bancàries actualitzades.
- f) Data d'expedició de la factura.
- g) Descripció suficient dels conceptes facturats
- h) Indicació de les unitats prestades, dels preus unitaris sense impost, així com qualsevol descompte o rebaixa no inclosa dins l'esmentat preu unitari.
- i) Tipus impositius aplicats, si és el cas. Si un concepte és exempt o no subjecte la factura ha d'incloure referència a la disposició corresponent..
- j) Quota tributària que es repercuteix, consignada separadament.
- k) Retencions a practicar
- l) Nom, Raó o Denominació social completa de l'Ajuntament.
- m) Domicili de l'Ajuntament (com a destinatari).
- n) Departament o responsable del projecte.
- o) Número d'operació comptable (si el departament l'ha facilitat).

Quan es rebin les factures, una vegada enregistrades pel servei de Comptabilitat, es traslladaran al servei gestor, per tal que puguin ser conformades pel tècnic corresponent (Cap del servei o Coordinador/Director de l'àrea o persona en qui delegui). Els serveis gestors conformaran les factures, implicant aquest acte que el servei o el subministrament s'ha efectuat d'acord amb les condicions contractuals, entenent, per tant, que les obres, serveis o subministraments que hi consten han estat fefaentment rebuts o prestats i coincideixen en preus, materials i serveis als detallats a la factura.

Respecte a les certificacions d'obra, caldrà adjuntar-les a les factures i es farà constar, a més, la conformitat per part dels serveis tècnics en ambdós documents.

Si una factura no és conforme, el servei gestor la remetrà al servei de comptabilitat indicant-ne, per escrit, el motiu. El servei de comptabilitat retornarà la factura no conforme al proveïdor amb una comunicació on es farà constar l'anul·lació amb especificació dels motius, a la vegada que registrarà aquest fet a l'aplicació de gestió pressupostària.

2.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació per un procediment obert o restringit, es tramitarà, a l'inici de l'expedient, el document A, per import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels serveis tècnics.

3.- Els supòsits en els quals es podran acumular les fases d'autorització i compromís (AD) de la despesa són els següents:

- Despeses compromeses pluriennals, per l'import de l'anualitat compromesa.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

- Arrendaments.
- Adquisicions o serveis que són objecte de contractació per procediment de contracte menor.
- Subministraments d'aigua, gas i electricitat.
- Despeses d'empreses adjudicatàries de treballs com ara la neteja viària, la recollida d'escombraries, els manteniments, els subministraments, la neteja d'edificis de la corporació, manteniment de l'enllumenat, etc.
- Modificacions i pròrrogues de contractes i revisions de preus

4.- Quan, per la naturalesa de la despesa, siguin simultànies les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació, aquestes es podran acumular, i es tramitarà el document comptable ADO.

Pertanyen a aquest grup les despeses referides en l'article 21.6 d'aquestes bases i les despeses menors regulades en el punt 6 d'aquest article i a l'annex 8 de les bases d'execució

5.- En aplicació del principi d'importància relativa, es podrà considerar com a bé no inventariable tots aquells subministres o adquisicions que no tinguin un valor unitari superior a 300 € o la seva vida útil no superi els 12 mesos, sempre que quedi justificat que la seva no inclusió en l'inventari no suposa un risc en quant al control del patrimoni.

6.- Amb l'objecte d'establir un procediment senzill i àgil per a contractes menors i despeses considerades menors, per a les quals la tramitació d'un expedient de contractació menor o obert podria resultar antieconòmica o poc eficient, conforme a l'article 118.5 de la LCSP, per aquestes últimes, les despeses menors, s'estableix un procediment de gestió de despeses similar al sistema de bestretes de caixa fixa, però de caràcter pressupostari, que serà d'aplicació a les despeses dels capítols 2 i 6 que tinguin un import igual o inferior a 5.000 euros IVA exclòs. La regulació de contractes menors i despeses menors ve determinada per l'annex 8 d'aquestes bases d'execució.

Article 26.- Indemnitzacions per raó del servei al personal funcionari i laboral.

Pel que fa al abonament d'indemnitzacions per raó del servei del personal funcionari i laboral s'adaptaran al RD 462/2002 de 24 de maig i normativa complementària d'aplicació.

L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que les regulin.

Les despeses de viatge es justificaran:

a) Quan el viatge es realitzi per línies regulars, amb el bitllet original, no es poden acceptar els que no acompleixin dita condició. Els bitllets seran en classe turista com a norma general (l'excepció l'apreciarà l'Alcalde). En avió, es prioritzarà a la utilització de companyies de baix cost.

b) Si s'utilitza vehicle particular, al marge de l'autorització per utilitzar aquest mitjà de transport, s'acompanyarà declaració de l'interessat en la que expressi el vehicle, matrícula del mateix i nombre de quilòmetres recorreguts.

En determinades circumstàncies es percebran indemnitzacions per l'import realment gastat (a despesa pagada), essent els límits d'aquestes despeses els indicats al RD 462/2002 i normes complementàries. Excepcionalment, es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia.

En els casos en que les dietes de manutenció i/o allotjament siguin a despesa pagada no s'admetran conceptes com licors, tabac, propina o similars.

Les despeses d'allotjament sempre es justificaran amb la factura original. Aquesta despesa es comptarà per l'import realment gastat.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

En els casos que la factura presentada excedeixi la limitació abans indicada s'acceptarà aquesta fins a un import que no superi la despesa d'un allotjament a un hotel de tres estrelles d'aquella ciutat. No es consideraran indemnitzables, encara que estiguin incloses en la factura corresponent a l'allotjament, les despeses per trucades telefòniques, mini-bar i altres similars de tipus extra. Únicament en casos excepcionals i degudament acreditats, apreciats pel regidor o regidora responsable es consideraran indemnitzables les despeses de telèfon.

No s'acceptarà l'aplicació pressupostària de dietes i despeses de locomoció a conceptes pressupostaris no propis, salvat que per la seva naturalesa es puguin considerar com a despeses necessàries i relacionades directament amb el desenvolupament d'una activitat.

La justificació de despeses per l'ús del servei de vies de calçada de peatge (autopistes, túnels,...) es farà amb el corresponent tiquet/factura expedit per l'empresa concessionària. En el cas que el mitjà de pagament d'aquests serveis sigui per mitjans telemàtics la justificació es realitzarà amb el corresponent justificant expedit per l'entitat bancària obtingut de la consulta dels moviments de l'extracte del compte corrent del comptedonant on hi consti almenys l'import i dia del servei, el titular del compte corrent, peatge i l'empresa concessionària.

Despeses per assistències a cursos, seminaris, etc.

a) Les despeses d'inscripció es tramitaran directament pel departament de Recursos Humans. Es tindrà dret a les despeses per manutenció en els termes establerts en aquestes bases, circulars de l'Alcaldia i altra normativa vigent.

b) Caldrà adjuntar com a justificant el programa del curs i el full on hi consti quins conceptes entren dins el preu d'inscripció, així com l'autorització per a l'assistència al curs signada per la T.A de Serveis Generals i Hisenda.

Article 27.- Indemnitzacions per raó del servei: membres de la corporació

Pel que fa al abonament d'indemnitzacions per raó del servei dels membres de la corporació s'adaptaran al RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei, actualitzat amb les corresponents normatives pressupostàries.

Els membres de la corporació s'assimilaran al grup 1 (classificació de personal, establert en el RD 462/2002 de 24 de maig sobre indemnitzacions per raó del servei).

L'import de les citades indemnitzacions s'actualitzarà automàticament quan així ho disposin els preceptes reglamentaris que les regulin.

Les despeses de viatge es justificaran:

a) Quan el viatge es realitzi per línies regulars, amb el bitllet original, no es poden acceptar els que no compleixin dita condició. Quan el viatge es realitzi en tren i aquest sigui d'alta velocitat s'indemnitzarà per l'import del bitllet de "classe turista" per a tothom (l'excepció l'apreciarà l'Alcalde). En avió, es tendirà a la utilització de companyies de baix cost.

b) Si s'utilitza vehicle particular, al marge de l'autorització per utilitzar aquest mitjà de transport, s'acompanyarà declaració de l'interessat en la que expressi el vehicle, matrícula del mateix i nombre de quilòmetres recorreguts.

En determinades circumstàncies es percebran indemnitzacions per l'import realment gastat (a despesa pagada), essent els límits d'aquestes despeses els indicats al RD 462/2002 i normes complementàries. Excepcionalment, es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia.

En els casos en que les dietes de manutenció i/o allotjament siguin a despesa pagada no s'admetran conceptes com licors, tabac, propina o similars.

Les despeses d'allotjament sempre es justificaran amb la factura original. Aquesta despesa es comptarà per l'import realment gastat amb la limitació que per aquestes despeses

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

estableix la normativa vigent per als membres del grup 1 al qual s'assimilen d'acord amb el paràgraf segon d'aquest apartat.

En els casos que la factura presentada excedeixi la limitació abans indicada s'acceptarà aquesta fins a un import que no superi la despesa d'un allotjament a un hotel de tres estrelles d'aquella ciutat. No es consideraran indemnitzables, encara que estiguin incloses en la factura corresponent a l'allotjament, les despeses per trucades telefòniques, mini-bar i altres similars de tipus extra. Únicament en casos excepcionals i degudament acreditats, apreciats pel regidor o regidora responsable es consideraran indemnitzables les despeses de telèfon.

La justificació de despeses per l'ús del servei de vies de calçada de peatge (autopistes, túnels,...) es farà amb el corresponent tiquet/factura expedit per l'empresa concessionària. En el cas que el mitjà de pagament d'aquests serveis sigui per mitjans telemàtics la justificació es realitzarà amb el corresponent justificant expedit per l'entitat bancària obtingut de la consulta dels moviments de l'extracte del compte corrent del comptedonant on hi consti almenys l'import i dia del servei, el titular del compte corrent, peatge i l'empresa concessionària.

Despeses per assistències a cursos, seminaris, etc.

a) Les despeses d'inscripció seran abonades directament des de les aplicacions pressupostàries de despeses diverses de l'àrea o servei del qual tingui competència el regidor. Es tindrà dret a les despeses per manteniment en els termes establerts en aquestes bases, circulars de l'Alcaldia i altra normativa vigent.

b) Caldrà adjuntar com a justificant el programa del curs i el full on hi consti quins conceptes entren dins el preu d'inscripció.

No s'acceptarà l'aplicació pressupostària de dietes i despeses de locomoció a conceptes pressupostaris no propis, salvat que per la seva naturalesa es puguin considerar com a despeses necessàries i relacionades directament amb el desenvolupament d'una activitat.

Article 28.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament

1.- Les operacions de crèdit, d'acord amb allò establert a l'article 10 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, es troben exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei i els expedients per a la seva concertació seran tramitats pel servei de Tresoreria la qual farà les propostes d'adjudicació de les operacions, que seran aprovades per l'òrgan que correspongui, previ informe d'Intervenció.

2.- A l'inici de l'exercici es podran tramitar documents comptables RC pels imports d'amortitzacions i interessos de les operacions de préstec concertades, d'acord amb l'annex adjunt a l'expedient del pressupost general de l'exercici

Les despeses per interessos i amortitzacions que originin un càrrec en compte bancari s'hauran de justificar amb el document de liquidació d'interessos i amortitzacions i amb el càrrec bancari. Aquests documents originaran la tramitació de l'operació comptable ADO.

3.- Per la resta de despeses financeres, inclosos els interessos de les operacions de tresoreria, costos dels derivats financers, comissions i despeses anàlogues, es tramitaran operacions comptables ADO

Article 29.- Tramitació d'aportacions i subvencions

1.- Les disposicions, el procediment per a la concessió i el tràmit de les subvencions que atorgui l'Ajuntament es regularà d'acord amb el que es preveu a la Llei i Reglament de Subvencions,

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

l'Ordenança General de Subvencions, les delegacions de competències aprovades i altre normativa que sigui d'aplicació.

2.- Les subvencions nominatives que podran atorgar les diferents àrees i serveis gestors de l'Ajuntament -amb càrrec a les respectives partides del capítol 4 i 7, són les que s'annexen a les bases.

3.- L'expedient administratiu que promogui la concessió de subvencions mitjançant el procediment ordinari o de concurrència, requerirà que, amb anterioritat a que es dicti la resolució o s'adopti l'acord es tramiti una operació comptable RC. L'expedient haurà d'anar acompanyat d'un informe tècnic de l'àrea gestora de la subvenció en el qual es posi de manifest que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusten a la normativa vigent.

L'expedient inclourà el nom, llinatges i càrrec de la persona responsable del seguiment de la subvenció.

La presentació de la sol·licitud per part de l'entitat o persona beneficiària implicarà l'autorització a l'òrgan gestor per recavar els certificats a emetre per part de l'AEAT i la TGSS.

4.- L'adjudicació de les subvencions pel procediment ordinari requerirà que, amb anterioritat a que es dicti la resolució o s'adopti l'acord, es tramiti una operació comptable D o AD. La proposta d'adjudicació s'haurà d'ajustar a la normativa vigent. La comptabilització d'aquestes operacions es podrà fer per incorporació massiva de dades que provinguin de les aplicacions de gestió de subvencions o d'altres aplicacions, mitjançant la utilització de procediments informàtics o telemàtics.

5.- L'atorgament de subvencions de forma directa requerirà la tramitació d'una operació comptable D ó AD amb anterioritat a que es dicti resolució o s'adopti l'acord de concessió. A l'expedient s'inclourà un informe tècnic de l'àrea gestora responsable de la subvenció el qual haurà de constar:

- Quan la subvenció sigui nominativa, justificació que s'han definit suficientment les condicions i compromisos aplicables a la subvenció
- Quan la subvenció s'atorgui amb caràcter excepcional per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitaris i altres, que justifiqui la manca de concurrència i que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos a la normativa

6.- La justificació per part del beneficiari dels fons concedits, implicarà la tramitació de l'operació comptable "O" que iniciarà el servei gestor amb anterioritat al reconeixement de l'obligació. La proposta de resolució s'haurà d'ajustar a la normativa vigent.

Quan es pugui procedir al pagament avançat de la subvenció, aquest implicarà la tramitació de l'operació comptable "O", "DO" o "ADO" i que iniciarà el servei gestor amb anterioritat al reconeixement de l'obligació, que anirà acompanyada de l'informe del tècnic de l'àrea gestora de la subvenció, en el que es posi de manifest que es pot procedir al seu pagament, i si correspon o no la constitució de garanties.

Es podrà tramitar anticipadament el pagament del total subvencionat, retenint a compte un percentatge de la mateixa, que determinarà el propi servei o les bases de la convocatòria, com a garantia de l'execució de l'activitat subvencionada i de la correcta justificació. Aquesta retenció s'imputarà extra-pressupostàriament al concepte 20061 i es retornarà una vegada aprovada la justificació de la subvenció.

En cas de justificar l'activitat subvencionada, s'activarà procediment de reintegrament de subvenció.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

7.- La forma de justificació dels fons atorgats vindrà determinada en la normativa reguladora sense perjudici que en les respectives bases específiques es concretin els mitjans per a fer-ho. Correspondrà a l'àrea que les gestioni efectuar el seguiment de les justificacions de les subvencions i l'impuls i tràmit de les actuacions que se'n derivin.

Si la subvenció té per objecte cobrir dèficits, com ara de prestació de determinats serveis, estructurals o d'altres, el beneficiari ha de portar els estats comptables de l'exercici corresponent a la subvenció: balanç de situació, compte de resultats i l'informe d'auditoria quan sigui obligatori. L'IVA dels justificants queda exclòs de la subvenció si el beneficiari no és un consumidor final i se'l pot deduir.

8.- En funció del tipus o procediment, les subvencions o aportacions atorgades, es seguirà la següent classificació econòmica:

Concepte	
480 / 780	Subvencions nominatives
481 / 781	Subvencions en concurrència competitiva
482 / 782	Subvencions excepcionals
483 / 783	Subvencions per emergència social
484 / 784	Premis, beques, etc.
485 / 785	Transferències a entitats participades per l'ajuntament.
486 / 786	Altres subvencions o transferències
489	Transferència a grups municipals

9.- Subministrament d'informació sobre les subvencions a la intervenció General de l'Administració de l'Estat:

1. El contingut de la informació a subministrar serà el que s'estableix a Llei 38/2003, General de Subvencions i les diferents normatives que la desenvolupin
2. L'òrgan encarregat del subministrament de la informació a la Base de dades nacional de subvencions, és la intervenció o l'òrgan que designi la Corporació.

Article 30 .- Instruccions de tancament comptable

La Intervenció municipal, d'acord amb les atribucions que li atorga la regla 9.e) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), aprovada mitjançant l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda, elaborarà abans de l'1 de novembre les instruccions tècniques reguladores del tancament de l'exercici comptable, que seran aprovades per la regidoria d'Hisenda.

Les instruccions reguladores del tancament de l'exercici contindran, com a mínim, les següents determinacions:

- Data límit per a la tramitació ordinària dels vals de compra i contracte menors.
- Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost per part dels diferents òrgans competents.
- Data límit per a l'enregistrament provisional d'operacions en l'aplicació de gestió pressupostària.
- Requisits de tancament dels manaments lliurats a justificar i de les bestretes de caixa fixa.
- Data límit perquè els serveis informin del destí dels romanents de crèdit sense finançament afectat, als efectes de la seva possible inclusió en l'expedient d'incorporació.
- Data límit perquè els serveis informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament afectat disponibles, als efectes de la confecció de l'expedient d'incorporació.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

- Data límit perquè els serveis informin, en relació a les subvencions rebudes i pendents de reconèixer comptablement, de l'import de la despesa per la qual es realitza la justificació i la data màxima en la qual s'enviarà a l'entitat atorgant.

CAPÍTOL IV- DESPESES A JUSTIFICAR I AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA

Article 31.- Despeses a justificar

- 1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris quan no sigui possible disposar de comprovants amb anterioritat a la seva realització.
- 2.- L'autorització correspon al l'Alcaldia o qui delegui
- 3.- L' import total màxim de les ordres de pagament a justificar és de 4.000 €, Excepcionalment, podrà superar-se aquesta quantitat, prèvia acreditació de la ineludible necessitat de fer el pagament de la despesa amb antelació a la realització de l'activitat, entrega del subministrament o prestació del servei.
- 4.- Tant aviat com s'hagi disposat els fons rebuts i, en qualsevol cas, en el termini màxim de tres mesos, els perceptors hauran de lliurar al servei gestor els documents justificatius del pagament, i hauran de reintegrar les quantitats que no s'hagin disposat.
- 5.- Respecte a la forma i al contingut de la justificació, només poden ser destinats a la finalitat per a la qual es van concedir i els comprovants han de ser documents originals. Correspondrà l'aprovació de les justificacions a l'Alcaldia o qui delegui
- 6.- La tramitació administrativa i d'enregistrament dels pagaments a justificar i de les justificacions seguirà el procediment regulat en aquestes bases i a la Instrucció de Comptabilitat Local.
- 7.- No es podran expedir noves ordres de pagament a justificar, per la mateixa aplicació pressupostària, a perceptors que tinguin en el seu poder fons pendents de justificació per als quals hagi transcorregut el termini de tres mesos des de la seva expedició.
De la custòdia de fons se'n responsabilitzarà el perceptor.
- 8.- No es podran efectuar lliuraments "a justificar" amb càrrec als crèdits dels Capítols 3r, 7è, 8è i 9è de l'Estat de Despeses. No es podran fer manaments a justificar per pagaments que estiguin sotmesos a l'obligació de practicar retenció de l'IRPF en concepte de rendiments del treball, d'activitats professionals, o rendes o rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans. En aquests casos, el prestador del servei haurà de fer una factura normal que seguirà el circuit de pagament habitual de l'Ajuntament.

Article 32.- Bestretes de caixa fixa

1.- De conformitat amb el que disposa a l'article 73 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, tenen la consideració de bestretes de caixa fixa les provisions de fons, de caràcter no pressupostari i permanent, que es realitzin a favor dels habilitats que s'autoritzin per a l'atenció immediata i posterior aplicació al Pressupost de l'exercici en curs, de les despeses corrents de caràcter periòdic i repetitiu que individualment no superin els 500 €, impostos a banda, llevat que es tracti de despeses d'anuncis oficials (sense límit d'import) i les ajudes de serveis socials, que seran ateses pels habilitats d'acord amb les limitacions pel que es dicten reglamentàriament.

2.- Es podran efectuar provisions de fons, a favor de les caixes que es diran, per a atendre les despeses sempre que s'imputin al capítol II de l'estructura pressupostària "despeses de bens corrents i serveis" en tant els pagaments i les despeses es realitzen dins del mateix any:

Reparacions i conservació.

Material ordinari no inventariable (d'oficina i altres subministraments).

Atencions protocol·làries i representatives.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Dietes i despeses de locomoció.

Combustibles.

Correus, comunicacions i trameses.

Activitats culturals

No es podrà fer pagaments acomptes de caixa fixa que estiguin sotmesos a l'obligació de practicar retenció de l'IRPF en concepte de rendiments del treball, d'activitats professionals, o rendes o rendiments procedents de l'arrendament o subarrendament d'immobles urbans. En aquests casos, el prestador del servei haurà de fer una factura normal que seguirà el circuit de pagament habitual de l'ajuntament.

3.- La quantia global màxima per despeses de caixa fixa queda limitada en 150.000 €.

Inicialment, les caixes descentralitzades i les seves quanties màximes són les següents:

Caixa descentralitzada	Import (Euros)
Gabinet d'Alcaldia(*)	6.000
Serveis Socials	100.000
Atenció comunitària	1.000
Servei de Ciutat i Medi Ambient	1.000
Polícia Local	1.000
Serv. Mpal. de Cultura(*)	9.000
Serv. Mpal. d'Esports	300
Educació	1.000
Residència Geriàtrica	2.000
Escoles Municipals	400
Brigada d'edificis municipals	1.500
Tresoreria	1.500
Per pagaments telemàtics	1.500

Per necessitats del servei, i prèvia resolució d'alcaldia, es podran assignar noves caixes descentralitzades, i modificar els imports aquí establerts, sempre sense superar el global de 150.000 €.

5.- En relació a la situació dels fons, s'obren comptes corrents bancaris amb la forma de restringides, d'aquesta forma es facilita el control dels fons. Amb l'objectiu d'eliminar l'efectiu i per seguretat cada habilitat disposarà d'una targeta que únicament s'utilitzarà amb la finalitat de realitzar aquestes despeses anticipades. Els fons lliurats per aquest concepte tindran, en tot cas, el caràcter de fons públics i formaran part integrant de la Tresoreria. Els habilitats rendiran comptes a la Tresorera, a mesura que les seves necessitats de Tresoreria aconsellin la reposició dels fons utilitzats, relacionant individualment els perceptors, descripció del pagament i aplicació pressupostària. Al peu de les relacions, signarà el responsable del departament i el regidor o regidora responsable respectiu. I tot això, tal com està establert al procediment per a la gestió i justificació de les bestretes de caixa de la tresoreria de l'Ajuntament de Maó.

6.- La quantia de les diverses despeses realitzades amb aquests fons no podrà ser superior al 50 % del límit màxim autoritzat. La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a 500€.

7.- La Tresoreria durà un llibre especial de la situació dels fons en acomptes de caixa fixa, on constin els perceptors dels fons i les successives justificacions i reposicions.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

8.- Els fons no invertits que, en fi d'exercici, es trobin en poder dels respectius caixers, pagadors o habilitats, s'utilitzaran per aquests, en el nou exercici, per a les atencions per les quals la bestreta es va concedir. Per això, al marge del que preveu el punt 5 anterior, abans del 15 de desembre de cada any els habilitats rendiran comptes al tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

Títol V - ELS INGRESSOS

Article 33.- Execució pressupostària d'ingressos

1.- L'execució del Pressupost d'ingressos s'haurà d'ajustar al que preceptuen les normes, aquestes bases d'execució, les ordenances fiscals, els procediments dictats per l'Alcaldia, i altra regulació interna.

2.- L'òrgan competent per a liquidar o reconèixer drets serà l'Alcaldia o qui delegui.

3.- L'òrgan competent per aprovar les baixes d'ingressos del pressupost corrent serà l'alcaldia o en qui delegui.

Per tramitar les anul·lacions o baixes de drets i deures inclosos en l'agrupació de Pressupostos Tancats, se seguirà el següent procediment de tramitació:

- Proposta motivada i detallada de les baixes citades, elaborada per la Unitat gestora.

- Informe d'Intervenció.

- Donat que la legislació directament aplicable no ho determina, l'aprovació definitiva correspondrà a l'Alcalde / l'Alcaldesa, d'acord amb la competència de caràcter residual que estableix l'article 21.1.s) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases sobre el Règim Local.

Es donarà compte al Ple, de les anul·lació de drets i obligacions d'exercicis tancats, juntament amb l'expedient de liquidació del pressupost, en un resum per anys i concepte d'ingrés.

Article 34.- Reconeixement de drets

1. Procedeix el reconeixement de dret tan aviat com es coneix que ha existit una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pot procedir de la pròpia Corporació, d'altra Administració, o dels particulars. En particular, s'observaran les regles dels punts següents.

2. En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, es comptabilitzarà el reconeixement de drets -compte 430- quan s'aprovin les liquidacions.

3. En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret tindrà lloc després de l'aparició del padró.

4. En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presentin i s'hagi ingressat el seu import.

5. Respecte a la participació en tributs de l'Estat, a començament de l'exercici es comptabilitzarà com a compromís concertat la previsió d'ingressos per aquest concepte. En el moment de la recepció de fons, es comptabilitzarà el reconeixement i cobrament de l'entrega.

6. En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte es comptabilitzarà el compromís. A mesura que tinguin lloc les successives disposicions, es comptabilitzarà el reconeixement de drets i cobrament de les quantitats corresponents.

7. En interès i altres rendes, el reconeixement de drets s'originarà en el moment de l'acreditació.

Article 35.- Subvencions atorgades a favor de l'ajuntament

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

1. En la petició de subvencions a favor de l'ajuntament, davant d'altres administracions o terceres persones, a l'expedient haurà de figurar el nom, llinatges i càrrec de la persona responsable de preparar i remetre la documentació, que haurà d'estar vinculada al servei que l'hagi originat.
2. Una vegada signat o acordat, es remetrà als serveis econòmics còpia de tot conveni o acord que comporti una aportació a favor de l'ajuntament de Maó.
3. En el cas de subvencions o transferències a percebre d'altres Entitats, condicionades al compliment de determinats requisits, s'anotàrà el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'acord formal, mitjançant càrrec en el Compte de "Compromisos concertats" i abonat en la de "Ingressos compromesos". Només al complir-se les condicions establertes, perquè la subvenció sigui exigible, s'anotàrà el reconeixement del dret.

Article 36.- Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de Recaptació, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació. Sense perjudici del qual, els fons estaran integrats en la caixa única.
2. Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit en el moment en que Intervenció sàpiga que s'han ingressat els fons.
3. Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran de comunicar-ho a Tresoreria, a fi que pugui efectuar-se el puntual seguiment.
4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancàries pendents de formalització comptable.

Article 37.- Recaptació

- 1.- Per la intervenció s'adoptaran les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la gestió recaptatòria.
- 2.- El control de la Recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptatòria, així com el recompte de valors
- 3.- En matèria d'anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament s'aplicarà la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei General Tributària i Disposicions que la desenvolupen, Reglament de Recaptació i Llei General Pressupostària, així com el que es disposa a les presents Bases.
- 4.- La tresoreria municipal elaborarà mensualment el compte de recaptació que passarà a l'Intervenció abans del dia 10 de cada mes, acompanyada del corresponent diari de caixa i conciliació bancària.
- 5.- El compte general de recaptació a 31 de desembre de cada any, serà presentat per la Tresoreria a l'Intervenció, abans del 15 d'abril de l'any següent.

Article 38.- Ajornament i fraccionament del deute

Els ajornaments i fraccionaments de deute es realitzaran d'acord amb el que s'estableix en la Ordenança Fiscal General de Gestió i Recaptació d'ingressos.

Article 39.- Compensació del deute

- 1.- La compensació de deutes tributaris es realitzarà d'acord amb allò que s'estableix en la Ordenança Fiscal General de Gestió i Recaptació d'ingressos.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

2.- Tal como s'estableix a l'article 1.196 del Codi Civil, es podran realitzar compensacions en conceptes no tributaris sempre que una persona o entitat i l'Ajuntament per dret propi siguin recíprocament creditora i deutora la una de l'altra. Per altra banda la deute objecte de compensació haurà de ser líquida, exigible i vençuda.

Article 40.- Formes de pagament.

El pagament de deutes amb l'Ajuntament es realitzarà d'acord amb allò que s'estableix en la Ordenança Fiscal General de Gestió i Recaptació d'ingressos.

Títol VI - ALTRES OPERACIONS

CAPÍTOL I.- OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Article 41.- Altres operacions No pressupostàries

S'inclouen en aquest capítol aquelles operacions que van associades a un moviment de tresoreria i que no tenen un reflex pressupostari i tampoc el tindran al moment del seu venciment.

Article 42.- Avals i fiances

1.- Els avals i fiances en metàl·lic de naturalesa distinta a la contractual s'ajustaran a la normativa específica que les reguli, sent la normativa contractual aplicable de manera supletòria.

2.- La devolució de las fiances en metàl·lic i avals se efectuarà mitjançant la tramitació del corresponent expedient que inclourà en tot cas:

- Un informe tècnic del Departament corresponent que indiqui l'extinció de la causa que motivava la constitució de la garantia.
- Un informe de la Tresoreria Municipal sobre la existència o no d'aquest fiança en metàl·lic o aval dipositat en la Caixa Municipal.
- La conclusió del mateix serà objecte d'Acord de la Junta de Govern o Decret d'Alcaldia prèviament intervingut.
- La devolució de garanties a participants en processos de contractació en cas de no resultar adjudicatari s'efectuarà pel procediment indicat anteriorment només quan no consti acord exprés de devolució en el moment de l'adjudicació de l'obra, servei o subministrament.

3.- La devolució de les garanties a contractistes adjudicatari d'obres, serveis o subministrament, s'efectuarà mitjançant la tramitació del corresponent expedient, que conclourà amb l'acord de la Junta de Govern o Decret d'Alcaldia, en el seu cas.

4. Atès l'article 56 del Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, els avals –per a la seva admissió com a garantia provisional o definitiva- hauran de reunir les següents característiques:

1. L'aval ha de ser solidari respecte a l'obligat principal, amb renúncia expressa al benefici d'excussió i pagador al primer requeriment de l'Excm. Ajuntament de Maó.

2. L'aval serà de duració indefinida i romandrà vigent fins que l'Excm. Ajuntament de Maó resolgui expressament de declarar l'extinció de l'obligació garantida i n'ordini la cancel·lació.

A més:

3. L'aval haurà d'estar inscrit en el Registre d'Avals que cada entitat de crèdit ha de mantenir segons el que estableix el Banc d'Espanya.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

4. L'aval haurà de ser autoritzat pels apoderats de l'entitat avalista que tenguin poder suficient per fer-ho.

S'adjunta un model de aval general a l'ANNEX 4 i un model d'aval per fraccionament, que te característiques diferents, a l'ANNEX 5

Article 43.- Pagaments no pressupostaris

Les obligacions de pagament únicament seran exigibles de la hisenda municipal quan resultin de l'aplicació del pressupost municipal o de sentència judicial ferma. No podran adquirir-se compromisos de despesa per quantia superior a l'import dels crèdits autoritzats en els pressupostos municipals, essent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que infringeixin l'expressada norma, sense perjudici de les responsabilitats que puguin donar lloc.

Els ordenadors de despeses i de pagaments, en tot cas, i l'interventor, quan no adverteixin per escrit de la seva improcedència, seran personalment responsables de tota despesa que s'autoritzi i de tota obligació que es reconegui, liquidi o pagui sense crèdit suficient.

En general, els pagaments no pressupostaris únicament s'admetran per aquells conceptes que, d'acord amb les normes pressupostaries o de comptabilitat, no es considerin com a pressupostaris. En particular, no es podran realitzar pagaments no pressupostaris per despeses corresponents a operacions que hagin de tenir caràcter pressupostari.

No obstant això, s'admetrà el pagament no pressupostari de despeses sense la corresponent consignació pressupostaria en els següents casos:

- Sentències judicials fermes, mentre es tramita la modificació del pressupost a que es refereix l'article 173.4 del TRLRHL.
- Interessos i amortitzacions del deute, d'acord amb l'article 135.3 de la CE.

CAPITOL II. TRESORERIA

Article 44.- De la tresoreria

1.- Correspondrà a la Trosorera elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Trosoreria Municipal.

2.- La gestió dels recursos líquids es portarà amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat, s'assegurarà, en qualsevol cas, la liquiditat immediata per tal de complir les obligacions en els corresponents terminis de venciment als diferents comptes, donant prioritat i màxima agilitat a la disposició de recursos mitjançant ordres de moviment de fons entre comptes. Els moviments interns de tresoreria seran autoritzats amb la única signatura del Trosorer, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de Pagaments i a la intervenció, incorporant a l'acta d'arquiteig mensual un detall de les operacions.

3.- Per tal de rendibilitzar els moments més àlgids de tresoreria de l'Ajuntament que es produeixin durant l'exercici, amb molts casos imprevisibles o de poca durada, s'autoritza al regidor delegat - perquè d'una manera més àgil puguin adquirir qualsevol tipus de valor a curt termini i actius financers, així com productes financers per cobertura de risc que existeixen actualment al mercat, sota la gestió del Trosorer, i obtenir d'aquesta manera la màxima rendibilitat dels fons.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

- 4.- Es confeccionaran actes d'arqueig amb la periodicitat mensual i d'acord amb el procediment que s'estableixi en el pla de tresoreria.
- 5.- Tots els comptes bancaris de l'Ajuntament tindran signatura conjunta dels tres clauers (l'Alcalde/-ssa, la Tresoreria de Fons i La intervenció municipal) a excepció dels moviments interns descrits en el paràgraf 2 anterior, i excepte els comptes que s'esmenten en l'article 31 (Bestreta de caixa fixa).
- 6.- El tresorer realitzarà la disposició de fons de les operacions de préstec d'acord amb les necessitats de tresoreria.
- 7.- Les operacions de crèdit, préstec i operacions de tresoreria són contractes exclosos de l'àmbit de la Llei de contractes del sector públic. – Aquestes operacions seran gestionades per Tresoreria i, en els tràmits de preparació i adjudicació de les mateixes caldrà respectar el principi de concurrència.
- 8.- L'Ajuntament podrà concertar operacions de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès.
- 9.- Quan un creditor sigui deutor d'un deute vençut, que sigui líquid i exigible l'Ajuntament aplicarà compensació de conformitat amb les normes establertes.
- 10.- El pagament de les obligacions a càrrec de l'Ajuntament de Maó es realitzaran, amb caràcter general, mitjançant transferència bancària al compte que el creditor designi a través de la seu electrònica, sense necessitat de validació per part de l'entitat bancària.
Una vegada donat d'alta el compte bancari, les successives ordres de pagament a favor del creditor s'abonaran en aquest compte.
Per cada canvi de compte bancari s'haurà de seguir el mateix procediment.
- 11.- La còpia de la transferència bancària degudament diligenciada per l'Entitat Financera servirà de justificant de la realització.
- 12.- Excepcionalment, a més de l'ordre de transferència, servirà de justificant del pagament material, el "rebut" del creditor o del seu representant o la carta de pagament degudament expedida, sempre que es tracti de pagaments la pròpia naturalesa dels quals impedeixi la justificació mitjançant l'ordre de transferència.
- 13.- En el moment de produir-se el pagament material de las quanties objecte d'ordres de pagament, haurà de tenir-se en compte això preceptuat per l'article 147 del Reglament de l'IRPF, estant el Departament encarregat de la seva materialització a observar tal obligació de retenir e ingressar en el Tresor Públic, en concepte de pagament a compte per l'Impost sobre la Renda de las Persones Físiques, quan satisfacin rendiments del treball, o d'activitats professionals o artístiques, las persones jurídiques i altres entitats residents en territori espanyol, tant públiques com privades. Dit Departament dictarà les normes que estimi pertinents a fi de facilitar la seva tramitació.
- 14.- Això indicat en l'apartat anterior serà d'aplicació en qualsevol tipus de retenció que sobre els pagaments que hagi d'efectuar l'Ajuntament; sempre que no existeixi normativa expressa de rang superior que contradigui això indicat.
- 15.- Els pagaments de havers a causahavents s'efectuarà prèvia prova del seu dret amb la presentació de certificat de defunció del registre Civil, testimoni del testament, si ho hi hagués, o de l'auto de declaració judicial de hereuers i certificació del registre de Darreres Voluntats.
- 16.- En els supòsits prevists en l'article 221.1 de la Llei 58/2003, 17 de desembre, de devolució d'ingressos indeguts, el pagament se realitzarà mitjançant transferència bancària.
- 17.- En el pagament d'interessos de demora, derivats d'operacions comercials, es liquidaran anualment i de forma agrupada, per un import, que com a mínim, serà de 5 euros.
- 18.- En els endossament d'obligacions, el pagament s'efectuarà al compte bancari del cessionari, segons el següent procediment:
 - a.- El creditor haurà de presentar per triplicat, a la unitat de Tresoreria, el model d'endós (ANNEX 3)
 - b.- Aquest endós haurà de recollir clarament les dades de la factura que es cedeixen, així com les dades bancàries del cessionari on s'efectuarà el pagament

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

c.- La presa de raó es produirà una vegada l'autoritat competent reconegui l'obligació del pagament, moment en el qual, una vegada acceptat l'endós, es podrà passar a retirar-lo de la Tresoreria Municipal

19.- Comptabilització objectes perduts.- Els valors monetaris superiors a 15 € trobats a la via pública, es comptabilitzaran com a ingressos pendents d'aplicar al pressupost, CNP 30111. D'acord amb l'article 615 del Codi Civil i d'acord amb l'ordenança d'ús de les vies i espais públics, transcorregut el termini de dos anys, sense que s'hagi tramitat la devolució, l'import quedarà en poder de l'ajuntament, i s'ingressarà al CNP 30112 i en superar un saldo de 5.000 €, aquest import es al banc d'aliments, a Càrites o a Creu Roja, prèvia la seva inclusió al pressupost municipal.

20.- Pagaments de les dietes als membres de les taules electorals. Per motius de seguretat i risc en el maneig d'efectiu i per la dificultat de gestió, per aquests pagaments s'utilitzaran xecs bancaris barrats al portador amb càrrec en compte per als membres de les taules electorals.

Títol VII - DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 45.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable

Les operacions de tancament, així com la data límit per anotar determinades operacions, es regularan mitjançant instrucció de la regidoria d'Hisenda.

El reconeixement d'obligacions de l'exercici actual es podrà realitzar fins el 31 de gener de l'exercici següent, sempre i quan corresponguin a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats abans de l'expiració de l'exercici pressupostari actual i amb càrrec als respectius crèdits.

Durant el mes de gener es realitzaran i aprovaran, quan correspongui, totes aquelles operacions pressupostàries i comptables necessàries per a la liquidació pressupostària i tancament comptable de l'exercici anterior.

Article 46.- Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació

1.- A la liquidació de l'exercici "n", la provisió per drets de dubtós cobrament serà, com a mínim, el resultat d'aplicar als drets liquidats nets pendents de cobrament de l'exercici "n", a 31 de desembre, dels capítols I a VII, els següents percentatges, entès com l'exercici corrent a l'any n.

Antiguitat dels drets pendents de cobrament %

Exercici n	20 %
Exercici n-1	40 %
Exercici n-2	50 %
Exercici n-3	60 %
Exercici n-4 i anteriors	100 %

Títol VIII - CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA I PRESSUPOSTARIA

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Article 47.- Control Intern

1.- Des d'un punt de vista general, es defineix el control intern com un procés dut a terme en tots els nivells d'una organització, dissenyat amb l'objecte de proporcionar una grau de seguretat raonable en quant a la consecució dels objectius a nivell d'operacions, d'informació i de compliment (COSO).

En el Sector Públic (INTOSAI) s'entén el control intern com un procés integral efectuat per la gerència i el personal, i que està dissenyat per enfrontar-se als riscos i per donar una seguretat raonable de que en la consecució de la missió de l'entitat, s'assoleixen els següents objectius gerencials:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulacions aplicables
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o dany.

En l'àmbit municipal, el control intern té com a principal objectiu assegurar de forma raonable que s'assoleixen la missió i objectius de l'Ajuntament, d'una manera eficaç, fent un ús eficient i transparent dels recursos públics, i donant compliment a les normes aplicables en cada cas. El control intern en aquest sentit, es concep com una eina per a la millora continua en la gestió de l'Ajuntament, no només des d'un punt de vista econòmic i financer, sinó també des d'un punt de vista organitzatiu i procedimental.

Dins aquest marc, i com a una part essencial del control intern municipal però no l'únic, s'ha d'entendre el control de l'activitat econòmica i financera que du a terme l'òrgan interventor de l'Ajuntament, establert en l'article 213 del TRLRHL i desenvolupat en el RD 424/2017 per el que es regula en règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

2.- El control intern municipal de la gestió econòmica financera i pressupostaria s'exerceix per l'òrgan interventor d'acord amb el que es disposa en aquests bases, en el TRLRHL i en el RD 424/2017 per el que es regula en règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

El control intern de l'activitat econòmica financera i pressupostaria s'exercirà per mitjà de les modalitats de funció interventora i de control financer.

3.- La funció interventora o de fiscalització prèvia és la modalitat de control que té per objecte l'examen previ de tots els actes, qualsevol que sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells se'n derivin, i la inversió o aplicació en general dels fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

4.- El control financer és la modalitat de control que té per objecte verificar el funcionament dels serveis públics locals en l'aspecte econòmic financer, per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i per els principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Article 48.- Principis de l'exercici del control intern.

1.- L'òrgan interventor de l'Ajuntament, en l'exercici de les seves funcions de control intern, estarà sotmès als principis d'autonomia funcional, exercici desconcertat i procediment contradictori.

2.- L'òrgan interventor exercirà el control intern amb plena autonomia respectes de les autoritats i demés entitats objecte de control.

3.- L'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç per al que se li haurà d'habilitar els mitjans necessaris i suficients.

4.- L'òrgan interventor donarà compte als òrgans de gestió controlats dels resultats més rellevants de les comprovacions efectuades i recomanarà les actuacions que resultin aconsellables. D'igual forma donarà compte al Ple dels resultats que per la seva especial transcendència consideri adequat i l'informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest amb expressa menció del grau de compliment dels aspectes relatius als punts anteriors.

Article 49.- Deures i facultats de l'òrgan interventor.

A) Deures de l'òrgan de control.

1.- Els funcionaris que exerceixin la funcions de l'òrgan interventor hauran de guardar el degut sigil en relació als assumptes que coneguin en el desenvolupament de les seves funcions.

2.- Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor apreciï que els fets acreditats o comprovats poguessin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals ho posarà en coneixement de l'òrgan competent, d'acord amb allò establert en l'article 5.2 del RD 424/2017.

3. L'òrgan interventor haurà de facilitar l'accés als informes de control en aquells casos en els que legalment procedeixi.

B) Facultats de l'òrgan de control.

L'òrgan interventor podrà fer ús del deure de col·laboració, de la facultat de sol·licitar assessorament, de la defensa jurídica i de la facultat de revisió dels sistemes informàtics de gestió d'acord amb el que es preveu en l'article 6 del RD 424/2017.

Article 50.- La funció interventora i les seves fases.

1.- Amb caràcter general la funció interventora es realitzarà en totes les fases de gestió del pressupost de cada expedient, comprenent les següents etapes:

a) Fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic (RD), autoritzin o aprovin despeses (A), disposin o comprometin despeses (D) i acordin moviments de fons i valors.

b) Intervenció del reconeixement de les obligacions (O) i intervenció de la comprovació material de la inversió.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

c) La intervenció formal de la ordenació del pagament (P).

d) La intervenció material del pagament (R).

2.- S'entén per fiscalització prèvia la facultat de l'òrgan interventor d'examinar, abans de que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas. L'exercici de la funció interventora no s'atindrà a qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades.

D'acord amb l'article 219.1 del RDL 2/2004 i l'article 17 del RD 424/2017, no estaran sotmesos a fiscalització prèvia (fases A i D) les despeses de material no inventariable; els contractes menors; les despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que deriven o les seves modificacions; i les despeses inferiors a 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

3.- La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa o reconeixement d'obligacions es la facultat de l'òrgan interventor per a comprovar, abans de que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert la prestació.

4.- La intervenció formal de la ordenació del pagament es la facultat atribuïda a l'òrgan interventor per a verificar la correcta expedició de les ordres de pagament.

5.- La intervenció material del pagament és la facultat que competeix a l'òrgan interventor per a verificar que dit pagament s'ha disposat per l'òrgan competent i es realitza en favor del perceptor i per l'import establert.

Article 51.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos. Presa de raó en comptabilitat.

D'acord amb el que estableix l'article 219.4 del RDL 2/2004 i l'article 9 del RD 424/2017, la fiscalització prèvia de drets i ingressos queda substituïda per el control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior en l'àmbit del control financer.

La presa de raó en comptabilitat es realitzarà en els termes de la Regla 38 de la Instrucció de Comptabilitat Local i d'acord amb els procediments interns, a partir de la informació que consta en els suports documentals de les operacions.

Aquest règim de fiscalització d'ingressos no afectarà a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de devolucions d'ingressos indeguts.

Article 52.- Funció interventora de les despeses. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.

A l'empara del que estableixen l'article 219 del RDL 2/2004 i l'article 13 del RD 424/2017, la funció interventora de les despeses es realitzarà en tots els casos en la modalitat de règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics, amb la única excepció de les despeses de quantia indeterminada previstes en l'apartat 3 de l'article 13 del RD 424/2017.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

En aquesta modalitat, l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics establerts per cada tipus de procediment o despesa, dividits en tres grups:

- A. Requisits bàsics generals aplicables a totes les despeses.
- B. Requisits bàsics específics fixats en l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin aplicables a les Entitats Local (actualment els acords de 30 de maig de 2008, de 20 de juliol de 2018 i de 16 de juny de 2021)
- C. Requisits bàsics ampliat fixats per el Ple de la corporació.

L'incompliment de qualsevol d'aquests requisits bàsics suposarà la formulació de la corresponent objecció per part de l'òrgan interventor, considerant-se als efectes de la possible suspensió de la tramitació, com a omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials previst en l'apartat c) del l'article 216.2 del RDL 2/2004.

En el cas que algun dels requisits bàsics es refereixi a la constància d'algun informe preceptiu, el requisit s'entendrà complert únicament en el cas que aquest sigui favorable. Així mateix, en cas que d'aquest informe es posi de manifest la omissió de requisits o tràmits que siguin essencials o que la continuació de la gestió administrativa pogués causar menyscapse a la Tresoreria de l'Entitat o a un tercer, es procedirà a l'examen exhaustiu del document o documents objecte de l'informe i si, segons el parer de l'Interventor, es donen les esmentades circumstàncies, es considerarà incompliment de requisits bàsics formulant la corresponent objecció.

A banda de la verificació dels requisits bàsics, i amb l'objectiu de posar de manifest mancances, anomalies o simplement realitzar recomanacions per a una millor tramitació i gestió dels recursos públics, l'òrgan interventor podrà formular les observacions complementaries que consideri convenient, sense que les mateixes tinguin en cap cas efectes suspensius en la tramitació dels expedients. Respecte d'aquestes observacions no procedirà el plantejament de discrepàncies.

En el marc de les actuacions de control financer, l'òrgan interventor haurà de preveure en el Pla Anual de Control Financer la realització d'una fiscalització i intervenció plena amb posterioritat en una mostra representativa dels actes als que s'ha aplicat la modalitat de requisits bàsics.

Article 53.- Requisits bàsics de la fiscalització prèvia limitada

A) Requisits bàsics de caràcter general.

D'acord amb l'article 219 del RDL 2/2004, amb l'article 13 del RD 424/2017 i amb els diferents acords del Consell de Ministres, els requisits bàsics generals a comprovar en qualsevol expedient objecte de fiscalització prèvia són:

A1. L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és adequat i suficient per la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure.

S'entendrà que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la hisenda local, complint els requisits i les regles pressupostàries de temporalitat, especialitat i especificació regulades en el RDL 2/2004. En els casos en els quals es tracti de contreure compromisos de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el preceptuat en l'article 174 del referit text normatiu.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

A2. Que les despeses o les obligacions es proposen a l'òrgan competent per a l'aprovació.

En tot cas es comprovarà la competència de l'òrgan de contractació o concedent de la subvenció quan aquest no tenguí atribuïda la facultat per a l'aprovació de la despesa de que es tracti.

A3. Que els expedients de compromís de despesa responen a despeses aprovades i, si escau, fiscalitzats favorablement.

Així mateix, en els expedients de reconeixement d'obligacions, a més, que aquests responen a despeses aprovades i compromeses i, si escau, fiscalitzats favorablement. En cas que hi hagi designació d'Interventor per a la comprovació material d'una inversió, a més, que s'ha produït la intervenció de la citada comprovació material de la inversió amb un resultat favorable.

B) Requisits bàsics específics fixats en l'Acord del Consell de Ministres vigent en cada moment, respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin aplicables a les Entitats Local (actualment els acords de 30 de maig de 2008, de 20 de juliol de 2018 i de 16 de juny de 2021).

C) Requisits bàsics ampliats fixats per el Ple de la corporació. El Ple de la corporació, a través de les presents bases d'execució, estableix els següents requisits bàsics específics:

C1. Despeses de personal

1. En totes les altes de personal.

- Que hi ha informe del cap del departament de RRHH. En el cas de contractacions per a substitucions urgents de personal en aquells serveis d'atenció a les persones, l'informe podrà ser substituït per una diligència de conformitat del cap del departament.

2. Nòmines de retribucions del personal

- Informe de variacions elaborat per RRHH, que expliquin l'import i els motius que originen les variacions incloses en la nòmina respecte a les del mes anterior. L'informe haurà de contenir els següents aspectes: valoració econòmica de les variacions; relació del personal afectat; referència de les resolucions en la qual s'acordi la concreta variació.

3. Expedients de productivitat, complements, gratificacions, indemnitzacions per raó de servei i altres variacions

- Que hi ha informe del cap del departament de RRHH.

C2. Despeses de contractació

1. Actuacions comuns a tots els contractes. Aprovació del contracte. Fase A.

- En el cas de tractar-se d'un contracte amb un valor estimat superior al 10% dels recursos ordinaris, que s'incorpora un informe específic sobre la valoració de les repercussions i efectes del mateix a que es refereix l'article 7 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. L'informe haurà de tractar com a mínim la forma en que el contracte contribueix a una gestió dels recursos públics orientada per l'eficàcia, l'economia i la qualitat; una

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

projecció dels efectes pressupostaris i econòmics en un horitzó mínim de 4 exercicis; i les repercussions sobre l'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

2. Actuacions comuns a tots els contractes. Adjudicació del contracte.

- Que d'acord amb el que estableix l'article 62 de la Llei 9/2017 de contractes de Sector Públic, l'òrgan de contractació designa un responsable del contracte al que li correspon supervisar la seva execució i adoptar les decisions i dictar les instruccions necessàries amb la finalitat d'assegurar la correcta realització de la prestació pactada. En els contractes d'obra el responsable del contracte serà el Director Facultatiu de les obres.

3. Contractes d'obra. Liquidació d'obra amb major despesa.

- Que l'informe del facultatiu Director d'obra justifica que la major despesa no té la consideració de modificació del contracte, i que en conseqüència compleix els requisits que s'estableixen en els punts *i.* i *ii.* de l'article 242.4 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic per aquests casos.

4. Contractes de concessió de serveis públics.

Al no constar aquesta tipologia de contracte en els corresponents Acords del Consell de Ministres, li seran aplicables els mateixos requisits establerts per als contractes de concessió d'obres en l'Acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, excepte en aquells aspectes que facin referència a les obres i no es puguin aplicar als serveis.

C3. Transferències, subvencions i ajuts concedits

1. Subvencions en règim de concurrència. Aprovació de la convocatòria. Fase A.

- Que hi consta informe del tècnic de l'àrea gestora en el que es posa de manifest que els tràmits i resolucions que s'han seguit s'ajusten a la Llei 38/2003 General de Subvencions i a l'Ordenança general de subvencions de l'Ajuntament de Maó.

2. Subvencions de concessió directe. Concessió de la subvenció. Fase AD.

- Que en el seu cas consta la proposta de conveni que s'ha de subscriure.

- Que hi consta informe del tècnic de l'àrea gestora justificant el compliment dels requeriments per atorgar la subvenció de forma directe, així com el compliment per part del beneficiari dels requisits previstos per a ser beneficiari en la Llei 38/2003 General de Subvencions i en l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament

- Que en el cas de la concessió directe de subvencions excepcionals per raons d'interès públic, social, econòmic, educatiu, cultural, científic, humanitari, o altres degudament justificades, consta l'informe que justifica que la subvenció s'emmarca en els supòsits previstos en la Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament. En concret que es justifiquen les raons per les que no sigui possible la concurrència pública.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

3. Actuacions comuns a totes les subvencions. Aprovació de la justificació de la subvenció. Reconeixement de la obligació.

- Que hi consta informe del tècnic de l'àrea gestora en el qual es manifesti que s'ha acomplert la finalitat establerta en la concessió de la subvenció; que està correctament justificada; que l'import de la subvenció, junt amb la resta d'ingressos que ha obtingut el beneficiari no superen el cost de l'activitat; que el beneficiari no és deutor per resolució de procedència de reintegrament; i que per tant, es pot procedir a l'aprovació de la justificació i al corresponent reconeixement de la obligació.

Article 54.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora.

1.- La funció interventora es realitzarà una vegada l'expedient es trobi complert i en disposició de sigui dictat l'acord o resolució per l'òrgan competent. A aquests efectes, l'òrgan interventor rebrà l'accés a l'expedient electrònic una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius

2.- Com a norma general, la intervenció fiscalitzarà l'expedient en el termini màxim de deu dies hàbils a comptar des del següent a la data de recepció. No obstant, aquest termini serà de cinc dies quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització limitada prèvia, regulat en aquestes bases.

Quan l'òrgan interventor faci ús de la facultat de sol·licitar assessorament, informes tècnics, antecedents o altres documents que consideri en base a l'article 6.4 del RD 424/2017, el terminis anteriors quedaran suspesos, havent de donar compte de dita circumstància al gestor.

Quan la complexitat dels expedients sotmesos a fiscalització, el nombre dels mateixos o les necessitats del servei no permetin un compliment raonable d'aquests terminis, l'Alcaldia, a petició de l'Interventor, els podrà ampliar per a un o diversos expedients o amb caràcter general per a un període de temps determinat, sense que aquest últim cas es puguin fixar terminis de tramitació superiors al doble dels inicialment previstos ni, la mesura provisional, es pugui prorrogar per un termini superior a tres mesos.

3.- El resultat de les verificacions realitzades es plasmarà en un informe d'intervenció que podrà tenir el resultat de conformitat, conformitat amb observacions, o amb objeccions. No obstant, l'òrgan interventor, a l'objecte d'agilitzar els procediments, podrà fer constar la seva conformitat per mitjà d'una diligència signada sense necessitat de motivar-la, quan com a resultat de la verificació dels extrems als que s'estén la funció interventora, l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusti a la legalitat.

4.- Quan el resultat de la fiscalització prèvia sigui de conformitat, l'òrgan interventor remetrà l'expedient a l'òrgan gestor per a que procedeixi a la tramitació de la corresponent resolució o acord. En cas que el resultat sigui de conformitat amb observacions, si així ho consideri l'òrgan gestor, podrà realitzar les modificacions que consideri per tal d'adaptar l'acord a les observacions, o bé directament procedir a la tramitació de la corresponent resolució o acord.

5.- Al tenir establert el règim de funció interventora limitada prèvia de requisits bàsics, únicament procedirà la formulació d'objeccions quan no es doni compliment a algun dels requisits bàsics fixats. En aquests casos, l'informe de fiscalització serà amb objeccions, que s'hauran de motivar

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

i traslladar a l'òrgan. En tots els casos les objeccions suspendran la tramitació de l'expedient, al considerar-se que suposen la omisió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.

6.- Quan l'òrgan a que es dirigeixen les objeccions les accepti, procedirà a solucionar les deficiències observades en l'expedient i el remetrà de nou a l'òrgan interventor per a que sigui fiscalitzat de nou.

Article 55.- Discrepàncies i acords contraris a les objeccions.

Tal com estableix l'article 15 del RD 424/2017, les opinions de l'òrgan interventor respecte del compliment de les normes no prevalen sobre les dels òrgans de gestió.

Si l'òrgan al que es dirigeixin les objeccions es mostra amb desacord amb el criteri de l'òrgan interventor, procedirà, dins del termini de 15 dies, al plantejament de la corresponent discrepància davant de l'Alcalde o del Ple de la corporació, segons correspongui, i d'acord amb el que s'estableix en l'article 15 del RD 424/2017.

L'Alcalde o el Ple, a través del primer, i a l'efecte de la resolució de la discrepància, podrà sol·licitar informe a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

Resolta la discrepància es podrà continuar la tramitació de l'expedient, deixant constància en tot cas, de l'adequació del criteri fixat en la resolució corresponent o, en el seu cas, a la motivació per la no aplicació dels criteris establerts per l'òrgan interventor.

Amb ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor elevarà el Ple un informe anual de totes les resolucions adoptades per l'Alcalde contraries a les objeccions efectuades. L'Alcalde podrà presentar al Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Així mateix, l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, totes les resolucions i acords adoptats contraris a les objeccions formulades per l'interventor.

Article 56.- Intervenció en la comprovació material de les inversions

La finalitat de la intervenció de la comprovació material de la inversió és la de verificar materialment l'efectiva realització de les obres, serveis i adquisicions, finançats amb fons públics i la seva adequació al contingut del contracte o encàrrec.

La comprovació material de la inversió es desenvoluparà en els termes desenvolupats en l'article 20 del RD 424/2017 e 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

1. L'actuació de la intervenció en la comprovació material de la inversió no serà d'aplicació als següents contractes:

- Contractes menors
- Contractes amb un valor estimat inferior a 50.000 euros
- Aquells contractes que no tinguin un objecte material i que no siguin susceptibles d'inspecció física en l'acte de recepció, com els contractes de serveis de neteja, de seguretat, postals, d'assistència tècnica, de transport; contractes de subministrament d'energia elèctrica, aigua, gas, o combustible.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

2. En els casos en que la intervenció de la comprovació material de la despesa no sigui preceptiva, la comprovació de la inversió es justificarà amb l'acta de conformitat firmada per el responsable del contracte o amb la conformitat de la factura per el mateix responsable.
3. Els òrgans gestors hauran de sol·licitar a l'òrgan interventor, o en qui delegui, la seva assistència a la comprovació material de la inversió quan l'import d'aquesta sigui igual o superior a 50.000,00 euros, amb exclusió de l'Impost sobre el Valor Afegit, amb una antelació de vint dies a la data prevista per a la recepció de la inversió que es tracti. A més, en cas d'obres en les que hi hagi afectació al servei d'abastiment d'aigua i sanejament, qualsevol que sigui l'import, es firmarà document de cessió a l'explotació de dit servei, segons model que figura com a annex 8 a les presents bases.
4. En el cas de contractes amb abonaments a compte, i en tot cas en els contractes d'obra, d'acord amb l'article 198.2 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, serà necessari realitzar la comunicació a l'interventor per a l'assistència a la recepció material de la inversió, amb anterioritat a l'aprovació del pagament a compte o de la certificació en que l'import acumulat sigui igual o superior al 90% del preu del contracte, incloses les seves modificacions.
5. Quan s'apreciïn circumstàncies que ho aconsellin, l'òrgan interventor podrà acordar la realització de comprovacions materials de la inversió durant l'execució de les obres, la prestació de serveis i fabricació de béns adquirits mitjançant contractes de subministraments.
6. El resultat de la comprovació material de la inversió es reflectirà en acta que serà subscripta per tots els que concorrin a l'acte de recepció de l'obra, servei, o adquisició i en la qual es faran constar, si escau, les deficiències apreciades, les mesures a adoptar per esmenar-les i els fets i circumstàncies rellevants de l'acte de recepció.

Article 57.- Omissió de la intervenció

En els casos en els que la intervenció fos preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i resolgui l'esmentada omissió.

En particular, també es considerarà com a omissió de la funció interventora els casos en que s'hagi produït una despesa o un fet per el que, o bé no s'ha tramitat un expedient quan era preceptiu fer-ho, o bé quan s'hagi tramitat un expedient diferent al que corresponia i que el tramitat no necessitava fiscalització.

La tramitació de l'expedient d'omissió de la funció interventora serà iniciat per l'òrgan interventor amb un informe on es posi de manifest la possible omissió, donant trasllat a l'òrgan gestor de la despesa per a que emeti un informe sobre les circumstàncies en que s'ha produït i en el seu cas, la justificació de la necessitat de la despesa realitzada, sobre si la prestació s'ha realitzat efectivament i és conforme, i que el preu s'ajusta el preu de mercat.

Rebut aquest informe, l'òrgan interventor emetrà l'informe d'omissió de la funció interventora a que es refereix l'article 28 del RD 424/2017, que no tindrà naturalesa d'informe de fiscalització, i en el que, entre d'altres extrems, analitzarà la possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament jurídic.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Vis aquest informe, l'Alcalde resoldrà sobre la convalidació de la omisió de la funció interventora, i en el seu cas, sobre el reconeixement de la obligació.

Article 58.- Control financer.

El control financer de l'activitat econòmica-financera de l'Ajuntament s'exercirà en la doble modalitat de control permanent i d'auditoria pública, incloent ambdues el control d'eficàcia.

El control permanent té com objecte comprovar, de forma continua, que el funcionament de l'activitat econòmica-financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

L'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica financera del sector públic local, per mitjà de l'aplicació dels procediments de revisió delictius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la IGAE. L'Auditoria pública engloba en particular, les següents modalitats:

A) Auditoria de comptes, que té per objecte verificar si els comptes anuals representes en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i, en el seu cas, de l'execució del pressupost, d'acord a les normes i principis comptables i pressupostaris aplicables, i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

B) Auditoria de compliment i auditoria operativa, que es realitzarà en les entitats del sector públic local que no estiguin sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspectes econòmic, financer, patrimonial, pressupostaria, comptable, organitzatiu i procedimental.

Article 59.- El Pla Anual de control financer

D'acord amb l'article 31 del RD 424/2017, l'interventor elaborarà un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. El Pla inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal i les que anualment seleccioni l'interventor en base a un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles

L'anàlisi de riscos es realitzarà a través de l'elaboració d'un mapa de riscos que permeti assignar prioritats per a la selecció de les actuacions que anualment es realitzaran. El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicables, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

El Pla Anual de Control Financer serà elaborat dins el mes de gener de cada exercici i serà remès al Ple a efectes informatius.

En relació a les actuacions de control permanent (previ) no planificable, a banda de les que venguin imposades per alguna norma, es considerarà necessari informe de control financer en els següents casos:

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

- Aprovació o modificació d'ordenances fiscals
- Aprovació o modificació de la Relació de Llocs de Treball

En relació a les actuacions de control permanent (posterior) planificable, a banda de les que venguin imposades per alguna norma, s'inclouran en tot cas:

- Fiscalització plena posterior d'una mostra d'expedients fiscalitzats en règim de requisits bàsics.
- Control sobre contractes menors i contractes realitzats per sistema de pagament de despeses menors a que es refereix l'annex 8 d'aquestes bases d'execució.

El resultat de cada actuació de control financer es documentarà en informes escrits en els que s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada dels fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control.

Article 60.- Informe resum anual i Pla d'Acció

L'òrgan interventor elaborarà dins del primer quadrimestre de cada any un informe resum anual dels resultats del control intern, que contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de la funció interventora realitzats en l'exercici anterior, així com les debilitats, deficiències, errors i incompliments que en el seu cas s'hagin detectat. Aquest informe serà remès al Ple, a través de l'Alcalde, i a la IGAE, dins del primer quadrimestre.

L'informe resum anual s'haurà d'ajustar a la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la IGAE, per la que s'estableixen les instruccions a les que s'haurà d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum anual, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

Vist l'informe resum anual, i en el termini de 3 mesos des de la seva remissió al Ple, l'Alcalde formalitzarà un pla d'acció amb les mesures de correcció a adoptar, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions. L'òrgan interventor valorarà la seva adequació per a esmenar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultat obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmica financera.

Article 61.- Informació a subministrar a través de l'Oficina Virtual d'Entitats Locals.

En cas d'indefinició normativa, correspondrà a l'Alcaldia l'aprovació dels documents informatius a subministrar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, previstos a l'ordre ministerial HAP/2105/2012, de 1 d' octubre, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Títol IX - VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES

Article 62.- Entrada en vigor

Aquestes bases entraran en vigor, juntament amb el Pressupost, una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del RDL 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. No obstant això, el Pressupost s'aprovarà amb efectes 1 de gener de l'exercici i els crèdits ell inclosos, tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del RD. 500/1990.

Article 63.- Pròrroga del Pressupost

Si a l'1 de gener no ha entrat en vigor el Pressupost corresponent a aquell exercici, es considerarà automàticament prorrogat el Pressupost de l'exercici anterior d'acord amb allò estipulat en l'article 21 del RD. 500/1990. A aquest respecte, durant el mes de desembre els serveis gestors comunicaran als Serveis Econòmics, aquells serveis o programes, inclosos en el Pressupost inicial de l'any anterior, que hagin de concloure en aquell exercici o estiguin afectats a finançament amb ingressos específics o afectats que, exclusivament, s'haguessin de percebre en l'exercici anterior.

Els serveis econòmics prepararan la proposta de Pressupost prorrogat que inclourà els capítols de despesa corrent (I,II,III,IV) i el capítol VIII, exceptuant els ajustaments a què fa referència l'esmentat article del RD. 500/1990.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

PRIMERA.- Els efectes declarats inútils podran ser alienats directament, sense estar subjectes a subhasta, quan així ho acordi la Junta de Govern, previs els informes pertinents, quan el seu valor residual no excedeixi de 3.000 Euros.

SEGONA.- Els béns mobles de valor unitari inferior a 300 Euros no tindran caràcter d'inversió en béns reals i seran imputats com a subministrament de material amb caràcter de despesa corrent.

TERCERA.- Aquest pressupost i les seves modificacions, entraran en vigor una vegada publicat en la forma prevista en l'article 169 del RDL 2/2004, TRLHL. No obstant això, comptablement estendrà els seus efectes a primer de gener de l'exercici, o, en el cas de les modificacions, a partir de la seva data d'aprovació inicial pel Ple.

Aquests articles entraran en vigor simultàniament amb el Pressupost. Aquells continguts de les mateixes que comporten adequacions de procediments, s'aplicaran en la mesura que es desenvolupin, d'acord amb els procediments i les instruccions que dicti l'Alcaldia, que englobaran els previstos en els apartats b) i e) de la regla setena de la vigent Instrucció de Comptabilitat Local.

DISPOSICIONS FINALS

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

PRIMERA.- En tot allò que no preveuen aquestes Bases es tindrà en compte el que disposa, amb caràcter general, la vigent legislació local i qualsevol altra que sigui d'aplicació, així com tot el que resolgui la Corporació, previ informe de l'interventor.

SEGONA.- El President de la Corporació és l'òrgan competent per a la interpretació de les presents bases, previ informe de Secretaria o Intervenció, segons les seves competències.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 1 - REGLAMENT PER AL REGISTRE DE FACTURES A L'AJUNTAMENT DE MAÓ

Article 1.-Objecte.

El present reglament té per objecte la creació i regulació del Registre General de Factures de l'Ajuntament de Maó, en compliment del que es disposa per l'article 5 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2009, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

Article 2.-Àmbit d'aplicació.

Les disposicions d'aquest Reglament seran aplicable a tots els òrgans i unitats administratives de l'Ajuntament de Maó.

Article 3.-Funcions del Registre General de Factures.

El Registre General de Factures realitzarà les següents funcions:

1. La recepció de factures o documents justificatius emesos pels contractistes, així com de la documentació que puguin completar-les.
2. El lliurament a l'interessat del justificant en el qual figura la data en què va produir la recepció de les factures, que tindrà el valor de rebut de presentació a l'efecte del que es disposa en l'article 200 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
3. L'anotació en els corresponents seients d'entrada de les dades al fet que es refereix l'article 8 del present Reglament i els exigits amb caràcter general per la LRJAP i PAC: Nombre del seient, data d'entrada i identificació fefaent de l'interessat i òrgan de l'administració responsable de l'obligació econòmica.
4. La recepció i anotació de les factures o documents justificatius que puguin ser presentats en format electrònic
5. Anotació dels corresponents seients de sortida relatius a les factures registrades.
6. La publicitat, en els termes legalment establerts, de les factures rebudes i les seves dates, expedint, a sol·licitud de les persones legitimades, notes acreditatives i certificacions de factures presentades i, de conformitat amb l'establert en la LRJPAC i als efectes en la mateixa previstos, còpies compulsades dels originals presentats.

Article 4.-Integració orgànica i dependència funcional.

- 1.-L'Interventor podrà dictar instruccions tècniques complementàries al present Reglament per al seu millor funcionament.
- 2.-El registre s'integra en el Sistema d'Informació Comptable de l'Administració Local (SICAL) com a Registre General de Factures de l'Ajuntament de Maó.

Article 5.-Presentació de factures.

- 1.- De conformitat amb l'establert en l'article 4 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, les factures emeses per proveïdors que tenguin forma societària, es presentaran en format electrònic, en el punt general d'entrada de factures electròniques, a la web <https://face.gob.es/es/> o altres accessos similars.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Els proveïdors no afectats pel que s'exposa al paràgraf anterior, podran també, per voluntat pròpia, presentar les factures en format electrònic, per qualsevol import.

2.-Els contractistes no afectats per la disposició anterior hauran de presentar obligatòriament les factures de forma telemàtica a través de la seu electrònica de l'ajuntament, seleccionant "Instància genèrica" o la opció que s'hagi previst a la pròpia web municipal.

Article 6.-Requisits formals dels documents.

1.- Sense perjudici d'altres dades o requisits que puguin resultar obligatoris per aplicació del Reial decret 1496/2003, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, hauran de constar en les factures presentades:

- a) Nombre i, si escau, sèrie de la factura.
- b) Nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'expedidor de la factura.
- c) Nombre d'identificació fiscal atribuït per l'Administració Espanyola, o si escau per un altre país membre de la Comunitat Econòmica Europea, amb el qual ha realitzat l'operació l'obligat a expedir la factura (NIE).
- d) Import de les operacions.
- i) **Centre, Unitat Administrativa o persona que ha encarregat la despesa.**
- f) Descripció de l'obra, servei o subministrament realitzat.
- g) Data en què s'ha efectuat l'operació que es factura.
- h) **L'aplicació pressupostària, la referència comptable, si es coneix, i si és per a un projecte subvencionat, ressenyar la denominació.**
- i) El correu electrònic, telèfon i concreció de la persona de contacte

La unitat administrativa que hagi encarregat la despesa entregarà al proveïdor una **nota d'encàrrec** que justifica l'encomana del subministrament o treball a realitzar, i a la que han de figurar les dades dels punts i) i h) del paràgraf anterior.

Aquesta nota d'encàrrec no s'haurà de presentar juntament amb la factura sempre i quan la informació que hi aparegui sigui suficient.

2.-En el cas que la documentació presentada no reuneixi els requisits obligatoris establerts en l'apartat anterior, i sempre que la factura compleixi els requisits mínims legalment establerts, la intervenció suspendrà el registre de la mateixa, procedint a requerir al presentador perquè, en el termini de deu dies, procedeixi a l'esmena de deficiències, transcorreguts els quals es produirà la caducitat de l'expedient d'inscripció. Si la factura no reuneix els requisits legals, la intervenció denegarà, mitjançant resolució motivada, el registre de la mateixa i procedirà a la seva devolució.

3.-Contra la denegació d'inscripció de factures en el registre podrà interposar-se recurs d'alçada davant la Il·lma. Senyor/a Alcalde/-ssa en els termes establerts en la llei 39/2015 LPAC AAPP.

Article 7.-Inscripció.

1.-La inscripció en el Registre General de Factures, és requisit necessari per justificar les prestacions realitzades per tercers a favor de l'Ajuntament de Maó o dels seus Organismes Autònoms i per a la tramitació del reconeixement de l'obligació derivat de les mateixes.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

Qualsevol factura o document justificatiu emès per tercers que compleixi amb els requisits mínims establerts en el present reglament, ha de ser objecte d'anotació en el Registre General de Factures.

2.-La inscripció s'efectuarà per estricte ordre de recepció, havent de registrar-se amb nombre d'ordre correlatiu en un seient en el qual constarà, com a mínim, la informació assenyalada en els apartats a) a g) de l'apartat 1 de l'article 6 del present reglament.

3.-L'anotació en el Registre General de Factures, produirà l'inici del còmput de termini de pagament, en els termes regulats en l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Article 8.-Tramitació de factures.

1.-Una vegada realitzada la inscripció de la factura en el registre, la intervenció la remetrà de forma immediata a la unitat gestora de la despesa per a la seva tramitació, sota les responsabilitats previngudes per a la demora en l'article 5.3 del present reglament.

2.-La remissió de la factura a la unitat gestora es registrarà en el registre de factures amb indicació de la data de sortida d'intervenció i unitat gestora a la qual s'envia.

3.-En les factures remeses a les unitats gestores es farà constar la data d'inscripció de la factura i el nombre de registre, per a constància dels terminis legals de pagament.

4.-Rebudes les factures, la unitats gestores de la despesa procediran a la seva tramitació immediata que possibiliti l'emplenament de tots els tràmits procedimentals obligats dins del termini legal de pagament.

5.-Transcorregut un mes des de l'anotació en el registre de la factura o document justificatiu sense que l'òrgan gestor hagi procedit a tramitar l'oportú expedient de reconeixement de l'obligació, derivat de l'aprovació de la respectiva certificació d'obra o acte administratiu de conformitat amb la prestació realitzada, la intervenció requerirà a aquest òrgan gestor perquè justifiqui per escrit la falta de tramitació d'aquest expedient.

6.-La Tresorera elaborarà trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis previstos en aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada Entitat Local, que inclourà necessàriament el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.

Article 9.-Publicitat i protecció de dades.

1.-Sense perjudici del que es disposa en la Llei Orgànica 15/95, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, les dades recollides en el Registre de Factures tindran la mateixa publicitat que els recollits en la resta del SICAL.

2.-Es reconeix el dret dels interessats a accedir a les seves dades recollides en Registre de factures en els termes de l'article 37 de la LRJPAC. D'aquesta forma, els interessats tindran dret a obtenir notes informatives i certificats comprensius de les factures que emeti que es trobin inscrites en el Registre de factures. Igualment tindran dret a obtenir notes informatives i certificats de caràcter negatiu, relatius a la no inscripció de factures en el Registre o a la denegació d'inscripció de factures defectuoses.

3.-Donat el caràcter de registre incorporat a la comptabilitat pública, no serà necessari per a la inscripció en el registre el consentiment de l'interessat, ni podrà exercitar-se respecte a les dades del mateix els drets d'oposició i cancel·lació.

4.-Els interessats podran exercir el dret de rectificació de dades errònies mitjançant sol·licitud dirigida a la intervenció a la qual s'acompanyarà la documentació acreditativa de l'error produït pels procediments legalment establerts.

Disposició addicional primera: Incorporació de mitjans telemàtics.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

1.-L'Excm. Ajuntament de Maó adoptarà les mesures necessàries per a la incorporació al sistema de registre dels mitjans que permetin prestar als interessats els serveis de presentació de documents i informació per mitjans telemàtics, incloent les aplicacions i programes necessaris per permetre la presentació de factures electròniques degudament autenticades i contrastades, així com aquells orientats a la simplificació i millora de procediments.

2.-Una vegada siguin incorporats els mitjans necessaris, per Decret de l'Alcaldia es desenvoluparà el contingut del present reglament per permetre el seu funcionament telemàtic.

Disposició addicional segona: Informació als interessats.

1.-Els plecs de condicions administratives que s'aprovin para tot tipus de contractes que hagin de donar lloc a l'emissió de factura o document equivalent reproduiran el contingut dels articles 5 (apartats 1 i 2) i 6 del present reglament.

2.-Les unitats gestores de despeses, en el moment de la disposició de despeses, informaran als interessats del procediment i requisits establerts en el present reglament per a la inscripció en el registre de factures, comunicant-los, si escau, la referència comptable de la disposició de despesa per a la seva incorporació a la documentació que es pugui presentar en el Registre de Factures.

Disposició addicional tercera: Societats mercantils dependents de l'Excm. Ajuntament de Maó.

1.-Les societats mercantils dependents de l'Excm. Ajuntament de Maó hauran d'implantar i gestionar els seus propis registres de factures conforme a les particularitats formals i organitzatives que poguessin resultar necessàries en les mateixes.

2.-En aquests registres hauran d'inscriure's en el moment de la seva recepció i per rigorós ordre totes les factures rebudes en la Societat, sent responsabilitat de la Gerència de la Societat la correcció en el funcionament del registre.

3.-El President del Consell d'Administració de la Societat elaborarà i remetrà trimestralment al Ple de l'Ajuntament un informe comprensiu de la informació recollida a l' apartat 6 de l'article 8 del present Reglament.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 2 – MODEL D'ALTA DE CREDITOR, PROCEDIMENT DE PAGAMENT I MODIFICACIÓ DE DADES BANCÀRIES

DADES DEL CREDITOR/DATOS DEL ACREEDOR

NOM I LLINATGES/RAÓ SOCIAL..... DNI/CIF.....
NOMBRE Y APELLIDOS/ RAZÓN SOCIAL..... DNI/CIF.....
ADREÇA/DIRECCIÓ.....
POBLACIÓ/POBLACIÓN..... CP.....
TELÈFON/TELÉFONO..... FAX.....
CORREU ELECTRÒNIC/CORREO ELECTRÓNICO.....

DADES COMPTE/DATOS CUENTA

(Per al pagament mitjançant transferència/ Para pago mediante transferencia)

Haurà de coincidir amb els dades del creditor/ Tendrá que coincidir con los datos del acreedor

TITULAR DEL COMPTE/TITULAR DE LA CUENTA.....
ENTITAT FINANCERA/ENTIDAD FINANCIERA.....
ADREÇA/DIRECCIÓ.....
POBLACIÓ/POBLACIÓN..... CP.....

ALTA DADES BANCÀRIES/ALTA DATOS BANCARIOS (CODI/ CÓDIGO IBAN)

IBAN	Entitat / Entidad	Oficina	DC	Compte / Cuenta

(24 dígitos/ dígitos)

<p>DILIGÈNCIA: El sotassinat es responsabilitza de les dades detallades anteriorment, tant les generals com les bancàries, que identifiquen el compte i l'entitat financera, a través dels quals desitja rebre els pagaments que pugin correspondre; l'Excm. Ajuntament de Maó resta exonerat de qualsevol responsabilitat derivada d'errors o omissions en aquestes.</p> <p>..... de de</p>	<p>DILIGENCIA: El abajo firmante se responsabiliza de los datos detallados anteriormente, tanto generales como bancarios, que identifican la cuenta y la entidad financiera a través de las cuales desea recibir los pagos que puedan corresponder; el Excmo. Ayuntamiento de Maó queda exonerado de cualquier responsabilidad derivada de errores u omisiones en los mismos.</p> <p>..... de de</p>
<p>A) PERSONES FÍSQUES/PERSONAS FÍSICAS</p> <p>SIGNATURA/FIRMA</p>	<p>B) PERSONES JURÍDIQUES/PERSONAS JURÍDICAS</p> <p>SIGNATURA/FIRMA _____ DNI/DNI _____ EN QUALITAT DE _____ EN CALIDAD DE _____</p>

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

VERIFICACIÓ DE LES DADES PER PART DE L'ENTITAT FINANCERA (*)

(*) Només en cas de document paper. No és necessària la verificació per l'entitat bancària en cas que el document vagi signat electrònicament per la persona física titular del compte o per representant de persona jurídica

VERIFICACIÓN DE LOS DATOS POR PARTE DE LA ENTIDAD FINANCIERA (*)

(*) Sólo en caso de documento papel. No es necesaria la verificación por la entidad bancaria en caso que el documento vaya firmado electrónicamente por persona física titular de la cuenta o por representante de la persona jurídica.

Segell i signatura de l'entitat bancària/*Sello y firma de la entidad bancaria*

Signatura per/*Firma por* _____

DNI/*DNI* _____

En qualitat de/*En calidad de* _____

⋮

De conformitat amb la Llei orgànica 3/2018, de protecció de dades personals, donau el vostre consentiment per al tracte de les dades personals aportades amb la vostra petició. Aquestes dades seran incorporades als fitxers que conformen la base de dades de l'Ajuntament de Maó, davant el qual podeu exercir els drets d'accés, rectificació, cancel·lació i oposició; amb aquesta finalitat, us podeu adreçar als registres municipals. Les vostres dades seran emprades en la gestió administrativa de la vostra petició.

De conformidad con la Ley Orgánica 3/2018, de Protección de Datos Personales, usted da su consentimiento para el trato de los datos de carácter personal aportados con su petición. Estos datos serán incorporados a los ficheros que conforman las bases de datos del Ayuntamiento de Mahón, ante el que podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, para lo cual puede dirigirse a los registros municipales. Sus datos serán utilizados en la gestión administrativa de su petición.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 4 – MODEL DE AVAL GENERAL

L'entitat (raó social de l'entitat de crèdit)
....., amb NIF i domicili (a
efectes de notificacions i requeriments) a , al carrer/la plaça/l'avinguda
..... CP..... i, en nom seu
(nom i llinatges dels apoderats) amb poders suficients per a
obligar-le en aquest acta,

AVALA

.....(nom i
llinatges --o raó social-- de la persona avalada), amb NIF , fins a la quantitat de
..... (en lletra i números) davant
l'Excm. Ajuntament de Maó, per respondre de (concepte: detallau l'objecte del contracte o l'obligació
assumida pel garantit; si és per possibles desperfectes, indicau l'expedient i la localització de les obres)
.....

Aquesta entitat es compromet a fer entrega immediata de la quantitat que li reclamin per danys o per no complir els compromisos adquirits, sense excusa ni pretext, tan prest com l'Excm. Ajuntament li ho requeresqui.

Aquest aval s'atorga solidàriament respecte a l'obligat principal, amb renúncia expressa al benefici d'excussió i amb compromís de pagament al primer requeriment d'aquest Excm. Ajuntament.

Aquesta garantia romandrà vigent fins que l'Excm. Ajuntament de Maó resolgui expressament de declarar l'extinció de l'obligació garantida i n'ordeni la cancel·lació.

Maó, (en lletra)

SIGNATURA DELS APODERATS

SEGELL DE L'ENTITAT

NÚM. DE REGISTRE D'AVALS:

Província Data Número o Codi

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 5 – MODEL DE AVAL PER FRACCIONAMENT/ AJORNAMENT

L'entitat (raó social de l'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca)
....., amb NIF i domicili (a
efectes de notificacions i requeriments) a , al carrer/la plaça/l'avinguda
..... CP....., i, en nom seu (nom i llinatges
dels apoderats), , amb poders suficients per obligar-se en aquest
acte, segon resulta de la verificació de la representació per
.....

AVALA

El Sr./La Sra. (nom i llinatges o raó social de la persona
avalada)....., amb NIF , en virtut
del que disposa el Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, art. 48, per respondre de les obligacions següents
(detall del deute que s'avalava, especificant si és IAE, IBI, plusvàlua, etc.)
.....
.....

Davant l'Excm. Ajuntament de Maó per l'import de (pels deutes presentats en termini voluntari, l'import principal i
dels interessos de demora que generi l'ajornament/ fraccionament, més un 25% de la suma de ambdues partides) (en lletres)
.....
euros (en números).....

Aquest aval s'atorga solidàriament respecte a l'obligat principal, amb renúncia expressa als beneficis
d'ordre, divisió i d'excussió de béns, i amb compromís de pagament al primer requeriment d'aquest Excm.
Ajuntament.

El present document té caràcter executiu i queda subjecte a les disposicions reguladores del tribut, al
Reglament general de recaptació i resta de disposicions complementàries, i s'ha de fer efectiu pel
procediment administratiu de constrenyiment.

La vigència de la garantia constituïda mitjançant aval, haurà d'excedir al menys en sis mesos al venciment
del termini o terminis garantits.

El present aval ha estat inscrit en aquesta mateixa data en el Registre Especial d'Avalls, amb el
número.....

Maó, (en lletres)

SIGNATURA DELS APODERATS

SEGELL DE L'ENTITAT

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 6 – PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS

1. Ordenació dels pagaments

Els pagaments pressupostaris per l'execució del pressupost de despeses s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària d'aquests en funció de les respectives meritacions.

Es fa constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al Pla de Tresoreria anual, amb la finalitat que no es produeixin tensions de liquiditat. D'aquesta manera, seria convenient que els centres gestors de la despesa facilitessin a la Tresoreria la informació del calendari de previsions d'execució de les despeses, amb la finalitat d'ajustar-los al Pla de Tresoreria.

2. Disponibilitats dineràries

Quan dels pressupostos de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Maó no permetin atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització del deute i dels seus corresponents interessos, de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social, es podran realitzar ajustos a la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineràries necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

En aquest sentit, s'estableix com a límit de liquiditat que ha d'existir en les arques municipals el de 2.000.000 euros, perquè quedi garantit el pagament del cost de l'Ajuntament corresponent a dues mensualitats de despeses de personal (retribucions netes, costos de Seguretat Social i cost de l'IRPF).

D'altra banda, s'estableix com a indisponible un saldo mitjà de fiances dipositades davant a l'Ajuntament per les possibles devolucions que es produeixin, que anirà calculant periòdicament la Tresoreria en funció de les que estiguin dipositades en aquest moment.

Com a principi general, tenen prioritat els pagaments corresponents a la càrrega financera derivada d'operacions d'endeutament i d'operacions de Tresoreria, i els pagaments corresponents a despeses de personal relatius a nòmines, abans que la resta d'obligacions.

Respectant el principi anterior, tenen prioritat els pagaments corresponents a obligacions d'exercicis anteriors, abans que les obligacions de l'exercici corrent.

Les normes que conté aquest Pla no són aplicables als pagaments en formalització.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

3. Ordre de prelación en els pagaments

Quan les disponibilitats de Tresoreria, certes o volgudes, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes i exigibles, s'estarà al següent **ordre de prelación** de les ordres de pagament:

1. Els pagaments corresponents a amortització del deute inclòs en el capítol IX i interessos del deute, capítol III, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de Tresoreria i despeses financeres derivades del deute, d'operacions de Tresoreria i els del postfinançament derivat de línies de gestió de pagaments a proveïdors (confirmació de pagaments/*confirming*).
2. Els pagaments corresponents a crèdits del capítol I. Despeses de personal, amb l'excepció de les quotes, prestacions i despeses socials.
3. Els pagaments corresponents a crèdits del capítol I, concepte 160: Quotes socials a càrrec de l'ocupador, així com els pagaments corresponents a quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, llevat que s'hagués obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en la forma legalment establerta.
4. Els pagaments derivats de les retencions que s'hagin de fer a les nòmines de personal per mandat de les autoritats administratives i judicials competents.
5. Els pagaments derivats de liquidacions mensuals o trimestrals en concepte d'impostos retinguts als perceptors de rendes abonades per la Corporació, i especialment les corresponents a Impost sobre renda de persones físiques, llevat que s'hagués obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en la forma legalment establerta.
6. Els pagaments derivats de liquidacions tributàries corresponents a l'Impost sobre el valor afegit, excepte ajornament obtingut en la forma legalment establerta.
7. Els pagaments corresponents a bestretes de nòmines.
8. Els pagaments corresponents a obligacions concretes en exercicis anteriors.
9. Els pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats, fins a cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no es trobin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.
10. Els pagaments corresponents a ajudes d'urgència social i ajudes econòmiques i individuals de l'Ajuntament de Maó.
11. Els pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament d'aquestes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar-los. Aquesta prioritat haurà de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments, prèvia petició raonada pel centre gestor de la despesa, sobre la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.
12. Els pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per donar compliment a sentències fermes, per les quals l'Ajuntament fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.
13. Les devolucions d'ingressos indeguts.
14. Els pagaments d'obligacions en concepte de cancel·lació de fiances i dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant l'ens local.
15. Els pagaments corresponents a les assignacions als ~~partits polítics~~. **Grups municipals**
16. Els pagaments corresponents a lloguers (d'edificis, aparcaments i altres béns mobles, com el rènting de vehicles).
17. Els pagaments corresponents a assegurances.
18. Els pagaments corresponents a servei d'enviament de documents i paqueteria, i missatgeria urgent.
19. Els pagaments corresponents a subministraments d'energia vinculats directament amb el funcionament regular dels serveis públics de l'Ajuntament (Repsol, Endesa).
20. Els pagaments corresponents a la subscripció de premsa.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

21. Els pagaments corresponents a assistències tècniques de caràcter periòdic (assessors jurídics i metges de l'Àrea Social).
22. Els pagaments corresponents al servei de manteniment d'ascensors.
23. Els pagaments derivats del compliment de diligències d'embargament d'altres administracions, diferents de les retencions sobre retribucions salarials a les quals es refereix el punt 4.
24. Els pagaments corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació i altres entitats.
25. Els pagaments corresponents a subvencions nominatives (si n'hi ha) recollides al Pressupost, sempre que el beneficiari ho sol·liciti i l'ordenador de pagaments ho acordi de forma expressa.
26. La resta de pagaments --pressupostaris i no pressupostaris-- per obligacions reconegudes contretes durant l'exercici corrent es realitzaran aplicant el criteri de data límit de pagament o venciment d'aquestes obligacions, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

4. Normes específiques d'aplicació

Els pagaments dels nivells de prioritat 15è a 22è d'aquest Pla s'agruparan en un pagament únic a final de mes, denominat **pagament fix mensual**.

Per resolució motivada de l'Alcaldia, i a fi de no provocar greus trastorns a la prestació ordinària de serveis públics essencials, es podran prorratejar les disponibilitats existents entre els nivells de prioritat 9è a 26è d'aquest Pla, sense perjudici de reajustar les successives programacions mensuals d'ordenació de pagaments, a fi de recuperar les prioritats previstes amb caràcter general per aquest Pla. També, es podran establir prioritats de pagament per import màxim en el cas de pagament de factures o de subvencions.

Hauran de ser autoritzats per l'Alcaldia, prèvia petició **raonada** pel centre gestor de la despesa, els pagaments corresponents a despeses amb algun tipus d'incidència, així com la necessitat de la mesura de **pagament urgent**.

Quan hi hagi dificultats de Tresoreria, es podran **fraccionar els pagaments** de devolucions d'ingressos, indeguts i deguts, així com les transferències de capítol VII, previ acord de l'ordenador de pagaments, la Tresoreria i el creditor de pagament.

Els pagaments a justificar, bestretes de caixa fixa, es regularan per la seva normativa específica; és a dir, pels articles 30 i 31, respectivament.

Amb la finalitat de no incomplir el principi de prelación de pagaments, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, prèvia presentació de factura corresponent a l'Ajuntament; el procediment de pagaments a justificar és un procediment molt excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament.

Cada centre gestor haurà de revisar les despeses a realitzar pel departament, de forma periòdica, amb l'objecte d'evitar despeses imprevistes, ja que aquestes podrien afectar a la prelación de pagaments i a les disposicions de Tresoreria previstes.

En el supòsit que fos necessària la modalitat del manament de pagament a justificar amb una antelació inferior a 1 mes, açò s'haurà de comunicar per escrit al departament de Tresoreria.

La Tresoreria podrà **retenir pagaments i compensar-los** amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'ajuntament, en els termes establerts en la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

5. Terminis de pagament

Els pagaments per certificacions d'obres o els corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte s'abonaran dins els terminis en la legislació vigent.

La reposició de fons per “bestretes de caixa fixa” es realitzarà una vegada que s'hagi comprovat la correcta justificació i s'hagin comptabilitzat les despeses ateses per la bestreta de caixa fixa el saldo de la qual es reposa.

La devolució d'ingressos indeguts s'abonarà en la següent transferència que es realitzi, una vegada es disposi de tota la documentació necessària per realitzar la devolució.

La devolució d'ingressos que no siguin indeguts s'abonarà dins el termini de 3 mesos des de la sol·licitud de devolució.

La resta de pagaments s'abonaran dins els terminis establerts legalment, llevat que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma (com, per exemple, els pagaments a la Seguretat Social, pagaments d'IRPF, IVA, etc.), en virtut de sentències o en virtut dels convenis que els siguin aplicables.

6. Dates de pagament

Amb caràcter general i, amb la finalitat d'ordenar l'activitat de la Tresoreria i aconseguir una major eficiència en la seva gestió, el Departament de Tresoreria realitzarà, amb la manera del possible:

- a.** Les nòmines, el dia 28 de cada mes, excepte el mes de desembre, el pagament del qual es realitzarà el dia 21 d'aquest mes. En cas que aquests dies siguin inhàbils, el pagament es realitzarà el dia hàbil anterior.
- b.** La resta de pagaments es realitzaran en quinzenes, sense perjudici que la Tresoreria decidesqui, d'acord amb la direcció dels serveis econòmics, modificar aquestes dates o realitzar pagaments puntuals a més de les remeses quinzenals.

Les remeses de pagaments es realitzaran atenent les ordres de pagament existents dies abans de la realització de la transferència.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 7 – Obres de renovació xarxa aigua i sanejament a cedir a la concessionària

ANNEX 7

OBRES DE MILLORA O DE RENOVACIÓ DE LA XARXA D'AIGUA I SANEJAMENT I CESSIÓ D'INSTAL·LACIONS A LA CONCESSIONÀRIA.

A Maó, a data de _____ de _____ de 20__.

Havent-se executat les obres de i signada l'acta de recepció provisional en data/....../.....

Tenint en compte que en dites obres, s'inclouen partides a afecten a la instal·lació d'abastiment i/o sanejament d'aigua, segons el detall següent:

Xarxa	Import (sense IVA)	DG i BI	Total	Anys d'amortització
Aigua				
Sanejament				

L'amortització s'aplicarà a partir del dia 1 de gener de l'exercici següent al que s'hagin incorporat al servei.

En data d'avui passen a ser incorporades a l'explotació del servei d'abastiment d'aigua i sanejament, pel valor assenyalat, al efectes que preveuen les prescripcions del contracte.

La Direcció d'obra	Per part d'HIDROBAL	Presca de raó, La Intervenció mpal.
Sgt:	Sgt:	Sgt:

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 8 – Instrucció sobre la gestió de despeses en contractes, Contractes menors i despeses menors.

GESTIÓ DE LA DESPESA EN CONTRACTES. NORMES GENERALS.

Per a la realització de qualsevol despesa en adquisició de béns i serveis, o en la contractació d'obres, s'hauran de seguir les normes següents:

1. Per tal de realitzar una gestió eficient dels fons públics i respectar al màxim el principi de llibertat d'accés a les licitacions públiques, i independentment de l'import, es procurarà utilitzar sempre que sigui possible algun dels procediments de licitació oberts, ja sigui el norma, el simplificat o l'abreujat. En aquest sentit es tractarà de limitar al màxim l'ús de la figura del contracte menor definit en l'article 118 de la LCSP, tenint per això en compte els criteris que es preveuen en el punt següent.

2. Considerant que la nota característica bàsica dels contractes menors hauria de ser la seva excepcionalitat, com a norma general no s'ha d'utilitzar aquesta figura en aquells contractes que tinguin per objecte alguna de les necessitats següents:

- Necessitats recurrents.
- Necessitats periòdiques.
- Necessitats que puguin ser anticipades fent ús d'un grau raonable de planificació.

No obstant, d'acord amb els principis d'eficiència, eficàcia i simplificació administrativa, serà possible l'ús del contracte menor per a aquells contractes que, tot i cobrir necessitats de les assenyalades anteriorment, són d'una entitat suficientment petita, que resulti antieconòmic la utilització d'un procediment obert, en la mesura que sigui desproporcionat el cost i el temps de tramitació, en relació amb l'import del contracte per a la necessitat que es pretén cobrir i a l'agilitat que demanda l'eficàcia i l'eficiència en la gestió pública municipal.

En aquest sentit, s'estableix el mecanisme de **sistema de pagaments de despeses menors** per a la gestió d'aquest tipus de contractes menors. Tot això tenint en compte sempre el principi de no fraccionament fraudulent dels contractes amb la finalitat de disminuir la quantia per eludir requisits de publicitat o relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.

CONTRACTES MENORS. NORMES ESPECÍFIQUES PER A LA GESTIÓ DE LA DESPESA EN ELS CONTRACTES MENORS.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

D'acord amb l'article 118.1 de la LCSP es consideren contractes menors els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros (sense IVA) quan es tracti de contractes d'obra, o de 15.000 euros (sense IVA) quan es tracti de contractes de subministraments o de serveis. D'acord amb l'apartat 8 de l'article 29 de la LCSP, la durada dels contractes menors no podrà ser superior a un any i no podran ser objecte de pròrroga.

La tramitació dels contractes menors es realitzarà seguint el següent esquema.

1) Model sol·licitud 3 pressupostos per correu electrònic (model 1)

-Descripció de l'objecte i finalitat, pressupost i termini execució

-En el mateix correu electrònic s'envia a les 3 empreses, si n'hi ha, amb còpia oculta

-Termini per presentar oferta i millores per part de les empreses:

- 2 dies hàbils quan és urgent prèvia justificació
- 5 dies hàbils en general

-La sol·licitud ha de ser com a mínim 3 pressupostos d'empreses especialitzades i de no ser possible ha de justificar-se motivadament.

-En cas d'emergència es pot contractar directament i es fa l'informe justificatiu després

2) Registre d'entrada per part de l'empresa del pressupost i la declaració responsable

-Les empreses podran remetre les seves propostes a través de la seu electrònica

- Si totes les empreses a les quals se'ls hagués sol·licitat pressupost no presenten oferta, o no responguessin al requeriment no és necessari sol·licitar un altre cop 3 pressupostos. S'informa en aquest sentit i es demana un altre cop pressupost a un únic empresari justificat.

3) Informe de justificació del responsable del contracte

-informe de obres i per altre banda de serveis i subministraments

-Esquema del contingut

1. OBJECTE.
2. NECESSITAT, IDONEÏTAT I FINALITAT DEL CONTRACTE.
3. DESCRIPCIÓ DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE.
4. TRAMITACIÓ DE L'EXPEDIENT.
5. JUSTIFICACIÓ NO FRACCIONAMENT DEL CONTRACTE.
6. JUSTIFICACIÓ DE L'ADJUDICACIÓ.
7. TERMINI I DURADA DEL CONTRACTE.
8. APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.
9. RESPONSABLE DEL CONTRACTE.
10. DIRECTOR D'OBRA/DIRECTOR EXECUTIU/COORDINADOR DE SEGURETAT I SALUT. (només en obres)
11. SUBCONTRACTACIÓ

-Es deixen en blau tots els camps que s'han d'anar emplenant.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

-Com es justifica que no hi ha fraccionament?

- a) **No es pot alterar l'objecte** del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, ni eludir les normes de publicitat, ni amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix, mitjançant **fraccionament irregular per múltiples** contractes menors.
- b) S'ha de tractar d'una **necessitat nova no previsible** en el moment de realitzar-se el contracte.
- c) **L'objecte del contracte és únic i té Unitat funcional tècnica i econòmica.**

4)Decret/proposta JGL segons òrgan competent, amb el respectiu document comptable validat per la intervenció municipal.

ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS D'IMPORT INFERIOR A 5.000 EUROS. SISTEMA DE PAGAMENTS DE DESPESES MENORS.

Amb l'objecte d'establir un procediment senzill i àgil per a despeses considerades menors, per a les quals la tramitació d'un expedient de contractació menor o obert podria resultar antieconòmica o poc eficient, conforme a l'article 118.5 de la LCSP s'estableix un procediment de gestió de despeses similar al sistema de bestretes de caixa fixa, però de caràcter pressupostari, que serà d'aplicació a les despeses dels capítols 2 i 6 que tinguin un import igual o inferior a 5.000 euros IVA exclòs.

Les despeses que es tramitin amb aquest sistema de pagaments menors hauran de complir els següents requisits:

- S'ha de tractar en tot cas de contractes que menors.
- L'import acumulat dins d'un mateix exercici pressupostari per al mateix objecte contractual i per cobrir la mateixa necessitat, no pot superar la quantia dels 6.000 euros IVA exclòs.
- No es podrà alterar l'objecte del contracte amb la finalitat de disminuir la seva quantia per eludir requisits de publicitat o relatius al procediment d'adjudicació que correspongui. - No es poden tramitar amb aquest sistema contractes d'obra.

En aquestes despeses s'aprovarà simultàniament l'autorització, la disposició i el reconeixement de l'obligació, prèvia conformitat de la factura corresponent. Serà suficient per tal aprovació la signatura del document ADO o de la corresponent relació comptable per part del regidor delegat d'Hisenda i el regidor delegat de l'àrea corresponent a la despesa.

Tramitació:

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

1. Nota d'encàrrec.

La nota d'encàrrec és un document multifunció en el que es detallen totes les especificacions de la despesa que es pretén realitzar. Aquest document ha de servir per:

- Definir l'objecte del contracte
- Definir Oficina responsable a efectes de tràmit d'aprovació de la factura.
- Aplicació pressupostària estimada
- Import i valor estimat
- És també el document que haurà de fer servir el proveïdor al presentar la factura, per justificar que l'Ajuntament l'ha contractat.

2. Registre de la factura per part del proveïdor, una volta realitzada la prestació.

3. Document ADO

L'òrgan interventor haurà d'incloure una mostra d'aquestes despeses dins del Pla Anual de Control Financer.

TRANSPARÈNCIA DELS CONTRACTES MENORS.

El principi de transparència com a base de funcionament de les Administracions Públiques resulta clau per a la rendició de comptes i el control de la gestió pública, així com contribuir a generar confiança en el correcte funcionament del sector públic.

Tan la Llei de Transparència (Llei 19/2013), com la LCSP obliguen a la publicació d'informació sobre tots els contractes. En relació als contractes menors, l'article 63.4 de la LCSP estableix que trimestralment es publicarà al portal de transparència un llistat amb tots i cadascun dels contractes menors realitzats durant el període. Aquest llistat estarà ordenat per proveïdor, de tal forma que es vegi clarament quants contractes i per quins imports s'han adjudicat a cadascun d'ells.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2023

ANNEX 9 – Model de Nota d'encàrrec

NOTA D'ENCÀRREC

OFICINA COMPTABLE ... PARTIDA PRESSUPOSTÀRIA
Operació comptable (RC, A, AD, D ..) de la que depèn (si és el cas)-
DESCRIPCIÓ DE LA DESPESA PAPER ENGOMAT PER MÀQUINA PLEGADORA

INFORME JUSTIFICATIU

OBJECTE DEL CONTRACTE: OBRA SERVEI SUBMINISTRAMENT
MOTIVAR LA NECESSITAT CONTRACTE :.....

VALOR ESTIMAT:

CONTRACTISTA PROPOSAT: *NOM I NIF/CIF*

No s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

El contractista proposat compta amb capacitat d' obrar i amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació (Art. 131.3 LCSP).

La durada d' aquest contracte no és superior a un any ni serà objecte de pròrroga (Art. 29.8 LCSP).

- L' obra esmentada (només contractes menors d' obres) NO ha requerit projecte d' obres, d' acord amb les normes específiques aplicables.

Retenció de crèdit de la qual depèn (si escau) (12 dígits):

**La nota d'encàrrec és el document que acredita que el regidor/a competent ha autoritzat la despesa. S'ha de presentar acompanyant la factura.*

Firmes electròniques al document (per aquest ordre):

1-Responsable del Servei /// 2-Regidor/a

PRESSUPOST D'INGRESSOS

2022

ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE

1/1/2022

FINS A

30/9/2022

Pàg.

1

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES	18.231.000,00		18.231.000,00	17.582.752,92	14.960.096,68	75.060,48	14.885.036,20	2.697.716,72	-648.247,08
2	IMPOSTOS INDIRECTES	322.530,00		322.530,00	192.310,10	190.340,22	10.312,80	180.027,42	12.282,68	-130.219,90
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.397.933,00		6.397.933,00	4.574.869,70	3.447.040,90	11.134,14	3.435.906,76	1.138.962,94	-1.823.063,30
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.824.408,00	1.128.511,72	11.952.919,72	9.092.106,57	8.592.336,11	73.226,65	8.519.109,46	572.997,11	-2.860.813,15
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	237.500,00		237.500,00	276.404,80	219.955,69		219.955,69	56.449,11	38.904,80
6	ALIENACIÓ INVERSIONS	700.000,00		700.000,00						-700.000,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	781.705,00	2.681.773,68	3.463.478,68	142.806,32	142.806,32		142.806,32		-3.320.672,36
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	9.433.662,32	9.493.662,32	17.250,00	4.374,98		4.374,98	12.875,02	-9.476.412,32
9	PASSIUS FINANCERS	3.305.611,00	2.694.389,00	6.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00		-5.000.000,00
	Suma total ingressos	40.860.687,00	15.938.336,72	56.799.023,72	32.878.500,41	28.556.950,90	169.734,07	28.387.216,83	4.491.283,58	-23.920.523,31

PRESSUPOST DE DESPESES

2022

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	15.023.987,00	1.772.167,31	16.796.154,31	12.091.970,36	11.106.684,77		11.106.684,77	985.285,59	4.704.183,95
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	13.742.487,00	2.157.396,34	15.899.883,34	7.925.539,30	6.597.970,28	141,19	6.597.829,09	1.327.710,21	7.974.344,04
3	DESPESES FINANCERES	124.640,00	33.918,07	158.558,07	109.260,05	100.833,96		100.833,96	8.426,09	49.298,02
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.421.967,00	304.221,25	6.726.188,25	2.888.571,05	2.412.647,90		2.412.647,90	475.923,15	3.837.617,20
6	INVERSIONS REALS	3.815.200,00	11.133.402,13	14.948.602,13	2.936.703,96	2.425.512,89	20,00	2.425.492,89	511.211,07	12.011.898,17
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	973.747,00	537.231,62	1.510.978,62	344.438,53	8.220,64		8.220,64	336.217,89	1.166.540,09
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00		60.000,00	17.250,00	17.250,00		17.250,00		42.750,00
9	PASSIUS FINANCERS	698.659,00		698.659,00	584.422,95	584.422,95		584.422,95		114.236,05
	Suma total despeses	40.860.687,00	15.938.336,72	56.799.023,72	26.898.156,20	23.253.543,39	161,19	23.253.382,20	3.644.774,00	29.900.867,52

	Diferència. . .				5.980.344,21	5.303.407,51	169.572,88	5.133.834,63	846.509,58	5.980.344,21
--	------------------------	--	--	--	---------------------	---------------------	-------------------	---------------------	-------------------	---------------------

PRESSUPOST D'INGRESSOS

2021

ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE

1/1/2021

FINS A

31/12/2021

Pàg.

1

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES	19.083.000,00		19.083.000,00	19.703.767,98	17.867.155,24	33.182,53	17.833.972,71	1.869.795,27	620.767,98
2	IMPOSTOS INDIRECTES	152.600,00		152.600,00	309.082,25	267.779,56	17.088,10	250.691,46	58.390,79	156.482,25
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.153.500,00		6.153.500,00	5.354.286,30	4.333.288,10	9.439,12	4.323.848,98	1.030.437,32	-799.213,70
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	9.079.361,00	1.373.457,06	10.452.818,06	11.620.661,52	12.191.157,04	818.921,16	11.372.235,88	248.425,64	1.167.843,46
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	379.900,00		379.900,00	545.381,33	459.144,64		459.144,64	86.236,69	165.481,33
6	ALIENACIÓ INVERSIONS				19.051,31	19.051,31		19.051,31		19.051,31
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.930.657,00	1.405.112,78	3.335.769,78	1.020.179,91	1.013.929,57	58.001,96	955.927,61	64.252,30	-2.315.589,87
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	7.859.585,37	7.919.585,37	42.177,30	12.762,44		12.762,44	29.414,86	-7.877.408,07
9	PASSIUS FINANCERS	6.000.000,00	2.500.000,00	8.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00		2.500.000,00		-6.000.000,00
	Suma total ingressos	42.839.018,00	13.138.155,21	55.977.173,21	41.114.587,90	38.664.267,90	936.632,87	37.727.635,03	3.386.952,87	-14.862.585,31

PRESSUPOST DE DESPESES

2021

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	13.947.893,00	2.418.986,73	16.366.879,73	15.999.619,58	15.999.619,58		15.999.619,58		367.260,15
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	15.360.220,00	973.543,39	16.333.763,39	11.669.524,54	10.106.328,31	307,44	10.106.020,87	1.563.503,67	4.664.238,85
3	DESPESES FINANCERES	168.055,00		168.055,00	68.085,38	68.085,38		68.085,38		99.969,62
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.614.106,00	957.761,78	5.571.867,78	4.138.591,92	3.553.446,15	6,33	3.553.439,82	585.152,10	1.433.275,86
6	INVERSIONS REALS	6.685.101,00	7.516.499,15	14.201.600,15	5.520.466,83	4.826.708,35	307,00	4.826.401,35	694.065,48	8.681.133,32
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.195.080,00	1.271.364,16	2.466.444,16	412.879,21	308.959,22		308.959,22	103.919,99	2.053.564,95
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00		60.000,00	42.177,30	42.177,30		42.177,30		17.822,70
9	PASSIUS FINANCERS	751.265,00		751.265,00	751.263,89	751.263,89		751.263,89		1,11
	Suma total despeses	42.781.720,00	13.138.155,21	55.919.875,21	38.602.608,65	35.656.588,18	620,77	35.655.967,41	2.946.641,24	17.317.266,56

	Diferència. . .	57.298,00		57.298,00	2.511.979,25	3.007.679,72	936.012,10	2.071.667,62	440.311,63	2.454.681,25
--	-----------------	-----------	--	-----------	--------------	--------------	------------	--------------	------------	--------------



Expedient: E0097.2022.000001 – Annex a l'expedient de pressupost.

PLA ESTRATÈGIC DE SUBVENCIONS PER 2023

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions i el Reglament de la Llei, segons Reial decret 887/2006, suposa un pas més en el procés de perfeccionament i racionalització del sistema econòmic. Un dels principis que regeix la Llei és el de la transparència que, juntament amb la gran varietat d'instruments que s'articulen en la Llei, redunda de forma directa en un increment dels nivells d'eficàcia i eficiència en la gestió de la despesa pública en matèria de subvencions.

En aquest sentit, una major informació sobre les subvencions farà possible eliminar les distorsions i interferències que poguessin afectar al mercat, a més de facilitar la complementarietat i coherència de les actuacions de les diferents Administracions Públiques evitant qualsevol tipus de duplicitat.

D'altra banda, la Llei 20/2006, de 15 de desembre, municipal i de règim local de les Illes Balears, en els seus articles 176 i 177, preveu que les entitats locals puguin atorgar ajudes econòmiques a entitats públiques o privades i a les persones particulars que realitzin activitats d'interès públic que complementin o supleixin les de l'entitat local, així com el foment i la promoció de les activitats socials o econòmiques d'interès públic a través d'accions concertades.

Per millorar l'eficàcia, es preveu en la Legislació que es procedeixi a elaborar un Pla Estratègic de Subvencions, i amb caràcter previ al naixement de les subvencions.

Per això, aquest Ajuntament aprova el Pla Estratègic de Subvencions que el seu articulat figura a continuació.

CAPÍTOL I. DISPOSICIONS GENERALS

ARTICLE 1.

L'establiment de subvencions per aquest Ajuntament durant l'exercici 2023 s'ajustarà al previst en el present Pla.

ARTICLE 2.

L'establiment efectiu de les subvencions previstes en aquest Pla requerirà la inclusió de les consignacions corresponents als Pressupostos municipals de cada any i l'aprovació de les Ordenances que continguin les bases reguladores de la seva concessió.

ARTICLE 3.

L'establiment de subvencions queda supeditat al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, per la qual cosa les consignacions pressupostàries que s'aprovin i les bases reguladores de la seva concessió s'acomodaran a cada moment a dites objectives.

ARTICLE 4.

L'aprovació del Pla Estratègic de Subvencions no suposa la generació de dret algun en favor dels potencials beneficiaris, que no podran exigir indemnització o compensació alguna en cas que el Pla no es porti a la pràctica en els seus propis termes.



ARTICLE 5.

L'Ajuntament podrà atorgar ajudes econòmiques a entitats públiques o privades i a les persones particulars que realitzin activitats d'interès públic que complementin o supleixin les de l'entitat local

ARTICLE 6.

L'Ajuntament podrà establir anualment subvencions i concerts en les següents matèries:

- Social
- Participació Ciutadana:
- Educació, Esport i Joventut
- Comerç, Turisme i Promoció econòmica
- Cultura
- Formació
- Medi Ambient i Sanitat
- Urbanisme
- Polítiques d'Igualtat

6.1.- En matèria social:

- a) El proporcionar un mitjà de transport adaptat a persones afectades per discapacitats en la seva mobilitat.
- b) El facilitar l'accés a espectacles esportius i d'oci a persones majors de 65 anys.
- c) La prestació d'ajudes per a alimentació en menjadors escolars per a fills de famílies nombroses de Maó, i per a fills de famílies implicades en processos d'intervenció social.
- d) La prestació d'ajudes a famílies amb menors al seu càrrec.
- e) La subvenció de lloguers a famílies que visquin en habitatge inadequat o altres situacions personals que demandin resposta social.
- f) El desenvolupament de projectes de prevenció i promoció en l'àmbit de l'oci i del temps lliure.
- g) El desenvolupament de projectes d'acció social, tals com: programes d'atenció a minories ètniques, immigració, indigència, etc.
- h) El suport a famílies, amb membres en tractament terapèutic en centres de rehabilitació, que manquin de mitjans per fer front al cost de l'estada.
- i) Les prestacions per a intervencions odontològiques de persones en tractament de drogodependència, així com les ajudes per a desenvolupament de programes d'atenció a la toxicomania.
- j) La realització de projectes de cooperació amb països en vies de desenvolupament.
- k) La realització d'actuacions i projectes de sensibilització i educació per al desenvolupament.
- l) La realització d'actuacions d'emergència humanitària.
- m) Les inversions en obres, reformes, eliminació de barreres arquitectòniques, compra de locals i/o mobiliari, o implantació de noves tecnologies destinades a associacions o entitats sense ànim de lucre que desenvolupin les seves activitats en matèria social. Les ajudes econòmiques a famílies en situació d'emergència social, per cobrir necessitats bàsiques de subsistència.



- n) Les ajudes econòmiques de formació per a participants al Programa d'incorporació sociolaboral.
- o) Les ajudes a entitats per activitats i projectes.
- p) Les ajudes per activitats educatives.
- q) Les ajudes per motius socio-sanitaris.
- r) Les ajudes per a la inserció social i laboral.
- s) I en general, qualsevol altra activitat orientada a la prevenció, intervenció, assistència, rehabilitació, integració social o promoció del benestar social de la família, infància i adolescència, majors, dones, persones amb discapacitat, immigrants, ètnies i altres col·lectius en situació de risc d'exclusió social, així com la promoció del moviment associatiu i voluntariat social i a l'atenció de situacions de greus manques o emergència social.

6.2.- En matèria de Participació Ciutadana:

- a) La realització de projectes que afavoreixin la dinamització i participació social en l'àmbit de la participació ciutadana.
- b) La promoció, en general, de fòrums de participació.
- c) Les inversions en obres, reformes, eliminació de barreres arquitectòniques, compra de locals o mobiliari, o implantació de noves tecnologies destinades a associacions, entitats o col·lectius ciutadans sense ànim de lucre, que desenvolupin les seves activitats en l'àmbit de la participació ciutadana.

6.3.- En matèria d'Educació, Esport i Joventut:

- a) La prestació d'ajudes a equips esportius participants en lligues federatives oficials.
- b) La prestació d'ajudes a l'esport aficionat (agrupacions esportives, clubs, etc.).
- c) La prestació d'ajudes a associacions ciutadanes sense ànim de lucre que organitzin esdeveniments, espectacles i esdeveniments esportius.
- d) La realització d'obres de construcció d'instal·lacions esportives reglamentàries per part d'entitats educatives o esportives.
- e) La creació d'empreses per part de joves emprenedors.
- f) La realització d'activitats juvenils realitzades per associacions sense ànim de lucre.
- g) El suport a les activitats pròpies de les associacions de pares i mares d'alumnes de centres escolars d'educació infantil i primària.
- h) La realització d'activitats complementàries extraescolars duts a terme per col·legis en educació infantil i primària.
- i) Ajudes a col·legis d'educació infantil i primària per a biblioteques escolars.
- j) Ajudes a col·legis d'educació primària per a adquisició de material fungible docent.
- k) Certamen de nadalles escolars.
- l) Concurs de pessebres escolars.
- m) Concurs escolar de dibuix i pintura .
- n) Concurs escolar literari.
- o) Certamen de joves intèrprets .
- p) Concurs de corresponsalies d'informació en centres d'ensenyament.
- q) Concurs de còmic, disseny de pàgines web i fotografia digital destinat a joves.
- r) Les activitats d'animació sociocultural, programes destinats a joves, concursos, exposicions, altres activitats relacionades amb la cultura i creació juvenil, programes



d'informació i assessorament, oci i temps lliure, activitats formatives i educatives, revistes i publicacions, i totes aquelles activitats relacionades amb el foment de la participació i l'associacionisme juvenil.

s) L'organització d'actes i activitats esportives i espectacles o relacionades amb la promoció de l'esport, i la col·laboració amb entitats esportives.

t) Les activitats dirigides a la formació dels alumnes, i altres activitats dirigides al sector educatiu.

u) Les actuacions de dinamització lingüística d'acord amb la normativa vigent en cada moment.

v) La retolació normalitzada de comerços, empreses i entitats.

x) L'adquisició de material bibliogràfic i/o de consulta

6.4.- En matèria de Comerç i Turisme:

a) La instal·lació d'il·luminació nadalenca.

b) Les activitats destinades al foment del turisme a Maó, així com la promoció i foment del seu coneixement tant en fòrums nacionals com a internacionals.

c) La potenciació de l'espai urbà amb finalitats comercials o turístics.

d) Les activitats dirigides a la formació, programes i activitats relacionades amb el comerç de Maó i associacions de comerciants.

6.5.- En matèria de Cultura:

a) La col·laboració en els actes tradicionals a les festes del calendari festiu local: Arribada dels Reis Mags, Sant Antoni, Carnestoltes, Sa Corema, Sant Joan, Sant Pere, Mare de Deu de Carmen, Lluçmaçanes, Sant Climent, de la Mare de Deu de Gràcia, Nadal i unes altres.

b) La realització i programació d'activitats culturals per part de les associacions culturals.

c) Actuacions musicals, teatre i dansa.

d) El foment de la competitivitat cultural de Maó.

e) Promoure i difondre la cultura en tots els seus aspectes.

f) Fomentar l'activitat cultural de col·lectius professionals.

g) Foment de l'activitat cultural .

h) Foment de la creativitat, de les arts plàstiques, escèniques i musicals.

i) Foment, en general, de la promoció professional de joves artistes mitjançant certàmens.

j) Foment de l'associacionisme cultural

k) I en general, el foment de qualsevol activitat cultural relacionada amb les arts, les ciències i les lletres, així com de les activitats socioculturals pròpies de la ciutat.

6.6 En matèria de formació: tallers, cursos de qualificació professional i similars.

6.7.- En matèria de medi ambient i sanitat:

a) Les activitats encaminades a la prevenció, protecció i promoció de la salut, dirigides a la població en general i col·lectius en particular com: joves, majors, dones, nens, etc., i aquells projectes o programes que contemplin objectius educatius i preventius que



fomentin la salut dels diferents grups de població, activitats informatives-formatives, jornades, seminaris, etc. en aquesta matèria.

b) Les activitats encaminades a la protecció del medi ambient urbà i natural i la promoció de tot tipus d'activitats que es dirigeixin especialment a aquesta protecció, incloses les formatives, d'informació, participació ciutadana en aquesta matèria, i de sensibilització ambiental.

c) La promoció de l'estalvi energètic.

6.8.- En matèria d'Urbanisme:

a) La rehabilitació d'habitatges i façanes.

b) Els realotjaments urbanístics.

c) La reurbanització d'espais privats d'ús públic de la ciutat.

6.9.- En matèria de Polítiques d'Igualtat:

a) La realització d'estudis o treballs relacionats amb Polítiques d'Igualtat del municipi

b) Ajudes per a la conciliació de la vida familiar i laboral.

6.10.- Altres: Qualsevol altra activitat que sigui complementària de l'activitat municipal no descrita al llarg d'aquest article i que sigui susceptible de ser subvencionada.

Els objectes, matèries, objectius, projectes, activitats o comportaments subvencionables relacionats en aquest article no constitueixen *numerus clausus*, sinó que podran ser ampliat i concretats en la corresponent convocatòria, o establir-se noves línies de subvenció

A aquest efecte, podran aprovar-se ordenances específiques de subvencions o convenis d'accions concertades, amb la finalitat d'aconseguir els objectius previstos.

ARTICLE 7

L'Equip de Govern efectuarà el control del compliment del present Pla durant el seu període de vigència, requerint els informes tècnics pertinents.

En el segon trimestre de cada any, es convocarà la Comissió Informativa de Serveis Generals i Hisenda, en la qual s'adonarà del grau d'execució del mateix.

ARTICLE 8.

Finalitzada la vigència del Pla, i abans de l'elaboració del següent, es redactarà una Memòria en la qual es contempli el grau de compliment del Pla, l'eficàcia i eficiència de l'atorgament de subvencions en la consecució dels objectius i efectes pretesos i conclusions, amb proposta de suggeriments per a l'elaboració del següent Pla Estratègic de Subvencions.



AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

PRESSUPOST GENERAL - EXERCICI 2023.

Expedient E0097-2022-000001

INFORME ECONÒMIC FINANCER

L'article 169 del RDL 2/2004, que aprova el Text Refòs de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL) estableix que el pressupost municipal ha d'estar preparat i remès al plenari abans del 15 d'octubre i ha d'estar aprovat definitivament abans de dia 31 de desembre de l'exercici anterior. Aquest terminis, que excepcionalment s'han complert, exigeixen un grau de previsió i coordinació que no s'ha donat també s'ha de tenir present que els pressupostos generals de l'Estat tampoc han estat aprovats, fins fa poc, no es disposava d'informació certa sobre l'increment retributiu aplicable als treballadors públics.

L'article 168 e) del nomenat TRLHL assenyala que s'ha d'incorporar al pressupost un informe econòmic-financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació del ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència de crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

AVALUACIÓ D'INGRESSOS EXERCICI 2023

PRIMER. Avaluació dels ingressos.

Per elaborar la previsió d'ingressos s'ha tingut en compte en tot moment el principi de prudència, partint principalment de les dades reals de liquidació i recaptació d'ingressos de que es disposen fins a la data d'avui.

És important remarcar que, considerant l'estabilitat pressupostària com a objectiu fonamental de les Administracions Públiques, el pressupost d'ingressos s'ha elaborat, en la mesura del possible, en termes del sistema europeu de comptes (SEC), de forma que el resultat previst s'aproximi al màxim al resultat d'avaluació de l'estabilitat pressupostària sense la necessitat de realitzar ajustos importants. Això és especialment així en els capítols 1, 2 i 3, en el sentit que la previsió d'aquests ingressos s'ha realitzat, no tant en funció del padró o drets previstos, sinó estimant els ingressos que realment es recaptaran per cada concepte dins l'any 2023, tant del pressupost corrent com de





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

pressupostos tancats. Ens asseguram així l'equilibri financer i que no es gastarà més del que realment s'ingressarà.

S'ha de dir que una correcte previsió dels ingressos és de vital importància per assegurar la sostenibilitat econòmica i financera de l'Ajuntament, atès que en darrera instància, són aquests els que determinen la despesa màxima a que pot fer front l'Ajuntament dins d'un exercici determinat. Es tracta que, per via d'una adequada previsió dels mateixos, es garanteixi que l'Ajuntament disposa del correcte finançament de totes les obligacions i despeses de funcionament dels diferents serveis previstes en el pressupost municipal.

Per aconseguir aquest objectiu, això és, la correcte previsió d'ingressos, en tot cas s'ha cercat realitzar estimacions que, en paraules del Tribunal de Comptes, es caracteritzin per la seva racionalitat i prudència. No podem oblidar que el de prudència és un dels principis bàsics de la comptabilitat a qualsevol nivell, que en el cas dels ingressos persegueix especialment que aquests no siguin sobrevalorats.

Seguidament s'entren a detallar les bases i els càlculs que en el seu cas s'han realitzat per a l'estimació dels diferents ingressos.

INGRESSOS PER IMPOSTOS DIRECTES, INDIRECTES, TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS (CAPÍTOLS 1, 2 I 3)

Els ingressos previstos en els capítols 1, 2 i 3, impostos directes, impostos indirectes i taxes preus públics i altres ingressos, com a norma general s'han estimat prenent en consideració qualsevol dada, antecedent, variable, circumstància o contingència que lis pugui afectar.

Especialment s'han tingut en compte:

- Les dades de liquidació d'exercicis anteriors i les de l'exercici actual fins a data d'avui.
- Els percentatges de recaptació d'exercicis anteriors.
- La recaptació d'exercicis tancats.
- Les previsions sobre l'evolució de l'economia dels diferents serveis d'estudis o organismes oficials.
- Qualsevol altra contingència que pugui afectar als diferents ingressos

Com s'ha dit abans, es fa una previsió en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC), considerant únicament els cobraments efectius que es preveu es produeixin dins l'exercici 2023,





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

tant de pressupost corrent com de pressupost tancat. Cada previsió s'ha realitzat seguint el següent procediment:

- En primer lloc es realitza una previsió de quins seran els drets nets que es reconeixeran dins l'exercici.
- Després es fa una estimació de la recaptació efectiva prevista, del mateix concepte, d'exercicis tancats i corrents, dels darrers anys.
- Finalment, la previsió d'ingressos del pressupost serà, aproximadament, la suma dels cobraments previstos, tant de corrent, com de tancats. D'aquesta forma s'està realitzant una estimació en base al principi de caixa, que és el principi utilitzant el Sistema Europeu de Comptes pel que fa als capítols 1, 2 i 3. S'adjunta al final de l'informe un annex amb les previsions.

Seguidament es detallen algunes de les estimacions de les aplicacions més importants dels capítols 1, 2 i 3.

Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana

En l'anàlisi dels ingressos i previsions dels darrers anys es preveu un increment de la previsió fins arribar a uns 11.950.000 €. A més, es segueixen rebent des de Cadastre diferents regularitzacions d'immobles, amb una previsió d'ingressos estimada de 100.000 €, import que ja es supera en el moment de la redacció d'aquesta memòria.

Prenent com a base l'exercici 2021, , tindríem que la recaptació efectiva, d'ingressos corrents i tancats arribava a 12.201.000 €.

El que es comenta queda explicat al quadre següent:

11301 - IBI Urbana	11.950.000,00
Previsió 2022	11.745.000,00
Padró IBI Urbana 2022	11.550.653,20
Drets reconeguts nets a 30/09/2022	11.519.696,10
increment / decrement DRN / Padró	-0,27%
Previsió 2021	12.100.000,00





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Padró IBI Urbana 2021	11.499.263,68
Drets reconeguts nets 2021	11.421.014,26
increment / decrement DRN / Padró	-0,68%
Recaptació efectiva 2021	
Exercici corrent	10.644.085,12
Exercicis tancats	1.557.659,66
Total recaptat	12.201.744,78
% recaptació efectiva C+T respecte DRN 2021	106,84%

Impost de béns immobles – Béns de característiques especials

En el cas de BICEs podem veure que l'any 2021 es va reconèixer un 88.44% més de drets del que figura a les previsions inicials. Açò va deure a unes regularitzacions que a càrrec d'AENA i Gas y Electricidad Generación SAU, i que ja no s'han donat durant 2022.

Per tenir una previsió més aproximada al padró de 2023 hem de tenir present la incidència de les regularitzacions i per aquest motiu l'estimació és de 1.930.000 €.

11400 - IBI Urbana-Béns Caract Esp	1.930.000,00
Previsió 2022	1.860.000,00
Padró IBI Urbana 2022	1.651.146,23
Drets reconeguts nets a 30/09/2022	1.650.900,90
increment / decrement DRN / Padró	-0,01%
Previsió 2021	1.470.000,00
Padró 2021	1.650.730,97
Drets reconeguts nets a 2021	3.110.601,66
increment / decrement DRN / Padró	88,44%
Recaptació efectiva 2021	
Exercici corrent	3.073.299,93
Exercicis tancats	1832,08
Total recaptat	3.075.132,01
% recaptació efectiva C+T respecte DRN 2021	98,86%





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Impost sobre vehicles de tracció mecànica.

Pel que fa a l'impost sobre vehicles, al padró s'ha anat incrementant lleument i la tendència és a arribar a superar els 1.6 milions. S'estima en 1.650.000 €.

	PREVISIÓN INICIAL 2023
11501 - IVTM	1.650.000,00
Previsió 2002	1.430.000,00
Padró 2022	1.515.200,59
Drets reconeguts nets a 30/09/2022	1.538.999,81
increment / decrement DRN / Padró	1,57%
Previsió 2021	1.570.000,00
Padró 2021	1.495.400,29
Drets reconeguts nets a 2021	1.506.157,11
increment / decrement DRN / Padró	0,72%
Recaptació efectiva 2021	
Exercici corrent	1.225.418,75
Exercicis tancats	211.249,50
Total recaptat	1.436.668,25
% recaptació efectiva C+T respecte DRN 2021	95,39%

Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

Els cas de les plusvàlues resulta ser bastant imprevisible, donada la incertesa quan a les transmissions que s'hagin de produir en un exercici. No obstant, a la vista de les dades dels darrers anys, i de l'empenta que està tenint l'entrada de capital estranger en el mercat immobiliari, fa pensar que els ingressos tindran un important increment, i per aquest motiu, la previsió a 2023 passa a 2.300.000 €

	PREVISIÓN INICIAL 2023
I Plusvalues	2.300.000
Previsió 2002	1.910.000,00





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Drets reconeguts nets a 30/09/2022	1.980.894,73
Previsió 2021	1.570.000,00
Drets reconeguts nets a 2021	1.506.157,11
Recaptació efectiva 2021	
Exercici corrent	1.692.434,80
Exercicis tancats	621.841,60
Total recaptat	2.314.276,40
% recaptació efectiva C+T respecte DRN 2021	153,65%

Impost sobre Activitats Econòmiques

Aquest impost és un dels que té el padró més variable, en funció de la conjuntura econòmica i dels resultats de les empreses.

Per a la previsió del pressupost, s'ha tingut en compte la recaptació efectiva del darrer exercici tancat, 2021, en previsió de continuïtat dins el 2023

	PREVISIÓ INICIAL 2023
13000 - IAE	1.600.000
Previsió 2002	1.224.000,00
Padró 2022	836.052,04
Drets reconeguts nets a 30/09/2022	1.079.444,57
increment / decrement DRN / Padró	29,11%
Previsió 2021	1.095.000,00
Padró 2021	1.495.400,29
Drets reconeguts nets a 2021	1.506.157,11
increment / decrement DRN / Padró	0,72%
Recaptació efectiva 2021	
Exercici corrent	1.142.895,56
Exercicis tancats	458.973,49
Total recaptat	1.601.869,05
% recaptació efectiva C+T respecte DRN 2021	106,35%





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Impost sobre Obres i Construccions

Al igual que les plusvàlues, es tracta d'uns ingressos que van lligats a l'evolució econòmica i en concret, a l'evolució de la construcció, per la qual cosa no és possible determinar amb seguretat el seu import. L'estimació s'ha realitzat considerant l'evolució d'aquest ingrés per al 2023, així com el volum de llicències en tràmit (en informació facilitada des de SILME), i que ens permet fer la previsió següent.

Estimació 2023: 353.000 €

Exercici	DRN corrent	Recap C+T
2022, a 30/09/2022	196.255,62	201799,59
2021	306.554,44	254706,97
2020	236.505,93	223.067,45
2019	327.094,71	328.142,88
2018	183.796,22	178.569,81
2017	230.978,30	229.444,72
2016	165.348,26	151.695,57

Taxa Residència Geriàtrica

Inclou els ingressos del padró mensual, amb uns ingressos variables, en funció de les places pròpies de l'ajuntament. Aquests darrers 6 mesos els ingressos per usuaris apugen en uns imports al voltant de 62.000 i 66.000 €, per la qual cosa la previsió per a 2023 coherent serà la de 740.000 €. Aquest import, però, s'ha de reduir per aplicació del Decret Llei 9/2022, de 7 de novembre, de mesures urgents per compensar la inflació a les Illes Balears, i pel qual, el Govern es farà càrrec -fins el 30 d'abril- del copagament dels usuaris. L'aportació d'aquest copagament s'estima en 108.000 €, per la qual cosa, la previsió ajustada s'estima en 632.000 €.

Aquest 108.000 € incrementaran la previsió d'ingrés en el concepte 45003.

Taxes per ocupació de via pública

S'incrementa la previsió d'ingrés fins a 123.000 €, per al 2023, una vegada va deixar d'estar vigent la Disposició addicional segona. Tarifes b), c) i e) aplicables, de forma excepcional, a causa de la crisi del COVID-19. De fet, a 30/09/2022, els ingressos ja liquidats superen els 140.000 €





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

I un cas semblant, amb el concepte 33904-Ambulants, en el que s'ha previst uns ingressos de 84.000 €.

Taxa per ús d'instal·lacions esportives.

Es preveu una reducció dels ingressos respecte de la previsió de 2022, passant de 406.000 € a 390.000 €, en funció del que es va liquidant mensualment. És una instal·lació amb un ús important, i seria recomanable la revisió de les tarifes que s'apliquen, amb criteri de pagar per ús real més que per mensualitats a quota fixa.

Altres taxes i preus públics.

La resta de previsions d'ingrés, de taxes i preus públics, s'ha fet en funció de la perspectiva de drets a liquidar i percebre, si bé mereix especial atenció la reducció en la previsió del preu públic relatiu a les escoles, degut a la gratuïtat del tram 2-3 anys, i que es compensa amb l'aportació que ha de fer el Govern, i que figura al capítol 4, concepte 45030.

Cal esmentar, respecte de 2022, la desaparició dels conceptes d'ingrés següents:

Econòmica	Descripció	PREVISIÓ	PREVISIÓ
		INICIAL 2022	INICIAL 2023
30008	T Abasteixament Aigua	1.350.000	0
30101	T Sanejament	515.000	0
33013	T Sistema Àrea	450.000	0
32901	T. Intervenció administrativa activitats	42.238	0

Els tres primers, es corresponen en conceptes que ja no són considerats ni taxes, ni preus públics, sinó que, per ser concessions administratives que gestionen ingressos es nomenen prestacions públiques patrimonials de caràcter no tributari, i en aquests casos, els ingressos deixen de tenir caire pressupostari. De la mateixa manera, s'actua a l'estat de despeses eliminant les partides vinculades a aquests ingressos.

La desaparició del concepte 32901 – Taxa per intervenció administrativa d'activitats – es deu a que, finalment, no s'ha regulat i per tant, els ingressos queden incorporats dins el concepte de llicències, 32100.

Multes de trànsit.

Es manté la previsió inicial de 2022, de 600.000 €, que s'aproximaria a l'import que efectivament sigui recaptat, tot i que els drets reconeguts siguin sensiblement superiors, i que, a nguan, en el moment de l'informe, superen els 900.000 €.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Aprofitaments urbanístics i PPS

S'ha obert el concepte 39710 -aprofitaments urbanístics i del patrimoni públic del sòl- en previsió de traspasar saldo dels conceptes no pressupostaris 30007, 30008 i 30106

30007	INGRESOS PER GESTÓ DE PATRIMONI MUNICIPAL DEL SÒL	141.254,61
30008	INGRESSOS DT 10ª LLEI 2/2014 D'ORDENACIÓ DEL SÒL - CAIB	283.505,03
30106	INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIO EXTINCIÓ PUM SL	384.247,41

La previsió que s'estima traspasar és de 300.000 €, i servirà per finançar inversions i reduir l'import de l'endeutament previst al pressupost.

Aquests ingressos, si bé figuren com a ingressos corrents, no computen a efectes de l'estalvi net.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

Les previsions inicials contingudes en el capítol 4 de transferències corrents s'han calculat partint de les transferències rebudes dins l'any 2022, incrementades o reduïdes en funció de les previsions que es coneixen de les administracions o entitats que concedeixen la subvenció o transferència, i en el seu cas en funció dels convenis que puguin estar en vigor dins l'exercici 2023. Aplicant el principi de prudència, en el cas de no disposar de dades prou contrastades en relació a algun dels ingressos que es venien obtenint, s'ha optat per no preveure ingressos per aquests conceptes.

La participació en ingressos de l'Estat (PIE) és quantitativament l'ingrés més important d'aquest capítol. La seva determinació depèn de diverses de variables que a dia d'avui desconexim, si bé es disposa de la informació que ha publicat el propi govern de l'Estat, en el sentit que incrementarà l'aportació en un 3% respecte de 2022.

<https://www.lamoncloa.gob.es/serviciosdeprensa/notasprensa/territorial/Paginas/2022/280722-i-rodriguez-eell.aspx>

Quan a altres transferències corrents, s'ha incrementat l'aportació de la CAIB fins als 325.975 €, per atendre el servei a domicili de persones amb dependència, segons conveni que figura a l'expedient E0402-2022-000023, i vigència 01,01,22 / 31,02,25.

El Govern incrementa la seva aportació a les places de la RGA i incorpora un nou conveni per 2 places en convalescència.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

S'incrementa la previsió d'ingressos quan a l'aportació de la CAIB a la gratuïtat de P2 a les escoles infantils.

Es preveu, l'annualitat de 2023, en relació a l'aportació del SOIB- Joves Qualificats, que finança les corresponents despeses al capítol 1 de personal..

Les aportacions del Consell Insular de Menorca, com a ens co-finançador juntament amb la CAIB també s'adapten als convenis establerts, tan pel que fa a prestacions socials bàsiques, estades a la RGA o ajuts a l'educació infantil.

La resta de transferències s'ha previst segons s'ha vingut executant anualment en els darrers exercicis (aportació per Ca n'Oliver, aportació del cost de bombers voluntaris, despeses de gas propà a la RGA, etc.).

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5)

En aquest capítol es consideren principalment els ingressos procedents de concessions, algunes d'elles afectades a l'evolució de l'IPC.

INGRESSOS PER ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL 6)

No es preveu cap operació.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)

Els ingressos previstos en el capítol 7, transferències de capital, s'han calculat sobre la base de les subvencions previstes i dels convenis actualment en vigor o en tramitació.

També s'incorporen a aquest capítol, les aportacions a rebre derivades dels Fons Europeus-Next Generation, en el programa Programes de de Sostenibilitat Turística en Destins (PSTD).

Sigui com sigui s'ha d'entendre que es tractarà d'ingressos afectats, de manera que les aplicacions de despesa a que es destinen aquests ingressos no es consideraran disponibles fins a no disposar del compromís ferm per d'aquestes aportacions.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL 9)

Per al finançament d'inversions, s'ha previst una operació de crèdit a llarg termini per import de 2.846.463 €, que podria ser substituïda, total o parcialment, pel superàvit que es pugui produir en el tancament de l'exercici 2022.

Com que aquesta operació de crèdit afecta a les partides que finança, **NO ES PODRAN INICIAR DESPESES AFECTADES**, en tant no s'hagi concertat aquella o no s'hagi substituït pel romanent de tresoreria resultant de la liquidació del pressupost,

En resum, l'estat d'ingressos, globalment, representa un increment del 2.53% respecte de 2022, i per valor de 1.035.446 €,

La reducció del capítol 3 d'ingressos (i la del capítol 2 de despeses) ve donada per l'eliminació, en el pressupost, dels imports corresponents a prestacions públiques patrimonials no tributàries, com són les concessions d'aigua i sanejament, i la dels aparcaments amb regulació horària.

En canvi, l'increment en el capítol 7, incorpora partides a través de les quals s'han de gestionar els fons europeus destinats a Plans de Turisme Sostenible en Destí.

SEGON. Avalució de les despeses.

Les estimacions de les despeses s'han realitzat amb caràcter general considerant totes les dades històriques de les liquidació d'exercicis anteriors, les dades disponibles fins a data d'avui de l'exercici 2022, així com les possibles noves necessitats per a l'exercici 2023. En tot cas s'han tingut en compte també tots aquells contractes, convenis o qualsevol acord en vigor, i especialment la possibilitat o no de revisió dels seus preus, per tal d'assegurar la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

En el seu global les despeses totals s'incrementen un 2,53% respecte de l'exercici anterior, com s'explica seguidament.

DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL 1)

La previsió de despeses del capítol de personal s'ha realitzat a partir de l'annex pressupostari de la plantilla i del quadre de personal temporal compromès o a comprometre durant l'any, rebut des





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

del departament de Recursos Humans, i del que presenta informe que s'incorpora a l'expedient de pressupost.

DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS (CAPÍTOL 2) i TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

El total dels crèdits pressupostaris al capítol 2 presenta una reducció del 18,05% respecte de les previsions de 2022, però que ve donada, com s'ha dit a la part que afecta als ingressos, a l'eliminació de partides associades a prestacions públiques patrimonials de no tributàries. Sense tenir en compte aquestes, l'increment efectiu d'aquest capítol seria del 1,45%.

Aquesta disminució es compensa amb l'increment del capítol 4, per mor del nou contracte de recollida selectiva que anirà a càrrec del Consorci de Residus i Energia de Menorca, i que van al capítol 4 de l'estat de despeses.

Les estimacions de les despeses que es corresponen amb contractes o convenis ja en vigor s'han calculat d'acord amb allò que s'estableix en els mateixos, tenint en compte especialment si es permet o no la revisió de preus.

Tenen un increment substancial els contractes de neteja d'edificis i de servei a domicili i que són el resultat del procés de contractació que està licitat o en tràmit de licitació.

Aquelles despeses que no responen a un contracte en vigor, que siguin variables o subjectes a contingències eventuais, com poden ser els subministres o despeses en reparacions, manteniment i conservació, com a norma general s'han estimat en funció de les dades històriques de que es disposa.

En general, podem considerar que els crèdits per operacions corrents en els capítols 2 i 4, suficients (encara que molt ajustats) per a atendre les obligacions exigibles a la Corporació i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-93E6365B-AD95-4B2F-BA98-80C0C16CA29C 16/12/2022 8:49:40 Pag.:12/20
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validarDoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)

En aquest capítol es preveu una baixada del 8,55% respecte de l'any 2022. Aquesta baixada es deguda a l'eliminació d'interessos per préstecs amortitzats i a la suma d'interessos del préstec de 2020. En cas del préstec de BBVA 2007, referenciat a l'euribor a 6 mesos, s'ha estimat que, com a màxim, arribaria al 4% durant 2023, tot i que les fonts consultades pronostiquen un màxim del 3%.

A banda dels interessos per operacions financeres, es consideren com cada any, altres aplicacions per a despeses financeres, com són els interessos de demora derivats per aplicació de la normativa de morositat.

FONS DE CONTINGÈNCIA - (CAPÍTOL 5)

S'ha dotat d'un crèdit de 213.391 €, en el fons de contingència, per cobrir un possible increment d'un punt al personal, en funció de l'evolució d'inflació i per altres circumstàncies sobrevingudes.

DESPESES PER A OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOL 6 i 7)

S'han consignat en el capítol 6 i 7 d'inversions reals i transferències de capital de l'estat de despeses del pressupost municipal un import de 5.243.453 euros, finançades amb endeutament (que es podrà substituir per Romanent de Tresoreria), amb aportacions de Fons Europeus, amb ingressos per aprofitaments urbanístics i amb recursos ordinaris.

Les inversions reals contingudes en el capítol 6 i 7 del pressupost de despeses coincideixen amb les presentades en l'annex d'inversions per a l'exercici econòmic del 2023, considerant-se la totalitat d'elles com a projectes de despeses i algun d'ells amb finançament afectat procedent de subvencions d'altres administracions.

DESPESES PER PASSIUS FINANCERS (CAPÍTOL 9)

El capítol 9 preveu les despeses destinades a amortitzacions de préstecs, segons el detall que figura a l'annex de càrrega financera, incorporat a aquest expedient de pressupost.

Igualment amb que succeeix al capítol 3-Interessos, les previsions de despeses d'aquest capítol aniran incrementant-se en els propers anys, a mida que es compleixi el termini de carència que figura en els respectius contractes.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

TERCER. Operacions de crèdit previstes.

Els ingressos previstos en el pressupost per a l'exercici 2023 incorporen la previsió d'una operació de crèdit a llarg termini per import de 2.846.463 €, que es podria no concertar o fer-se per un import inferior, en funció del resultat de la liquidació de l'exercici 2022.

QUART. Anivellament pressupostari

Atès tot el que s'ha exposat i, una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions previsibles, es dedueix l'efectiu anivellament del pressupost (diferència entre ingressos totals i despeses totals), si bé manifesta una clara insuficiència d'estabilitat pressupostària.

INGRESSOS.- DESCRIPCIÓ	2023	%	variacions 2023/2022	variacions 2023/2022 €
I.-Imp. Directes	19.503.000	46,55	6,98%	1.272.000
II.-Imp. Indirectes	355.300	0,85	10,16%	32.770
III.-Taxes i altres	4.203.180	10,03	-34,30%	-2.194.753
IV.-Transf. Corrents	12.595.304	30,06	16,36%	1.770.896
V.-Ing. Patrimonials	251.700	0,60	5,98%	14.200
VI.-Venda patrimoni	0	0,00	-100,00%	-700.000
VII.-Transf. Capital	2.081.186	4,97	166,24%	1.299.481
VIII.-Actius financers	60.000	0,14	0,00%	0
IX.-Préstecs	2.846.463	6,79	-13,89%	-459.148
TOTAL	41.896.133	100,00	2,53%	1.035.446

ESTAT DE DESPESES

DESPESES.- DESCRIPCIÓ	2023	%	variacions 2023/2022	variacions 2023/2022 €
I.-Personal	16.143.272	38,53	7,45%	1.119.285
II.-Bens i Serveis	11.261.908	26,88	-18,05%	-2.480.579
III.-Interessos	113.981	0,27	-8,55%	-10.659
IV.-Transf. Corrents	7.892.013	18,84	22,89%	1.470.046
V - Fons de contingència	213.391	0,51	#_1DIV/0!	213.391
VI.-Inversions	4.660.481	11,12	22,16%	845.281
VII.-Transf. Capital	582.972	1,39	-40,13%	-390.775
VIII.-Actius financers	60.000	0,14	0,00%	0
IX.-Amortitzacions	968.115	2,31	38,57%	269.456
TOTAL	41.896.133	100,00	2,53%	1.035.446





AJUNTAMENT DE MAÓ

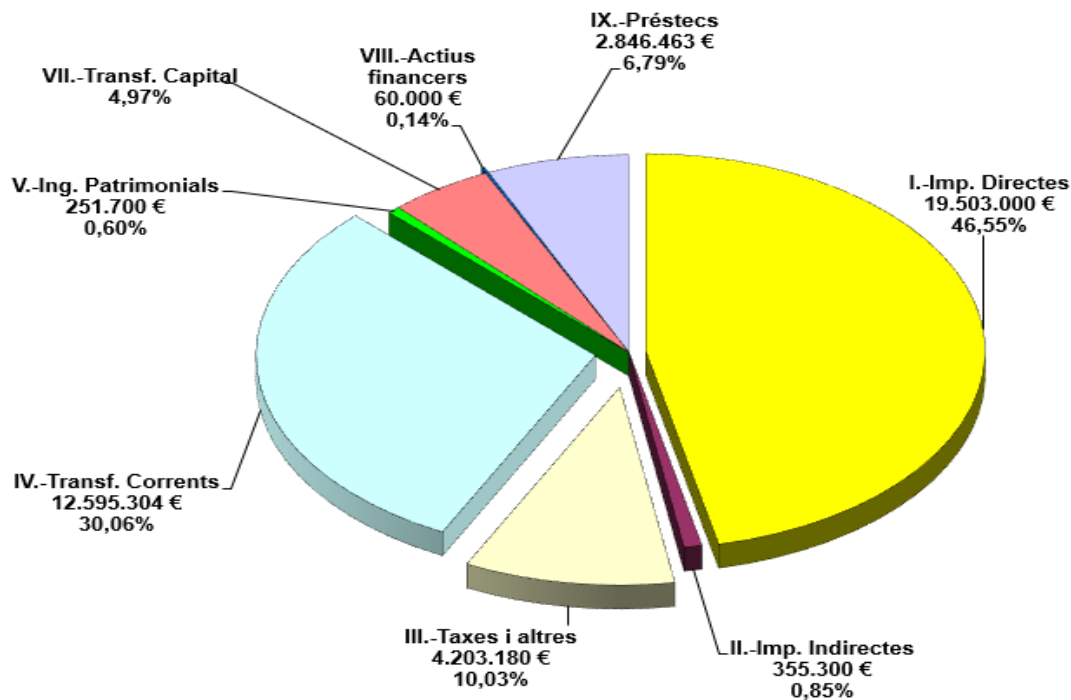
Serveis Econòmics

CINQUÈ.- Resum gràfic

L'estat d'ingressos quedaria representat amb el gràfic següent:

CAP.	INGRESSOS	IMPORT	%
1	I.-Imp. Directes	19.503.000 €	46,55%
2	II.-Imp. Indirectes	355.300 €	0,85%
3	III.-Taxes i altres	4.203.180 €	10,03%
4	IV.-Transf. Corrents	12.595.304 €	30,06%
5	V.-Ing. Patrimonials	251.700 €	0,60%
7	VII.-Transf. Capital	2.081.186 €	4,97%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,14%
9	IX.-Préstecs	2.846.463 €	6,79%
	TOTAL	41.896.133 €	100,00%

INGRESSOS 2023 - per capítols





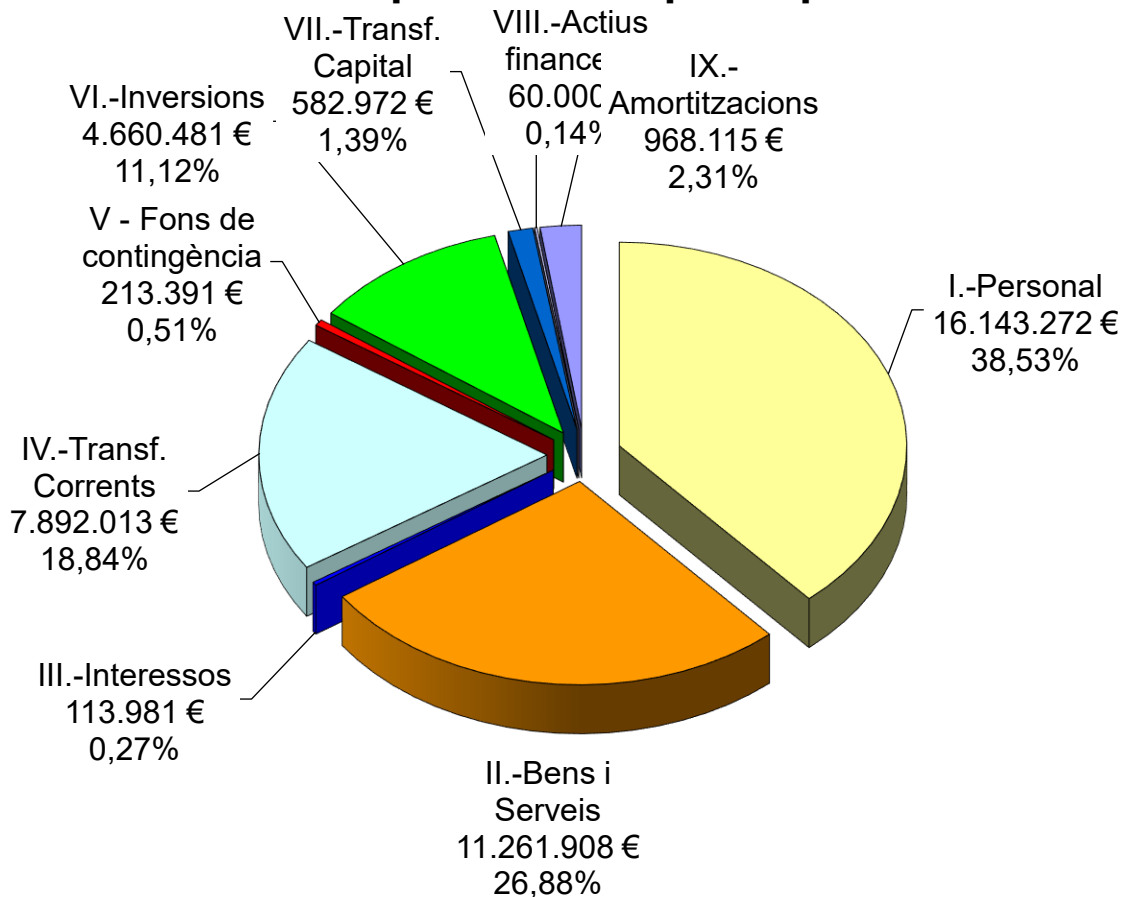
AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

L'estat de despeses, a nivell de capítols, quedaria així:

CAP.	DESPESES	IMPORT	%
1	I.-Personal	16.143.272 €	38,53%
2	II.-Bens i Serveis	11.261.908 €	26,88%
3	III.-Interessos	113.981 €	0,27%
4	IV.-Transf. Corrents	7.892.013 €	18,84%
5	V - Fons de contingència	213.391 €	0,51%
6	VI.-Inversions	4.660.481 €	11,12%
7	VII.-Transf. Capital	582.972 €	1,39%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,14%
9	IX.-Amortitzacions	968.115 €	2,31%
	Total	41.896.133 €	100,00%

Despeses 2023- per capítols





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

L'estat de despeses, en la seva classificació orgànica

ORG	SERVEI	IMPORT	%
A01	ALCALDIA	3.508.751 €	8,37%
C01	CULTURA I MEDI AMBIENT	7.735.532 €	18,46%
C02	ZONES VERDES, JARDINS, CAMINS I MOBILITAT	862.693 €	2,06%
			4,60%
D01	DINAMITZACIÓ ECONOMICA, FESTES, POLICIA, INFORMÀTICA	1.926.852 €	
D02	PROM. ECONÒMICA	289.515 €	0,69%
E01	EDUCACIÓ, ATENCIO COMUNITARIA,	3.202.849 €	7,64%
E02	IGUALTAT I PARTIC. CIUTADANA	115.000 €	0,27%
F01	ESPORTS, OCUPACIÓ I FORMACIÓ	2.369.457 €	5,66%
G01	SERV SOCIALS, RGA, HABITATGE	7.227.293 €	17,25%
R01	RECURSOS I SOSTENIBILITAT	1.582.247 €	3,78%
S01	SERV GENERALS I RRHH	7.208.113 €	17,20%
U01	URBANISME I OBRA PÚBLICA	2.765.492 €	6,60%
U02	ENLLUMENAT, VIES PÚBLIQUES, MICROCIUTAT	2.190.858 €	5,23%
N1- N3	FONS EUROPEUS	911.481 €	2,18%
	TOTAL	41.896.133 €	100,00%

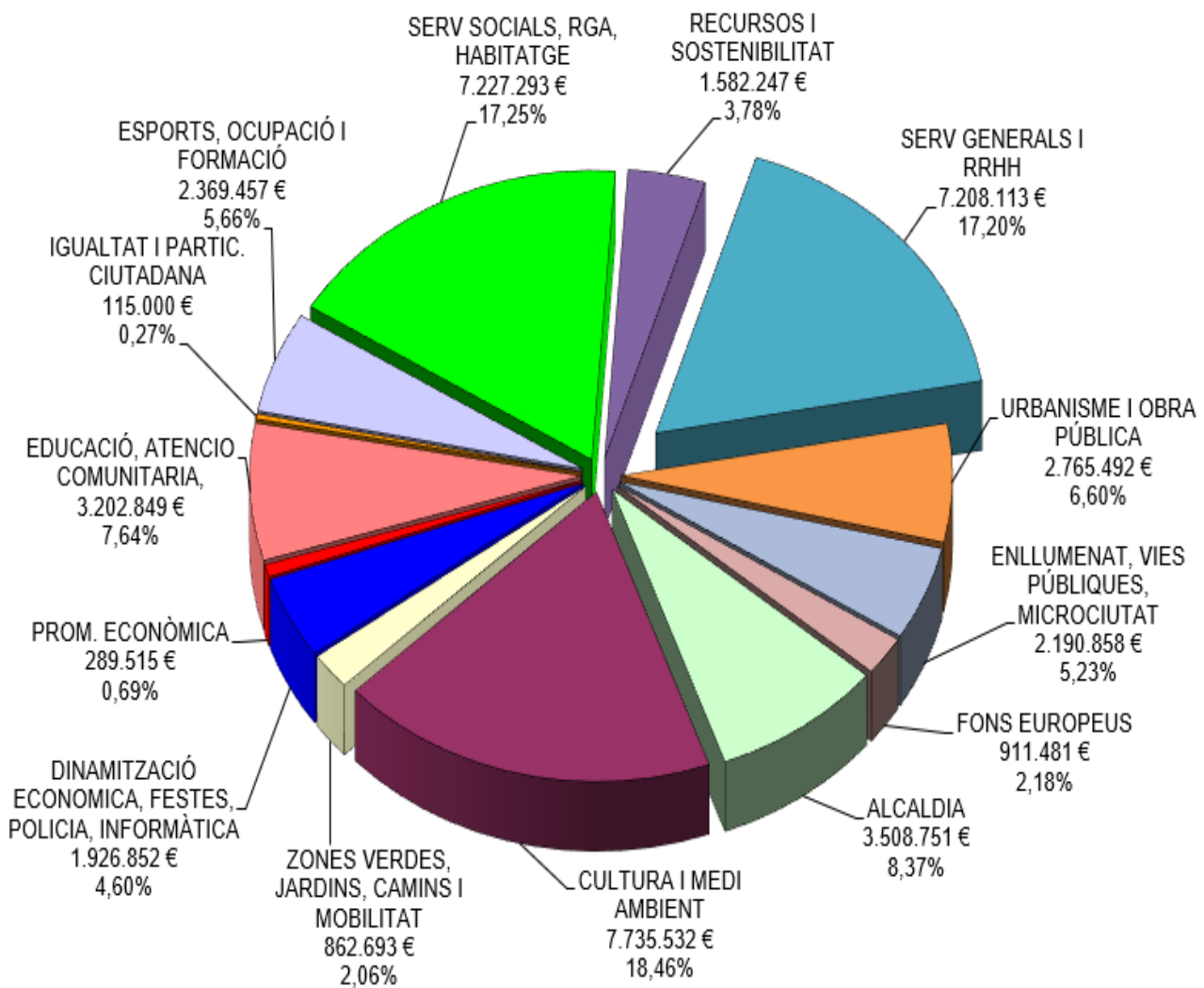




AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Pressupost 2022 classificació orgànica



Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-93E6365B-AD95-4B2F-BA98-80C0C16CA29C 16/12/2022 8:49:40 Pag.:18/20
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validarDoc.aspx>





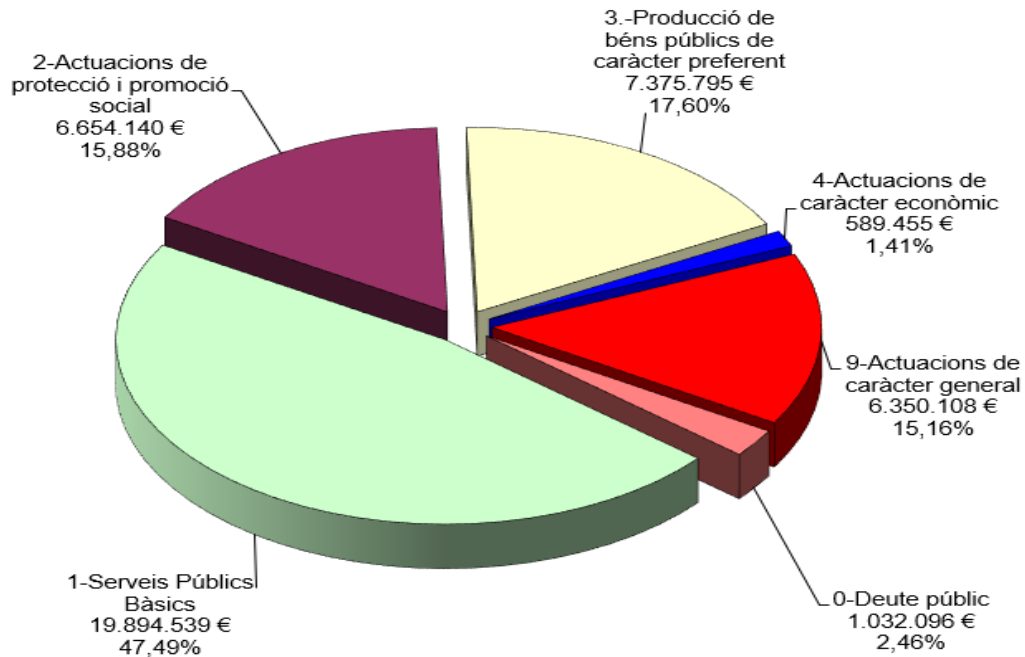
AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

I l'estat de despeses, en la seva estructura per àrees, definides segons l'Ordre EHA/3565/2008

ÀREA DE DESPESA	IMPORT	%
1-Serveis Públics Bàsics	19.894.539 €	47,49%
2-Actuacions de protecció i promoció social	6.654.140 €	15,88%
3.-Producció de béns públics de caràcter preferent	7.375.795 €	17,60%
4-Actuacions de caràcter econòmic	589.455 €	1,41%
9-Actuacions de caràcter general	6.350.108 €	15,16%
0-Deute públic	1.032.096 €	2,46%
TOTAL	41.896.133	100,00%

Pressupost 2023 classificació per àrees





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

SISÈ.- Conclusions.

El pressupost de l'exercici 2023 es presenta anivellat, amb un estalvi net una mica més alt que l'any 2022, però així i tot molt escàs, respecte del que hi hauria de ser, donat que la seva finalitat està indicada per finançar inversions i no haver de recórrer a l'endeutament.

Aquests darrers anys les regles fiscals han estat suspeses per la qual cosa no s'ha hagut de prendre cap de les mesures previstes a la normativa d'estabilitat pressupostària i que, en una situació habitual, sí que s'hagués hagut de fer, donada la manifesta inestabilitat pressupostària, que ja ve detallada a l'informe d'intervenció, i que mostra un saldo no financer de més de 1,8 milions d'euros, situació que, necessàriament s'ha de corregir en la preparació del proper pressupost.

Es fa necessària la revisió d'algunes ordenances, la implantació d'una ordenança fiscal per la recollida selectiva de residus urbans, i millorar els convenis amb altres administracions, de manera que es pugui assegurar un increment en la previsió d'ingressos corrents.

Pel que fa a les despeses, s'hauria d'intentar millorar la eficiència d'aquells serveis que puguin ser més costosos, tan pel que fa a gestió de personal com de despeses corrents, amb fórmules que puguin ser imaginatives, com la rotació de personal o la reducció de consums. Així i tot, hem de ser conscients que per aquestes millores cal tenir eines (que ara no tenim) que ens aportin informació sobre puntes de feina, expedients per serveis, etc.

En resum, quan a la gestió del pressupost, s'ha d'intentar avançar sobre fets que inevitablement haurem d'assumir i prendre mesures anticipadament a fi que els recursos propis siguin superiors, amb escreix, sobre les despeses corrents, de manera que el pressupost pugui complir la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que se'ns exigirà a partir de 2024.

El responsable dels serveis econòmics

Jesús Camps Socías.

Document signat electrònicament.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-93E6365B-AD95-4B2F-BA98-80C0C16CA29C 16/12/2022 8:49:40 Pag.:20/20
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetacladadana.org/mao/validarDoc.aspx>



JESUS CAMPS SOCIAS
16/12/2022 8:49:47
conformitat
Maó

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
ADMINISTRATIU	A01	9120	A01-9120	C1	19	L	84La	30,90	11	18.369,87	14.936,01	33.305,88	10.291,52	43.597,40
RESPONSABLE GABINET ALCALDIA	A01	9120	A01-9120	C1	21	L	84La	30,90	7	16.929,38	17.021,97	33.951,35	10.490,97	44.442,32
CONSERGE	S01	9120	S01-9120	E	12	L	84La	30,90	6	11.637,47	7.852,59	19.490,06	6.022,43	25.512,49
CONSERGE	S01	9120	S01-9120	E	12	L	84La	30,90	9	12.325,67	7.852,59	20.178,26	6.235,08	26.413,34
CONSERGE	S01	9120	S01-9120	E	12	L	84La	30,90	2	10.719,87	7.852,59	18.572,46	5.738,89	24.311,35
CAP UNITAT RR. HH.	S01	9205	S01-9205	A1	27	L	84La	30,90	12	29.328,87	26.421,30	55.750,17	16.669,31	72.419,48
CAP ADMINISTRATIU	S01	9205	S01-9205	C1	22	L	84La	30,90	11	18.584,97	14.882,85	33.467,82	10.341,56	43.809,38
ADMINISTRATIU	S01	9205	S01-9205	C1	19	L	84La	30,90	8	16.853,14	12.054,75	28.907,89	8.932,54	37.840,43
AUXILIAR ADMINISTRATIU	S01	9205	S01-9205	C1	16	F	84IFa	30,70	1	13.572,59	10.018,13	23.590,72	7.242,35	30.833,07
TÈCNIC PREVENCIÓ RISCOS	S01	9205	S01-9205	C1	21	L	84La	30,90	11	9.250,10	7.187,08	16.437,18	5.079,09	21.516,27
TECNIC ORGANITZACIÓ	S01	9205	S01-9205	A2	24	L	84La	30,90	10	23.616,49	19.088,61	42.705,10	13.195,88	55.900,98
GESTOR DE SEGURETAT INFORMÀTICA	S01	9206	S01-9206	C1	22	L	84La	30,90	7	17.160,58	22.613,79	39.774,37	12.290,28	52.064,65
GESTOR INFORMÀTIC	S01	9206	S01-9206	C1	21	L	84La	30,90	0	13.878,43	14.374,17	28.252,60	8.730,05	36.982,65
ASSISTENT/A INFORMÀTICA	S01	9206	S01-9206	C1	18	L	84La	30,90	1	14.006,07	13.847,24	27.853,31	8.606,67	36.459,98
CAP ADMINISTRATIU	S01	9250	S01-9250	C1	22	L	84La	30,90	11	18.768,01	15.981,06	34.749,07	10.737,46	45.486,53
ADMINISTRATIU	S01	9250	S01-9250	C1	18	L	84La	30,90	0	13.476,09	12.662,11	26.138,20	8.076,70	34.214,90
ADMINISTRATIU	S01	9250	S01-9250	C1	18	L	84La	30,90	3	14.736,57	11.960,11	26.696,68	8.249,27	34.945,95
ADMINISTRATIU OJO!	S01	9250	S01-9250	C1	18	L	84La	30,90	5	15.576,89	11.960,11	27.537,00	8.508,93	36.045,93
ADMINISTRATIU	S01	9250	S01-9250	C1	18	L	84La	30,90	12	18.518,01	11.960,11	30.478,12	9.417,74	39.895,86
ADMINISTRATIU	S01	9250	S01-9250	C1	18	L	84La	30,90	11	18.097,85	11.960,11	30.057,96	9.287,91	39.345,87
ADMINISTRATIU	S01	9250	S01-9250	C1	18	L	84La	30,90	8	16.837,37	11.960,11	28.797,48	8.898,42	37.695,90
SECRETARI/A	S01	9202	S01-9202	A1	30	F	84IFa	30,70	3	24.812,30	66.320,18	91.132,48	16.561,42	107.693,90
COORDINADOR JURÍDIC	U01	1511	U01-1511	A1	28	F	84IFa	30,70		21.867,69	31.577,73	53.445,42	16.407,74	69.853,16
DIRECTOR SERVEIS JURIDICO-ADM.	S01	9202	S01-9202	A1	29	F	84FNk	25,20	12	29.864,74	31.183,33	61.048,07	13.594,39	74.642,46
ADVOCAT/ADA	S01	9202	S01-9202	A1	26	L	84La	30,90	5	24.141,90	22.864,07	47.005,97	14.524,84	61.530,81
ADVOCAT/ADA	S01	9202	S01-9202	A1	25	L	84La	30,90	2	21.843,61	20.887,74	42.731,35	13.203,99	55.935,34
CAP ADMINISTRATIU	S01	9202	S01-9202	C1	22	L	84La	30,90	11	18.475,15	14.223,92	32.699,07	10.104,01	42.803,08

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
ADMINISTRATIU	S01	9202	S01-9202	C1	17	L	84La	30,90	11	17.789,62	10.110,73	27.900,35	8.621,21	36.521,56
ADMINISTRATIU	S01	9203	S01-9203	C1	18	L	84La	30,90	7	16.344,00	11.520,82	27.864,82	8.610,23	36.475,05
ADMINISTRATIU (Neus)	S01	9202	S01-9202	C1	16	L	84La	30,90	1	13.865,45	12.476,79	26.342,24	8.139,75	34.481,99
TÈCNIC CONTRACTACIO	S01	9203	S01-9203	A2	22	F	84IFa	30,70	8	21.955,58	15.653,97	37.609,55	11.546,13	49.155,68
INTERVENTOR	S01	9311	S01-9311	A1	30	F	84IFa	30,70	6	26.781,20	38.289,38	65.070,58	16.561,42	81.632,00
CAP ADMINISTRATIU (amb funcions de direc	S01	9311	S01-9311	C1	22	L	84La	30,90	13	20.999,40	38.018,77	59.018,17	16.669,31	75.687,48
ADMINISTRATIU (amb funcions de cap)	S01	9311	S01-9311	C1	20	L	84La	30,90	12	18.659,14	12.806,87	31.466,01	9.723,00	41.189,01
ADMINISTRATIU	S01	9311	S01-9311	C1	17	L	84La	30,90	7	16.108,98	10.110,73	26.219,71	8.101,89	34.321,60
TRESORER	S01	9340	S01-9340	A1	29	F	84IFa	30,70	6	25.926,94	29.636,53	55.563,47	16.561,42	72.124,89
TECNIC GESTIO TRIBUTS	S01	9340	S01-9340	A2	28	F	84Fla	33,40	8	22.741,56	21.108,26	43.849,82	14.645,84	58.495,66
INSPECTOR FISCAL	S01	9340	S01-9340	A2	22	F	84Fla	33,40	0	17.565,05	15.434,33	32.999,38	11.021,79	44.021,17
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	20	L	84FNII	25,20	8	17.015,11	13.026,51	30.041,62	7.570,49	37.612,11
AUXILIAR ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C2	17	F	84Fla	33,40	0	11.441,65	10.251,17	21.692,82	7.245,40	28.938,22
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	16	F	84Fla	33,40	1	13.572,59	10.018,13	23.590,72	7.879,30	31.470,02
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	16	F	84Fla	33,40	1	13.572,59	10.018,13	23.590,72	7.879,30	31.470,02
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	16	F	84Fla	33,40	1	13.572,59	10.018,13	23.590,72	7.879,30	31.470,02
CAP ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	22	L	84La	30,90	11	18.731,40	20.448,86	39.180,26	12.106,70	51.286,96
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	19	L	84La	30,90	11	18.113,62	12.054,75	30.168,37	9.322,03	39.490,40
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C1	17	L	84La	30,90	6	15.725,43	10.330,37	26.055,80	8.051,24	34.107,04
ADMINISTRATIU	S01	9340	S01-9340	C2	17	F	84La	30,90	11	14.646,17	13.296,29	27.942,46	8.634,22	36.576,68
NOTIFICADOR	S01	9340	S01-9340	C2	13	L	84La	30,90	11	14.291,14	8.121,00	22.412,14	6.925,35	29.337,49
INSPECTOR	S01	1300	S01-1300	A2	26	F	84Flh	36,00	12	25.997,83	31.648,89	57.646,72	19.420,56	77.067,28
SUBINSPECTOR	S01	1300	S01-1300	A2	24	F	84FNII	27,80	11	24.453,59	24.107,35	48.560,94	13.499,94	62.060,88
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	21	F	84Flh	36,00	11	19.305,55	28.454,47	47.760,02	17.193,61	64.953,63
SUBINSPECTOR	S01	1300	S01-1300	A2	24	F	84FNII	27,80	0	18.466,95	24.107,35	42.574,30	11.835,66	54.409,96
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	21	F	84Flh	36,00	0	14.061,47	17.647,62	31.709,09	11.415,27	43.124,36
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	20	F	84FNII	27,80	0	14.276,15	18.928,00	33.204,15	9.230,75	42.434,90

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	20	F	84FIh	36,00		14.276,15	19.091,92	33.368,07	12.012,51	45.380,58
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	20	F	84FIh	36,00		14.276,15	18.900,64	33.176,79	11.943,64	45.120,43
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	21	F	84FIh	36,00	11	18.683,23	17.673,66	36.356,89	13.088,48	49.445,37
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	21	F	84FIh	36,00	7	17.149,02	18.439,79	35.588,81	12.811,97	48.400,78
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	20	F	84FIh	36,00		14.276,15	18.779,32	33.055,47	11.899,97	44.955,44
OFICIAL	S01	1300	S01-1300	C1	21	F	84FIh	36,00	11	19.122,52	20.439,57	39.562,09	14.242,35	53.804,44
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	33,30	5	16.366,88	20.419,77	36.786,65	12.249,95	49.036,60
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	33,30	5	16.000,80	16.370,31	32.371,11	10.779,58	43.150,69
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	0	13.900,00	16.260,99	30.160,99	10.857,96	41.018,95
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	0	13.900,00	16.260,99	30.160,99	10.857,96	41.018,95
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	0	13.900,00	16.260,99	30.160,99	10.857,96	41.018,95
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	1	14.320,16	16.260,99	30.581,15	11.009,21	41.590,36
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	4	15.580,64	16.260,99	31.841,63	11.462,99	43.304,62
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	7	16.841,12	16.452,27	33.293,39	9.255,56	42.548,95
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	33,30	8	17.261,28	16.479,51	33.740,79	11.235,68	44.976,47
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	33,30	4	15.580,64	16.370,31	31.950,95	10.639,67	42.590,62
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	8	17.261,28	16.285,59	33.546,87	9.326,03	42.872,90
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	1	14.320,16	16.288,23	30.608,39	11.019,02	41.627,41
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	9	17.681,44	16.506,87	34.188,31	9.504,35	43.692,66
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	33,30	7	16.841,12	16.452,27	33.293,39	11.086,70	44.380,09
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	12	18.941,92	16.588,83	35.530,75	12.791,07	48.321,82
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	11	18.521,76	16.561,59	35.083,35	12.630,01	47.713,36
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	11	18.155,69	14.198,48	32.354,17	11.647,50	44.001,67
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	3	15.160,48	16.342,95	31.503,43	11.341,23	42.844,66
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	11	18.521,76	16.561,59	35.083,35	12.630,01	47.713,36
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	1	14.320,16	16.260,99	30.581,15	8.501,56	39.082,71
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	10	18.101,60	16.506,87	34.608,47	9.621,15	44.229,62
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,30	7	16.841,12	16.452,27	33.293,39	11.086,70	44.380,09
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	11	18.448,55	16.088,94	34.537,49	12.433,50	46.970,99
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	10	18.101,60	16.534,23	34.635,83	9.628,76	44.264,59
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,30	2	14.740,32	16.288,23	31.028,55	10.332,51	41.361,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	11	18.521,76	16.534,23	35.055,99	12.620,16	47.676,15
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	11	18.338,73	15.352,61	33.691,34	9.366,19	43.057,53
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	10	18.101,60	16.506,87	34.608,47	9.621,15	44.229,62
SUBINSPECTOR	S01	1300	S01-1300	A2	24	F	84FNII	27,80	11	24.526,81	21.285,03	45.811,84	12.735,69	58.547,53
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	10	18.101,60	16.506,87	34.608,47	9.621,15	44.229,62
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	8	17.188,07	15.993,78	33.181,85	9.224,55	42.406,40
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	8	17.261,28	16.479,51	33.740,79	9.379,94	43.120,73
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	7	16.841,12	16.452,27	33.293,39	9.255,56	42.548,95
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	7	16.841,12	14.503,59	31.344,71	8.713,83	40.058,54
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	7	16.841,12	16.424,91	33.266,03	9.247,96	42.513,99
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.787,04	18.621,33	35.408,37	9.843,53	45.251,90
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	4	15.580,64	16.260,99	31.841,63	8.851,97	40.693,60
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	9.123,55	41.942,06
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,30	0	13.900,00	16.260,99	30.160,99	10.043,61	40.204,60
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNII	27,80	6	16.787,04	20.140,29	36.927,33	10.265,80	47.193,13
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,30	6	16.420,96	16.397,55	32.818,51	10.928,56	43.747,07
POLICIA 2ª ACTIVITAT	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FIh	36,00	12	18.575,88	14.392,59	32.968,47	11.868,65	44.837,12

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84Flh	36,00	11	18.887,84	20.588,61	39.476,45	14.211,52	53.687,97
POLICIA	S01	1300	S01-1300	C1	17	F	84FNll	27,80	8	17.261,28	16.479,51	33.740,79	9.379,94	43.120,73
ADMINISTRATIU	S01	1300	S01-1300	C1	18	F	84IFa	30,70	6	15.923,84	11.520,82	27.444,66	8.425,51	35.870,17
ADMINISTRATIU	S01	1300	S01-1300	C1	16	L	84La	30,90	0	13.152,43	10.018,13	23.170,56	7.159,70	30.330,26
TECNIC GESTIO GENERAL	F01	2410	F01-2410	A2	25	F	84FNll	25,20	8	22.649,52	19.817,65	42.467,17	10.701,73	53.168,90
TECNIC GESTIO	D01	4312	D01-4312	A2	26	L	84La	30,90	13	19.165,26	15.686,56	34.851,82	10.769,21	45.621,03
Rellevista	D01	4312	D01-4312	A2	24	L	84La	30,90	0	17.954,45	17.770,75	35.725,20	11.039,09	46.764,29
ENGINYER TECNIC	U01	4330	U01-4330	A2	22	F	84FNll	25,20	5	20.432,68	16.812,94	37.245,62	9.385,90	46.631,52
ADMINISTRATIU	F01	2410	F01-2410	C1	22	F	84FNll	25,20	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ADMINISTRATIU	D01	4312	D01-4312	C1	18	L	84La	30,90	8	16.837,37	11.960,11	28.797,48	8.898,42	37.695,90
ADMINISTRATIU	D01	4312	D01-4312	C1	18	L	84La	30,90	9	17.257,53	11.960,11	29.217,64	9.028,25	38.245,89
ADMINISTRATIU	S01	9120	S01-9120	C1	18	L	84La	30,90	1	13.859,64	11.740,47	25.600,11	7.910,43	33.510,54
ADMINISTRATIU	U01	4330	U01-4330	C1	18	L	84La	30,90	11	18.061,24	11.740,47	29.801,71	9.208,73	39.010,44
ADMINISTRATIU (amb funcions de cap)	G01	2311	G01-2311	C1	21	L	84La	30,90	12	18.883,75	14.154,52	33.038,27	10.208,83	43.247,10
ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	18	L	84La	30,90	1	13.859,64	11.740,47	25.600,11	7.910,43	33.510,54
ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	18	L	84La	30,90	9	17.220,92	11.740,47	28.961,39	8.949,07	37.910,46
ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	18	L	84La	30,90	8	16.800,76	11.740,47	28.541,23	8.819,24	37.360,47
CAP ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	22	L	84La	30,90	13	19.169,04	13.345,35	32.514,39	10.046,95	42.561,34
CAP ADMINISTRATIU	G01	3110	G01-3110	C1	22	L	84La	30,90	13	19.205,65	13.564,99	32.770,64	10.126,13	42.896,77
ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	18	L	84La	30,90	8	16.800,76	11.740,47	28.541,23	8.819,24	37.360,47
CAP DE SERVEIS	G01	2310	G01-2310	A2	26	L	84La	30,90	11	24.684,84	22.233,27	46.918,11	14.497,70	61.415,81
TREBALLADOR SOCIAL (substitueix la cap de	G01	2310	G01-2310	A2	22	L	84La	30,90	8	21.735,93	14.336,12	36.072,05	11.146,26	47.218,31
TREBALLADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	21	L	84La	30,90	6	20.562,67	13.827,44	34.390,11	10.626,54	45.016,65
TREBALLADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	20	L	84La	30,90	5	19.940,25	13.358,36	33.298,61	10.289,27	43.587,88
EDUCADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	22	L	84La	30,90	6	20.647,45	14.904,56	35.552,01	10.985,57	46.537,58
MEDIADOR CULTURAL	G01	2310	G01-2310	A1	22	L	84La	30,90	7	18.131,19	11.389,92	29.521,11	9.122,02	38.643,13
Rellevista	G01	2310	G01-2310	A2	20	L	84La	30,90	0	17.328,87	14.017,29	31.346,16	9.685,96	41.032,12

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
TREBALLADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	21	L	84La	30,90	7	21.289,95	14.925,65	36.215,60	11.190,62	47.406,22
TREBALLADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	20	L	84La	30,90	2	18.307,53	13.358,36	31.665,89	9.784,76	41.450,65
TREBALLADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	20	L	84La	30,90	3	18.961,59	14.543,49	33.505,08	10.353,07	43.858,15
EDUCADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	20	L	84La	30,90	2	18.307,53	13.358,36	31.665,89	9.784,76	41.450,65
TREBALLADOR SOCIAL	G01	2310	G01-2310	A2	22	L	84La	30,90	7	21.447,94	16.282,22	37.730,16	11.658,62	49.388,78
TREBALLADOR FAMILIAR	G01	2310	G01-2310	C2	14	L	84La	30,90	0	11.212,05	8.873,61	20.085,66	6.206,47	26.292,13
TREBALLADOR FAMILIAR	G01	2310	G01-2310	C2	14	L	84La	30,90	13	14.999,21	9.128,37	24.127,58	7.455,42	31.583,00
TREBALLADOR FAMILIAR	G01	2310	G01-2310	C2	14	L	84La	30,90	6	12.959,97	9.169,77	22.129,74	6.838,09	28.967,83
TREBALLADOR FAMILIAR (AUX. S.S.)	G01	2310	G01-2310	C2	14	L	84La	30,90	6	12.959,97	9.764,73	22.724,70	7.021,93	29.746,63
TREBALLADOR FAMILIAR	G01	2310	G01-2310	C2	15	L	84La	30,90	7	13.339,98	9.405,73	22.745,71	7.028,42	29.774,13
TREBALLADOR FAMILIAR	G01	2310	G01-2310	C2	15	L	84La	30,90	6	13.268,30	10.723,59	23.991,89	7.413,49	31.405,38
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2310	G01-2310	C2	14	L	84L	31,55	9	13.833,93	8.873,61	22.707,54	7.164,23	29.871,77
POLICIA 2ª ACTIVITAT (monitor casa acollida)	G01	2310	G01-2310	C1	17	F	84Flh	36,00	0	13.387,50	14.798,19	28.185,69	10.146,85	38.332,54
MONITOR CASA ACOLLIDA (TREBALLADOR)	G01	2310	G01-2310	A2	20	L	84La	30,90	6	20.484,49	13.358,36	33.842,85	10.457,44	44.300,29
CONSERGE (BUGADERIA)	G01	2310	G01-2310	E	10	L	84L	31,55	3	10.844,99	10.577,07	21.422,06	6.758,66	28.180,72
PEDAGOGA (25%)	G01	2310	G01-2310	A1	22	L	84La	30,90	7	18.268,46	12.213,59	30.482,05	9.418,95	39.901,00
Rellevista	G01	2310	G01-2310	A1	22	L	84La	30,90	0	19.763,85	16.284,78	36.048,63	11.139,03	47.187,66
TÈCNIC SUPERIOR	E01	3370	E01-3370	A1	22	L	84La	30,90	5	22.862,31	15.186,57	38.048,88	11.757,10	49.805,98
ADMINISTRATIU	E01	3370	E01-3370	C1	18	L	84La	30,90	1	13.859,64	12.441,99	26.301,63	8.127,20	34.428,83
DINAMITZADOR/A JUVENIL	E01	3370	E01-3370	C1	16	L	84La	30,90	0	13.079,21	9.578,85	22.658,06	7.001,34	29.659,40
CAP UNITAT R.G.	G01	2311	G01-2311	A2	26	L	84La	30,90	9	23.559,76	22.013,62	45.573,38	14.082,17	59.655,55
ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	18	L	84La	30,90	2	14.353,02	12.179,75	26.532,77	8.198,63	34.731,40
ADMINISTRATIU	G01	2311	G01-2311	C1	21	L	84La	30,90	13	19.303,91	14.154,52	33.458,43	10.338,65	43.797,08
PSICÒLEG	G01	2310	G01-2310	A1	22	L	84La	30,90	0	14.822,89	12.213,59	27.036,47	8.354,27	35.390,74
METGE	G01	2311	G01-2311	A1	28	L	84La	30,90	12	29.816,51	33.082,01	62.898,52	16.669,31	79.567,83
ATS/DUE	G01	2311	G01-2311	A2	21	L	84La	30,90	1	18.170,94	15.804,22	33.975,16	10.498,32	44.473,48
ATS/DUE (nits)	G01	2311	G01-2311	A2	21	L	84La	30,90	8	21.797,58	14.706,01	36.503,59	11.279,61	47.783,20

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
ATS/DUE (nits)	G01	2311	G01-2311	A2	21	L	84La	30,90	5	20.164,86	14.706,01	34.870,87	10.775,10	45.645,97
ATS/DUE	G01	2311	G01-2311	A2	21	L	84La	30,90	1	18.170,94	15.804,22	33.975,16	10.498,32	44.473,48
ATS/DUE	G01	2311	G01-2311	A2	21	L	84La	30,90	1	18.170,94	15.804,22	33.975,16	10.498,32	44.473,48
ATS/DUE	G01	2311	G01-2311	A2	21	L	84La	30,90	4	19.803,66	15.804,22	35.607,88	11.002,83	46.610,71
FISIOTERAPEUTA	G01	2311	G01-2311	A2	20	L	84La	30,90	2	18.417,35	14.017,29	32.434,64	10.022,30	42.456,94
GOVERNANTA	G01	2311	G01-2311	C2	20	L	84L	31,55	12	15.679,70	17.873,42	33.553,12	10.586,01	44.139,13
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	7	13.449,80	10.064,66	23.514,46	7.418,81	30.933,27
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	6	13.378,13	11.382,51	24.760,64	7.811,98	32.572,62
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	3.007,84	3.010,36	6.018,20	1.898,74	7.916,94
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	2	12.322,67	12.041,44	24.364,11	7.686,88	32.050,99
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	5	13.196,63	12.041,44	25.238,07	7.962,61	33.200,68
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	7	13.779,27	12.041,44	25.820,71	8.146,43	33.967,14
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	5	13.196,63	12.041,44	25.238,07	7.962,61	33.200,68
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	2	12.322,67	12.041,44	24.364,11	7.686,88	32.050,99
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	10	14.653,23	12.041,44	26.694,67	8.422,17	35.116,84
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	9	14.252,09	11.382,51	25.634,60	8.087,72	33.722,32
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	3	12.613,99	12.041,44	24.655,43	7.778,79	32.434,22
AUXILIAR SOCIOSANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	5	13.196,63	12.041,44	25.238,07	7.962,61	33.200,68

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	9	14.361,91	12.041,44	26.403,35	8.330,26	34.733,61
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	5	13.196,63	12.041,44	25.238,07	7.962,61	33.200,68
CUIDADOR/A	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	6	13.487,95	12.041,44	25.529,39	8.054,52	33.583,91
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	8	14.070,59	12.041,44	26.112,03	8.238,35	34.350,38
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	2	12.322,67	12.041,44	24.364,11	7.686,88	32.050,99
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	8	14.070,59	12.041,44	26.112,03	8.238,35	34.350,38
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	0	11.740,03	12.041,44	23.781,47	7.503,05	31.284,52
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	4	12.905,31	12.041,44	24.946,75	7.870,70	32.817,45
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
CUIDADOR/A (CAMARERA)	G01	2311	G01-2311	E	11	L	84L	31,55	6	11.695,09	7.760,68	19.455,77	6.138,30	25.594,07
CUIDADOR/A	G01	2311	G01-2311	E	14	L	84L	31,55	1	11.217,21	12.976,60	24.193,81	7.633,15	31.826,96
BUGADER/A	G01	2311	G01-2311	E	11	L	84L	31,55	1	10.365,05	6.662,47	17.027,52	5.372,18	22.399,70
BUGADER/A	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	11	14.249,01	8.431,99	22.681,00	7.155,86	29.836,86
AUX. S.S. (A. BUGADER/A)	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	11	14.944,55	13.318,72	28.263,27	8.917,06	37.180,33
CAP CUINA	G01	2311	G01-2311	C1	21	L	84L	31,55	6	16.545,82	15.252,74	31.798,56	10.032,45	41.831,01
OFICIAL CUINA	G01	2311	G01-2311	C1	18	L	84L	31,55	1	14.152,50	13.497,61	27.650,11	8.723,61	36.373,72
AJUDANT CUINA	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	9	14.053,58	10.191,46	24.245,04	7.649,31	31.894,35
AJUDANT CUINA	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	9	14.053,58	10.191,46	24.245,04	7.649,31	31.894,35

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
AJUDANT CUINA	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	7	13.470,94	10.191,46	23.662,40	7.465,49	31.127,89
AJUDANT CUINA	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	8	13.762,26	10.191,46	23.953,72	7.557,40	31.511,12
AJUDANT CUINA (CAMARERA)	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	4	12.340,73	8.653,96	20.994,69	6.623,82	27.618,51
AJUDANT CUINA	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	2	12.014,34	10.191,46	22.205,80	7.005,93	29.211,73
CAMBRER	G01	2311	G01-2311	E	11	L	84L	31,55	9	12.388,75	9.351,16	21.739,91	6.858,94	28.598,85
CAMBRER (A. BUGADERIA)	G01	2311	G01-2311	E	11	L	84L	31,55	9	12.205,71	8.360,11	20.565,82	6.488,52	27.054,34
PERRUQUERA	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84L	31,55	1	8.282,43	6.389,00	14.671,43	4.628,83	19.300,26
OFICIAL CONDUCTOR	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84Le	33,20	7	13.397,72	11.581,46	24.979,18	8.293,09	33.272,27
CUIDADOR/A (TREBALLADORA FAMILIAR)	G01	2311	G01-2311	E	14	L	84L	31,55	12	13.411,14	11.408,30	24.819,44	7.830,53	32.649,97
AUXILIAR SOCIO SANITARI	G01	2311	G01-2311	C2	15	L	84L	31,55	1	12.031,35	12.041,44	24.072,79	7.594,97	31.667,76
ENCARREGAT MANTENIMENT	G01	2311	G01-2311	C2	17	L	84L	31,55	10	14.611,10	13.288,67	27.899,77	8.802,38	36.702,15
AJUDANT REPARTIMENT	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84Le	33,20	3	12.232,44	9.752,18	21.984,62	7.298,89	29.283,51
AJUDANT REPARTIMENT	G01	2311	G01-2311	C2	14	L	84Le	33,20	2	11.904,52	10.872,33	22.776,85	7.561,91	30.338,76
CAP UNITAT CULTURA	C01	3344	C01-3344	A2	22	L	84La	30,90	0	17.857,91	17.191,47	35.049,38	10.830,26	45.879,64
ADMINISTRATIU	C01	3344	C01-3344	C1	19	L	84La	30,90	8	16.926,36	12.494,03	29.420,39	9.090,90	38.511,29
ADMINISTRATIU	C01	1700	C01-1700	C1	19	L	84La	30,90	8	16.816,54	11.835,10	28.651,64	8.853,36	37.505,00
AJUDANT	U02	1533	U02-1533	C2	12	L	84Ld	36,60	8	13.731,05	11.680,51	25.411,56	9.300,63	34.712,19
AJUDANT	C01	3341	C01-3341	C2	14	L	84La	30,90	6	13.069,80	9.532,53	22.602,33	6.984,12	29.586,45
COORDINADOR ESCOLES MUNICIPALS	E01	3260	E01-3260	A2	22	L	84La	30,90	11	23.734,72	18.218,07	41.952,79	12.963,41	54.916,20
MONITOR ESCOLES	E01	3260	E01-3260	C2	17	L	84La	30,90	0	8.126,61	7.706,36	15.832,97	4.892,39	20.725,36
ADMINISTRATIU	E01	3260	E01-3260	C1	18	L	84La	30,90	7	16.380,60	11.740,47	28.121,07	8.689,41	36.810,48
CONSERGE (Claustre)	C01	3322	C01-3322	E	12	L	84La	30,90	1	5.245,23	3.707,48	8.952,71	2.766,39	11.719,10
CONSERGE MUSEU HDEZ. MORA	C01	3322	C01-3322	E	11	L	84La	30,90	5	11.465,69	10.550,56	22.016,25	6.803,02	28.819,27
CONSERGE PALAU OLIVER (CUIDADORA)	C01	3322	C01-3322	E	11	L	84La	30,90	4	11.236,29	11.064,52	22.300,81	6.890,95	29.191,76
TECNIC LINGÜÍSTIC	S01	9120	S01-9120	A1	23	L	84La	30,90	12	27.761,02	17.014,18	44.775,20	13.835,54	58.610,74
ADMINISTRATIU	E01	3230	E01-3230	C1	20	L	84La	30,90	5	7.877,31	6.513,26	14.390,57	4.446,69	18.837,26
ENCARREGAT MANTENIMENT ESCOLES	E01	3230	E01-3230	C2	18	L	84Ld	36,60	11	15.100,83	13.979,08	29.079,91	10.643,25	39.723,16

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
OFICIAL MANTENIMENT	E01	3230	E01-3230	C2	16	L	84Ld	36,60	5	13.029,24	11.203,83	24.233,07	8.869,30	33.102,37
PORTER ESCOLA	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	4	12.413,94	9.093,25	21.507,19	6.645,72	28.152,91
PORTER ESCOLA	E01	3230	E01-3230	C2	15	L	84La	30,90	5	12.757,34	9.405,73	22.163,07	6.848,39	29.011,46
PORTER ESCOLA	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	3	9.091,97	6.819,94	15.911,90	4.916,78	20.828,68
Rellevista	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	0	11.468,30	10.411,11	21.879,41	6.760,74	28.640,15
AUX. S.S. (PORTER ESCOLA)	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	7	13.287,90	9.093,25	22.381,15	6.915,78	29.296,93
PORTER ESCOLA	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	7	13.287,90	9.093,25	22.381,15	6.915,78	29.296,93
PORTER ESCOLA	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	7	13.434,33	11.024,22	24.458,55	7.557,69	32.016,24
PORTER ESCOLA	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84La	30,90	7	13.287,90	9.093,25	22.381,15	6.915,78	29.296,93
OFICIAL MANTENIMENT (porter escola)	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84Ld	36,60	9	13.870,54	9.093,25	22.963,79	8.404,75	31.368,54
OFICIAL JARDINER (porter escola)	E01	3230	E01-3230	C2	14	L	84Ld	36,60	7	13.287,90	9.093,25	22.381,15	8.191,50	30.572,65
CRONISTA ARXIVERA	C01	3322	C01-3322	A1	24	F	84Fla	33,40	1	20.955,98	19.499,77	40.455,75	13.512,22	53.967,97
ADMINISTRATIU	C01	3322	C01-3322	C1	18	L	84La	30,90	11	18.024,64	11.520,82	29.545,46	9.129,55	38.675,01
CAP ADMINISTRATIU	F01	3400	F01-3400	C1	22	L	84La	30,90	12	9.649,00	11.294,61	20.943,61	6.471,58	27.415,19
Rellevista	F01	3400	F01-3400	C1	19	L	84La	30,90	0	6.892,36	6.905,94	13.798,31	4.263,68	18.061,98
ADMINISTRATIU	F01	3400	F01-3400	C1	18	L	84La	30,90	11	4.524,46	2.990,03	7.514,49	2.321,98	9.836,47
Rellevista	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84La	30,90	1	13.755,62	11.116,35	24.871,97	7.685,44	32.557,41
ADMINISTRATIU	F01	3400	F01-3400	C1	18	L	84La	30,90	6	15.997,05	11.960,11	27.957,16	8.638,76	36.595,92
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	12	18.047,92	9.139,56	27.187,48	8.577,65	35.765,13
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	6	15.893,03	12.037,51	27.930,54	8.812,09	36.742,63
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	6	15.856,42	11.116,35	26.972,77	8.509,91	35.482,68
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	5	15.436,26	11.116,35	26.552,61	8.377,35	34.929,96
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	1	13.755,62	11.116,35	24.871,97	7.847,11	32.719,08
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	6	15.856,42	11.116,35	26.972,77	8.509,91	35.482,68
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	1	13.755,62	11.116,35	24.871,97	7.847,11	32.719,08
MONITOR ESPORTIU (COORD.)	F01	3400	F01-3400	C1	22	L	84L	31,55	9	8.854,02	7.331,60	16.185,63	5.106,56	21.292,19
Rellevista	F01	3400	F01-3400	C1	18	L	84L	31,55	1	6.948,13	6.330,81	13.278,94	4.189,51	17.468,45

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	5	15.436,26	11.116,35	26.552,61	8.377,35	34.929,96
MONITOR ESPORTIU	F01	3400	F01-3400	C1	16	L	84L	31,55	4	15.016,10	11.116,35	26.132,45	8.244,79	34.377,24
ENCARREGAT MANTENIMENT	F01	3400	F01-3400	C2	18	L	84Ld	36,60	9	14.664,62	18.778,17	33.442,79	12.240,06	45.682,85
OFICIAL MANTENIMENT	F01	3400	F01-3400	C2	17	L	84Ld	36,60	1	12.025,83	12.008,31	24.034,14	8.796,50	32.830,64
AJUDANT OFICIS	F01	3400	F01-3400	C2	14	L	84Ld	36,60	7	13.507,54	10.411,11	23.918,65	8.754,23	32.672,88
AJUDANT OFICIS (rellevista J. Pons Piris)	F01	3400	F01-3400	C2	14	L	84Ld	36,60	1	11.686,41	9.971,82	21.658,23	7.926,91	29.585,14
CONSERGE	F01	3400	F01-3400	E	10	L	84La	30,90	12	12.763,16	9.575,62	22.338,78	6.902,68	29.241,46
AJUDANT OFICIS (PORTERO ESCUELA)	F01	3400	F01-3400	C2	14	L	84Ld	36,60	2	11.831,30	9.093,25	20.924,55	7.658,39	28.582,94
AJUDANT OFICIS	F01	3400	F01-3400	C2	14	L	84Ld	36,60	2	12.050,94	10.411,11	22.462,05	8.221,11	30.683,16
TECNIC OBRES PUBLIQUES	U01	1512	U01-1512	A2	24	L	84La	30,90	6	21.219,89	17.770,75	38.990,64	12.048,11	51.038,75
CAPATAS	U02	1533	U02-1533	C1	22	L	84La	30,90	8	17.910,21	22.168,49	40.078,70	12.384,32	52.463,02
ADMINISTRATIU	U02	1533	U02-1533	C1	18	L	84La	30,90	10	17.604,48	11.520,82	29.125,30	8.999,72	38.125,02
ADMINISTRATIU	U02	1533	U02-1533	C1	18	L	84La	30,90	5	15.503,68	11.520,82	27.024,50	8.350,57	35.375,07
ENCARREGAT MANTENIMENT	U02	1523	U02-1523	C2	18	L	84Ld	36,60	9	14.920,87	21.367,35	36.288,22	13.281,49	49.569,71
OFICIAL MANTENIMENT	U02	1523	U02-1523	C2	15	L	84Ld	36,60	6	13.158,48	10.064,66	23.223,14	8.499,67	31.722,81
OFICIAL MANTENIMENT	U02	1523	U02-1523	C2	15	L	84Ld	36,60	3	12.467,56	11.662,91	24.130,47	8.831,75	32.962,22
ENCARREGAT TRANSPORTS	U02	1533	U02-1533	C2	18	L	84Le	33,20	11	15.210,65	14.638,01	29.848,66	9.909,76	39.758,42
OFICIAL CONDUCTOR	U02	1533	U02-1533	C2	16	L	84Le	33,20	8	13.866,60	10.817,50	24.684,10	8.195,12	32.879,22
OFICIAL CONDUCTOR	U02	1533	U02-1533	C2	14	F	84Fle	35,70	0	11.468,30	10.661,07	22.129,37	7.900,19	30.029,56
ENCARREGAT FUSTERIA	U02	1533	U02-1533	C2	18	L	84Ld	36,60	7	13.935,55	14.264,32	28.199,87	10.321,15	38.521,02
OFICIAL FUSTER	U02	1533	U02-1533	C2	14	L	84Ld	36,60	5	12.924,90	10.744,47	23.669,37	8.662,99	32.332,36
AJUDANT OFICIS	U02	1533	U02-1533	C2	14	L	84Ld	36,60	3	12.378,87	11.630,71	24.009,58	8.787,51	32.797,09
OFICIAL ELECTRICISTA	U02	1650	U02-1650	C2	14	L	84Ld	36,60	2	12.050,94	10.661,07	22.712,01	8.312,60	31.024,61
ENCARREGAT ENLLUMENAT	U02	1650	U02-1650	C1	19	L	84Ld	36,60	5	15.922,13	14.281,49	30.203,62	11.054,52	41.258,14
OFICIAL ELECTRICISTA	U02	1650	U02-1650	C2	14	L	84Ld	36,60	1	5.879,81	5.330,53	11.210,35	4.102,99	15.313,33
SENYALER	U02	1533	U02-1533	C2	14	L	84Ld	36,60	6	13.326,05	12.420,39	25.746,44	9.423,20	35.169,64
OFICIAL MANTENIMENT	U02	1650	U02-1650	C2	14	L	84Ld	36,60	1	11.759,62	10.661,07	22.420,69	8.205,97	30.626,66

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
AJUDANT OFICIS	U02	1650	U02-1650	C2	12	L	84Ld	36,60	2	11.983,13	11.004,19	22.987,32	8.413,36	31.400,68
OFICIAL POLIVALENT / CONDUCTOR	C02	1710	C02-1710	C2	14	L	84Ld	36,60	6	13.069,80	9.532,53	22.602,33	8.272,45	30.874,78
OFICIAL JARDINER	C02	1710	C02-1710	C2	15	L	84Ld	36,60	2	12.322,67	14.542,00	26.864,67	9.832,47	36.697,14
ENCARREGAT JARDINERIA	C02	1710	C02-1710	C2	18	L	84Ld	36,60	7	14.045,37	13.888,01	27.933,38	10.223,62	38.157,00
OFICIAL JARDINER	C02	1710	C02-1710	C2	14	L	84Ld	36,60	1	11.759,62	11.411,07	23.170,69	8.480,47	31.651,16
AJUDANT OFICIS	C02	1710	C02-1710	E	11	L	84Ld	36,60	12	13.108,09	7.980,33	21.088,42	7.718,36	28.806,78
AJUDANT OFICIS	C02	1710	C02-1710	E	11	L	84Ld	36,60	7	11.997,70	8.199,97	20.197,67	7.392,35	27.590,02
AJUDANT OFICIS	C02	1710	C02-1710	C2	12	L	84Ld	36,60	8	13.548,02	8.906,01	22.454,03	8.218,17	30.672,20
OFICIAL FERRER	U02	1532	U02-1532	C2	14	L	84Ld	36,60	3	12.232,44	9.752,18	21.984,62	8.046,37	30.030,99
AJUDANT OFICIS	U02	1532	U02-1532	C2	12	F	84FId	39,10	0	11.217,46	10.438,05	21.655,51	8.467,30	30.122,81
OFICIAL MANTENIMENT	U02	1532	U02-1532	C2	15	L	84Ld	36,60	3	3.116,89	2.790,72	5.907,61	2.162,18	8.069,79
Rellevista	U02	1532	U02-1532	C2	12	L	84Ld	36,60	1	11.728,42	11.777,15	23.505,57	8.603,04	32.108,61
ENCARREGAT MANOBRES	U02	1532	U02-1532	C2	18	L	84Ld	36,60	6	13.534,41	14.889,75	28.424,16	10.403,24	38.827,40
OFICIAL MANOBRES	U02	1532	U02-1532	C2	15	L	84Ld	36,60	3	12.467,56	12.162,83	24.630,39	9.014,72	33.645,11
CONDUCTOR	U02	1532	U02-1532	C2	15	L	84Ld	36,60	5	12.867,16	10.064,66	22.931,82	8.393,05	31.324,87
AJUDANT OFICIS	U02	1532	U02-1532	C2	12	L	84Ld	36,60	5	12.674,06	8.906,01	21.580,07	7.898,31	29.478,38
TECNIC MEDI AMBIENT	C01	1700	C01-1700	A2	24	L	84La	30,90	6	21.366,32	21.273,24	42.639,56	13.175,62	55.815,18
ADMINISTRATIU	C01	1700	C01-1700	C1	17	F	84FNk	25,20	12	18.392,82	11.560,18	29.953,00	7.548,16	37.501,16
ADMINISTRATIU	U01	1511	U01-1511	C1	18	L	84La	30,90	6	15.923,84	11.520,82	27.444,66	8.480,40	35.925,06
VIGILANT PARC RUBIÓ	C01	1710	C01-1710	C2	14	L	84L	31,55	6	13.033,19	11.501,93	24.535,12	7.740,83	32.275,95
ADVOCAT/ADA	U01	1511	U01-1511	A1	25	L	84La	30,90	11	27.750,31	20.887,74	48.638,05	15.029,16	63.667,21
DIRECTOR SERVEIS	U01	1511	U01-1511	A1	29	L	84La	30,90	6	20.800,12	25.004,91	45.805,03	14.153,75	59.958,79
ARQUITECTE	U01	1511	U01-1511	A1	26	F	84FNk	25,20	7	25.527,71	25.753,52	51.281,23	12.922,87	64.204,10
ARQUITECTE	U01	1511	U01-1511	A1	25	F	84IFa	30,70	2	21.843,61	21.137,70	42.981,31	13.195,26	56.176,57
INSPECTOR OBRES	U01	1511	U01-1511	A2	22	F	84Fla	33,40	2	18.690,14	15.653,97	34.344,11	11.470,93	45.815,04
GESTOR SIG	U01	1511	U01-1511	A2	21	L	84La	30,90	7	21.143,52	14.047,08	35.190,60	10.873,90	46.064,50
ADMINISTRATIU	U01	1511	U01-1511	C1	18	L	84La	30,90	11	18.024,64	11.520,82	29.545,46	9.129,55	38.675,01

PRESSUPOST 2023 - ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	ORG	pro nou	org-prog	G	N	V	EPIGR	%S.S.	T	BASIQUES	COMPLEMENT	TOTAL	SEG.SOC	COST ANUAL
ADMINISTRATIU	U01	1511	U01-1511	C1	18	L	84La	30,90	6	15.923,84	11.520,82	27.444,66	8.480,40	35.925,06
ADVOCAT/ADA	U01	1511	U01-1511	A1	26	L	84La	30,90	11	28.152,91	23.303,36	51.456,27	15.899,99	67.356,26
TECNIC GESTIO / COORDINADOR	U01	1511	U01-1511	A2	22	L	84La	30,90	12	25.303,96	30.996,15	56.300,11	16.669,31	72.969,42
ARQUITECTE	U01	1511	U01-1511	A1	25	F	84La	30,90	1	21.187,31	20.887,74	42.075,05	13.001,19	55.076,24
ENGINYER	U01	1512	U01-1512	A1	25	F	84IFa	30,70	2	21.807,00	20.668,10	42.475,10	13.039,86	55.514,96
ENGINYER TECNIC	U01	1512	U01-1512	A2	22	F	84IFa	30,70	6	21.050,13	16.807,75	37.857,88	11.622,37	49.480,25
CAP SERVEI OBRA PUBLICA	U01	1512	U01-1512	A2	26	L	84La	30,90	10	23.664,71	22.531,63	46.196,34	14.274,67	60.471,01
DELINEANT	U01	1512	U01-1512	C1	19	L	84La	30,90	12	18.533,78	12.054,75	30.588,53	9.451,86	40.040,39
DELINEANT	U01	1512	U01-1512	C1	19	L	84La	30,90	9	17.273,30	12.054,75	29.328,05	9.062,37	38.390,42
DELINEANT	U01	1512	U01-1512	C1	19	L	84La	30,90	11	18.113,62	12.054,75	30.168,37	9.322,03	39.490,40
ADMINISTRATIU (amb funcions de cap)	U01	1512	U01-1512	C1	21	L	84La	30,90	11	18.390,37	13.715,24	32.105,61	9.920,63	42.026,24
OFICIAL MAYOR	S01	9202	S01-9202	A1	28	F	84IFa	30,70	0	22.526,62	32.861,42	55.388,04	16.561,42	71.949,46
TOTALS										5.276.755,62	4.709.927,18	9.986.682,81	3.140.627,52	13.127.310,33



AJUNTAMENT DE MAÓ

RECURSOS HUMANOS

EXPEDIENT
DATA

INFORME DE RECURSOS HUMANOS

ASUNTO: Anexo presupuestario de personal para el año 2023

El anexo de personal es uno de los documentos que han de acompañar al presupuesto, según dispone el artículo 168.1.c) del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales. En el figuran todos los puestos de trabajo de la organización, las personas que los ocupan y su dotación económica.

Las variaciones que se incorporan para 2023 con respecto al anexo aprobado con los presupuestos de 2022 son las siguientes:

- En términos de homogeneidad las retribuciones del personal se incrementan en el 2,5 % previsto en el proyecto de ley de PGE para 2023.
- En términos absolutos, incluyendo trienios, reclasificación y plaza nueva, el incremento de las retribuciones del personal de plantilla es del 4,70 % sin incluir la productividad variable y del 3,71% incluyéndola.
- La masa salarial se incrementa en un 7,93 %, fundamentalmente por la cronificación de contratos temporales, que se resolverá en parte a través del proceso de estabilización.
- El coste total previsto para el Capítulo 1 suma 15.849.717 euros, lo cual supone un incremento del 7,93 % sobre el de 2022.

Por lo que se refiere al cumplimiento de lo establecido en el artículo 7 del Real Decreto 861/1986 (norma que quien suscribe entiende derogada por el artículo 21 EBEP, al menos en cuanto al desglose porcentual), que limita la cuantía total del complemento específico, del de productividad y de las gratificaciones asignados al personal funcionario, estableciendo que su importe máximo no podrá exceder del porcentaje señalado para cada uno de ellos, aplicado sobre la cantidad resultante de restar de la masa retributiva global presupuestada, excluida la referida al personal laboral, las retribuciones básicas, la ayuda familiar (que ya no existe) y el complemento de destino.

La cifra sobre la que se han de calcular los porcentajes fijados en la indicada norma asciende a 2.046.622,67 €, que es el resultado de restar de la suma de retribuciones totales de los funcionarios más las ayudas sociales (4.325.137,88 €), el importe de las retribuciones básicas (1.617.135,33 €) y del complemento de destino (661.379,88 €). Aplicando sobre esa cifra los porcentajes establecidos, es decir el 75% para el complemento específico, el 30% para el complemento de productividad y el 10% para las gratificaciones, resulta que:





AJUNTAMENT DE MAÓ

RECURSOS HUMANS

EXPEDIENT
DATA

- el importe máximo del complemento específico son 1.534.967,00 € y se han presupuestado 805.430,40 €.
- el importe máximo del complemento de productividad son 613.986,80 € y se han presupuestado 305.048,70 €.
- el importe máximo de las gratificaciones son 204.662,27 € y se han presupuestado 25.000 €.

En consecuencia, no se supera el importe máximo de cada uno de los indicados conceptos.

EL JEFE DE UNIDAD DE RR.HH.
Maó-Mahón, en la fecha de la firma electrónica

Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-F9BBE99B-227D-4E3D-89D3-DBFA7D27D7F9 16/12/2022 10:29:58 Pag.:2/2
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032 - Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validarDoc.aspx>



BUENAVENTURA
QUEVEDO ROGA
16/12/2022 10:30:03
conformitat
Maó

Edifici d'Administració, 1 – (07701) Maó – Menorca - Tel. 971369800 Fax 971350648 N.I.F. P0703200F

A) FUNCIONARIS DE CARRERA

DENOMINACIÓ PLACES	Nº	GRUP	ESCALA	SUBESCALA	CLASSE	CATEGORIA	OBSERVACIONS
SECRETARI	1	A1					
INTERVENTOR	1	A1					
TRESORER	1	A1					
OFICIAL MAJOR	1	A1					
ADMINISTRATIU	12	C1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMINISTRATIVA			5 a proveir per funcionarització
AUXILIAR ADMINISTRATIU	2	C2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	AUXILIAR			
ADVOCAT	2	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		
ARQUITECTE	3	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 ocupada per personal laboral
CRONISTA-ARXIVERA	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		
TÈCNIC MITJÀ	3	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA			
ENGINYER TÈCNIC	2	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA			1 ocupada per personal laboral
INSPECTOR OBRES	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	COMESSES ESPECIALS		
TÈCNIC INGRESSOS-INSPECCIÓ FISCAL	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	COMESSES ESPECIALS		
INSPECTOR RENDES	1	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	COMESSES ESPECIALS		ocupada per personal laboral
CONDUCTOR	1	C2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	PERSONAL D'OFICIS	OFICIAL	a extingir per laboralització
AJUDANT OBRES	0	E	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	PERSONAL D'OFICIS	AJUDANT	a extingir per laboralització
INSPECTOR	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	
SUBINSPECTOR	3	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	
OFICIAL	9	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BÀSICA	
POLICIA	50	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BÀSICA	

TOTAL FUNCIONARIS

96

B) PERSONAL LABORAL FIX

PLANTILLA DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ-MAHÓN PER A L'ANY 2023

DENOMINACIÓ PLACES	Nº	TITULACIÓ EXIGIDA	OBSERVACIONS
TÈCNIC COMUNICACIÓ	0	LLICENCIATURA UNIVERSITÀRIA O EQUIVALENT	
ENGINYER	2	ENGINYERIA SUPERIOR	
ADVOCAT	3	LLICENCIATURA EN DRET	
ECONOMISTA	1	LLICENCIATURA EN CIÈNCIES ECONÒMIQUES O EMPRESARIALS	
TÈCNIC SUPERIOR	2	LLICENCIATURA EN DRET O EQUIVALENT	
TÈCNIC DE CULTURA	1	LLICENCIATURA EN FILOSOFIA I LLETRES O SIMILAR	
TÈCNIC DE RECURSOS HUMANS	1	LLICENCIATURA EN DRET, CIÈNCIES DEL TREBALL O EQUIVALENT	
ASSESSOR LINGÜÍSTIC	1	LLICENCIATURA EN FILOGIA CATALANA O EQUIVALENT	
METGE	1	LLICENCIATURA EN MEDICINA I CIRURGIA	
PSICÒLEG	2	LLICENCIATURA EN PSICOLOGIA, PEDAGOGIA O EQUIVALENT	
TÈCNIC GESTIÓ	3	DIPLOMATURA UNIVERSITÀRIA O EQUIVALENT	
COORDINADOR ESCOLES	1	DIPLOMATURA UNIVERSITÀRIA O EQUIVALENT	
TREBALLADOR SOCIAL	8	DIPLOMATURA EN TREBALL SOCIAL O EQUIVALENT	
EDUCADOR SOCIAL	2	DIPLOMATURA EN EDUCACIÓ SOCIAL O EQUIVALENT	
MEDIADOR CULTURAL	1	LLICENCIATURA UNIVERSITÀRIA O EQUIVALENT	
INFERMER	6	AJUDANT TÈCNIC SANITARI O D.U.E.	
APARELLADOR	1	ARQUITECTURA TÈCNICA O EQUIVALENT	
TÈCNIC OBRES PÚBLIQUES	1	ARQUITECTURA TÈCNICA O EQUIVALENT	
TÈCNIC MEDI AMBIENT	1	ENGINYERIA TÈCNICA O EQUIVALENT	
FISIOTERAPEUTA	1	DIPLOMATURA UNIVERSITÀRIA FISIOTERÀPIA	
DELINIANT	3	TÈCNIC ESPECIALISTA DELINIACIÓ F.P.2 O EQUIVALENT	
ADMINISTRATIU	47	B.U.P./F.P.2 O EQUIVALENT	5 a extingir per funcionarització
GESTOR INFORMÀTIC	3	B.U.P./F.P.2 O EQUIVALENT	
GESTOR SIG	1	B.U.P./F.P.2 O EQUIVALENT	
CAPATÀS	1	B.U.P./F.P.2 O EQUIVALENT	
MONITOR ESPORTIU	10	B.U.P./F.P.2 O EQUIVALENT	
MONITOR ESCOLES	1	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	fix discontinu
MONITOR CASA ACOLLIDA	1	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	

OFICIAL OBRES	3	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL JARDINER	5	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL ELECTRICISTA	4	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL CONDUCTOR	3	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL FUSTER	2	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL FERRER	1	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL MANTENIMENT	10	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
AUXILIAR ADMINISTRATIU	2	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	1 a funcionaritzar
CUINER	1	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
OFICIAL CUINA	1	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
AUXILIAR SOCIO SANITARI	45	FORMACIÓ PROF. 1 GRAU BRANCA SANITÀRIA O EQUIVALENT	4 cuidadors
PERRUQUERA	1	GRADUAT ESCOLAR / F.P.1 O EQUIVALENT	
TREBALLADOR FAMILIAR	6	FORMACIÓ PROF. 1 GRAU BRANCA SANITÀRIA O EQUIVALENT	
PORTER ESCOLA	7	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
CONSERGE	9	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
CAMBRER	2	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
AJUDANT	16	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
AJUDANT CUINA	6	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
AJUDANT BUGADERIA	3	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
VIGILANT-CONSERGE	1	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
NOTIFICADOR	1	CERTIFICAT D'ESCOLARITAT	
TOTAL PERSONAL LABORAL FIX	235		

C) PERSONAL LABORAL DE DURACIÓ DETERMINADA

PLANTILLA DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ PER A L'ANY 2023

DENOMINACIÓ PLACES	Nº	TITULACIÓ EXIGIDA	OBSERVACIONS

TOTAL PERS. LAB. DURAC. DETER. 0

C) FUNCIONARIS D'OCUPACIÓ EVENTUAL

PLANTILLA DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ PER A L'ANY 2023

DENOMINACIÓ LLOCS DE FEINA	Nº	CARACTERÍSTIQUES	OBSERVACIONS
RESPONSABLE COMUNICACIÓ	1	GRAU EN PERIODISME O EQUIVALENT	

1

NÚMERO TOTAL DE FUNCIONARIS DE CARRERA	96
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL LABORAL FIX	235
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL LABORAL DE DURACIÓ DETERMINADA	0
NÚMERO TOTAL DE PERSONAL EVENTUAL	1
 TOTAL PLANTILLA 2023	 332

INFORME DE RECURSOS HUMANOS

ASUNTO: plantilla de personal para el año 2023

Dispone el artículo 90.1 de la Ley reguladora de las bases del régimen local que corresponde a cada Corporación local aprobar anualmente la plantilla de personal, a través del presupuesto, que deberá comprender todos los puestos de trabajo reservados a funcionarios, personal laboral y personal eventual.

La plantilla prevista para el año que viene, que se acompaña en modelo normalizado, incluye las siguientes modificaciones respecto de la del año 2022:

- Personal funcionario. Se incorpora una plaza de oficial mayor, FHN. Se amortiza una plaza de ayudante de obras y se reclasifica en subinspector una plaza de oficial de policía. En total 96 plazas, de las cuales 9 están ocupadas por personal laboral.
- Personal laboral. Se incorpora una plaza de ayudante de obras que estaba en régimen de funcionario a extinguir, por jubilación de su titular. En total figuran 235 plazas teóricas con esta vinculación, de las cuales 5 son de administrativo a extinguir por funcionarización.
- Personal eventual. Sin variaciones.

Los puestos de relevista incluidos en el anexo no computan como plazas por estar vinculados al puesto del titular jubilado parcialmente.

La plantilla cuya aprobación se propone deberá modificarse una vez concluido el proceso de estabilización, para poder aplicar en tiempo y forma las previsiones de la normativa para la reducción de la temporalidad en el empleo público.

Maó-Mahón, en la fecha de la firma electrónica
EL JEFE DE UNIDAD DE RR.HH.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2022-A4DA583B-0588-4310-8406-9CC4FE34DD21 14/12/2022 13:24:26 Pag.:1/1
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:07032 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/ValidarDoc.aspx>



BUENAVENTURA
QUEVEDO ROCA
14/12/2022 13:24:28
conformitat
Maó



INFORME D'INTERVENCIÓ

Forma d'exercici del control intern

Control financer permanent previ

Modalitat

Control permanent no panificable

Normativa

Article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

Article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Tipus expedient

Aprovació del pressupost municipal

Amb motiu de l'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2023 i de conformitat amb el que s'estableix en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, i amb l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent

INFORME

PRIMER. Principi d'estabilitat pressupostària i regles fiscals. L'article 135 de la Constitució Espanyola (CE) estableix que totes les Administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària. Pel que fa a les Entitats Locals, i a





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

diferència de l'Estat i les Comunitats Autònomes als que es permet incórrer en un determinat dèficit estructural, l'article disposa que hauran de presentar equilibri pressupostari.

En aquest sentit, i tal com estableix l'article 11.1 de la LOEPSF, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals es sotmetran als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La LOEPSF entén per **estabilitat pressupostària** la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix en els seus articles 11.2 i 11.4, les Corporacions Locals no poden incórrer en dèficit estructural, tal com marca la constitució, definit aquest com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

També segons estableix l'article 12 de la LOEPSF, que regula la **regla de la despesa**, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola. I s'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa, de conformitat amb l'article 12.3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril.

Finalment s'ha de complir el principi de **sostenibilitat financera**, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute públic.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6150-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:2/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

SEGON. Suspensió de les regles fiscals. L'apartat 4 de l'article 135 de la CE preveu la possibilitat de superar els límits de dèficit estructural i del volum de deute en casos de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària, que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, sempre que així ho apreciï la majoria absoluta dels membres del Congrés de Diputats.

L'article 11.3 de la LOEPSF estableix que, excepcionalment, l'Estat i les CCAA -no nomena a les Entitats Locals- podran incórrer en dèficit estructural en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica greu o situacions d'emergència extraordinària que fugin al control de les AAPP i perjudiquin considerablement la seva situació financera o la seva sostenibilitat econòmica o social, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés de Diputats.

Per tercer any consecutiu, i conseqüència de la crisi econòmica provocada per la pandèmia mundial de la COVID, es fa ús d'aquesta clàusula i queden suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2023. Així ho va acordar el Consell de Ministres el dia 26 de juliol i ho va ratificar el Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022.

D'acord amb aquesta suspensió, s'ha de concloure que el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria, nivell de deute públic i la regla de la despesa, no serà obligatori per a les Entitats Locals en la liquidació de l'exercici 2023. I al estar suspeses les regles fiscals, no resulten tampoc d'aplicació les mesures correctives i coercitives que s'estableixen en la LOEPSF per el cas d'incompliment, ni en 2022 ni en 2023, excepte les mesures automàtiques de correcció previstes en l'article 20 de la LOEPSF. De manera que, en cas d'incompliment d'alguna de les regles fiscals, no s'exigirà la presentació de Plans Econòmics Financers.

Finalment s'ha de dir que aquesta suspensió no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal de cada Administració, ni tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els pressupostos.

Identif. doc. electr.: ES-07032-2022-98EDB036-6050-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:3/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

De fet, el Govern de l'Estat ha assignat l'objectiu orientatiu per a les Entitats Locals en conjunt de situar-se en superàvit no financer del 0,1% del PIB.

Per tant, i al no haver-se fixat objectius específics per a les regles fiscals en l'exercici 2023, aquest informe només podrà tenir efectes informatius, sense que el resultat pugui ser de compliment/incompliment, i en conseqüència, sense que pugui generar-se la necessitat d'aprovar cap Pla Econòmic Financer ni cap altre mesura de correcció de forma obligatòria.

TERCER. La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- L'article 15.3 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

QUART. Tal com estableix l'article 16 apartat 1 i apartat 2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, en el moment de l'aprovació del pressupost la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:4/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

l'article 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'Interventor detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments realitzats sobre la base de les dades dels capítols de l'1 al 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

CINQUÈ. Càlcul de l'estabilitat pressupostària. En relació al càlcul de l'estabilitat pressupostària, estableix l'article 11.6 de la LOEPSF que s'aplicarà la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària, la qual està basada en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea, actualment en la seva versió SEC2010 aprovada per el Reglament (UE) 549/2013 de 21 de maig de 2013.

Atès però, que ni la comptabilitat pressupostària ni la comptabilitat financera de les entitats locals es du en base a l'esmentat sistema SEC, per al càlcul de l'estabilitat pressupostària es fa necessari realitzar un treball d'adaptació al sistema europeu, implicant tota una sèrie d'ajustos en les magnituds que s'extreuen directament del sistema pressupostari de les entitats locals.

El punt de partida, i sobre la qual es realitzaran els ajustos SEC, serà la determinació del saldo pressupostari no financer, entès com a diferència entre els ingressos i despeses no financers, és a dir, diferència entre la suma dels capítols 1 a 7, tant d'ingressos com de despeses.

Com es detalla seguidament, el saldo no financer sense ajustar del pressupost 2023 és negatiu i ascendeix a -1.878.348,00 euros, que representa un 4,60% de les despeses no financeres.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6050-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:5/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	19.503.000,00
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	355.300,00
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.203.180,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.595.304,00
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	251.700,00
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.081.186,00
INGRESSOS NO FINANCERS	38.989.670,00
CAPITOL 1 - PERSONAL	16.211.663,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	11.266.908,00
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	113.981,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.887.013,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	145.000,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	4.660.481,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	582.972,00
DESPESES NO FINANCERES	40.868.018,00
SALDO NO FINANCIER	-1.878.348,00
% sobre despeses no financeres	-4,60%

En el seu cas, correspondrà aplicar damunt d'aquest resultat els ajustos en termes SEC, d'acord amb el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales". No obstant, tal i com justific més avall i segons el meu parer, en aquest moment no consider necessari realitzar cap ajust de manera que el resultat d'estabilitat pressupostaria coincideix amb el saldo no financer del pressupost sense ajustar.

Ajust en ingressos dels capítols 1,2 i 3

Un dels més habituals és l'ajust dels ingressos dels capítols 1, 2 i 3, atès que la normativa SEC utilitza el criteri de caixa, de forma que es consideren únicament els ingressos que efectivament s'ingressaran dins l'exercici i no els que es liquidaran. No obstant, tal com consta en l'informe econòmic financer del pressupost, les previsions d'ingressos en aquests capítols s'han realitzant

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:6/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpeta ciudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

utilitzant ja el criteri SEC, atenent a les quantitats que previsiblement s'ingressaran durant l'exercici i no en funció de les que es liquidaran, per tant, consider que no és necessari realitzar cap ajust.

Ajustos per liquidacions definitives de la Participació en ingressos de l'Estat.

Un altre ajust relativament habitual és el de les previsions de la PIE, en el sentit que en l'exercici corrent no s'haurien de tenir en compte les liquidacions negatives d'anys anteriors que es descompten, sinó els ingressos bruts. A pesar de que actualment hi ha pendent de retornar part de la liquidació negativa de l'exercici 2020 i que aquesta és realitzarà dins 2023, l'Estat la compensarà en la seva totalitat amb una aportació extraordinària, de manera que la previsió realitzada de la PIE en el pressupost equival únicament a les aportacions corresponents a la participació en ingressos de l'Estat de 2023. Dita compensació es realitzarà extra-pressupostàriament. No es fa necessari per tant cap ajust.

Tampoc no es considera necessari realitzar en aquest moment cap ajust en cap dels següents aspectes a que es refereix el manual de càlcul del dèficit:

- Ajust per arrendament financer.
- Interessos meritats.
- Inversions realitzades per el sistema d'abonament total del preu.
- Inversions realitzades per compte de corporacions locals.
- Consolidació de transferències entre Administracions Públiques.
- Ingressos obtinguts per la venda d'accions.
- Dividends i participacions en beneficis.
- Ingressos rebuts de la unió europea.
- Aportacions de capital a empreses públiques.
- Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques.
- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost.
- Operacions de censos.

Identif. doc. electr.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:7/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

D'acord amb tot això, el resultat d'estabilitat del pressupost 2023 serà de dèficit no financer o necessitat de finançament per un import de 1.878.348,00 euros. El signe negatiu ens indica que els ingressos no financers no són suficients per fer front a les despeses no financeres, de manera que l'Ajuntament té necessitat de finançament financer.

Saldo pressupostari no financer	-1.878.348,00
Ajustos SEC	0,00
Dèficit no financer o necessitat de finançament	-1.878.348,00

SISÈ. Valoració sobre el compliment de la «Regla de gasto». La regla de la despesa ve regulada en l'article 12 de la LOEPSF, que estableix que la variació de la despesa no financera no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut a mig termini de la economia espanyola, fixant per tant un topall al creixement de la despesa municipal. La idea subjacent d'aquesta regla és que no finançar amb ingressos conjunturals el creixement en despeses recurrents. I en aquest sentit, permet increments per damunt de la taxa de referència sempre que estiguin suportats per canvis normatius que suposin majors ingressos permanents.

El compliment de la regla de la despesa es calcula comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB. No obstant això, al estar suspeses les regles fiscals i no existir per tant aquesta taxa, no és possible valorar el compliment o no de la regla, sinó que únicament serà possible determinar la taxa de variació de la despesa no financera computable pressupostada per a l'exercici 2023 en relació al pressupost 2022.

Convé recordar igualment que en qualsevol cas estam davant del pressupost, de manera que en aquest moment s'estaria realitzant una valoració o una estimació de la regla de la despesa. El compliment o no de la regla únicament es pot determinar amb les dades de liquidació de l'exercici corresponent.

Identif. doc. electr.: ES-07032-2022-98EDB036-6050-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:8/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

Dita això, d'acord amb els càlculs que es realitzen a continuació, la taxa de variació de la despesa no financera computable (capítols 1 a 7 excepte el 3) del pressupost 2023 respecte del pressupost 2022 és de 1,94%.

	2023	2022
CAPITOL 1 - PERSONAL	16.211.663,00	15.023.987,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	11.266.908,00	13.742.487,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.887.013,00	6.421.967,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	145.000,00	0,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	4.660.481,00	3.815.200,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	582.972,00	973.747,00
DESPESA COMPUTABLE SENSE AJUSTOS	40.754.037,00	39.977.388,00

$$TV \text{ despesa no financera} = \frac{\text{Despesa nf 2023}}{\text{Despesa nf 2022}} - 1 = \frac{40.754.037,00}{39.977.388,00} - 1 = 0,01942$$

SETÈ. S'entén per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial. La instrumentació d'aquest principi es realitza establint un límit màxim al deute públic i al període mig de pagament del deute comercial.

En relació al deute públic, s'ha de tenir en compte que en aquest moment coexisteixen dues magnituds referents al mateix sobre les que s'ha de donar informació. L'una, la derivada de la legislació específica de les Hisendes Locals (TRLRHL) sobre l'autorització d'operacions financeres, i l'altra, la derivada de la legislació d'estabilitat pressupostària a efectes del protocol de dèficit excessiu (PDE), que és la utilitzada per poder valorar el compliment del principi de sostenibilitat financera. En aquest cas hi ha una

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:9/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

diferència entre les dues magnituds com a conseqüència del deute de l'Ajuntament amb l'Estat per la liquidació definitiva negativa de la participació en tributs de l'Estat de l'exercici 2020:

CONCEPTO	DEUDA VIVA A 31/12/2023
Deuda a corto plazo (operaciones de tesorería)	0,00
Deuda a largo plazo	10.899.923,00
<i>Operaciones con entidades de crédito</i>	<i>10.899.923,00</i>
<i>Deuda con Administraciones públicas (exclusivamente FFEL)(1)</i>	<i>0,00</i>
<i>Arrendamiento financiero</i>	<i>0,00</i>
<i>Otras operaciones de crédito</i>	<i>0,00</i>
Deuda viva PDE	10.899.923,00
Endeudamiento a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL	
Deuda viva PDE	10.899.923,00
Riesgo deducido de los avales	0,00
Deuda formalizada disponible y no dispuesta	0,00
Deudas con Administraciones Públicas	238.974,14
Otras deudas	0,00
Deuda viva a efectos del régimen de autorización	11.138.897,14

En termes relatius aquest deute s'haurà d'expressar en relació als ingressos corrents, calculats d'acord amb el que s'estableix en la Disposició Addicional 14ª del Real Decret Llei 20/2011 de 30 de març, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributaria i financera per la correcció del dèficit públic, a la que la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, li va atorgar vigència indefinida.

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los

Identif. doc. electr.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>
13/12/2022 13:54:28 Pag.:10/12





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

Baix el meu criteri, es fa necessari un ajust en els ingressos corrents per els conceptes que es detallen a continuació. Així per tant, els ingressos corrents computables ascendeixen a 35.548.484,00 euros:

INGRESSOS CORRENTS (1 a 5)	36.908.484,00
Ingressos afectats a operacions de capital i altres ingressos extraordinaris	
39710 - Recursos eventuais	-300.000,00
39940 - Ingressos per execucions subsidiàries	-60.000,00
INGRESSOS CORRENTS COMPUTABLES	35.548.484,00

Amb això, el nivell de deute viu previst per al final de l'exercici, com es mostra a continuació, és molt inferior als límits màxims establerts del 110% (art. 53.2 del TRLRHL) i del 75% (disp. ad. 14 del RD Ley 20/2011), donant-se per tant compliment al principi de sostenibilitat financera.

Endeutament a efectes PDE	10.899.923,00	29,82%
Endeutament a efectes TRLRHL	11.138.897,14	30,48%

CONCLUSIONS DE L'INFORME

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023 d'aquest Ajuntament, d'acord amb el Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:11/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001- Pressupost municipal 2023.

Informe avaluació regles fiscals

12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, inform del següent resultat obtingut:

- Que el pressupost municipal s'aprova amb un dèficit no financer de 1.878.348,00 euros, que representa un 4,60% de les despeses no financeres.
- Que en relació a la regla de la despesa, en aquest moment no es possible valorar el seu compliment, atès que està suspesa l'aplicació de les regles fiscals, sense que s'hagi aprovat per aquest any cap taxa de referència per al creixement de la despesa no financera.
- Que el nivell d'endeutament màxim previst a finals de 2023 és d'un 30,48% del ingressos corrents, molt inferior als límits màxims establerts del 110% (art. 53.2 del TRLRHL) i del 75% (disp. ad. 14 del RD Ley 20/2011),

L'Interventor Interí,
Guillem Rotger Coll.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-98EDB036-6D50-48FD-96A5-58C5F009F7F7 13/12/2022 13:54:28 Pag.:12/12
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaciutatadana.org/mao/validadoc.aspx>



Guillem Rotger Coll.
Interventor Interí.
13/12/2022 13:54:30



INFORME D'INTERVENCIÓ (*)

Forma d'exercici del control intern

Control financer permanent previ

Modalitat

Control permanent no panificable

Normativa

Article 4.1.b)2º del Real Decreto 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març. Article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en Matèria Pressupostària.

Tipus expedient

Aprovació del pressupost municipal 2023

() El present informe es realitza una volta corregits els errors detectats en el primer informe de data 14/12/2022 en relació a l'annex de personal. Als efectes d'una millor comprensió, es torna a redactar tot l'informe, per tal que es pugui adaptar plenament al pressupost que finalment es proposa.*

De conformitat amb la normativa indicada anteriorment i analitzat el projecte de pressupostos que consta en l'expedient E0097-2022-000001, en el marc de la modalitat de control financer, emet el següent

INFORME

PRIMER. Legislació aplicable.

- Article 4.1.b)2º del Real Decreto 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

- Els articles 162 al 171 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL)
- Els articles 22.2 e) i l'article 47.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL)
- Els articles del 2 al 23 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el Capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per el que es modifica la ordre anterior.
- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- L'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per el que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Article 15.3 de la Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació prevista en la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

SEGON. Abast de l'informe. L'abast del present informe, en el marc del control permanent previ, es refereix als següents aspectes:

- a) Si el contingut de l'expedient s'adequa a la legislació vigent en matèria de pressupostos de les Entitats Locals, i per tant, si conté tots els documents i annexes exigits legalment.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:2/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





- b) La suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.
- c) Si els criteris de pressupostació dels crèdits de despesa i de les previsions d'ingressos són adequats i raonables, i en conseqüència, que es dona l'efectiu anivellament del pressupost.
- d) Anàlisi dels equilibris pressupostaris legals i financers.

TERCER. Concepte i principis generals. El pressupost com a instrument de control i com a instrument de gestió. De forma senzilla i intuïtiva, consideram el pressupost com la previsió d'ingressos i despeses que executarà l'Ajuntament dins un any concret, que podem caracteritzar des d'una triple perspectiva. Des d'una vessant econòmica, el pressupost és el pla d'activitat financera de l'Ajuntament, en el sentit de previsió dels recursos necessaris per satisfer les necessitat públiques. Des d'un punt de vista polític, és la plasmació econòmica de la programació política de l'Ajuntament. I des d'una òptica jurídica és una norma que vincula als gestors públics. El pressupost s'erigeix així en un document de planificació i decisió política sobre l'assignació dels recursos públics, constituint al mateix temps un instrument de gestió pública.

El TRLRHL desenvolupa una visió del pressupost públic fonamentada en el control, tant polític, com econòmic i de legalitat, amb la idea subjacent de que s'estan gestionant recursos públics obtinguts dels particulars, que no oblidem s'obtenen majoritàriament de forma coactiva. Aquesta visió es reflecteix en els principis pressupostaris que estableix, especialment el **principi d'especialitat quantitativa i qualitativa** (art. 172 i 173), d'acord amb el que els crèdits del pressupost aprovat determinen l'import màxim de la despesa que es pot realitzar i que aquests es destinaran exclusivament a la finalitat específica per a la que s'hagin aprovat. La resta de principis pressupostaris del TRLRHL són el **principi de no afectació dels ingressos**, **principi d'universalitat del pressupost**, el **principi d'anualitat**, i el **principi d'estabilitat pressupostaria**.





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Davant d'aquestes principis, podem dir més fiscalitzadors o de control, s'han de posar també en valor els principis regulats en la LOEPSF de 2012, alguns d'ells clarament més enfocats cap a la visió de planificació i de gestió. En aquest aspecte destaquen el **principi de plurianualitat** – l'elaboració dels pressupostos s'enquadrarà en un marc pressupostaria a mig termini- (art. 5); el **principi de sostenibilitat financera** -capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs- (art. 4); i el **principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics** -les polítiques de despesa pública han d'enquadrar-se en un marc de de programació i valorar les seves repercussions i efectes- (art. 7).

Tant uns com els altres, són els principis a tenir en compte durant tot el cicle pressupostari, que va des de l'elaboració, aprovació, execució, liquidació i rendició.

QUART. El pressupost general. El pressupost general és el document que integra els pressupostos i estats de previsions de tot el perímetre de consolidació en l'àmbit pressupostari de l'Ajuntament. En concret, tal com estableix l'article 164 del TRLRHL, el pressupost general contindrà:

- a) El pressupost de la pròpia entitat.
- b) Els pressupostos dels organismes autònoms dependents de l'entitat.
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils íntegrament propietat de l'entitat.

En el cas de Maó, el Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic 2023 està integrat únicament pel Pressupost de l'Ajuntament, ja que no compta amb organismes autònoms dependents ni amb empreses públiques que pertanyin íntegrament a l'Ajuntament. Al respecte s'ha de considerar també que, als efectes de consolidació de comptes, la Orden HAC/836/2021 per la que s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:4/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

del sector públic local, serà d'aplicació per a l'Ajuntament de Maó als comptes consolidats de l'exercici que s'iniciï l'1 de gener de 2024.

CINQUÈ. El Pressupost de l'Ajuntament. Contingut. El contingut de l'expedient del pressupost s'estableix en els articles 165, 166 i 168 del TRLRHL, distingint entre el contingut de cada pressupost, annexes al pressupost general, i altres documentació de l'expedient. Són els següents.

A. Documents del pressupost (165):

1. Els estats de despeses.
2. Els estats d'ingressos.
3. Les bases d'execució.

B. Annexes al pressupost general (166)

4. Els plans i programes d'inversió i finançament que, per a un termini de 4 anys (opcional).
5. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils municipals (no aplicable a l'Ajuntament).
6. L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils (no aplicable a l'Ajuntament).
7. L'estat de previsió de moviments i situació del deute.

C. Altre documentació de l'expedient (168)

8. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
9. Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, al manco, a sis mesos del corrent exercici.
10. Annex de personal de l'Entitat
11. Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:5/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

12. Annex dels beneficis fiscals en tributs locals.
13. Annex amb la informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.
14. Un informe econòmic financer.

S'ha de tenir en compte també que, d'acord amb l'article 90 de la Llei 7/1985 de Bases del Règim Local, a través del pressupost s'ha d'aprovar anualment la plantilla de personal de l'Ajuntament.

A aquests documents s'hi han d'afegir així mateix l'informe d'avaluació de les regles fiscals i l'informe de control permanent, que precisament és l'objecte del present informe.

L'expedient del pressupost municipal per a l'exercici 2023 conté tots els documents preceptius, i consider que en general els documents compleixen amb el seu propòsit i amb les disposicions legals que els regulen. En els punts següents em detindré a l'anàlisi dels que consider més importants.

No conté els plans i programes d'inversió i finançament per a un termini de 4 anys, que si bé és un document opcional, seria interessant la seva inclusió en atenció als principis de plurianualitat, de sostenibilitat financera i d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics, tal com s'ha apuntat en el tercer punt d'aquest informe.

SISÈ. Els estat d'ingressos i de despeses. Els estats d'ingressos i despeses del pressupost en general es presenten amb l'estructura i codificacions que es preveu en l'article 167 del TRLRHL i en l'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals. Els ingressos es classifiquen d'acord amb la classificació econòmica, mentre que les aplicacions de despesa resulten de la conjunció de les classificacions orgànica, per programa i econòmica.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:6/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

No obstant això, i amb l'objectiu d'una millora continua en la gestió econòmica i financera de l'Ajuntament, consider oportú realitzar la següent observació en relació a la codificació de determinades despeses en el pressupost.

A pesar de que en relació a pressupostos anteriors s'han produït ja algunes correccions, es detecten encara deficiències en algunes codificacions de determinats econòmics i programes del pressupost, que afecten principalment al nivell de detall de la informació pressupostaria, i en conseqüència, suposa una disminució de la qualitat i fiabilitat de la mateixa.

Una de les codificacions que continua sense corregir-se és la corresponent als econòmics utilitzats per a les despeses de personal funcionari en el capítol 1. No es codifica amb el detall que estableix la Orden EHA 3565/2008, distingint únicament entre retribucions bàsiques i complementaries, quan es preveu la distinció entre sous dels diferents grups (A1, A2, C1, etc), triennis, complement de destí, complement específic, etc.

Orden 3565/2008		Pressupost	
Eco.	Descripció	Eco.	Descripció
12000	Sous del grup A1	12000	Bàsiques funcionaris
12001	Sous del grup A2		
12002	Sous del grup B		
12003	Sous del grup C1		
12004	Sous del grup C2		
12005	Sous del grup E		
12006	Triennis		
12009	Altres retribucions	12100	Complementaries funcionaris
12100	Complement de destí		
12101	Complement específic		
12103	Altres complements		

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.: 7/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.: L01070321 Validar: <https://www.carpetacladadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Passa el mateix amb la codificació d'alguns programes, en els que s'utilitza un únic grup de programa quan s'hauria de preveure la seva distribució en diferents grups. En concret s'utilitza el grup 1300 Administració general de la seguretat i protecció civil per a quasi tota l'àrea, quan seria necessari distingir entre els grups 132 Seguretat i ordre públic, 133 Ordenació del tràfic i de l'estacionament, etc. Igualment passaria amb medi ambient, en els que s'utilitzen bàsicament els grups 170, d'administració general en tota l'àrea.

Un altre cas són les despeses de contractes que afecten a diferents àrees, que en general s'imputen a una sola aplicació del pressupost, sense distribuir-les entre els seus respectius programes. És el cas de l'energia elèctrica, la neteja d'edificis, carburants, que es comptabilitzen en un única aplicació del pressupost d'un únic programa, sense que es tenguí informació de la despesa de cada àrea o edifici.

Atesa la gran importància que per a una gestió eficient té disposar d'informació econòmica de qualitat, és important que es millori en aquest aspecte i es realitzi una revisió en profunditat de totes les codificacions. I com es pot endevinar, la solució a la major part d'aquestes mancances no és simplement una qüestió de codificació que es pugui realitzar des de l'àrea econòmica, sinó que és una qüestió de disposar de la informació fiable i suficientment desglossada per poder realitzar la codificació al nivell de detall que correspon. I això és cosa de tots els departaments de l'Ajuntament. En aquest sentit és essencial que totes les àrees de l'Ajuntament assumeixin l'objectiu comú de donar informació i generar dades de qualitat, fiables i amb el detall suficient per permetre la seva correcta comptabilització, i en conseqüència oferir informació i coneixement per a prendre decisions amb major fonament.

SETÈ. Les Bases d'Execució. Les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a la organització i circumstàncies de l'Ajuntament, així com aquelles altres necessàries per a una encertada gestió, establint quantes prevencions es

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:8/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

considerin oportunes o convenients per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el que està legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment d'un procediment i solemnitats específiques distintes del previst per al pressupost (art. 165). En particular, les bases d'execució del pressupost 2023 contenen tots els aspectes que s'estableixen en l'article 9.2 del RD 500/1990.

En relació a les bases d'execució d'exercicis anteriors s'han produït alguns canvis, entre els que destaquen els següents:

- En el capítol II de gestió pressupostaria, a banda de petits canvis en la redacció, s'ha introduït la base 21bis relativa al reconeixement extrajudicial de crèdit. Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes en l'informe 1415 i també la previsió que es fa en l'article 39 de la Llei 20/2020 de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'ha donat una nova redacció a l'apartat de reconeixement extrajudicial de crèdits, disposant especialment l'òrgan competent, que en cas d'inexistència de crèdit ha de ser el Ple de la corporació.
- S'introdueix un apartat en l'article 20 per el que en el cas de contractes d'obra s'exigeix, sempre que hi hagi crèdit suficient, la retenció de crèdit del 10% de l'import del projecte per tal de poder cobrir els possibles increments per aplicació de l'article 242 de la LCSP.
- S'introdueixen algunes modificacions per tal de poder contemplar la gestió dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR) de la Unió Europea. (Article 7, 9 en relació a la tramitació de modificacions del pressupost; article 23 en relació a les despeses plurianuals)
- S'introdueixen també varies modificacions en el títol VIII de control intern per tal de precisar més algun requisit bàsic i incloure les últimes modificacions legislatives en la comprovació material de la inversió.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:9/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





VUITÈ. L'informe econòmic financer. Es tracta d'un document clau del pressupost en el sentit que en ell s'hi han d'exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost. Revisat el document, entenc que, en general document compleix amb el seu objectiu i d'ell es pot deduir l'efectiu anivellament i la suficiència dels crèdits.

En aquest sentit l'informe detalla la forma en que s'han elaborat les previsions en aquelles partides d'ingressos més importants, destacant el fet que la previsió s'ha realitzat no en funció de la previsió de liquidació o drets a reconèixer, sinó en funció de la previsió de recaptació, tant de corrents com de tancats, ajustant-se així al sistema europeu de comptes SEC.

NOVÈ. Annex de personal de l'Entitat, capítol 1 de despeses de personal i plantilla de personal. Per una banda consten en l'expedient, l'annex pressupostari de la plantilla 2023 a que es refereix l'article 168.1.c) del TRLRHL, així com l'informe del cap de recursos humans sobre el mateix. També consta la plantilla de personal laboral i funcionari i l'informe del cap de recursos humans en relació a la mateixa. No obstant, he de dir que falta un major detall i justificació en els informes per poder donar una seguretat raonable en relació al compliment de tots els requisits legals que afecten a les despeses de personal, sense la necessitat de realitzar altres comprovacions, anàlisi o recàlculs.

En relació al capítol 1 de despeses de personal i a la plantilla de personal, són aplicables tota una sèrie de normes que limiten o introdueixen restriccions per aquestes despeses. En primer lloc hem de tenir en compte que l'Estat, a l'empara dels articles 149.1.13 i 156.1 de la Constitució, articula diverses restriccions per tal de coordinar i ajustar l'evolució dels costos de personal en el Sector Públic a les que el pressupost ha de donar compliment. Aquestes limitacions són principalment 2:





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

- Limitacions a l'increment de les retribucions del personal.
- Limitacions a la incorporació de personal de nou ingrés a través de les taxes de reposició a aplicar en les Ofertes Públiques d'Ocupació.

S'ha de tenir en compte també l'article 7 del RD 861/1986, de 25 d'abril, per el que s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració Local, que estableix límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions.

En concret, els crèdits destinats a complement específic, complement de productivitat, gratificacions i, en el seu cas, complements personals transitoris, seran els que resultin de restar de la massa retributiva global pressupostada per a cada exercici econòmic, exclosa la referida al personal laboral, la suma de les quantitats que al personal funcionari li corresponguin per els conceptes de retribucions bàsiques, ajuts familiars i complement de destí.

De la quantia que resulti, es destinarà

Fins a un màxim del 75% per al complement específic

Fins a un màxim del 30% per al complement de productivitat

Fins a un màxim del 10% per a gratificacions.

En aquest punt, l'informe de RRHH de data 16 de desembre, detalla els càlculs i la justificació de que es dona compliment a aquests percentatges.

En quant a l'increment global de les retribucions del personal al servei del sector públic.

El projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE) per al 2023, en el seu article 19.Dos.1 determina que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,5% respecte de les vigents a 31 de desembre de 2022, això en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:1/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

La Llei fixa però dos increments més, vinculats al compliment de dues condicions, que s'aplicaran en el seu cas, cap a final d'any, i previ Acord del Consell de Ministres:

a) Si la suma de l'Índex de Preus al Consum Harmonitzat (IPCA) de l'any 2022 i de l'IPCA avançat del mes de setembre de 2023 és superior al 6%, s'aplicarà un increment retributiu addicional del 0,5%.

b) Si l'increment del PIB nominal iguala o supera l'estimat per el Govern en el quadre macro econòmic del pressupost, s'aplicarà un increment retributiu complementari del 0,5%.

Finalment acorda també, tal com ve fent anys anteriors, que les despeses d'acció social no es podran incrementar, en termes globals, respecte a les de 2022. Es refereix a qualsevol benefici, complement o millora diferent a les contraprestacions pròpies del treball, que tenen per finalitat satisfer determinades necessitats conseqüència de circumstàncies personals dels empleats públics.

Aquestes limitacions han d'entendre's sense perjudici de les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles per el contingut dels llocs de treball, per la variació del número d'efectius assignats a cada programa o per el grau de consecució d'objectius fixats al mateix. Per tant, en puritat, no es tracta d'una limitació a l'import del capítol 1, i l'increment global pot ser perfectament superior al límit, principalment per la major antiguitat del personal o per la creació de noves places en plantilla.

La limitació a l'increment global del capítol vindria condicionada per una banda, per les limitacions a la contractació de personal temporal o a la incorporació de personal fix de nou ingrés, i per altra banda, per la capacitat financera de l'Ajuntament i sobretot per la regla de la despesa, si fos d'aplicació.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:12/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Segons s'afirma en l'informe del cap de RRHH de dia 16 de desembre, en termes d'homogeneïtat, les retribucions s'incrementen un 2,5%. En termes absoluts, incloent triennis i noves places, l'increment de personal de plantilla és del 4,70%. I afegeix també que la massa salarial s'incrementa un 7,93%, per la cronificació de contractes temporals, que es resoldrà en part a través del procés d'estabilització. No obstant, en l'informe no s'ofereix cap tipus de detall o justificació dels càlculs realitzats que permetin justificar i comprovar la seva realitat. Als efectes de transparència i fiabilitat de la informació, seria necessari incloure en l'expedient aquest detall.

No pot entrar en l'abast d'aquest informe la revisió de totes les places una a una per a la comprovació del compliment dels límits salarials. En el seu lloc, i per tal de considerar la fiabilitat de les dades de l'informe de RRHH, es fa un càlcul global per comparació entre l'annex de personal de 2022 i el de 2023. Es comprova que l'increment retributiu global de la plantilla de personal és del 4,77%. Considerant que, segons l'informe de RRHH no hi ha augment en el número de places, es tracta d'un increment coherent amb l'increment màxim teòric que seria del 4,04%, en termes d'homogeneïtat (mateixa antiguitat i sense tenir en compte les possibles adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles per el contingut dels llocs de treball o per el grau de consecució d'objectius fixats al mateix). Al respecte s'ha de recordar que el mes de novembre es van incrementar les retribucions de 2022 en un 1,5% respecte de les previstes inicialment, de manera que l'increment màxim de les retribucions respecte de les previstes en el pressupost 2022 seria del 4,04%, resultat d'aplicar un 2,5% damunt d'un 1,5%.

Retribucions plantilla 2023	9.986.682,81
Retribucions plantilla 2022	9.532.406,54
Increment retribucions	4,77%

Per tant es pot dir que, d'acord amb el que diu l'informe de RRHH, en termes d'homogeneïtat, les retribucions del personal no superen l'increment màxim previst del 2,5% respectes de les retribucions vigents.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:13/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Per altra banda, he comprovat que la dotació per ajuts socials i formació es manté en la mateixa quantia que l'any anterior, 200.000 i 10.000 euros respectivament, donant compliment a la limitació establerta.

Finalment, dir els dos increments condicionats del 0,5% s'han previst en el capítol 5 de fons de contingència, atès que al no ser aplicables mentre no es compleixin els corresponents requisits, no poden ser inclosos en el capítol 1.

En quant a la plantilla, la limitació d'incorporació de personal de nou ingrés, les taxes de reposició i la oferta pública d'ocupació. La incorporació de personal de nou ingrés amb una relació indefinida es realitzarà a través de la Oferta Pública d'Ocupació, sempre amb les limitacions imposades a través de la taxa de reposició d'efectius, de manera que l'entrada de nou personal fix queda vinculada a la prèvia sortida definitiva d'empleats públics.

Sense perjudici dels processos d'estabilització que s'estan duent a terme, la Oferta Pública d'Ocupació 2023 s'articularà a través de les següent taxes de reposició:

- a) 120% en els sectors prioritaris (detallats en l'apartat Dos.3 de l'article 20)
- b) 110% en la resta de sectors.
- c) 120% en tots els sectors en el cas d'EELL sense deute financer
- d) 125% en els cossos de policia local
- e) Taxa de reposició específica extraordinària necessària per reduir la temporalitat per davall del 8%.

Així mateix, no computaran als efectes de la taxa de reposició les places corresponents al personal declarat indefinit no fixe per sentència judicial (art. 20.Tres4c)

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:14/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

La taxa de l'apartat e) és una novetat destacable respecte d'anys anteriors, que permet que cada Administració autoritzi, amb caràcter extraordinari, una taxa de reposició específica que sigui necessària per donar compliment a l'objectiu previst en la Llei 20/2021 de reduir la temporalitat per davall del 8% de les places de naturalesa estructural, sempre que vengui justificat d'acord amb l'instrument de planificació plurianual que haurà de disposar.

L'informe de RRHH sobre la plantilla de 14 de desembre, es limita a dir les modificacions en relació a l'any anterior. En quant a personal funcionari s'incorpora una nova plaça i se n'amortitza una, de manera que no hi ha increment de places. En quant a personal laboral, segons l'informe s'incorpora una plaça d'ajudant d'obres que estava en règim funcionari a extingir, per jubilació del seu titular. Així, en comparació amb les dades de l'exercici 2022, s'amplia la plantilla total en 1 plaça, i aquesta correspondria realment a la plaça d'oficial major que va ser inclosa en la relació de llocs de treball per acord de Ple del dia 26 de maig de 2022, atès que la plaça d'ajudant d'obres simplement passa de règim funcional a règim laboral.

	2022	2023	Variació
Funcionaris	96	96	0
Laborals	234	235	1
Eventual	1	1	0
	331	332	1

En l'informe de RRHH no es calculen les diferents taxes de reposició abans mencionades, a l'efecte de en el seu cas justificar la inclusió d'aquesta nova plaça en plantilla. Hauria de constar la justificació i l'adequació d'aquesta nova plaça a les taxes de reposició o, alternativament, als casos previstos en l'article 126.2 del Real Decreto Legislativo 781/1986 en quant a ampliació de plantilla. Vist que l'ampliació és d'una única plaça i que a més pertany als sectors prioritaris que tenen una taxa de reposició incrementada, en concret respecte d'assessorament jurídic, no sembla molt complicada aquesta justificació.





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Import global del capítol 1 i increment respecte de l'any 2022. En l'annex pressupostari queden relacionats i valorats els llocs de treball amb unes retribucions totals de 9.986.682,81 euros, de manera que el capítol 1 de despeses de personal es realitza a partir d'aquest document. Es constata que la dotació de crèdit del pressupost és suficient per fer front a tot el personal en plantilla més la resta de conceptes. De la documentació i esborranys del pressupost es pot veure la previsió realitzada i com s'ha determinat la dotació final del capítol 1.

	2023
Personal plantilla	9.986.682,81
Personal eventual	35.000,00
Productivitats	319.652,00
Productivitat bombers	83.160,00
Gratificacions	50.000,00
Personal temporal	1.454.773,00
Altres conceptes	4.500,00
Ajuts socials i formació	210.000,00
Càrrecs públics	339.258,00
SOIB joves qualificats	223.675,00
Seguretat social empresa	3.436.571,19
Total capítol 1	16.143.272,00

En comparació amb l'any 2022, el capítol 1 de personal s'incrementa en un 7,45%. A banda del 4,77% d'increment de les retribucions a que m'he referit abans, l'explicació d'aquest increment la trobam en tres conceptes: l'increment de productivitats i gratificacions, l'increment en personal temporal i la inclusió en el pressupost de retribucions de programes SOIB.

	2023	2022	Variació
Personal plantilla	9.986.682,81	9.532.406,54	4,77%
Personal eventual i càrrecs polítics	374.258,00	381.044,00	-1,78%
Productivitats i gratificacions	452.812,00	196.982,46	129,87%
Personal temporal	1.454.773,00	1.280.000,00	13,65%
Ajuts socials i formació	210.000,00	210.000,00	0,00%
Altres conceptes	4.500,00	4.500,00	0,00%
Seguretat social empresa	3.436.571,19	3.419.054,00	0,51%
SOIB joves qualificats	223.675,00	0,00	-
	16.143.272,00	15.023.987,00	7,45%

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:16/32
 Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Pel que fa a l'increment de productivitats i gratificacions, l'explicació està en que l'exercici 2022 es va infradotar la previsió en aquests conceptes. Al manco això es desprèn de les quanties que per aquests conceptes es van preveure en els anys 2020 o 2021, 362.828 euros i 411.828 euros respectivament.

Pel que fa a l'increment de personal temporal, s'ha de tenir en compte que l'article 20.Cinc del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, al igual que en els anys anteriors, estableix que no es podrà contractar personal de caràcter temporal excepte en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables, en el supòsits i d'acord amb les modalitats previstes en l'EBEP i en l'Estatut dels Treballadors (ET). S'entén essencialment d'acord amb els articles 10 de l'EBEP i 15 de l'ET. En aquest sentit, les contractacions temporals que es realitzin dins l'exercici 2023 hauran de tenir en consideració aquest precepte.

DESÈ. Resum del pressupost per capítols. Anivellament comptable i altres magnituds econòmiques i financeres. En aquest punt em centraré en l'anàlisi dels equilibris pressupostaris legals i financers del pressupost. Per a una correcta interpretació dels mateixos, convé tenir present el fet que estam davant d'un pressupost i per tant els càlculs es realitzen damunt previsions, no damunt dades reals. Per obtenir els resultats reals s'haurà d'estar al moment en que es liquidi.

Partirem del resum del pressupost 2023 per capítols de l'Ajuntament, des d'on anirem determinant les diferents magnituds o ràtios.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:17/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

PRESSUPOST D'INGRESSOS	2023
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	19.503.000,00
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	355.300,00
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.203.180,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.595.304,00
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	251.700,00
INGRESSOS CORRENTS	36.908.484,00
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.081.186,00
INGRESSOS DE CAPITAL	2.081.186,00
INGRESSOS NO FINANCERS	38.989.670,00
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	60.000,00
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	2.846.463,00
INGRESSOS FINANCERS	2.906.463,00
TOTAL INGRESSOS	41.896.133,00
PRESSUPOST DE DESPESES	2023
CAPITOL 1 - PERSONAL	16.143.272,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	11.261.908,00
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	113.981,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.892.013,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	213.391,00
DESPESES CORRENTS	35.624.565,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	4.660.481,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	582.972,00
DESPESES DE CAPITAL	5.243.453,00
DESPESES NO FINANCERES	40.868.018,00
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	60.000,00
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	968.115,00
DESPESES FINANCERES	1.028.115,00
TOTAL DESPESES	41.896.133,00

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:18/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetajudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

1. Anivellament comptable. El pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial.

El pressupost per a l'exercici 2023 preveu un import de 41.896.133 euros tant en ingressos com en despeses, de forma que es presenta comptablement anivellat, sense dèficit inicial, tal com s'estableix en l'article 165.4 del TRLRHL (no confondre amb dèficit no financer o estabilitat pressupostaria).

2. Equilibri financer. Estalvi brut i estalvi net pressupostari.

Un pressupost financerament equilibrat exigeix que els ingressos corrents siguin majors que les despeses corrents, disposant d'un marge suficient d'ingressos corrents per al finançament de la càrrega financera i de part de les inversions. Les dues variables clau en aquest aspecte són l'estalvi brut i l'estalvi net pressupostari.

S'ha de dir que realment no hi ha cap disposició legal que reguli l'estalvi net en el pressupost inicial (únicament seria en el moment d'operacions de crèdit). No obstant, aquesta exigència derivaria de la limitació a la finalitat de les operacions de crèdit a llarg termini, que d'acord amb l'article 49.1 únicament poden finançar inversions. Per tant, del pressupost inicial no es pot derivar que el préstec previst pugui finançar despesa corrent, fet que queda justificat amb l'existència de l'estalvi net pressupostari positiu.

L'estalvi brut és la diferència entre ingressos corrents i despeses corrents, sense interessos, mentre que l'estalvi net s'obté deduït del brut la càrrega financera. Són indicadors fonamentals en el diagnòstic de la salut financera de l'Ajuntament, atès que són expressius de la solvència, entesa com a l'equilibri bàsic que ha d'existir entre ingressos i despeses corrents per no incórrer en romanents de tresoreria negatius. Un estalvi net positiu indica que l'Ajuntament, amb els seus ingressos corrents es capaç de finançar totes les seves despeses corrents més la càrrega financera, conservant un marge per a finançar així inversions o nova càrrega financera.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:19/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

El pressupost 2023 presenta un estalvi brut positiu de 1.097.900 euros i un estalvi net pressupostari positiu de 15.804 euros, que representen un 3,00% i un 0,04% dels ingressos corrents respectivament.

INGRESSOS CORRENTS (*)	36.608.484,00
DESPESES CORRENTS SENSE INTERESSOS	35.510.584,00
ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	1.097.900,00
CÀRREGA FINANCERA (cap. 3+9)	1.082.096,00
ESTALVI NET PRESSUPOSTARI	15.804,00

(*) En els ingressos corrents no s'han computat els ingressos per aprofitaments urbanístics de l'aplicació d'ingressos 39710 per import de 300.000 euros, atès que financen despeses d'inversió..

Tal com ja es va apuntar en l'informe del pressupost de l'any 2022, i encara que no existeix cap xifra d'estalvi considerada com a òptima o com a mínim legal, es tracta d'un estalvi net massa reduït i que no es pot sostenir en el temps. Es reitera la necessitat de reequilibrar la situació financera de l'Ajuntament de cara als propers exercicis, per tal d'evitar que l'estalvi net pressupostari es converteixi en negatiu i recuperar un cert marge per al finançament d'inversions. En aquest sentit es necessiten adoptar el més aviat possible mesures d'increment d'ingressos i/o disminució de despeses.

Per situar-nos als nivells d'estalvi net pre-pandèmia del propi Ajuntament, és necessari augmentar el diferencial entre ingressos corrents i despeses corrents en uns 3,6 milions d'euros.

	2023	2022	2021	2020	2019
% ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	3,00%	2,29%	2,18%	10,56%	15,01%
% ESTALVI NET PRESSUPOSTARI	0,04%	0,01%	0,02%	7,62%	10,90%

(estalvi en relació als ingressos corrents)

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:20/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpeta ciudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

3. Nivell d'endeutament i càrrega financera.

El nivell d'endeutament s'expressa com a ràtio entre el deute financer viu a una data i els ingressos corrents. A nivell econòmic financer, la ràtio d'endeutament viu és una mesura de la solvència financera d'una entitat, en el sentit que l'endeutament genera una càrrega financera que minora la disponibilitat de recursos corrents per a finançar despeses operatives actuals i futures. A nivell legal, aquesta ràtio determina la necessitat o no d'autorització de l'òrgan de tutela financera de l'Ajuntament per a la concertació de noves operacions de crèdit a llarg termini, o inclús la impossibilitat d'accedir a ell.

Tal com es pot veure a continuació el nivell d'endeutament viu es situa en el 27,20% a l'inici de l'exercici i en el 30,48% al final de l'exercici.

ANY	ENTITAT	Pendent amortització a 31/12/2022	Nou endeutament	Amortització 2023	Deute màxim pendent a 31/12/2023
2007	BBVA	136.174,14	0,00	136.174,14	0,00
2009	BBVA	541.650,00	0,00	144.440,00	397.210,00
2020	SABADELL	2.343.750,00	0,00	312.500,00	2.031.250,00
2021	SABADELL	6.000.000,00	0,00	375.000,00	5.625.000,00
2023	-	0,00	2.846.463,00	0,00	2.846.463,00
2023	Liq. PIE 2020	918.631,86	0,00	679.657,72	238.974,14
TOTALS		9.940.206,00	2.846.463,00	1.647.771,86	11.138.897,14
RÀTIO DEUTE VIU (*)		27,20%			30,48%

(*) Als efectes del càlcul s'han ajustat els ingressos corrents d'acord amb la DA 14ª del RDL 20/2011, no computant com a tals, els ingressos per execucions subsidiàries (39940 – 60.000 euros), i els ingressos per aprofitaments urbanístics destinats a finançar inversions (39710 – 300.000 euros). Els ingressos considerats a aquests efectes són 36.548.484,00 euros.

S'ha de destacar que es contempla el deute per la liquidació definitiva negativa de la participació en tributs de l'Estat. Els reintegraments a realitzar dins 2023 per aquest concepte

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:21/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

seran compensats en la seva totalitat per part de l'Estat d'acord amb el que preveu la disposició addicional 73à del projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2023. El tractament que se'n farà serà extra-pessupostari, de manera que no s'inclou en el pressupost.

Des d'un punt de vista econòmic financer, podem dir que el nivell d'endeutament de l'Ajuntament és relativament baix i no es pot considerar que, per si mateix, sigui un risc per a la sostenibilitat financera.

Des d'un punt de vista de legalitat, es situa molt per davall dels límits màxims del 75% i del 110% que actualment són vigents, respectivament, pel que fa a la necessitat d'autorització de l'òrgan de tutela financera, o pel que fa a la prohibició de nou endeutament. S'ha de recordar que el règim aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini és el que es regula en la disposició addicional 14à del Real Decreto Ley 20/2011 de 30 de marzo, de Medidas Urgentes en Materia Presupuestaria, Tributaria y Financiera para la Corrección del Déficit Público, la qual va ser dotada de vigència indefinida per la disposició final 31à de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013.

Per altra banda, hem de considerar també la càrrega financera, que és la suma dels interessos i l'amortització del deute. Per relativitzar aquest indicador l'expressam en relació als ingressos corrents, mostrant així el percentatge d'ingressos corrents que es destinen a finançar les despeses financeres de l'exercici.

Si bé no és aplicable en aquest moment, l'article 177.5 del TRLRHL estableix un càrrega financera màxima del 25% en el cas de voler finançar modificacions del pressupost corrents amb càrrec a operacions de préstec. La càrrega financera del pressupost 2023 es situa en un 2,96%, molt per davall d'aquest ràtio.

Càrrega financera (CAP 3 + 9)	1.082.096,00
Ingressos corrents ajustats	36.548.484,00
% càrrega financera	2,96%

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:22/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





4. Estabilitat pressupostaria. Saldo no financer.

Tal com es detalla en l'informe sobre l'avaluació de les regles fiscals, el pressupost 2023 es presenta amb un dèficit no financer o necessitat de finançament de 1.878.348,00 euros, que representa un 4,60% de les despeses no financeres. I això significa que els ingressos no financers no cobreixen les despeses no financeres, de manera que l'Ajuntament ha d'acudir a l'endeutament financer per tal d'equilibrar el pressupost.

Hem de recordar que el principi d'estabilitat pressupostaria exigeix per a les Entitats Locals una situació d'equilibri o superàvit estructural, de manera que, amb independència de la suspensió de les regles fiscals i de no existir un objectiu d'estabilitat a complir, l'Ajuntament hauria de procurar el seu compliment en un marc plurianual.

5. Taula resum

INGRESSOS CORRENTS	36.908.484,00
INGRESSOS DE CAPITAL	2.081.186,00
INGRESSOS NO FINANCERS	38.989.670,00
INGRESSOS FINANCERS	2.906.463,00
INGRESSOS TOTALS	41.896.133,00
DESPESES CORRENTS	35.624.565,00
DESPESES DE CAPITAL	5.243.453,00
DESPESES NO FINANCERES	40.868.018,00
DESPESES FINANCERES	1.028.115,00
DESPESES TOTALS	41.896.133,00
ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	1.097.900,00
ESTALVI NET PRESSUPOSTARI	15.804,00
ENDEUTAMENT A 31/12/2023	11.138.897,14
% ENDEUTAMENT	30,48%
CÀRREGA FINANCERA 2023	1.082.096,00
% CÀRREGA FINANCERA	2,96%
SALDO NO FINANCER	-1.878.348,00





ONZÈ. Adequació dels criteris de pressupostació dels crèdits de despesa i de les previsions d'ingressos. Efectiu anivellament del pressupost. Com s'ha dit a l'inici del punt anterior, tots els càlculs i magnituds es realitzen sobre el pressupost, de manera que la seva fiabilitat depèn de la fiabilitat de les previsions realitzades. En aquest sentit hem d'entendre que quan el TRLRHL exigeix l'efectiu anivellament del pressupost, bàsicament es refereix a la constatació de que la previsió d'ingressos es raonable i no està sobrevalorada, i que les despeses que es preveuen són suficients per fer front als compromisos i les necessitats de l'Ajuntament durant l'exercici.

En relació als ingressos, en l'informe econòmic financer que consta en el pressupost es detallen les bases i els càlculs utilitzats en la seva estimació, les quals, pens que són adequades. Les previsions s'han realitzat en base al principi de prudència i en termes de sistema europeu de comptes (SEC), de tal forma que, al manco en els capítols 1, 2 i 3 la previsió es realitza en funció de la recaptació prevista i no en funció de la liquidació de drets prevista. Aquest fet contribueix a assegurar millor la solvència financera de l'Ajuntament.

Realitzat un anàlisi comparatiu del pressupost a nivell de capítol amb les dades de liquidació i recaptació d'anys anteriors, consider que, a nivell global les previsions són raonables i prudentes. En particular, els ingressos corrents totals estimats per 2023 són un 2,60% inferiors als ingressos corrents recaptats el 2021 (darrer exercici liquidat).

Ingressos corrents		
Previsió 2023	36.608.484,00	
Recaptat 2021	37.584.222,93	-2,60%
Liquidat 2021	37.533.179,38	-2,46%

En relació a les despeses, revisades les diferents aplicacions del pressupost i realitzat un anàlisi comparatiu amb les dades de liquidació de l'exercici 2021, consider que les previsions són

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:24/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

globalment suficients per fer front a les obligacions compromeses per l'Ajuntament i a les despeses habituals de funcionament de l'entitat. En particular, les despeses corrents previstes per 2023 són un 11,76% superiors a les liquidades el 2021. I especialment es comprova l'existència de consignació suficient per fer front a les amortitzacions de deute financer i els seus interessos.

Despeses corrents

Previsió 2023	35.624.565,00	
Liquidació 2021	31.875.821,42	11,76%

D'acord amb tot això, es pot constatar l'efectiu anivellament del pressupost.

DOTZÈ. Operació de crèdit per al finançament d'inversions. En el pressupost es preveu la concertació d'una operació de crèdit per al finançament d'inversions per un import de 2.846.463,00 euros.

D'acord amb disposició addicional 14ª del Real Decreto Ley 20/2011 de 30 de marzo, de Medidas Urgentes en Materia Presupuestaria, Tributaria y Financiera para la Corrección del Déficit Público, la qual va ser dotada de vigència indefinida per la disposició final 31ª de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013, l'Ajuntament podrà concertar una nova operació d'endeutament a llarg termini, per finançar inversions, i sense la necessitat d'autorització per part del Ministeri d'Hisenda, sempre que compleixi els dos requisits següents:

- Que el nivell d'endeutament no excedeixi del 75% dels ingressos corrents
- Que l'estalvi net sigui positiu.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:25/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpeta ciudadana.org/mao/validardoc.aspx





Amb independència del que s'ha dit respecte de l'estalvi net pressupostari i del nivell d'endeutament, s'ha de considerar que la verificació del compliment d'aquests requisits s'haurà de realitzar en el moment de concertar la operació i d'acord amb la forma prevista en l'article 53 del TRLRHL, considerant l'annualitat teòrica d'amortització i els ingressos corrents efectivament liquidats, el que podria donar resultats diferents als calculats amb les dades del pressupost.

En cas que l'estalvi net fos negatiu, el Ple haurà d'aprovar un pla de sanejament financer a realitzar en un termini no superior a 3 anys, en el que s'adoptin mesures de gestió, tributaries, financeres i pressupostaries que permetin com a mínim ajustar a zero l'estalvi net negatiu.

TRETZÈ. Finançament de les inversions. Disponibilitat del finançament afectat. Tal com es mostra a continuació, el finançament de les inversions es realitza en la seva pràctica totalitat amb ingressos afectats, ja sigui amb ingressos urbanístics, amb transferències o amb endeutament. Al respecte és important advertir que, sense perjudici de la opció de la tramitació anticipada de despeses, generalment fins a la fase A, la disponibilitat d'aquests crèdits queda condicionada a la fermesa o efectivitat dels ingressos afectats. És a dir, no es poden iniciar les inversions fins al moment en que es disposi de la certesa de la disponibilitat dels ingressos que les financen en cada cas.

DESPESES DE CAPITAL	5.243.453,00	
Finançament amb recursos ordinaris	15.804,00	0,30%
Finançament amb recursos ordinaris afectats	300.000,00	5,72%
Finançament amb transferències de capital	2.081.186,00	39,69%
Endeutament o ingressos financers	2.846.463,00	54,29%





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

CATORZÈ. Observació respecte de les subvencions nominatives. D'acord amb la Llei 38/2003 General de subvencions, la gestió de les subvencions es realitzarà d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació, eficàcia i eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics.

En el seu article 22 aquesta llei estableix que el procediment ordinari per a la concessió de subvencions serà el règim de concurrència competitiva, procediment per el qual la concessió es realitza mitjançant la comparació de les sol·licituds presentades, amb la finalitat d'establir una prelación entre les mateixes d'acord amb els criteris de valoració prèviament fixats en les bases i en la convocatòria. Tot i que en el mateix article es preveu també la possibilitat de concedir de forma directa, és a dir, sense concurrència, aquelles que es prevegin nominativament en el pressupost.

Tal com ja he apuntat en altres informes i especialment en l'informe d'aprovació del pressupost de l'exercici 2022, la pràctica totalitat de les subvencions que preveu concedir l'Ajuntament es tramitaran a través de subvencions nominatives, de concessió directe, que si bé es tracta d'una opció permesa per la Llei de Subvencions, resulta evident que es deixa el procediment de concurrència competitiva en un lloc residual, convertint la subvenció nominativa en la norma.

Les subvencions nominatives no resulten compatibles amb molts dels principis de la Llei i dels principis generals d'actuació de les administracions públiques, afegint un important component de discrecionalitat a la concessió de les mateixes i a l'import de cadascuna. A més, aquest tipus de subvencions tendeixen a perdurar en el temps, fent que en moltes ocasions s'arribi a desvirtuar la relació entre la quantia concedida i l'activitat que es pretén fomentar.

En aquest aspecte es recomana reduir el número de subvencions nominatives i traslladar a un primer pla el procediment de concurrència competitiva. I en cas de considerar concedir subvencions nominatives a determinades entitats, es recomana seguir algun procediment que permeti avaluar de forma periòdica la idoneïtat de la subvenció, el seu import i la seva adequació

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:27/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

i contribució als objectius establerts per a cada àrea en el Pla estratègic de subvencions que consta en el mateix expedient del pressupost.

QUINZÈ. Altres aspectes a considerar. Incompliment dels terminis d'elaboració del pressupost i de la seva presentació al Ple. Finalment deixar constància de que no s'han complert el termini establert en l'article 168.4 del TRLRHL, segons el que el pressupost havia de ser remès al Ple abans del dia 15 d'octubre. Es tracta d'un retràs considerable i que farà que no sigui possible l'aprovació definitiva i entrada en vigor del pressupost el dia 1 de gener de 2023, quedant automàticament prorrogat el de 2022.

Convé recordar aquí la recomanació que fa el Tribunal de Comptes en el seu informe 1444 de 28 de febrer de 2022:

Se recomienda adoptar las medidas oportunas para que el presupuesto de las entidades locales constituya un instrumento efectivo de planificación, gestión y control de la actividad económico-financiera de las entidades del sector público local, procurando su aprobación y liquidación dentro de los plazos previstos legalmente (...).

S'ha de tenir en compte que la tramitació del pressupost és un procés llarg i complex en el que, de forma directa o indirecta, intervenen totes les àrees i nivells de l'Ajuntament. En el mateix sentit del que s'apuntava en el punt sisè, la tramitació del pressupost en temps no és responsabilitat exclusiva de l'àrea econòmica, sinó que es cosa de tot l'Ajuntament. I especialment d'aquelles àrees que han de proporcionar documentació o informes a incloure de forma preceptiva en l'expedient. És fonamental que tot l'Ajuntament assumeixi la importància del pressupost com a eina de gestió pública i la importància de la seva aprovació abans del dia 31 de desembre.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:28/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

SETZÈ. Òrgan competent i procediment a seguir. L'òrgan competent per a l'aprovació del pressupost és el Ple de la Corporació, segons l'article 22.2.e) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local, i l'article 168.4 del TRLRHL, sense que sigui exigible un quòrum especial.

El procediment a seguir per a l'aprovació del pressupost és el següent:

A. El president de l'Entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la intervenció, abans del 15 d'octubre, al Ple de la corporació per a la seva aprovació, esmena o devolució.

B. Aprovat inicialment el Pressupost, s'exposarà al públic, amb anunci previ en el BOIB, durant quinze dies hàbils, durant els quals els interessats el podran examinar i presentar reclamacions davant del Ple.

C. El pressupost es considerarà definitivament aprovat, si durant el termini esmentat no s'han presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per resoldre-les.

D. El Pressupost General s'ha de publicar en el BOIB resumit per capítols, moment en el qual entrarà en vigor.

E. S'ha de remetre una còpia d'aquest a l'Administració de l'Estat i a la corresponent Comunitat Autònoma. Aquesta remissió es realitzarà abans del dia 31 de gener per mitjans electrònica, a través del portal "Autoriza" del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, tal com s'estableix en la Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació prevista en la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Una còpia del Pressupost ha d'estar a disposició del públic, als efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:29/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

Si a dia primer de gener de 2023 no es trobés en vigor el pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost de l'any 2022, amb els seus crèdits inicials, sense perjudici de les modificacions que es realitzin i fins a l'entrada en vigor del nou pressupost. La pròrroga no afectarà als crèdits per serveis o programes que hagin de concloure en l'exercici 2022 o que estiguin finançats amb ingressos específics o afectats

CONCLUSIÓ

Vist el projecte de pressupost general 2023 presentat per l'Alcaldia, comprovats els documents que conté i realitzades les valoracions oportunes, s'informa **FAVORABLEMENT** atès que:

- El pressupost conté tots els documents i annexos requerits per la legislació.
- El pressupost es presenta equilibrat comptablement, de manera que els ingressos són suficients per fer front a les despeses previstes.
- Les previsions d'ingressos són globalment raonables i els crèdits consignats són suficients per poder atendre el compliment de totes les obligacions exigibles, en especial les despeses de funcionament dels serveis i les obligacions per amortitzacions i interessos del deute. Es produeix l'efectiu anivellament del pressupost.

Finalment, consider necessari deixar constància de les **OBSERVACIONS** i **RECOMANACIONS** apuntades durant l'informe. En concret:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:30/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

- Atesa la gran importància que per a una gestió eficient té disposar d'informació econòmica de qualitat, es necessari millorar la codificació comptable en el pressupost de despesa. Es recomana treballar per a que totes les àrees de l'Ajuntament assumeixin l'objectiu comú de donar informació i generar dades de qualitat, fiables i amb el detall suficient per permetre la seva correcta comptabilització, i en conseqüència oferir informació i coneixement per a prendre decisions amb major fonament.
- L'estalvi pressupostari, tant brut com net, és excessivament baix. Es reitera la necessitat de reequilibrar la situació financera de l'Ajuntament per tal de recuperar un marge adequat que permeti el finançament d'inversions amb recursos propis. Es recomana adoptar mesures d'increment d'ingressos i/o reducció de despeses.
- Es recomana reduir el número de subvencions nominatives i utilitzar el procediment de concurrència competitiva com la forma habitual de concedir subvencions. I en cas de considerar concedir subvencions nominatives a determinades entitats, es recomana seguir algun procediment que permeti avaluar de forma periòdica la idoneïtat de la subvenció, el seu import i la seva adequació i contribució als objectius establerts per a cada àrea en el Pla estratègic de subvencions que consta en el mateix expedient del pressupost.
- El pressupost es presenta amb retràs i no es podrà aprovar definitivament ni entrar en vigor abans del 31 de desembre, tal com exigeix l'article 169.2 del TRLRHL. Es recomana treballar per a que tot l'Ajuntament assumeixi la importància del pressupost com a eina de gestió pública i la importància que aquest pugui ser presentat al Ple amb temps suficient per a la seva entrada en vigor el dia 1 de gener.
- En relació la plantilla de personal i a la creació de noves places, es fa necessari disposar del càlcul de les taxes de reposició per tal de poder justificar la seva adequació al que

Identif. doc. elect.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:31/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

E0097-2022-000001 Pressupost municipal 2023.

Informe d'intervenció.

preveu la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat en quant a l'ingrés de nou personal amb caràcter de fix.

Guillem Rotger Coll.

Interventor Interí.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNIC

Identif. doc. electr.: ES-07032-2022-1FD905B3-7E57-4CA2-88DD-6442CEB75E60 16/12/2022 13:33:53 Pag.:32/32
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaciutadana.org/mao/validadoc.aspx>



Guillem Rotger Coll.
Interventor Interí.
16/12/2022 13:33:55



AJUNTAMENT DE MAÓ

PROPOSTA D'ACORD

Expedient núm.: E0097/2022/000001

Assumpte: PRESSUPOST GENERAL, EXERCICI 2023

Per part del Serveis Econòmics, en coordinació amb Recursos Humans, seguint les directrius de l'equip de govern municipal s'ha elaborat l'expedient de pressupost per a l'exercici 2023.

Es va procedir a la remissió a la Intervenció del projecte de pressupost general per a l'exercici 2023 de l'Ajuntament que comprèn els documents obligatoris i els informes de la Intervenció municipal i l'informe d'avaluació de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

El Pressupost conté tota la documentació i annexos previstos al Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals.

El pressupost que es pretén tramitar manté en les seves previsions un equilibri entre ingressos i despeses, i té en compte les determinacions previstes en la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Els crèdits per a inversions reuneixen els requisits formals establerts pel Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals o l'article 19 del Reial decret 500/1990.

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les entitats locals s'ha de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Amb tot, també s'ha tingut en compte que continuen suspeses les regles fiscals aprovades pel Congrés dels Diputats el passat 20 d'octubre de 2020.

En la tramitació de pressupost s'han seguit els requisits exigits per la legislació vigent.

L'aprovació del Pressupost general de l'Ajuntament de Maó per a l'exercici 2023 és competència correspon al Ple de l'Ajuntament tal com s'estableix en l'article 22 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, que estableix com a competència d'aquest òrgan, en tot cas, la d'aprovació i modificació dels pressupostos conforme es recull en l'apartat 2.e) de la citada Llei Aquesta Alcaldia en ús de les atribucions que m'atorga el RDL 2/2004, Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals, proposa al Ple l'adopció del següent:

ACORD:

Primer. Aprovar provisionalment l'expedient de Pressupost General per al 2023 de l'Ajuntament de Maó, que, resumit per capítols, és el següent:

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	PREVISIÓ INICIAL 2023
I.-Imp. Directes	19.503.000
II.-Imp. Indirectes	355.300
III.-Taxes i altres	4.203.180



AJUNTAMENT DE MAÓ

IV.-Transf. Corrents	12.595.304
V.-Ing. Patrimonials	251.700
VII.-Transf. Capital	0
VIII.-Actius financers	2.081.186
IX.-Préstecs	60.000
TOTAL	2.846.463
Total general	41.896.133

ESTAT DE DESPESES

Capítol	PREVISIÓ INICIAL 2023
I.-Personal	16.143.272
II.-Bens i Serveis	11.261.908
III.-Interessos	113.981
IV.-Transf. Corrents	7.892.013
V - Fons de contingència	213.391
VI.-Inversions	4.660.481
VII.-Transf. Capital	582.972
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Amortitzacions	968.115
Total	41.896.133

amb una operació de crèdit a llarg termini, per al finançament d'inversions, per import de 2.846.463 € (dos milions vuit-cents quaranta-sis mil quatre-cents seixanta-tres euros).

Segon.- Aprovar la plantilla de personal que es detalla al Pressupost.

Tercer.- Aprovar les Bases d'execució del Pressupost general per a l'exercici 2023.

Quart.- Aprovats inicialment el pressupost general i la plantilla de personal, s'exposaran al públic, en el tauló d'anuncis digital de l'Ajuntament, previ anunci en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, per 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant el citat termini no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà d'un termini d'un mes per a resoldre-les.

Aquest últim termini s'entendrà comptat a partir de l'endemà a la finalització de l'exposició al públic i les reclamacions es consideraran denegades, en qualsevol cas, si no es resolguessin en l'acte d'aprovació definitiva.

Cinquè.- El pressupost general, definitivament aprovat, serà inserit en el tauló d'anuncis de l'Ajuntament i en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, resumit per capítols, i entrarà en vigor en l'exercici al qual es refereix, quan s'hagi complert el que disposa l'article 112.3 de la Llei



AJUNTAMENT DE MAÓ

7/85 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local i l'article 169 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals.

Sisè.- Del pressupost general definitivament aprovat es remetrà còpia a l'Administració de l'Estat, Ministeri d'economia i Hisenda (MEH) a través de l'Oficina virtual de les entitats locals i a la Comunitat autònoma de les Illes Balears. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al butlletí oficial corresponent.

Maó en la data de la signatura electrònica.

L'Alcalde
Héctor Pons Riudavets