

AJUNTAMENT DE MAÓ

**PRESSUPOST
GENERAL**

2024



Ajuntament de Maó



L'ALCALDE DE MAÓ

MEMÒRIA D'ALCALDIA

Els primers pressupostos d'aquest nou mandat es caracteritzen per la continuïtat dels projectes i del model que hem estat desenvolupant en els darrers anys. Uns pressupostos que són ajustats a les necessitats de l'Ajuntament i al mateix temps, ambiciosos amb els avanços que consideram necessaris i imprescindibles en el context en què vivim.

És necessari destacar que aquests pressupostos es veuen marcats per l'aplicació, novament, de regles fiscals que limiten la nostra autonomia com a Ajuntament. Unes regles fiscals que han estat suspeses, durant 3 anys, per justificar l'esforç que els efectes de la pandèmia han obligat a fer a les administracions locals. Uns esforços que, per altra banda, no han desaparegut.

A dia d'avui, els reptes que tenim per davant, continuen fent necessari un compromís i una acció continuada i contundent de les administracions. L'equilibri i la sostenibilitat són el principal reptes que afrontem. Un equilibri i una sostenibilitat entesos, no només com una necessitat ambiental, sinó també social i econòmica.

Els eixos principals d'aquest pressupost són, per tant, el foment de l'activitat econòmica, la millora en la gestió des recursos naturals i les polítiques socials, que garanteixen la igualtat d'oportunitats i els drets de la ciutadania.

El pressupost preveu un increment de més de 3 milions d'euros, fruit de les majors aportacions d'altres administracions i també dels ingressos corrents, arrel de la modificació de les ordenances d'ICIO i dels ingressos generats per la nova ordenança que fixa la taxa de residus, un imperatiu legal que permetrà costejar entorn al 50% del cost del servei i del tractament dels residus generats. Uns costos que fins a l'any passat s'havien finançat amb altres ingressos, fet que condicionava l'execució del 100% d'inversions a la concertació d'un préstec.



En quant a despeses, s'ha de destacar l'increment del capítol 1 de personal, que permet reflectir la realitat de la despesa dels darrers anys. Una diferència que s'havia cobert en els darrers exercicis, amb incorporacions de romanents. Es preveu també l'increment del 2% dels sous dels treballadors així com el 0,5% addicional, en funció de l'increment de l'IPC, tal com s'ha fet en l'exercici 2023,. Cal destacar la feina feta durant aquest any en el marc del procés d'estabilització del personal interí, que culminarà pròximament i que donarà estabilitat a la institució i al personal treballador, laboral i funcionari.

Per altra banda, l'any 2024 es preveu cobrir les places vacants que no estaven subjectes a aquest procés, entre elles les del Cos de Policia, que es troba molt necessitat d'incrementar el nombre d'efectius en actiu. Així mateix, es contempla la continuïtat dels projectes de Formació i Ocupació, dels que ens sentim orgullosos, i que tantes oportunitats han donat a la nostra societat.

En l'àmbit de la despesa corrent, el pressupost destaca, també, per l'increment del capítol 2, que ve motivat per la dotació de més partida per al servei d'educació infantil 0-3 i l'augment de la inversió en el Servei d'Atenció Domiciliària, per l'increment d'usuaris i també d'hores d'atenció per usuari. En sentit contrari, s'adapta a les necessitats reals la previsió d'ajudes d'emergència. Una bona notícia que és resultat de l'increment de l'escut social, amb noves mesures com la gratuïtat de l'educació 0-3, l'Ingrés Mínim Vital i la tramitació d'ajudes de lloguer que han suposat la reducció de peticions.

Per altra banda, en quant a serveis urbans, es preveu l'increment per a la contractació del nou servei de podes i jardineria, i la previsió del 100% del cost de l'energia elèctrica, que ens els darrers anys s'havia finançat amb incorporacions de crèdit procedents de romanents.

En un àmbit de menor inversió, però d'important transcendència pel futur del municipi, es preveu una partida per iniciar la redacció del document d'Avanç de la revisió del PGOU i l'adaptació al Pla Territorial Insular. Una revisió que no ha de suposar un canvi de model ni una modificació substancial però sí una actualització de paràmetres que,



després de 12 anys, es consideren desfasats o insuficients, especialment per l'adaptació de les edificacions al canvi climàtic i a la nova normativa.

Pel que fa a inversions, s'ha de destacar l'increment d'aportació obtinguda d'altres administracions. En concret, es preveu la reforma integral de la pista d'atletisme gràcies a un acord amb el Consell Insular de Menorca que suposarà una aportació de 1,5 milions d'euros. Per altra banda, el fet d'haver aconseguit 1 milió d'euros de fons europeus per a la millora de l'enllumenat suposarà la substitució de més de 1000 llumeneres als barris de la ciutat, fet que permetrà millorar l'estat d'aquesta infraestructura i reduir el consum energètic anual.

2024 serà també l'any en què s'executaran les inversions previstes en el Projecte Port de Maó, Port Sostenible, la majoria d'ells en fase d'aprovació i licitació. Així mateix, es preveu a l'estat d'inversions la segona anualitat de la segona piscina municipal i una partida importants per a la reforma de carrers, provinent, principalment, del Pla Insular de Cooperació.

Per altra costat, les inversions en aigua i energia continuaran en la línia iniciada. Es preveu la instal·lació de noves plantes fotovoltaïques així com les millores en sanejament i tractament d'aigua potable per garantir que tota la ciutadania compti als seus domicilis amb aigua apta per al consum humà. Aquestes accions s'executaran amb fons provinents d'altres administracions, fons europeus i romanents de tresoreria, sempre i quan les regles fiscals autoritzin la incorporació de romanents per a inversions.

En definitiva, el pressupost general per a l'any 2024 permetrà garantir els serveis a la ciutat i a la ciutadania, així com avançar en la implementació del nostre model de ciutat, pensant, en tot moment, que Maó sigui una ciutat millor per viure i per convida, orgullosa del seu passat, implicada en el seu present i compromesa amb les generacions del futur.

Héctor Pons Riudavets

Maó, 11 de desembre de 2023

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-d60320ea-6e6-4799-bba4-1c736ed7822f 11/12/2023 12:03:50 Pag.:3/3
Ajuntament de Maó-L01070321 - Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org>



Héctor Pons Riudavets
11/12/2023 12:03:51
Alcalde
Maó



PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL PER A 2024

ESTAT D'INGRESSOS

Etiquetas de fila	Suma de PREVISIÓ INICIAL 2022	Suma de PREVISIÓ INICIAL 2023	Suma de PREVISIÓ INICIAL 2024	diferencias 2024-2023	variació 2024/2023 %
1	18.231.000,00	19.503.000,00	18.526.979,00	-976.021	-5,00%
2	322.530,00	355.300,00	875.520,00	520.220	146,42%
3	6.397.933,00	4.203.180,00	6.898.270,00	2.695.090	64,12%
4	10.824.408,00	12.595.304,00	13.642.584,00	1.047.280	8,31%
5	237.500,00	251.700,00	376.200,00	124.500	49,46%
6	700.000,00	0,00	0,00	0	
7	781.705,00	2.081.186,00	3.800.261,00	1.719.075	82,60%
8	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0	0,00%
9	3.305.611,00	2.846.463,00	1.127.132,00	-1.719.331	-60,40%
Total general	40.860.687,00	41.896.133,00	45.306.946,00	3.410.813	8,14%

ESTAT DE DESPESES

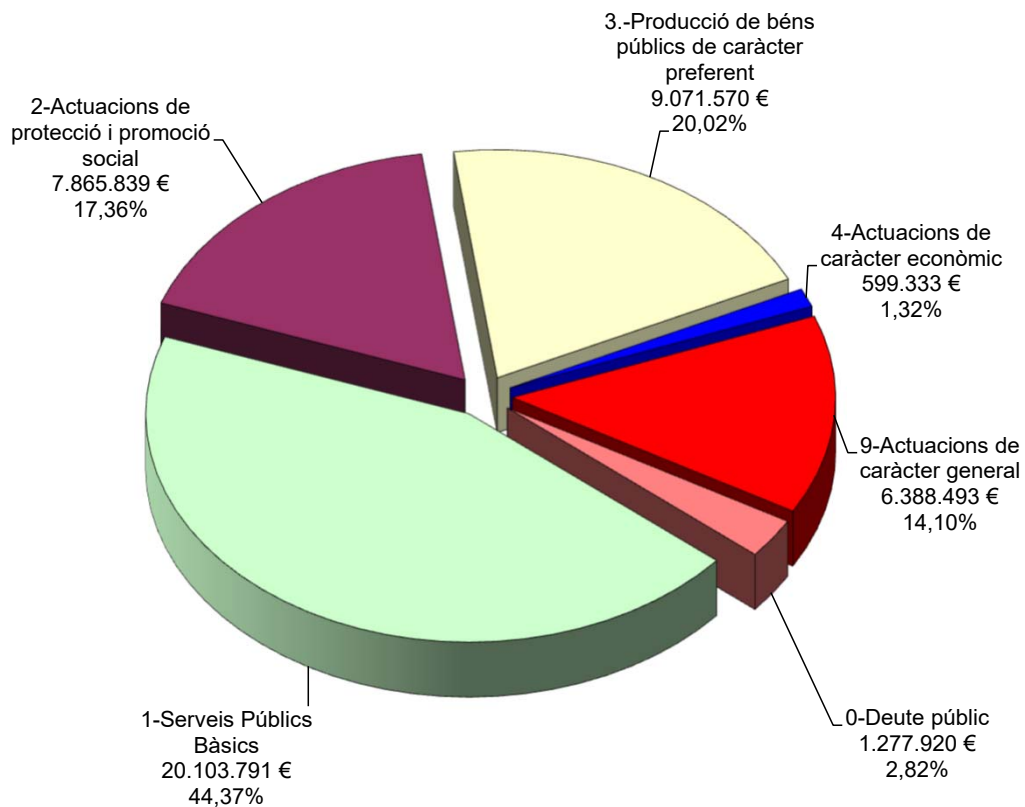
Etiquetas de fila	Suma de PREVISIÓ INICIAL 2022	Suma de PREVISIÓ INICIAL 2023	Suma de PREVISIÓ INICIAL 2024	diferencias 2024-2023	variació 2024/2023 %
1	15.023.987,00	16.143.272,00	17.469.628,00	1.326.356	8,22%
2	13.852.487,00	11.361.908,00	13.839.924,00	2.478.016	21,81%
3	124.640,00	113.981,00	120.980,00	6.999	6,14%
4	6.421.967,00	7.892.013,00	5.401.225,00	-2.490.788	-31,56%
5	0,00	213.391,00	231.000,00	17.609	8,25%
6	3.705.200,00	4.560.481,00	6.394.277,00	1.833.796	40,21%
7	973.747,00	582.972,00	582.972,00	0	0,00%
8	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0	0,00%
9	698.659,00	968.115,00	1.206.940,00	238.825	24,67%
(en blanco)				0	
Total general	40.860.687,00	41.896.133,00	45.306.946,00	3.410.813	8,14%

ESTAT DE DESPESES 2024, per àrees

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

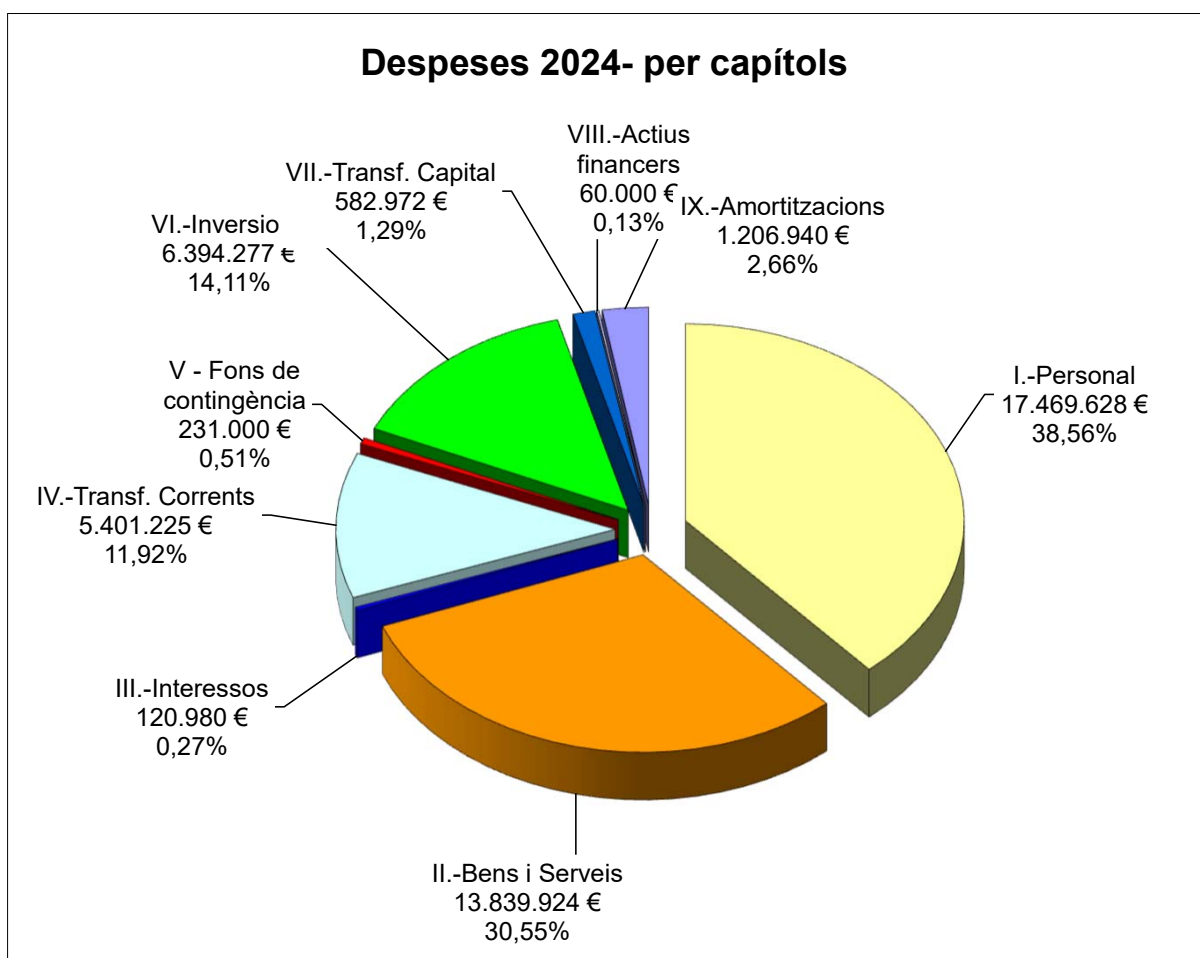
ÀREA DE DESPESA	IMPORT	%
1-Serveis Públics Bàsics	20.103.791 €	44,37%
2-Actuacions de protecció i promoció social	7.865.839 €	17,36%
3.-Producció de béns públics de caràcter preferent	9.071.570 €	20,02%
4-Actuacions de caràcter econòmic	599.333 €	1,32%
9-Actuacions de caràcter general	6.388.493 €	14,10%
0-Deute públic	1.277.920 €	2,82%
TOTAL	45.306.946	100,00%

Pressupost 2024 classificació per àrees



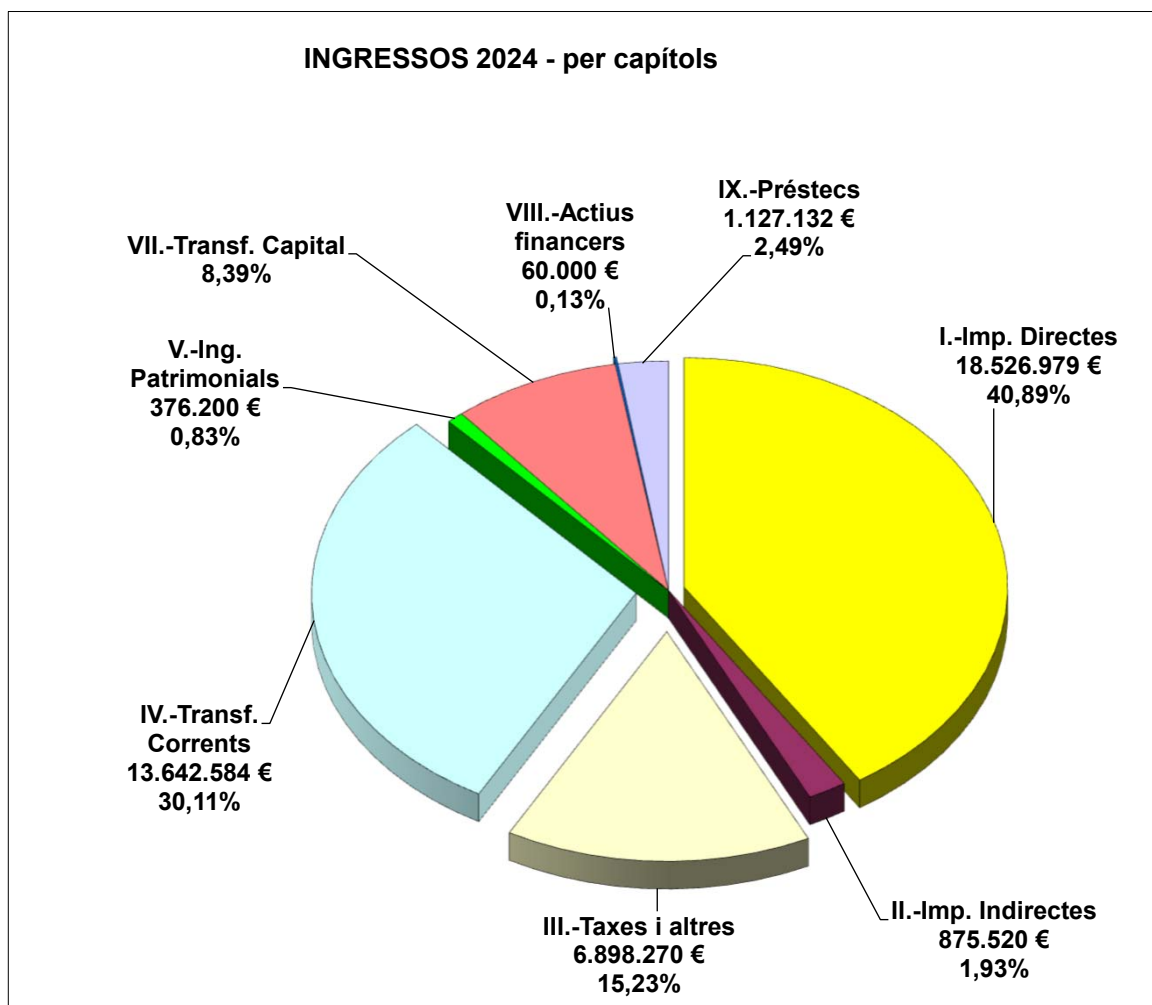
ESTAT DE DESPESES 2024

CAP.	DESPESES	IMPORT	%
1	I.-Personal	17.469.628 €	38,56%
2	II.-Bens i Serveis	13.839.924 €	30,55%
3	III.-Interessos	120.980 €	0,27%
4	IV.-Transf. Corrents	5.401.225 €	11,92%
5	V - Fons de contingència	231.000 €	0,51%
6	VI.-Inversions	6.394.277 €	14,11%
7	VII.-Transf. Capital	582.972 €	1,29%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,13%
9	IX.-Amortitzacions	1.206.940 €	2,66%
	Total	45.306.946 €	100,00%



ESTAT D'INGRESSOS 2024

CAP.	INGRESSOS	IMPORT	%
1	I.-Imp. Directes	18.526.979 €	40,89%
2	II.-Imp. Indirectes	875.520 €	1,93%
3	III.-Taxes i altres	6.898.270 €	15,23%
4	IV.-Transf. Corrents	13.642.584 €	30,11%
5	V.-Ing. Patrimonials	376.200 €	0,83%
7	VII.-Transf. Capital	3.800.261 €	8,39%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,13%
9	IX.-Préstecs	1.127.132 €	2,49%
	TOTAL	45.306.946 €	100,00%

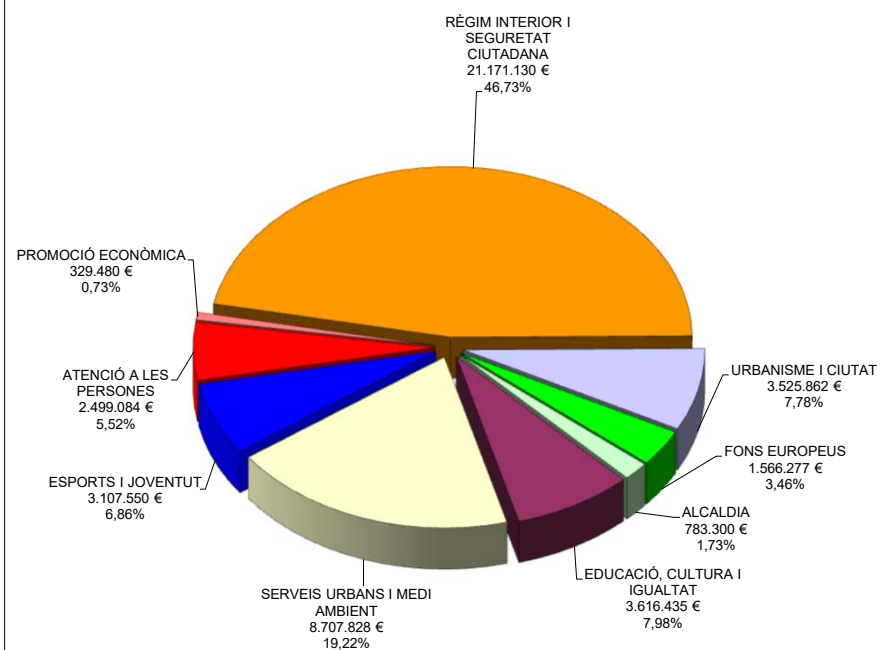


ESTAT DE DESPESES 2024

distribució segons les competències delegades

ORG	SERVEI	IMPORT	%
A01	ALCALDIA	783.300 €	1,73%
C01	EDUCACIÓ, CULTURA I IGUALTAT	3.616.435 €	7,98%
D01	SERVEIS URBANS I MEDI AMBIENT	8.707.828 €	19,22%
F01	ESPORTS I JOVENTUT	3.107.550 €	6,86%
G01	ATENCIÓ A LES PERSONES	2.499.084 €	5,52%
J01	PROMOCIÓ ECONÒMICA	329.480 €	0,73%
S01	RÈGIM INTERIOR I SEGURETAT CIUTADANA	21.171.130 €	46,73%
U01	URBANISME I CIUTAT	3.525.862 €	7,78%
N1-N3	FONS EUROPEUS	1.566.277 €	3,46%
	TOTAL	45.306.946 €	100,00%

Pressupost 2024 classificació orgànica





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

PRESSUPOST GENERAL - EXERCICI 2024.

Expedient HI001-2023-000002

INFORME ECONÒMIC FINANCER

L'article 169 del RDL 2/2004, que aprova el Text Refós 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 2024

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.

S'ha de dir que una correcta 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





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

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 correcta 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, precedent, 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.
- La repercussió en el cas de modificació o implantació d'ordenança fiscal.

Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana, concepte 11301

L'estimació fixada és de 11.600.000 €.

Hi ha una rebaixa de 350.000 €, en part per la reducció de tipus (del 0.67% al 0.66%), i en part per no haver-hi el volum de regularitzacions d'immobles i valors que s'havia estimat l'any anterior.

Els padrons d'IBI dels darrers anys han pujat als imports següents.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Padró IBI Urbana 2023	11.609.776,15
Padró IBI Urbana 2022	11.550.653,20
Padró IBI Urbana 2021	11.499.263,68

Impost de béns immobles – Béns de característiques especials, concepte 11400

El padró, referit a l'exercici 2023, ha estat de 1.646.310,11 €. Tenint en compte que les regularitzacions són mínimes, la previsió de drets es situa en 1.670.000 €.

Impost sobre vehicles de tracció mecànica, concepte 11501

Pel que fa a l'impost sobre vehicles, al padró s'ha anat incrementant molt lleument. El padró de 2023 ha estat de 1.531.149,44 € i s'estima en 1.560.000 € la previsió de drets a reconèixer.

Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, concepte 11600

Els cas de les plusvàlues resulta ser bastant imprevisible, donada la incertesa quan a les transmissions que s'hagin de produir en un exercici. Segueix l'entrada de capital estranger en el mercat immobiliari, i es pot preveure un increment respecte de 2023, tenint en compte que, en el moment de redactar aquest document, els ingressos anotats fins el mes d'agost eren de 2.162.432,15 €.

Hem anotat una previsió per al 2024 de 2.450.000 €.

Impost sobre Activitats Econòmiques, concepte 13000

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 que l'import del padró de 2023 és de 877.266,49 € i que els drets reconeguts al mes d'agost són 1.095.885 €.

La previsió de drets per a 2024 es situa en 1.175.000 €.

Impost sobre Obres i Construccions, concepte 29000





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

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 2024, a més tenint en compte que el tipus impositiu s'incrementa, passant del 1% al 3%. Però, en contra, hi juga el fet que els tipus d'interès hipotecari gairebé s'ha duplicat els darrers 12 mesos (euríbor al 2.62% el mes d'octubre de 2022, i del 4.16% el mes d'octubre de 2023).

Estimació 2024: 873.000 €

Residència Geriàtrica, concepte 31107

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 65.000 i 68.000 €, per la qual cosa la previsió per a 2024 coherent serà la de 795.000 €.

T Assistència domiciliaria, concepte 31111

Aquest servei s'ha incrementat els darrers mesos -amb el corresponent increment del cost del contracte- i actualment els drets reconeguts mensuals estan al voltant dels 12.000 €. Es fixa una previsió de 144.000 €.

Taxa per recollida i tractament de residus, conceptes 30200 i 30300.

De nova imposició, aquesta taxa, segons preveu l'estudi econòmic de l'ordenança fiscal, queda amb una previsió de drets a liquidar per import total de 1.675.545 €,

30200	T. recollida residus	1.169.279
30300	T. tractament residus	506.266

Taxes per ocupació de via pública

Aquestes taxes incorporen els conceptes següents:

331.01- Entrada vehicles // 335.02- Taules i cadires // 339.03- Firaires // 339.04- Ambulants // 339.06- Obres i bastides // 331.14- Reserva d'aparcament // 332.04- OVP General





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Globalment s'incrementen en un tota del 26.900 € respecte de 2023, sent el de "taules i cadires" el concepte que representa major ingrés. S'aconsella una revisió de l'ordenança, sobretot pel que fa a les unitats i categories de carrers, així com actuacions en matèria inspectora.

Taxa per ús d'instal·lacions esportives, concepte 31309.

Es preveu un increment de 160.000 € respecte de 2023, a partir dels drets que es van liquidant mensualment. Les previsions s'han fet sobre una mitjana de 44.000 € mensuals, més la incidència que tindrà, durant el darrer trimestre de 2024, la previsible modificació l'ordenança fiscal, amb un increment de tarifes que encara resta per determinar. Queda una estimació de drets de 550.000 €.

Multes de trànsit, concepte 39120

S'incrementa la previsió d'ingressos fins als 1.500.000 € per la posada en marxa del sistema de sancions mitjançant les càmeres amb radar de velocitat i les càmeres de control d'accés al centre de Maó.

La previsió d'ingressos s'ha fet en base a una estimació d'infracció d'un dos per cent del total de vehicles que circulen per la zona, a partir de la informació rebuda per part de la Policia Local.

Amb els ingressos comptabilitzats fins els mes d'agost, els drets reconeguts eren de 575.000 €.

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 infantils de primer cicle, degut a l'ampliació de la gratuïtat a tots els nivells, i que es compensa amb una major aportació per part del Govern, i que figura al capítol 4, concepte 45030.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

Participació en Tributs de l'Estat, concepte 42000





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

El TRLRHL preveu en el capítol IV del Títol II, sobre el recursos dels municipis, la participació dels municipis en els tributs de l'Estat. En el cas de l'Ajuntament de Maó, al ser un municipi amb població inferior als 75.000 habitants, entra dins del model de participació per variables, en el que es distribueix una quantitat determinada d'ingressos tributaris de l'Estat a cada municipi en funció de diferents variables.

D'acord amb l'article 121 del TRLRH, els ingressos tributaris de l'Estat (ITE) que determinen la quantia global a repartir, estan constituïts per la recaptació estatal, exclosa la cessió a les CCAA, per IRPF, IVA i els impostos especials de la cervesa, el vi i les begudes fermentades, sobre els productes intermedis, sobre l'alcohol i begudes derivades, sobre hidrocarburs i sobre el tabac.

La determinació de la participació total es determina aplicant l'índex d'evolució en base a l'any 2004 aplicant la següent fórmula:

$$PIE_t = PIE_{2004} \times IE_{t/2004}$$

On $IE_{t/2004}$ és l'índex d'evolució dels ingressos de l'Estat en l'any t respecte de l'any 2004.

I la determinació de la participació de cada Ajuntament es realitza en funció del valor que es dona a les següents variables:

75% en funció de la població

12,5% en funció de l'esforç fiscal

12,5% en funció de l'invers de la capacitat tributaria

La previsió dels ingressos que liquidarà l'Ajuntament per la participació en ingressos de l'Estat (PIE) es divideix en dos components diferents. El primer d'ells, fa referència a les entregues a compte de l'exercici, en funció de l'estimació que fa l'Estat de quin seran els recursos a repartir i quin és el valor de les variables. El segon component es refereix a la liquidació definitiva de l'any n-2 en funció de les dades reals dels ingressos a repartir i les variables corresponents a cada municipi.

Per tant, fer una previsió de la quantia que rebrà l'Ajuntament per aquest concepte és força complicat, ja que depèn de multitud de variables de les que a dia d'avui desconexem el seu valor. No obstant això, seguidament s'intenta fer una estimació dels dos components

1. Entregues a compte PIE 2024

Les entregues a compte dependran de la previsió que faci l'Estat sobre l'evolució dels ingressos que obtindrà l'any 2024 i també del valor de les variables de repartiment. No coneixem cap de les dues dades. Únicament podem fer una estimació del possible augment que podria tenir respecte de les entregues a compte de 2023, en funció de les previsions que fa l'estat de l'increment dels ingressos tributaris de 2024 en funció de 2023.

Donat que a dia d'avui no disposam del projecte de pressupostos generals de l'Estat, podem acudir al Plan Presupuestario 2024 que va publicar el Govern el dia 15 d'octubre de 2023. En aquest document es fan diferents previsions que en poden orientar. En concret es preveu un





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

creixement del PIB nominal del 5,6% i un increment d'ingressos per d'impostos respecte de 2023 del 7,6%.

D'acord amb aquestes dades, seria d'esperar que les entregues a compte experimentin també un increment relativament important respecte a 2023. No obstant, al desconèixer la composició de l'increment d'ingressos i també dels valors de les diferents variables de distribució, serà prudent fer una previsió amb un increment inferior. En aquest cas, s'ha previst un increment del 3.50% respecte de 2023, resultant un import de 8.521.418,08 euros.

PREVISIÓ ENTREGUES A COMPTE 2024

Entregues a compte 2023	8.233.254,18
Increment majors pevisió impostos (3,50%)	288.163,90
Previsió entregues a compte 2024	8.521.418,08

2. Liquidació definitiva PIE 2022

Una volta coneguda la variació dels ingressos tributaris de l'Estat de l'any 2022 respecte de l'any base 2004, l'Estat procedirà al càlcul de la liquidació definitiva de la PIE de 2022, que per comparació amb les entregues a compte que es van realitzar, resulta una diferència a liquidar amb els Ajuntaments. Aquesta liquidació tindrà lloc dins l'exercici 2024, de manera que s'haurà de tenir en compte a l'hora de realitzar la previsió d'ingressos per aquest concepte.

Partint de les dades publicades per l'Estat sobre la recaptació real l'any 2022, podem saber quin és l'índex d'evolució dels ingressos respecte de 2004:

$$IE_{2022/2004}$$

Podem veure com es un valor considerablement més alt que el de l'any anterior, que era $IE_{2021/2004} = 1,69$. En concret un 34% major.

2004	Recaudación	Cesión CCAA	ITE
IRPF	47.722.450.680,91	25.313.038.548,23	22.409.412.132,68
IVA	44.507.353.176,79	21.326.600.622,04	23.180.752.554,75
I. Alcohol	842.337.654,68	529.555.966,48	312.781.688,20
I. Cerveza	233.244.040,60	137.889.497,74	95.354.542,86
I. Labores de Tabaco	5.487.043.525,54	3.224.133.032,08	2.262.910.493,46
I. Hidrocarburos	10.122.792.783,60	5.885.815.225,17	4.236.977.558,43
I. Productos intermedios	18.336.562,65	11.237.862,19	7.098.700,46
Total	108.933.558.424,77	56.428.270.753,93	52.505.287.670,84
2022	Recaudación	Cesión CCAA	ITE
IRPF	109.485.423.000,00	49.902.919.000,00	59.582.504.000,00
IVA	82.595.036.000,00	31.991.822.000,00	50.603.214.000,00
I. Alcohol	905.420.000,00	300.381.000,00	605.039.000,00
I. Cerveza	341.209.000,00	178.935.000,00	162.274.000,00





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

I. Labores de Tabaco	6.681.786.000,00	3.820.771.000,00	2.861.015.000,00
I. Hidrocarburos	11.984.124.000,00	6.415.308.000,00	5.568.816.000,00
I. Productos intermedios	25.414.000,00	12.168.000,00	13.246.000,00
Total	212.018.412.000,00	92.622.304.000,00	119.396.108.000,00

Aquests dades no ens permet però conèixer amb exactitud quina serà la liquidació definitiva per a l'Ajuntament de Maó, atès que seria necessari conèixer els valors de les variables de repartiment cosa que on és possible. Si però ens permet veure que l'any 2022 hi va haver un increment important d'ingressos respecte dels previstos en les previsions inicials, de manera que la liquidació serà amb tota seguretat positiva.

Per tal de realitzar la previsió s'ha fet l'estimació de la liquidació definitiva 2022 que es mostra seguidament, amb un valor de 320.318,20 euros positius. Partint de la liquidació definitiva de 2021, s'han incrementat els valors unitaris de cada variable en un 17,25%, mantenint la resta de valors igual, incloent la compensació de l'IAE. El valor de 17,25% representa el 50% de la variació entre els valors unitaris per variable de repartiment que resulta de l'aplicació d'un increment proporcional igual al de la variació de IE.

Valor variables	2004	2021	2022	2022 (*)
Població	76,39	129,144468	173,715852	151,43016
Esforz fiscal	11,5719971	19,5628354	26,3145195	22,9386774
Invers capacitat trib.	12,4043443	20,9699452	28,2072625	24,5886039
		1,69053234	2,27398255	

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ PIE 2022

Población	29.578,00			
	Coeficiente	Población ponderada	Valor unitario	Part. Por variables
Población	1,3	38.451,40	151,430159	8
Esfuerzo fiscal	1,6818165	49.744,77	22,9386774	3
Inverso de la capacidad tributaria	0,808	23.899,02	24,5886038	6
Total				7.551.424,49
Mínimo garantizado				4.588.539,52
Ajuste por garanti de mínimos				2.952.131,94
Participación total excluida compensación IAE				7.540.671,47
Compensación IAE				935.539,49
Participación total				8.476.210,96
Entregas a cuenta 2022				8.155.892,76
Previsió liquidación definitiva				320.318,20





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

3. Previsió ingressos PIE 2024.

Amb tot això, la previsió que es fa dels ingressos per PIE serà com a màxim la suma dels dos valors, és a dir, 8.841.736,27 euros.

PREVISIÓ PIE 2024 màxima

Previsió entregues a compte	8.521.418,08
Previsió liquidació definitiva 2022	320.318,20
Previsió total PIE 2024	8.841.736,27

L'estimació fixada al pressupost de 2024, concepte 42000, queda en 8.840.000 €.

Fons de Cooperació Local, concepte 45001

El Fons de Cooperació Local manté la seva quantia de 16.5 milions per a tots els municipis de les Illes Balears, idèntic import que els anys 2022 i 2023. Per tant, hem de preveure que es repetirà l'aportació de l'exercici 2023, de 309.156 €.

CAIB, conveni Servei a domicili a persones amb dependència, concepte 45002

L'aportació es manté i gual que 2023, en funció del conveni signat i amb vigència fins gener de 2025 i queda en 325.975 €.

CAIB, conveni estades a la RGA, concepte 45003

L'aportació es prevu per 455.000 €, arrodonint l'import previst que figura al conveni segons expedient E0443,2022,000001.

CAIB – IBSALUT - conveni places convallescència, concepte 45009

Segons expedient E0446-2022-000009, pertoquen 115 € per plaça i dia. I són 2 les places conveniades. Es fixa un import màxim de 82.800 €, que equivaldria a 360 dies - Es posa una previsió de 55.000 €, tenint en compte que no serà total la ocupació de places, i preveuen 239 dies. Amb tot, el conveni està pendent de ser prorrogat.

CAIB – Conveni Educació Infantil, 0-3 anys, concepte 45030.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Exp. PA014-2023-000006 - Es dota el crèdit en previsió de la gratuïtat total de l'educació infantil, i l'aportació es correspon al conveni amb el GOIB, amb una aportació prevista de 1.386.000 €.

CAIB – SOIB – AODL, concepte 45050.

Exp. HI110-2023-000001, correspon a l'aportació prevista dins 2024 en relació a l'acord per la contractació de dos AODL, per un període de 25 mesos.

CAIB - SOIB REACTIVA 2023-24, concepte 45051

Exp. HI021-2023-000002, per import de 218.914 €, per a contractacions fins al mes d'agost de 2024.

CAIB - FONS DE SEGURETAT PÚBLICA, concepte 45083

A falta de confirmació, es posa la mateixa dotació que a l'exercici 2023, de 56.000 €.

CIME – Placés concertades a la RGA, concepte 46100.

Correspon al conveni signat l'any 2020, exp. E0446 2021 000020, amb vigència fins al febrer de 2024, amb una previsió d'entregues anticipades de 54.000 € mensuals. La previsió és que es renovi aquest conveni de placés, però en no tenir unes dades concretes, s'ha posat una estimació de 610.000 €

CIME - Programa Serveis Socials Comunitaris Bàsics, concepte 46103.

Correspon al conveni signat, exp. E0402-2022-000022, amb vigència fins el 31/12/2024.

CIME.- Ajuts Temporals d'Emergència Social, concepte 46107.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Conveni segons expedient E0402-2023-000008, amb vigència fins a febrer de 2024, tot i que es preveu la possibilitat de ser prorrogat fins a quatre anualitats. Vinculat a la partida de despeses G01.2310.4830111. S'ha previst un ingrés de 265.000 €.

CIME - Ajuts A l'Educació Infantil0 0-3, Concepte 46132

Conveni segons expedient PA014-2023-000012, per a la gratuïtat del primer cicle d'educació infantil. Redactat i pendent de firma. Es preveu un ingrés de 334.750 €.

CIME - APORT. CENTRE HDEZ SANZ , Concepte 46138

Correspon a l'acord de finançament previst, per ajudar a la gestió de Ca n'Oliver. Previsió de 60.000 €.

Conveni Ajuntaments Cessió Polícies Locals, Concepte 46203

Correspon a un concepte d'ingrés ampliable, i vinculat a la partida de despeses S01.1300.1510001, dotades, ambdues elles, en 20.000 €.

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5)

Corresponen ingressos patrimonials, per concessions administratives d'ús privatiu, les concessions per nínxols del cementiri, o la del cànon fix del sistema AREA.

Els conceptes i previsions són els següents:

54100 Lloguer habitatges mpals.	5.500
55000 Conces. Administ. ús privatiu	300.000
55001 Conc. Adm. Cementiri	25.000
55003 Canon Sistema Àrea	36.500

Dindre del concepte 55000 hi trobem els ingressos de les concessions del Mercat dels Claustre, Cinema Ramón i Cajal, Publicitat Exterior, Bars en instal·lacions o edificis municipals, etc.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

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).

75025	CAIB - Renovació enllumenat públic	1.000.000
76100	CIME - Pla Instal. Esportives	75.000
76101	CIME -Renovació pista atletisme	1.400.000
76109	CIME - Pla Insular Cooperació	744.279
77003	FUNERARIA GOMILA.- Amort. Tècniques	8.100
79701	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	72.000
79702	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	144.108
79703	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	350.169

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.**

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 1.127.132 €.

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,

SEGON. Avaluació 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 2023, així com les possibles noves necessitats per a l'exercici 2024. 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.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

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 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)

Partida 2000001 – Lloguer de terrenys

Es dota amb 186.085 €, amb crèdit destinat al lloguer de zones d'aparcament públic: Sínia des Cuc, Sínia La Plana, Sant Climent, Vives Llull, Sa Mesquida, Es Freginal. També es posa un crèdit per al lloguer de l'espai on es situa l'embarcació La Josefina.

Partida 2020001 – Lloguer d'edificis.

Es dota de crèdit per a fer front als lloguers del local a JM Quadrado 45-49, per la Colla de Geganters; a Sant Roc, 16, per l'àrea econòmica; a Borja Moll, per l'arxiu municipal; a Ses Moreres, on es situa l'oficina de Turisme del CIME; a diferents zones, per edificis de l'IBAVI, destinats a ús social; a POIMA, per espais per la brigada d'obres i policia local; i un local a Avda Menorca, per l'AVV del barri.

Partides 2040001, 2050001, 2060001

Són destinades arrendament de vehicles, mobiliari o equips informàtics, per necessitats dels diferents serveis.

Partides 2100001, 2120001, 2130001, 2140001, 2160001

Són destinades a la conservació i manteniment de vies públiques, parcs i jardins, edificis, instal·lacions, vehicles. Inclou els manteniments d'alarmes, extintors, serveis de climatització, entre d'altres.

Partides 220XXX

Corresponen a l'adquisició de material d'oficina, consumibles informàtics i altres. Es fa una lotació de poc mes de 50.000 €.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Partides 22100xx, 22103xx

Pertanyen a despeses de subministrament energètic. electricitat, combustibles, gas. S'ha tingut en compte el conveni marc amb la FELIB i la previsió de venda d'excendent d'energia obtinguda a través de plaques solars sobre els aparcaments públics, a partir de la informació rebuda per l'enginyer tècnic municipal.

En les partides de combustibles i carburants, s'ha dotat el crèdit en funció de la tendència de consum actual.

Partides 2210401

Correspon al crèdit destinat a la reposició de vestuari per al personal municipal. Policia, brigada, personal d'esports, educació, geriàtric. La dotació de crèdit correspon a les previsions que ens han fet arribar els diferents serveis amb aquella finalitat.

Partida 2210501

Correspon exclusivament a l'adquisició de productes alimentaris destinats a la RGA i al servei de menjars a domicili.

Partides restants 221xxxx

Es dota el crèdit per a productes farmacèutics, materials divers de desinfecció, productes d'higiene per als residents a la RGA, etc.

Partida 224xxxx

Incorpora els crèdits destinats a assegurança de responsabilitat civil i patrimonial, així com les diverses assegurances de vehicles, assegurances d'accidents, etc

Partida 225xxxx

Està destinada al pagament del cànon de sanejament aplicats sobre els rebuts d'aigua.

Partides 2260001





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Corresponen als diferents cànonns que es paguem per conceccions administratives a Autoritat Portuària de Balears o a la Demarcació de Costes.

Partides 22602xx i 22699xx

Corresponent a despeses de publicitat, altres despeses no assignades a partides anteriors i vinculades amb les diverses activitats de cada servei.

Partides 227xxxx

Integren els crèdits destinats als contractes externs de l'ajuntament: servei de neteja d'edificis; servei d'educació infantil de primer cicle 0-3; neteja viària; contracte de servei a domicili; contracte d'assistència a la recaptació; serveis informàtics amb SILME; manteniment de jardineria; servei de cementiri municipal; servei de socorristes; abalisament; i altres de menor quantia previstos pels diferents departaments.

Capítols 3 i 9

Incorporen el crèdit necessari per fer front a interessos i amortitzacions dels préstecs vius, en correspondència al que figura a l'annex de càrrega financera, que consta a l'expedient.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

Integra el crèdit destinat a fer aportacions a altres institucions o entitats, majoritàriament per via de convenis. La principal dotació es destina al Consorci de Residus i Energia de Menorca, per a fer front al servei de recollida i tractament de residus. Altres transferències al Consell Insular de Menorca van destinades al servei d'extinció d'incendis; al manteniment de l'alberg d'animals; al conveni per educació de persones adultes; a la neteja de platges; a la millora de camins rurals; a la prevenció i salut laboral; etc.

També estan dins aquest capítol, les subvencions nominatives, les aportacions per despeses corrents de consorcis i fundacions participades per l'ajuntament o les transferències als grups municipals.

CAPÍTOL 5. FONS DE CONTINGÈNCIA





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

Es dota amb 231.000 €, en previsió d'un possible increment retributiu del personal, vinculat a l'evolució de l'índex de preus al consum.

CAPÍTOL 6. INVERSIONS.

Incorporen les partides per inversions a realitzar durant 2024, segons estimació de l'equip de govern, a més de compromisos pluriennals adquirits en exercicis anteriors, com serien les despeses vinculades als Fons europeus Maó Port Sostenible; la nova piscina; millores en l'enllumenat públic; etc.

En aquest sentit s'ha de fer constar, però, que la major part d'aquestes inversions estaran vinculades expressament al préstec que s'hagi de concertar o a les condicions que es determinin a la respectiva font de finançament, i per tant, són partides que no es podran activar en tant no existeix el compromís ferm de finançament.

CAPÍTOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.

Correspon a transferències destinades a amortització de deute viu dels consorcis; a les obres executades per Hidrobal; o a rehabilitació d'edificis particulars, prèvia convocatòria pública.

En resum, es considera que el pressupost, a l'estat de despeses assigna unes previsions adequades i suficients per a les diverses activitats i compromisos a executar durant 2024.

En resum, el total de crèdit a l'estat de despeses s'incrementa un 8.14%. Les despeses corrents, capítols 1 a 5 s'incrementen un 3,75%, degut principalment al increment que es realitza al capítol 1-Personal, de la qual cosa ja consta informat per part de RRHH en els informes integrants d'aquests expedient.

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.

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





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

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.

TERCER. Operacions de crèdit previstes.

Els ingressos previstos en el pressupost per a l'exercici 2024 incorporen la previsió d'una operació de crèdit a llarg termini per import de 1.127.132 €, però que estarà condicionada per les determinacions legals que resultin d'aplicar novament les regles fiscals.

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.





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

ESTAT DE D'INGRESSOS				
INGRESSOS.- DESCRIPCIÓ	2024	% S/TOTAL	variacions 2024/2023 %	variacions 2024/2023 €
I.-Imp. Directes	18.526.979	40,89	-5,00%	-976.021
II.-Imp. Indirectes	875.520	1,93	146,42%	520.220
III.-Taxes i altres	6.898.270	15,23	64,12%	2.695.090
IV.-Transf. Corrents	13.642.584	30,11	8,31%	1.047.280
V.-Ing. Patrimonials	376.200	0,83	49,46%	124.500
VI.-Venda patrimoni	0	0,00		0
VII.-Transf. Capital	3.800.261	8,39	82,60%	1.719.075
VIII.-Actius financers	60.000	0,13	0,00%	0
IX.-Préstecs	1.127.132	2,49	-60,40%	-1.719.331
TOTAL	45.306.946	100,00	8,14%	3.410.813

ESTAT DE DESPESES				
DESPESES.- DESCRIPCIÓ	2024	%	variacions 2024/2023 %	variacions 2024/2023 €
I.-Personal	17.469.628	38,56	8,22%	1.326.356
II.-Bens i Serveis	13.839.924	30,55	22,89%	2.578.016
III.-Interessos	120.980	0,27	6,14%	6.999
IV.-Transf. Corrents	5.401.225	11,92	-31,56%	-2.490.788
V - Fons de contingència	231.000	0,51		17.609
VI.-Inversions	6.394.277	14,11	37,20%	1.733.796
VII.-Transf. Capital	582.972	1,29	0,00%	0
VIII.-Actius financers	60.000	0,13	0,00%	0
IX.-Amortitzacions	1.206.940	2,66	24,67%	238.825
TOTAL	45.306.946	100,00	8,14%	3.410.813





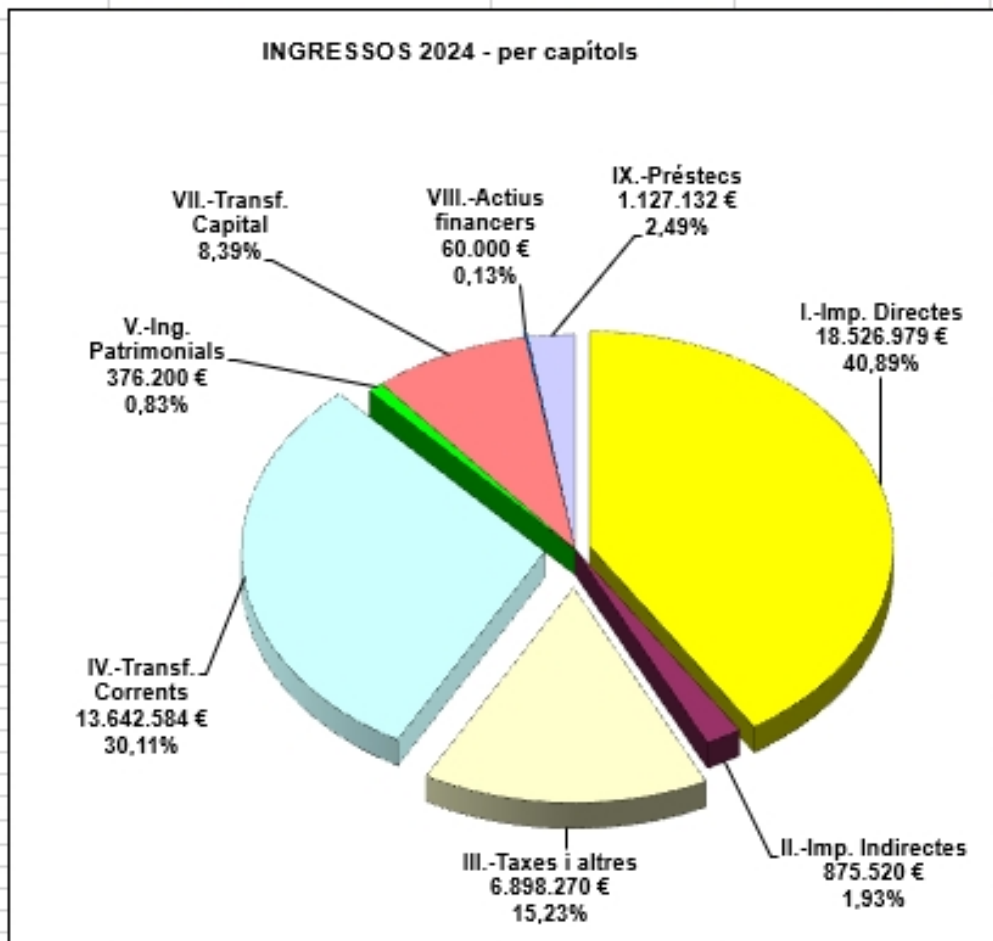
AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

CINQUÈ.- Resum gràfic

L'estat d'ingressos quedaria representat amb el gràfic següent:

CAP.	INGRESSOS	IMPORT	%
1	I.-Imp. Directes	18.526.979 €	40,89%
2	II.-Imp. Indirectes	875.520 €	1,93%
3	III.-Taxes i altres	6.898.270 €	15,23%
4	IV.-Transf. Corrents	13.642.584 €	30,11%
5	V.-Ing. Patrimonials	376.200 €	0,83%
7	VII.-Transf. Capital	3.800.261 €	8,39%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,13%
9	IX.-Préstecs	1.127.132 €	2,49%
	TOTAL	45.306.946 €	100,00%



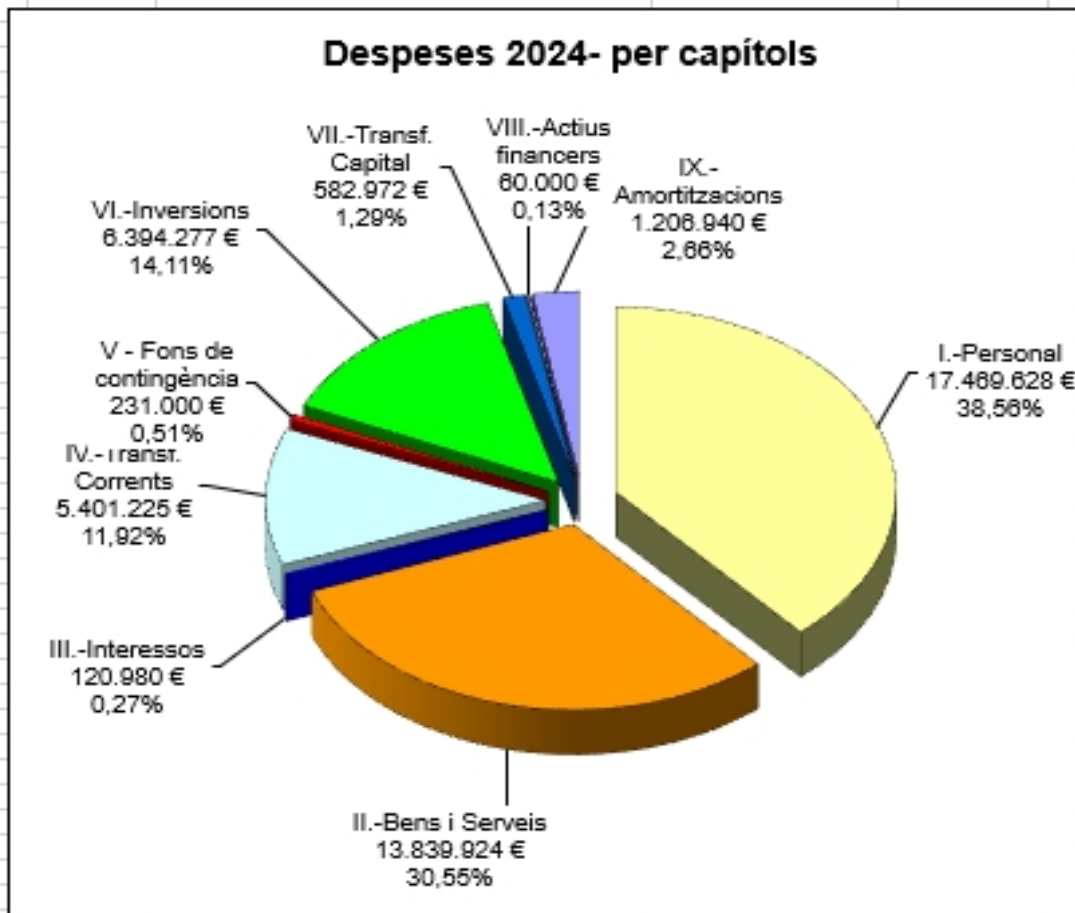


AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

L'estat de despeses, a nivell de capítols, quedaria així:

CAP.	DESPESES	IMPORT	%
1	I.-Personal	17.469.628 €	38,56%
2	II.-Bens i Serveis	13.839.924 €	30,55%
3	III.-Interessos	120.980 €	0,27%
4	IV.-Transf. Corrents	5.401.225 €	11,92%
5	V - Fons de contingència	231.000 €	0,51%
6	VI.-Inversions	6.394.277 €	14,11%
7	VII.-Transf. Capital	582.972 €	1,29%
8	VIII.-Actius financers	60.000 €	0,13%
9	IX.-Amortitzacions	1.206.940 €	2,66%
	Total	45.306.946 €	100,00%



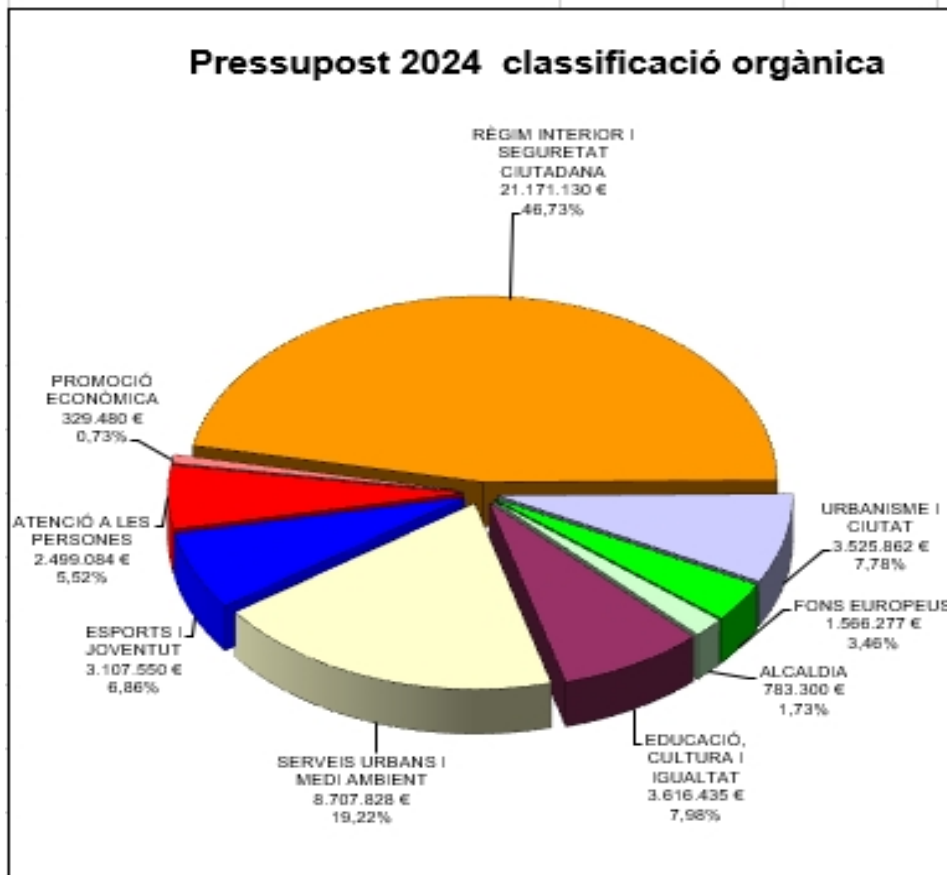


AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

L'estat de despeses, en la seva classificació orgànica

SERVEI	IMPORT	%
ALCALDIA	783.300 €	1,73%
EDUCACIÓ, CULTURA I IGUALTAT	3.616.435 €	7,98%
SERVEIS URBANS I MEDI AMBIENT	8.707.828 €	19,22%
ESPORTS I JOVENTUT	3.107.550 €	6,86%
ATENCIÓ A LES PERSONES	2.499.084 €	5,52%
PROMOCIÓ ECONÒMICA	329.480 €	0,73%
RÈGIM INTERIOR I SEGURETAT CIUTADANA	21.171.130 €	46,73%
URBANISME I CIUTAT	3.525.862 €	7,78%
FONS EUROPEUS	1.566.277 €	3,46%
TOTAL	45.306.946 €	100,00%





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	20.209.549 €	44,61%
2-Actuacions de protecció i promoció social	6.596.998 €	14,56%
3.-Producció de béns públics de caràcter preferent	10.337.531 €	22,82%
4-Actuacions de caràcter econòmic	550.605 €	1,22%
9-Actuacions de caràcter general	6.334.343 €	13,98%
0-Deute públic	1.277.920 €	2,82%
TOTAL	45.306.946	100,00%





AJUNTAMENT DE MAÓ

Serveis Econòmics

SISÈ.- Conclusions.

El pressupost de l'exercici 2024 es presenta anivellat, amb un estalvi net de 2.049.856 euros, que permet finançar amb recursos ordinaris part de les inversions previstes, que s'han de complementar amb préstec i aportacions externes. Així i tot, l'endeutament no s'incrementa, en ser major les amortitzacions que el préstec que es preveu contractar.

Aquest serà l'exercici de la implantació de la nova taxa de tractament i recollida de residus, que ajudarà a finançar parcialment el cost del servei, i incrementa el marge d'ingressos ordinaris. Tot i així, es fa necessària una revisió de les ordenances fiscals, tan pel que fa al preu com per que afecta al seu règim, donat que algunes taxes haurien de passar a ser preus públics o prestacions públiques patrimonials no tributàries.

S'ha d'insistir, a més, en la necessària millora de convenis amb les administracions que financien escassament els serveis que no són de competència pròpia, com el cas del geriàtric, els serveis socials o les escoles infantils, tot i que, en aquest darrer cas, sí que hi ha hagut un important increment de la participació en el cost del servei.

Així mateix, s'hauria d'intentar millorar la eficiència de tots els serveis. Amb el procés d'estabilització gairebé acabat, s'obre una nova situació en la que s'ha de reforçar la formació al personal, sobretot en procediment administratiu i gestió pressupostària. I, sobretot, dotar d'unes eines més modernes a l'administració que ens permetin disposar de major informació per a les decisions que es puguin prendre.

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, ara i en el futur, la normativa d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El responsable dels serveis econòmics

Jesús Camps Socías.

Document signat electrònicament.



Ajuntament de Maó - PREVISIÓ INGRESSOS 2024

Econòmica	cap	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
11200	1	IBI Rustica	73.000,00	71.979,00
11301	1	IBI Urbana	11.950.000,00	11.600.000,00
11400	1	IBI Urbana-Béns Caract Esp	1.930.000,00	1.670.000,00
11501	1	I Vehicles	1.650.000,00	1.560.000,00
11600	1	I Plusvalues	2.300.000,00	2.450.000,00
13000	1	IAE	1.600.000,00	1.175.000,00
Total 1			19.503.000,00	18.526.979,00
29000	2	ICIO	353.000,00	873.000,00
29100	2	Vedats de caça	2.300,00	2.520,00
Total 2			355.300,00	875.520,00
30200	3	T. recollida residus	0,00	1.169.279,00
30300	3	T. tractament residus	0,00	506.266,00
31107	3	T Residencia Geriàtrica	632.000,00	795.000,00
31111	3	T Assistència domiciliaria	110.000,00	144.000,00
31206	3	T. Serveis Culturals i d'Oci	70.000,00	96.000,00
31309	3	T Instal·lacions Esportives	390.000,00	550.000,00
32100	3	T Llicències	280.000,00	250.000,00
32106	3	T. Casaments	4.000,00	3.800,00
32505	3	T Expedició documents	17.000,00	16.000,00
32601	3	T Grua	33.000,00	33.000,00
32900	3	T Serveis Especial	23.000,00	30.000,00
32904	3	T Cementiris	325.000,00	325.000,00
33101	3	T OVP Guals	153.000,00	153.000,00
33114	3	T.OVP Reserva d'Aparcament	6.700,00	8.200,00
33205	3	T Empres. Subministraments	304.000,00	343.000,00
33206	3	Compensació de Telefónica SA	125.000,00	140.000,00
33502	3	T OVP Taules, Cadires, etc.	123.000,00	145.000,00
33903	3	T OVP Feriants	6.000,00	9.900,00
33904	3	T OVP Ambulants	84.000,00	90.000,00
33906	3	T OVP Obres i bastides	11.000,00	6.000,00
34207	3	PP Escoles Infantils	330.000,00	137.825,00
34401	3	PP ENTRADES CENTRE D'ART I D'HISTÒRIA	9.480,00	6.000,00
34402	3	PP Venda energia punts de recàrrega vehicles elèc	0,00	5.000,00
39100	3	Sancions urbanístiques	15.000,00	65.000,00
39120	3	Multes Tràfic	600.000,00	1.500.000,00
39190	3	Altres sancions	20.000,00	23.000,00
39211	3	Recàrrecs Apremi	120.000,00	200.000,00
39300	3	Inter. demora	30.000,00	62.000,00
39710	3	Altres aprofitaments urbanístics	300.000,00	0,00
39900	3	Recursos Eventuals	20.000,00	26.000,00
39904	3	Costes de procediment de recaptació	2.000,00	0,00
39940	3	INGR. PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000,00	60.000,00
Total 3			4.203.180,00	6.898.270,00

Ajuntament de Maó - PREVISIÓ INGRESSOS 2024

Econòmica	cap	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
42000	4	Participació en Tributs Estat	8.400.560,00	8.840.000,00
45001	4	Aport Fons Coop. Local	335.000,00	309.156,00
45002	4	CAIB - Conveni SAD a pers amb dependència	325.975,00	325.975,00
45003	4	CAIB - Conveni estades RGA	639.941,00	455.000,00
45009	4	CAIB - IBSALUT - PLACES CONVALESCENT	0,00	55.000,00
45030	4	CAIB - Aportació Educació 0-3	455.000,00	1.386.000,00
45050	4	CAIB - SOIB AODLs	0,00	66.500,00
45051	4	CAIB - SOIB REACTIVA 2023-24	0,00	218.914,00
45083	4	CAIB - FONDS DE SEGURETAT PÚBLICA	56.000,00	56.000,00
45088	4	CAIB - SOIB - JOVES QUALIFICATS	258.096,00	0,00
46100	4	CIM - Places concertades RGA	769.893,00	610.000,00
46103	4	CIM - PROGRAMA SERVEIS SOCIALS COMU	739.626,00	625.289,00
46104	4	CIM - Sou Bombers	100.267,00	0,00
46105	4	CIMe.- CONSUM GAS PROPÀ RESIDÈNCIA A	15.000,00	15.000,00
46107	4	CIMe - AJUTS TEMPORALS D'EMERGÈNCIA	262.446,00	265.000,00
46132	4	CIMe - AJUTS A L'EDUCACIÓ INFANTIL0 0-	157.500,00	334.750,00
46138	4	CIMe - APORT. CENTRE HDEZ SANZ	60.000,00	60.000,00
46203	4	CONVENI AJUNTAMENTS CESSIÓ POLICIES	20.000,00	20.000,00
Total 4			12.595.304,00	13.642.584,00
54100	5	Lloguer vivendes mpals.	5.000,00	5.500,00
55000	5	Conces. Administ. ús privatiu	170.000,00	300.000,00
55001	5	Conc. Adm. Cementiri	25.000,00	25.000,00
55003	5	Canon Sistema Àrea	36.000,00	36.500,00
55004	5	FUNERARIA GOMILA - Canon concessió	15.700,00	9.200,00
Total 5			251.700,00	376.200,00
75000	7	CAIB Casa de les Aigües	6.605,00	6.605,00
75025	7	CAIB - Renovació enllumenat públic	0,00	1.000.000,00
76100	7	CIME - Pla Instal. Esportives	75.000,00	75.000,00
76101	7	CIME -Renovació pista atletisme	200.000,00	1.400.000,00
76109	7	CIME - Pla Insular Cooperació	650.000,00	744.279,00
76111	7	CIME - Inversions a l'escorxador mpal.	30.000,00	0,00
76113	7	CIME - Conveni millora passeig marítim	200.000,00	0,00
77003	7	FUNERARIA GOMILA.- Amort. Tècniques	8.100,00	8.100,00
79701	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EI	207.200,00	72.000,00
79702	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EI	367.331,00	144.108,00
79703	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EI	336.950,00	350.169,00
Total 7			2.081.186,00	3.800.261,00
83000	8	Bestretes Personal	60.000,00	60.000,00
Total 8			60.000,00	60.000,00
91301	9	Prestec ll. T. Inversions	2.846.463,00	1.127.132,00
Total 9			2.846.463,00	1.127.132,00
Total general			41.896.133,00	45.306.946,00

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	9260	9	1010000	1	PERSONAL EVENTUAL.- COMUNICACIÓ	35.000	32.564
S01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	1.055.169	949.652
S01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	109.117	115.297
S01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	42.768	37.535
S01	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PÚBLIQUES..	11.184	9.977
S01	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	11.469	9.977
S01	1700	1	1200001	1	RETRIBUCIONS BASIQUES.- MEDI AMBIENT	18.944	0
S01	2310	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	13.906	0
S01	2410	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- FORMACIÓ	22.599	68.076
S01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	20.916	18.822
S01	4312	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.- MERCATS	0	18.156
S01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	20.386	18.156
S01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	77.066	68.573
S01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	21.905	19.829
S01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	14.094	58.997
S01	9250	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-OAC	0	23.970
S01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIÓ...	26.734	21.512
S01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	134.386	106.812
S01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.167.782	1.359.791
S01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	115.011	149.398
S01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	37.476	44.202
S01	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PÚBLIQUES.	10.439	10.433
S01	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	10.662	12.759
S01	1700	1	1210001	1	COMPLEMENTARIES.- MEDI AMBIENT	11.561	0
S01	2310	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	14.799	0
S01	2410	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- FORMACIÓ	19.818	0
S01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	19.500	23.328
S01	4312	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-MERCATS	0	23.444
S01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	16.813	19.766
S01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	130.365	139.490
S01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	15.654	18.465
S01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	10.019	93.866
S01	9250	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- OAC	0	26.567
S01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIÓ..	38.289	44.805
S01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	119.781	128.358
S01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	13.671	11.770
S01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	173.024	158.913
S01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PÚBLICA	119.284	105.257
S01	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	40.428	49.956
S01	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PÚBLIQUES ..	78.387	68.218
S01	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	146.393	116.485
S01	1640	3	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	19.760	17.369
S01	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	58.005	55.918
S01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	38.675	45.482
S01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	12.994	91.975
S01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	60.066	0
S01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	583.277	463.340
S01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.219.363	1.019.021
S01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIÓ	161.995	147.846
S01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	48.700	156.447
S01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	46.427	95.931
S01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	13.031	11.768
S01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	35.285	46.356
S01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	50.795	61.280
S01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	300.984	260.074
S01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	72.215	31.293
S01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	18.610	14.354
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	36.385	30.000
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV. GENERALS	76.510	46.311
S01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	112.173	78.875
S01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	16.882	14.785
S01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	98.886	70.594
S01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMÀTICA	32.095	15.216
S01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	119.775	99.632
S01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIÓ ...	57.410	49.092
S01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	86.004	76.276
S01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	10.019	12.496

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	148.802	181.277
S01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	90.182	105.830
S01	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	43.095	70.767
S01	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	70.344	78.723
S01	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	131.407	139.471
S01	1640	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	13.565	15.989
S01	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	51.939	66.568
S01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	33.109	50.684
S01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	11.502	100.208
S01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	74.460	0
S01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	429.144	445.818
S01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	1.060.428	1.179.482
S01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	123.917	144.893
S01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	37.665	64.590
S01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	36.844	105.492
S01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	9.533	11.183
S01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	29.686	50.286
S01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	37.208	59.892
S01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	237.171	274.084
S01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	57.378	25.819
S01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	11.741	13.546
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	31.958	37.209
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	52.313	38.054
S01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	94.411	85.399
S01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	11.521	13.546
S01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	79.635	84.440
S01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	36.988	26.111
S01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	88.444	108.234
S01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIÓ...	60.937	70.638
S01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	63.952	74.755
S01	2310	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	30.513	0
S01	2311	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	756.733	1.169.111
S01	2410	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB	63.034	0
S01	2418	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB JOVES QUALIFICATS	223.675	0
S01	2419	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB REACTIVA 2023-2024	0	194.645
S01	3260	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ESCOLES MUNICIPALS	121.683	0
S01	3344	3	1310001	1	PERS, TEMPORAL - CULTURA	0	12.000
S01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS	39.442	56.000
S01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	0	75.188
S01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	319.652	372.382
S01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA - COL.LABORACIÓ AMB ALTF	0	20.000
S01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH	50.000	157.557
S01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	703.995	842.576
S01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	145.715	136.954
S01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	89.360	91.617
S01	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	30.569	41.575
S01	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	62.890	60.792
S01	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	72.623	102.077
S01	1640	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	10.298	10.668
S01	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	40.240	45.541
S01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	29.868	30.754
S01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	7.729	71.454
S01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	60.036	0
S01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	238.451	191.018
S01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	633.986	740.902
S01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	10.689	22.193
S01	2418	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB JOVES QUALIFICATS	90.524	0
S01	2419	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB REACTIVA 2023-2024	0	66.219
S01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	93.961	101.475
S01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	54.583	70.913
S01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	39.230	78.066
S01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	6.972	8.533
S01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	20.076	34.866
S01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	27.193	38.786
S01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	159.316	196.278
S01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	40.044	31.484
S01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	18.753	21.107
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	91.624	21.493

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	39.850	27.038
S01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	106.851	94.694
S01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	20.307	19.124
S01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	173.699	332.312
S01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	21.347	13.216
S01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	64.340	81.040
S01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO	15.000	10.746
S01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIO....	48.760	54.637
S01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	125.504	119.066
S01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	0	84.990
S01	9205	9	1610402	1	INDEMNITZACIONS PROCÉS ESTABILITZACIÓ	0	22.600
S01	9205	9	1620001	1	FUNCIONARIS.- FORMACIÓ	10.000	0
S01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	200.000	174.000
S01	9205	9	1630001	1	PERSONAL LABORAL.- FORMACIO	0	10.000
S01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	4.500
Total 1						16.143.272	17.469.628
S01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	211.000	185.385
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
S01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	20.000	23.342
G01	1521	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	23.000	25.000
D01	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MICROCIUTAT	29.200	45.690
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	29.000	30.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - CULTURA	11.816	12.220
J01	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	35.015	38.230
S01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	31.655	32.240
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - CULTURA	15.000	15.000
D01	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MICROCIUTAT	50.000	50.000
J01	4312	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.000	10.200
S01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	31.508	31.508
S01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	30.000	28.000
U01	1340	1	2100001	2	CONSERV. VIES PÚBLIQUES.- MOBILITAT	100.000	100.000
D01	1532	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- VIES PÚBLIQUES	130.000	130.000
D01	1710	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- PARCS I JARDINS	100.000	0
S01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	1.200	28.000
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	12.000	11.000
A01	1719	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	80.000	80.000
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	60.000	34.000
C01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	6.000	5.500
C01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	53.000	53.000
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.600	10.600
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	10.000	12.000
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	25.000	65.000
J01	4312	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	6.000	3.120
J01	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	500	530
S01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	9.000	13.000
U01	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	100.000	60.000
A01	1719	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	38.000	39.000
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	60.000	70.000
C01	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	1.500
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	10.000	5.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	65.000	25.000
S01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	18.000	22.000
D01	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	5.000	5.000
C01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
S01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
G01	2310	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ATENCIÓ PRIMARIA	750	750
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	1.250	1.000
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	900	900
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	700	600
S01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	14.000
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
S01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	3.800	3.800
S01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRRHH	6.000	9.709
S01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP..- G. PRES.	10.000	10.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	8.000
U01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	900.000	1.150.000
U01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	70.000	85.000
U01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTIK	130.000	140.000
U01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	80.000	95.000
S01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	50.000	40.000
S01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	10.000	9.000
D01	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MICROCIUTAT	5.000	4.500
A01	1719	1	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	6.000	5.500
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI,-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI,-R.G.A	20.000	12.000
C01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	2.000
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	5.000	4.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	183.000	245.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	6.500
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	1.000	500
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	80.000	85.000
S01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	20.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	7.000	6.500
C01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	33.000	24.000
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	10.000	10.000
S01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
S01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	2.000
S01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	50.000
S01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I REC	40.000	38.000
S01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	9.000	17.000
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	8.750	9.000
C01	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
U01	1610	1	2250001	2	TRIBUTS.- AIGUA I SANEJAMENT	35.000	35.000
U01	1610	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES. APB	65.000	65.000
D01	1700	1	2260001	2	CONCESSION CANON COSTES-DPMT	7.500	5.000
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	5.000	5.000
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	10.000	8.000
U01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- URBANISME	3.000	3.000
G01	1521	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- HABITATGE	1.000	800
D01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MEDI AMBIENT	15.000	15.000
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ATE.PRIMÀRIA	3.000	3.000
C01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- EDUCACIO	3.000	3.000
C01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ESC.MUNICIPALS	2.500	2.500
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ARXIU	6.000	5.500
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	14.000
F01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-OCI I TEMPS LLIURE	3.000	2.500
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- FESTES	20.000	24.000
J01	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMERÇ	4.000	4.500
J01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- MERCATS	5.000	5.100
J01	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-TURISME	10.000	10.300
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
S01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMUNICACIO	30.000	30.000
U01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	3.000	5.500
S01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
S01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓN INTERNA S.-RRHH	5.000	4.500
S01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	15.000	17.000
U01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	4.500	5.500
G01	1521	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
D01	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MICROCIUTAT	85.000	85.000
D01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	10.000	6.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.700	1.500
D01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	27.000	28.000
A01	1719	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
U01	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 AC	34.000	34.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	3.000	3.500
C01	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
C01	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	30.000
C01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	100.000	80.000
C01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	70.000
C01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	8.500	9.000
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	12.000	12.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	103.500	103.500
C01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	16.000	15.000
F01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	30.000	28.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	250.000	275.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	13.000	28.000
J01	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	22.000	22.500
J01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	15.000	15.000
J01	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	33.000	33.000
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	14.000	13.500
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
S01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
C01	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	20.000	10.000
S01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	1.000	2.000
S01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	30.000
S01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	5.000
S01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RE	15.000	15.000
S01	1350	1	2269902	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	14.000	13.000
C01	3341	3	2269902	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MUSEU H. SANZ	20.000	20.000
D01	1533	1	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.- MICROCIUTAT	1.265.000	1.265.000
S01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	25.000	28.000
U01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR	90.000	90.000
U01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÙB.	60.000	60.000
D01	1533	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MICROCIUTAT	12.000	12.000
D01	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	320.064	500.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓ PRIMARIA	30.000	28.000
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- ARXIU	6.600	6.000
J01	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	30.000	28.000
J01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	20.000
J01	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
S01	9206	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	325.000	325.000
S01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	25.000	24.000
S01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAP	550.000	350.000
S01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA-POLICIA	40.000	38.000
S01	9340	9	2270602	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- GESTIÓ I RECAPT.	18.000	40.000
S01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	40.000	25.000
U01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	18.000	18.000
D01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	25.000	25.000
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	335.000	355.000
D01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	155.000	150.000
U01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	30.000	28.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	582.000	800.000
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	70.000	70.000
C01	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	45.000
D01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	30.000	58.000
C01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	30.000	0
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV.EST.TREB.TEC-ARX/PAT OLIVER	25.000	68.000
C01	3344	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-CULTURA	0	20.000
F01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	35.000	35.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	40.000	43.000
U01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
D01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	2.124.000	2.134.000
C01	3231	3	2279902	2	CONTRACT SERV ED INF 0-3	0	2.030.000
C01	3341	3	2279902	2	CONTRACT SEGURETAT HDEZ SANZ	55.000	0
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						11.361.908	13.839.924
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021 - B. SABADELL	18.455	15.500
S01	0110	0	3100024	3	INT. PREST INVERSIONS 2024	0	25.000
S01	0110	0	3102502	3	INTERESSOS BBVA PRESTEC INVERSIONS 2007	5.570	0
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	25.041	17.620
S01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	50.000	50.000
Total 3						113.981	120.980
U01	1650	1	4509999	4	IBE - MANT. PUNTS RECÀRREGA	0	10.000
S01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDI	340.000	367.693
D01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	21.459	49.000
C01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	70.475
S01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I S	40.000	33.905
C01	3230	3	4610112	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INF	20.500	21.500
C01	3230	3	4610122	4	TRANSF. AL CIME -ESCACS A LES ESCOLES	1.500	3.450
C01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3360	3	4610211	4	CIME - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	13.635	13.810
D01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	109.000	110.000
C01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	35.000	15.000
D01	1532	1	4610411	4	CIME.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
S01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES	6.000	0
A01	9120	9	4670001	4	TRANSF. A CONSORCIS.- MILITAR LA MOLA	15.000	15.000
D01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M.- RECOLLIDA DE RESIDUS	2.939.806	2.145.154
D01	1622	1	4670111	4	C.R.E.M.- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	598.030	650.305
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFÀ	61.800	110.750
U01	1531	1	4670211	4	CONSORCI PENYASSEGAT PORT DE MAÓ.- INTERESSC	1.000	1.390
D01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	316.145	245.280
C01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	4.000	3.000
D01	1700	1	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
G01	2310	2	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	227.584	243.434
C01	3230	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3322	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ARXIU	0	2.000
C01	3344	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	85.600	88.100
D01	3380	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	7.500	7.500
F01	3410	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	138.900	166.900
J01	4310	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	71.000
J01	4320	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	40.000	40.000
A01	9120	9	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	52.500	49.000
C01	3231	3	4810022	4	BEQUES MENJADOR ESCOLES INFANTILS 0-3	10.000	0
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CI	315.000	275.000
C01	3322	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - ARXIU	0	5.000
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
F01	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 PRIMÀRI/	27.000	29.000
C01	3344	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	367.000	367.000
C01	3231	3	4850402	4	CONVENI COOP. ESCOLES INFANTILS	1.758.000	0
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	3.000	3.000
D01	3110	3	4860022	4	CONVENI PROTECTORA ANIMALS	17.000	0
A01	9120	9	4870001	4	QUOTES ASSOC FEMP-FELIB	0	10.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
Total 4						7.892.013	5.401.225
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	213.391	231.000
Total 5						213.391	231.000
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	207.200	72.000
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	367.331	144.108
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	336.950	350.169
D01	1533	1	6190124	6	ASFALTATS	100.000	85.000
NG6	1533	1	6190124	6	MILLONES ENLLUMENAT PUBLIC	0	1.000.000
U01	1511	1	6190223	6	CONVENI CIME REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	200.000	0
D01	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000	0
U01	1511	1	6190224	6	REFORMES CARRERS	800.000	800.000
D01	1533	1	6190224	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000	200.000
D01	1700	1	6190224	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000	60.000
U01	1511	1	6190324	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	100.000	90.000
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	100.000	50.000
U01	1650	1	6190424	6	INVERSIÓ EN CLIMATITZACIÓ	50.000	65.000
D01	1533	1	6191224	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000	50.000
U01	1512	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000	50.000
A01	1719	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació econòmica

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
F01	3420	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	402.000	1.500.000
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	0	794.500
U01	1512	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	0	40.000
G01	1640	1	6220224	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000	65.000
A01	1719	1	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	200.000	200.000
U01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000	45.000
U01	1650	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAÏQUES	70.000	65.000
F01	3420	3	6221124	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	140.000	90.000
S01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500	100.000
G01	2310	2	6230124	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	1.500	1.500
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	60.000
C01	3260	3	6230124	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000	30.000
D01	1533	1	6240024	6	COMPRA VEHICLES BRIGADA -	0	70.000
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	30.000	27.000
S01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	30.000
S01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000	9.000
S01	9206	9	6260324	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000
C01	3230	3	6320124	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000
Total 6						4.560.481	6.394.277
U01	1531	1	7670224	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACIC	38.225	38.225
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	237.500
U01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
U01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000	160.000
Total 7						582.972	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	312.500	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	375.000	750.000
S01	0110	0	9132301	9	AMORT. PREST 2007 BBVA N° 07457494	136.175	0
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	144.440
Total 9						968.115	1.206.940
Total general						41.896.133	45.306.946

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021 - B. SABADELL	18.455	15.500
S01	0110	0	3100024	3	INT. PREST INVERSIONS 2024	0	25.000
S01	0110	0	3102502	3	INTERESSOS BBVA PRESTEC INVERSIONS 2007	5.570	0
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	25.041	17.620
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	312.500	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	375.000	750.000
S01	0110	0	9132301	9	AMORT. PREST 2007 BBVA N° 07457494	136.175	0
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	144.440
Total 0110						1.032.096	1.277.920
S01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	1.055.169	949.652
S01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.167.782	1.359.791
S01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	13.671	11.770
S01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	10.019	12.496
S01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA - COL.LABORACIÓ AMB ALTF	0	20.000
S01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	703.995	842.576
S01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	211.000	185.385
S01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	20.000	23.342
S01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	30.000	28.000
S01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	1.200	28.000
S01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	9.000	13.000
S01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	18.000	22.000
S01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	50.000	40.000
S01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	20.000
S01	1300	1	2240001	2	ASSEGUANCES.-POLICIA	9.000	17.000
S01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	15.000	17.000
S01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	25.000	28.000
S01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	40.000	38.000
S01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES	6.000	0
S01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500	100.000
Total 1300						3.454.336	3.756.012
U01	1340	1	2100001	2	CONSERV. VIES PÚBLIQUES.- MOBILITAT	100.000	100.000
Total 1340						100.000	100.000
S01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	10.000	9.000
S01	1350	1	2269902	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	14.000	13.000
Total 1350						24.000	22.000
S01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDI	340.000	367.693
Total 1360						340.000	367.693
S01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	109.117	115.297
S01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	115.011	149.398
S01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	173.024	158.913
S01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	148.802	181.277
S01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	145.715	136.954
U01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- URBANISME	3.000	3.000
U01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	3.000	5.500
U01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	4.500	5.500
U01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR	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	CONVENI CIME REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	200.000	0
U01	1511	1	6190224	6	REFORMES CARRERS	800.000	800.000
U01	1511	1	6190324	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	100.000	90.000
U01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000	160.000
Total 1511						2.130.169	1.973.839
S01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	42.768	37.535
S01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	37.476	44.202
S01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PÚBLICA	119.284	105.257
S01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PÚBLICA	90.182	105.830
S01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PÚBLICA	89.360	91.617
U01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	60.000
U01	1512	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000	50.000
U01	1512	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	0	40.000
Total 1512						509.070	534.441
G01	1521	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	23.000	25.000
G01	1521	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- HABITATGE	1.000	800
G01	1521	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
Total 1521						39.000	40.800
S01	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	40.428	49.956

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	43.095	70.767
S01	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	30.569	41.575
Total 1523						114.092	162.298
U01	1531	1	4670211	4	CONSORCI PENYASSEGAT PORT DE MAÓ.- INTERESSC	1.000	1.390
U01	1531	1	7670224	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACI	38.225	38.225
Total 1531						39.225	39.615
S01	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PUBLICQUES..	11.184	9.977
S01	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PUBLICQUES.	10.439	10.433
S01	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PUBLICQUES ..	78.387	68.218
S01	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLICQUES..	70.344	78.723
S01	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLICQUES...	62.890	60.792
D01	1532	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- VIES PUBLICQUES	130.000	130.000
D01	1532	1	4610411	4	CiMe.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
Total 1532						421.423	416.322
S01	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	11.469	9.977
S01	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	10.662	12.759
S01	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	146.393	116.485
S01	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	131.407	139.471
S01	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	72.623	102.077
D01	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MICROCIUTAT	29.200	45.690
D01	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MICROCIUTAT	50.000	50.000
D01	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MICROCIUTAT	10.000	10.000
D01	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MICROCIUTAT	5.000	4.500
D01	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MICROCIUTAT	85.000	85.000
D01	1533	1	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.- MICROCIUTAT	1.265.000	1.265.000
D01	1533	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MICROCIUTAT	12.000	12.000
D01	1533	1	6190124	6	ASFALTATS	100.000	85.000
NG6	1533	1	6190124	6	MILLONES ENLLUMENAT PUBLIC	0	1.000.000
D01	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000	0
D01	1533	1	6190224	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000	200.000
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	100.000	50.000
D01	1533	1	6191224	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000	50.000
D01	1533	1	6240024	6	COMPRA VEHICLES BRIGADA -	0	70.000
Total 1533						2.788.754	3.307.959
U01	1610	1	2250001	2	TRIBUTS.- AIGUA I SANEJAMENT	35.000	35.000
U01	1610	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES. APB	65.000	65.000
U01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
Total 1610						247.247	247.247
D01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	2.939.806	2.145.154
Total 1621						2.939.806	2.145.154
D01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	10.000	6.000
D01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	25.000	25.000
D01	1622	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	598.030	650.305
D01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	316.145	245.280
Total 1622						949.175	926.585
D01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	2.124.000	2.134.000
Total 1630						2.124.000	2.134.000
S01	1640	3	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	19.760	17.369
S01	1640	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	13.565	15.989
S01	1640	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	10.298	10.668
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	12.000	11.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.700	1.500
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	335.000	355.000
G01	1640	1	6220224	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000	65.000
Total 1640						467.323	476.526
S01	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	58.005	55.918
S01	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	51.939	66.568
S01	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	40.240	45.541
U01	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	100.000	60.000
U01	1650	1	4509999	4	IBE - MANT. PUNTS RECÀRREGA	0	10.000
U01	1650	1	6190424	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	50.000	65.000
U01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGETIC MUNICIPAL	45.000	45.000
U01	1650	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTÀIQUES	70.000	65.000
Total 1650						415.184	413.027
S01	1700	1	1200001	1	RETRIBUCIONS BASIQUES.- MEDI AMBIENT	18.944	0
S01	1700	1	1210001	1	COMPLEMENTARIES.- MEDI AMBIENT	11.561	0
S01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	38.675	45.482
S01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	33.109	50.684

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	29.868	30.754
D01	1700	1	2260001	2	CONCESSION CANON COSTES-DPMT	7.500	5.000
D01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MEDI AMBIENT	15.000	15.000
D01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	27.000	28.000
D01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	155.000	150.000
D01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	21.459	49.000
D01	1700	1	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
D01	1700	1	6190224	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000	60.000
Total 1700						426.116	441.920
S01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	12.994	91.975
S01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	60.066	0
S01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	11.502	100.208
S01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	74.460	0
S01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	7.729	71.454
S01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	60.036	0
D01	1710	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- PARCS I JARDINS	100.000	0
D01	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	320.064	500.000
Total 1710						646.851	763.637
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	38.000	39.000
A01	1719	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
A01	1719	1	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	6.000	5.500
A01	1719	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
A01	1719	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000
A01	1719	1	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	200.000	200.000
Total 1719						366.000	366.500
D01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	109.000	110.000
Total 1720						109.000	110.000
U01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	900.000	1.150.000
U01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	70.000	85.000
U01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTIK	130.000	140.000
U01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	80.000	95.000
U01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	10.000
U01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	30.000	28.000
Total 1722						1.220.000	1.508.000
S01	2310	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	13.906	0
S01	2310	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	14.799	0
S01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	583.277	463.340
S01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	429.144	445.818
S01	2310	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	30.513	0
S01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	238.451	191.018
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2310	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ATENCIÓ PRIMARIA	750	750
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI.-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ATE.PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA AC	34.000	34.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓN PRIMARIA	30.000	28.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	582.000	800.000
G01	2310	2	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	227.584	243.434
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CI	315.000	275.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRI/	27.000	29.000
G01	2310	2	6230124	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	1.500	1.500
Total 2310						2.534.524	2.518.460
S01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.219.363	1.019.021
S01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	1.060.428	1.179.482
S01	2311	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	756.733	1.169.111
S01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	633.986	740.902
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	60.000	34.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	60.000	70.000
G01	2311	2	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- R.G.A	5.000	5.000
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	1.250	1.000
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI.-R.G.A	20.000	12.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	183.000	245.000
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	80.000	85.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	7.000	6.500
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	8.750	9.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	3.000	3.500

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	70.000	70.000
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	60.000
Total 2311						4.245.010	4.716.016
C01	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIÓ COMUNITARIA	20.000	20.000
C01	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	45.000
Total 2312						65.000	65.000
C01	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	30.000
Total 2313						30.000	30.000
S01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC.- FORMACIÓ	22.599	68.076
S01	2410	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- FORMACIÓ	19.818	0
S01	2410	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB	63.034	0
S01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	10.689	22.193
C01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	6.000	5.500
C01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	100.000	80.000
Total 2410						222.140	175.769
S01	2418	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB JOVES QUALIFICATS	223.675	0
S01	2418	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB JOVES QUALIFICATS	90.524	0
Total 2418						314.199	0
S01	2419	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB REACTIVA 2023-2024	0	194.645
S01	2419	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB REACTIVA 2023-2024	0	66.219
Total 2419						0	260.864
D01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	30.000	58.000
D01	3110	3	4860022	4	CONVENI PROTECTORA ANIMALS	17.000	0
Total 3110						47.000	58.000
S01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	161.995	147.846
S01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	123.917	144.893
S01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	93.961	101.475
C01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	53.000	53.000
C01	3230	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- EDUCACIO	60.000	60.000
C01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
C01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	2.000
C01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	900
C01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- EDUCACIO	3.000	3.000
C01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	70.000
C01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	30.000	0
C01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	70.475
C01	3230	3	4610112	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INF	20.500	21.500
C01	3230	3	4610122	4	TRANSF. AL CIME -ESCACS A LES ESCOLES	1.500	3.450
C01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	35.000	15.000
C01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	4.000	3.000
C01	3230	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3230	3	6320124	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000
Total 3230						919.648	885.939
C01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	33.000	24.000
C01	3231	3	2279902	2	CONTRACT SERV ED INF 0-3	0	2.030.000
C01	3231	3	4810022	4	BEQUES MENJADOR ESCOLES INFANTILS 0-3	10.000	0
C01	3231	3	4850402	4	CONVENI COOP. ESCOLES INFANTILS	1.758.000	0
Total 3231						1.801.000	2.054.000
S01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	48.700	156.447
S01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	37.665	64.590
S01	3260	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ESCOLES MUNICIPALS	121.683	0
S01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	54.583	70.913
C01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ESC.MUNICIPALS	2.500	2.500
C01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	8.500	9.000
C01	3260	3	6230124	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000
Total 3260						279.631	309.450
S01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	20.916	18.822
S01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	19.500	23.328
S01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	46.427	95.931
S01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	36.844	105.492
S01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	39.230	78.066
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	29.000	30.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	500	1.500
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ARXIU	6.000	5.500
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	12.000	12.000
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- ARXIU	6.600	6.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
C01	3322	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ARXIU	0	2.000
C01	3322	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - ARXIU	0	5.000
Total 3322						217.717	384.339
S01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	13.031	11.768
S01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	9.533	11.183
S01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	6.972	8.533
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.600	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	68.000
C01	3341	3	2279902	2	CONTRACT SEGURETAT HDEZ SANZ	55.000	0
Total 3341						150.136	140.084
S01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	35.285	46.356
S01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	29.686	50.286
S01	3344	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - CULTURA	0	12.000
S01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	20.076	34.866
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	10.000	12.000
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	10.000	5.000
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- PROMO. CULT.	15.000	14.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	103.500	103.500
C01	3344	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-CULTURA	0	20.000
C01	3344	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	85.600	88.100
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	3.000	3.000
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000
Total 3344						729.147	806.108
C01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	16.000	15.000
Total 3346						16.000	15.000
C01	3360	3	4610211	4	CIMe - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	13.635	13.810
Total 3360						13.635	13.810
S01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	50.795	61.280
S01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	37.208	59.892
S01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	27.193	38.786
F01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-OCI I TEMPS LLIURE	3.000	2.500
F01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	30.000	28.000
F01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	35.000	35.000
F01	3370	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - JOVENTUT	4.000	4.000
Total 3370						187.196	229.458
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - CULTURA	11.816	12.220
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - CULTURA	15.000	15.000
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	5.000	5.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- FESTES	20.000	24.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	250.000	275.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	40.000	43.000
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 3380						371.316	403.720
S01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	300.984	260.074
S01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	237.171	274.084
S01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS	39.442	56.000
S01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	159.316	196.278
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	900	900
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	5.000	4.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	1.000	500
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	13.000	28.000
Total 3400						771.813	834.836
F01	3410	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	138.900	166.900
Total 3410						138.900	166.900
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	25.000	65.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	65.000	25.000
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	61.800	110.750
F01	3420	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	402.000	1.500.000
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	0	794.500
F01	3420	3	6221124	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	140.000	90.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL	PREVISIÓ INICIAL
						2023	2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	237.500
Total 3420						931.300	2.822.750
J01	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMERÇ	4.000	4.500
J01	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	22.000	22.500
J01	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	30.000	28.000
J01	4310	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	71.000
Total 4310						127.000	126.000
S01	4312	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.- MERCATS	0	18.156
S01	4312	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC. -MERCATS	0	23.444
S01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	72.215	31.293
S01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	57.378	25.819
S01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	40.044	31.484
J01	4312	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.000	10.200
J01	4312	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	6.000	3.120
Total 4312						185.637	143.516
J01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- MERCATS	5.000	5.100
J01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES.- MERCATS	15.000	15.000
J01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	20.000
Total 4313						40.000	40.100
J01	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	35.015	38.230
J01	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI. - TURISME	500	530
J01	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-TURISME	10.000	10.300
J01	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	33.000	33.000
J01	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
J01	4320	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	40.000	40.000
Total 4320						146.515	150.060
S01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	20.386	18.156
S01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	16.813	19.766
S01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	18.610	14.354
S01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	11.741	13.546
S01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	18.753	21.107
U01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-ACTIVITATS	4.000	4.000
Total 4330						90.303	90.929
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	36.385	30.000
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	76.510	46.311
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	31.958	37.209
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	52.313	38.054
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	91.624	21.493
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	39.850	27.038
S01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	0	84.990
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	700	600
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	10.000	8.000
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES.-ORG. GOVERN	14.000	13.500
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	52.500	49.000
A01	9120	9	4870001	4	QUOTES ASSOC FEMP-FELIB	0	10.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
Total 9120						819.098	829.741
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.....	77.066	68.573
S01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	130.365	139.490
S01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	112.173	78.875
S01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	94.411	85.399
S01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	106.851	94.694
S01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	3.800	3.800
S01	9202	9	2240001	2	ASSEGUANCES.-SECRETARIA	95.000	95.000
S01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDIQUE.- SECRETARIA	20.000	20.000
S01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
S01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
Total 9202						655.666	601.831
S01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	21.905	19.829
S01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	15.654	18.465
S01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	16.882	14.785
S01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	11.521	13.546

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	20.307	19.124
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						91.769	91.249
S01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	14.094	58.997
S01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	10.019	93.866
S01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	98.886	70.594
S01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	79.635	84.440
S01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	0	75.188
S01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	319.652	372.382
S01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH	50.000	157.557
S01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	173.699	332.312
S01	9205	9	1610402	1	INDEMNITZACIONS PROCÉS ESTABILITZACIÓ	0	22.600
S01	9205	9	1620001	1	FUNCIONARIS.- FORMACIÓ	10.000	0
S01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	200.000	174.000
S01	9205	9	1630001	1	PERSONAL LABORAL.- FORMACIO	0	10.000
S01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	4.500
S01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	6.000	9.709
S01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓ INTERNA S.-RRHH	5.000	4.500
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 S	40.000	33.905
S01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
Total 9205						1.084.485	1.577.550
S01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	32.095	15.216
S01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	36.988	26.111
S01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	21.347	13.216
S01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	31.508	31.508
S01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
S01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
S01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	50.000
S01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
S01	9206	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	325.000	325.000
S01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	30.000
S01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000	9.000
S01	9206	9	6260324	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000
Total 9206						570.938	534.051
C01	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	20.000	10.000
Total 9240						20.000	10.000
S01	9250	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-OAC	0	23.970
S01	9250	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- OAC	0	26.567
S01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	119.775	99.632
S01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	88.444	108.234
S01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	64.340	81.040
S01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- OAC	1.000	1.000
S01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	1.000	2.000
Total 9250						274.559	342.443
S01	9260	9	1010000	1	PERSONAL EVENTUAL.- COMUNICACIÓ	35.000	32.564
S01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO	15.000	10.746
S01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMUNICACIO	30.000	30.000
S01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	30.000
Total 9260						110.000	103.310
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	213.391	231.000
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	207.200	72.000
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	367.331	144.108
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	336.950	350.169
Total 9290						1.124.872	797.277
S01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIO...	26.734	21.512
S01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIO..	38.289	44.805
S01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIO ...	57.410	49.092
S01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIO...	60.937	70.638
S01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIO....	48.760	54.637
S01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	31.655	32.240
S01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	14.000
S01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP..- G. PRES.	10.000	10.000
S01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	8.000
S01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	2.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per programes

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	5.000
S01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	25.000	24.000
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000	30.000
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	30.000	27.000
Total 9311						393.785	392.924
S01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	134.386	106.812
S01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	119.781	128.358
S01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	86.004	76.276
S01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	63.952	74.755
S01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	125.504	119.066
S01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I REC	40.000	38.000
S01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RE	15.000	15.000
S01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAP	550.000	350.000
S01	9340	9	2270602	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- GESTIÓ I RECAPT.	18.000	40.000
S01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	40.000	25.000
S01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	50.000	50.000
Total 9340						1.242.627	1.023.267
Total general						41.896.133	45.306.946

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021 - B. SABADELL	18.455	15.500
S01	0110	0	3100024	3	INT. PREST INVERSIONS 2024	0	25.000
S01	0110	0	3102502	3	INTERESSOS BBVA PRESTEC INVERSIONS 2007	5.570	0
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	25.041	17.620
Total 3						63.981	70.980
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	312.500	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	375.000	750.000
S01	0110	0	9132301	9	AMORT. PREST 2007 BBVA N° 07457494	136.175	0
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	144.440
Total 9						968.115	1.206.940
Total 0						1.032.096	1.277.920
S01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	1.055.169	949.652
S01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	109.117	115.297
S01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	42.768	37.535
S01	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PUBLIQUES..	11.184	9.977
S01	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	11.469	9.977
S01	1700	1	1200001	1	RETRIBUCIONS BASIQUES.- MEDI AMBIENT	18.944	0
S01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.167.782	1.359.791
S01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	115.011	149.398
S01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	37.476	44.202
S01	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PUBLIQUES.	10.439	10.433
S01	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	10.662	12.759
S01	1700	1	1210001	1	COMPLEMENTARIES.- MEDI AMBIENT	11.561	0
S01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	13.671	11.770
S01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	173.024	158.913
S01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PUBLICA	119.284	105.257
S01	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	40.428	49.956
S01	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PUBLIQUES ..	78.387	68.218
S01	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	146.393	116.485
S01	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	58.005	55.918
S01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	38.675	45.482
S01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	12.994	91.975
S01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	60.066	0
S01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	10.019	12.496
S01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	148.802	181.277
S01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	90.182	105.830
S01	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	43.095	70.767
S01	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	70.344	78.723
S01	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	131.407	139.471
S01	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	51.939	66.568
S01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	33.109	50.684
S01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	11.502	100.208
S01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	74.460	0
S01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA - COL.LABORACIÓ AMB ALTF	0	20.000
S01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	703.995	842.576
S01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	145.715	136.954
S01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	89.360	91.617
S01	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	30.569	41.575
S01	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	62.890	60.792
S01	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	72.623	102.077
S01	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	40.240	45.541
S01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	29.868	30.754
S01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	7.729	71.454
S01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	60.036	0
Total 1						5.250.393	5.652.359
S01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	211.000	185.385
S01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	20.000	23.342
G01	1521	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	23.000	25.000
D01	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MICROCIUTAT	29.200	45.690
D01	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MICROCIUTAT	50.000	50.000
S01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	30.000	28.000
U01	1340	1	2100001	2	CONSERV. VIES PUBLIQUES.- MOBILITAT	100.000	100.000
D01	1532	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- VIES PUBLIQUES	130.000	130.000
D01	1710	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBL.- PARCS I JARDINS	100.000	0
S01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	1.200	28.000
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	12.000	11.000
A01	1719	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	80.000	80.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	9.000	13.000
U01	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	100.000	60.000
A01	1719	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	38.000	39.000
S01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	18.000	22.000
D01	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
U01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	900.000	1.150.000
U01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	70.000	85.000
U01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTI	130.000	140.000
U01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	80.000	95.000
S01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	50.000	40.000
S01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	10.000	9.000
D01	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MICROCIUTAT	5.000	4.500
A01	1719	1	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	6.000	5.500
S01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	20.000
S01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	9.000	17.000
U01	1610	1	2250001	2	TRIBUTS.- AIGUA I SANEJAMENT	35.000	35.000
U01	1610	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES. APB	65.000	65.000
D01	1700	1	2260001	2	CONCESSION CANON COSTES-DPMT	7.500	5.000
U01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- URBANISME	3.000	3.000
G01	1521	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- HABITATGE	1.000	800
D01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- MEDI AMBIENT	15.000	15.000
U01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	3.000	5.500
S01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	15.000	17.000
U01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	4.500	5.500
G01	1521	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
D01	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MICROCIUTAT	85.000	85.000
D01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	10.000	6.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.700	1.500
D01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	27.000	28.000
A01	1719	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
U01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	10.000
S01	1350	1	2269902	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	14.000	13.000
D01	1533	1	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.- MICROCIUTAT	1.265.000	1.265.000
S01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	25.000	28.000
U01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR	90.000	90.000
U01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÙB.	60.000	60.000
D01	1533	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MICROCIUTAT	12.000	12.000
D01	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	320.064	500.000
S01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	40.000	38.000
U01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	18.000	18.000
D01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	25.000	25.000
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	335.000	355.000
D01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	155.000	150.000
U01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	30.000	28.000
U01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
D01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	2.124.000	2.134.000
Total 2						7.124.164	7.501.717
U01	1650	1	4509999	4	IBE - MANT. PUNTS RECÀRREGA	0	10.000
S01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDI	340.000	367.693
D01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	21.459	49.000
D01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	109.000	110.000
D01	1532	1	4610411	4	CIME.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
S01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES	6.000	0
D01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M.- RECOLLIDA DE RESIDUS	2.939.806	2.145.154
D01	1622	1	4670111	4	C.R.E.M.- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	598.030	650.305
U01	1531	1	4670211	4	CONSORCI PENYASSEGAT PORT DE MAÓ.- INTERESSC	1.000	1.390
D01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	316.145	245.280
D01	1700	1	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
Total 4						4.397.619	3.645.001
D01	1533	1	6190124	6	ASFALTATS	100.000	85.000
NG6	1533	1	6190124	6	MILLONES ENLLUMENAT PUBLIC	0	1.000.000
U01	1511	1	6190223	6	CONVENI CIME REHABILITACIÓ PASSEIG MARÍTIM	200.000	0
D01	1533	1	6190223	6	OBRES NOVES A LA XARXA ELÈCTRICA	500.000	0
U01	1511	1	6190224	6	REFORMES CARRERS	800.000	800.000
D01	1533	1	6190224	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000	200.000
D01	1700	1	6190224	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000	60.000
U01	1511	1	6190324	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	100.000	90.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	100.000	50.000
U01	1650	1	6190424	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	50.000	65.000
D01	1533	1	6191224	6	XARXA DE CAMINS RURALS	60.000	50.000
U01	1512	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	70.000	50.000
A01	1719	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000
U01	1512	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	0	40.000
G01	1640	1	6220224	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	75.000	65.000
A01	1719	1	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	200.000	200.000
U01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000	45.000
U01	1650	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAÏQUES	70.000	65.000
S01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	49.500	100.000
D01	1533	1	6240024	6	COMPRA VEHICLES BRIGADA -	0	70.000
Total 6						2.709.500	3.065.000
U01	1531	1	7670224	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACIÓ	38.225	38.225
U01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
U01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000	160.000
Total 7						345.472	345.472
Total 1						19.827.148	20.209.549
S01	2310	2	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	13.906	0
S01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC.- FORMACIÓ	22.599	68.076
S01	2310	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	14.799	0
S01	2410	2	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- FORMACIÓ	19.818	0
S01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	583.277	463.340
S01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.219.363	1.019.021
S01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	429.144	445.818
S01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	1.060.428	1.179.482
S01	2310	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	30.513	0
S01	2410	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB	63.034	0
S01	2418	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB JOVES QUALIFICATS	223.675	0
S01	2419	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB REACTIVA 2023-2024	0	194.645
S01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	238.451	191.018
S01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	633.986	740.902
S01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	10.689	22.193
S01	2418	2	1600001	1	SEG SOCIAL-SOIB JOVES QUALIFICATS	90.524	0
S01	2419	2	1600001	1	SEG SOCIAL-SOIB REACTIVA 2023-2024	0	66.219
Total 1						4.654.206	4.390.714
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	60.000	34.000
C01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	6.000	5.500
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	60.000	70.000
G01	2311	2	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- R.G.A	5.000	5.000
G01	2310	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ATENCIÓ PRIMARIA	750	750
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	1.250	1.000
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI,-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI,-R.G.A	20.000	12.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	183.000	245.000
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	80.000	85.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	7.000	6.500
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	8.750	9.000
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ATE.PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA AC	34.000	34.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	3.000	3.500
C01	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000
C01	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	30.000
C01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	100.000	80.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓ PRIMARIA	30.000	28.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	582.000	800.000
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	70.000	70.000
C01	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	45.000
Total 2						1.358.850	1.597.350
G01	2310	2	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	227.584	243.434
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CI	315.000	275.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRI/	27.000	29.000
Total 4						569.584	547.434
G01	2310	2	6230124	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	1.500	1.500
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	60.000
Total 6						71.500	61.500

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
Total 2						6.654.140	6.596.998
S01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	20.916	18.822
S01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	19.500	23.328
S01	1640	3	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	19.760	17.369
S01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	161.995	147.846
S01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	48.700	156.447
S01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	46.427	95.931
S01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	13.031	11.768
S01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	35.285	46.356
S01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	50.795	61.280
S01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	300.984	260.074
S01	1640	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	13.565	15.989
S01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	123.917	144.893
S01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	37.665	64.590
S01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	36.844	105.492
S01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	9.533	11.183
S01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	29.686	50.286
S01	3370	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- JOVENTUT	37.208	59.892
S01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	237.171	274.084
S01	2311	3	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	756.733	1.169.111
S01	3260	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL.- ESCOLES MUNICIPALS	121.683	0
S01	3344	3	1310001	1	PERS, TEMPORAL - CULTURA	0	12.000
S01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS	39.442	56.000
S01	1640	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	10.298	10.668
S01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	93.961	101.475
S01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	54.583	70.913
S01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	39.230	78.066
S01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	6.972	8.533
S01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	20.076	34.866
S01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	27.193	38.786
S01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	159.316	196.278
Total 1						2.572.469	3.342.326
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	29.000	30.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - CULTURA	11.816	12.220
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - CULTURA	15.000	15.000
C01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	53.000	53.000
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.600	10.600
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	10.000	12.000
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	25.000	65.000
C01	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	1.500
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	10.000	5.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	65.000	25.000
C01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	900	900
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
C01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	2.000
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	5.000	4.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	1.000	500
C01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	33.000	24.000
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	10.000	10.000
C01	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
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	5.000	5.000
C01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- EDUCACIO	3.000	3.000
C01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ESC.MUNICIPALS	2.500	2.500
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- ARXIU	6.000	5.500
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	14.000
F01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-OCI I TEMPS LLIURE	3.000	2.500
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.- FESTES	20.000	24.000
C01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	70.000
C01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	8.500	9.000
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	12.000	12.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	103.500	103.500
C01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	16.000	15.000
F01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	30.000	28.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	250.000	275.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	13.000	28.000
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	6.000
D01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	30.000	58.000
C01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	30.000	0
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV.EST.TREB.TEC-ARX/PAT OLIVER	25.000	68.000
C01	3344	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-CULTURA	0	20.000
F01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	35.000	35.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	40.000	43.000
C01	3231	3	2279902	2	CONTRACT SERV ED INF 0-3	0	2.030.000
C01	3341	3	2279902	2	CONTRACT SEGURETAT HDEZ SANZ	55.000	0
Total 2						1.170.516	3.237.320
C01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	70.475
C01	3230	3	4610112	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INF/	20.500	21.500
C01	3230	3	4610122	4	TRANSF. AL CIME -ESCACS A LES ESCOLES	1.500	3.450
C01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3360	3	4610211	4	CIME - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	13.635	13.810
C01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	35.000	15.000
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	61.800	110.750
C01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	4.000	3.000
C01	3230	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3322	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ARXIU	0	2.000
C01	3344	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	85.600	88.100
D01	3380	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	7.500	7.500
F01	3410	3	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	138.900	166.900
C01	3231	3	4810022	4	BEQUES MENJADOR ESCOLES INFANTILS 0-3	10.000	0
C01	3322	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - ARXIU	0	5.000
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
F01	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
C01	3344	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	367.000	367.000
C01	3231	3	4850402	4	CONVENI COOP. ESCOLES INFANTILS	1.758.000	0
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	3.000	3.000
D01	3110	3	4860022	4	CONVENI PROTECTORA ANIMALS	17.000	0
Total 4						2.651.310	934.885
F01	3420	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	402.000	1.500.000
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	0	794.500
F01	3420	3	6221124	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	140.000	90.000
C01	3260	3	6230124	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000
C01	3230	3	6320124	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000
Total 6						743.000	2.585.500
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	237.500
Total 7						237.500	237.500
Total 3						7.374.795	10.337.531
S01	4312	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.- MERCATS	0	18.156
S01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	20.386	18.156
S01	4312	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC. -MERCATS	0	23.444
S01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	16.813	19.766
S01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	72.215	31.293
S01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	18.610	14.354
S01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	57.378	25.819
S01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	11.741	13.546
S01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	40.044	31.484
S01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	18.753	21.107
Total 1						255.940	217.125
J01	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	35.015	38.230
J01	4312	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.000	10.200
J01	4312	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	6.000	3.120
J01	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	500	530
J01	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMERÇ	4.000	4.500
J01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA- MERCATS	5.000	5.100
J01	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-TURISME	10.000	10.300
U01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-ACTIVITATS	4.000	4.000
J01	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	22.000	22.500
J01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	15.000	15.000
J01	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	33.000	33.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
J01	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	30.000	28.000
J01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	20.000
J01	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
Total 2						222.515	222.480
J01	4310	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	71.000
J01	4320	4	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	40.000	40.000
Total 4						111.000	111.000
Total 4						589.455	550.605
S01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	339.258	389.546
S01	9260	9	1010000	1	PERSONAL EVENTUAL.- COMUNICACIÓ	35.000	32.564
S01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	77.066	68.573
S01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	21.905	19.829
S01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	14.094	58.997
S01	9250	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-OAC	0	23.970
S01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIÓ...	26.734	21.512
S01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	134.386	106.812
S01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS....	130.365	139.490
S01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	15.654	18.465
S01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	10.019	93.866
S01	9250	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- OAC	0	26.567
S01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIÓ..	38.289	44.805
S01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	119.781	128.358
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	36.385	30.000
S01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	76.510	46.311
S01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	112.173	78.875
S01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	16.882	14.785
S01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	98.886	70.594
S01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	32.095	15.216
S01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	119.775	99.632
S01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIÓ ...	57.410	49.092
S01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	86.004	76.276
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	31.958	37.209
S01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	52.313	38.054
S01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	94.411	85.399
S01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	11.521	13.546
S01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	79.635	84.440
S01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	36.988	26.111
S01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	88.444	108.234
S01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIÓ...	60.937	70.638
S01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	63.952	74.755
S01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	0	75.188
S01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	319.652	372.382
S01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH	50.000	157.557
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	91.624	21.493
S01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	39.850	27.038
S01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	106.851	94.694
S01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	20.307	19.124
S01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	173.699	332.312
S01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	21.347	13.216
S01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	64.340	81.040
S01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO	15.000	10.746
S01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIÓ....	48.760	54.637
S01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	125.504	119.066
S01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	0	84.990
S01	9205	9	1610402	1	INDEMNITZACIONS PROCÉS ESTABILITZACIÓ	0	22.600
S01	9205	9	1620001	1	FUNCIONARIS.- FORMACIÓ	10.000	0
S01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	200.000	174.000
S01	9205	9	1630001	1	PERSONAL LABORAL.- FORMACIO	0	10.000
S01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	4.500
Total 1						3.410.264	3.867.104
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
S01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	31.655	32.240
S01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	31.508	31.508
S01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	700	600
S01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	14.000
S01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	3.800	3.800
S01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	6.000	9.709
S01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- G. PRES.	10.000	10.000

Ajuntament de Maó - Previsió Estat de Despeses 2024 - Classificació per Àrees i Capítols

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ INICIAL 2023	PREVISIÓ INICIAL 2024
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	14.915	12.860
S01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	8.000
S01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
S01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	2.000
S01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	50.000
S01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I REC	40.000	38.000
S01	9202	9	2240001	2	ASSEGURANCES.-SECRETARIA	95.000	95.000
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	10.000	8.000
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
S01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT I PROPAGANDA.-COMUNICACIO	30.000	30.000
S01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDIQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
S01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓ INTERNA S.-RRHH	5.000	4.500
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	14.000	13.500
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
S01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
C01	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	20.000	10.000
S01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	1.000	2.000
S01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	30.000
S01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	5.000
S01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RE	15.000	15.000
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	9206	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	325.000	325.000
S01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	25.000	24.000
S01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAP	550.000	350.000
S01	9340	9	2270602	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- GESTIÓ I RECAPT.	18.000	40.000
S01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	40.000	25.000
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						1.485.863	1.281.057
S01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	50.000	50.000
Total 3						50.000	50.000
S01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I S	40.000	33.905
A01	9120	9	4670001	4	TRANSF. A CONSORCIS.- MILITAR LA MOLA	15.000	15.000
A01	9120	9	4800121	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	52.500	49.000
A01	9120	9	4870001	4	QUOTES ASSOC FEMP-FELIB	0	10.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
Total 4						162.500	162.905
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	213.391	231.000
Total 5						213.391	231.000
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	207.200	72.000
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	367.331	144.108
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	336.950	350.169
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	35.000	30.000
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	30.000	27.000
S01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	30.000
S01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	10.000	9.000
S01	9206	9	6260324	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000
Total 6						1.036.481	682.277
S01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
Total 8						60.000	60.000
Total 9						6.418.499	6.334.343
Total general						41.896.133	45.306.946

ANNEX DE SUBVENCIONS NOMINATIVES -

nif	nom	2024	servei
G07709736	ALCER MENORCA	726	accions socials
G28197564	ASOCIACION ESPAÑOLA CONTRA EL CANCER-MAO	1.815	accions socials
G07335581	ASOCIACION FAMILIARES ALZHEIMER MENORCA	1.815	accions socials
G57783565	ASOCIACION PERSONAS MAYORES (ASPEMA)	1.500	accions socials
G57612533	ASSOC. ACOMPANYAMENT PROCESSOS DE DOL (LLIGAMS)	726	accions socials
	ASSOCIACIO DE PARES DE NINS AMB CANCER DE BALEARS (ASPANOB)		
G07608771		3.300	accions socials
G57587321	ASSOCIACIÓ DE PERSONES SORDES DE MENORCA	726	accions socials
G07998321	ASSOCIACIO DONES AFECTADES CANCER MAMA	726	accions socials
R0700070F	CARITAS DIOCESANA DE MENORCA	6.600	accions socials
	CLUB DE JUBILADOS Y PENSIONISTAS ENTIDAD CULTURAL DE MAHON		
G07401581		1.500	accions socials
Q2866001G	CREU ROJA ESPANYOLA	30.000	accions socials
G07679400	FONS MENORQUI DE COOPERACIO	188.885	accions socials
G07488059	FUNDACION HOMBRE LIBRE	1.815	accions socials
V07664188	LA SONRISA MÉDICA	3.300	accions socials
G07853971	AMICS DE LA MAR PORT-MAÓ	1.000	alcaldia
H57868143	ASOCIACION DE VECINOS CAPITAN DORIA	1.000	alcaldia
G07184435	ASOCIACION DEL POLIGONO INDUSTRIAL DE MAHON	15.000	alcaldia
G57315541	ASSOCIACIO AMICS ILLA DE L HOSPITAL	10.000	alcaldia
G57771933	ASSOCIACIÓ DE VEÏNS DEL CENTRE HISTÒRIC DE MAÓ	1.000	alcaldia
G07588890	AVV AVDA MENORCA	1.000	alcaldia
G07490261	AVV CAMI DE SES VINYES	1.500	alcaldia
G07524184	AVV CAMI DEN BARROTES	1.500	alcaldia
G57293029	AVV CAMI DES CASTELL DE DALT	1.000	alcaldia
G07588031	AVV DALT SANT JOAN	1.500	alcaldia
G07899420	AVV ES CANUTELLS	1.000	alcaldia
G07140718	AVV ES GRAU	1.000	alcaldia
G07443864	ASSOC PROP I RESID ES MURTAR	1.000	alcaldia
H07780281	AVV JARDINS DE MALBUGER	1.000	alcaldia
G07475676	AVV MOLI D'ES PLA	1.500	alcaldia
G07589674	AVV SA MESQUIDA	1.000	alcaldia
G07203672	AVV SANT CLIMENT	3.500	alcaldia
G07459845	AVV SANT GAIETA DE LLUCMAÇANES	2.500	alcaldia
G57596116	AVV SES TANQUES DEL CARME	1.500	alcaldia
G57395089	CLUB BADMINTON MAÓ	500	alcaldia
G57963852	ASSOCIACIÓ D'ARQUEOLOGIA I PATRIMONI	2.000	arxiu
G57671893	ASOCIACION DE COMERCIANTES Y EMPRESARIOS DE MAHÓN	20.000	comerç
G02811800	ASSOCIACIÓ DE COMERCIANTS DE SA PLAÇA	20.000	comerç
F07013196	SCL VIRGEN MONTE TORO	31.000	comerç
G57967846	ASSOCIACIÓ ACIRKAOS	4.000	cultura
G57571572	ASSOCIACIÓ MUSICAL DE MAÓ	17.000	cultura
G07050800	ATENEU CIENTIFIC LITERARI I ART. DE MAO	10.000	cultura
G07548415	CASA DE ANDALUCIA DE MENORCA	1.000	cultura
G07224330	CORAL SANT ANTONI	900	cultura
B16643041	CRANC ILLA MENORCA FESTIVAL SL	6.000	cultura
G07903990	GRUP FOLKLORIC ES REBOST DE MAO	2.000	cultura
G07181910	JOVENTUTS MUSICALS MAÓ	28.000	cultura
G16558371	LA GALATEA FESTIVAL MUSICA ANTIGA	2.000	cultura
G07046667	ORFEON MAHONES	10.000	cultura
R0700473B	PARRÒQUIA SANTA MARIA	2.700	cultura
G07168073	APIMA CEIP MARE DE DEU DEL CARME	1.500	cultura
G07084783	APIMA CEIP FONTIRROIG	1.500	cultura
G07314883	APIMA TRAMUNTANA	1.500	cultura
S0718045H	CEIP MARE DE DEU DE GRÀCIA	2.500	educació
Q0768244F	CEIP MARE DE DEU DEL CARME	2.500	educació
Q0700649G	CEIP MARIA LLUÏSA SERRA	2.500	educació
F57628653	CEIP MATEU FONTIRROIG	2.500	educació
G57067928	ASOCIACION CICLOTURISTA MENORCA	2.500	esports
G57769952	ASOCIACIÓN PATINAJE ARTÍSTICO MENORCA	1.000	esports
G06923627	MENORKRANCS	300	esports
G16627853	ASSOCIACIÓ IGA MENORCA	15.000	esports
G16528119	BASQUET MENORCA	50.000	esports
G57717282	BS RITMICA	1.000	esports
G57816753	C.F. SPORTING DE MAHON	8.000	esports
G57395089	CLUB BADMINTON MAÓ	1.000	esports
G57372492	CLUB BALONCESTO LA SALLE MAHON	10.000	esports
G07517402	CLUB D'ARC MAHÓ	1.000	esports
G07224348	CLUB DE TIRO OLIMPICO	1.000	esports
G07203516	CLUB DEPORTIVO ALCAZAR	3.500	esports

econom. 48001%%

ANNEX DE SUBVENCIONS NOMINATIVES -

nif	nom	2024	servei
G07043227	CLUB DEPORTIVO MENORCA	8.000	esports
G07155062	CLUB ESCUELA PATINAJE ARTISTICO MAHON	1.000	esports
G07634256	CLUB ESPORTIU PASQUAL CALBÓ (SECCIÓ GIMNASIA RÍTIMICA)	1.000	esports
G07043987	CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000	esports
G07637234	CLUB NATACIÓ MAÓ	1.500	esports
J57366866	CLUB PETANCA SES VINYES	250	esports
G57566937	CLUB RIT MÓ	1.000	esports
G07154297	CLUB TENIS MAHON	12.000	esports
G57875882	CLUB VOLEIBOL MAÓ	600	esports
G07518210	GRUP DE CAVALLERS DE MAO	5.000	esports
G57348443	PENYA ESPORTIVA SON MARÇAL - XTREM MENORCA ATLETISME	5.000	esports
G07055791	PEÑA CICLISTA MAHONESA	1.000	esports
G07056054	SOCIEDAD HIPICA AMIGOS DEL NOBLE BRUTO	5.000	esports
G57441628	TRAMUNTANA RUGBY CLUB	1.000	esports
G07283096	UNION DEPORTIVA MAHON	10.000	esports
G07485915	UNION DEPORTIVA SEISLAN	250	esports
G07962475	ASSOCIACIÓ AMICS DELS DIABLES DE MAÓ	2.000	festes
G07815723	ASSOCIACIÓ AMICS DELS GEGANTS DE MAÓ	2.000	festes
G57697005	BANDA DE TAMBORS I CORNETES DE MAO	1.500	festes
G57371155	COLLA D'AMICS GEGANTERS DELS GEGANTS DE LLUCMAÇANES	1.000	festes
G57029423	GRUP DE PESSEBRISTES DE MAÓ	1.000	festes
G07089600	GOB	6.000	medi ambient
G57659922	PROTECTORA D'ANIMALS DE MAO	2.000	medi ambient
G07043987	CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000	turisme
G07043987	CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000	turisme
	total	685.934	

FINANÇAMENT DELS CAPS. VI I VII DE L'ESTAT DE DESPESES						dotació	fontes de finançament							
						2024	75025	75000	76100	76101	76109	77003	797xx	91301
							CAIB - Renovació enllumenat públic	CAIB Casa de les Aigües	CIME - Pla Instal. Esportives	CIMe - Pista d'atletisme	CIME - Pla Insular Cooperació	FUNERARI A GOMILA.- Amort. Tècniques	NG-EU PTSD	PRESTEC
Org	PROG	Economic	Cap	Descripció	Import	recursos ordinaris								
OPERACIONS DE CAPITAL 2024														
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1								72.000	
NG2	9290	9	6090223	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2								144.108	
NG3	9290	9	6090423	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4								350.169	
D01	1533	1	6190124	6	ASFALTATS	85.000	85.000							
NG6	1533	1	6190124	6	MILLONES ENLLUMENAT PUBLIC	1.000.000		1.000.000						
U01	1511	1	6190224	6	REFORMES CARRERS	800.000	55.721			744.279				
D01	1533	1	6190224	6	MILLORES CIUTAT MICROACCIONS	200.000							200.000	
D01	1700	1	6190224	6	INVERSIONS MEDI AMBIENT	60.000							60.000	
U01	1511	1	6190324	6	INVERSIÓ EN VIES PÚBLIQUES POIMA	90.000							90.000	
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	50.000							50.000	
U01	1650	1	6190424	6	INVERSIÓ EN CLIMATITZACIÓ	65.000	65.000							
D01	1533	1	6191224	6	XARXA DE CAMINS RURALS	50.000	33.593						16.407	
U01	1512	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	50.000	50.000							
A01	1719	1	6220124	6	REDACCIÓ PROJECTES.- EDIFICIS I OBRA PUBLICA	30.000	30.000							
F01	3420	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	1.500.000	85.295	6.605	1.400.000		8.100			
F01	3420	3	6220223	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	794.500	794.500							
U01	1512	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	40.000	40.000							
G01	1640	1	6220224	6	MEJORAS CEMENTERIO ZONAS	65.000							65.000	
A01	1719	1	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	200.000	200.000							
U01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	45.000							45.000	
U01	1650	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAÏQUES	65.000							65.000	
F01	3420	3	6221124	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	90.000	15.000		75.000					
S01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	100.000							100.000	
G01	2310	2	6230124	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMÀRIA	1.500	1.500							
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	60.000	60.000							
C01	3260	3	6230124	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	6.000							
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	20.000							
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	30.000	30.000							
D01	1533	1	6240024	6	COMPRA VEHICLES BRIGADA -	70.000	70.000							
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	27.000	27.000							
S01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	30.000							
S01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	9.000	9.000							
S01	9206	9	6260324	6	LLICENCIES INFORMATIQUES	20.000	20.000							
C01	3230	3	6320124	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	175.000	175.000							
U01	1531	1	7670224	7	CONSORCI PENYA-SEGAT PORT MAÓ - AMORTITZACIONS	38.225							38.225	
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500							237.500	
U01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247							
U01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	160.000							160.000	
						2.049.856	1.000.000	6.605	75.000	1.400.000	744.279	8.100	494.277	1.127.132
DESPESES PLURIENNAIS							2024	2025	2026	2027	2028			
HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT							147.247,00	147.247,00	147.255,65					
EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1							72.000,00							
EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2							144.108,00							
EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4							350.169,00							





AJUNTAMENT DE MAÓ

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 tinguin abast dins el pressupost de l'exercici de 2024, 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

Drets pendents de cobrament	45002	0,00 euros
Ingressos previstos Pressupost 2024	45002	325.975,00 euros

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

Drets pendents de cobrament	45003	285.705,97 euros
Ingressos previstos Pressupost 2024	45003	455.000 euros

Maó, a data del registre electrònic

El responsable del serveis econòmics.
Jesús Camps Socias.

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

Tribut al que afecta	Típus de beneficis fiscals	Descripció dels beneficis fiscals	Estimació de l'import
11200- IBI Rustica, 11301- IBI Urbana, 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	845,00 €
	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	4.150,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Rebuts domiciliats (art. 4, 5 O.F.) 74 del TRLHL	196.400,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Bonificació a edificis amb act econòmica d'especial interès o utilitat municipal (art. 4, 7 O.F.)	68.000,00 €
	Exempts Urbana	Art. 62 TRLHL	1.515.000,00 €
	Bonif.Potest. demanada Exempts BICE	BICEs (art. 4, 6 O.F.) 74 del TRLHL Art. 62 TRLHL	6.475,00 € 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	Minusvàlids 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	4.580,00 €
11600- I Plusvalues	Bonif.Potest. demanada	Rebuts domiciliats	16.420,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Art. 108 TRLHL RD 2/2004, habitatge familiar o dels	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 €
			2.031.563,00 €

Econòmica	Descripció	Previsió sense beneficis fiscals	Exempcions	B.F. Obligatori	B.F. Voluntari	Previsió al pressupost 2024
11200	IBI Rustica	71.979				71.979
11301	IBI Urbana	13.384.395	1.515.000	845	268.550	11.600.000
11400	IBI Urbana-Béns Caract Esp	1.771.475	95.000		6.475	1.670.000
11501	I Vehicles	1.661.403	62.465		38.938	1.560.000
11600	I Plusvalues	2.486.465			36.465	2.450.000
13000	IAE	1.182.825		7.825	0	1.175.000
29000	ICIO	873.000			0	873.000
			1.672.465	8.670	350.428	
	TOTAL BONIFICACIONS I EXEMPCIONS			2.031.563		

PRESSUPOST MUNICIPAL - EXERCICI 2024

ANNEX DE PREVISIÓ DE LA CARREGA FINANCERA A 31/12/2024

PARTIDA	ENTITAT	FINALITAT	IMPORT	INICI	FI	i % contracte*	T. Int aprox.	Interessos 2024	Amortitzacions 2024	Deute màxim previst a 31/12/2024
3102502	BBVA	Inversions 2007	2.042.612,50	29/10/2007	30/09/2023	E6M+0,09	3,221	0,00	0,00	0,00
3102701	BBVA	Inversions 2009	2.202.710,00	24/09/2009	30/09/2026	5,07 (Si E12M>4,5%=E12	5,070	17.616,14	144.440,00	252.770,00
3103101	SABADELL	Inversions 2020	2.500.000,00	01/11/2020	30/06/2030	0,67% fix	0,670	12.856,49	312.500,00	1.718.750,00
	SABADELL	Inversions 2021								
PUM	SABADELL	Inversions 2022	1.600.000,00	17/12/2010	31/12/2025	fix 0,50%	0,500			
3100021	SABADELL	Inversions 2021	6.000.000,00	31/10/2021	31/12/2030	0,31% fix	0,310	15.403,13	750.000,00	4.500.000,00
3100020		Inversions 2024	1.127.132,00	01/07/2024			4,350	24.515,12		1.127.132,00

TOTAL DEUTE AMB ENTITATS FINANCERES

45.875,76 1.206.940,00 7.598.652,00

El càlcul de l'interès del préstec de 2024 s'ha fet estimant els criteris següents:

1- Concertació durant el 2n semestre de 2024

2.- Aplicació dels criteris de prudència financera segons "Resolució de 4 de octubre de 2023," - BOE 239 de 6 d'octubre de 2023

PRESSUPOST 2024 – ANNEX PRESSUPOSTARI DE LA PLANTILLA

LLOC DE FEINA	org-prog	G	N	V	Epigrf.	%S.S.	Trien.	BÀSIQUES	COMPLEMENT.	TOTAL	SEGURETAT SOCIAL	COST ANUAL
ADMINISTRATIU/IVA	S01-1300	C1	18	F	84FNla	26,28%	6	14.353,86	13.545,88	27.899,74	7.332,05	35.231,79
ADMINISTRATIU/IVA	S01-1300	C1	18	L	84La	31,98%		11.769,54	12.495,28	24.264,82	7.759,89	32.024,71
INSPECTOR/A – CAP POLICIA LOCAL	S01-1300	A2	26	F	84FNlh	37,22%	8	19.828,68	43.442,12	63.270,80	20.942,95	84.213,75
INSPECTOR/A – 2ªACTIVITAT AMB DESTÍ	S01-1300	A2	26	F	84FIh	35,92%	12	22.059,48	36.931,47	58.990,95	20.211,47	79.202,42
OFICIAL	S01-1300	C1	21	F	84FIh	35,92%	12	16.938,18	23.870,85	40.809,03	14.658,60	55.467,63
OFICIAL	S01-1300	C1	21	F	84FNlh	37,22%	7	14.784,58	31.891,77	46.676,35	17.372,94	64.049,29
OFICIAL	S01-1300	C1	21	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	32.549,10	49.056,56	17.621,12	66.677,68
OFICIAL	S01-1300	C1	21	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	33.908,25	50.415,71	18.109,32	68.525,03
OFICIAL	S01-1300	C1	20	F	84FIh	35,92%		11.769,54	19.809,97	31.579,51	11.343,36	42.922,87
OFICIAL	S01-1300	C1	20	F	84FIh	35,92%		11.769,54	19.809,97	31.579,51	11.343,36	42.922,87
OFICIAL	S01-1300	C1	20	F	84FIh	35,92%		11.769,54	19.809,97	31.579,51	11.343,36	42.922,87
OFICIAL	S01-1300	C1	20	F	84FNlh	37,22%		11.769,54	19.809,97	31.579,51	11.343,36	42.922,87
OFICIAL	S01-1300	C1	20	F	84FIh	35,92%		11.769,54	19.809,97	31.579,51	11.343,36	42.922,87
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,88%		11.769,54	18.957,45	30.726,99	10.410,30	41.137,29
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	23.768,49	38.122,35	14.189,14	52.311,49
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	5	13.923,14	19.100,97	33.024,11	12.291,57	45.315,68
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	19.129,65	33.483,51	12.462,56	45.946,07
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	7	14.784,58	17.111,13	31.895,71	11.871,58	43.767,29
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	5	13.923,14	23.698,59	37.621,73	14.002,81	51.624,54
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	5	13.923,14	23.711,01	37.634,15	14.007,43	51.641,58
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	5	13.923,14	23.711,13	37.634,27	14.007,48	51.641,75
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,88%	4	13.492,42	19.043,61	32.536,03	11.023,21	43.559,24
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	9	15.646,02	19.215,69	34.861,71	12.975,53	47.837,24
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	12	16.938,18	23.870,91	40.809,09	14.658,63	55.467,72
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	16.471,71	32.979,17	11.846,12	44.825,29
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	9	15.646,02	18.626,67	34.272,69	12.756,30	47.028,99
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	1	12.200,26	18.986,01	31.186,27	11.607,53	42.793,80
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,88%	6	14.353,86	23.768,49	38.122,35	12.915,85	51.038,20
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	1	12.200,26	18.957,45	31.157,71	11.596,90	42.754,61
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	8	15.215,30	19.187,01	34.402,31	12.804,54	47.206,85
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	10	16.076,74	19.244,61	35.321,35	13.146,61	48.467,96
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	12	16.938,18	19.301,97	36.240,15	13.017,46	49.257,61
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	19.129,65	33.483,51	12.462,56	45.946,07
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	19.273,17	35.780,63	12.852,40	48.633,03
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	8	15.215,30	18.633,15	33.848,45	12.598,39	46.446,84
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	23.727,39	38.081,25	14.173,84	52.255,09
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	10	16.076,74	19.244,61	35.321,35	13.146,61	48.467,96
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,88%	1	12.200,26	18.957,45	31.157,71	10.556,23	41.713,94
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	19.129,65	33.483,51	12.462,56	45.946,07
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,88%	7	14.784,58	19.158,45	33.943,03	11.499,90	45.442,93
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	1	12.200,26	18.986,01	31.186,27	11.607,53	42.793,80
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	9	15.646,02	19.187,01	34.833,03	12.964,85	47.797,88
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	19.129,65	33.483,51	12.462,56	45.946,07
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	19.273,17	35.780,63	12.852,40	48.633,03
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	6	14.353,86	19.129,65	33.483,51	12.462,56	45.946,07
	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	8	15.215,30	19.158,45	34.373,75	12.793,91	47.167,66
	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	8	15.215,30	19.011,93	34.227,23	12.739,38	46.966,61
	S01-1300	C1	17	F	84FNlh	37,22%	11	16.507,46	17.872,44	34.379,90	12.796,20	47.176,10

Identif. doc. elect.: ES:07032-2023-26CBYA5E-06DC-4B46-A298-B9A6222DBDA9 11/12/2023 10:13:22 Pag.:1/7
 AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:LO1070321 Validar: https://www.carpetacutadana.org/mao/validar/Doc.aspx



POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%	5	13.923,14	18.957,45	32.880,59	12.238,16	45.118,75
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%	9	15.646,02	19.187,01	34.833,03	12.964,85	47.797,88
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%	7	14.784,58	19.158,45	33.943,03	12.633,60	46.576,63
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%	1	12.200,26	18.986,01	31.186,27	11.607,53	42.793,80
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%	7	14.784,58	19.158,45	33.943,03	12.633,60	46.576,63
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84IFh	33,88%		11.769,54	17.111,13	28.880,67	9.784,77	38.665,44
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%		11.769,54	17.111,13	28.880,67	10.373,94	39.254,61
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%		11.769,54	17.111,13	28.880,67	10.749,39	39.630,06
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%		11.769,54	17.111,13	28.880,67	10.749,39	39.630,06
POLICIA	S01-1300	C1	17	F	84FNIh	37,22%	2	12.630,98	19.014,93	31.645,91	11.778,61	43.424,52
POLICIA – 2ª ACTIVITAT SENSE DESTÍ	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	12	16.938,18	19.301,97	36.240,15	13.017,46	49.257,61
POLICIA – 2ª ACTIVITAT SENSE DESTÍ	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	12	16.938,18	18.712,95	35.651,13	12.805,89	48.457,02
POLICIA – 2ª ACTIVITAT SENSE DESTÍ	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	19.273,17	35.780,63	12.852,40	48.633,03
POLICIA – 2ª ACTIVITAT SENSE DESTÍ	S01-1300	C1	17	F	84FIh	35,92%	11	16.507,46	18.741,51	35.248,97	12.661,43	47.910,40
SUBINSPECTOR/A	S01-1300	A2	26	F	84FNIh	37,22%		15.367,08	27.383,03	42.750,11	15.911,59	58.661,70
SUBINSPECTOR/A	S01-1300	A2	24	F	84FNIh	37,22%		15.367,08	24.673,16	40.040,24	14.902,98	54.943,22
SUBINSPECTOR/A	S01-1300	A2	24	F	84FNIh	37,22%		15.367,08	25.198,46	40.565,54	15.098,49	55.664,03
ADMINISTRATIU/IVA	U01-1511	C1	18	L	84La	31,98%	6	14.353,86	13.545,88	27.899,74	8.922,34	36.822,08
ADMINISTRATIU/IVA	U01-1511	C1	18	L	84La	31,98%	7	14.784,58	13.545,88	28.330,46	9.060,08	37.390,54
ADMINISTRATIU/IVA	U01-1511	C1	18	L	84La	31,98%	11	16.507,46	13.545,88	30.053,34	9.611,06	39.664,40
ADVOCAT/ADA	U01-1511	A1	26	F	84FNIa	26,28%	7	22.184,64	27.049,25	49.233,89	12.938,67	62.172,56
ADVOCAT/ADA	U01-1511	A1	26	L	84La	31,98%	12	25.548,24	27.574,55	53.122,79	16.988,67	70.111,46
ADVOCAT/ADA	U01-1511	A1	25	L	84La	31,98%	11	24.875,52	24.685,87	49.561,39	15.849,73	65.411,12
ARQUITECTE/A	U01-1511	A1	25	F	84IF	31,93%	2	18.821,04	24.948,43	43.769,47	13.975,59	57.745,06
ARQUITECTE/A	U01-1511	A1	25	F	84IF	31,93%	1	18.148,32	24.685,87	42.834,19	13.676,96	56.511,15
ARQUITECTE/A	U01-1511	A1	26	F	84FNI	26,43%	7	22.184,64	29.563,49	51.748,13	13.677,03	65.425,16
DIRECTOR/A SERVEIS (ENGINYER/A SUPERIOR)	U01-1511	A1	29	L	84L	32,13%	6	21.511,92	36.101,31	57.613,23	18.078,91	75.692,14
INSPECTOR/A OBRES	U01-1511	A2	22	F	84IF	31,93%	2	16.482,48	18.464,67	34.947,15	11.158,62	46.105,77
TÈCNIC/A GESTIÓ – COORDINADOR/A URBANISME	U01-1511	A2	22	L	84L	32,13%	12	22.059,48	35.733,51	57.792,99	18.078,91	75.871,90
TÈCNIC/A MITG SIG	U01-1511	A2	21	L	84La	31,98%	7	19.270,98	16.543,26	35.814,24	11.453,39	47.267,63
ADMINISTRATIU/IVA (amb funcions de cap)	U01-1512	C1	21	L	84La	31,98%	11	16.507,46	16.168,41	32.675,87	10.449,74	43.125,61
CAP SERVEI OBRA PÚBLICA	U01-1512	A2	26	L	84L	32,13%	10	20.944,08	26.116,56	47.060,64	15.120,58	62.181,22
DELINEANT	U01-1512	C1	19	L	84La	31,98%	11	16.507,46	14.182,89	30.690,35	9.814,77	40.505,12
DELINEANT	U01-1512	C1	19	L	84La	31,98%	9	15.646,02	14.182,89	29.828,91	9.539,29	39.368,20
DELINEANT	U01-1512	C1	19	L	84La	31,98%	12	16.938,18	14.182,89	31.121,07	9.952,52	41.073,59
ENGINYER/A	U01-1512	A1	25	F	84IF	31,93%	2	18.821,04	24.423,22	43.244,26	13.807,89	57.052,15
ENGINYER TÈCNIC	U01-1512	A2	22	F	84FNI	26,43%	6	18.713,28	19.777,92	38.491,20	10.173,22	48.664,42
TÈCNIC/A OBRES PUBLIQUES	U01-1512	A2	24	L	84L	32,13%	6	18.713,28	20.996,06	39.709,34	12.758,61	52.467,95
ADMINISTRATIU/IVA	U02-1523	C1	18	L	84La	31,98%	6	14.353,86	13.545,88	27.899,74	8.922,34	36.822,08
ENCARREGAT/ADA MANTENIMENT	U02-1523	C2	18	L	84Ld	37,18%	9	12.663,36	24.669,70	37.333,06	13.880,43	51.213,49
OFICIAL MANTENIMENT	U02-1523	C2	15	L	84Ld	37,18%	7	12.066,20	13.894,32	25.960,52	9.652,12	35.612,64
OFICIAL MANTENIMENT	U02-1523	C2	15	L	84Ld	37,18%	3	10.871,88	13.657,05	24.528,93	9.119,86	33.648,79
AJUDANT OFICIS	U02-1532	C2	12	L	84Ld	37,18%	5	11.469,04	10.432,99	21.902,03	8.143,17	30.045,20
AJUDANT OFICIS	U02-1532	C2	12	F	84FI	30,18%		9.976,14	10.432,99	20.409,13	6.159,48	26.568,61
CONDUCTOR/A BRIGADA	U02-1532	C2	15	L	84Lf	37,18%	5	11.469,04	11.818,44	23.287,48	8.658,29	31.945,77
ENCARREGAT/ADA MANOBRA	U02-1532	C2	18	L	84Ld	37,18%	7	12.066,20	17.186,24	29.252,44	10.876,06	40.128,50
OFICIAL FERRER	U02-1532	C2	14	L	84Ld	37,18%	4	11.170,46	11.444,92	22.615,38	8.408,40	31.023,78
OFICIAL MANOBRA	U02-1532	C2	15	L	84Ld	37,18%	4	11.170,46	14.182,41	25.352,87	9.426,20	34.779,07
OFICIAL MANTENIMENT	U02-1532	C2	15	L	84Ld	37,18%	3	10.871,88	13.657,05	24.528,93	9.119,86	33.648,79
ADMINISTRATIU/IVA	U02-1533	C1	18	L	84La	31,98%	10	16.076,74	13.545,88	29.622,62	9.473,31	39.095,93
OFICIAL OFICIS	U02-1533	C2	12	L	84Ld	37,18%	8	12.364,78	13.359,62	25.724,40	9.564,33	35.288,73
OFICIAL OFICIS	U02-1533	C2	14	L	84Ld	37,18%	3	10.871,88	13.546,24	24.418,12	9.078,66	33.496,78



CAPATÀS/ASSA BRIGADA	U02-1533	C1	22	L	84LD	37,18%	9	15.646,02	25.729,44	41.375,46	15.383,40	56.758,86
ENCARREGAT/ADA FUSTERIA	U02-1533	C2	18	L	84Ld	37,18%	7	12.066,20	16.398,93	28.465,13	10.583,34	39.048,47
ENCARREGAT/ADA TRANSPORTS	U02-1533	C2	18	L	84LF	37,18%	12	13.559,10	17.143,90	30.703,00	11.415,38	42.118,38
OFICIAL CONDUCTOR/A	U02-1533	C2	16	L	84LD	37,18%	8	12.364,78	12.718,80	25.083,58	9.326,08	34.409,66
OFICIAL CONDUCTOR/A	U02-1533	C2	14	F	84Ld	37,18%		9.976,14	12.758,23	22.734,37	8.452,64	31.187,01
OFICIAL FUSTER/A	U02-1533	C2	14	L	84Ld	37,18%	5	11.469,04	12.583,03	24.052,07	8.942,56	32.994,63
SENYALER/A	U02-1533	C2	14	L	84Ld	37,18%	7	12.066,20	14.445,10	26.511,30	9.856,90	36.368,20
ADMINISTRATIU/IVA CAP	G01-1640	C1	22	L	84La	31,98%	13	17.368,90	15.988,62	33.357,52	10.667,73	44.025,25
AJUDANT OFICIS	U02-1650	C2	12	L	84Ld	37,18%	2	10.573,30	12.796,96	23.370,26	8.689,06	32.059,32
ENCARREGAT/ADA ENLLUMENAT	U02-1650	C1	19	L	84Ld	37,18%	5	13.923,14	17.072,10	30.995,24	11.524,03	42.519,27
OFICIAL ELECTRICISTA	U02-1650	C2	14	L	84Ld	37,18%	3	10.871,88	12.232,87	23.104,75	8.590,35	31.695,10
OFICIAL ELECTRICISTA	U02-1650	C2	14	L	84Ld	37,18%	1	10.274,72	12.232,87	22.507,59	8.368,32	30.875,91
OFICIAL MANTENIMENT	U02-1650	C2	14	L	84Ld	37,18%	1	10.274,72	12.232,87	22.507,59	8.368,32	30.875,91
ADMINISTRATIU/IVA	C01-1700	C1	18	L	84La	31,98%	1	12.200,26	14.899,48	27.099,74	8.666,50	35.766,24
ADMINISTRATIU/IVA (MEDI AMBIENT)	C01-1700	C1	18	L	84La	31,98%		11.769,54	13.545,88	25.315,42	8.095,87	33.411,29
TÈCNIC/A MEDI AMBIENT	C01-1700	A1	24	L	84La	31,98%	6	21.511,92	22.238,18	43.750,10	13.991,28	57.741,38
VIGILANT PARC RUBIÓ	C01-1710	C2	14	L	84LD	37,18%	6	11.767,62	13.245,86	25.013,48	9.300,01	34.313,49
AJUDANT OFICIS	C02-1710	E	11	L	84Ld	37,18%	12	11.844,28	9.317,12	21.161,40	7.867,81	29.029,21
AJUDANT OFICIS	C02-1710	C2	12	L	84Ld	37,18%	8	12.364,78	10.432,99	22.797,77	8.476,21	31.273,98
AJUDANT OFICIS	C02-1710	E	11	L	84Ld	37,18%	7	10.718,68	9.579,77	20.298,45	7.546,96	27.845,41
ENCARREGAT/ADA JARDINERIA	C02-1710	C2	18	L	84Ld	37,18%	7	12.066,20	16.355,74	28.421,94	10.567,28	38.989,22
OFICIAL JARDINER	C02-1710	C2	15	L	84Ld	37,18%	3	10.871,88	16.809,69	27.681,57	10.292,01	37.973,58
OFICIAL JARDINER	C02-1710	C2	14	L	84Ld	37,18%	2	10.573,30	13.283,59	23.856,89	8.869,99	32.726,88
OFICIAL POLIVALENT / CONDUCTOR/A	C02-1710	C2	14	L	84Ld	37,18%	6	11.767,62	11.182,27	22.949,89	8.532,77	31.482,66
AUX SOCIO SANITARI/ÀRIA (MONITOR/A C. ACOLLIDA)	G01-2310	C2	15	L	84L	32,13%	9	12.663,36	11.030,49	23.693,85	7.612,83	31.306,68
CAP DE SERVEIS SOCIALS	G01-2310	A2	26	L	84La	31,98%	11	21.501,78	26.332,43	47.834,21	15.297,38	63.131,59
CONSERGE	G01-2310	E	10	L	84L	32,13%	3	9.818,20	12.160,06	21.978,26	7.061,61	29.039,87
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	15.719,77	32.759,95	10.476,63	43.236,58
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%		15.367,08	17.068,72	32.435,80	10.372,97	42.808,77
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	22	L	84La	31,98%	7	19.270,98	17.210,49	36.481,47	11.666,77	48.148,24
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	15.719,77	32.759,95	10.476,63	43.236,58
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	15.719,77	32.759,95	10.476,63	43.236,58
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	15.719,77	32.759,95	10.476,63	43.236,58
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	15.719,77	32.759,95	10.476,63	43.236,58
EDUCADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	15.719,77	32.759,95	10.476,63	43.236,58
MEDIADOR CULTURAL	G01-2310	A1	22	L	84La	31,98%	7	22.184,64	17.868,24	40.052,88	12.808,91	52.861,79
MONITOR/A CASA ACOLLIDA	G01-2310	C2	15	L	84La	31,98%		9.976,14	11.030,49	21.006,63	6.717,92	27.724,55
PSICÒLEG/ÒLOGA	G01-2310	A1	22	L	84La	31,98%	1	18.148,32	18.918,84	37.067,16	11.854,08	48.921,24
PSICÒLEG/ÒLOGA	G01-2310	A1	22	L	84La	31,98%	1	18.148,32	19.181,49	37.329,81	11.938,07	49.267,88
Rellevista	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	1	15.924,78	16.507,72	32.432,50	10.371,91	42.804,41
TREBALLADOR/A FAMILIAR	G01-2310	C2	14	L	84L	32,13%		9.976,14	10.394,32	20.370,46	6.545,03	26.915,49
TREBALLADOR/A FAMILIAR	G01-2310	C2	14	L	84L	32,13%	13	13.857,68	10.489,10	24.346,78	7.822,62	32.169,40
TREBALLADOR/A FAMILIAR	G01-2310	C2	14	L	84L	32,13%	1	10.274,72	10.394,32	20.669,04	6.640,96	27.310,00
TREBALLADOR/A FAMILIAR (MONITOR/A CASA ACOLLIDA)	G01-2310	C2	15	L	84L	32,13%	8	12.364,78	11.030,49	23.395,27	7.516,90	30.912,17
TREBALLADOR/A FAMILIAR	G01-2310	C2	14	L	84L	32,13%		9.976,14	10.394,32	20.370,46	6.545,03	26.915,49
TREBALLADOR/A FAMILIAR (MONITOR/A CASA ACOLLIDA)	G01-2310	C2	15	L	84L	32,13%	6	11.767,62	12.606,39	24.374,01	7.831,37	32.205,38
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	2	16.482,48	15.719,77	32.202,25	10.298,28	42.500,53
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	22	L	84La	31,98%	7	19.270,98	18.773,94	38.044,92	12.166,77	50.211,69
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%		15.367,08	15.719,77	31.086,85	9.941,57	41.028,42
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	5	18.155,58	15.719,77	33.875,35	10.833,34	44.708,69
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	7	19.270,98	17.033,02	36.304,00	11.610,02	47.914,02
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	22	L	84La	31,98%	8	19.828,68	16.888,77	36.717,45	11.742,24	48.459,69
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	20	L	84La	31,98%	3	17.040,18	16.507,72	33.547,90	10.728,62	44.276,52
TREBALLADOR/A SOCIAL	G01-2310	A2	22	L	84La	31,98%	8	19.828,68	17.676,72	37.505,40	11.994,23	49.499,63



TREBALLADOR/A SOCIAL (RGA)	G01-2310	A2	21	L	84La	31,98%	7	19.270,98	16.280,61	35.551,59	11.369,40	46.920,99
ADMINISTRATIU/IVA	G01-2311	C1	18	L	84La	31,98%	9	15.646,02	13.808,53	29.454,55	9.419,57	38.874,12
ADMINISTRATIU/IVA	G01-2311	C1	19	L	84La	31,98%	11	16.507,46	14.182,89	30.690,35	8.814,77	40.505,12
ADMINISTRATIU/IVA	G01-2311	C1	18	L	84La	31,98%	2	12.630,98	13.808,53	26.439,51	8.455,36	34.894,87
ADMINISTRATIU/IVA	G01-2311	C1	18	L	84La	31,98%	8	15.215,30	13.808,53	29.023,83	9.281,82	38.305,65
ADMINISTRATIU/IVA	G01-2311	C1	21	L	84La	31,98%	14	17.799,62	16.693,71	34.493,33	11.030,97	45.524,30
ADMINISTRATIU/IVA (amb funcions de cap)	G01-2311	C1	21	L	84La	31,98%	12	16.938,18	16.693,71	33.631,89	10.755,48	44.387,37
ADMINISTRATIU/IVA CAP	G01-2311	C1	22	L	84La	31,98%	13	17.368,90	15.725,97	33.094,87	10.583,74	43.678,61
ANIMADOR/A RGA	G01-2311	C1	18	L	84La	31,98%	3	13.061,70	14.333,83	27.395,53	8.761,09	36.156,62
INFERMER/A	G01-2311	A2	21	L	84L	32,13%	1	15.924,78	18.644,46	34.569,24	11.107,10	45.676,34
INFERMER/A	G01-2311	A2	21	L	84L	32,13%	1	15.924,78	18.644,46	34.569,24	11.107,10	45.676,34
INFERMER/A	G01-2311	A2	21	L	84L	32,13%	4	17.597,88	18.644,46	36.242,34	11.644,66	47.887,00
INFERMER/A	G01-2311	A2	21	L	84L	32,13%	1	15.924,78	18.644,46	34.569,24	11.107,10	45.676,34
INFERMER/A (nits)	G01-2311	A2	21	L	84L	32,13%	9	20.386,38	17.331,21	37.717,59	12.118,66	49.836,25
INFERMER/A (nits)	G01-2311	A2	21	L	84L	32,13%	5	18.155,58	17.331,21	35.486,79	11.401,91	46.888,70
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	5	11.469,04	14.182,29	25.651,33	8.241,77	33.893,10
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	7	12.066,20	11.818,44	23.884,64	7.674,13	31.558,77
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	7	12.066,20	14.182,29	26.248,49	8.433,64	34.682,13
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	1	10.274,72	14.182,29	24.457,01	7.858,04	32.315,05
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	1	10.274,72	14.182,29	24.457,01	7.858,04	32.315,05
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	5	11.469,04	14.182,29	25.651,33	8.241,77	33.893,10
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	5	11.469,04	14.182,29	25.651,33	8.241,77	33.893,10
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	1	10.274,72	14.182,29	24.457,01	7.858,04	32.315,05
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	8	12.364,78	14.182,29	26.547,07	8.529,57	35.076,64
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	8	9.976,14	14.182,29	24.158,43	7.762,10	31.920,53
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	8	12.364,78	14.182,29	26.547,07	8.529,57	35.076,64
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	5	11.469,04	14.182,29	25.651,33	8.241,77	33.893,10
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	1	10.274,72	14.182,29	24.457,01	7.858,04	32.315,05
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	5	11.469,04	14.182,29	25.651,33	8.241,77	33.893,10
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	2	10.573,30	14.182,29	24.755,59	7.953,97	32.709,56
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	9	12.663,36	14.182,29	26.845,65	8.625,51	35.471,16
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	9	12.663,36	13.394,34	26.057,70	8.372,34	34.430,04
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	1	10.274,72	14.182,29	24.457,01	7.858,04	32.315,05



AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	7	12.066,20	13.394,34	25.460,54	8.180,47	33.641,01
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	1	10.274,72	14.182,29	24.457,01	7.858,04	32.315,05
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	4	11.170,46	14.182,29	25.352,75	8.145,84	33.498,59
AUXILIAR SOCIO SANITARI/ÀRIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	11	13.260,52	15.545,89	28.806,41	9.255,50	38.061,91
PERSONAL BUGADERIA	G01-2311	E	11	L	84L	32,13%	4	10.043,32	9.432,00	19.475,32	6.257,42	25.732,74
PERSONAL BUGADERIA	G01-2311	C2	15	L	84L	32,13%	11	13.260,52	9.191,94	22.452,46	7.213,98	29.666,44
CAMBRER/A	G01-2311	E	11	L	84L	32,13%	9	11.168,92	10.682,11	21.851,03	7.020,74	28.871,77
CAMBRER/A	G01-2311	E	11	L	84L	32,13%	2	9.593,08	10.682,11	20.275,19	6.514,42	26.789,61
CAMBRER/A	G01-2311	E	11	L	84L	32,13%	9	11.168,92	9.557,02	20.725,94	6.659,24	27.385,18
CAP UNITAT R.G.A.	G01-2311	A2	26	L	84La	31,98%	9	20.386,38	26.069,78	46.456,16	14.856,68	61.312,84
CONDUCTOR/A OFICIAL	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	8	12.364,78	13.326,10	25.690,88	8.254,48	33.945,36
CUIDADOR/A	G01-2311	E	11	L	84L	32,13%	7	10.718,68	9.054,47	19.773,15	6.353,11	26.126,26
CUIDADOR/A	G01-2311	E	14	L	84L	32,13%	12	11.844,28	13.207,24	25.051,52	8.049,05	33.100,57
CUIDADOR/A	G01-2311	E	14	L	84L	32,13%	2	9.593,08	15.135,85	24.728,93	7.945,41	32.674,34
CUINER/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	9	12.663,36	11.970,22	24.633,58	7.914,77	32.548,35
CUINER/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	9	12.663,36	11.970,22	24.633,58	7.914,77	32.548,35
CUINER/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	4	11.170,46	10.131,67	21.302,13	6.844,37	28.146,50
CUINER/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	3	10.871,88	11.970,22	22.842,10	7.339,17	30.181,27
CUINER/A CAP	G01-2311	C1	21	L	84L	32,13%	6	14.353,86	18.006,96	32.360,82	10.397,53	42.758,35
CUINER/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	9	12.663,36	11.970,22	24.633,58	7.914,77	32.548,35
CUINER/A OFICIAL	G01-2311	C1	18	L	84L	32,13%	1	12.200,26	15.909,73	28.109,99	9.031,74	37.141,73
CUINER/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	2	10.573,30	11.970,22	22.543,52	7.243,23	29.786,75
ENCARREGAT/ADA MANTENIMENT	G01-2311	C2	17	L	84LD	37,18%	10	12.961,94	15.456,21	28.418,15	10.565,87	38.984,02
FISIOTERAPÈUTA	G01-2311	A2	20	L	84L	32,13%	2	16.482,48	16.507,72	32.990,20	10.599,75	43.589,95
COORDINADOR/A SERVEIS RGA	G01-2311	C2	20	L	84L	32,13%	12	13.559,10	20.744,68	34.303,78	11.021,80	45.325,58
METGE/METGESSA	G01-2311	A1	28	L	84L	32,13%	13	26.220,96	38.725,68	64.946,64	18.078,91	83.025,55
PERRUQUER/A	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	1	7.397,80	7.483,91	14.881,71	4.781,49	19.663,20
PSICÒLEG/ÒLOGA	G01-2311	A1	22	L	84La	31,98%		17.475,60	19.181,49	36.657,09	11.722,94	48.380,03
REPARTIDOR/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	4	11.170,46	12.504,99	23.675,45	7.606,92	31.282,37
REPARTIDOR/A AJUDANT	G01-2311	C2	14	L	84L	32,13%	4	11.170,46	11.444,92	22.615,38	7.266,32	29.881,70
ADMINISTRATIU/IVA	S01-1300	C1	18	F	84FNla	26,28%		11.769,54	13.545,88	25.315,42	6.652,89	31.968,31
TÈCNIC/A MIG GESTIÓ RRHH	S01-9205	A2	25	F	84FNla	26,28%	9	20.386,38	29.885,83	50.272,21	13.211,54	63.483,75
ADMINISTRATIU/IVA	E01-3230	C1	20	L	84La	31,98%	5	13.923,14	15.344,92	29.268,06	9.359,93	38.627,99
ADMINISTRATIU/IVA	E01-3230	C2	14	L	84La	31,98%	7	12.066,20	12.829,57	24.895,77	7.961,67	32.857,44
MANTENIMENT ESCOLES ENCARREGAT/ADA	E01-3230	C2	18	L	84Ld	37,18%	12	13.559,10	16.355,95	29.915,05	11.122,42	41.037,47
MANTENIMENT OFICIAL	E01-3230	C2	16	L	84Ld	37,18%	5	11.469,04	13.156,65	24.625,69	9.155,83	33.781,52
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	15	L	84L	32,13%	6	11.767,62	11.030,49	22.798,11	7.325,03	30.123,14
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	14	L	84L	32,13%	4	11.170,46	10.656,97	21.827,43	7.013,15	28.840,58
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	14	L	84Ld	37,18%	7	12.066,20	10.656,97	22.723,17	8.448,47	31.171,64
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	14	L	84Ld	37,18%	9	12.663,36	10.656,97	23.320,33	8.670,50	31.990,83
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	14	L	84LD	37,18%	10	12.961,94	12.232,87	25.194,81	9.367,43	34.562,24
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	14	L	84L	32,13%	7	12.066,20	10.656,97	22.723,17	7.300,95	30.024,12
PORTER/A ESCOLA (AJ MANTENIMENT ESCOLES)	E01-3230	C2	14	L	84LD	37,18%	7	12.066,20	10.656,97	22.723,17	8.448,47	31.171,64
PORTER/A ESCOLA	E01-3230	C2	14	L	84L	32,13%	7	12.066,20	10.656,97	22.723,17	7.300,95	30.024,12
ADMINISTRATIU/IVA	E01-3260	C1	18	L	84La	31,98%	7	14.784,58	13.808,53	28.593,11	9.144,08	37.737,19
PROFESSOR/A CANT LÍRIC I PIANO	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	8	12.679,42	10.453,58	23.132,99	7.432,63	30.565,62
PROFESSOR/A PINTURA I DIBUIX	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	6	9.524,60		9.524,60	3.060,25	12.584,85
PROFESSOR/A SAXO	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	6	11.722,90		11.722,90	3.766,57	15.489,47
PROFESSOR/A TUBA	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	6	4.981,09		4.981,09	1.600,42	6.581,51
OR/A VIOLI	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%		5.164,86		5.164,86	1.659,47	6.824,33
OR/A CANT	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	6	8.095,91		8.095,91	2.601,22	10.697,13
OR/A BATERIA	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%		10.127,50		10.127,50	3.253,97	13.381,47



PROFESSOR/A GUITARRA	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	7	10.472,41	8.885,54	19.357,95	6.219,71	25.577,66
PROFESSOR/A PIANO	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	7	12.320,48	10.453,58	22.774,06	7.317,30	30.091,36
PROFESSOR/A CERAMICA	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	9	13.703,20		13.703,20	4.402,84	18.106,04
PROFESSOR/A CLARINET	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	8	7.667,60		7.667,60	2.463,60	10.131,20
PROFESSOR//A FLAUTA	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	6	7.472,44		7.472,44	2.400,89	9.873,33
PROFESSOR/A TROMPETA	E01-3260	C1	17	L	84L	32,13%	6	6.227,61		6.227,61	2.000,93	8.228,54
TÈCNIC/A MIG GESTIÓ (COORD. ESCOLES MUNICIPALS)	E01-3260	A2	22	L	84La	31,98%	11	21.501,78	20.988,35	42.490,13	13.588,34	56.078,47
ADMINISTRATIU/IVA	C01-3322	C1	18	L	84La	31,98%	12	16.938,18	13.545,88	30.484,06	9.748,80	40.232,86
CONSERGE ESCOLA MÚSICA	C01-3322	E	11	L	84L	32,13%	5	10.268,44	12.719,25	22.987,69	7.385,94	30.373,63
CONSERGE ESCOLA MÚSICA	C01-3322	C2	15	L	84L	32,13%	8	12.364,78	17.847,07	30.211,85	9.707,07	39.918,92
CONSERGE ESCOLA MÚSICA	C01-3322	C2	15	L	84L	32,13%	8	12.364,78	17.847,07	30.211,85	9.707,07	39.918,92
CONSERGE CA N' OLIVER	C01-3322	E	11	L	84L	32,13%	6	10.493,56	11.654,69	22.148,25	7.116,23	29.264,48
CONSERGE CA N' OLIVER	C01-3322	C2	14	L	84L	32,13%	7	12.066,20	12.731,89	24.798,09	7.967,63	32.765,72
CONSERGE CA N' OLIVER	C01-3322	C2	15	L	84L	32,13%	7	12.066,20	10.505,19	22.571,39	7.252,19	29.823,58
CONSERGE CA N' OLIVER	C01-3322	E	12	L	84L	32,13%	1	9.367,96	8.640,88	18.008,84	5.786,24	23.795,08
CRONISTA ARXIVER/A	C01-3322	A1	24	F	84IFa	31,78%	2	18.821,04	23.327,57	42.148,61	13.394,83	55.543,44
AJUDANT MANTENIMENT	C01-3341	C2	14	L	84LD	37,18%	6	11.767,62	11.182,27	22.949,89	8.532,77	31.482,66
ADMINISTRATIU/IVA	C01-3344	C1	19	L	84La	31,98%	8	15.215,30	13.920,24	29.135,54	9.317,55	38.453,09
ADMINISTRATIU/IVA	C01-3344	C1	19	L	84La	31,98%	8	15.215,30	16.061,79	31.277,09	10.002,41	41.279,50
TÈCNIC/A MIG GESTIÓ (CAP UNITAT CULTURA)	C01-3344	A2	22	L	84La	31,98%	1	15.924,78	20.303,22	36.228,00	11.585,71	47.813,71
ADMINISTRATIU/IVA	E01-3370	C1	18	L	84La	31,98%	1	12.200,26	14.556,49	26.756,75	8.556,81	35.313,56
DINAMITZADOR/A JUVENIL	E01-3370	C1	16	L	84L	32,13%	1	12.200,26	11.222,10	23.422,36	7.525,60	30.947,96
TÈCNIC/A SUPERIOR	E01-3370	A1	22	L	84La	31,98%	6	21.511,92	17.868,24	39.380,16	12.593,78	51.973,94
TÈCNIC/A MIG JOVENTUT, IGUALTAT I EDUCACIÓ	E01-3370	A2	20	L	84La	31,98%		15.367,08	16.245,07	31.612,15	10.109,57	41.721,72
ADMINISTRATIU/IVA	F01-3400	C1	18	L	84La	31,98%		11.769,54	14.071,18	25.840,72	8.263,86	34.104,58
ADMINISTRATIU/IVA	F01-3400	C1	18	L	84La	31,98%	6	14.353,86	14.071,18	28.425,04	9.090,33	37.515,37
AJUDANT OFICIS	F01-3400	C2	14	L	84Ld	37,18%	2	10.573,30	12.232,87	22.806,17	8.479,33	31.285,50
AJUDANT OFICIS	F01-3400	C2	14	L	84Ld	37,18%	7	10.573,30	12.232,87	24.299,07	9.034,39	33.333,46
AJUDANT OFICIS	F01-3400	C2	14	L	84Ld	37,18%	2	10.573,30	11.707,57	22.280,87	8.284,03	30.564,90
CONSERGE POLIESPORTIU	F01-3400	E	10	L	84L	32,13%	13	12.069,40	11.016,64	23.086,04	7.417,54	30.503,58
MANTENIMENT ENCARREGAT/ADA	F01-3400	C2	18	L	84Ld	37,18%	9	12.663,36	19.460,85	32.124,21	11.943,78	44.067,99
MANTENIMENT OFICIAL	F01-3400	C2	17	L	84Ld	37,18%	1	10.274,72	14.142,78	24.417,50	9.078,43	33.495,93
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	5	13.923,14	13.060,65	26.983,79	8.669,89	35.653,68
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	13	17.368,90	10.696,80	28.065,70	9.017,51	37.083,21
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	1	12.200,26	13.060,65	25.260,91	8.116,33	33.377,24
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	6	14.353,86	13.060,65	27.414,51	8.808,28	36.222,79
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	7	14.784,58	13.060,65	27.845,23	8.946,67	36.791,90
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	4	13.492,42	13.060,65	26.553,07	8.531,50	35.084,57
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	5	13.923,14	13.060,65	26.983,79	8.669,89	35.653,68
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%	2	12.630,98	13.060,65	25.691,63	8.254,72	33.946,35
MONITOR/A ESPORTIU	F01-3400	C1	16	L	84L	32,13%		11.769,54	13.323,30	25.092,84	8.062,33	33.155,17
MONITOR/A ESPORTIU (COORD.)	F01-3400	C1	22	L	84LA	31,98%	7	14.784,58	18.049,83	32.834,41	10.500,44	43.334,85
PORTER/A ESCOLA	F01-3400	C2	14	L	84L	32,13%	2	10.573,30	10.656,97	21.230,27	6.821,29	28.051,56
ADMINISTRATIU/IVA	D01-4312	C1	16	L	84La	31,98%	9	15.646,02	11.747,40	27.393,42	8.760,42	36.153,84
ADMINISTRATIU/IVA	D01-4312	C1	18	L	84La	31,98%	9	15.646,02	14.071,18	29.717,20	9.503,56	39.220,76
TÈCNIC/A MIG GESTIÓ (PROMOCIÓ ECONÒMICA)	D01-4312	A2	25	F	84IFa	31,78%	5	18.155,58	23.443,75	41.599,33	13.220,27	54.819,60
TÈCNIC/A MIG GESTIÓ ESPORTS	F01-3400	A2	24	L	84La	31,98%	1	15.924,78	20.996,06	36.920,84	11.807,28	48.728,12
ADMINISTRATIU/IVA	U01-4330	C1	18	L	84La	31,98%	6	14.353,86	13.545,88	27.899,74	8.922,34	36.822,08
ENGINYER/A TÈCNIC/A	U01-4330	A2	22	F	84L	32,13%	5	18.155,58	19.765,14	37.920,72	12.183,93	50.104,65
ADMINISTRATIU/IVA	A01-9120	C1	19	L	84La	31,98%	8	15.215,30	17.375,04	32.590,34	10.422,39	43.012,73
ADMINISTRATIU/IVA (RESPONSABLE GABINET ALCALDIA)	A01-9120	C1	21	L	84La	31,98%	7	14.784,58	19.833,75	34.618,33	11.070,94	45.689,27
ADMINISTRATIU/IVA (ALCALDIA)	S01-9120	E	12	L	84L	32,13%	2	9.593,08	8.999,70	18.592,78	5.973,86	24.566,64



CONSERGE (ALCALDIA)	S01-9120	E	12	L	84L	32,13%	9	11.168,92	8.999,70	20.168,62	6.480,18	26.648,80
TÈCNIC/A LINGÜÍSTIC	S01-9120	A1	23	L	84La	31,98%	12	25.548,24	20.053,98	45.602,22	14.583,59	60.185,81
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9202	C1	17	L	84La	31,98%	12	16.938,18	11.858,13	28.796,31	9.209,06	38.005,37
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9202	C1	16	L	84La	31,98%	2	12.630,98	14.596,56	27.227,54	8.707,37	35.934,91
ADMINISTRATIU/IVA CAP	S01-9202	C1	22	L	84La	31,98%	12	16.938,18	16.776,57	33.714,75	10.781,98	44.496,73
ADVOCAT/ADA	S01-9202	A1	26	L	84La	31,98%	4	20.166,48	25.998,65	46.165,13	14.763,61	60.928,74
ADVOCAT/ADA	S01-9202	A1	26	F	84FNla	26,28%	5	20.839,20	27.049,25	47.888,45	12.585,08	60.473,53
DIRECTOR/A SERVEIS JURIDICO-ADM.	S01-9202	A1	29	F	84FNla	26,28%	12	25.548,24	35.978,23	61.526,47	14.787,23	76.313,70
INFORMÀTIC/A ASSISTENT/A	S01-9206	C1	18	L	84La	31,98%	1	12.200,26	16.168,45	28.368,71	9.072,31	37.441,02
OFICIAL MAJOR	S01-9202	A1	28	F/HN	84IFa	31,78%						
SECRETARI/ÀRIA	S01-9202	A1	30	F/HN	84FNla	26,28%	7	22.184,64	76.461,82	98.646,46	14.787,23	113.433,69
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9203	C1	18	L	84La	31,98%	7	14.784,58	13.545,88	28.330,46	9.060,08	37.390,54
TÈCNIC/A MIG CONTRACTACIÓ	S01-9203	A2	22	F	84FNla	26,28%	8	19.828,68	18.464,67	38.293,35	10.063,49	48.356,84
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9205	C1	19	L	84La	31,98%	8	15.215,30	14.182,89	29.398,19	9.401,54	38.799,73
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9205	C1	16	F	84IFa	31,78%	3	13.061,70	11.747,40	24.809,10	7.884,33	32.693,43
ADMINISTRATIU/IVA CAP	S01-9205	C1	22	L	84La	31,98%	12	16.938,18	17.564,52	34.502,70	11.033,96	45.536,66
CAP UNITAT RR.HH.	S01-9205	A1	26	F	84IFa	31,78%	12	25.548,24	29.675,75	55.223,99	17.550,18	72.774,17
TÈCNIC/A DE GESTIÓ RRHH	S01-9205	A2	24	L	84La	31,98%	11	21.501,78	22.571,96	44.073,74	14.094,78	58.168,52
TÈCNIC/A PREVENCIÓ RISCOS	S01-9205	C1	21	L	84L	32,13%	12	16.938,18	16.956,36	33.894,54	10.890,32	44.784,86
GESTOR/A INFORMÀTIC	S01-9206	C1	22	L	84La	31,98%	8	15.215,30	26.110,05	41.325,35	13.215,85	54.541,20
ARQUITECTE/A	U01-1511	A1	25	F	84La	31,98%		17.475,60	24.685,87	42.161,47	13.483,24	55.644,71
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9250	C1	18	F	84La	31,98%		11.769,54	14.071,18	25.840,72	8.263,86	34.104,58
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9250	C1	18	L	84La	31,98%	11	16.507,46	14.071,18	30.578,64	9.779,05	40.357,69
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9250	C1	18	L	84La	31,98%	1	12.200,26	14.071,18	26.271,44	8.401,61	34.673,05
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9250	C1	18	L	84La	31,98%	3	13.061,70	14.071,18	27.132,88	8.677,10	35.809,98
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9250	C1	18	L	84La	31,98%	12	16.938,18	14.071,18	31.009,36	9.916,79	40.926,15
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9250	C1	18	L	84La	31,98%	5	13.923,14	14.071,18	27.994,32	8.952,58	36.946,90
ADMINISTRATIU/IVA (OAC)	S01-9250	C1	18	F	84Fla	24,98%	1	12.200,26	12.495,28	24.695,54	6.168,95	30.864,49
ADMINISTRATIU/IVA CAP OAC	S01-9250	C1	22	L	84La	31,98%	11	16.507,46	18.877,77	35.385,23	11.316,20	46.701,43
CONSERGE (OAC)	S01-9250	E	12	L	84L	32,13%	6	10.493,56	8.999,42	19.492,98	6.263,09	25.756,07
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9311	C1	17	L	84La	31,98%	7	14.784,58	11.858,13	26.642,71	8.520,34	35.163,05
ADMINISTRATIU/IVA (amb funcions de cap)	S01-9311	C1	20	L	84La	31,98%	12	16.938,18	15.082,27	32.020,45	10.240,14	42.260,59
CAP ADMINISTRATIU/IVA (amb funcions de director/a)	S01-9311	C1	22	L	84La	31,98%	13	17.368,90	43.696,71	61.065,61	17.994,51	79.060,12
INTERVENTOR/A	S01-9311	A1	30	F/HN	84IFa	31,78%	6	21.511,92	44.804,26	66.316,18	17.881,97	84.198,15
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	16	F	84La	31,98%	1	12.200,26	11.747,40	23.947,66	7.658,46	31.606,12
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C2	17	F	84La	31,98%	11	13.260,52	15.287,34	28.547,86	9.129,61	37.677,47
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	17	L	84La	31,98%	6	14.353,86	12.120,78	26.474,64	8.466,59	34.941,23
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	20	L	84La	31,98%	8	15.215,30	15.344,92	30.560,22	9.773,16	40.333,38
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	19	L	84La	31,98%	11	16.507,46	14.182,89	30.690,35	9.814,77	40.505,12
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	16	F	84La	31,98%	1	12.200,26	11.747,40	23.947,66	7.658,46	31.606,12
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	17	F	84Fla	24,98%		11.769,54	12.120,78	23.890,32	5.967,80	29.858,12
ADMINISTRATIU/IVA	S01-9340	C1	22	L	84La	31,98%	12	16.938,18	23.611,44	40.549,62	12.967,77	53.517,39
TÈCNIC/A GESTIÓ SERVEIS ECONÒMICS	S01-9340	A2	22	F	84Fla	24,98%		15.367,08	18.202,02	33.569,10	8.385,56	41.954,66
NOTIFICADOR/A	S01-9340	C2	13	L	84L	32,13%	11	13.260,52	9.494,38	22.754,90	7.311,15	30.066,05
TÈCNIC/A GESTIÓ TRIBUTS	S01-9340	A2	28	F	84La	31,98%	8	19.828,68	24.104,16	43.932,84	14.049,72	57.982,56
TRESORER/A	S01-9340	A1	28	F/HN	84IFa	31,78%	7	22.184,64	35.147,55	57.332,19	17.881,97	75.214,16

4.987.074,56 5.779.411,61 10.766.486,17 3.549.692,14 14.316.178,31



ANTONIA PUIG FROELICH
 11/12/2023 10:13:24
 Conformitat
 Maó



AJUNTAMENT DE MAÓ

INFORME DE RECURSOS HUMANS

ASSUMPTE: Annex pressupostari de personal 2024 [Cap.1]

L'annex de personal és un dels documents que han d'acompanyar el pressupost, d'acord amb el que disposa l'article 168.1.c del Reial decret legislatiu 2/2024, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

A l'annex pressupostari de personal figuren tots els llocs de treball de la Corporació, amb la dotació econòmica corresponent.

Primer. Les variacions que s'incorporen per el 2024 respecte l'annex aprovat amb el pressupost de 2023, son els següents:

1. En termes d'homogeneïtat les retribucions del personal s'incrementa amb el 2 % previst en l'acord al qual van arribar els sindicats i l'Estat, per Resolució de 14 de novembre de 2022 de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es va publicar l'Acord Marc per una Administració del segle XXI, el qual queda subordinat a la inclusió en la Llei de Pressupost General de l'Estat per el 2024. En conseqüència es fa constar que aquest augment no s'aplicarà en les retribucions fins que no s'aprovi la LPGE 2024 o altre normativa estatal que així ho disposi, per tant el crèdit pressupostari estarà supeditat a aquesta aprovació.
2. En termes absoluts, inclosos triennis, reclassificació i places noves incorporades a conseqüència d'aflorar les places del procés d'estabilització, el total previst per el Capítol 1 suma 17.469.627,02 €, la qual cosa en termes globals suposa un increment del 10 % envers el 2023 del capítol 1 en quantia total, atès que les retribucions individuals de cada treballador no superen en cap cas el 2% establert.

Aquest increment és fonamenta i justifica com a conseqüència de cinc punts:

Primer. El procés d'estabilització. Els processos d'estabilització prevists en la Llei 20/2021, de 28 de d desembre, tenen per objectiu iniciar el camí per assolir una temporalitat estructural no superior al vuit per cent del total d'efectius, reducció que, en l'àmbit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears es recomana que se situï per sota el cinc per cent.

Per temporalitat estructural s'entén les places temporals corresponents a la modalitat prevista per l'article 10.1a) del Test refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'empleat públic, així com la modalitat corresponent de l'Estatut dels Treballadors per al personal laboral.

El Decret Llei 6/2022, de 13 de juny de noves mesures urgents per a reduir la temporalitat en l'ocupació pública de les Illes Balears va establir la norma mitjançant la qual es van regular les Bases generals i específiques per a procedir a la convocatòria de les places objecte del procés d'estabilització.

L'Ajuntament de Maó, va convocar a estabilització 147 places, de les quals no totes estaven incloses a la plantilla del 2023, per la qual cosa l'increment global del capítol 1





AJUNTAMENT DE MAÓ

ve donat per a l' estabilització de les places del procés d'estabilització amb la incorporació de totes les places a la plantilla, i per això suposa un increment , no de les retribucions de cada treballador que no supera en cap cas el 2 %, sinó a conseqüència de l'estabilització aflorant les places convocades per l'Ajuntament de Maó. A tall d'exemple les següents:

4 educadores Socials, els professors de l'Escola municipal amb un total 14 professors d'instruments musicals i altres modalitats, entre d'altres. Tot això suposaven contractes temporals que s'han regularitzat mitjançant el procés d'estabilització.

Segon. La incorporació de les dades reals de les hores extres i quilometratge.

Tercer. L'increment de l'antiguitat, s'han regularitzat el reconeixement de triennis dels treballadors de l'Ajuntament que es venien ajornant des de feia un parell d'anys.

Quart. Les despeses de Personal temporal, d'acord amb les estimacions previstes al pressupost de 2023, han resultat del tot insuficients, per la qual cosa s'ha incrementat en el cost real. Aquestes previsions responen a la Residència geriàtrica assistida que requereix unes necessitats, que tot i no ser competència de la Corporació, any rere any son assumides pel Pressupost municipal i que representen en el 2024 el 30 per cent del còmput global del capítol 1.

Cinquè. la incorporació per primer cop al capítol 1 del projecte SOIB reactiva23/24 que augmenta el capítol 1 en 260.862,51 €, tenint en compte que és el primer projecte i que al llarg del 2024 en tindrem d'altres posteriors que augmentaran la despesa per part de l'Ajuntament, despesa que ha dia d'avui desconeixem.

3. La massa salarial baixa lleugerament envers l'annex pressupostari 2023 [7,93 %] en un 7,86 % fonamentalment com a conseqüència de la estabilització de les places del procés d'estabilització amb la incorporació de totes les places a la plantilla, restant del personal temporal.

Segon. Pel que fa al compliment de l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, que regula el règim de retribucions dels funcionaris de l'Administració Local, on estableix els límits a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions assignats al personal funcionari, en quan que l'import màxim no podrà excedir del percentatge assenyalat per cada un d'ells, aplicat sobre la quantitat resultant de restar de la massa retributiva global pressupostada, exclosa la referida a personal laboral, les retribucions bàsiques, els ajuts familiars i el complement de destí.

La quantitat sobre la que s'han de calcular els percentatges fixats per l' article 7 del RD 861/1986 puja a 3.688.467,40 €. Aquesta quantitat es el resultat de restar de la suma de retribucions totals dels funcionaris (3.588.467,40€) més les ajudes socials (100.000,00 €), l'import de les retribucions bàsiques (1.459.781,42 €) i del complement de destí (717.278,38 €).

Aplicant damunt aquesta quantitat els percentatges establerts, es a dir el 75% per el complement específic, el 30% per el complement de productivitat i el 10% per les gratificacions, resulta que:

- L'import màxim del complement específic son 1.072.804,3 € i s'han pressupostat 995.180,85 €





AJUNTAMENT DE MAÓ

- L'import màxim del complement de productivitat son 429.121,72 € i s'han pressupostat 51.074 €)
- L'import màxim de les gratificacions son 368,85 € i s'han pressupostat 103.892,33 €

En conseqüència, no es supera els imports màxim establerts per a cada un dels conceptes indicats a la norma.

Per finalitzar l'informe s'ha d'indicar que s'haurà d'incorporar al fons de contingència una previsió, atès que finalment l'increment del 2023 respecte del 2022, ha estat del 3,5 % i que l'increment del 2024 respecte del 2023 sigui del 2,5 %.

Havent aplicat el + 2% d'increment respecte de la nòmina de desembre de 2023 consolidada (+3% respecte de 2022), haurem de preveure una possible desviació a contemplar en el " Fons de contingència" del 0,9780 %.

La Cap de Recursos Humans

Antonia Puig Froehlich

Identif. doc. elect.: ES:07032-2023-BA286898-94AA-4D04-A89D-1F-13C9799746 09/12/2023 9:29:01 Pag.:3/3
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validarDoc.aspx>



ANTONIA PUIG FROEHLICH
09/12/2023 9:29:04
Conformitat
Maó



AJUNTAMENT DE MAÓ

INFORME DE RECURSOS HUMANS

INF 105 /2023

ASSUMPTE: Aprovació plantilla de personal per a l'any 2024

L'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, estableix que correspon a cada Ajuntament, per mitjà del Ple de la Corporació, aprovar anualment, a través del Pressupost, la plantilla, que materialitza l'estructura de personal i ha de comprendre tots els llocs de treball (es refereix a places i titulars de les mateixes) reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.

LEGISLACIÓ APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
[Arts. 22.2.i, 90.1](#)
- Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo TRLRHL
[Art. 169](#)
- [Texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Publico aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre](#)
- Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local aprobado por Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril
[Art. 126 y ss.](#)

INFORM

La plantilla de personal es la relació detallada per cossos, escales, subescales, classes i categories en què s'integra el personal funcionari, laboral i eventual i que haurà de respondre als principis de racionalitat, economia i eficàcia en virtut de l'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de les Bases de Règim Local.

Tenint en compte el que s'estableix a l'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la disposicions legals en matèria de règim Local.

A la vista dels antecedents i els estudis realitzats , la plantilla de personal de l'Ajuntament de Maó és la següent:





AJUNTAMENT DE MAÓ

PLANTILLA DE PERSONAL DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ / 2024

Província: Illes Balears

Corporació : Ajuntament de Maó

Codi territorial: 07032

A) PLANTILLA DE FUNCIONARIS

DENOMINACIÓ PLACES	NÚM.PLACES	GRUP	ESCALA	SOTAESCALA	CLASSE	CATEGORIA	SITUACIÓ
Secretari/a	1	A1	Habilitació Nacional	Secretari/a			V
Oficial Major	1	A1	Habilitació Nacional	Secretaria			FHN
Interventor/a	1	A1	Habilitació Nacional	Interventor/a			V/FI
Tresorer/a	1	A1	Habilitació Nacional	Tresoreria			V/FI
Administratiu	9	C1	Administració general	Administrativa			3FC/ 6 FI
Tècnic Mitjà de Gestió	4	A2	Administració general	Gestió			2 FC/ 2 FI
Advocat	4	A1	Administració Especial	Tècnica	Superior		2 FC/ 2/FI
Arquitecte	4	A1	Administració Especial	Tècnica	Superior		2 FC/2 FI
Enginyer Tècnic	2	A2	Administració Especial	Tècnica			1 FC
Inspector d'obres	1	A2	Administració Especial	Tècnica			1 FI
Conductor	1	C2	Administració Especial	Serveis especials	Personal d'oficis	Oficial	1 FI
COS POLICIAL AJUNTAMENT DE MAÓ							
Inspector	1	A2	Administració Especial	Serveis Especials	Policia Local	Escala executiva	1 FI
Inspector 2 ^a activitat amb destí	1	A2	Administració Especial	Serveis Especials	Policia Local	Escala executiva	1 FC
Subinspector	3	A2	Administració Especial	Serveis Especials	Policia Local	Escala executiva	3 FI
Oficial	9	C1	Administració Especial	Serveis Especials	Policia Local	Escala bàsica	6 FC /3 FI
Policia	49	C1	Administració Especial	Serveis Especials	Policia Local	Escala Bàsica	37 FC /12 FI
TOTAL	92						

B) PLANTILLA PERSONAL EVENTUAL

DENOMINACIÓ PLACES	NÚM.PLACES	GRUP	ESCALA	SOTAESCALA	CLASSE	CATEGORIA	SITUACIÓ
TECNIC/A Comunicació	1	A2					C
TOTAL	1						

Identif. doc. elect.: ES:07032-2023-A3FD0E9F-41AF-4BAD-9C03-A4078805679B 09/12/2023 9:29:34 Pag.:2/7
 AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpeta ciutadana.org/mao/validarDoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

C) PLANTILLA PERSONAL LABORAL

PLANTILLA DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ PER A L'ANY 2024			
DENOMINACIÓ PLACES	Núm. de places	GRUP	SITUACIÓ
ADMINISTRATIU	49	C1	38 L FIX /11V
ADVOCAT	2	A1	2 L FIX
AJUDANT OFICIS	11	C2	8 L FIX/ 3 V
AJUDANT BUGADERIA	3	C2	1 L FIX / 2 V
AJUDANT CUINA	6	C2	3 L FIX/ 3 V
APARELLADOR/A	1	A2	1 L FIX
ASSESSOR LINGÜÍSTIC	1	A1	1 L FIX
AUXILIAR SOCIOSANITARI	45	C2	36 L FIX/ 9 V
CAMBRER	3	E	L FIX
CAPATÀS BRIGADA	1	C1	1 LFIX
COORDINADOR ESCOLES	1	A2	1 L FIX
CUINER CAP	2	C1	2 L FIX
DELINIANTE	3	C1	3 L FIX
GOVERNANTA	1	C1	1 L FIX
EDUCADOR SOCIAL	6	A2	6 L FIX
ENGINYER	1	A1	1 L FIX
ENGINYER TÈCNIC	1	A2	1 L FIX
INFORMÀTIC/A	3	C1	1 L FIX /2V
GESTOR SIG	1	A2	1 L FIX

Identif. doc. elect.: ES:07032-2023-A3FD0E9F-41AF-4BAD-9C03-A4078805679B 09/12/2023 9:29:34 Pag.:3/7
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validarDoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

INFERMER/A	6	A2	6 L FIX
MEDIADOR/A CULTURAL	1	A2	1 L FIX
METGE	1	A1	1 L FIX
MONITOR CASA ACOLLIDA	1	C1	V
TREBALLADORA FAMILIAR	6	C2	5 L FIX/ 1V
FISIOTERAPEUTA	1	A2	1 L FIX
PROFESSORS ESCOLA MUNICIPAL	13	C1	L FIX
MONITOR ESPORTIU	10	C1	9 L FIX/ 1 V
NOTIFICADOR	1	C2	1 LFIX
OFICIAL CONDUCTOR	3	C2	L FIX
ANIMADORA SOCIO-CULTURAL	1	C1	V
ELECTRICISTA OFICIAL	1	C1	L FIX
OFICIAL FERRER	1	C2	1 LFIX
OFICIAL FUSTER	2	C2	1 L FIX
OFICIAL JARDINER	5	C2	1 L FIX
OFICIAL MANTENIMENT	10	C2	10 L FIX
OFICIAL OBRES	3	C2	3 L FIX
PERRUQUERA	1	C2	V
PORTER ESCOLA	7	C 2	7 L FIX
PSICÒLEG	2	A1	1 L FIX/ 1 V
TECNIC GESTIO TRIBUTS	1	A2	V
TÈCNIC DE GESTIÓ CULTURA	1	A2	V
TÈCNIC DE GESTIÓ RECURSOS HUMANS	1	A2	1 LFIX





AJUNTAMENT DE MAÓ

TÈCNIC GESTIÓ OBRA PÚBLICA	2	A2	L FIX/ V
TECNIC GESTIÓ ESPORTS	1	A2	V
TÈCNIC MEDI AMBIENT	1	A1	L FIX
TÈCNIC SUPERIOR ADVOCAT	1	A1	L FIX
TREBALLADOR FAMILIAR	6	C2	6 L FIX
TREBALLADOR SOCIAL	10	A2	10 L FIX
CONSERGE	9	C2	6 L FIX/ 3 V
TECNIC PREVENCIÓ RISCOS LABORALS	1	C1	L FIX
TÈCNIC/A JOVENTUT	1	A2	V
VIGILANT PARCS I JARDINS	1	C2	V
TOTAL PERSONAL LABORAL	253		

CLAUS D'INTERPRETACIÓ

FC FUNCIONARI DE CARRERA

FI FUNCIONARI INTERÍ

PE PERSONAL EVENTUAL

L F LABORAL FIX

V VACANT

Plantilla personal laboral

Per a l'any 2024 s'ha pressupostat una plantilla de personal laboral amb un total de 253 places. Això suposa un increment en relació a l'any anterior de 23 places, les quals queden justificades per els següents motius:

- 13 places de professors de l'Escola Municipal, que varen ser declarats indefinits no fixos per sentència judicial i que s'han incorporat com a personal de plantilla en l'oferta pública del procés d'estabilització de l'Ajuntament de Maó.
- 1 plaça de Treballadora Social més envers el 2024, conseqüència de la convocatòria del procés d'estabilització en què s'oferten 9 places, i tenint en compte que 1 plaça està ocupada des de l'any 1990, per personal laboral fix, sumen 10 places de Treballadora Social.
- 1 plaça de cambrer que estava incorporat al procés d'estabilització i que no surt com a plantilla de l'any 2023.





AJUNTAMENT DE MAÓ

4. 4 places d'educadora social que no estaven en la plantilla de 2023 i que van ser incloses en l'oferta pública del procés d'estabilització de l'Ajuntament de Maó.
5. 1 Administratiu que resulta del canvi de lloc de feina d'un/a policia Local que realitzava tasques d'Administrativa a l'àrea de Medi Ambient i que es va incorporar durant el 2023 a realitzar les tasques pròpies de Policia Local i davant aquest canvi de lloc de feina es produeix una necessitat de sumar una plaça d'administrativa, que venia donant servei des de feia aproximadament sis anys.
6. 1 plaça de governanta que no surt a la plantilla de l'any 2023, però que està ocupada per personal fix des de l'any 1986.
7. 2 Psicòlegs que estaven contractats de forma temporal per complir les ratios que ens obliguen a contractar un psicòleg pel centre de Dia i un altre de la Residència geriàtrica assistida i que s'incorporen a la plantilla per regularitzar la situació.
8. Es modifica el nom del Tècnic de mig de formació per un Tècnic mig de RRHH, però no implica increment de places ni de cost.
9. Atesa la jubilació de la titular del Poliesportiu Municipal, que figurava com a "Cap d'Esports", s'incorpora com Tècnic Mig d'Esports.
10. Atesa la jubilació del Tècnic Superior Advocat, s'incorpora una plaça advocat a funcionari vacant.
11. Una plaça administrativa dels serveis Socials es reconverteix en Animadora Socio - cultural, això no implica cap increment ni de cost , ni de places.

El 24 de desembre de 2022 es va publicar al BOE núm. 308, la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 (en endavant LPG 2023). Dintre de les mesures que es van incloure podem destacar la que fa referència l'article 20 que regula l'oferta pública, així com els contractes i nomenaments temporals del personal del sector públics, establint una taxa extraordinària de reposició amb l'objectiu d'arribar a donar compliment a l'objectiu previst a la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, que la temporalitat no superi el 8 % de places de naturalesa estructural en tots i cadascun dels seus àmbits.

Estableix al mateix article 20 de la LPGE 2023, que Les taxes de reposició seran d'un 120% pels sectors prioritaris (amb l'excepció de les forces i cossos de seguretat de l'estat, policia autonòmica i policies locals, que també es consideren prioritaris però tindran una taxa de 125%) i d'un 110% per als altres sectors.

Les entitats locals que tinguin amortitzat el seu deute financer a 31 de desembre de l'exercici anterior tindran una taxa del 120% en tots els sectors.

- Es consideren sectors prioritaris els següents:
- Administracions públiques amb competències educatives en les places dels docents.
- Administracions públiques amb competències sanitàries en les places del personal del sistema de salut.
- Forces armades pel que fa a les places de militars.
- Administracions públiques respecte de la lluita contra el frau fiscal, laboral, de subvencions i SS.
- Administracions públiques respecte de l'assessorament jurídic i gestió dels recursos públics.
- Cos de lletrats i funcionaris de l'administració de justícia.
- Administracions públiques respecte del personal de prevenció i extinció d'incendis.





AJUNTAMENT DE MAÓ

- Administracions públiques i agents del Sistema espanyol de ciència, tecnologia i innovació respecte de les places del personal de R+D+i.
- Catedràtics, professors titulars i doctors d'universitats.
- Supervisió i inspecció dels mercats de valors.
- Seguretat aèria, marítima i ferroviària.
- Administració penitenciària.
- Funcionaris del cos de seguretat nuclear i protecció radiològica del Consell de seguretat nacional.
- Acció exterior de l'Estat.
- Personal que presta assistència directa a la ciutadania en serveis socials, transport públic, seguretat i emergències, serveis públics, gestió de prestacions i polítiques actives en matèria de treball.
- Tecnologies de la informació i comunicacions.

L'augment de les places dotades pressupostàriament i amb l'objectiu de arribar al que estableix la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, que la temporalitat no superi el 8 % de places de naturalesa estructural en tots i cadascun dels seus àmbits, estan incloses en el que s'estableix a la LPG 2023.

L'article 154 del Reial decret legislatiu 781/1986, pel qual s'aprova el Text refós de la disposicions legals en matèria de règim local, estableix que els límits al capítol 1 de personal que puguin establir les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat s'han d'entendre sens perjudici de les ampliacions de plantilla que puguin realitzar-se d'acord amb l'article 126.2 i 126.3 del la mateix norma.

D'acord amb el que s'estableix a l'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la disposicions legals en matèria de règim local les plantilles podran ser ampliades si es queda compensat per reducció d'altres unitats o capítols de gestos corrents no ampliats, la qual cosa suposa que queden justificats les modificacions del punt 8, 9,10 i 11.

El mateix precepte legal estableix en el punt dos apartat b) quan estem davant l'increment de dotació a conseqüència de l'establiment de serveis de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals, que en aquest cas estarem davant el procés extraordinari d'estabilització, pel qual es varen ofertar per l'Ajuntament de Maó 147 places (BOIB núm. 155 de 29 de novembre de 2022), places que no estaven en tots el casos incloses en les plantilles de personal i que s'han inclòs en aquest any 2024. Amb l'objectiu final de regularitzar la situació de les places ofertades en el procés extraordinari d'estabilització, amb l'objectiu de arribar al que estableix la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública, que la temporalitat no superi el 8 % de places de naturalesa estructural en tots i cadascun dels seus àmbits.

Maó a la data de la signatura electrònica,

Antonia Puig Froehlich

Cap de Recursos Humans

Identif. doc. elect.: ES:07032-2023-A3F-D0E9F-41AF-4BAD-9C03-A4078805679B 09/12/2023 9:29:34 Pag.:7/7
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpeta ciutadana.org/mao/validarDoc.aspx>



ANTONIA PUIG FROEHLICH
09/12/2023 9:29:36
Conformitat
Maó

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

<u>Article 46.- Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació</u>	38
<u>TÍTOL VIII - CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA I PRESSUPOSTARIA</u>	39
<u>Article 47.- Control Intern</u>	39
<u>Article 48.- Principis de l'exercici del control intern.</u>	40
<u>Article 49.- Deures i facultats de l'òrgan interventor.</u>	40
<u>Article 50.- La funció interventora i les seves fases.</u>	40
<u>Article 51.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos. Presa de raó en comptabilitat.</u>	41
<u>Article 52.- Funció interventora de les despeses. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.</u>	41
<u>Article 53.- Requisits bàsics de la fiscalització prèvia limitada</u>	42
<u>Article 54.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora.</u>	45
<u>Article 55.- Discrepàncies i acords contraris a les objeccions.</u>	46
<u>Article 56.- Intervenció en la comprovació material de les inversions</u>	46
<u>Article 57.- Omissió de la intervenció</u>	47
<u>Article 58.- Control financer.</u>	48
<u>Article 59.- El Pla Anual de control financer</u>	48
<u>Article 60.- Informe resum anual i Pla d'Acció</u>	49
<u>Article 61.- Informació a subministrar a través de l'Oficina Virtual d'Entitats Locals.</u>	50
<u>TÍTOL IX - VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES</u>	50
<u>Article 62.- Entrada en vigor</u>	50
<u>Article 63.- Pròrroga del Pressupost</u>	50
<u>DISPOSICIONS ADDICIONALS</u>	50
<u>DISPOSICIONS FINALS</u>	51
<u>ANNEX 1 - REGLAMENT PER AL REGISTRE DE FACTURES A L'AJUNTAMENT DE MAÓ</u>	52

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

<u>ANNEX 2 – MODEL D'ALTA DE CREDITOR, PROCEDIMENT DE PAGAMENT I MODIFICACIÓ DE DADES BANCÀRIES</u>	56
-	57
<u>ANNEX 3 - MODEL D'ACORD DE CESSIÓ DE DRET DE COBRAMENT (ENDÓS)</u>	58
<u>ANNEX 4 – MODEL DE AVAL GENERAL</u>	59
<u>ANNEX 5 – MODEL DE AVAL PER FRACCIONAMENT/ AJORNAMENT</u>	60
<u>ANNEX 6 – PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS</u>	61
<u>ANNEX 7 – OBRES DE RENOVACIÓ XARXA AIGUA I SANEJAMENT A CEDIR A LA CONCESSIONÀRIA</u>	65
<u>ANNEX 8 – INSTRUCCIÓ SOBRE LA GESTIÓ DE DESPESES EN CONTRACTES, CONTRACTES MENORS I DESPESES MENORS.</u>	66
<u>ANNEX 9 – MODEL DE NOTA D'ENCÀRREC</u>	70
<u>ANNEX 10 – MODEL DE SOL·LICITUD DE MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST PER TRANSFERÈNCIA DE CRÈDIT O GENERACIÓ DE CRÈDIT.</u>	71

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 Pressupostària 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 pressupostària, 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.
3. Principi de plurianualitat. L'elaboració dels pressupostos d'aquesta entitat s'ha

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

A.- ESTRUCTURA ORGÀNICA

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

Amb les delegacions de competències aprovades per Decret d'Alcaldia de 29/06/2023, exp. OF037/2023/000001, s'assigna la següent estructura orgànica

Orgànic	Titular	Competències
A01	Sr. Héctor Pons Riudavets	ALCALDE
S01	Sra. Elena Costa Coll	RÈGIM INTERIOR I SEGURETAT CIUTADANA
U01	Sra. Maria Dolores Antonio Florit	URBANISME I CIUTAT
F01	Sr. Lázaro Alcaide Guarino	ESPORT I JOVENTUT
D01	Sr. José Manuel García Pascual	SERVEIS URBANS I MEDI AMBIENT
J01	Sra. Susana Salom Pons	PROMOCIÓ ECONÒMICA
G01	Sr. Enrique Mas Martínez	ATENCIÓ A LES PERSONES
C01	Sra. Beatriz Gallardo Gomila	EDUCACIÓ, CULTURA I IGUALTAT

I les delegacions en matèria de despesa queden com segueix

1. Com a norma general, per a l'autorització (Fase A) i disposició de la despesa (Fase D), serà competent el mateix òrgan que ho sigui per a l'adopció de l'acord del que deriva la despesa, segons es regula en els Decrets de delegacions de competències número 152 i 153 de data 29 de juny de 2023.
2. L'òrgan competent per a la ordenació de pagaments (Fase P) d'obligacions degudament aprovades és la Tinenta d'Alcaldia de Règim Interior i Seguretat Ciutadana.
3. L'òrgan competent per a la realització material de pagaments (Fase R) és l'Alcalde.
4. El Ple serà l'òrgan competent per a l'autorització i la disposició de despeses dels expedients de la seva competència d'acord amb la normativa vigent.
5. Les delegacions de competències en matèria de despesa en les seves fases d'Autorització, Disposició i Reconeixement d'Obligacions, sempre que no siguin competència del Ple, s'estableixen d'acord amb el següent quadre:

	A	D	O
Capítol 1. Despeses de personal			
Bases i convocatòries de processos selectius. Nomenament de personal municipal.	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	-
Assignació individual de productivitats, gratificacions, hores extra i ajuts socials	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Aprovació de la nòmina mensual i altres expedients de personal	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Capítol 2. Despeses corrents en béns i serveis (no declarats de valor històric o artístic)			
Contractes i despeses corrents de tot tipus inferiors a 15.000 euros (IVA no inclòs)	TA delegat	TA delegat	TA delegat
Contractes i despeses corrents de tot tipus a partir dels 15.000 euros (IVA no inclòs)	Junta de Govern	Junta de Govern	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

Capítol 3. Despeses Financeres			
Totes les despeses financeres	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Capítol 4 i 7. Transferències			
Convenis de col·laboració, amb independència del seu import	Junta de Govern	Junta de Govern	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Concessió de subvencions, amb independència del seu import	Junta de Govern	Junta de Govern	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Aportacions a altres ens i Societats i aportacions obligatòries a entitats a les que pertany la corporació	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Capítol 6. Inversions reals			
Contractes i despeses no corrents de tot tipus inferiors a 15.000 euros (IVA no inclòs)	TA delegat	TA delegat	TA delegat
Contractes i despeses no corrents de tot tipus a partir dels 15.000 euros (IVA no inclòs)	Junta de Govern	Junta de Govern	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana (<i>excepte en obres</i>)
Reconeixement d'obligacions per certificacions d'obra, qualsevol que sigui el seu import, dels contractes a partir dels 15.000 euros (IVA no inclòs)	-	-	Junta de Govern
Capítol 8. Actius financers.			
Bestretes al personal	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana
Capítol 9. Passius financers			
Despeses per amortitzacions de préstecs i altres passius financers	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana	TA Règim Interior i Seguretat Ciutadana

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

1511	Urbanisme
1512	Obra Pública / Projectes
1522	Habitatge
1523	Brigada Edificis
1531	Penya-segat
1532	Vies públiques
1533	Manteniment ciutat
1600	Sanejament
1610	Distribució Aigua
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
1720	Platges
1721	Medi ambient urbà
1722	Recursos i sostenibilitat
2310	Assistència social primària
2311	R.G.A.
2312	Atenció comunitària
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
3360	Monuments arqueològics

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

3370	Joventut, Oci i temps lliure
3380	Festes
3400	Esports
3420	Instal·lacions esportives
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

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.- L'execució pressupostària queda subsumida en els actes de gestió administrativa de la que deriva, de tal forma que l'adopció d'un acte o negoci jurídic que suposi una despesa produirà automàticament la fase de gestió pressupostària que correspongui. Les fases de gestió pressupostària estan forçosament vinculades a la gestió administrativa de forma que no es podran aprovar de forma independent. Com a conseqüència d'això, cada acte administratiu que suposi una despesa o un ingrés pressupostaris durà un punt d'acord específic d'aprovació de la corresponent fase de gestió pressupostària.
4. Els serveis gestors són els responsables de controlar el pressupost de la seva àrea i assegurar que totes les despeses que es realitzen tenen la cobertura pressupostària adequada i suficient. A tal efecte, cada servei gestor nomenarà un responsable econòmic al que se li assignarà un usuari per poder accedir a l'aplicació de gestió pressupostària de l'Ajuntament.

Títol III - VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 5.- Vinculacions jurídiques

1. Els crèdits autoritzats en els estats de despeses tenen caràcter limitatiu i vinculant, d'acord amb el que s'estableix a continuació per a la seva classificació orgànica, per programes i econòmica. Per tant, no podran adquirir-se compromisos de despeses per quantia superior al seu import, sent nuls de ple dret els acords, resolucions i actes administratius que incompleixin aquesta limitació, sense perjudici de les responsabilitats al fet que pertoqui.

Els nivells de vinculació jurídica són els següents:

A) Amb caràcter general:

- a) Respecte a la classificació orgànica, els dos primers dígits, excepte el capítol 1- despeses de personal- en que no operarà aquesta classificació orgànica.
- b) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa (primer dígit)
- c) Respecte a la classificació econòmica, el capítol (primer dígit)

B) Amb caràcter específic tindran vinculació pròpia:

- a) Incentius al rendiment i gratificacions (conceptes 150, 151), excepte crèdits inclosos en programes cofinançats.
- b) Gratificacions serveis extraordinaris del personal funcionari i gratificacions per treballs en festius (subconceptes 151.01, 151.02 i 151.03), excepte crèdits inclosos en programes cofinançats.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

- c) Els crèdits per a formació i perfeccionament del personal i els d'acció social (subconceptes: 162.00 i 162.04).
- d) Retribucions del personal eventual (subconceptes: 110.00, 110.01 i 110.02).
- e) Quotes de Seguretat Social (subconcepte 160.00).

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

3.- 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 pogués 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.

4.- En el cas de transferències de crèdit i generacions de crèdit, les diferents àrees o serveis sol·licitaran als serveis econòmics la modificació utilitzant el model annex a aquestes bases d'execució (Annex 10). Per tal d'evitar un número excessiu d'expedients de modificació del pressupost, els Serveis econòmics acumularan les diferents sol·licituds en un únic expedient mensual, excepte en aquells casos en que es justifiqui la urgència i la impossibilitat de demorar la modificació.

Article 7.- Crèdits extraordinaris i suplementos 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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 pressupostaries.

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.

- 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'excepcional 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. NÍNXOLS CEMENTIRI				

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

32905	TAXA CEMENTERIS – RETRIBUCIÓ CONCESSIONARI	G01	1640	2279902	RETRIB. CONCESIONARI CEMENTERIS.
32515	TAXA EXPEDICIÓ DOCUMENTS- CONVENI SILME-LA CAIXA	S01	9206	2270801	SERV. RECAPTACIO CERT. RESIDENT S/CONVENI SILME
39211	Recàrrecs Constrenyiment	A01	9340	2270601	CONTR. EMPRESA ASSISTÈNCIA A RECAPTACIÓ
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	1510001	GRATIFICACIONS.- POLICIA LOCAL CONVENI AJUNTAMENTS
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	REINTEGRAMENT 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

i 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'efetuar 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'Alcaldesa.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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 remetran 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 trametan 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

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)

4.-Els documents comptables són els justificants del registre en comptabilitat de les operacions que deriven d'un acte o negoci jurídic adoptat per l'òrgan competent. Aquests documents seran registrats directament per l'àrea de comptabilitat una volta hagin rebut l'acord d'aprovació de la fase corresponent, d'acord amb el que s'estableix en el punt 3 de l'article 4 d'aquestes bases.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

Article 15.- Límit de despesa no financera.

En compliment del que estableix l'article 30 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, el límit de despesa no financera d'aquest Ajuntament, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del Pressupost municipal és de 44.119.814 d'euros.

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 certifica l'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.- Els serveis gestors seran els responsables de tramitar els documents RC.
- 3.- El serveis gestors registraran directament en l'aplicació de gestió pressupostària el document RC, el pujaran al corresponent expedient i l'enviaran a signar a l'interventor, moment en que la RC tindrà validesa
- 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 signi la retenció de crèdits.

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. Aquest acte haurà de ser simultani a l'acte de gestió administrativa del que derivi la despesa que s'autoritza.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 40.319.553 euros.

El límit del 10% dels recursos ordinaris queda fixat en 4.031.955,30 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. Aquest acte haurà de ser simultani a l'acte de gestió administrativa del que derivi la despesa que es compromet.

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

3.- 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.

4.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, és l'acte per mitjà del qual es declara l'existència d'un crèdit exigible contra l'Ajuntament derivat d'una despesa autoritzada i compromesa. A diferència de les fases anteriors, l'acte de reconeixement no és un acte discrecional sinó que és un acte "degut" i reglat L'Ajuntament no pot negar-se a reconèixer la obligació quan es compleixin els requisits establerts en la Llei i en el contracte.

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 2024

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.- El procediment de reconeixement d'obligació es realitzarà en funció de la naturalesa jurídica de les obligacions i d'acord amb les previsions del capítol III d'aquestes bases d'execució i amb les circulars que pugui dictar l'interventor en aquesta matèria.

5.-Aprovades les obligacions, el servei de comptabilitat iniciarà les actuacions pertinents per tramitar el pagament sense necessitat de cap actuació per part de les àrees gestores.

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 pressupostaria 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, tenint en compte 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. No obstant, per tal d'adaptar aquest procediment a les peculiaritats municipals es tindran en consideració les següents previsions.

a. En el cas particular de contractes formalitzats que s'hagin de considerar nuls, per raons d'economia processal, d'acord amb el que preveu l'article 28.2.e) del RCIL, només serà pertinent instar la revisió d'ofici quan sigui presumible que l'import de les indemnitzacions resultants fossin inferiors a l'import que es proposa.

b. Únicament serà necessària l'audiència del proveïdor en els casos en que es proposi reconèixer un import inferior al de la factura.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

c. L'informe d'intervenció per aprovar els REC es pronunciarà sobre la correcció del procediment, de manera que no és necessari l'informe dels serveis jurídics a que es refereix la lletra c) de punt 4 de l'article 39 de la Llei 20/2020.

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 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

D'acord amb el criteri de la IGAE expressat en la circular 9/2013, de 18 d'octubre, s'entén que l'execució als efectes de considerar una despesa plurianual no és l'execució pressupostaria sinó l'execució material. Per tant, aquelles despeses que es tramitin (fase A) i adjudiquin (fase D) dins un exercici anterior al que s'iniciï materialment la despesa, no s'han de considerar despeses plurianuals sinó despeses de tramitació anticipada.

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. No obstant això, es delega en Junta de Govern l'elevació dels percentatges anteriors en els casos en que la despesa en conjunt de totes les anualitats no superi el 10% dels recursos ordinaris del pressupost.

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 RD Ley 36/2020 per el que s'aproven les mesures urgents per a la modernització de l'Administració públic 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 materialment 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 material 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.

Es permetrà també la tramitació anticipada de subvencions i convenis que hagin d'iniciar la seva execució material o vigència en l'exercici següent. En aquests casos es podrà arribar fins a la seva aprovació i formalització, havent de fer constar en el mateix conveni o en l'acord d'aprovació, que el conveni o subvenció queda sotmès 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.

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.

10. D'acord amb l'article 39 del RD Ley 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), s'estableix la possibilitat de procedir a la tramitació anticipada d'expedients de despesa d'exercicis posteriors, arribant a la fase de formalització del compromís de despesa, per a qualsevol tipus d'expedient finançat amb fons europeus en el marc del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), qualsevol que sigui l'instrument o negoci jurídic utilitzat.

CAPITOL III – GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 per tota la plantilla, i en el seu cas, del document AD de les places efectivament cobertes, segons informe específic de RRHH. No obstant això, l'increment retributiu del 2% previst en el capítol 1 de personal no serà aplicable fins al moment en que s'aprovi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat o altra normativa que així ho habiliti. Mentre no s'aprovi aquesta norma, el crèdit corresponent a tal increment serà considerat com a crèdit no disponible.

La fase O derivarà directament del Decret d'aprovació de la nòmina mensual o dels Decrets que aprovin gratificacions, productivitats o altres variacions.

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 mes a la intervenció 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 2024

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 2024

- 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.

7.- Com a norma general, la tramitació de l'acte de reconeixement de les obligacions corresponents al capítol 2 i 6 exigirà una resolució de l'òrgan competent amb la fiscalització prèvia de l'interventor. No obstant, en els casos de contractes menors i despeses menors, excepte els d'obra, l'acte de reconeixement d'obligació s'entén aprovat amb la firma de la corresponent relació comptable O per part de l'òrgan competent i de l'interventor.

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 aconsegueixin 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 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 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.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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, 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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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:

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

- 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.
- 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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
Policia 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 €.

3. 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 moneder 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

4.- 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€.

5.- 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.

6.- 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 tesorier 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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

1. En la petició de subvencions a favor de l'ajuntament, davant d'altres administracions o terceres persones, a l'expedient haurà de figura 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'anotarà 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'anotarà 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

- Un informe de la Tresoreria Municipal sobre la existència o no d'aquesta 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'ordeni la cancel·lació.

A més:

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

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

S'adjunta un model de aval general a l'ANNEX 4 i un model d'aval per fraccionament, que tenen 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 im procedència, 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 que hagin de tenir caràcter pressupostari 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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

- Obligacions procedents de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors quan estiguin pendents de l'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit i la seva falta de pagament pugui causar un perjudici per a l'Ajuntament, com per exemple, els interessos de demora o la pèrdua d'una subvenció per impossibilitat de justificar el pagament de les despeses subvencionades.

CAPITOL II. TRESORERIA

Article 44.- De la tresoreria

1.- Correspondrà a la Tresorera elaborar les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria 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 Tresorer, donant-ne compte amb posterioritat a l'Ordenador de Pagaments i a la intervenció, incorporant a l'acta d'arqueig 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 Tresorer, i obtenir d'aquesta manera la màxima rendibilitat dels fons.

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 10 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

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

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 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 financer que du a terme l'òrgan interventor de

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 aquestes 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.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 reconeixin 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.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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 menyscapte 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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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 tinguí 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 ampliat 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 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.

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.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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. En particular, la firma per part de l'interventor d'una relació O d'operacions corresponents a contractes menors o despeses menors, implicarà la fiscalització prèvia conforme de la fase O de les operacions.

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 i traslladar a l'òrgan. En tots els casos les objeccions suspendran la tramitació de l'expedient, al considerar-se que suposen la omissió 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).

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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.

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 recepció o 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 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. La sol·licitud a l'interventor es realitzarà per escrit a través dels sistemes de comunicació interna disponibles en l'Ajuntament, com poden ser el correu electrònic o l'enviament d'un tràmit a través de l'aplicació informàtica de gestió d'expedients. L'interventor confirmarà la seva assistència o en el seu cas, l'assistència de la persona en qui delegui, amb una antelació mínima de 5 dies a la data prevista per a la recepció.

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,

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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. 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.

7. L'interventor podrà delegar l'assistència a la comprovació material en qualsevol empleat públic de l'Ajuntament.

8. La intervenció de la comprovació material de la inversió es realitzarà en tot cas assistint l'interventor, o en qui delegui, a l'acte de recepció de la obra, servei o adquisició de que es tracti.

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.

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

Article 58.- Control financer.

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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:

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 financerà.

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 Financerà.

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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

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 2024

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 2024

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 suspèn 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. 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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

de Factures.

2.-La inscripció s'efectuarà per estricta 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, les 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.

1.-L'Excm. Ajuntament de Maó adoptarà les mesures necessàries per a la incorporació al

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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 2024

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 dígits/ 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 FÍSiques/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 2024

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 2024

ANNEX 3 - MODEL D'ACORD DE CESSIÓ DE DRET DE COBRAMENT (ENDÓS)

Relació de **FACTURES** o **CERTIFICACIONS** que es troben afectades per l'Acord de cessió de dret de cobrament.

Relación de FACTURAS o CERTIFICACIONES que se encuentran afectadas por el Acuerdo de cesión de derecho de cobro.

Núm. Fac. o Cert.	DENOMINACIÓ/DENOMINACIÓN	IMPORT/IMPORTE (€)
IMPORT TOTAL/IMPORTE TOTAL		

Pagui's a l'ordre de (CESSIONARI)/Páguese a la orden de (CESIONARIO)
..... l'import de la relació de
factures/certificacions anteriorment relacionades per euros (en lletres)/el importe de la relación de
facturas/certificaciones anteriormente relacionadas por euros (en letras)
.....
..... (import en números/importe en números) €

CEDENT/CEDEnte:

DNI/CIF.....
NOM I LLINATGES/ RAÓ SOCIAL
NOMBRE Y APELLIDOS/RAZÓN SOCIAL.....

REPRESENTANT/REPRESENTANTE:

DNI/CIF.....
NOM I LLINATGES/NOMBRE Y APELLIDOS.....

SIGNATURA I SEGELL
CEDENT
FIRMA Y SELLO
CEDEnte

Acceptam la present CESSIÓ de dret de cobrament per import (en números)
Aceptamos la presente CESIÓn de derecho de cobro por importe (en números).....€

CESSIONARI/CESIONARIO:

DNI/CIF.....
NOM I LLINATGES/ RAÓ SOCIAL
NOMBRE Y APELLIDOS/RAZÓN SOCIAL.....

ADREÇA SOCIAL/DOMICILIO SOCIAL:

.....
.....

SIGNATURA I SEGELL
CESSIONARI
FIRMA Y SELLO
CESIONARIO

Codi país i DC	Codi entitat	Codi sucursal	DC	NOMBRE DE COMPTE

Preses raó de la CESSIÓ efectuada/Tomada razón de la CESIÓn efectuada

LA TRESORERA INTERINA

Maó, de de 20. __

Encarnación Mudarra Sánchez

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

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
linatges --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'ordini 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 2024

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'Avals, amb el
número.....

Maó, (en lletres)

SIGNATURA DELS APODERATS

SEGELL DE L'ENTITAT

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

ANNEX 6 – PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

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 2024

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).

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

20. Els pagaments corresponents a la subscripció de premsa.
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 concretes 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 2024

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 decideixi, 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 2024

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 2024

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 normal, el simplificat o l'abreujat, o algun dels sistemes de racionalització de la contractació previstos en la LCSP. 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 tenguin 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 2024

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) Publicació en el tauler d'anuncis de la sol·licitud d'ofertes per al contracte que es pretén realitzar que contindrà:

- Descripció de l'objecte i finalitat, pressupost i termini execució
- Termini per presentar oferta i millores per part de les empreses, que serà, com a mínim, de cinc dies hàbils.

En cas d'emergència es pot contractar directament incorporant l'informe justificatiu després.

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

- Les empreses han de remetre les seves propostes a través de la seu electrònica.
- En cas que no es rebin ofertes, com a norma general es tornarà a donar publicitat al contracte amb les modificacions de les condicions que es considerin oportunes per tal que se'n puguin rebre.

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.
- Com es justifica que no hi ha fraccionament?

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

- 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 sobrepassar 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 2024

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 2024

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 dígit):

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

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

ANNEX 10 – Model de sol·licitud de modificació del pressupost per transferència de crèdit o generació de crèdit.

1. PROPOSTA DE MODIFICACIÓ DE PRESSUPOST

*(En aquest punt exposar de forma concisa els motius de la proposta de modificació. En el cas de proposar una **generació de crèdit** s'ha d'identificar clarament la subvenció o el conveni que suposin el compromís ferm d'aportació per part d'una altra Administració per al finançament de la despesa que es proposa generar. En el cas de proposar una **transferència de crèdit** s'haurà de justificar que les partides que es minoren no estan compromeses o no seran necessàries per al servei d'aquí a final d'exercici).*

Ajuntament de Maó

Bases d'Execució del Pressupost per l'any 2024

2. APLICACIONS DEL PRESSUPOST QUE ES PROPOSA MODIFICAR

(Detallar a continuació dels partides del pressupost que es proposa modificar i l'import de la seva modificació La proposta s'ha de presentar equilibrada, és a dir, la major despesa ha de ser igual a les disminucions de despesa més els increments d'ingressos que es proposen).

Aplicacions de despeses que es proposa augmentar.				
Orgànic	Programa	Econòmic	Descripció	Import
			TOTAL INCREMENT DESPESA	

Aplicacions de despeses que es proposa disminuir.				
Orgànic	Programa	Econòmic	Descripció	Import
			TOTAL DISMINUCIÓ DESPESA	

Aplicacions d'ingressos que es proposa incrementar (en cas de generació de crèdit).		
Econòmic	Descripció	Import
		TOTAL INCREMENT INGRESSOS

El responsable del servei.

El regidor de l'àrea.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

2022

Pàg.

1

ESTAT D'EXECUCIÓ

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	18.047.578,75	16.733.139,46	123.250,65	16.609.888,81	1.437.689,94	-183.421,25
2	IMPOSTOS INDIRECTES	322.530,00		322.530,00	250.315,45	248.471,68	11.597,94	236.873,74	13.441,71	-72.214,55
3	TAXES, PREUS PUBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.397.933,00		6.397.933,00	5.826.765,10	4.798.128,72	25.422,27	4.772.706,45	1.054.058,65	-571.167,90
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	10.824.408,00	1.398.741,91	12.223.149,91	13.656.963,76	12.942.234,22	222.911,78	12.719.322,44	937.641,32	1.433.813,85
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	237.500,00		237.500,00	365.371,88	289.399,34		289.399,34	75.972,54	127.871,88
6	ALIENACIÓ INVERSIONS	700.000,00		700.000,00						-700.000,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	781.705,00	2.681.773,68	3.463.478,68	388.301,17	273.021,18		273.021,18	115.279,99	-3.075.177,51
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	9.603.896,93	9.663.896,93	20.950,00	10.866,64		10.866,64	10.083,36	-9.642.946,93
9	PASSIUS FINANCERS	3.305.611,00	2.694.389,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00		6.000.000,00		
	Suma total ingressos	40.860.687,00	16.378.801,52	57.239.488,52	44.556.246,11	41.295.261,24	383.182,64	40.912.078,60	3.644.167,51	-12.683.242,41

PRESSUPOST DE DESPESES

2022

ESTAT D'EXECUCIÓ

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	2.100.708,98	17.124.695,98	16.919.273,61	16.919.273,61		16.919.273,61		205.422,37
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	13.742.487,00	2.389.640,42	16.132.127,42	11.880.060,54	10.416.026,39	489,74	10.415.536,65	1.464.523,89	4.252.066,88
3	DESPESES FINANCERES	124.640,00	33.918,07	158.558,07	114.725,57	114.725,57		114.725,57		43.832,50
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	6.421.967,00	56.853,32	6.478.820,32	5.212.029,19	3.591.323,37	223,66	3.591.099,71	1.620.929,48	1.266.791,13
6	INVERSIONS REALS	3.815.200,00	11.260.449,11	15.075.649,11	5.087.861,50	4.028.651,68	151,02	4.028.500,66	1.059.360,84	9.987.787,61
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	973.747,00	537.231,62	1.510.978,62	693.024,75	478.816,14		478.816,14	214.208,61	817.953,87
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00		60.000,00	20.950,00	20.950,00		20.950,00		39.050,00
9	PASSIUS FINANCERS	698.659,00		698.659,00	698.657,95	698.657,95		698.657,95		1,05
	Suma total despeses	40.860.687,00	16.378.801,52	57.239.488,52	40.626.583,11	36.268.424,71	864,42	36.267.560,29	4.359.022,82	16.612.905,41

	Diferència. . .				3.929.663,00	5.026.836,53	382.318,22	4.644.518,31	-714.855,31	3.929.663,00
--	-----------------	--	--	--	--------------	--------------	------------	--------------	-------------	--------------



PRESSUPOST D'INGRESSOS

2023

ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE

1/1/2023

FINS A

30/6/2023

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	19.503.000,00		19.503.000,00	16.138.769,84	3.155.020,66	25.825,57	3.129.195,09	13.009.574,75	-3.364.230,16
2	IMPOSTOS INDIRECTES	355.300,00		355.300,00	177.825,02	161.119,16	7.930,11	153.189,05	24.635,97	-177.474,98
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.203.180,00		4.203.180,00	2.543.026,57	2.270.169,11	60.178,23	2.209.990,88	333.035,69	-1.660.153,43
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	12.595.304,00	899.417,41	13.494.721,41	6.868.942,70	6.419.921,92	145.959,82	6.273.962,10	594.980,60	-6.625.778,71
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	251.700,00		251.700,00	255.304,93	175.297,00		175.297,00	80.007,93	3.604,93
6	ALIENACIÓ INVERSIONS				126.490,36	126.490,36		126.490,36		126.490,36
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	2.081.186,00	5.305.823,34	7.387.009,34	1.620.621,51	1.480.210,48		1.480.210,48	140.411,03	-5.766.387,83
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	10.651.129,80	10.711.129,80	9.500,00	1.250,00		1.250,00	8.250,00	-10.701.629,80
9	PASSIUS FINANCERS	2.846.463,00	-2.846.463,00							
	Suma total ingressos	41.896.133,00	14.009.907,55	55.906.040,55	27.740.480,93	13.789.478,69	239.893,73	13.549.584,96	14.190.895,97	-28.165.559,62

PRESSUPOST DE DESPESES

2023

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	16.143.272,00	1.605.246,29	17.748.518,29	8.983.290,08	8.983.290,08		8.983.290,08		8.765.228,21
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	11.261.908,00	1.617.176,19	12.879.084,19	5.677.624,02	5.429.554,01	346,06	5.429.207,95	248.416,07	7.201.460,17
3	DESPESES FINANCERES	113.981,00		113.981,00	56.066,01	56.066,01		56.066,01		57.914,99
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	7.892.013,00	-15.280,36	7.876.732,64	3.562.578,24	2.952.946,52		2.952.946,52	609.631,72	4.314.154,40
5	FONS DE CONTINGENCIA	213.391,00		213.391,00						213.391,00
6	INVERSIONS REALS	4.660.481,00	9.679.862,59	14.340.343,59	2.224.953,02	2.165.679,63		2.165.679,63	59.273,39	12.115.390,57
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	582.972,00	1.122.902,84	1.705.874,84	389.733,32	389.733,32		389.733,32		1.316.141,52
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00		60.000,00	9.500,00	9.500,00		9.500,00		50.500,00
9	PASSIUS FINANCERS	968.115,00		968.115,00	603.470,00	603.470,00		603.470,00		364.645,00
	Suma total despeses	41.896.133,00	14.009.907,55	55.906.040,55	21.507.214,69	20.590.239,57	346,06	20.589.893,51	917.321,18	34.398.825,86

	Diferència. . .				6.233.266,24	-6.800.760,88	239.547,67	-7.040.308,55	13.273.574,79	6.233.266,24
--	-----------------	--	--	--	--------------	---------------	------------	---------------	---------------	--------------



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 2024

De conformitat amb la normativa indicada anteriorment i analitzat el projecte de pressupostos que consta en l'expedient HI001-2023-000002, en el marc de la modalitat de control financer, emet el següent

INFORME





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

PRIMER. Legislació aplicable al pressupost municipal.	3
SEGON. Abast de l'informe.	3
TERCER. Àmbit subjectiu. Perímetre de consolidació.....	4
QUART. Concepte i principis generals. El pressupost com a instrument de control i com a instrument de gestió.....	7
CINQUÈ. El pressupost general.....	8
SISÈ. El Pressupost de l'Ajuntament. Contingut.	8
SETÈ. Els estat d'ingressos i de despeses.	10
VUITÈ. Les Bases d'Execució.....	12
NOVÈ. L'informe econòmic financer.....	15
DESÈ. Annex de personal de l'Entitat, capítol 1 de despeses de personal i plantilla de personal.	16
ONZÈ. Resum del pressupost per capítols. Anivellament comptable i altres magnituds econòmiques i financeres.....	25
DOTZÈ. Adequació dels criteris de pressupostació dels crèdits de despesa i de les previsions d'ingressos. Efectiu anivellament del pressupost.	32
TRETZÈ. Operació de crèdit per al finançament d'inversions.	33
CATORZÈ. Finançament de les inversions. Disponibilitat del finançament afectat.	34
QUINZÈ. Observació respecte de les subvencions nominatives.	35
SETZÈ. Altres aspectes a considerar. Incompliment dels terminis d'elaboració del pressupost i de la seva presentació al Ple.	36
DISSETÈ. Òrgan competent i procediment a seguir.....	37
CONCLUSIÓ	38

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:2/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

PRIMER. Legislació aplicable al pressupost municipal.

- 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 obligatori previ, es refereix als següents aspectes:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:3/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

- 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.
- 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. Àmbit subjectiu. Perímetre de consolidació.

L'Ajuntament compta amb diferents entitats dependents que s'han de considerar a l'hora de consolidació dels pressupostos. D'acord amb l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local (INVENTE), establert en l'article 82 de la Llei 40/2015 i regulat en el RD 749/2019, les entitats adscrites a l'Ajuntament són dues: el consorci Penya Segats del Port de Maó i la Fundació del Teatre Principal de Maó.

Cód. Invente	Denominación de la entidad	NIF	Tipo de ente	Clasificación CN	Ejerce Control CN
INV00001380	ConSORCI Penya-Segats del Port de Maó	P0700023E	ConSORCIO	S.1312 Administraciones Públicas: Administración Regional	Comunidad Autónoma de Las Illes Balears
INV00002580	F. Teatre Principal de Maó	G57118697	Fundación	Unidad pendiente de clasificación	Ayuntamiento de Maó-Mahón

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:4/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

S'ha de considerar també la Fundació Ca n'Oliver, que segons la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears¹ s'adscriu també a l'Ajuntament de Maó, si bé en aquest moment no figura a INVENTE.

En relació a l'àmbit subjectiu del pressupost, convé aclarir que la consolidació entre ens d'un mateix grup és diferent en funció del context i la normativa que s'aplica. En aquest sentit, distingim bàsicament entre tres contextos diferents: pressupost, comptabilitat nacional i comptabilitat financera.

En aquest cas ens interessa únicament la consolidació pressupostaria als efectes de l'article 166 del TRLRHL. D'acord amb aquest article, és necessari unir al pressupost general 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. En aquest sentit, l'article 164 estableix que el pressupost general estarà integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat.
- Els Pressupostos dels Organismes autònoms dependents de l'entitat
- Els Estats de previsió de despeses i ingressos de societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat.

No obstant s'ha de considerar també que l'article 122.4 de la Llei 40/2015 estableix que els consorcis hauran de formar part dels pressupostos i incloure's en el compte general de l'Administració Pública d'adscripció. En aquest sentit, el criteri del Ministeri d'Hisenda

¹ Informe 202/2022 sobre la consolidación dels comptes generals de les entitats locals corresponent a l'exercici 2019





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

reflectit en el document “Contestaciones a las consultas más frecuentes”², és que el pressupost dels consorcis i de qualsevol entitat dependent diferent als organismes autònoms o societats mercantils amb capital íntegrament de l’entitat, no formen part del pressupost general però sí s’han d’incloure com annex.

L’Ajuntament de Maó no compta amb organismes autònoms ni amb societats mercantils amb capital íntegrament municipal, de manera que el pressupost general coincideix amb el pressupost de l’Ajuntament. Però si que compta amb la Fundació del Teatre Principal, la Fundació de ca n’Oliver i el Consorci del Penya Segat del Port de Maó, el pressupost dels quals s’ha d’annexar al pressupost general.

Finalment consider necessari realitzar algunes observacions en relació a les entitats dependents. En primer lloc, s’ha d’apuntar de la necessitat de registrar a INVENTE la Fundació Ca n’Oliver i aclarir la seva adscripció a l’Ajuntament o al Consell Insular. I en segon lloc s’ha d’advertir, tal com ja es va fer en l’informe per a la liquidació i el comptes general dels exercicis 2018 a 2022 del consorci Penya Segat, de la necessitat de clarificar el règim d’adscripció del mateix, a través de la modificació dels seus estatuts, atès que existeix confusió pel fet que els Estatuts no adscriuen explícitament el consorci a l’Ajuntament i en canvi el sotmeten al control financer de la Comunitat Autònoma.

² Aplicación de la normativa de estabilidad presupuestaria a las entidades locales. Contestaciones a las preguntas más frecuentes. Ministerio de Hacienda y Función Pública. Secretaria de Estado de Hacienda. Secretaria General de Financiación Autonómica y Local. Subdirección General de Estudios y Financiación de las EELL. 1ª edición. Marzo de 2018





QUART. 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 TLRHL són el **principi de no afectació dels ingressos**, **principi d'universalitat del pressupost**, el **principi d'anualitat**, i el **principi d'estabilitat pressupostaria**.

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**

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:7/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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.

CINQUÈ. 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.

Com ja s'ha apuntat anteriorment, en el cas de l'Ajuntament de Maó, el Projecte del Pressupost General per a l'exercici econòmic 2024 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.

SISÈ. 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.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:8/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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.
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. Annex amb els pressupostos i estats de previsió de les entitats dependents no consolidables pressupostàriament.
15. Un informe econòmic financer.





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control 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.

L'expedient del pressupost municipal per a l'exercici 2024 conté tots els documents preceptius, amb excepció dels pressupostos i estats de previsió de la Fundació del Teatre Principal, del Consorci Penya Segat, i de la Fundació Ca n'Oliver, si bé les dues darreres entitats actualment no tenen activitat.

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.

Consider que, en general, els documents que consten en l'expedient 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.

SETÈ. 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.

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.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:10/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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. Intuesc que aquesta falta de detall pot tenir a veure amb el programa informàtic de RRHH, atès que es conegut que, a través de SILME, s'està en procés de compra d'una nova aplicació que satisfaci les actuals necessitats en gestió de RRHH per a tots els municipis de Menorca.

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-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:11/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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.

VUITÈ. 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 considerin oportunes o

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:12/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

convenients per a 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 contenen tots els aspectes establerts en l'article 9.2 del RD 500/1990:

- a) Nivells de vinculació jurídica dels crèdits. (article 5)
- b) Relació expressa i taxativa dels crèdits que es declarin ampliables, amb detall dels recursos afectats. (article 8)
- c) Regulació de les transferències de crèdits, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les. (article 9)
- d) Tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com d'incorporació de romanents de crèdits. (articles 6, 7, 10, 11 i 13)
- e) Normes que regulin el procediment d'execució del Pressupost. (Títol IV i Títol V).
- f) Desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació d'obligacions. (article 4)
- g) Documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despeses, justifiquin el reconeixement de l'obligació. (articles 24, 25, 26, 27, 28 i 29)
- h) Forma en què els perceptors de subvencions hagin d'acreditar-se com a contribuents al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Entitat i justificar l'aplicació dels fons rebuts. (article 29)
- i) Supòsits en què puguin acumular-se diverses fases d'execució del Pressupost de despeses en un sol acte administratiu (article 20 i 25).
- j) Normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar i avanços de caixa fixa. (articles 31 i 32)
- k) Regulació dels compromisos de despeses plurianuals. (article 23)

En relació a les bases d'execució d'exercicis anteriors s'han produït alguns canvis, entre els que destaquen els següents:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:13/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

- S'ha modificat l'estructura orgànica per tal d'adaptar-la a l'equip de govern i les delegacions aprovades en el Decret d'Alcaldia de 29/06/2023. Així mateix s'inclouen les delegacions en matèria de despesa.
- S'introdueixen alguns canvis en la redacció dels aspectes de la gestió pressupostaria amb l'objectiu de que els diferents serveis vagin assumint la responsabilitat en la gestió del seu pressupost. En concret, s'introdueix la necessitat que cada servei nomeni un responsable econòmic al que se li assignarà un usuari al programa de comptabilitat per tal de controlar directament el seu pressupost i realitzar operacions RC. (article 4.4, 17.2 i 17.3)
- S'introdueixen alguns canvis en la redacció dels aspectes de la gestió pressupostaria amb l'objectiu de vincular, de forma obligatòria, la gestió pressupostaria als corresponents actes de gestió administrativa. Les fases d'execució del pressupost queden forçosament vinculades a la gestió administrativa de forma que no es podran aprovar de forma independent. (articles 4.3, 14.3, 19.1, 20.1 i 21).
- S'introdueixen alguns canvis en les vinculacions jurídiques per tal d'assegurar que totes les aplicacions pressupostaries tenen un responsable i que aquest sigui únic. (article 5.1).
- S'introdueix un annex 10 amb un model de sol·licitud de les transferències de crèdit i generacions de crèdit. (article 6.4)
- Es modifica l'article 21bis en relació als reconeixements extrajudicials de crèdit per tal d'adaptar el procediment establert en l'article 39 de la Llei 20/2020 de la CAIB a les particularitats de l'Ajuntament.
- Es modifica l'article 23 sobre les despeses plurianuals i despeses de tramitació anticipades per tal de clarificar millor els criteris per distingir un i altre tipus.
- Es modifica l'article 23.2 per tal de preveure la delegació en Junta de Govern de l'elevació dels percentatges o anualitats previstos en l'article 174 del TRLRHL, en els casos en que la despesa en conjunt no superi el 10% dels recursos ordinaris.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:14/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

- Es modifica l'apartat 1 de l'article 24 en relació a les despeses de personal per tal d'introduir la no disponibilitat del crèdit corresponent a l'increment retributiu previst del 2%, mentre no s'aprovi per part de l'Estat.
- S'introdueix un punt 7 en l'article 25 per tal que, en els casos de despeses menors i contractes menors, es consideri suficient el document de la relació comptable "O" per a l'aprovació del reconeixement de la obligació, sense necessitat de fer un Decret.
- S'incorpora en l'article 43 un cas més en el que s'admetrà el pagament no pressupostari de despeses que hagin de tenir caràcter pressupostari. En concret, per tal d'evitar perjudicis a l'Ajuntament en termes d'interessos de demora, es preveu la possibilitat de pagaments no pressupostaris per obligacions procedents de compromisos degudament adquirits en exercicis anteriors quan estiguin pendents de l'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit.
- En l'article 53.C3.2 s'elimina el requisit bàsic d'existència de proposta de conveni en el cas de subvencions nominatives. No té sentit considerar com a requisit bàsic un aspecte que no és obligatori.
- Es modifica la redacció de l'apartat 3 i s'introdueixen els apartats 7 i 8 en l'article 56, referent a la intervenció de la comprovació material de les inversions, amb l'objectiu de clarificar alguns aspectes en relació a l'assistència de l'interventor en les recepcions de les inversions.

NOVÈ. 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.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:15/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

En aquest sentit l'informe detalla la forma en que s'han elaborat les previsions en aquelles partides d'ingressos i despeses més importants. Al respecte crec necessari realitzar algunes observacions.

- Es preveu un increment de 160.000 euros en ingressos per l'ús d'instal·lacions esportives, en base a que es preveu modificar la ordenança per al proper curs 2024-2025. Tot i que és conegut que l'Ajuntament està treballant en això, no existeix la seguretat que això s'acabi produint.
- Es preveu un increment de 900.000 euros en multes per la posada en marxa del sistema de sancions de les càmeres amb control de velocitat i d'accés. Es tracta d'un increment molt significatiu (150%), justificat segons diu l'informe, amb informació de la Policia Local. No obstant es recomana fer un seguiment de l'evolució real d'aquesta aplicació del pressupost per tal d'actuar en conseqüència en cas que es detecti que no s'arribarà a complir tal previsió.

No obstant aquestes observacions, tal com expòs en el punt dotzè, consider que en termes globals les previsions dels ingressos són raonables i coherents amb la tendència dels últims exercicis.

DESÈ. Annex de personal de l'Entitat, capítol 1 de despeses de personal i plantilla de personal.

La plantilla de personal és la relació de places de personal funcionari i laboral que comptaran amb dotació pressupostaria durant l'exercici econòmic a que es refereix. En aquest sentit es tracta d'un instrument de planificació de personal a curt termini, que d'acord amb l'article 90 de la LBRL, haurà de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència, així com respectar els criteris d'ordenació general de l'economia que estableixi l'Estat. I per la seva





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

banda, l'annex de personal ve a ser la relació i valoració dels llocs existents, de manera que ens serveix per realitzar la previsió del capítol 1 de despeses de personal.

En l'expedient del pressupost consten tant l'annex pressupostari de personal com la plantilla de personal, a més dels informes del departament de Recursos Humans dels dos documents.

La plantilla de personal i les despeses del capítol 1 estan subjectes a una sèrie de normes que limiten o introdueixen requisits específics per a les mateixes. En primer lloc hem de considerar els requisits que estableixen de forma permanent les diferents normes que regulen les despeses de personal en l'Administració Local. Així tenim principalment dos aspectes a contemplar:

- 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.
- L'article 126.2 del RD Legislativo 781/1986 per el que s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, que estableix les condicions baix les que es poden ampliar les plantilles de personal

I en segon lloc, a l'empara dels articles 149.1.13 i 156.1 de la Constitució, a través de la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, s'articulen diverses restriccions per tal de coordinar i ajustar l'evolució dels costos de personal en el Sector Públic, i a les que el pressupost ha de donar compliment. Aquestes limitacions són principalment 2:

- Limitacions a l'increment de les retribucions del personal.
- Limitacions a l'increment de plantilla i a la incorporació de personal de nou ingrés a través de les taxes de reposició a aplicar en les Ofertes Públiques d'Ocupació.

L'objectiu d'aquest punt de l'informe serà per tant verificar que en l'expedient queden justificats aquests requeriments en relació al capítol 1 i a la plantilla.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:17/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

Abans de continuar però, és important considerar el fet que com es sabut, aquest any no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE) per a l'any 2024, ni tampoc no disposam encara de cap avant projecte de la mateixa, de manera que s'ha de preveure que s'iniciarà l'any 2024 amb la pròrroga dels pressupostos de l'exercici 2023 (LPGE de 2023, Ley 31/2022, de 23 de desembre). Davant la situació de pròrroga sorgeixen dubtes en relació a si són aplicables a l'exercici 2024 les diferents previsions de la LPGE de 2023 en relació a les despeses de personal. Tal com expressava Fondevila Antolín³ (2017), no és una qüestió pacífica i existeix un ample debat doctrinal en relació a si s'ha d'entendre que la part dispositiva o articulada de la LPGE s'inclou en la pròrroga del pressupost. En el nostre cas, ens interessa determinar si les limitacions a l'increment de retribucions per una banda, i les limitacions a l'increment de plantilla per altra, s'han d'entendre prorrogades al 2024.

Pel que fa al creixement de les retribucions, sembla clar que no es poden entendre prorrogades, ja que a part de que no comptarien amb el crèdit suficient en el pressupost prorrogat, en l'article 19.Dos.1 de la LPGE de 2023 limita clarament l'increment a l'any 2023: *“En el año 2023, las retribuciones del personal al Servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto de las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo”*.

Pel que fa a les limitacions a la oferta pública a través de les taxes de reposició, o a les limitacions a les contractacions temporals, la cosa no es tan clara, i podríem entendre que sí estarien prorrogades per 2024. En aquest sentit, l'article 20 de la LPGE de 2023 no especifica

³ *La prórroga de los Presupuestos Generales del Estado de 2016 y la imposibilidad de mantener en vigor sus limitaciones a las Ofertas de Empleo público de 2017. Jorge Fondevila Antolín. El Consultor de los Ayuntamientos. N.8 – 2017. Ref. 1062/2017.*





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

en cap moment que es refereixi exclusivament a 2023, així com per exemple si ho feia la LPGE de 2016, al establir en el seu article 20: (...) *a lo largo del ejercicio 2016 únicamente se podrá proceder (...). a la incorporación de nuevo personal (...)*. A més, si consideréssim que no es prorroguen, hauríem d'entendre que per 2024 no existirien limitacions a la oferta pública. Per tant, en aquest informe, a falta de l'aprovació de la LPGE per 2024, es consideren aplicables a 2024 les limitacions establertes en l'article 20 de la LPGE per 2023, al entendre's prorrogades.

Limitacions a la quantia global dels complements específics, de productivitat i gratificacions. 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, estableix que 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.

Segons l'informe de RRHH de data 9 de desembre, es donaria compliment a aquestes limitacions. En concret, justifica el compliment amb el següents càlculs:

	Import màxim	Import pressupostat
Complement específic	1.072.804,30	995.180,85
Complement de productivitat	429.121,72	51.074,00
Gratificacions	368.846,74	103.892,33

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:19/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpeta.tadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

Limitacions a l'increment de les retribucions.

Com ja s'ha apuntat, la pròrroga dels Pressupostos Generals de l'Estat suposa que per a l'any 2024 no es podrien incrementar les retribucions del personal del sector públic. Si no s'aprova alguna norma amb rang de Llei específica al respecte, les retribucions del personal municipal l'any 2024 hauran de ser les mateixes que les que tenia a 31 de desembre de 2023. En aquest sentit no s'hauria de preveure cap increment general de retribucions en el capítol 1.

No obstant, no es pot obviar el fet que existeix un acord entre l'Estat i els principals representants sindicals, en el que s'estipula l'increment retributiu dels anys 2022, 2023 i 2024. En concret, es tracta del *Acuerdo Marco para una Administración del Siglo XXI*, publicat al BOE de 17/11/2022, a través de la Resolució de 14 de novembre de 2022 de la Secretaria d'Estat de Funció Pública. Per a l'any 2024 s'acordava un increment salaria fix del 2% i, addicionalment, un increment del 0,5% en el cas que la variació de l'IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu acumulat dels anys 2022, 2023 i 2024. En aquest sentit és d'esperar que, ja sigui a través de l'aprovació dels pressupostos generals de l'Estat o a través d'una norma específica, s'aprovarà per el 2024 aquest increment previst en l'Acord.

Per tant consider raonable que en el capítol 1 i en l'annex de personal es prevegi l'increment del 2% de les retribucions, sempre que s'apliqui en el moment en que efectivament s'hagi aprovat per part de l'Estat. Precisament en les bases d'execució (article 24.a) figura explícitament que l'increment del 2% previst en el capítol 1 no serà aplicable fins al moment en que s'aprovi la LPGE o altra normativa que així ho habiliti. I mentre no s'aprovi aquesta norma, el crèdit corresponent a tal increment serà considerat com a crèdit no disponible.

És important remarcar el fet que, tal com es reflecteix habitualment en les LPGE, 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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:20/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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, per la creació de noves places en plantilla o per la inclusió d'una previsió major per a contractacions temporals.

En aquest sentit, la limitació a l'increment global del capítol vindria condicionada per una banda, per les limitacions a la contractació de personal temporal, a la incorporació de personal fix de nou ingrés o a l'ampliació de plantilles, i per altra banda, per la capacitat financera de l'Ajuntament i sobretot per la regla de la despesa.

Segons s'afirma en l'informe de RRHH de dia 9 de desembre, en termes d'homogeneïtat, les retribucions s'incrementen un 2%, de manera que es donaria compliment a l'increment màxim per 2024.

Finalment, dir que l'increment condicionat del 0,5% s'ha 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 l'increment de plantilla, la limitació d'incorporació de personal de nou ingrés, les taxes de reposició i la oferta pública d'ocupació.

L'article 154 del RD Legislatiu 781/1986 per el que s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, estableix que els límits al capítol 1 de personal que puguin establir les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat s'han d'entendre sense perjudici de les ampliacions de plantilla que puguin realitzar-se d'acord amb l'article 126.2 i 126.3 del mateix RD Legislatiu. Per tant, s'ha de considerar que, en qualsevol cas les plantilles podran ser ampliadades en els següents supòsits:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:21/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetajudadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

1. Quan l'increment de la despesa quedi compensada mitjançant la reducció d'altres unitats o capítols de despesa corrent no ampliables.
2. Sempre que l'ampliació sigui conseqüència de l'establiment o ampliació de serveis de caràcter obligatori que resultin imposades per disposicions legals.

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.

La LPGE de 2023 articula 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%.

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 9 de desembre, informa sobre les modificacions de la plantilla respecte de 2023 i justifica l'increment de places, essencialment per les places sorgides durant el procés d'estabilització, en base a la taxa de reposició específica extraordinària

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:22/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

necessària per reduir la temporalitat per davall del 8% que establia l'article 20 de la LPGE de 2023. S'ha de considerar també que 13 places corresponen a personal declarat indefinit no fixe per sentència judicial, que no computaran als efectes de la taxa de reposició (art. 20.Tres4c). Per tant, d'acord amb aquest informe, es donaria compliment a les limitacions establertes.

Import global del capítol 1 i increment respecte de l'any 2023. En l'annex pressupostari queden relacionats i valorats els llocs de treball amb unes retribucions totals de 10.766.486,17 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.

	2024	2023	Variació	%
Personal plantilla	10.766.486,17	9.986.682,81	779.803,36	7,24%
Personal eventual	32.563,54	35.000,00	-2.436,46	-7,48%
Productivitats	372.381,58	319.652,00	52.729,58	14,16%
Productivitats bombers	0,00	83.160,00	-83.160,00	
Gratificacions	157.406,16	50.000,00	107.406,16	68,24%
Personal temporal	1.380.373,92	1.454.773,00	-74.399,08	-5,39%
Assegurança accidents	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
Ajuts socials i formació	184.000,00	210.000,00	-26.000,00	-14,13%
Càrrecs públics	389.545,08	339.258,00	50.287,08	12,91%
SOIBs	194.644,50	223.675,00	-29.030,50	-14,91%
Indemnitzacions estabilització	22.600,39	0,00	22.600,39	100,00%
Reconeixement triennis	22.556,39	0,00	22.556,39	100,00%
Reclassificacions i altres	28.163,85	0,00	28.163,85	100,00%
Seguretat social empresa	3.914.406,42	3.436.571,19	477.835,23	12,21%
Total capítol 1	17.469.628,00	16.143.272,00	1.326.356,00	7,59%

En comparació amb l'any 2023, el capítol 1 de personal s'incrementa en un 7,59%. En l'informe de RRHH s'explica aquest increment en base a:

- El procés d'estabilització, que ha aflorat places.





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

- La incorporació de previsions més realistes de les hores extra (gratificacions)
- Increment d'antiguitat al regularitzar el reconeixement de triennis a treballadors que no els tenien reconeguts.
- La incorporació de previsions de personal temporal més realistes, especialment en la Residència Geriàtrica.
- La incorporació en les previsions del projecte SOIB reactiva 23/24, que suposa un total de 260.862,51 euros.

S'hauria d'afegir la inclusió de diverses consignacions per reconeixement de triennis, indemnitzacions derivades del procés d'estabilització o reclassificacions de determinats llocs que es pretenen aprovar dins 2024. També s'ha de fer notar que l'increment en les retribucions dels càrrecs públics es degut a un error en la previsió de l'any anterior, que va ser esmenada a través d'una modificació del pressupost.

Pel que fa al personal temporal, s'ha de tenir en compte que els darrers exercicis la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, ha limitant la seva contractació a aquells 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 2024, en el seu cas, hauran de tenir en consideració aquest precepte.

Altres aspectes en relació al capítol 1 i a la plantilla. Finalment voldria deixar constància de la necessitat que la plantilla es converteixi realment en un document de planificació a curt termini dels recursos humans, especialment considerant que en els propers anys es produirà un important procés de canvi generacional que convé sigui gestionat amb prou temps. En aquest sentit es nota a faltar que en el pressupost es pugui justificar d'una forma més adequada el compliment dels principis enunciats en l'article 90.1 de la LBRL (racionalitat, economia i eficiència), tal com exigeix l'article 126.1 del RD Legislativo 781/1986 per el que s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local, quan diu que a la

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:24/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

plantilla s'hi ha d'unir els antecedents, estudis i documents acreditatius de que s'ajusten als mencionats principis.

ONZÈ. 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 meres previsions, no damunt dades d'execució real. Per obtenir els resultats reals s'haurà d'estar al moment en que es liquidi el pressupost. I en aquest sentit en general no es realitzaran comparacions amb el pressupost d'exercicis anteriors, sinó en el seu cas amb dades de les liquidacions reals dels pressupostos anteriors.

Partirem del resum del pressupost 2024 per capítols de l'Ajuntament, des d'on anirem determinant les diferents magnituds o ràtios.

PRESSUPOST D'INGRESSOS	2024
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.526.979,00
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	875.520,00
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.898.270,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.642.584,00
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	376.200,00
INGRESSOS CORRENTS	40.319.553,00
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.800.261,00
INGRESSOS DE CAPITAL	3.800.261,00
INGRESSOS NO FINANCERS	44.119.814,00
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	60.000,00
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	1.127.132,00
INGRESSOS FINANCERS	1.187.132,00
TOTAL INGRESSOS	45.306.946,00

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:25/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

PRESSUPOST DE DESPESES	2024
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.469.628,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	13.839.924,00
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	120.980,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.401.225,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	231.000,00
DESPESES CORRENTS	37.062.757,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	6.394.277,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	582.972,00
DESPESES DE CAPITAL	6.977.249,00
DESPESES NO FINANCERES	44.040.006,00
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	60.000,00
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	1.206.940,00
DESPESES FINANCERES	1.266.940,00
TOTAL DESPESES	45.306.946,00

1. Anivellament comptable. El pressupost s'ha d'aprovar sense dèficit inicial.

El pressupost per a l'exercici 2024 preveu un import de 45.306.946,00 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 (cap, 1a 5) siguin majors que les despeses corrents (cap. 1 a 5), disposant d'un marge suficient d'ingressos corrents per al finançament de la càrrega financera i de part de les inversions. I no es tracta d'una simple recomanació de bona gestió financera sinó d'una regla obligatòria al derivar directament del fet que les Entitats Locals, a diferència del que passa amb l'Estat o les CCAA, no es poden endeutar per a finançar despeses corrents. Així l'article 49 del TRLRHL limita l'endeutament local per al finançament d'inversions (únicament es permet finançar despeses corrents en els casos excepcionals previstos en els articles 177.5 i 193).





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

Les dues variables clau en aquest aspecte són l'estalvi brut i l'estalvi net pressupostari.

L'estalvi brut és la diferència entre ingressos corrents i despeses corrents, sense interessos, mentre que l'estalvi net s'obté deduint del brut la càrrega financera pressupostaria. 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 el 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.

El pressupost 2024 presenta un estalvi brut positiu de 2.931.776,00 euros i un estalvi net pressupostari positiu de 1.603.856,00 euros, que representen un 7,35% i un 4,02% dels ingressos corrents respectivament.

INGRESSOS CORRENTS (*)	39.873.553,00
DESPESES CORRENTS SENSE INTERESSOS	36.941.777,00
ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	2.931.776,00
CÀRREGA FINANCERA (CAP. 3+9)	1.327.920,00
ESTALVI NET PRESSUPOSTARI	1.603.856,00

(*) *Als efectes del càlcul s'han ajustat els ingressos corrents d'acord amb la DA 14à del RDL 20/2011, tal com es detalla en el punt següent.*

En els informes dels pressupostos 2022 i 2023 s'advertia de la necessitat d'incrementar l'estalvi net pressupostari atès que era pràcticament zero. Es constata per tant una millora significativa en aquesta variable, produïda principalment per les modificacions tributaries aprovades recentment i que previsiblement tindran efectes permanents (nova taxa de residus, modificació

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:27/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

del tipus de l'IBI i modificació del tipus de l'ICIO amb un efecte estima de +2.022.265,56 euros).

No obstant això, encara es necessita acudir a l'endeutament per tal de poder finançar les inversions previstes en el pressupost (es preveu un préstec de 1.127.132,00 euros) per la qual cosa queda marge de millora. En aquest sentit s'ha de recordar que en l'informe resum anual sobre el control intern de 2022 es feia la recomanació d'incrementar el marge entre ingressos i despeses corrents en 3,6 milions d'euros, el que suposaria situar l'estalvi brut en un 15% dels ingressos corrents i el net en un 10%. Per assolir aquest objectiu faltaria encara un increment d'ingressos i/o disminució de despeses de 1,6 milions d'euros, amb el que l'Ajuntament probablement no necessitaria acudir a l'endeutament per quadrar els seus pressupostos anuals.

3. Nivell d'endeutament i càrrega financer.

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 financer d'una entitat, en el sentit que l'endeutament genera una càrrega financer 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 financer 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 19,84% a l'inici de l'exercici i en el 19,06% al final de l'exercici.





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

	Deute 1 de gener de 2024	Nou endeutament	Amortització	Deute al 31 desembre de 2024
2009/1/BBVA PRÉSTEC D'INVERSIONS 2009	397.210,00	0,00	144.440,00	252.770,00
2020/1/SABES PRESTEC SABADELL 2020 807702474680	2.031.250,00	0,00	312.500,00	1.718.750,00
2021/1/SABES PRESTEC SABADELL 2021 807745914624	5.250.000,00	0,00	750.000,00	4.500.000,00
Nou endeutament 2024	0,00	1.127.132,00	0,00	1.127.132,00
2020/1/AGE PIE	232.527,34	0,00	232.527,34	0,00
TOTALS	7.910.987,34	1.127.132,00	1.439.467,34	7.598.652,00
RÀTIO DEUTE VIU (*)	19,84%			19,06%

(*) Als efectes del càlcul s'han ajustat els ingressos corrents d'acord amb la DA 14à del RDL 20/2011 tal com es detalla en el quadre següent.

INGRESSOS CORRENTS (1 a 5)	40.319.553,00
<i>Ingressos afectats a operacions de capital i altres ingressos extraordinaris</i>	
39120 - Multes de trànsit	-360.000,00
39900 - Recursos eventuais	-26.000,00
39940 - Ingressos per execucions subsidiàries	-60.000,00
INGRESSOS CORRENTS COMPUTABLES	39.873.553,00

En relació al saldo deutor pendent per la liquidació definitiva negativa de la participació en tributs de l'Estat de 2020, es preveu que d'acord amb l'article 76.Dos de la Llei de Pressupostos Generals de 2022 (Llei 22/2021), es produirà la seva amortització total dins l'any 2024 per mitjà de retencions trimestrals.





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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 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.

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 2024 es situa en un 3,33%, molt per davall d'aquest ràtio.

Càrrega financera (CAP 3 + 9)	1.327.920,00
Ingressos corrents ajustats	39.873.553,00
% càrrega financera	3,33%





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

4. Estabilitat pressupostaria. Saldo no financer.

Tal com es detalla en l'informe sobre l'avaluació de les regles fiscals, el pressupost 2024 es presenta amb un superàvit no financer o capacitat de finançament de 77.673.34 euros, que representa un 0,18% de les despeses no financeres. I això significa que els ingressos no financers cobreixen les despeses no financeres, de manera que l'Ajuntament no necessita incrementar 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 el pressupost inicial compliria amb aquesta regla fiscal.

5. Taula resum

INGRESSOS CORRENTS	40.319.553,00
INGRESSOS DE CAPITAL	3.800.261,00
INGRESSOS NO FINANCERS	44.119.814,00
INGRESSOS FINANCERS	1.187.132,00
INGRESSOS TOTALS	45.306.946,00
DESPESES CORRENTS	37.062.757,00
DESPESES DE CAPITAL	6.977.249,00
DESPESES NO FINANCERES	44.040.006,00
DESPESES FINANCERES	1.266.940,00
DESPESES TOTALS	45.306.946,00
ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	2.931.776,00
ESTLAVI NET PRESSUPOSTARI	1.603.856,00
ENDEUTAMENT A 31/12/2024	7.598.652,00
% ENDEUTAMENT	19,06%
CÀRREGA FINANCERA 2024	1.327.920,00
% CÀRREGA FINANCERA	3,33%
SALDO NO FINANCER	77.673,34





DOTZÈ. 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. 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 2024 són un 0,37% superiors als ingressos corrents liquidats l'exercici 2022 (darrer exercici liquidat), si hi afegim l'efecte de les modificacions tributaries aprovades inicialment el passat mes de novembre.

Liquidació ingressos corrents 2022	38.146.994,94
Implantació nova taxa de fems	1.675.545,80
Baixada tipus IBI	-173.280,24
Increment tipus ICIO	520.000,00
<hr/>	
Suma total	40.169.260,50
Previsió ingressos corrents 2024	40.319.553,00
<hr/>	
Increment ingressos corrents	0,37%

En relació a les despeses, revisades les diferents aplicacions del pressupost i realitzat un anàlisi comparatiu amb les dades de liquidació de l'exercici 2022, consider que les previsions són 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





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

per 2024 són un 8,61% superiors a les liquidades el 2022. I especialment es comprova l'existència de consignació suficient per fer front a les amortitzacions de deute financer i els seus interessos.

Despeses corrents previstes 2024	37.062.757,00
Despeses corrents liquidades 2022	34.126.088,91
Diferència	2.936.668,09
%	8,61%

D'acord amb tot això, es pot constatar l'efectiu anivellament del pressupost.

TRETZÈ. 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 1.127.132,00 euros.

D'acord amb disposició adicional 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, 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.

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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:33/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpeta ciudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

de realitzar en el moment de concertar la operació i d'acord amb la forma prevista en l'article 53 del TRLRHL, considerant l'anualitat 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 hauria 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.

CATORZÈ. Finançament de les inversions. Disponibilitat del finançament afectat.

Tal com es mostra a continuació, el finançament de les inversions es realitza en gran part amb ingressos afectats (70,62%), ja sigui amb transferències d'altres entitats (54,47%) o amb endeutament (16,15%). Al respecte és important advertir que 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	6.977.249,00	
Finançament amb recursos ordinaris	2.049.856,00	29,38%
Finançament amb recursos ordinaris afectats	0,00	0,00%
Finançament amb transferències de capital	3.800.261,00	54,47%
Endeutament o ingressos financers	1.127.132,00	16,15%

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:34/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiutadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

QUINZÈ. 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 i 2023, 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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:35/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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.

SETZÈ. 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 2024, quedant automàticament prorrogat el de 2023.

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 setè, 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. electr.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:36/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

DISSETÈ. 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

Identif. doc. electr.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:37/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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.

Si a dia primer de gener de 2024 no es trobés en vigor el pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost de l'any 2023, 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 2023 o que estiguin finançats amb ingressos específics o afectats

CONCLUSIÓ

Vist el projecte de pressupost general 2024, 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, amb excepció del l'annex amb els pressupostos i estats de previsió de les entitats dependents adscrites a l'Ajuntament no consolidables pressupostàriament.
- 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.





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

Igualment consider necessari deixar constància de les **OBSERVACIONS** i **RECOMANACIONS** apuntades durant l'informe. En concret:

- Tot i que no formen part del pressupost general de l'Ajuntament, s'han d'annexar al pressupost els pressupostos de la Fundació del Teatre Principal, la Fundació de ca n'Oliver i el Consorci del Penya Segat del Port de Maó.
- 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.
- A pesar de que s'han adoptat mesures per incrementar el marge entre ingressos i despeses corrents, l'estalvi pressupostari, tant brut com net, continua essent 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 i sense la necessitat d'acudir a endeutament.
- Es recomana realitzar un seguiment a l'aplicació d'ingressos de multes per tal d'assegurar que es compleixen les previsions. En cas contrari, i en funció de l'evolució de les previsions de la resta d'aplicacions, s'haurien de prendre les mesures oportunes per tal d'assegurar que es segueix complint l'efectiu anivellament pressupostari durant l'execució.
- 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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:39/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe de control financer.

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.

L'Interventor de l'Ajuntament.

Guillem Rotger Coll.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNIC

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-CCB0F83D-E25A-4DE4-AC2C-493D6181D554 11/12/2023 11:39:37 Pag.:40/40
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaciutatadana.org/mao/validadoc.aspx>



Guillem Rotger Coll.
Interventor Interí.
11/12/2023 11:39:37



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 2024. Avaluació sobre el compliment de les regles fiscals.

Amb motiu de l'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2024 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





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

Legislació aplicable. 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.

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 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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8B8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:2/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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 a mig 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.

SEGON. Perímetre de consolidació. És important tenir en compte que l'avaluació de les regles fiscals és fa en base als criteris de la comptabilitat nacional, de forma que no només es té en compte a l'Ajuntament sinó també totes les seves entitats dependents que tinguin la consideració d'unitats institucionals públiques no de mercat. És a dir, l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i del deute públic als efectes del protocol de deute excessiu s'ha de realitzar sobre el conjunt de totes les entitats que formen l'anomenat perímetre de consolidació.

D'acord amb l'article 3 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, són la IGAE i l'INE, com a òrgans competents en l'elaboració dels comptes nacionals, amb la col·laboració del Banc d'Espanya, els encarregats de realitzar la classificació dels diferents

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5F8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:3/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

agents del sector públic local que determinaran el perímetre de consolidació de cada corporació local.

En aquest sentit, la IGAE és la responsable de gestionar INVENTE¹, registre on han de constar totes les entitats del Sector Públic Institucional i on, entre d'altres, consta la informació sobre la classificació a efectes de Comptabilitat Nacional. Si acudim al registre, en aquest moment no consta que l'Ajuntament de Maó tenguí cap entitat dependent sectoritzada com a Administració Pública Local, si bé s'ha de dir que la Fundació del Teatre Principal de Maó resta pendent de classificació i que la Fundació ca n'Oliver no consta en el registre. I el Consorci del Penya Segat, a pesar d'estar adscrit a l'Ajuntament, està sectoritzat com a Administració Regional baix el control de la Comunitat Autònoma als efectes de comptabilitat nacional.

Cód. Invente	Denominación de la entidad	Tipo de ente	Adscripción	Clasificación CN	Ejerce Control CN
INV00001380	Consorci Penya-Segats del Port de Maó	Consorcio	Ayuntamiento de Maó-Mahón	S.1312 Administraciones Públicas: Administración Regional	Comunidad Autónoma de Las Illes Balears
INV00002580	F. Teatre Principal de Maó	Fundación	Ayuntamiento de Maó-Mahón	Unidad pendiente de clasificación	Ayuntamiento de Maó-Mahón

D'acord amb tot això, el perímetre de consolidació als efectes de comptabilitat nacional consta únicament de l'Ajuntament.

¹ Inventari d'Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic y Local, regulat per el RD 749/2019, de 27 de desembre.





TERCER. Desactivació de la clàusula de salvaguarda. Aplicació de les regles fiscals en el pressupost 2024. Com és de sobra conegut, davant la situació d'instabilitat provocada per la pandèmia de la COVID-19, l'any 2020 la Comissió Europea va activar la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement que ha suposat la suspensió de les regles fiscals per als anys 2020, 2021, 2022 i 2023. I en conseqüència, fent ús del que preveu l'apartat 4 de l'article 135 de la Constitució Espanyola, el Congrés de Diputats, a proposta del Consell de Ministres, va apreciar que es donaven les circumstàncies per a la no aplicació de les regles fiscals a Espanya durant els anys 2020 a 2023.

Superada ja però la situació provocada per la pandèmia, el 8 de març de 2023, la Comissió Europea, en la Comunicació *COM(2023) 141 final Fiscal Policy Guidance for 2024*, establia la desactivació de la citada clàusula de salvaguarda a finals de 2023, de manera que tornen a estar en vigor les regles fiscals a partir d'aquest nou any 2024. Si bé està clar que les xifres de referència a nivell d'Estat continuaran estant situades en el 3% de dèficit i en el 60% de deute públic, s'ha de dir que la UE està debatent encara les condicions del nou marc de governança econòmica, que segurament suposarà alguns canvis en l'aplicació de les regles fiscals que no coneixerem però fins ben entrat l'any 2024.

Per tant, a pesar que és clar que el 2024 seran de nou d'aplicació les regles fiscals, desconeixem en aquests moments quina serà l'aplicació pràctica de les mateixes. En aquest sentit, el Congrés de Diputats no ha aprovat els objectius d'estabilitat pressupostaria, deute públic i taxa de referència per a la regla de la despesa, aplicables per a cada subsector de sector Administracions Públiques. A falta d'aquestes objectius explícits, tenint en compte la responsabilitat fiscal de totes les Administracions Públiques i que per al 2024 és de nou plenament aplicable la LOEPSF, l'elaboració del pressupost hauria de prendre en consideració les orientacions de política pressupostaria i recomanacions de la Comissió Europea, així com el Pla Pressupostari de l'Estat per a 2024, o qualsevol altre document o recomanació de les autoritats competents en matèria de tutela financera. D'acord amb això, seguidament es fa un breu anàlisi de cada regla fiscal i de la seva possible aplicació per a l'avaluació del seu compliment en el pressupost 2024.





Estabilitat pressupostaria. Si bé no disposam dels objectius d'estabilitat pressupostaria aprovats, no podem obviar que tant l'article 135 de la Constitució Espanyola com l'article 11 de la LOEPSF estableixen que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari, a diferència del que es preveu per a l'Estat i les CCAA, per a les que es preveu la possibilitat d'un dèficit estructural dins dels marges establerts per la UE. Per altra banda el Pla Pressupostari de l'Estat² 2024 estima per a 2024 un superàvit del 0,2% per el subsector Administració Local. Per tant, en relació al principi d'estabilitat pressupostaria, el pressupost 2024 s'hauria de presentar sense necessitat de finançament, en altres paraules, amb sense dèficit no financer.

Sostenibilitat financera. La sostenibilitat financera es refereix principalment al nivell d'endeutament. Per al cas de les corporacions locals, a pesar que l'Estat estableix un objectiu per al conjunt del subsector local, l'aplicació pràctica d'aquesta regla fiscal es realitza a través de la limitació de l'endeutament al 75% dels recursos ordinaris. Per tant, aquesta seria el percentatge màxim d'endeutament per donar compliment al principi de sostenibilitat financera el 2024.

Regla de gasto. Per a l'aplicació de la regla de gasto necessitam conèixer la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, taxa que com hem dit no ha estat fixada per l'Estat. No obstant això, seria recomanable ajustar el creixement de la despesa computable a les recomanacions de la UE. En aquest cas, els documents de treball de la Comissió Europea³ estableixen un creixement màxim recomanat de la despesa primària neta del 2,6%.

² Plan presupuestario 2024. 15 de octubre de 2023. Ministerio de Hacienda y Función Pública.

³ Commission Staff Working Document. Fiscal Statistical Tables providing background data relevant for the assessment of the 2023 Stability or Convergence Programmes. SWD(2023) 600 final, 24.5.2023





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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 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.

Identif. doc. electr.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:7/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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 2024 és positiu i ascendeix a 79.808 euros, que representa un 0,18% de les despeses no financeres.

INGRESSOS	2024
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.526.979,00
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	875.520,00
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.898.270,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.642.584,00
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	376.200,00
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	3.800.261,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	44.119.814,00
DESPESES	2024
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.469.628,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	13.839.924,00
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	120.980,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.401.225,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	231.000,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	6.394.277,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	582.972,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	44.040.006,00
SALDO NO FINANCER ABANS D'AJUSTOS	79.808,00
% sobre despeses no financeres	0,18%

En el seu cas, correspondrà aplicar damunt d'aquest resultat diferents ajustos en termes SEC, d'acord amb el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales" i amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones Locales". Seguidament es detallen quins són els ajustos, que segons el meu

Identif. doc. electr.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:8/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

parer, es fan necessaris per tal de determinar el saldo no financer previst per el Pressupost 2024 en termes de Comptabilitat Nacional.

Ajust en ingressos dels capítols 1,2 i 3

La normativa SEC utilitza el criteri de caixa per els ingressos fiscals i assimilats, de forma que es consideren únicament els ingressos que efectivament s'ingressaran dins l'exercici i no els que es liquidaran. En canvi, en termes pressupostaris aquests ingressos es registren en el moment en que es produeix la liquidació o el reconeixement del dret. Per tant es fa necessari un ajust determinat per la diferència entre els drets reconeguts i la recaptació real en caixa, tant de pressupostos corrents com tancats.

Per tal d'aproximar quin podrà ser l'ajust, s'ha fet una estimació de la recaptació de l'exercici en funció del percentatge mig de recaptació sobre els drets liquidats els darrers 4 exercicis tancats. I amb aquesta estimació s'ha determinat l'ajust per diferència amb la previsió inicial del pressupost 2024. En conjunt, tal com es mostra en les següents taules, s'estima necessari ajustar el saldo no financer disminuint-lo en 1.355.778,42 euros.

En milers d'euros	2019		2020		2021		2022		% recap. 2019 2022
	Liq. 2019	Recap. 2019	Liq. 2020	Recap. 2020	Liq. 2021	Recap. 2021	Liq. 2022	Recap. 2022	
CAP 1	18.415	18.403	19.078	16.531	19.703	20.692	18.047	18.258	98,19%
CAP 2	329	331	239	225	309	257	250	265	95,67%
CAP 3	6.397	4.659	3.436	3.368	5.354	4.605	5.826	5.385	85,75%

INGRESSOS	Pressupost 2024	% recaptació 2019-2022	Estimació recaptació	Ajust SEC
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.526.979,00	98,19%	18.192.227,37	-334.751,63
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	875.520,00	95,67%	837.571,35	-37.948,65
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.898.270,00	85,75%	5.915.191,86	-983.078,14
	26.300.769,00		24.944.990,58	-1.355.778,42

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:9/21
 Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiutadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

Ajustos per liquidacions definitives de la Participació en ingressos de l'Estat.

El criteri de Comptabilitat Nacional és que les liquidacions definitives per la PIE s'han d'imputar en l'exercici en que es determina la seva quantia. En aquest sentit, quan la liquidació definitiva és negativa s'ha d'imputar a l'exercici en que es determina, de manera que en el cas habitual que l'Estat permet el seu reintegrament en diferents anualitats, és fa necessari un ajust negatiu el primer any i positiu la resta d'exercicis, en el cas que es comptabilitzin les entregues a compte per el seu valor líquid. S'ha de dir que la previsió de la PIE que consta en el pressupost s'ha realitzar considerant els valors bruts, sense considerar les possibles retencions per a compensar la resta de la liquidació definitiva negativa de 2020. A més, la previsió és que la liquidació definitiva de la PIE 2022 sigui positiva i es pagui tota dins l'exercici 2024. Per tant, no es considera necessari cap ajust en aquest moment.

Ajustos per grau d'execució de la despesa.

L'execució pressupostaria sol presentar desviacions respecte dels crèdits previstos inicialment al pressupost, ja sigui per una execució menor als crèdits aprovats o per modificacions a l'alça que s'introdueixin al pressupost durant l'exercici. Per tant, en relació al pressupost inicial correspon realitzar els ajustos necessaris en el saldo no financer per tal d'adequar la despesa a la que previsiblement s'acabarà liquidant. Així s'haurà d'incrementar el saldo no financer en els casos en que es prevegi liquidar un import inferior al pressupostat, i disminuir-lo en els casos en que es prevegi liquidar un import superior. A tal efecte s'ha realitzat una estimació del grau d'execució en relació als quatre darrers exercicis. Tal com es mostra en la següent taula, en resulta una execució de -1.353.643,76 euros, el que suposa un ajust positiu en el saldo no financer.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5F8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:10/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	2019	2020	2021	2022	Grau execució previst	Ajust SEC
CAPITOL 1 - PERSONAL	1,10	1,05	1,15	1,13	1,05	873.481,40
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	0,73	0,72	0,76	0,86	0,86	-1.937.589,36
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	0,74	0,60	0,41	0,92	0,90	-12.098,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,92	1,03	0,90	0,81	0,90	-540.122,50
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-231.000,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	1,15	0,78	0,83	1,33	1,10	639.427,70
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,40	0,79	0,35	0,71	0,75	-145.743,00
						-1.353.643,76

Ajustos per fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència de la UE.

Segons la nota metodològica⁴ d'Eurostat sobre el registre dels fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència de la UE, en termes de Comptabilitat Nacional l'ingrés dels fons MRR es produirà en el moment en el que s'executi la despesa que està finançant, de manera que serà necessari un ajust en el cas que el registre pressupostari d'ingressos i despeses no és produeix en el mateix període.

Els únics ingressos previstos en el pressupost 2024 procedents de fons MRR són els corresponents a al projecte Maó Port Sostenible. I en aquest cas no és necessari cap ajust, atès que les previsions d'ingressos coincideixen amb les previsions de despesa, de manera que l'efecte és neutre.

⁴ Guidance note on the statistical recording of the recovery and resilience facility. September 2021





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

Econòmica	INGRESSOS PRESSUPOST 2024	IMPORTS
79701	EU-NG PORT SOSTENIBLE, EIX 1	72.000,00
79702	EU-NG PORT SOSTENIBLE, EIX 2	144.108,00
79703	EU-NG PORT SOSTENIBLE, EIX 4	350.169,00
TOTAL INGRESSOS MRR		566.277,00
DESPESES PRESSUPOST 2024		
6090123	EU-NG PORT SOSTENIBLE, EIX 1	72.000,00
6090223	EU-NG PORT SOSTENIBLE, EIX 2	144.108,00
6090423	EU-NG PORT SOSTENIBLE, EIX 4	350.169,00
TOTAL DESPESA MRR		566.277,00
% FINANÇAMENT PROJECTES		100%
INGRESSOS TEÒRICS 2024		566.277,00
INGRESSOS PREVISTOS PRESSUPOST		566.277,00
Ajust necessari		0,00

Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la corporació local.

En general, en qualsevol despesa que hagi de tenir reflex pressupostari podem distingir dos aspectes: l'econòmic patrimonial i el pressupostari. I donat que aquests dos aspectes no solen coincidir mai en el temps, al final de cada exercici podem tenir diferents despeses que, a pesar d'haver-se realitzat des del punt de vista econòmic patrimonial (meritat o devengat), no han estat imputades en el pressupost.

Als efectes dels càlculs d'estabilitat pressupostària serà necessari realitzar un ajust per la diferència entre el saldo inicial i el saldo final del compte 413. Si el saldo final del compte és major (menor) que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com a major (menor) despesa no financera en comptabilitat nacional, augmentant (disminuint) el dèficit de la corporació local.

No obstant, en aquest moment no coneixem el saldo que tindrà el compte 413 a l'inici i final de 2024 i per tant no podem conèixer si serà necessari un ajust per aquest concepte. Per tant s'opta per no realitzar cap ajust.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8B88AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:12/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetacladadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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.
- 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.

Resum dels ajustos i resultat del càlcul de l'estabilitat financera.

Després de tot el que s'ha exposat, tal i com es resumeix a continuació, es considera necessari un ajust negatiu de 2.134,66 euros en el saldo no financer.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:13/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

AJUSTES SEC PARA EL CÁLCULO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	2024
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 1	-334.751,63
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 2	-37.948,65
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 3	-983.078,14
(+/-) Ajuste por liquidación PTE	0,00
Intereses	0,00
Diferencias de cambio	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	1.353.643,76
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local	0,00
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	0,00
Dividendos y Participación en beneficios	0,00
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Unión Europea	0,00
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	0,00
Operaciones de reintegro y ejecución de avales	0,00
Aportaciones de Capital	0,00
Asunción y cancelación de deudas	0,00
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
Adquisiciones con pago aplazado	0,00
Arrendamiento financiero	0,00
Contratos de asociación publico privada (APPs)	0,00
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administración Publica	0,00
Prestamos	0,00
Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	0,00
Otros (1)	0,00
Total ajustes a Presupuesto de la Entidad	-2.134,66

I una vegada aplicat aquest ajust, el resultat d'estabilitat del pressupost 2024 serà de superàvit no financer o capacitat de finançament per un import de 77.673,34 euros. Això ens indica que els ingressos no financers són suficients per fer front a les despeses no financeres, de manera que l'Ajuntament té capacitat de finançament financer. Dit amb altres paraules, l'Ajuntament no necessitarà incrementar l'endeutament municipal.

SALDO NO FINANCER ABANS D'AJUSTOS	79.808,00
AJUSTOS SEC	-2.134,66
SALDO NO FINANCER EN TERMES SEC	77.673,34
% sobre despeses no financeres	0,18%

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:14/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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. Atès que no s'ha aprovat aquesta taxa per part de l'Estat, utilitzarem la referència del 2,6% recomanada per la Comissió Europea als efectes d'avaluar el compliment d'aquesta regla fiscal.

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 i l'anterior.

Per tal de poder fer la valoració de la regla de la despesa s'ha partit en primer lloc d'una estimació de la liquidació del pressupost 2023 en els capítols 1 a 7 excepte el 3:

DESPESES	Previsió liquidació pressupost 2023
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.571.033,11
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	12.235.129,98
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.458.920,76
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	6.749.751,18
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	767.643,68
DESPESA NO FINANCERA	43.782.478,71

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5F88BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:15/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiutadana.org/mao/validardoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

Seguidament s'ha estimat la despesa computable tant de 2023 com del pressupost 2024, tal com es detalla a continuació:

	Previsió liquidació	
	2023	Pressupost 2024
Suma de los capítulos 1 a 7 (excepto 3)	43.782.478,71	43.919.026,00
Ajustes calculo empleos no financieros según el SEC (*)	0,00	-1.353.643,76
Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00	0,00
Inversiones realizadas por cuenta de la corporación local	0,00	0,00
Ejecución de avales	0,00	0,00
Aportaciones de capital	0,00	0,00
Asunción y cancelación de deudas	0,00	0,00
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	0,00	0,00
Pagos a socios privados realizados en el marco de las asociaciones público privadas	0,00	0,00
Adquisiciones con pago aplazado	0,00	0,00
Arrendamiento financiero	0,00	0,00
Préstamos	0,00	0,00
Inversiones realizadas por cuenta de otra Administración Pública	0,00	0,00
Inversiones financieramente sostenibles	0,00	0,00
Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00	-1.353.643,76
Otros.	0,00	0,00
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	43.782.478,71	42.565.382,24
Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Administraciones Públicas	-3.132.820,51	-2.849.679,00
UE	1.077.647,40	396.393,90
Estado	0,00	0,00
CCAA	479.042,78	899.789,80
Diputaciones	0,00	0,00
Otras administraciones públicas	1.576.130,33	1.553.495,30
Total gasto computable del ejercicio	40.649.658,20	39.715.703,24

(*) *Els ajustos SEC són els mateixos que s'han realitzat per la banda de les despeses al calcular l'estabilitat pressupostaria.*

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5F8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:16/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaciudadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

Amb aquestes magnituds calcular quina serà la taxa de variació de la despesa, aplicant la següent fórmula:

$$TV \text{ despesa no financera} = \frac{\text{Despesa nf 2024}}{\text{Despesa nf 2023}} - 1 = \frac{39.715.703,24}{40.649.658,20} - 1 = -0,023$$

Per tant, el resultat és que la taxa de variació estimada per 2024 (-2,30%) es situaria per davall de la taxa de referència (2,6%) i per tant previsiblement es donarà compliment a la regla de la despesa.

És necessari afegir a més, que el límit de despesa no financera el 2024 es podria incrementar, d'acord amb el que estableix l'article 12.4 de la LOEPSF, com a conseqüència d'haver aprovat modificacions en ingressos que suposaran increments permanents de recaptació. En concret, l'aprovació de la nova taxa de residus, la modificació de la ordenança fiscal de l'IBI i de l'ICIO, suposaran un increment d'ingressos estimats en 2.022.265,56 euros.

Incrementes/disminucions recaptació	2.022.265,56
Implantació nova taxa de fems	1.675.545,80
Modificació ordenança IBI	-173.280,24
Increment tipus ICIO	520.000,00

D'acord amb totes les estimacions anteriors, de liquidar-se el pressupost 2024 sense modificacions significatives, es compliria amb la regla de la despesa amb un marge important d'uns 4 milions d'euros.

Despesa computable 2023	40.649.658,20
<i>Taxa de referència</i>	<i>2,60%</i>
Despesa de referència 2024	41.706.549,31
Incrementes/disminucions de recaptació	2.022.265,56
Límit de la regla de la despesa 2024	43.728.814,87
Despesa computable estimada 2024	39.715.703,24
Marge positiu per al compliment de la regla	4.013.111,63

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:17/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaiudadana.org/mao/validardoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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 el quadre següent es relacionen totes les operacions d'endeutament i la seva situació esperada a principi i a final de l'any 2024.

2024	Deute 1 de gener de 2024	Nou endeutament	Amortització	Deute al 31 Des. Cost Amortitzat
2009/1/BBVA PRÉSTEC D'INVERSIONS 2009	397.210,00		144.440,00	252.770,00
2020/1/SABES PRESTEC SABADELL 2020 807702474680	2.031.250,00		312.500,00	1.718.750,00
2021/1/SABES PRESTEC SABADELL 2021 807745914624	5.250.000,00		750.000,00	4.500.000,00
Nou endeutament 2024	0,00	1.127.132,00	0,00	1.127.132,00
2020/1/AGE PIE	232.527,34	0,00	232.527,34	0,00
	7.910.987,34	1.127.132,00	1.439.467,34	7.598.652,00

En relació al saldo pendent de la liquidació de la PIE 2020 s'ha de precisar que, a l'espera del que pugui establir la Llei de Pressupostos Generals per 2024, s'ha considerat que d'acord amb l'article 76.Dos de la Llei de Pressupostos Generals de 2022 (Llei 22/2021), es preveu la seva amortització total dins l'any 2024 per mitjà de retencions trimestrals.

En relació al deute públic, s'ha de tenir en compte que en aquest moment coexisteixen dues magnituds 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.

Identif. doc. electr.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:18/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

En aquest cas les dues magnituds són idèntiques atès que al final de 2024 el deute públic municipal estarà compost únicament per deute financer amb entitats de crèdit:

CONCEPTO	DEUDA VIVA A 31/12/2024
Deuda a corto plazo (operaciones de tesorería)	0,00
Deuda a largo plazo	7.598.652,00
<i>Operaciones con entidades de crédito</i>	<i>7.598.652,00</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	7.598.652,00
Endeudamiento a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL	
Deuda viva PDE	7.598.652,00
Riesgo deducido de los avales	0,00
Deuda formalizada disponible y no dispuesta	0,00
Deudas con Administraciones Públicas	0,00
Otras deudas	0,00
Deuda viva a efectos del régimen de autorización	7.598.652,00

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 capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:19/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

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 39.873.553,00 euros:

INGRESSOS CORRENTS (1 a 5)	40.319.553,00
<hr/>	
Ingressos afectats a operacions de capital i altres ingressos extraordinaris	
39120 - Multes de trànsit	-360.000,00
39900 - Recursos eventuais	-26.000,00
39940 - Ingressos per execucions subsidiàries	-60.000,00
INGRESSOS CORRENTS COMPUTABLES	39.873.553,00

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	7.598.652,00	19,06%
Endeutament a efectes TRLRHL	7.598.652,00	19,06%

CONCLUSIONS DE L'INFORME

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2024 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 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, inform del següent resultat obtingut:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:20/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org/mao/validadoc.aspx>





AJUNTAMENT DE MAÓ

HI001-2023-000002- Pressupost municipal 2024.

Informe avaluació regles fiscals

- Que el pressupost municipal s'aprova amb superàvit no financer de 77.673,34 euros, que representa un 0,18% de les despeses no financeres.
- Que suposant un taxa de referència del 2,6%, el pressupost 2024 previsiblement permetrà donar compliment a la regla de la despesa.
- Que el nivell d'endeutament màxim previst a finals de 2024 és d'un 19,06% 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 de l'Ajuntament.

Guillem Rotger Coll.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-802CE34D-A0C2-404D-9BEF-92C5FB8BD8AF 11/12/2023 10:35:51 Pag.:21/21
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaclutadana.org/mao/validadoc.aspx>



Guillem Rotger Coll.
Interventor Interí.
11/12/2023 10:35:52

INGRESSOS		PRESSU. 2024
1. INGRESSOS PROPIS		
1.1 Ingressos per activitat		
Ingressos per Taquilla	100.000,00 €	
Cessió d'instal·lacions	28.000,00 €	
Serveis Prestats	5.000,00 €	
Personal refacturat	20.000,00 €	
Lloquer de Sales	500,00 €	
Servei venta online - Marca Blanca	5.500,00 €	
Socis Teatre	2.500,00 €	
Botiga	550,00 €	
Visites	800,00 €	
Bar	1.000,00 €	
Altres (extraordinaris, base iva, invit..)	4.000,00 €	
1.1 TOTAL	167.850,00 €	
1.2 Ingressos per projectes		
Fundació Foment Turisme	14.900,00 €	
N.G. Energies renovables tèrmiques	0,00 €	
N.G. Infraestructures escèniques	0,00 €	
Altres	7.800,00 €	
1.2 TOTAL	22.700,00 €	
1 .TOTAL Ingressos propis	190.550,00 €	
2. INGRESSOS TERCERS (Entitats)		
2.1 Subvencions, Aportacions		
Aportació Patró Fundador AJ.MAO	367.000,00 €	
Aportació Patró Adherit CIME	51.000,00 €	
Subvenció Nominativa Govern Balear	51.840,00 €	
2.1 TOTAL ingressos tercers	469.840,00 €	
3. INGRESSOS MECENATGE I		
3.1 Aportacions monetàries		
Hidrobal	4.500,00 €	
Fundació Rubió i Tudurí (Festival Inf.)	3.500,00 €	
Caixa Colònia	3.500,00 €	
FCC	3.000,00 €	
Ferrovial	3.000,00 €	
Xoriquer	3.000,00 €	
EHM	3.000,00 €	
Casas en Menorca	3.000,00 €	
A.Palliser	1.500,00 €	
Antonio y Diego	0,00 €	
Hotel Boutique Alberti	1.500,00 €	
Bonnín Sanso	1.500,00 €	
Can Pota	1.000,00 €	
Hotel Christine Bedford	750,00 €	
Carnicas Viper	300,00 €	
Altres	1.500,00 €	
3.1 TOTAL aportacions monetàries	34.550,00 €	
3.2 Aportacions en espècies		
Didasko	150,00 €	
Comercial Caules	3.000,00 €	
Hotel Ládico	1.500,00 €	
Menorca Runaway	1.000,00 €	
Hotel Boutique Alberti	1.500,00 €	
Hotel Ses Bruixes	2.500,00 €	
Hotel Cristine Bedford	1.500,00 €	
Hevresac - Perque Si	2.000,00 €	
Centre de Jardineria Es Bosc	3.500,00 €	
Grupo Tecnografico	150,00 €	
Son Granot Illa Spa	900,00 €	
Vueling	1.000,00 €	
Grimaldi - Transport marítim	5.000,00 €	
Autos Magon	500,00 €	
G.Allés	800,00 €	
Onda Cero	3.000,00 €	
Menorca al dia	1.000,00 €	
Insula Traduccions	1.500,00 €	
Altres	1.500,00 €	
3.2. TOTAL aportacions espècies	32.000,00 €	
3. TOTAL Ingressos mecenatge-	66.550,00 €	
TOTAL INGRESSOS	726.940,00 €	

DESPESES		PRESSU. 2024
1. DESPESES DE PERSONAL		
1.1 Sous i Salaris		
Personal Fix	321.500,00 €	
Personal fix discontinu	10.000,00 €	
Personal eventual	12.000,00 €	
Formació personal	500,00 €	
1.1 TOTAL Sous i Salaris	344.000,00 €	
1.2 Altres despeses socials i altres		
Servei de Salut Laboral	800,00 €	
Roba de treball-Dietes-Transport		
1.3 Treballs realitzat per professionals		
Refoc So i il·luminació	10.000,00 €	
1.2 TOTAL. Altres despeses socials i altres	11.800,00 €	
1. TOTAL Despeses de Personal	355.800,00 €	
2. CONSUMS D'EXPLOTACIÓ		
2.1 Compra d'altres Materials		
Merchandising	400,00 €	
Material i servei neteja	1.500,00 €	
Material d'oficina	900,00 €	
Material fungible escenari i sala	9.000,00 €	
Varis	1.000,00 €	
2.1 TOTAL Compra d'altres Materials	12.800,00 €	
2.2 Despeses manteniment, reparació i conserva.		
Manteniment i revisió aparells elevadors	5.420,00 €	
Manteniment servei de vigilància	3.000,00 €	
Manteniment aire acondicionat	5.000,00 €	
Manteniment equips d'impressió	1.000,00 €	
Revisió general escenari i piano	6.000,00 €	
Revisió llum central	0,00 €	
Revisió/manteniment calderes, electrovàlvules...	1.600,00 €	
Revisió elevador (Genie), plataforma (montacàrregues) i	450,00 €	
Manteniment web i material fungible informàtic	3.875,00 €	
Manteniment programa taquilla	7.500,00 €	
Reparació i conservació d'edifici	10.000,00 €	
Material manteniment escenari i sala	6.310,00 €	
Altres	1.500,00 €	
2.2 TOTAL Despe. Manten., reparació i conse.	51.655,00 €	
2.3 Serveis Professionals		
Auditoria	0,00 €	
Gestoria: Assessoria laboral/contable	5.000,00 €	
Assessoria contractació sector públic	300,00 €	
Suport extern comunicació institucional	0,00 €	
Consultoria LOPD i LLS	350,00 €	
Domini Correu electrònic	500,00 €	
Actualització pla d'autoprotecció	0,00 €	
Backup	2.760,00 €	
Altres	500,00 €	
2.3 TOTAL Serveis Professionals	9.410,00 €	
2.4 Assegurança		
Assegurança	6.000,00 €	
2.4 TOTAL Assegurança	6.000,00 €	
2.5 Serveis Bancaris		
Comissions - renovació pòlisses	3.000,00 €	
Interessos de pòlisses	2.000,00 €	
2.5 TOTAL Serveis Bancaris	5.000,00 €	
2.6 Subministraments		
Hidrobal	1.500,00 €	
Endesa	35.000,00 €	
Gasoil	500,00 €	
2.6 TOTAL Suministraments	37.000,00 €	
2.7 Altres despeses		
Serveis Postals	1.000,00 €	
Subscripció Premsa	450,00 €	
Consum i linees adsl	4.500,00 €	
Quotes Ópera XXI - La Red - ATAPIB	3.850,00 €	
2.7 TOTAL Altres despeses	9.800,00 €	
2. TOTAL Consums d'explotació	131.665,00 €	
3. DESPESES DE PROGRAMACIÓ		
3.1 Contractació i producció pròpia		
Suport noves produccions	20.000,00 €	
Contractació d'espectacles	110.000,00 €	
Lloquer de material tècnic	8.000,00 €	
Transport tècnic	6.000,00 €	
Traslats, hotels, dietes artistes	20.000,00 €	
SGAE	6.000,00 €	
Material Bar	1.000,00 €	
Varis	1.000,00 €	
3.1 TOTAL Contractació i producció pròpia	172.000,00 €	
3.2 Publicitat		
Publicitat	20.475,00 €	
Varis	1.500,00 €	
3.2 TOTAL Publicitat	21.975,00 €	
3. TOTAL Despeses de programació	193.975,00 €	
4. INVERSIONS I AMORTITZACIÓ		
Amortització acumulada d'immobilitzat	35.500,00 €	
Inversions previstes	10.000,00 €	
4. TOTAL Inversions i amortització	45.500,00 €	
TOTAL DESPESES	726.940,00 €	



AJUNTAMENT DE MAÓ

PROPOSTA D'ACORD

Expedient núm.: HI001/2023/000002

Assumpte: PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ, EXERCICI 2024

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 2024.

Es va procedir a la remissió a la Intervenció del projecte de pressupost general per a l'exercici 2024 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.

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 2024 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 2024 de l'Ajuntament de Maó, que, resumit per capítols, és el següent:





ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	PREVISIÓ INICIAL 2024
I.-Imp. Directes	18.526.979
II.-Imp. Indirectes	875.520
III.-Taxes i altres	6.898.270
IV.-Transf. Corrents	13.642.584
V.-Ing. Patrimonials	376.200
VII.-Transf. Capital	3.800.261
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Préstecs	1.127.132
Total general	45.306.946

ESTAT DE DESPESES

Capítol	PREVISIÓ INICIAL 2024
I.-Personal	17.469.628
II.-Bens i Serveis	13.839.924
III.-Interessos	120.980
IV.-Transf. Corrents	5.401.225
V - Fons de contingència	231.000
VI.-Inversions	6.394.277
VII.-Transf. Capital	582.972
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Amortitzacions	1.206.940
Total	45.306.946

amb una operació de crèdit a llarg termini, per al finançament d'inversions, per import de 1.127.132 € (un milió cent vint-i-set mil cent trenta-dos 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 2024.

Quart.- Aprovats inicialment el pressupost general i la plantilla de personal, s'exposaran al públic, en el tauler d'edictes 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.





AJUNTAMENT DE MAÓ

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 tauer 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 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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-1864899a-f80-4bc4-b5bf-422fc2c95b19 11/12/2023 12:03:24 Pag.:3/3
Ajuntament de Maó-L01070321 - Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpetaiudadana.org>





AJUNTAMENT DE MAÓ

Assumpta Piris Pascual, secretària de la Comissió informativa Serveis generals

CERTIFIC:

Que la Comissió informativa Serveis generals de l'Ajuntament de Maó, en sessió Ordinària, realitzada el dia 14/12/2023, adoptà, entre d'altres, el següent dictamen, que es transcriu literalment a continuació:

"

2 Pressupost General de l'Ajuntament de Maó, exercici 2024 (Exp. HI001.2023.000002)

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 2024.

Es va procedir a la remissió a la Intervenció del projecte de pressupost general per a l'exercici 2024 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.

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 2024 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:





AJUNTAMENT DE MAÓ

ACORD:

Primer. Aprovar provisionalment l'expedient de Pressupost General per al 2024 de l'Ajuntament de Maó, que, resumit per capítols, és el següent:

ESTAT D'INGRESSOS

Capítol	PREVISIÓ INICIAL 2024
I.-Imp. Directes	18.526.979
II.-Imp. Indirectes	875.520
III.-Taxes i altres	6.898.270
IV.-Transf. Corrents	13.642.584
V.-Ing. Patrimonials	376.200
VII.-Transf. Capital	3.800.261
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Préstecs	1.127.132
Total general	45.306.946

ESTAT DE DESPESES

Capítol	PREVISIÓ INICIAL 2024
I.-Personal	17.469.628
II.-Bens i Serveis	13.839.924
III.-Interessos	120.980
IV.-Transf. Corrents	5.401.225
V - Fons de contingència	231.000
VI.-Inversions	6.394.277
VII.-Transf. Capital	582.972
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Amortitzacions	1.206.940
Total	45.306.946

amb una operació de crèdit a llarg termini, per al finançament d'inversions, per import de 1.127.132 € (un milió cent vint-i-set mil cent trenta-dos 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 2024.

Quart.- Aprovats inicialment el pressupost general i la plantilla de personal, s'exposaran al públic, en el tauler d'edictes 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





AJUNTAMENT DE MAÓ

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 tauer 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 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.

Sotmesa la proposta a votació, és dictaminada per:

Vots a favor: 6 (4 PSOE i 2 Ara Maó)

Vots en contra:

Abstencions: 4 (PP)

Tipus de votació: majoria simple"

I perquè consti, signo aquest certificat amb el vistiplau del/la president/a de la Comissió Informativa, a Maó, en la data de la signatura electrònica.

La secretària de la comissió informativa
Assumpta Piris Pascual

VIST I PLAU
Elena Costa Coll

Identif. doc. elect.: ES-07032-2023-E7BEA979-DEC1-4551-BF7D-00BBE1D032A1 14/12/2023 14:24:32 Pag.:3/3
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: <https://www.carpeta ciudadana.org/mao/validardoc.aspx>



ASSUMPTA PIRIS
PASCUAL
14/12/2023 14:24:36
Maó

Elena Costa Coll
15/12/2023 11:52:08
Signatura electrònica
Maó



AJUNTAMENT DE MAÓ

Exp. HI001.2023.000002

EDICTE

L'Ajuntament en Plei, reunit en sessió ordinària el dia 21 de desembre de 2023, va aprovar provisionalment el pressupost general per a l'exercici 2024, expedient HI001.2023.000002, que ascendeix a 45.306.946 € (quaranta-cinc milions tres-cents sis mil nou-cents quaranta-sis euros) amb una operació de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, per un import de 1.127.132 € (un milió cent vint-i-set mil cent trenta-dos euros).

Acompanyen l'expedient la Plantilla de personal per a l'exercici 2024 i l'annex corresponent.

En aplicació del que disposa l'article 169 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, s'exposa al públic el mencionat expedient pel termini de quinze dies hàbils comptats des del dia següent a la publicació del present anunci al Butlletí Oficial de les Illes Balears, i al tauló d'edictes digital, perquè durant el mencionat termini es pugui examinar i presentar les reclamacions que s'estimin convenients. En el supòsit que no es presenti cap reclamació, l'acord d'aprovació inicial s'entendrà elevat a definitiu sense necessitat d'adoptar un nou acord.

L'expedient es pot consultar a la seu electrònica de l'ajuntament, en el següent enllaç:
<http://ajmao.org/tauler/edictes.aspx?TIPO=01>

Signat a la data que figura al registre electrònic.

L'Alcalde,

Héctor Pons Riudavets



AJUNTAMENT DE MAÓ

Exp. HI001.2023.000002

EDICTO

El Ayuntamiento Pleno, reunido en sesión ordinaria el día 21 de diciembre de 2023, aprobó provisionalmente el presupuesto general para el ejercicio 2024, expediente HI001.2023.000002, que asciende a 45.306.946 € (cuarenta y cinco millones trescientos seis mil novecientos cuarenta y seis euros) con una operación de crédito a largo plazo para la financiación de Inversiones, por importe de 1.127.132 € (un millón ciento veintisiete mil ciento treinta y dos euros).

Acompañan el expediente la Plantilla de personal para el ejercicio 2024 y el anexo correspondiente.

En aplicación del que se dispone el artículo 169 del Real Decreto Legislativo 2/2004 de 5 de marzo, por el cual se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas locales, se expone al público el mencionado expediente por el plazo de quince días hábiles contados desde el día siguiente de la publicación del presente anuncio en el Boletín Oficial de las Islas Baleares, y en el tablón de edictos digital, para que durante el mencionado plazo se puedan examinar y presentar las reclamaciones que se estimen convenientes.

En el supuesto que no se presente ninguna reclamación, el acuerdo de aprobación inicial se entenderá elevado a definitivo sin necesidad de adoptar un nuevo acuerdo.

El expediente se puede consultar en la sede electrónica del ayuntamiento, en el siguiente enlace:

<http://ajmao.org/tauler/edictes.aspx?TIPO=01>

Firmado a la fecha que figura al registro electrónico

El Alcalde,

Héctor Pons Riudavets