AJUNTAMENT DE MAÓ

PRESSUPOST GENERAL 2026

Ajuntament de Maó

L'Alcalde de Maó

Memòria d'alcaldia

La tramitació de l'expedient del Pressupost General és un procés important que combina la vessant més tècnica i jurídica - establerta per la legislació vigent - amb les prioritats i oportunitats polítiques que la Corporació Municipal marca per l'exercici pressupostari en qüestió. Es tracta d'un document, per tant, que s'adapta i que ve condicionat per la realitat municipal i per totes les afectacions tant econòmiques com polítiques i jurídiques de la resta d'administracions i de l'Estat en particular, que té un paper molt rellevant en l'aprovació i aplicació de les normatives que afecten a les hisendes locals.

El **Pressupost de l'Ajuntament de Maó** per a 2026 ve especialment marcat per l'aprovació del Pla Econòmic Financer 2025-2026. Més enllà de les limitacions que - de forma injusta - ens obliga a aplicar la llei, ha suposat també una gran oportunitat per millorar la gestió i la planificació del pressupost. En aquest sentit, hem de destacar l'aprovació, per primera vegada, d'una Instrucció d'elaboració del pressupost - contemplat també dins el pla d'acció aprovat per aquesta alcaldia -. També ha permès l'aprovació d'un pla de finançament a quatre anys, que ens permet tenir una visió plurianual de les inversions, i l'elaboració de les memòries per programes on es defineixen els objectius i projectes principals de cada àrea de l'Ajuntament. A més, cal destacar la incorporació dins les bases d'execució del procediment per donar compte i informar periòdicament – en un exercici de major transparència - de l'execució del pressupost.

Quant a les prioritats polítiques dels comptes de 2026, en primer lloc, l'objectiu és garantir els **serveis públics** i continuar amb la millora de les instal·lacions i espais municipals. L'any 2025 s'ha obert la nova piscina municipal i s'han executat les obres de la nova pista d'atletisme, entre d'altres millores. Així, l'any 2026 ens ha de permetre l'obertura de la nova Oficina Municipal de Tributs - que ens permetrà agrupar i gestionar directament el servei -, i la reordenació de serveis a l'edifici consistorial, rehabilitant l'espai en planta baixa, on es preveu ubicar l'Oficina d'Atenció Ciutadana. Tot això, seran inversions vinculades a serveis fonamentals que tenen la finalitat de **millorar l'atenció a la ciutadania**.

Per altra banda, 2026 estarà marcat per la **convocatòria d'oposicions**, 20 anys després. Això ens ha de permetre consolidar el personal de l'Ajuntament que hi treballa encara de forma interina, a la vegada que es cobriran places vacants, una vegada finalitzat el procés d'estabilització. A més, les millores de les retribucions del personal i la creació de noves places com la de **tècnic/a d'Igualtat** i l'aposta per incorporar dins un programa un **tècnic/a de Transparència i procediments** ens permeten comptar amb noves figures necessàries per adaptar l'administració a la realitat del moment actual.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-db9f7a11-c5a7-422d-8985-eafb59029f7d 04/12/2025 12:49:43 Pag.:1/3
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

A més, s'ha de destacar, per segon any, la presència de les partides de **subvenció per concurrència pública**, després del bon funcionament que han donat en l'exercici 2025, resolent, també, una qüestió apuntada durant anys per la intervenció municipal.

En segon lloc, les **inversions** previstes en aquest pressupost, serà de vital importància l'execució de les aportacions derivades dels convenis amb altres administracions, que ens han de permetre millorar les vies públiques i les infraestructures de la ciutat amb criteris d'eficiència, respecte pel medi ambient i accessibilitat universal.

Per una banda, destaquen les inversions en matèria d'aigua i sanejament. D'aquesta manera, convé destacar que el 2026 serà l'any en el qual entraran en funcionament les dues desnitrificadores – Malbúger i Sant Climent –, a la vegada que es continuarà treballant per construir una tercera desnitrificadora i noves vies per garantir més cabal d'aigua al nostre municipi. A la vegada, es cercaran vies administratives que permetin restringir el consum desmesurat d'aigua per garantir la demanda d'aigua a tota la població en episodis complicats. En aquest sentit es treballa en l'actualització del *Pla d'Emergència per Sequera de Maó, el Pla de Gestió Sostenible de l'aigua de Maó i el Reglament- ordenança de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua de Maó*.

Per altra banda, i amb l'objectiu de millorar els espais per a infants i els espais verds, es preveu iniciar l'execució de millores i inversions contemplades en el nou Pla de millora del Parc des Freginal, així com l'execució de les obres de la nova zona verda de Dalt Es Cós, ja contractades. L'extens llistat de projectes i actuacions previstes demostra la bona feina de l'Ajuntament en els darrers anys, en què ha incrementat notablement el volum de contractacions i inversions dutes a terme. Un ritme que, malauradament, es pot veure ralentit per la dificultat de trobar empreses que executin els projectes licitats.

Quant a inversions, es preveu també la contractació del projecte executiu de la Plaça Esplanada que, juntament amb la redacció del projecte de reforma de la Sala Augusta, són qüestions que es troben a la llista d'espera dels projectes pendents de Maó. S'hi ha d'afegir, en la línia ja iniciada, el concurs d'avantprojectes per a la recuperació de l'Antiga SEAT que estem treballant conjuntament amb el Col·legi d'Arquitectes.

En matèria d'**habitatge**, el pressupost preveu la possibilitat d'adquisició del solar ubicat al carrer Sant Sebastià, conegut popularment amb el nom de CATISA, per tal de projectar-hi un aparcament soterrat i més d'un centenar d'habitatges protegits. Un projecte molt ambiciós, de prioritat i necessitat compartida per tothom, amb el qual s'ha estat treballant durant els darrers anys i que esperam tancar properament, sumant així un nou projecte de construcció d'habitatge als ja previstos a Via Ronda, Quarters de Santiago i Vasallo.

Per altra banda, i en un àmbit ben diferent, també es contempla la posada a la venda de parcel·les unifamiliars de preu taxat a la urbanització de Malbúger, que han de permetre la construcció d'unifamiliars assequibles com a oportunitat per un perfil diferent que tampoc troba, en aquests moments, oportunitats al seu abast.

A la vegada que aquest Ajuntament destina esforços a ampliar el parc d'habitatge, també seguirà explorant la fórmula per penalitzar els habitatges que estiguin buits.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-db9f7a11-c5a7-422d-8985-eafb59029f7d 04/12/2025 12:49:43 Pag.:2/3
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Durant el proper any continuarem avançant en la construcció de la **xarxa d'aparcaments públics** que permetran consolidar el model de mobilitat contemplat en el Pla de Mobilitat Urbana Sostenible (PMUS), basat en borses d'aparcament a tot el perímetre de la zona urbana, al qual hi sumarem, properament, els aparcaments de Santiago, Sant Carles o Camí de Trepucó-Cementeri.

Tot això, sense deixar de banda les prioritats que sempre ha defensat l'Ajuntament de Maó, com són l'**atenció social** i l'**atenció a la dependència**. Entram en un any que es preveu complicat per a la gestió dels serveis sociosanitaris. La posada en funcionament de nous centres ens obliga a abordar el repte de la manca de personal que només podrem resoldre des de la feina conjunta entre administracions, clau en aquesta matèria.

Abans de finalitzar, vull fer una menció imprescindible al capítol d'**ingressos**. L'estabilitat de l'administració, dels serveis i de les inversions és possible, únicament, amb uns ingressos estables i justos. De la mateixa manera que s'ha d'exigir la modificació de les actuals regles fiscals - totalment injustes amb els ajuntaments i completament perjudicials per la seva autonomia - vull posar en valor, també, l'increment de l'aportació per la participació en els tributs de l'Estat que ha augmentat entre 2020 i 2026 de 6,35 a 10,57 milions d'euros, la qual cosa suposa un increment del 60%. Juntament amb una fiscalitat més justa i actualitzada, ens ha de permetre garantir els serveis i el bon funcionament d'aquest Ajuntament.

Per acabar, vull agrair la feina feta pels tècnics municipals i pel conjunt de treballadors de l'Ajuntament i d'empreses contractades que fan possible, dia a dia, el bon funcionament del nostre municipi. Igualment, vull agrair a tots els regidors i regidores que faran possible l'aprovació d'aquests pressupostos així com la seva posterior execució, en un exercici clar i transparent de responsabilitat, servei a l'interès general i estima per la nostra ciutat.

Héctor Pons Riudavets

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-db9f7a11-c5a7-422d-8985-eafb59029f7d 04/12/2025 12:49:43 Pag.:3/3
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Héctor Pons Riudavets
04/12/2025 12:49:43
Alcalde
Maó

Ajuntament de Maó - PREVISIÓ INGRESSOS 2026

Econòmica	cap	Descripció	PREVISIO 2025	PREVISIO 2026
11200	1	IBI RUSTICA	68.000	67.500
11301	1	IBI URBANA	11.380.000	11.547.650
11400	1	IBI URBANA-BÉNS CARACT ESP	1.637.000	1.645.000
11501	1	I VEHICLES	1.590.000	1.680.000
11600	1	I PLUSVALUES	2.150.000	2.200.000
13000	1	IAE	1.495.000	1.340.000
	Total 1		18.320.000	18.480.150
29000	2	ICIO	800.000	700.000
29100	2	VEDATS DE CAÇA	2.520	2.510
	Total 2		802.520	702.510
30200	3	T. RECOLLIDA RESIDUS	1.063.780	1.488.535
30300	3	T. TRACTAMENT RESIDUS	455.896	467.190
31107	3	T RESIDENCIA GERIÀTRICA	930.000	1.007.630
31111	3	T ASSISTÈNCIA DOMICILIARIA	141.000	35.000
31206	3	T. SERVEIS CULTURALS I D'OCI	101.000	0
31309	3	T INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	687.000	0
32100	3	T LLICÈNCIES	240.000	180.000
32106	3	T. CASAMENTS	3.400	3.600
32505	3	T EXPEDICIÓ DOCUMENTS	16.000	12.000
32601	3	T GRUA	30.000	25.000
32900	3	T SERVEIS ESPECIAL	4.000	12.000
32904	3	T CEMENTIRIS	330.000	350.000
33101	3	T OVP GUALS	151.000	151.000
33114	3	T.OVP RESERVA D'APARCAMENT	9.000	12.000
33205	3	T EMPRES. SUBMINISTRAMENTS	350.000	370.000
33206	3	COMPENSACIÓ DE TELEFÓNICA SA	140.000	145.000
33502	3	T OVP TAULES, CADIRES, ETC.	130.000	125.000
33903	3	T OVP FERIANTS	8.000	5.000
33904	3	T OVP AMBULANTS	90.000	92.000
33906	3	T OVP OBRES I BASTIDES	6.000	15.000
34206	3	PP. SERVEIS CULTURALS I D'OCI	0	101.000
34207	3	PP ESCOLES INFANTILS	60.000	130.000
34309	3	PP INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	0	809.900
34401	3	PP ENTRADES CENTRE D'ART I D'HISTÒRIA HERNANI	8.175	10.000
34402	3	PP VENDA ENERGIA PUNTS DE RECÀRREGA VEHICI	10.000	10.000
39100	3	SANCIONS URBANÍSTIQUES	65.000	6.000
39120	3	MULTES TRÀFIC	700.000	800.000
39190	3	ALTRES SANCIONS	21.000	30.000
39211	3	RECÀRRECS CONSTRENYIMENT	200.000	100.000
39300	3	INTER. DEMORA	64.000	18.000
39900	3	RECURSOS EVENTUALS	30.000	30.000
39904	3	COSTES DE PROCEDIMENT DE RECAPTACIÓ	5.000	3.500
39940	3	INGR. PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
	Total 3		6.109.251	6.604.355
42000	4	PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS ESTAT	9.963.783	10.575.000
42005	4	VIOGEN	8.000	12.990
45001	4	APORT FONS COOP. LOCAL	308.756	318.742
45002	4	CAIB - CONVENI SAD A PERS AMB DEPENDÈNCIA	325.975	136.000
45003	4	CAIB - CONVENI ESTADES RGA	335.000	447.958
45009	4	CAIB - IBSALUT - PLACES CONVALESCENTS A LA RG	55.000	48.000
45012	4	CAIB - FOGAIBA - FIRA FORMATGE	15.000	0
45030	4	CAIB - APORTACIÓ EDUCACIÓ 0-3	1.260.000	1.260.000

Ajuntament de Maó - PREVISIÓ INGRESSOS 2026

Econòmica	cap	Descripció	PREVISIO 2025	PREVISIO 2026
45052	4	CAIB - SOIB REACTIVA 2025	320.137	0
45083	4	CAIB - FONS DE SEGURETAT PÚBLICA	30.953	12.365
45090	4	CAIB - SOIB - JOVES QUALIFICATS	105.940	0
45525	4	CAIB - CONVENI IBDONA	41.028	27.300
46100	4	CIM - PLACES CONCERTADES RGA	576.000	791.256
46103	4	CIM - PROGRAMA SERVEIS SOCIALS COMUNITARIS	625.289	838.028
46105	4	CIME.- CONSUM GAS PROPÀ RESIDÈNCIA ANCIAN	15.000	25.000
46107	4	CIME - AJUTS TEMPORALS D'EMERGÈNCIA SOCIAL	260.000	260.000
46132	4	CIME - AJUTS A L'EDUCACIÓ INFANITIL0 0-3	334.750	309.000
46137	4	CIME - DINAMITZACIÓ COMERCIAL	19.500	23.390
46138	4	CIME - APORT. CENTRE HDEZ SANZ	60.000	60.000
46140	4	FFTM PRODUCTE TURÍSTIC	15.000	15.000
46203	4	CONVENI AJUNTAMENTS CESSIÓ POLICIES LOCALS	20.000	20.000
	Total 4		14.695.111	15.180.029
54100	5	LLOGUER VIVENDES MPALS.	5.500	5.150
55000	5	CONCES. ADMINIST. ÚS PRIVATIU	325.000	285.000
55001	5	CONC. ADM. CEMENTIRI	30.000	28.000
55003	5	CANON SISTEMA ÀREA	117.000	172.000
55004	5	FUNERARIA GOMILA - CANON CONCESSIÓ	0	2.000
	Total 5		477.500	492.150
60300	6	ALIENACIÓ DE TERRENYS I PMS	0	1.095.190
	Total 6		0	1.095.190
75002	7	NG EU - MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA POLIESI	0	420.979
75025	7	CAIB - RENOVACIÓ ENLLUMENAT PÚBLIC	0	1.000.000
75031	7	CAIB - INVERSIONS EN ESCOLES PRIMÀRIA	1.000.000	0
75067	7	CAIB- ITS CICLE DE L'AIGUA	2.224.600	100.000
75068	7	CAIB- ITS CICLE DE L'AIGUA, FASE 2	0	372.534
76100	7	CIME - PLA INSTAL. ESPORTIVES	75.000	0
76103	7	CIME - CONVENI PISTA SKATE	180.000	90.000
76104	7	CIME -ITS EFICIÈNCIA ENERGÈTICA CAMP SAN CAR	103.903	0
76105	7	CIME - ITS SANEJAMENT CANUTELLS	1.700.528	838.885
76107	7	CIME - PLA INSULAR COOPERACIÓ 2025	0	830.342
76108	7	CIME - PLA INSULAR COOPERACIÓ 2024	0	721.205
76109	7	CIME - PLA INSULAR COOPERACIÓ 2023	750.000	532.153
76110	7	CIME - ITS PRESERVACIÓ MEDI NATURAL	462.813	462.813
76112	7	CIME - RESERVA BIOSFERA 2024-2025	599.468	336.773
76113	7	CIME - CONVENI MILLORA PASSEIG MARÍTIM	0	187.104
76114	7	CIME - CONVENI LLUMS LED CAMP SAN CARLOS	0	104.150
76115	7	CIME - CONVENI GESPA ARTIFICIAL BINTAUFA	0	365.445
76116	7	CIME CONVENI PARCEL.LA CATISA	0	500.000
77003	7	FUNERARIA GOMILA.- AMORT. TÈCNIQUES	8.100	0
79701	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	0	125.087
79702	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 2	0	236.239
79703	7	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 4	0	204.949
	Total 7		7.104.412	7.428.658
83000	8	BESTRETES PERSONAL	60.000	60.000
	Total 8		60.000	60.000
91301	9	PRESTEC LL. T. INVERSIONS	1.206.940	0
	Total 9		1.206.940	0
	Total general		48.775.734	50.043.042

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9120	9	1000000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES.- ORGANS GOVERN	-	392.063
U01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	397.290	0
U01	9260	9	1010000	1	PERSONAL EVENTUAL.- COMUNICACIÓ	33.543	0
U01	9260	9	1100000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES - CÀRREC CONFIANÇA	-	32.882
U01	1511	1	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-URBANISME	-	88.738
U01	1512	1	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-OBRA PUBLICA	-	17.646
U01	2310	2	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	17.678
U01	9120	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-ORGANS DE GOVERN	-	17.646
U01	9202	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-SERVEIS JURIDICS	-	71.111
U01	9311	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	17.868
U01	9340	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	26.691
U01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	969.689	0
U01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	117.729	0
U01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	38.326	0
U01	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PUBLIQUES..	10.187	0
U01	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	10.187	0
U01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC..- FORMACIÓ	69.512	0
U01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	19.219	0
U01	4312	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.- MERCATS	18.539	0
U01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	18.539	0
U01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	70.019	0
U01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	20.247	0
U01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	60.241	0
U01	9250	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-OAC	24.475	0
U01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIO...	21.965	0
U01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACI	109.065	0
U01	1300	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-POLICIA I SEGURETAT CIUTAD/	-	94.962
U01	1511	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-URBANISME	-	15.517
U01	1512	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-OBRA PUBLICA	-	31.248
U01	2310	2	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	15.517
U01	3230	3	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-EDUCACIÓ	-	15.517
U01	3322	3	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ARXIUS	-	15.662
U01	4312	4	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-MERCATS, ABASTAMENTS I LLC	-	15.517
U01	4330	4	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMI	-	15.517
U01	9203	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-CONTRACTACIÓ	-	15.792
U01	9205	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-RECURSOS HUMANS	-	15.517
U01	9340	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	46.780
U01	1300	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-POLICIA I SEGURETAT CIUTAD/	-	745.310
U01	1512	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-OBRA PUBLICA	-	23.769
U01	1640	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-CEMENTIRIS	-	11.885
U01	2310	2	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	11.885
U01	2410	2	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	12.131
U01	3230	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-EDUCACIÓ	-	11.885
U01	3322	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ARXIUS	-	11.967
U01	3400	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ESPORTS	-	11.939
U01	9205	9	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-RECURSOS HUMANS	-	11.885
U01	9311	9	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	23.769
U01	9340	9	1200400	1	SOUS DEL GRUP C2-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	5.037
U01	1300	1	1200600	1	TRIENNIS-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	156.411
U01	1511	1	1200600	1	TRIENNIS-URBANISME	-	10.246
U01	1512	1	1200600	1	TRIENNIS-OBRA PUBLICA	-	3.729
U01	2310	2	1200600	1	TRIENNIS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	648
U01	2410	2	1200600	1	TRIENNIS-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	3.668
U01	3260	3	1200600	1	TRIENNIS - ESCOLES MUNICIPALS	-	12.900
U01	3322	3	1200600	1	TRIENNIS-ARXIUS	-	3.748
U01	3400	3	1200600	1	TRIENNIS-ESPORTS	-	815
U01	9202	9	1200600	1	TRIENNIS-SERVEIS JURIDICS	-	10.296
U01	9203	9	1200600	1	TRIENNIS-CONTRACTACIÓ	-	4.794
U01	9311	9	1200600	1	TRIENNIS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	4.533

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9340	9	1200600	1	TRIENNIS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	8.168
U01	9205	9	1200601	1	TRIENNIS - RRHH	-	5.000
U01	1300	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-POLICIA I SEGURET	-	471.600
U01	1511	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-URBANISME	-	65.627
U01	1512	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-OBRA PUBLICA	-	40.882
U01	1640	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-CEMENTIRIS	-	6.646
U01	2310	2	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ATENCIÓ PRIMÀRI/	-	22.629
U01	2410	2	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-FORMACIÓ OCUP	-	8.582
U01	3230	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-EDUCACIÓ	-	14.047
U01	3322	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ARXIUS	-	18.398
U01	3400	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ESPORTS	-	5.890
U01	4312	4	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-MERCATS, ABASTA/	-	10.427
U01	4330	4	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ACTIVITATS I DESEN	-	8.582
U01	9120	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ORGANS DE GOVI	-	9.197
U01	9202	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-SERVEIS JURIDICS	-	56.696
U01	9203	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-CONTRACTACIÓ	-	8.582
U01	9205	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-RECURSOS HUMAN	-	15.228
U01	9311	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-GESTIÓ PRESSUP. I	-	29.598
U01	9340	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	49.141
U01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.388.482	0
U01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	152.550	0
U01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	45.134	0
U01	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PUBLIQUES.	10.653	0
U01	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	13.028	0
U01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	23.820	0
U01	4312	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC. -MERCATS	23.938	0
U01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	20.183	0
U01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS....	142.433	0
U01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	18.854	0
U01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	95.846	0
U01	9250	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- OAC	27.127	0
U01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIO..	45.750	0
U01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTA(	131.066	0
U01	1300	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-POLICIA I SEGURETAT CI	-	720.389
U01	1511	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-URBANISME	-	79.566
U01	1512	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-OBRA PUBLICA	-	44.557
U01	1640	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-CEMENTIRIS	-	6.100
U01	2310	2	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	22.278
U01	2410	2	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-FORMACIÓ OCUPACIO	-	11.935
U01	3230	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-EDUCACIÓ	-	14.057
U01	3322	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ARXIUS	-	16.709
U01	3400	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ESPORTS	-	6.100
U01	4312	4	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-MERCATS, ABASTAMENT:	-	11.935
U01	4330	4	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ACTIVITATS I DESENVOLU	-	9.548
U01	9120	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ORGANS DE GOVERN	-	9.548
U01	9202	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-SERVEIS JURIDICS	-	57.287
U01	9203	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-CONTRACTACIÓ	-	8.752
U01	9205	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-RECURSOS HUMANS	-	17.770
U01	9311	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-GESTIÓ PRESSUP. I COM	-	33.417
U01	9340	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	56.359
U01	1300	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-POLICIA I SEGURETAT CIUT	-	213.493
U01	1511	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-URBANISME	-	10.612
U01	1512	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-OBRA PUBLICA	-	10.956
U01	1640	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-CEMENTIRIS	-	1.186
U01	2310	2	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	3.975
U01	2410	2	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-FORMACIÓ OCUPACIONA	-	7.691
U01	3230	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-EDUCACIÓ	-	2.485
U01	3322	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ARXIUS	-	2.789
U01	3400	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ESPORTS	-	1.186

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	4312	4	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-MERCATS, ABASTAMENTS I	-	1.299
U01	4330	4	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ACTIVITATS I DESENVOLUP.	-	1.299
U01	9120	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ORGANS DE GOVERN	-	1.490
U01	9202	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-SERVEIS JURIDICS	-	5.960
U01	9203	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-CONTRACTACIÓ	-	1.299
U01	9205	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-RECURSOS HUMANS	-	2.485
U01	9311	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPR	-	3.863
U01	9340	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	7.299
U01	1300	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-POLICIA I SEGURETAT CII	-	27.409
U01	1511	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-URBANISME	-	211.488
U01	1512	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-OBRA PUBLICA	-	214.018
U01	1522	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-CONSERVACIÓ I REHABI	-	129.554
U01	1532	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PAVIMENTACIÓ DE VIES	-	93.867
U01	1533	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MANTENIMENT CIUTAT	-	215.284
U01	1650	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	137.842
U01	1700	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MEDI AMBIENT	-	67.891
U01	1710	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PARCS I JARDINS	-	133.412
U01	2310	2	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	855.391
U01	2311	2	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-RESIDENCIA GERIÀTRICA	-	1.817.285
U01	3230	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-EDUCACIÓ	-	254.735
U01	3260	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-EDUCACIÓ COMPLEMEI	-	202.574
U01	3322	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ARXIUS	-	103.754
U01	3344	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PROMOCIÓ CULTURAL	-	58.527
U01	3400	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ESPORTS	-	467.160
U01	4312	4	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MERCATS, ABASTAMENTS	-	28.809
U01	4330	4	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ACTIVITATS I DESENVOLU	-	27.409
U01	9120	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ORGANS DE GOVERN	-	117.833
U01	9202	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-SERVEIS JURIDICS	-	128.346
U01	9203	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-CONTRACTACIÓ	-	27.844
U01	9205	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-RECURSOS HUMANS	-	184.579
U01	9206	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-INFORMATICA	-	33.758
U01	9250	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ATENCIÓ A LA CIUTADAI	-	127.073
U01	9311	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-GESTIÓ PRESSUP. I COMI	-	158.583
U01	9340	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	111.823
U01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	12.018	0
U01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	162.266	0
U01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PUBLICA	107.477	0
U01	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	51.010	0
U01	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PUBLIQUES ..	69.657	0
U01	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	118.942	0
U01	1640	1	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	17.735	0
U01	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	57.097	0
U01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	46.441	0
U01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	93.915	0
U01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	473.116	0
U01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.040.522	0
U01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	150.965	0
U01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	159.748	0
U01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	97.955	0
U01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	12.016	0
U01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	47.334	0
U01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	62.573	0
U01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	265.561	0
U01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	31.953	0
U01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	14.656	0
U01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	30.633	0
U01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	47.288	0
U01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	80.539	0
U01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	15.096	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	72.083	0
U01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	15.537	0
U01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	101.734	0
U01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIO ...	50.127	0
U01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	77.885	0
U01	1300	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-POLICIA I SEGURETAT CI	-	1.186
U01	1511	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-URBANISME	-	15.714
U01	1512	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-OBRA PUBLICA	-	11.959
U01	1522	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-CONSERVACIÓ I REHAB	-	11.760
U01	1532	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PAVIMENTACIÓ DE VIES	-	9.153
U01	1533	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MANTENIMENT CIUTAT	-	20.111
U01	1650	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	11.734
U01	1700	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MEDI AMBIENT	-	2.676
U01	1710	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PARCS I JARDINS	-	8.062
U01	2310	2	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	34.981
U01	2311	2	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-RESIDENCIA GERIÀTRIC/	-	101.820
U01	3230	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-EDUCACIÓ	-	14.174
U01	3260	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-EDUCACIÓ COMPLEME	-	5.581
U01	3322	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ARXIUS	-	5.675
U01	3344	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PROMOCIÓ CULTURAL	-	2.373
U01	3400	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ESPORTS	-	38.150
U01	4312	4	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MERCATS, ABASTAMENT	-	1.186
U01	4330	4	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ACTIVITATS I DESENVOLU	-	1.186
U01	9120	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ORGANS DE GOVERN	-	9.709
U01	9202	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-SERVEIS JURIDICS	-	5.049
U01	9203	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-CONTRACTACIÓ	-	1.186
U01	9205	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-RECURSOS HUMANS	-	6.348
U01	9206	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-INFORMATICA	-	7.819
U01	9250	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ATENCIÓ A LA CIUTADA	-	4.745
U01	9311	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-GESTIÓ PRESSUP. I COM	-	20.915
U01	9340	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	12.910
U01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	12.759	0
U01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	185.101	0
U01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	108.063	0
U01	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	72.260	0
U01	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	80.384	0
U01	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	142.413	0
U01	1640	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	16.326	0
U01	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	67.972	0
U01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	51.753	0
U01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	102.322	0
U01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	455.224	0
U01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	1.204.369	0
U01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	147.950	0
U01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	65.952	0
U01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	107.717	0
U01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	11.418	0
U01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	51.347	0
U01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	61.155	0
U01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	279.867	0
U01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	26.363	0
U01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	13.831	0
U01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	37.994	0
U01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	38.856	0
U01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	87.200	0
U01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	13.831	0
U01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	86.221	0
U01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	26.661	0
U01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	110.517	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIO...	72.128	0
U01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACI	76.332	0
U01	1533	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MANTENIMENT CIUTAT	-	46.861
U01	1650	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	67.813
U01	1700	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MEDI AMBIENT	-	32.092
U01	1710	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-PARCS I JARDINS	-	27.962
U01	2310	2	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	94.773
U01	2311	2	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-RESIDENCIA GERIÀTRICA AS	-	122.038
U01	3230	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-EDUCACIÓ	-	23.205
U01	3322	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ARXIUS	-	35.932
U01	3344	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-PROMOCIÓ CULTURAL	-	63.448
U01	3344	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL - CULTURA	-	12.500
U01	3400	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ESPORTS	-	85.235
U01	4312	4	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MERCATS, ABASTAMENTS I L	-	24.925
U01	9206	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-INFORMATICA	-	29.069
U01	9250	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ATENCIÓ A LA CIUTADANIA	-	111.858
U01	9340	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	25.360
U01	2311	2	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	901.999	0
U01	2419	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB REACTIVA	299.697	0
U01	2438	2	1310001	1	RETRIB. JOVES QUALIFICATS.- 2024/2025	134.785	0
U01	3344	3	1310001	1	PERS, TEMPORAL - CULTURA	12.253	0
U01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS	58.202	0
U01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	76.774	0
U01	1511	1	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA URBANISME	-	62.619
U01	2310	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	31.378
U01	2310	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA RUMI I ALTER	-	101.711
U01	2311	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA RGA	-	859.944
U01	2410	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROJECTES SOIBS	-	165.000
U01	2418	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - SOIB JOVES QUALIFICATS	-	140.065
U01	3400	3	1430000	1	ALTRE PERSONAL - ESPORTS	-	60.000
U01	9202	9	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA SERVEIS GENERALS	-	86.706
U01	9205	9	1430000	1	ALTRE PERSONAL. SUBSTITUCIONS BAIXES	-	126.163
U01	9202	9	1500000	1	PRODUCTIVITAT	-	6.000
U01	9205	9	1500000	1	PRODUCTIVITAT - RRHH	-	4.774
U01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT	-	350.000
U01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	357.385	0
U01	1300	1	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-POLICIA I SEGURET	-	11.644
U01	1512	1	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-OBRA PUBLICA	-	3.150
U01	2311	2	1500100	1	PRODUCTIVITAT - RGA	-	3.000
U01	9202	9	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-SERVEIS JURIDICS	-	42.385
U01	9311	9	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-GESTIÓ PRESSUP. I	-	3.527
U01	2311	2	1500200	1	PRODUCTIVITAT LABORALS-RESIDENCIA GERIÀTRIC	-	32.321
U01	9205	9	1500200	1	PRODUCTIVITAT LABORALS-RECURSOS HUMANS	-	2.112
U01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA-COL·LABORACIÓ AMB	-	15.000
U01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA - COL.LABORACIÓ AM	20.422	0
U01	9205	9	1510001	1	GRATIFICACIONS	-	120.000
U01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.H	102.110	0
U01	1300	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	720.240
U01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	860.354	0
U01	1511	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	165.176
U01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	139.843	0
U01	1512	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	118.521
U01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	93.550	0
U01	1522	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	41.672
U01	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	42.452	0
U01	1532	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	30.379
U01	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	62.074	0
U01	1533	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	83.235
U01	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	104.230	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	1640	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	7.613
U01	1640	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	10.893	0
U01	1650	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	64.106
U01	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	46.501	0
U01	1700	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	30.273
U01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	31.402	0
U01	1710	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	49.968
U01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	72.961	0
U01	2310	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	357.655
U01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	195.048	0
U01	2311	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	865.914
U01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	756.535	0
U01	2410	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	61.634
U01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	22.661	0
U01	2418	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	41.304
U01	2419	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB REACTIVA 2023-2024	67.616	0
U01	2438	2	1600001	1	SEG SOC. . JOVES QUALIFICATS.- 2024/2025	43.010	0
U01	3230	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	103.242
U01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	103.616	0
U01	3260	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	65.187
U01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	72.409	0
U01	3322	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	63.294
U01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	79.713	0
U01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	8.713	0
U01	3344	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	40.355
U01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	35.601	0
U01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	39.604	0
U01	3400	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	199.486
U01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	200.419	0
U01	4312	4	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	27.749
U01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	32.148	0
U01	4330	4	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	18.738
U01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	21.552	0
U01	9120	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	164.397
U01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	21.946	0
U01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	27.608	0
U01	9202	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	138.550
U01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	96.692	0
U01	9203	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	20.126
U01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	19.527	0
U01	9205	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	311.214
U01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	365.469	0
U01	9206	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	20.833
U01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	13.494	0
U01	9250	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	71.858
U01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	82.749	0
U01	9260	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	9.697
U01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO	11.645	0
U01	9311	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	87.309
U01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIO....	55.789	0
U01	9340	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	103.084
U01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	121.578	0
U01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	90.199	0
U01	9205	9	1620400	1	ACCIÓ SOCIAL EMPLEATS	-	174.000
U01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	174.000	0
U01	9205	9	1630001	1	PERSONAL LABORAL.- FORMACIO	10.000	0
U01	9205	9	1630501	1	PERSONAL - ASSEGURANCES	-	4.500
U01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	0
				Total 1		17.747.529	17.928.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
F01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	185.385	190.000
A01	1513	1	2000001	2	LLOGUER PARCEL.LA CATISA C/ BELLAVISTA/ ST SE	0	210.000
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
F01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	0	20.000
G01	1521	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	25.000	25.000
D01	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MANTENIMENT CIUTAT	45.690	50.000
C01	3231	3	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.- EDUCACIÓ	0	1.200
C01	3260	3	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.- ESC MPALS	0	1.500
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	30.000	32.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - FESTES	12.220	16.000
J01	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	38.230	40.000
S01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	32.240	35.000
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - FESTES	10.000	12.000
D01	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MANTENIMENT CIUTAT	54.235	54.235
C01	3230	3	2040001	2	VEHICLES.- EDUCACIÓ	0	15.000
J01	4313	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.200	10.200
U01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	31.508	31.508
F01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	0	3.000
F01	1340	1	2100001	2	CONSERV. VIES PUBLIQUES.- MOBILITAT	100.000	100.000
D01	1533	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBLIQUES	130.000	140.000
D01	1700	1	2100001	2	CONSERV CAMINS RURALS	30.000	30.000
F01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	8.000	10.000
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	11.000	11.000
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	34.000	34.000
C01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	5.500	9.000
C01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	53.000	53.000
C01	3231	3	2120001	2	MANT. EDIFICIS.- EDUCACIÓ INF	0	68.000
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.600	10.600
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	20.000	20.000
F01	3370	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICIS.-- OCI I TEMPS LLIURE	0	2.500
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	65.000	65.000
J01	4313	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	3.420	3.420
J01	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	900	900
S01	9311	9	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- GEST PRESS.	4.000	0
A01	9330	9	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	85.000	85.000
F01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	500	10.000
D01	1533	1	2130001	2	REP.I -MANTENIMENT CIUTAT	0	140.000
D01	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	60.000	60.000
S01	1722	1	2130001	2	CONVENI MELIB - XARXA MELIB	0	22.400
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	70.000	70.000
C01	3230	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- EDUCACIO	60.000	60.000
C01	3231	3	2130001	2	CONSRV. INSTAL.LACIONS.- EDUCACIÓ 0-3	0	10.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	1.500	1.500
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	5.000	5.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	25.000	25.000
F01	3421	3	2130001	2	MANTENIMENT PISTA ATLETISME	0	83.000
A01	9330	9	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	55.000	55.000
F01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	22.000	34.000
D01	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MANTENIMENT CIUTAT	10.000	30.000
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
A01	9330	9	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
C01	3260	3	2150001	2	CONSERV. MOBILIARI.- ESC MPALS	0	1.100
U01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
F01	1300	1	2200001	2	MAT OFICINA.- POLICIA	0	2.000
G01	2311	2	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- RGA	0	2.000
C01	3260	3	2200001	2	MAT. OFICINA.- ESC. MPALS	0	835
F01	3370	3	2200001	2	MATERIAL OFICINA.-OCI I TEMPS LLIURE	0	2.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
C01	3371	3	2200001	2	MAT. OFICINA.- INFANCIA	-	1.000
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	0	4.000
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	600	1.000
S01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	8.000
S01	9340	9	2200001	2	MATERIAL OFICINA.- OGT	0	16.000
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
U01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	3.800	3.800
U01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	9.709	9.709
S01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP..- G. PRES.	10.000	16.000
S01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	9.500
S01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	800.000	750.000
F01	1300	1	2210101	2	SUBMINISTR. AIGUA - POLICIA	0	2.000
C01	3230	3	2210101	2	SUBMINISTRAMENT AIGUA .-EDUCACIO	0	1.500
S01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	85.000	85.000
C01	3230	3	2210301	2	COMBUSTIBLE I CARBURANTS.-EDUCACIO	0	1.500
S01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERC	140.000	140.000
S01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	95.000	75.000
F01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	40.000	60.000
F01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	9.000	9.000
D01	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MANTENIMENT CIUTAT	4.500	8.000
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI,-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI,-R.G.A	12.000	12.000
C01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	1.000
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	4.000	2.000
A01	9330	9	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	5.500	5.500
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	250.000	260.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	7.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	500	500
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	90.000	105.000
F01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	16.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	6.500	20.500
C01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	24.000	10.000
C01	3260	3	2219901	2	ALTRES SUBMINISTAMENTS.- ESC MPALS	0	3.800
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	50.000	50.000
U01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
S01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	1.000
U01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	51.000
S01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RE	38.000	85.000
F01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	17.000	18.000
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	9.000	10.000
C01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	2.000
C01	3344	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- SM CULTURA	1.500	1.500
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
F01	3400	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-ESPORTS	5.000	5.000
U01	9202	9	2240001	2	ASSEGURANCES.-SECRETARIA	95.000	110.000
S01	1600	1	2250001	2	TRIBUTS.-SANEJAMENT	35.000	27.000
S01	1600	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES. APB	65.000	167.000
D01	1700	1	2260001	2	CONCESSIÓN CANON COSTES-DPMT	2.000	0
C01	3344	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- CULTURA	5.000	5.000
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	20.000	20.000
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	8.000	8.600
A01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT.-URBANISME	3.000	3.000
S01	1512	1	2260201	2	PUBLIICTAT.-OBRA PUBLICA	0	2.000
G01	1521	1	2260201	2	PUBLICITAT.-HABITATGE	800	800
S01	1610	1	2260201	2	PUBLICITAT.-AIGUA	0	2.000
D01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT.-MEDI AMBIENT	15.000	20.000
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT.-ATE.PRIMÀRIA	3.000	3.000
C01	2313	2	2260201	2	PUBLICITAT-.-IGUALTAT	0	1.000
C01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT.-EDUCACIO	3.000	1.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
C01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT.-ESC.MUNICIPALS	2.500	2.625
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT.-ARXIU	5.500	5.500
C01	3341	3	2260201	2	PUBLICITAT.-MUSEU H. SANZ	10.000	10.000
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT.-PROMO. CULT.	14.000	20.000
F01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT.-OCI I TEMPS LLIURE	2.500	1.000
C01	3371	3	2260201	2	PUBLICITAT.-INFANCIA	0	1.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT.-FESTES	30.000	28.000
J01	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT.-COMERÇ	4.500	4.500
J01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT - MERCATS	5.445	5.445
J01	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT.-TURISME	10.300	10.300
A01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT.-ACTIVITATS	4.000	4.000
U01	9203	9	2260201	2	PUBLICITAT.-CONTRACTACIO	3.000	3.000
U01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT.-OAC	1.000	1.000
A01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT.-COMUNICACIO	30.000	30.000
S01	9340	9	2260201	2	PUBLICITAT.-GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	0	40.000
A01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	5.500	5.500
U01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDIQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
C01	2313	2	2260601	2	REUNIONS I CONFERÈNCIES.- IGUALTAT	0	19.000
U01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓN INTERNA S.-RRHH	10.000	10.000
F01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	17.000	8.000
F01	1350	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	13.000	11.000
A01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	5.500	5.500
S01	1512	1	2269901	2	DESP DIVERSES- OBRA PUBLICA	0	2.000
G01	1521	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
D01	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MANTENIMENT CIUTAT	105.000	0
S01	1610	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- AIGUA	0	2.000
D01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	3.000	0
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.500	1.500
D01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	35.000	35.000
S01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	15.000
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA A	34.000	34.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	3.500	3.500
G01	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARI/	20.000	20.000
C01	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	0	2.000
C01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSC	80.000	12.500
C01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	10.000
C01	3231	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIÓ.0-3	0	10.000
C01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	9.000	3.000
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	12.000	12.000
C01	3341	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MUSEU H. SANZ	20.000	20.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	70.000	90.000
C01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	15.000	15.000
F01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	28.000	10.000
C01	3371	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- INFANCIA	-	11.000
C01	3371	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	0
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	200.000	300.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	28.000	28.000
J01	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	32.500	32.500
J01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	34.500	80.000
J01	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	48.000	48.000
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	13.500	6.000
A01	9121	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PORT	30.000	30.000
U01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
U01	9203	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- CONTRACTACIÓ	2.500	2.500
U01	9205	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RRHH	3.000	3.000
U01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
C01	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10.000	10.000
U01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	2.000	2.000
A01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	22.500

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
S01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	2.000
A01	9330	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
S01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I REC	15.000	45.000
A01	9120	9	2269902	2	DESP. FESTES DE GRÀCIA.-ORG. GOVERN	0	12.000
A01	9120	9	2269903	2	DESP. NADAL .-ORG. GOVERN	0	4.000
A01	9330	9	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.-	1.275.000	1.350.000
F01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	50.000	50.000
A01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOI	90.000	100.000
S01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	0
S01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-	12.000	12.000
S01	1610	1	2270601	2	CONTRACTE SERVEIS AIGUA I SANEJAMENT	0	30.000
D01	1700	1	2270601	2	ESTUDIS I TREBALLS - CAMINS RURALS	0	10.000
D01	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	518.000	525.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓN PRIMARI.	28.000	28.000
C01	2313	2	2270601	2	CONTRACT ESTUDIS - IGUALTAT	0	2.500
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- ARXIU	6.000	6.000
F01	3370	3	2270601	2	CONTRACT. TREBALLS TÈCNICS.-OCI I TEMPS LLIUR	0	8.000
J01	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	28.000	28.000
J01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	30.583
J01	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
U01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
U01	9205	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- RRHH	5.000	5.000
U01	9206	9	2270601	2	ENCÀRREC A SILME	495.000	560.000
S01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	24.000	15.000
A01	9330	9	2270601	2	CONTRACT EXTERNA.- EDIFICIS MPALS	0	35.000
S01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAP	525.000	625.000
F01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	50.000	50.000
U01	9206	9	2270602	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	0	100.000
S01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	25.000	25.000
A01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	0	32.000
D01	1533	1	2279901	2	CONTRACT. ALTRES SERVI. - PARCS INFANTILS	0	20.000
D01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	40.000	40.000
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	355.000	360.000
D01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	228.000	229.000
S01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- GESTIO ENERGÈTICA	28.000	0
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	838.000	388.260
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	70.000	70.000
G01	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	0
D01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	60.000	77.000
C01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	0	51.000
C01	3231	3	2279901	2	CONTRACT SERV MENJADOR - ED INF 0-3	0	6.000
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV.EST.TREB.TEC-ARX/PAT OLIVER	68.000	68.000
C01	3344	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-CULTURA	20.000	20.000
F01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	25.000	30.000
C01	3371	3	2279901	2	CONTRACT ALTRES.- INFANCIA	-	32.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	43.000	60.000
A01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
D01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	2.154.000	2.176.160
G01	2310	2	2279902	2	MENJARS A DOMICILI	0	92.340
C01	3231	3	2279902	2	CONTRACT SERV ED INF 0-3	2.030.000	2.141.000
G01	2310	2	2279903	2	REPART MENJARS A DOMICILI	0	38.400
A01	9120	9	2300001	2	DIETES CARRECS ELECTES.-ORG. GOVERN	1.000	1.000
U01	9205	9	2302001	2	DIETES PERSONAL.-RECURSOS HUMANS	2.000	2.000
A01	9120	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-ORG. GOVERN	3.000	3.000
U01	9205	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-RECURSOS HUMANS	3.000	3.000
				Total 2		13.999.682	15.125.720
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	10.730	8.650
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021 - B. SABADELL	13.080	10.800
S01	0110	0	3100024	3	INT. PREST INVERSIONS 2024, CAIXABANK	8.990	10.125

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
S01	0110	0	3100026	3	INT. PREST INVERSIONS 2026	18.105	0
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	10.195	2.780
S01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	40.000	40.000
				Total 3		101.100	72.355
C01	3231	3	4610101	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA	21.500	34.375
F01	1340	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI TRANSPORT INTERURE	0	60.000
F01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCE	615.602	535.173
D01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	49.000	0
D01	3110	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	0	49.000
C01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTE	70.475	78.355
U01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ	33.905	34.000
C01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3360	3	4610211	4	CIME - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGIC	13.810	13.810
D01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	110.000	110.000
C01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	15.000	15.000
D01	1700	1	4610411	4	CIME.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
F01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLI	0	60.000
D01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	2.513.000	2.513.000
D01	1623	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MP	533.000	457.000
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	110.750	84.850
D01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	257.000	400.000
C01	3330	3	4670211	4	CONSORCI MUSEU MILITAR DE MENORCA	20.000	20.000
J01	4124	4	4790124	4	SUBV. NOMINATIVA A EMPRESES-ESCORXADOR	0	31.000
D01	1700	1	4800000	4	SUBV. MILLORA PARED SECA	0	20.000
D01	1700	1	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
G01	2310	2	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	225.485	225.485
C01	3322	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ARXIU	2.000	2.000
C01	3344	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	67.000	67.000
D01	3380	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	3.500	3.500
F01	3410	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	50.000	55.000
J01	4310	4	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	40.000
J01	4320	4	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	40.000	40.000
A01	9120	9	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	36.000	36.000
C01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	3.000	3.000
G01	2310	2	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ACCIONS SOCIALS	17.949	25.000
c01	3230	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3344	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - CULTURA	20.400	20.400
D01	3380	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - FESTES	4.000	4.000
F01	3410	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ESPORTS	117.900	117.900
A01	9120	9	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ORGANS GOVERN	19.000	19.000
G01	1521	1	4810025	4	AJUTS LLOGUER JOVE	60.000	60.000
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS	275.000	275.000
C01	2313	2	4840311	4	PREMIS.- IGUALTAT	0	1.500
C01	3322	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - ARXIU	5.000	0
C01	3341	3	4840311	4	PREMI CONCURS.- LAB OLIVER	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	2.500	2.500
D01	3380	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. FESTES	10.000	10.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀ	29.000	29.000
C01	2313	2	4850401	4	CONVENI FUND. TEATRE PRINCIPAL	-	4.000
C01	3350	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	375.000	380.000
C01	3344	3	4850402	4	TRANSF. FUND. AMIGOS DE LA OPERA	25.000	25.000
C01	3344	3	4850403	4	TRANSF. FUND. ENCICLOPEDIA DE MENORCA	3.000	3.000
C01	3230	3	4860001	4	TRANSF. -ESCACS A LES ESCOLES	3.450	3.500
A01	9120	9	4870001	4	QUOTES ASSOC FEMP-FELIB	10.000	10.000
C01	3341	3	4890001	4	APORTACIÓ FUNDACIÓ CA N'OLIVER	0	20.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
				Total 4		5.982.805	6.146.927
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	0	233.570

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
				Total 5		0	233.570
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	60.045	0
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. INSTAL·LACIÓ 14 PUNTS DE RECÀRREG	0	10.215
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. RENOVACIÓ ENLLUMENAT EXTERIOR P	0	140.810
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. RENOVACIÓ ENLLUMENAT EXTERIOR P	0	99.771
NG3	9290	9	6090423	6	PSTD. EIX 4. ADEQUACIÓ DEL CENTRE D'INTERPRET	0	610.562
S01	1610	1	6110002	6	PLANTA DESNITRIFICADORA	210.000	0
S01	1531	1	6111125	6	ITS - PRESERVACIÓ MEDI NATURAL - DESBROÇAME	462.813	0
D01	1710	1	6111125	6	RENOVACIÓ DE L'ARBRAT VIARI CARRERS I PLACES	0	20.000
S01	1512	1	6111225	6	IMPLANTACIÓ PUNTS DE RECÀRREGA DE VEHICLES	0	89.000
S01	1512	1	6111225	6	ACCIONS RESERVA BIOSFERA - CONVENI CIME	599.468	0
S01	1512	1	6111325	6	SUBSTITUCIÓ COBERTA DEL POLIESPORTIU I AMPLIA	0	775.270
S01	1512	1	6111425	6	SUBSTITUCIÓ ENLLUMENAT DE LA RGA	0	14.020
S01	1512	1	6111525	6	SUBSTITUCIÓ ENLLUMENAT ESTADI MAONÈS PER SIS	0	64.942
S01	1531	1	6121125	6	DESBROÇAMENT PENYA SEGAT (ITS)	0	462.813
S01	1512	1	6190002	6	PARCS INFANTILS. OBRA PÚBLICA	0	65.000
S01	1512	1	6190003	6	ASFALTATS	0	85.000
A01	1511	1	6190026	6	OBRES EDIFICI BORJA MOLL	0	50.000
S01	1610	1	6190026	6	COSTA DEIÀ I SANT MANUEL. RENOVACIÓ XARXA	0	100.000
A01	9330	9	6190101	6	CLIMATITZACIÓ PEIXATERIA	0	100.000
S01	1512	1	6190123	6	RENOVACIÓ XARXA ENLLUMENAT PÚBLIC DE MAÓ	0	101.600
S01	1512	1	6190124	6	REHABILITACIÓ PLAÇA CONSTITUCIÓ	0	709.312
A01	1511	1	6190125	6	SUBSTITUCIÓ COBERTA HIPÒDROM MUNICIPAL	0	233.273
S01	1610	1	6190125	6	CANALITZACIÓ INTERCONNEXIÓ CAPTACIONS A E	0	372.535
S01	1610	1	6190125	6	ITS - CONEXIONS TURÓ FASE 2	319.155	0
S01	1512	1	6190223	6	OBRES PLA INSULAR DE COOPERACIÓ 2023	750.000	0
S01	1512	1	6190224	6	RENOVACIÓ ENLLUMENAT CARRER FONOLL MARÍ	0	49.929
S01	1512	1	6190224	6	INVERSIONS CIUTAT .- OBRA PUBLICA	196.445	0
S01	1512	1	6190225	6	XARXA DE PLUVIALS DE BINIDALÍ. FASE 1.	0	130.103
S01	1610	1	6190225	6	ITS - COMPTADORS AIGUA INTEL.LIGENTS	200.000	0
S01	1512	1	6190226	6	OBRES PLA INSULAR DE COOPERACIÓ 2026	0	50.000
S01	1512	1	6190324	6	ZONA VERDA CÓS DE GRÀCIA	0	124.993
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	30.000	0
S01	1610	1	6190325	6	OBRES DOTACIÓ SANEJAMENT CANUTELLS	0	822.774
S01	1610	1	6190325	6	ITS - DOTACIO SANEJAMENT ES CANUTELLS	1.700.528	0
S01	1512	1	6190326	6	INVERSIONS CIUTAT. OBRA PÚBLICA	0	180.000
S01	1512	1	6190326	6	REDACCIÓ PROJECTE PLAÇA ESPLANADA	0	188.700
D01	1710	1	6190326	6	PROJECTE IMPULS I ACCESSIBILITAT ES FREGINAL	0	52.550
S01	1512	1	6190424	6	REPARACIONS I TREBALLS DE MANETNIMENT A MA	0	42.586
D01	1650	1	6190424	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	60.000	0
S01	1512	1	6190426	6	REFUGI CLIMÀTIC AL PARC INFANTIL DE LA PLAÇA	0	47.275
A01	1511	1	6190523	6	REACONDICIONAMENT ENTORN I PISTA SKATE	146.211	0
A01	1511	1	6190523	6	RENOVACIÓ PISTA SKATE PARK	80.000	0
S01	1512	1	6190523	6	OBRES PISTA SKATE	0	36.158
S01	1512	1	6190525	6	APARCAMENT EN SUPERFÍCIE AL CAMÍ DE TREPUC	0	198.942
S01	1512	1	6190625	6	INTERVENCIÓ URGÈNCIA ELEMENTS SECUNDARIS I	0	115.000
D01	1700	1	6191226	6	XARXA DE CAMINS RURALS	20.000	20.000
F01	3420	3	6200004	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	131.000	0
F01	3420	3	6200026	6	INTAL·LACIONS ESPORTIVES MILLORES	0	131.000
A01	1513	1	6210026	6	OPCIÓ DE COMPRA SOLAR CATISA	0	300.000
S01	1722	1	6220001	6	PLA ESTALVI ENERGÈTIC	0	20.000
F01	3420	3	6220001	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	570.800	0
S01	1722	1	6220002	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAIQUES	0	20.000
A01	9330	9	6220003	6	INVERSIONS EN EDIFICIS	0	175.000
S01	9340	9	6220011	6	OBRES ADAPTACIÓ NOVA OMT	0	150.000
S01	1610	1	6220026	6	TERCERA ETAP DESNITRIFICADORA	0	100.000
F01	3420	3	6220026	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	0	80.000
F01	3421	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	157.000	0
S01	1512	1	6220125	6	ITS - REFORMA INTEGRAL DIVERSOS CARRERS DE M	855.445	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
S01	1512	1	6220126	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	25.000	85.000
A01	1511	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	40.000	40.000
A01	9330	9	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	150.000	0
A01	1511	1	6220225	6	ITS - REDACCIÓ I EXECUCIÓ REFORMA INTEGRAL (	850.000	0
G01	1640	1	6220226	6	MILLORES CEMENTIRI	65.000	60.000
F01	3420	3	6220226	6	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES -LEDS CAMP SAN CA	129.881	0
D01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	25.000	0
S01	1722	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTÀIQUES	25.000	0
S01	1512	1	6220523	6	OBRES RENOVACIÓ ENLLUMENAT CANUTELLS	0	79.872
J01	4124	4	6220524	6	OBRES MILLORA INSTAL·LACIONS I INFRAESTRUCTU	0	50.000
S01	1610	1	6220623	6	CANALITZACIÓ INTERCONNEXIÓ CAPTACIONS A I	0	477.005
C01	3231	3	6230001	6	EQUIPAMENT DIVERS ESCOLES INFANTILS	0	15.000
S01	9311	9	6230001	6	EQUIPAMENT GENERAL	0	10.000
F01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	20.000	0
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	0
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	0
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	10.000	0
F01	1300	1	6230126	6	EQUIPAMENT POLICIA	0	20.000
G01	2310	2	6230126	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMARIA	0	10.000
G01	2311	2	6230126	6	EQUIPAMENT RGA	0	70.000
C01	3260	3	6230126	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	7.000
C01	3344	3	6230126	6	EQUIPAMENT CULTURA	0	20.000
F01	1350	1	6250001	6	EQUIPAMENT PROTECCIÓ CIVIL	0	3.000
C01	3231	3	6250001	6	MOBILIARI ESCOLES INFANTILS	0	5.000
F01	3370	3	6250001	6	EQUIPAMENT ESPAI JOVE	0	2.000
S01	9311	9	6250001	6	MOBILIARI	0	27.000
S01	9340	9	6250001	6	MOBILIARI - NOVA OFICINA GESTIÓ INGR	0	22.460
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	27.000	0
U01	9206	9	6260001	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0	60.000
S01	9340	9	6260001	6	EQUIPAMENT INFORMATIC - NOVA OFICINA GESTI	0	33.440
U01	9206	9	6260002	6	EQUIPAMENT INFORMÀTIC ALTRES SERVEIS	0	9.000
U01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	0
U01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	9.000	0
S01	1610	1	6270011	6	REPARACIONS PUNTUALS SANEJAMENT	0	100.000
F01	3420	3	6320026	6	CANVI GESPA ARTIFICIAL CAMP BINTAUFA	0	365.445
C01	3230	3	6320125	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	75.000	0
C01	3230	3	6320126	6	INVERSIONS ESCOLES	0	100.000
F01	3420	3	6320126	6	LLUMS CAMP DE SAN CARLOS	0	129.883
C01	3230	3	6320225	6	INVERSIONS EN ESCOLES -CONVENI CAIB	1.000.000	0
A01	9330	9	6400001	6	REDACCIÓ DE PROJECTES. EDIFICIS	0	20.000
				Total 6		9.125.791	8.960.238
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACION	237.500	0
S01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
U01	9206	9	7700223	7	SILME - NOVA ERP , NOMINES	167.140	0
A01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATG	0	100.000
				Total 7		551.887	247.247
U01	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	750.000	750.000
S01	0110	0	9132401	9	AMORT. PREST 2024 CAIXABANK	0	98.155
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	108.330
				Total 9		1.206.940	1.268.985
				Total general		48.775.734	50.043.042

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	969.689	0
U01	1300	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	94.962
U01	1300	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	745.310
U01	1300	1	1200600	1	TRIENNIS-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	156.411
U01	1300	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-POLICIA I SEGURETAT CIUTAD	-	471.600
U01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.388.482	0
U01	1300	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	720.389
U01	1300	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	213.493
U01	1300	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	27.409
U01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	12.018	0
U01	1300	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	1.186
U01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	12.759	0
U01	1300	1	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-POLICIA I SEGURETAT CIUTAD	-	11.644
U01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA-COL·LABORACIÓ AMB ALTRES M	-	15.000
U01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA - COL.LABORACIÓ AMB ALTRES A	20.422	0
U01	1300	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	720.240
U01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	860.354	0
				Total 1		3.263.724	3.177.644
F01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	185.385	190.000
F01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	0	20.000
F01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	0	3.000
F01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	8.000	10.000
F01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	500	10.000
F01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	22.000	34.000
F01	1300	1	2200001	2	MAT OFICINA.- POLICIA	0	2.000
F01	1300	1	2210101	2	SUBMINISTR. AIGUA - POLICIA	0	2.000
F01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	40.000	60.000
F01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	16.000
F01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	17.000	18.000
F01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	17.000	8.000
F01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	50.000	50.000
F01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	50.000	50.000
				Total 2		409.885	473.000
F01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIES LOCA	0	60.000
				Total 4		0	60.000
F01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	20.000	0
F01	1300	1	6230126	6	EQUIPAMENT POLICIA	0	20.000
				Total 6		20.000	20.000
	Total 1300					3.693.609	3.730.644
F01	1340	1	2100001	2	CONSERV. VIES PUBLIQUES.- MOBILITAT	100.000	100.000
				Total 2		100.000	100.000
F01	1340	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI TRANSPORT INTERURBÀ	0	60.000
				Total 4		0	60.000
	Total 1340					100.000	160.000
F01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	9.000	9.000
F01	1350	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	13.000	11.000
				Total 2		22.000	20.000
F01	1350	1	6250001	6	EQUIPAMENT PROTECCIÓ CIVIL	0	3.000
				Total 6		0	3.000
	Total 1350					22.000	23.000
F01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCENDIS	615.602	535.173
				Total 4		615.602	535.173
	Total 1360					615.602	535.173
U01	1511	1	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-URBANISME	-	88.738
U01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	117.729	0
U01	1511	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-URBANISME	-	15.517
U01	1511	1	1200600	1	TRIENNIS-URBANISME	-	10.246
U01	1511	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-URBANISME	-	65.627
U01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	152.550	0
U01	1511	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-URBANISME	-	79.566
U01	1511	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-URBANISME	-	10.612
U01	1511	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-URBANISME	-	211.488
U01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	162.266	0
U01	1511	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-URBANISME	-	15.714
U01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	185.101	0
U01	1511	1	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA URBANISME	-	62.619

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	1511	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	165.176
U01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	139.843	0
				Total 1		757.489	725.303
A01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT.-URBANISME	3.000	3.000
A01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	5.500	5.500
A01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	5.500	5.500
A01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR JURIDIC(	90.000	100.000
A01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	0	32.000
A01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
				Total 2		164.000	206.000
A01	1511	1	6190026	6	OBRES EDIFICI BORJA MOLL	0	50.000
A01	1511	1	6190125	6	SUBSTITUCIÓ COBERTA HIPÒDROM MUNICIPAL	0	233.273
A01	1511	1	6190523	6	REACONDICIONAMENT ENTORN I PISTA SKATE	146.211	0
A01	1511	1	6190523	6	RENOVACIÓ PISTA SKATE PARK	80.000	0
A01	1511	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	40.000	40.000
A01	1511	1	6220225	6	ITS - REDACCIÓ I EXECUCIÓ REFORMA INTEGRAL CARRERS I	850.000	0
				Total 6		1.116.211	323.273
A01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	0	100.000
				Total 7		0	100.000
	Total 1511					2.037.700	1.354.576
U01	1512	1	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-OBRA PUBLICA	-	17.646
U01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	38.326	0
U01	1512	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-OBRA PUBLICA	-	31.248
U01	1512	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-OBRA PUBLICA	-	23.769
U01	1512	1	1200600	1	TRIENNIS-OBRA PUBLICA	-	3.729
U01	1512	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-OBRA PUBLICA	-	40.882
U01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	45.134	0
U01	1512	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-OBRA PUBLICA	-	44.557
U01	1512	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-OBRA PUBLICA	-	10.956
U01	1512	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-OBRA PUBLICA	-	214.018
U01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PUBLICA	107.477	0
U01	1512	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-OBRA PUBLICA	-	11.959
U01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	108.063	0
U01	1512	1	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-OBRA PUBLICA	-	3.150
U01	1512	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	118.521
U01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	93.550	0
				Total 1		392.550	520.435
S01	1512	1	2260201	2	PUBLIICTAT.-OBRA PUBLICA	0	2.000
S01	1512	1	2269901	2	DESP DIVERSES- OBRA PUBLICA	0	2.000
S01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	0
S01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-	12.000	12.000
				Total 2		72.000	16.000
S01	1512	1	6111225	6	IMPLANTACIÓ PUNTS DE RECÀRREGA DE VEHICLES ELÈCTRIC(	0	89.000
S01	1512	1	6111225	6	ACCIONS RESERVA BIOSFERA - CONVENI CIME	599.468	0
S01	1512	1	6111325	6	SUBSTITUCIÓ COBERTA DEL POLIESPORTIU I AMPLIACIÓ INST/	0	775.270
S01	1512	1	6111425	6	SUBSTITUCIÓ ENLLUMENAT DE LA RGA	0	14.020
S01	1512	1	6111525	6	SUBSTITUCIÓ ENLLUMENAT ESTADI MAONÈS PER SISTEMA LED	0	64.942
S01	1512	1	6190002	6	PARCS INFANTILS. OBRA PÚBLICA	0	65.000
S01	1512	1	6190003	6	ASFALTATS	0	85.000
S01	1512	1	6190123	6	RENOVACIÓ XARXA ENLLUMENAT PÚBLIC DE MAÓ	0	101.600
S01	1512	1	6190124	6	REHABILITACIÓ PLAÇA CONSTITUCIÓ	0	709.312
S01	1512	1	6190223	6	OBRES PLA INSULAR DE COOPERACIÓ 2023	750.000	0
S01	1512	1	6190224	6	RENOVACIÓ ENLLUMENAT CARRER FONOLL MARÍ DE BINID/	0	49.929
S01	1512	1	6190224	6	INVERSIONS CIUTAT .- OBRA PUBLICA	196.445	0
S01	1512	1	6190225	6	XARXA DE PLUVIALS DE BINIDALÍ. FASE 1.	0	130.103
S01	1512	1	6190226	6	OBRES PLA INSULAR DE COOPERACIÓ 2026	0	50.000
S01	1512	1	6190324	6	ZONA VERDA CÓS DE GRÀCIA	0	124.993
S01	1512	1	6190326	6	INVERSIONS CIUTAT. OBRA PÚBLICA	0	180.000
S01	1512	1	6190326	6	REDACCIÓ PROJECTE PLAÇA ESPLANADA	0	188.700
S01	1512	1	6190424	6	REPARACIONS I TREBALLS DE MANETNIMENT A MALBÚGER	0	42.586
S01	1512	1	6190426	6	REFUGI CLIMÀTIC AL PARC INFANTIL DE LA PLAÇA EIVISSA	0	47.275
S01	1512	1	6190523	6	OBRES PISTA SKATE	0	36.158
S01	1512	1	6190525	6	APARCAMENT EN SUPERFÍCIE AL CAMÍ DE TREPUCÓ	0	198.942
S01	1512	1	6190625	6	INTERVENCIÓ URGÈNCIA ELEMENTS SECUNDARIS EXTERIORS	0	115.000
S01	1512	1	6220125	6	ITS - REFORMA INTEGRAL DIVERSOS CARRERS DE MAÓ (ROI(	855.445	0
S01	1512	1	6220126	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	25.000	85.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
S01	1512	1	6220523	6	OBRES RENOVACIÓ ENLLUMENAT CANUTELLS	0	79.872
				Total 6		2.426.358	3.232.702
	Total 1512					2.890.908	3.769.137
A01	1513	1	2000001	2	LLOGUER PARCEL.LA CATISA C/ BELLAVISTA/ ST SEBASTIÀ	0	210.000
				Total 2		0	210.000
A01	1513	1	6210026	6	OPCIÓ DE COMPRA SOLAR CATISA	0	300.000
				Total 6		0	300.000
	Total 1513					0	510.000
G01	1521	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	25.000	25.000
G01	1521	1	2260201	2	PUBLICITAT.-HABITATGE	800	800
G01	1521	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
				Total 2		40.800	40.800
G01	1521	1	4810025	4	AJUTS LLOGUER JOVE	60.000	60.000
				Total 4		60.000	60.000
	Total 1521					100.800	100.800
U01	1522	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-CONSERVACIÓ I REHABILITACIÓ D	-	129.554
U01	1522	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-CONSERVACIÓ I REHABILITACIÓ D	-	11.760
U01	1522	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	41.672
				Total 1		0	182.986
	Total 1522					0	182.986
U01	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	51.010	0
U01	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	72.260	0
U01	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	42.452	0
				Total 1		165.722	0
	Total 1523					165.722	0
S01	1531	1	6111125	6	ITS - PRESERVACIÓ MEDI NATURAL - DESBROÇAMENT PENYA	462.813	0
S01	1531	1	6121125	6	DESBROÇAMENT PENYA SEGAT (ITS)	0	462.813
				Total 6		462.813	462.813
	Total 1531					462.813	462.813
U01	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PUBLIQUES..	10.187	0
U01	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PUBLIQUES.	10.653	0
U01	1532	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚBLIQUES	-	93.867
U01	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PUBLIQUES ..	69.657	0
U01	1532	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚBLIQUE	-	9.153
U01	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	80.384	0
U01	1532	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	30.379
U01	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	62.074	0
				Total 1		232.955	133.399
	Total 1532					232.955	133.399
U01	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	10.187	0
U01	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	13.028	0
U01	1533	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MANTENIMENT CIUTAT	-	215.284
U01	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	118.942	0
U01	1533	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MANTENIMENT CIUTAT	-	20.111
U01	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	142.413	0
U01	1533	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MANTENIMENT CIUTAT	-	46.861
U01	1533	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	83.235
U01	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	104.230	0
				Total 1		388.800	365.491
D01	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MANTENIMENT CIUTAT	45.690	50.000
D01	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MANTENIMENT CIUTAT	54.235	54.235
D01	1533	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBLIQUES	130.000	140.000
D01	1533	1	2130001	2	REP.I -MANTENIMENT CIUTAT	0	140.000
D01	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MANTENIMENT CIUTAT	10.000	30.000
D01	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MANTENIMENT CIUTAT	4.500	8.000
D01	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MANTENIMENT CIUTAT	105.000	0
D01	1533	1	2279901	2	CONTRACT. ALTRES SERVI. - PARCS INFANTILS	0	20.000
				Total 2		349.425	442.235
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	30.000	0
				Total 6		30.000	0
	Total 1533					768.225	807.726
S01	1600	1	2250001	2	TRIBUTS.-SANEJAMENT	35.000	27.000
S01	1600	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES. APB	65.000	167.000
				Total 2		100.000	194.000
	Total 1600					100.000	194.000
S01	1610	1	2260201	2	PUBLICITAT.-AIGUA	0	2.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
S01	1610	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- AIGUA	0	2.000
S01	1610	1	2270601	2	CONTRACTE SERVEIS AIGUA I SANEJAMENT	0	30.000
				Total 2		0	34.000
S01	1610	1	6110002	6	PLANTA DESNITRIFICADORA	210.000	0
S01	1610	1	6190026	6	COSTA DEIÀ I SANT MANUEL. RENOVACIÓ XARXA AIGUA, SA	0	100.000
S01	1610	1	6190125	6	CANALITZACIÓ INTERCONNEXIÓ CAPTACIONS A DEPÒSIT D	0	372.535
S01	1610	1	6190125	6	ITS - CONEXIONS TURÓ FASE 2	319.155	0
S01	1610	1	6190225	6	ITS - COMPTADORS AIGUA INTEL.LIGENTS	200.000	0
S01	1610	1	6190325	6	OBRES DOTACIÓ SANEJAMENT CANUTELLS	0	822.774
S01	1610	1	6190325	6	ITS - DOTACIO SANEJAMENT ES CANUTELLS	1.700.528	0
S01	1610	1	6220026	6	TERCERA ETAP DESNITRIFICADORA	0	100.000
S01	1610	1	6220623	6	CANALITZACIÓ INTERCONNEXIÓ CAPTACIONS A DEPÒSIT D	0	477.005
S01	1610	1	6270011	6	REPARACIONS PUNTUALS SANEJAMENT	0	100.000
				Total 6		2.429.683	1.972.314
S01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
				Total 7		147.247	147.247
	Total 1610					2.576.930	2.153.561
D01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	2.513.000	2.513.000
				Total 4		2.513.000	2.513.000
	Total 1621					2.513.000	2.513.000
D01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	3.000	0
D01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	40.000	40.000
				Total 2		43.000	40.000
D01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	257.000	400.000
				Total 4		257.000	400.000
	Total 1622					300.000	440.000
D01	1623	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	533.000	457.000
				Total 4		533.000	457.000
	Total 1623					533.000	457.000
D01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	2.154.000	2.176.160
				Total 2		2.154.000	2.176.160
	Total 1630					2.154.000	2.176.160
U01	1640	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-CEMENTIRIS	-	11.885
U01	1640	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-CEMENTIRIS	-	6.646
U01	1640	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-CEMENTIRIS	-	6.100
U01	1640	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-CEMENTIRIS	-	1.186
U01	1640	1	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	17.735	0
U01	1640	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	16.326	0
U01	1640	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	7.613
U01	1640	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	10.893	0
				Total 1		44.954	33.430
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	11.000	11.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.500	1.500
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	355.000	360.000
				Total 2		367.500	372.500
G01	1640	1	6220226	6	MILLORES CEMENTIRI	65.000	60.000
				Total 6		65.000	60.000
	Total 1640					477.454	465.930
U01	1650	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	137.842
U01	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	57.097	0
U01	1650	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	11.734
U01	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	67.972	0
U01	1650	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	67.813
U01	1650	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	64.106
U01	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	46.501	0
				Total 1		171.570	281.495
D01	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	60.000	60.000
				Total 2		60.000	60.000
D01	1650	1	6190424	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	60.000	0
D01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	25.000	0
				Total 6		85.000	0
	Total 1650					316.570	341.495
U01	1700	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MEDI AMBIENT	-	67.891
U01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	46.441	0
U01	1700	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MEDI AMBIENT	-	2.676
U01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	51.753	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	1700	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MEDI AMBIENT	-	32.092
U01	1700	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	30.273
U01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	31.402	0
				Total 1		129.596	132.932
D01	1700	1	2100001	2	CONSERV CAMINS RURALS	30.000	30.000
D01	1700	1	2260001	2	CONCESSIÓN CANON COSTES-DPMT	2.000	0
D01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT.-MEDI AMBIENT	15.000	20.000
D01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	35.000	35.000
D01	1700	1	2270601	2	ESTUDIS I TREBALLS - CAMINS RURALS	0	10.000
D01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	228.000	229.000
				Total 2		310.000	324.000
D01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	49.000	0
D01	1700	1	4610411	4	CIME.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
D01	1700	1	4800000	4	SUBV. MILLORA PARED SECA	0	20.000
D01	1700	1	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
				Total 4		115.179	86.179
D01	1700	1	6191226	6	XARXA DE CAMINS RURALS	20.000	20.000
				Total 6		20.000	20.000
	Total 1700					574.775	563.111
U01	1710	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PARCS I JARDINS	-	133.412
U01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	93.915	0
U01	1710	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PARCS I JARDINS	-	8.062
U01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	102.322	0
U01	1710	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-PARCS I JARDINS	-	27.962
U01	1710	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	49.968
U01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	72.961	0
				Total 1		269.198	219.403
D01	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	518.000	525.000
				Total 2		518.000	525.000
D01	1710	1	6111125	6	RENOVACIÓ DE L'ARBRAT VIARI CARRERS I PLACES MAÓ 20	0	20.000
D01	1710	1	6190326	6	PROJECTE IMPULS I ACCESSIBILITAT ES FREGINAL	0	52.550
				Total 6		0	72.550
	Total 1710					787.198	816.953
D01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	110.000	110.000
				Total 4		110.000	110.000
	Total 1720					110.000	110.000
S01	1722	1	2130001	2	CONVENI MELIB - XARXA MELIB	0	22.400
S01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	800.000	750.000
S01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	85.000	85.000
S01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	140.000	140.000
S01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	95.000	75.000
S01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	15.000
S01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- GESTIO ENERGÈTICA	28.000	0
				Total 2		1.158.000	1.087.400
S01	1722	1	6220001	6	PLA ESTALVI ENERGÈTIC	0	20.000
S01	1722	1	6220002	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAIQUES	0	20.000
S01	1722	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTÀIQUES	25.000	0
				Total 6		25.000	40.000
	Total 1722					1.183.000	1.127.400
U01	2310	2	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	17.678
U01	2310	2	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	15.517
U01	2310	2	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	11.885
U01	2310	2	1200600	1	TRIENNIS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	648
U01	2310	2	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	22.629
U01	2310	2	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	22.278
U01	2310	2	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	3.975
U01	2310	2	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	855.391
U01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	473.116	0
U01	2310	2	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	34.981
U01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	455.224	0
U01	2310	2	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	94.773
U01	2310	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	31.378
U01	2310	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA RUMI I ALTER	-	101.711
U01	2310	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	357.655
U01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	195.048	0
				Total 1		1.123.388	1.570.499

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
G01	2310	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-ATEN. PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI,-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT.-ATE.PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	2310	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ATE. PRIMÀRIA Y CASA ACOLLIDA	34.000	34.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓN PRIMARIA	28.000	28.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	838.000	388.260
G01	2310	2	2279902	2	MENJARS A DOMICILI	0	92.340
G01	2310	2	2279903	2	REPART MENJARS A DOMICILI	0	38.400
				Total 2		906.600	587.600
G01	2310	2	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	225.485	225.485
G01	2310	2	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ACCIONS SOCIALS	17.949	25.000
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CIME	275.000	275.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRIA	29.000	29.000
				Total 4		547.434	554.485
G01	2310	2	6230126	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMARIA	0	10.000
				Total 6		0	10.000
	Total 2310					2.577.422	2.722.584
U01	2311	2	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-RESIDENCIA GERIÀTRICA ASSISTIDA	-	1.817.285
U01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.040.522	0
U01	2311	2	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-RESIDENCIA GERIÀTRICA ASSISTID.	-	101.820
U01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	1.204.369	0
U01	2311	2	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-RESIDENCIA GERIÀTRICA ASSISTIDA	-	122.038
U01	2311	2	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	901.999	0
U01	2311	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA RGA	-	859.944
U01	2311	2	1500100	1	PRODUCTIVITAT - RGA	-	3.000
U01	2311	2	1500200	1	PRODUCTIVITAT LABORALS-RESIDENCIA GERIÀTRICA ASSISTI	-	32.321
U01	2311	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	865.914
U01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	756.535	0
				Total 1		3.903.425	3.802.322
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	34.000	34.000
G01	2311	2	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- R.G.A	70.000	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	0	2.000
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI,-R.G.A	12.000	12.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	250.000	260.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	7.000
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	90.000	105.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	6.500	20.500
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	9.000	10.000
G01	2311	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-R.G.A	3.500	3.500
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	70.000	70.000
				Total 2		556.500	599.000
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	0
G01	2311	2	6230126	6	EQUIPAMENT RGA	0	70.000
				Total 6		70.000	70.000
	Total 2311					4.529.925	4.471.322
G01	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000
G01	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	0
				Total 2		65.000	20.000
	Total 2312					65.000	20.000
C01	2313	2	2260201	2	PUBLICITAT-.-IGUALTAT	0	1.000
C01	2313	2	2260601	2	REUNIONS I CONFERÈNCIES.- IGUALTAT	0	19.000
C01	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	0	2.000
C01	2313	2	2270601	2	CONTRACT ESTUDIS - IGUALTAT	0	2.500
				Total 2		0	24.500
C01	2313	2	4840311	4	PREMIS.- IGUALTAT	0	1.500
C01	2313	2	4850401	4	CONVENI FUND. TEATRE PRINCIPAL	-	4.000
				Total 4		0	5.500
	Total 2313					0	30.000
U01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC..- FORMACIÓ	69.512	0
U01	2410	2	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	12.131
U01	2410	2	1200600	1	TRIENNIS-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	3.668
U01	2410	2	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	8.582
U01	2410	2	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	11.935
U01	2410	2	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	7.691
U01	2410	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROJECTES SOIBS	-	165.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	2410	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	61.634
U01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	22.661	0
				Total 1		92.173	270.640
C01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	5.500	9.000
C01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	80.000	12.500
				Total 2		85.500	21.500
	Total 2410					177.673	292.140
U01	2418	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - SOIB JOVES QUALIFICATS	-	140.065
U01	2418	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	41.304
				Total 1		0	181.369
	Total 2418					0	181.369
U01	2419	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB REACTIVA	299.697	0
U01	2419	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB REACTIVA 2023-2024	67.616	0
				Total 1		367.313	0
	Total 2419					367.313	0
U01	2438	2	1310001	1	RETRIB. JOVES QUALIFICATS.- 2024/2025	134.785	0
U01	2438	2	1600001	1	SEG SOC. . JOVES QUALIFICATS.- 2024/2025	43.010	0
				Total 1		177.795	0
	Total 2438					177.795	0
D01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	60.000	77.000
				Total 2		60.000	77.000
D01	3110	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	0	49.000
				Total 4		0	49.000
	Total 3110					60.000	126.000
U01	3230	3	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-EDUCACIÓ	-	15.517
U01	3230	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-EDUCACIÓ	-	11.885
U01	3230	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-EDUCACIÓ	-	14.047
U01	3230	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-EDUCACIÓ	-	14.057
U01	3230	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-EDUCACIÓ	-	2.485
U01	3230	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-EDUCACIÓ	-	254.735
U01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	150.965	0
U01	3230	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-EDUCACIÓ	-	14.174
U01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	147.950	0
U01	3230	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-EDUCACIÓ	-	23.205
U01	3230	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	103.242
U01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	103.616	0
				Total 1		402.531	453.346
C01	3230	3	2040001	2	VEHICLES.- EDUCACIÓ	0	15.000
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	2210101	2	SUBMINISTRAMENT AIGUA .-EDUCACIO	0	1.500
C01	3230	3	2210301	2	COMBUSTIBLE I CARBURANTS.-EDUCACIO	0	1.500
C01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	1.000
C01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	2.000
C01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT.-EDUCACIO	3.000	1.000
C01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	10.000
C01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	0	51.000
				Total 2		189.900	197.000
C01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	78.355
C01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	15.000	15.000
C01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	3.000	3.000
c01	3230	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3230	3	4860001	4	TRANSF. -ESCACS A LES ESCOLES	3.450	3.500
				Total 4		105.325	113.255
C01	3230	3	6320125	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	75.000	0
C01	3230	3	6320126	6	INVERSIONS ESCOLES	0	100.000
C01	3230	3	6320225	6	INVERSIONS EN ESCOLES -CONVENI CAIB	1.000.000	0
				Total 6		1.075.000	100.000
	Total 3230					1.772.756	863.601
C01	3231	3	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.- EDUCACIÓ	0	1.200
C01	3231	3	2120001	2	MANT. EDIFICIS.- EDUCACIÓ INF	0	68.000
C01	3231	3	2130001	2	CONSRV. INSTAL.LACIONS.- EDUCACIÓ 0-3	0	10.000
C01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	24.000	10.000
C01	3231	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIÓ.0-3	0	10.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
C01	3231	3	2279901	2	CONTRACT SERV MENJADOR - ED INF 0-3	0	6.000
C01	3231	3	2279902	2	CONTRACT SERV ED INF 0-3	2.030.000	2.141.000
				Total 2		2.054.000	2.246.200
C01	3231	3	4610101	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA INFANTIL	21.500	34.375
				Total 4		21.500	34.375
C01	3231	3	6230001	6	EQUIPAMENT DIVERS ESCOLES INFANTILS	0	15.000
C01	3231	3	6250001	6	MOBILIARI ESCOLES INFANTILS	0	5.000
				Total 6		0	20.000
	Total 3231					2.075.500	2.300.575
U01	3260	3	1200600	1	TRIENNIS - ESCOLES MUNICIPALS	-	12.900
U01	3260	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-EDUCACIÓ COMPLEMENTÀRIA	-	202.574
U01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	159.748	0
U01	3260	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-EDUCACIÓ COMPLEMENTÀRIA	-	5.581
U01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	65.952	0
U01	3260	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	65.187
U01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	72.409	0
				Total 1		298.109	286.241
C01	3260	3	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.- ESC MPALS	0	1.500
C01	3260	3	2150001	2	CONSERV. MOBILIARI.- ESC MPALS	0	1.100
C01	3260	3	2200001	2	MAT. OFICINA.- ESC. MPALS	0	835
C01	3260	3	2219901	2	ALTRES SUBMINISTAMENTS.- ESC MPALS	0	3.800
C01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT.-ESC.MUNICIPALS	2.500	2.625
C01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	9.000	3.000
				Total 2		11.500	12.860
C01	3260	3	6230126	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	7.000
				Total 6		6.000	7.000
	Total 3260					315.609	306.101
U01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	19.219	0
U01	3322	3	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ARXIUS	-	15.662
U01	3322	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ARXIUS	-	11.967
U01	3322	3	1200600	1	TRIENNIS-ARXIUS	-	3.748
U01	3322	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ARXIUS	-	18.398
U01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	23.820	0
U01	3322	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ARXIUS	-	16.709
U01	3322	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ARXIUS	-	2.789
U01	3322	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ARXIUS	-	103.754
U01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	97.955	0
U01	3322	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ARXIUS	-	5.675
U01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	107.717	0
U01	3322	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ARXIUS	-	35.932
U01	3322	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	63.294
U01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	79.713	0
				Total 1		328.424	277.928
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	30.000	32.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	1.500	1.500
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT.-ARXIU	5.500	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	6.000	6.000
				Total 2		55.700	57.700
C01	3322	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ARXIU	2.000	2.000
C01	3322	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - ARXIU	5.000	0
				Total 4		7.000	2.000
	Total 3322					391.124	337.628
C01	3330	3	4670211	4	CONSORCI MUSEU MILITAR DE MENORCA	20.000	20.000
				Total 4		20.000	20.000
	Total 3330					20.000	20.000
U01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	12.016	0
U01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	11.418	0
U01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	8.713	0
				Total 1		32.147	0
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.600	10.600
C01	3341	3	2260201	2	PUBLICITAT.-MUSEU H. SANZ	10.000	10.000
C01	3341	3	2269901	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	68.000	68.000
				Total 2		108.600	108.600

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
C01	3341	3	4840311	4	PREMI CONCURS.- LAB OLIVER	0	5.000
C01	3341	3	4890001	4	APORTACIÓ FUNDACIÓ CA N'OLIVER	0	20.000
				Total 4		0	25.000
	Total 3341					140.747	133.600
U01	3344	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PROMOCIÓ CULTURAL	-	58.527
U01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	47.334	0
U01	3344	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PROMOCIÓ CULTURAL	-	2.373
U01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	51.347	0
U01	3344	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-PROMOCIÓ CULTURAL	-	63.448
U01	3344	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL - CULTURA	-	12.500
U01	3344	3	1310001	1	PERS, TEMPORAL - CULTURA	12.253	0
U01	3344	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	40.355
U01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	35.601	0
				Total 1		146.535	177.203
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	20.000	20.000
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	5.000	5.000
C01	3344	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- SM CULTURA	1.500	1.500
C01	3344	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- CULTURA	5.000	5.000
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT.-PROMO. CULT.	14.000	20.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	70.000	90.000
C01	3344	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-CULTURA	20.000	20.000
				Total 2		135.500	161.500
C01	3344	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	67.000	67.000
C01	3344	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - CULTURA	20.400	20.400
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
C01	3344	3	4850402	4	TRANSF. FUND. AMIGOS DE LA OPERA	25.000	25.000
C01	3344	3	4850403	4	TRANSF. FUND. ENCICLOPEDIA DE MENORCA	3.000	3.000
				Total 4		125.400	125.400
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	0
C01	3344	3	6230126	6	EQUIPAMENT CULTURA	0	20.000
				Total 6		20.000	20.000
	Total 3344					427.435	484.103
C01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	15.000	15.000
				Total 2		15.000	15.000
	Total 3346					15.000	15.000
C01	3350	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	375.000	380.000
				Total 4		375.000	380.000
	Total 3350					375.000	380.000
C01	3360	3	4610211	4	CIME - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	13.810	13.810
				Total 4		13.810	13.810
	Total 3360					13.810	13.810
U01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	62.573	0
U01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	61.155	0
U01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	39.604	0
				Total 1		163.332	0
F01	3370	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICIS.-- OCI I TEMPS LLIURE	0	2.500
F01	3370	3	2200001	2	MATERIAL OFICINA.-OCI I TEMPS LLIURE	0	2.000
F01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT.-OCI I TEMPS LLIURE	2.500	1.000
F01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	28.000	10.000
F01	3370	3	2270601	2	CONTRACT. TREBALLS TÈCNICS.-OCI I TEMPS LLIURE	0	8.000
F01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	25.000	30.000
				Total 2		55.500	53.500
F01	3370	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - JOVENTUT	2.500	2.500
				Total 4		2.500	2.500
F01	3370	3	6250001	6	EQUIPAMENT ESPAI JOVE	0	2.000
				Total 6		0	2.000
	Total 3370					221.332	58.000
C01	3371	3	2200001	2	MAT. OFICINA.- INFANCIA	-	1.000
C01	3371	3	2260201	2	PUBLICITAT.-INFANCIA	0	1.000
C01	3371	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- INFANCIA	-	11.000
C01	3371	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	0
C01	3371	3	2279901	2	CONTRACT ALTRES.- INFANCIA	-	32.000
				Total 2		30.000	45.000
	Total 3371					30.000	45.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - FESTES	12.220	16.000
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - FESTES	10.000	12.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	20.000	20.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT.-FESTES	30.000	28.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	200.000	300.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	43.000	60.000
				Total 2		327.220	448.000
D01	3380	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	3.500	3.500
D01	3380	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - FESTES	4.000	4.000
D01	3380	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. FESTES	10.000	10.000
				Total 4		17.500	17.500
	Total 3380					344.720	465.500
U01	3400	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ESPORTS	-	11.939
U01	3400	3	1200600	1	TRIENNIS-ESPORTS	-	815
U01	3400	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ESPORTS	-	5.890
U01	3400	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ESPORTS	-	6.100
U01	3400	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ESPORTS	-	1.186
U01	3400	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ESPORTS	-	467.160
U01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	265.561	0
U01	3400	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ESPORTS	-	38.150
U01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	279.867	0
U01	3400	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ESPORTS	-	85.235
U01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS	58.202	0
U01	3400	3	1430000	1	ALTRE PERSONAL - ESPORTS	-	60.000
U01	3400	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	199.486
U01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	200.419	0
				Total 1		804.049	875.962
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	0	4.000
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	4.000	2.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	500	500
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	50.000	50.000
F01	3400	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-ESPORTS	5.000	5.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	28.000	28.000
				Total 2		87.500	89.500
	Total 3400					891.549	965.462
F01	3410	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	50.000	55.000
F01	3410	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ESPORTS	117.900	117.900
				Total 4		167.900	172.900
	Total 3410					167.900	172.900
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	65.000	65.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	25.000	25.000
				Total 2		90.000	90.000
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	110.750	84.850
				Total 4		110.750	84.850
F01	3420	3	6200004	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	131.000	0
F01	3420	3	6200026	6	INTAL·LACIONS ESPORTIVES MILLORES	0	131.000
F01	3420	3	6220001	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	570.800	0
F01	3420	3	6220026	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	0	80.000
F01	3420	3	6220226	6	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES -LEDS CAMP SAN CARLOS	129.881	0
F01	3420	3	6320026	6	CANVI GESPA ARTIFICIAL CAMP BINTAUFA	0	365.445
F01	3420	3	6320126	6	LLUMS CAMP DE SAN CARLOS	0	129.883
				Total 6		831.681	706.328
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	0
				Total 7		237.500	0
	Total 3420					1.269.931	881.178
F01	3421	3	2130001	2	MANTENIMENT PISTA ATLETISME	0	83.000
				Total 2		0	83.000
F01	3421	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	157.000	0
				Total 6		157.000	0
	Total 3421					157.000	83.000
J01	4124	4	4790124	4	SUBV. NOMINATIVA A EMPRESES-ESCORXADOR	0	31.000
				Total 4		0	31.000
J01	4124	4	6220524	6	OBRES MILLORA INSTAL·LACIONS I INFRAESTRUCTURES ESCC	0	50.000
				Total 6		0	50.000
	Total 4124					0	81.000
J01	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT.-COMERÇ	4.500	4.500
J01	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	32.500	32.500

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
J01	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	28.000	28.000
				Total 2		65.000	65.000
J01	4310	4	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	40.000
				Total 4		71.000	40.000
	Total 4310					136.000	105.000
U01	4312	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.- MERCATS	18.539	0
U01	4312	4	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGES	-	15.517
U01	4312	4	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-MERCATS, ABASTAMENTS I LL	-	10.427
U01	4312	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC. -MERCATS	23.938	0
U01	4312	4	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGE	-	11.935
U01	4312	4	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGES	-	1.299
U01	4312	4	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGE	-	28.809
U01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	31.953	0
U01	4312	4	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGI	-	1.186
U01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	26.363	0
U01	4312	4	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTGES	-	24.925
U01	4312	4	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	27.749
U01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	32.148	0
				Total 1		132.941	121.847
	Total 4312					132.941	121.847
J01	4313	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.200	10.200
J01	4313	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	3.420	3.420
J01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT - MERCATS	5.445	5.445
J01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	34.500	80.000
J01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	30.583
				Total 2		73.565	129.648
	Total 4313					73.565	129.648
J01	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	38.230	40.000
J01	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	900	900
J01	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT.-TURISME	10.300	10.300
J01	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	48.000	48.000
J01	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
				Total 2		125.430	127.200
J01	4320	4	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	40.000	40.000
				Total 4		40.000	40.000
	Total 4320					165.430	167.200
U01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	18.539	0
U01	4330	4	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMENT EMPRE	-	15.517
U01	4330	4	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ACTIVITATS I DESENVOLUPAM	-	8.582
U01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	20.183	0
U01	4330	4	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMENT I	-	9.548
U01	4330	4	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMENT EM	-	1.299
U01	4330	4	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMENT E	-	27.409
U01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	14.656	0
U01	4330	4	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMENT	-	1.186
U01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	13.831	0
U01	4330	4	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	18.738
U01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	21.552	0
				Total 1		88.761	82.279
A01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT.-ACTIVITATS	4.000	4.000
				Total 2		4.000	4.000
	Total 4330					92.761	86.279
U01	9120	9	1000000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES.- ORGANS GOVERN	-	392.063
U01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	397.290	0
U01	9120	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-ORGANS DE GOVERN	-	17.646
U01	9120	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ORGANS DE GOVERN	-	9.197
U01	9120	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ORGANS DE GOVERN	-	9.548
U01	9120	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ORGANS DE GOVERN	-	1.490
U01	9120	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ORGANS DE GOVERN	-	117.833
U01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	30.633	0
U01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	47.288	0
U01	9120	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ORGANS DE GOVERN	-	9.709
U01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	37.994	0
U01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	38.856	0
U01	9120	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	164.397
U01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	21.946	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	27.608	0
U01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	90.199	0
				Total 1		691.814	721.885
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	600	1.000
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	8.000	8.600
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	13.500	6.000
A01	9120	9	2269902	2	DESP. FESTES DE GRÀCIA.-ORG. GOVERN	0	12.000
A01	9120	9	2269903	2	DESP. NADAL .-ORG. GOVERN	0	4.000
A01	9120	9	2300001	2	DIETES CARRECS ELECTES.-ORG. GOVERN	1.000	1.000
A01	9120	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-ORG. GOVERN	3.000	3.000
				Total 2		26.100	35.600
A01	9120	9	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	36.000	36.000
A01	9120	9	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ORGANS GOVERN	19.000	19.000
A01	9120	9	4870001	4	QUOTES ASSOC FEMP-FELIB	10.000	10.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
				Total 4		120.000	120.000
	Total 9120					837.914	877.485
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
A01	9121	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PORT	30.000	30.000
				Total 2		30.700	30.700
	Total 9121					30.700	30.700
U01	9202	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-SERVEIS JURIDICS	-	71.111
U01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	70.019	0
U01	9202	9	1200600	1	TRIENNIS-SERVEIS JURIDICS	-	10.296
U01	9202	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-SERVEIS JURIDICS	-	56.696
U01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS....	142.433	0
U01	9202	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-SERVEIS JURIDICS	-	57.287
U01	9202	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-SERVEIS JURIDICS	-	5.960
U01	9202	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-SERVEIS JURIDICS	-	128.346
U01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	80.539	0
U01	9202	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-SERVEIS JURIDICS	-	5.049
U01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	87.200	0
U01	9202	9	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA SERVEIS GENERALS	-	86.706
U01	9202	9	1500000	1	PRODUCTIVITAT	-	6.000
U01	9202	9	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-SERVEIS JURIDICS	-	42.385
U01	9202	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	138.550
U01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	96.692	0
				Total 1		476.883	608.387
U01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	3.800	3.800
U01	9202	9	2240001	2	ASSEGURANCES.-SECRETARIA	95.000	110.000
U01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDIQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
U01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
U01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
				Total 2		134.800	149.800
	Total 9202					611.683	758.187
U01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	20.247	0
U01	9203	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-CONTRACTACIÓ	-	15.792
U01	9203	9	1200600	1	TRIENNIS-CONTRACTACIÓ	-	4.794
U01	9203	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-CONTRACTACIÓ	-	8.582
U01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	18.854	0
U01	9203	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-CONTRACTACIÓ	-	8.752
U01	9203	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-CONTRACTACIÓ	-	1.299
U01	9203	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-CONTRACTACIÓ	-	27.844
U01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	15.096	0
U01	9203	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-CONTRACTACIÓ	-	1.186
U01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	13.831	0
U01	9203	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	20.126
U01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	19.527	0
				Total 1		87.555	88.375
U01	9203	9	2260201	2	PUBLICITAT.-CONTRACTACIO	3.000	3.000
U01	9203	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- CONTRACTACIÓ	2.500	2.500
				Total 2		5.500	5.500
	Total 9203					93.055	93.875
U01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	60.241	0
U01	9205	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-RECURSOS HUMANS	-	15.517
U01	9205	9	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-RECURSOS HUMANS	-	11.885

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9205	9	1200601	1	TRIENNIS - RRHH	-	5.000
U01	9205	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-RECURSOS HUMANS	-	15.228
U01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	95.846	0
U01	9205	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-RECURSOS HUMANS	-	17.770
U01	9205	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-RECURSOS HUMANS	-	2.485
U01	9205	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-RECURSOS HUMANS	-	184.579
U01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	72.083	0
U01	9205	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-RECURSOS HUMANS	-	6.348
U01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	86.221	0
U01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	76.774	0
U01	9205	9	1430000	1	ALTRE PERSONAL. SUBSTITUCIONS BAIXES	-	126.163
U01	9205	9	1500000	1	PRODUCTIVITAT - RRHH	-	4.774
U01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT	-	350.000
U01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	357.385	0
U01	9205	9	1500200	1	PRODUCTIVITAT LABORALS-RECURSOS HUMANS	-	2.112
U01	9205	9	1510001	1	GRATIFICACIONS	-	120.000
U01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH.	102.110	0
U01	9205	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	311.214
U01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	365.469	0
U01	9205	9	1620400	1	ACCIÓ SOCIAL EMPLEATS	-	174.000
U01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	174.000	0
U01	9205	9	1630001	1	PERSONAL LABORAL.- FORMACIO	10.000	0
U01	9205	9	1630501	1	PERSONAL - ASSEGURANCES	-	4.500
U01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	0
				Total 1		1.404.629	1.351.573
U01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	9.709	9.709
U01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓN INTERNA S.-RRHH	10.000	10.000
U01	9205	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RRHH	3.000	3.000
U01	9205	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- RRHH	5.000	5.000
U01	9205	9	2302001	2	DIETES PERSONAL.-RECURSOS HUMANS	2.000	2.000
U01	9205	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-RECURSOS HUMANS	3.000	3.000
				Total 2		32.709	32.709
U01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I SALUT L	33.905	34.000
				Total 4		33.905	34.000
U01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
				Total 8		60.000	60.000
	Total 9205					1.531.243	1.478.282
U01	9206	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-INFORMATICA	-	33.758
U01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	15.537	0
U01	9206	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-INFORMATICA	-	7.819
U01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	26.661	0
U01	9206	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-INFORMATICA	-	29.069
U01	9206	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	20.833
U01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	13.494	0
				Total 1		55.692	91.480
U01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	31.508	31.508
U01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
U01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
U01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	51.000
U01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
U01	9206	9	2270601	2	ENCÀRREC A SILME	495.000	560.000
U01	9206	9	2270602	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	0	100.000
				Total 2		590.508	756.508
U01	9206	9	6260001	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0	60.000
U01	9206	9	6260002	6	EQUIPAMENT INFORMÀTIC ALTRES SERVEIS	0	9.000
U01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	0
U01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	9.000	0
				Total 6		39.000	69.000
U01	9206	9	7700223	7	SILME - NOVA ERP , NOMINES	167.140	0
				Total 7		167.140	0
	Total 9206					852.340	916.988
C01	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10.000	10.000
				Total 2		10.000	10.000
	Total 9240					10.000	10.000
U01	9250	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-OAC	24.475	0
U01	9250	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- OAC	27.127	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9250	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ATENCIÓ A LA CIUTADANIA	-	127.073
U01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	101.734	0
U01	9250	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ATENCIÓ A LA CIUTADANIA	-	4.745
U01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	110.517	0
U01	9250	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ATENCIÓ A LA CIUTADANIA	-	111.858
U01	9250	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	71.858
U01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	82.749	0
				Total 1		346.602	315.534
U01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT.-OAC	1.000	1.000
U01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	2.000	2.000
				Total 2		3.000	3.000
	Total 9250					349.602	318.534
U01	9260	9	1010000	1	PERSONAL EVENTUAL.- COMUNICACIÓ	33.543	0
U01	9260	9	1100000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES - CÀRREC CONFIANÇA	-	32.882
U01	9260	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	9.697
U01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO	11.645	0
				Total 1		45.188	42.578
A01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT.-COMUNICACIO	30.000	30.000
A01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	22.500
				Total 2		60.000	52.500
	Total 9260					105.188	95.078
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	0	233.570
				Total 5		0	233.570
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	60.045	0
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. INSTAL·LACIÓ 14 PUNTS DE RECÀRREGA PER VEI	0	10.215
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. RENOVACIÓ ENLLUMENAT EXTERIOR PASSEIG M	0	140.810
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. RENOVACIÓ ENLLUMENAT EXTERIOR PASSEIG M	0	99.771
NG3	9290	9	6090423	6	PSTD. EIX 4. ADEQUACIÓ DEL CENTRE D'INTERPRETACIÓ ILLA	0	610.562
				Total 6		60.045	861.358
	Total 9290					60.045	1.094.928
U01	9311	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	17.868
U01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIO...	21.965	0
U01	9311	9	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	23.769
U01	9311	9	1200600	1	TRIENNIS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	4.533
U01	9311	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	29.598
U01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIO..	45.750	0
U01	9311	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	33.417
U01	9311	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	3.863
U01	9311	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	158.583
U01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIO ...	50.127	0
U01	9311	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	20.915
U01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIO...	72.128	0
U01	9311	9	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	3.527
U01	9311	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	87.309
U01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIO....	55.789	0
				Total 1		245.759	383.381
S01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	32.240	35.000
S01	9311	9	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- GEST PRESS.	4.000	0
S01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	8.000
S01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP..- G. PRES.	10.000	16.000
S01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	9.500
S01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	1.000
S01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	2.000
S01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	24.000	15.000
				Total 2		100.240	86.500
S01	9311	9	6230001	6	EQUIPAMENT GENERAL	0	10.000
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	10.000	0
S01	9311	9	6250001	6	MOBILIARI	0	27.000
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	27.000	0
				Total 6		37.000	37.000
	Total 9311					382.999	506.881
A01	9330	9	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	85.000	85.000
A01	9330	9	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	55.000	55.000
A01	9330	9	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
A01	9330	9	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	5.500	5.500
A01	9330	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
A01	9330	9	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.-	1.275.000	1.350.000
A01	9330	9	2270601	2	CONTRACT EXTERNA.- EDIFICIS MPALS	0	35.000
				Total 2		1.432.500	1.542.500
A01	9330	9	6190101	6	CLIMATITZACIÓ PEIXATERIA	0	100.000
A01	9330	9	6220003	6	INVERSIONS EN EDIFICIS	0	175.000
A01	9330	9	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	150.000	0
A01	9330	9	6400001	6	REDACCIÓ DE PROJECTES. EDIFICIS	0	20.000
				Total 6		150.000	295.000
	Total 9330					1.582.500	1.837.500
U01	9340	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	26.691
U01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	109.065	0
U01	9340	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	46.780
U01	9340	9	1200400	1	SOUS DEL GRUP C2-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	5.037
U01	9340	9	1200600	1	TRIENNIS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	8.168
U01	9340	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	49.141
U01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	131.066	0
U01	9340	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	56.359
U01	9340	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	7.299
U01	9340	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	111.823
U01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	77.885	0
U01	9340	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	12.910
U01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	76.332	0
U01	9340	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	25.360
U01	9340	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	103.084
U01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	121.578	0
				Total 1		515.926	452.653
S01	9340	9	2200001	2	MATERIAL OFICINA.- OGT	0	16.000
S01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACI	38.000	85.000
S01	9340	9	2260201	2	PUBLICITAT.-GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	0	40.000
S01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	15.000	45.000
S01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAPTACIÓ	525.000	625.000
S01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	25.000	25.000
				Total 2		603.000	836.000
S01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	40.000	40.000
				Total 3		40.000	40.000
S01	9340	9	6220011	6	OBRES ADAPTACIÓ NOVA OMT	0	150.000
S01	9340	9	6250001	6	MOBILIARI - NOVA OFICINA GESTIÓ INGR	0	22.460
S01	9340	9	6260001	6	EQUIPAMENT INFORMATIC - NOVA OFICINA GESTIÓ INGR	0	33.440
				Total 6		0	205.900
	Total 9340					1.158.926	1.534.553
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	10.730	8.650
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021 - B. SABADELL	13.080	10.800
S01	0110	0	3100024	3	INT. PREST INVERSIONS 2024, CAIXABANK	8.990	10.125
S01	0110	0	3100026	3	INT. PREST INVERSIONS 2026	18.105	0
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	10.195	2.780
				Total 3		61.100	32.355
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	312.500	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	750.000	750.000
S01	0110	0	9132401	9	AMORT. PREST 2024 CAIXABANK	0	98.155
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	108.330
				Total 9		1.206.940	1.268.985
	Total 0110					1.268.040	1.301.340
	Total general					48.775.734	50.043.042

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
A01	1513	1	2000001	2	LLOGUER PARCEL.LA CATISA C/ BELLAVISTA/ ST SEBA	0	210.000
A01	9121	9	2000001	2	LLOGUER TERRENYS PORT -	700	700
A01	9330	9	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDIFICIS MPALS	85.000	85.000
A01	9330	9	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.-EDIFICIS MPALS	55.000	55.000
A01	9330	9	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- EDIFICIS MPALS	2.000	2.000
A01	9120	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ORG. GOVERN	600	1.000
A01	9330	9	2210401	2	VESTUARI. - EDIFICIS MPALS	5.500	5.500
A01	9120	9	2260101	2	ATENCIONS REPRESENTATIVES.- ORG. GOV.	8.000	8.600
A01	1511	1	2260201	2	PUBLICITAT.-URBANISME	3.000	3.000
A01	4330	4	2260201	2	PUBLICITAT.-ACTIVITATS	4.000	4.000
A01	9260	9	2260201	2	PUBLICITAT.-COMUNICACIO	30.000	30.000
A01	1511	1	2260401	2	DESPESES JURÍDIQUES.-URBANISME	5.500	5.500
A01	1511	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-URBANISME	5.500	5.500
A01	9120	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ORG. GOVERN	13.500	6.000
A01	9121	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PORT	30.000	30.000
A01	9260	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-COMUNICACIO	30.000	22.500
A01	9330	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- EDIFICIS MPALS	10.000	10.000
A01	9120	9	2269902	2	DESP. FESTES DE GRÀCIA.-ORG. GOVERN	0	12.000
A01	9120	9	2269903	2	DESP. NADAL .-ORG. GOVERN	0	4.000
A01	9330	9	2270001	2	CONTR. SERVEI DE NETEJA EDIFICIS.-	1.275.000	1.350.000
A01	1511	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- URBANISME ASESOR J	90.000	100.000
A01	9330	9	2270601	2	CONTRACT EXTERNA.- EDIFICIS MPALS	0	35.000
A01	1511	1	2279901	2	CONTRACT. SERV.- URBANISME	0	32.000
A01	1511	1	2279902	2	CONTRACT. SERVEIS - EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	60.000	60.000
A01	9120	9	2300001	2	DIETES CARRECS ELECTES.-ORG. GOVERN	1.000	1.000
A01	9120	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-ORG. GOVERN	3.000	3.000
				Total 2		1.717.300	2.081.300
A01	9120	9	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ORGANS GOVERN	36.000	36.000
A01	9120	9	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ORGANS GOVERN	19.000	19.000
A01	9120	9	4870001	4	QUOTES ASSOC FEMP-FELIB	10.000	10.000
A01	9120	9	4890111	4	TRANSFERÈNCIES A GRUPS MUNICIPALS	55.000	55.000
				Total 4		120.000	120.000
A01	9290	9	5000000	5	FONS DE CONTINGENCIA	0	233.570
				Total 5		0	233.570
A01	1511	1	6190026	6	OBRES EDIFICI BORJA MOLL	0	50.000
A01	9330	9	6190101	6	CLIMATITZACIÓ PEIXATERIA	0	100.000
A01	1511	1	6190125	6	SUBSTITUCIÓ COBERTA HIPÒDROM MUNICIPAL	0	233.273
A01	1511	1	6190523	6	REACONDICIONAMENT ENTORN I PISTA SKATE	146.211	0
A01	1511	1	6190523	6	RENOVACIÓ PISTA SKATE PARK	80.000	0
A01	1513	1	6210026	6	OPCIÓ DE COMPRA SOLAR CATISA	0	300.000
A01	9330	9	6220003	6	INVERSIONS EN EDIFICIS	0	175.000
A01	1511	1	6220224	6	REDACCIÓ AVANÇ ADAPTACIÓ PGOU-PTI	40.000	40.000
A01	9330	9	6220224	6	INVERSIONS EN EDIFICIS.- OBRA PÚBLICA	150.000	0
A01	1511	1	6220225	6	ITS - REDACCIÓ I EXECUCIÓ REFORMA INTEGRAL CA	850.000	0
A01	9330	9	6400001	6	REDACCIÓ DE PROJECTES. EDIFICIS	0	20.000
				Total 6		1.266.211	918.273
A01	1511	1	7810324	7	PLA MILLORA FAÇANES I REHABILITACIÓ HABITATGES	0	100.000
				Total 7		0	100.000
Total A01						3.103.511	3.453.143
C01	3231	3	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.- EDUCACIÓ	0	1.200
C01	3260	3	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.- ESC MPALS	0	1.500
C01	3322	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - ARXIU	30.000	32.000
C01	3230	3	2040001	2	VEHICLES.- EDUCACIÓ	0	15.000
C01	2410	2	2120001	2	MANTENIMENT EDIFICIS.- FORM. I OCUPAC.	5.500	9.000
C01	3230	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- EDUCACIO	53.000	53.000
C01	3231	3	2120001	2	MANT. EDIFICIS.- EDUCACIÓ INF	0	68.000
C01	3341	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICI.- HDEZ SANZ	10.600	10.600
C01	3344	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- CULTURA	20.000	20.000
C01	3230	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- EDUCACIO	60.000	60.000
C01	3231	3	2130001	2	CONSRV. INSTAL.LACIONS.- EDUCACIÓ 0-3	0	10.000
C01	3322	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ARXIU	1.500	1.500
C01	3344	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- SM CULTURA SC	5.000	5.000
C01	3230	3	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.-EDUCACIO	1.000	1.000
C01	3260	3	2150001	2	CONSERV. MOBILIARI.- ESC MPALS	0	1.100
C01	3260	3	2200001	2	MAT. OFICINA.- ESC. MPALS	0	835
C01	3371	3	2200001	2	MAT. OFICINA.- INFANCIA	-	1.000
C01	3322	3	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS- ARXIU	700	700
C01	3230	3	2210101	2	SUBMINISTRAMENT AIGUA .-EDUCACIO	0	1.500
C01	3230	3	2210301	2	COMBUSTIBLE I CARBURANTS.-EDUCACIO	0	1.500

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
C01	3230	3	2210401	2	VESTUARI.- EDUCACIÓ	2.000	1.000
C01	3231	3	2219901	2	MATERIAL DIVERS.- ESCOLES INFANTILS 0-3	24.000	10.000
C01	3260	3	2219901	2	ALTRES SUBMINISTAMENTS.- ESC MPALS	0	3.800
C01	3230	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- EDUCACIO	900	2.000
C01	3344	3	2240001	2	ASSEGURANCES.- SM CULTURA	1.500	1.500
C01	3344	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- CULTURA	5.000	5.000
C01	2313	2	2260201	2	PUBLICITAT-.-IGUALTAT	0	1.000
C01	3230	3	2260201	2	PUBLICITAT.-EDUCACIO	3.000	1.000
C01	3260	3	2260201	2	PUBLICITAT.-ESC.MUNICIPALS	2.500	2.625
C01	3322	3	2260201	2	PUBLICITAT.-ARXIU	5.500	5.500
C01	3341	3	2260201	2	PUBLICITAT.-MUSEU H. SANZ	10.000	10.000
C01	3344	3	2260201	2	PUBLICITAT.-PROMO. CULT.	14.000	20.000
C01	3371	3	2260201	2	PUBLICITAT.-INFANCIA	0	1.000
C01	2313	2	2260601	2	REUNIONS I CONFERÈNCIES.- IGUALTAT	0	19.000
C01	2313	2	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	0	2.000
C01	2410	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-FOR. OCUPACIO CURSOS	80.000	12.500
C01	3230	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIO	70.000	10.000
C01	3231	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-EDUCACIÓ.0-3	0	10.000
C01	3260	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESC. MUNICIP.	9.000	3.000
C01	3322	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ARXIU	12.000	12.000
C01	3341	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MUSEU H. SANZ	20.000	20.000
C01	3344	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-PROMO. CULT.	70.000	90.000
C01	3346	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- POLÍTICA LINGÜÍSTICA	15.000	15.000
C01	3371	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- INFANCIA	-	11.000
C01	3371	3	2269901	2	ALTRES DESPESES.- IGUALTAT	30.000	0
C01	9240	9	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10.000	10.000
C01	2313	2	2270601	2	CONTRACT ESTUDIS - IGUALTAT	0	2.500
C01	3322	3	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- ARXIU	6.000	6.000
C01	3230	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-EDUCACIÓ	0	51.000
C01	3231	3	2279901	2	CONTRACT SERV MENJADOR - ED INF 0-3	0	6.000
C01	3341	3	2279901	2	CONTR.SERV.SERV.EST.TREB.TEC-ARX/PAT OLIVER	68.000	68.000
C01	3344	3	2279901	2	CONTR.SERV.ESTUD.TRAB.TEC.-CULTURA	20.000	20.000
C01	3371	3	2279901	2	CONTRACT ALTRES.- INFANCIA	-	32.000
C01	3231	3	2279902	2	CONTRACT SERV ED INF 0-3	2.030.000	2.141.000
				Total 2		2.695.700	2.899.860
C01	3231	3	4610101	4	TRANSF. AL CIME -CONVENIO CIM AT. EDUCATIVA IN	21.500	34.375
C01	3230	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- EDUCACIÓ (PERSONES ADULTES)	70.475	78.355
C01	3230	3	4610211	4	TRANSF. AL CIME - UNIV. OBERTA MAJORS	3.400	3.400
C01	3360	3	4610211	4	CIME - CAMPANYA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS	13.810	13.810
C01	3230	3	4610311	4	IME - ORGANITZACIÓ UIMIR	15.000	15.000
C01	3330	3	4670211	4	CONSORCI MUSEU MILITAR DE MENORCA	20.000	20.000
C01	3322	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ARXIU	2.000	2.000
C01	3344	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- CULTURA	67.000	67.000
C01	3230	3	4800111	4	TRANSF. A ALTRES ENS.- UNED	3.000	3.000
c01	3230	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - EDUCACIÓ	10.000	10.000
C01	3344	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - CULTURA	20.400	20.400
C01	2313	2	4840311	4	PREMIS.- IGUALTAT	0	1.500
C01	3322	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - ARXIU	5.000	0
C01	3341	3	4840311	4	PREMI CONCURS.- LAB OLIVER	0	5.000
C01	3344	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - CULTURA	10.000	10.000
C01	2313	2	4850401	4	CONVENI FUND. TEATRE PRINCIPAL	-	4.000
C01	3350	3	4850401	4	FUND. TEATRO PRAL- PROM. CULTURAL	375.000	380.000
C01	3344	3	4850402	4	TRANSF. FUND. AMIGOS DE LA OPERA	25.000	25.000
C01	3344	3	4850403	4	TRANSF. FUND. ENCICLOPEDIA DE MENORCA	3.000	3.000
C01	3230	3	4860001	4	TRANSF. -ESCACS A LES ESCOLES	3.450	3.500
C01	3341	3	4890001	4	APORTACIÓ FUNDACIÓ CA N'OLIVER	0	20.000
				Total 4		668.035	719.340
C01	3231	3	6230001	6	EQUIPAMENT DIVERS ESCOLES INFANTILS	0	15.000
C01	3344	3	6230124	6	EQUIPAMENT CULTURAL	20.000	0
C01	3260	3	6230126	6	INSTRUMENTS I ESTRIS ESCOLA DE MÚSICA	6.000	7.000
C01	3344	3	6230126	6	EQUIPAMENT CULTURA	0	20.000
C01	3231	3	6250001	6	MOBILIARI ESCOLES INFANTILS	0	5.000
C01	3230	3	6320125	6	INVERSIONS EN ESCOLES -	75.000	0
C01	3230	3	6320126	6	INVERSIONS ESCOLES	0	100.000
C01	3230	3	6320225	6	INVERSIONS EN ESCOLES -CONVENI CAIB	1.000.000	0
				Total 6		1.101.000	147.000
Total C01						4.464.735	3.766.200
D01	1533	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- MANTENIMENT CIUTAT	45.690	50.000
D01	3380	3	2020001	2	LLOGUER DEPENDÈNCIES - FESTES	12.220	16.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
D01	3380	3	2030001	2	LLOGUER MAQUINÀRIA - FESTES	10.000	12.000
D01	1533	1	2040001	2	LLOGUER VEHICLES.-MANTENIMENT CIUTAT	54.235	54.235
D01	1533	1	2100001	2	REP.MANT.VIES PUBLIQUES	130.000	140.000
D01	1700	1	2100001	2	CONSERV CAMINS RURALS	30.000	30.000
D01	1533	1	2130001	2	REP.I -MANTENIMENT CIUTAT	0	140.000
D01	1650	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ENLLUM. PUB.	60.000	60.000
D01	1533	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- MANTENIMENT CIUTAT	10.000	30.000
D01	1533	1	2210401	2	VESTUARI. - MANTENIMENT CIUTAT	4.500	8.000
D01	3380	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-FESTES	12.000	12.000
D01	1700	1	2260001	2	CONCESSIÓN CANON COSTES-DPMT	2.000	0
D01	3380	3	2260101	2	ATENCIONS PROTOCOLÀRIES.- FESTES	20.000	20.000
D01	1700	1	2260201	2	PUBLICITAT.-MEDI AMBIENT	15.000	20.000
D01	3380	3	2260201	2	PUBLICITAT.-FESTES	30.000	28.000
D01	1533	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MANTENIMENT CIUTAT	105.000	0
D01	1622	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RSU	3.000	0
D01	1700	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-MEDI AMBIENT	35.000	35.000
D01	3380	3	2269901	2	FESTES POPULARS.-FESTES	200.000	300.000
D01	1700	1	2270601	2	ESTUDIS I TREBALLS - CAMINS RURALS	0	10.000
D01	1710	1	2270601	2	CONTRAC. SERVEIS L.- PARCS I JARDINS	518.000	525.000
D01	1533	1	2279901	2	CONTRACT. ALTRES SERVI. - PARCS INFANTILS	0	20.000
D01	1622	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- RSU	40.000	40.000
D01	1700	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- MEDI AMBIENT	228.000	229.000
D01	3110	3	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-SANITAT ANIMAL	60.000	77.000
D01	3380	3	2279901	2	CONTRACT. SERVEIS -FESTES	43.000	60.000
D01	1630	1	2279902	2	CONTRACTE SERVEI NETEJA VIÀRIA	2.154.000	2.176.160
				Total 2		3.821.645	4.092.395
D01	1700	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	49.000	0
D01	3110	3	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI ALBERG ANIMALS	0	49.000
D01	1720	1	4610311	4	CIME.- CONVENI PLATGES	110.000	110.000
D01	1700	1	4610411	4	CIME.- CAMINS RURALS	58.179	58.179
D01	1621	1	4670111	4	C.R.E.M..- RECOLLIDA DE RESIDUS	2.513.000	2.513.000
D01	1623	1	4670111	4	C.R.E.M..- TRACTAMENT RESIDUS I APORTACIÓ MPAL	533.000	457.000
D01	1622	1	4670211	4	C.R.E.M. - DEIXALLERIES MAÓ	257.000	400.000
D01	1700	1	4800000	4	SUBV. MILLORA PARED SECA	0	20.000
D01	1700	1	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- MEDI AMBIENT	8.000	8.000
D01	3380	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- FESTES	3.500	3.500
D01	3380	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - FESTES	4.000	4.000
D01	3380	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. FESTES	10.000	10.000
				Total 4		3.545.679	3.632.679
D01	1710	1	6111125	6	RENOVACIÓ DE L'ARBRAT VIARI CARRERS I PLACES M	0	20.000
D01	1533	1	6190324	6	PARCS INFANTILS	30.000	0
D01	1710	1	6190326	6	PROJECTE IMPULS I ACCESSIBILITAT ES FREGINAL	0	52.550
D01	1650	1	6190424	6	INVERSIO EN CLIMATITZACIÓ	60.000	0
D01	1700	1	6191226	6	XARXA DE CAMINS RURALS	20.000	20.000
D01	1650	1	6220324	6	PLA D'ESTALVI ENERGÈTIC MUNICIPAL	25.000	0
				Total 6		135.000	92.550
Total D01						7.502.324	7.817.624
F01	1300	1	2000001	2	LLOGUER TERRENYS.- POLICIA	185.385	190.000
F01	1300	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- POLICIA	0	20.000
F01	1300	1	2100001	2	CONSERVACIÓ VIES PÚBLIQUES.- POLICIA	0	3.000
F01	1340	1	2100001	2	CONSERV. VIES PUBLIQUES.- MOBILITAT	100.000	100.000
F01	1300	1	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- POLICIA	8.000	10.000
F01	3370	3	2120001	2	CONSERV. EDIFICIS.-- OCI I TEMPS LLIURE	0	2.500
F01	3420	3	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- ESPORTS	65.000	65.000
F01	1300	1	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- POLICIA	500	10.000
F01	3420	3	2130001	2	REP.MANT.MAQ.INSTAL.UTIL.- ESPORTS	25.000	25.000
F01	3421	3	2130001	2	MANTENIMENT PISTA ATLETISME	0	83.000
F01	1300	1	2140001	2	REP.MANT.VEHICLES.- POLICIA	22.000	34.000
F01	1300	1	2200001	2	MAT OFICINA.- POLICIA	0	2.000
F01	3370	3	2200001	2	MATERIAL OFICINA.-OCI I TEMPS LLIURE	0	2.000
F01	3400	3	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- ESPORTS	0	4.000
F01	1300	1	2210101	2	SUBMINISTR. AIGUA - POLICIA	0	2.000
F01	1300	1	2210401	2	VESTUARI.-POLICIA	40.000	60.000
F01	1350	1	2210401	2	VESTUARI.-PROTECCIO CIVIL	9.000	9.000
F01	3400	3	2210401	2	VESTUARI.- ESPORTS	4.000	2.000
F01	3400	3	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-ESPORTS	500	500
F01	1300	1	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- POLICIA	20.000	16.000
F01	3400	3	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- ESPORTS	50.000	50.000
F01	1300	1	2240001	2	ASSEGURANCES.-POLICIA	17.000	18.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
F01	3400	3	2240001	2	ASSEGURANCES.-ESPORTS	5.000	5.000
F01	3370	3	2260201	2	PUBLICITAT.-OCI I TEMPS LLIURE	2.500	1.000
F01	1300	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-POLICIA	17.000	8.000
F01	1350	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- PROTECCIÓ CIVIL	13.000	11.000
F01	3370	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OCI I TEMPS LLIURE	28.000	10.000
F01	3400	3	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-ESPORTS	28.000	28.000
F01	1300	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- POLICIA	50.000	50.000
F01	3370	3	2270601	2	CONTRACT. TREBALLS TÈCNICS.-OCI I TEMPS LLIURE	0	8.000
F01	1300	1	2270602	2	CONTR.SERV.GRUA- POLICIA	50.000	50.000
F01	3370	3	2279901	2	CONTR.SERV.ALTRES.-JOVENTUT	25.000	30.000
				Total 2		764.885	909.000
F01	1340	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- CONVENI TRANSPORT INTERURBÀ	0	60.000
F01	1360	1	4610111	4	TRANSF. AL CIME.- POLICIA.- SERV. EXTINCIÓ INCEND	615.602	535.173
F01	1300	1	4620111	4	TRANSF. A AJUNTAMENTS.- COL.LABORACIÓ POLICIE	0	60.000
F01	3420	3	4670111	4	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA	110.750	84.850
F01	3410	3	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ESPORTS	50.000	55.000
F01	3410	3	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ESPORTS	117.900	117.900
F01	3370	3	4840311	4	PREMIS DE CONCURS. - JOVENTUT	2.500	2.500
				Total 4		896.752	915.423
F01	3420	3	6200004	6	INSTAL.LACIONS ESPORTIVES MILLORES	131.000	0
F01	3420	3	6200026	6	INTAL·LACIONS ESPORTIVES MILLORES	0	131.000
F01	3420	3	6220001	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	570.800	0
F01	3420	3	6220026	6	NOVA PISCINA MUNICIPAL	0	80.000
F01	3421	3	6220124	6	RENOVACIÓ PISTA ATLETISME	157.000	0
F01	3420	3	6220226	6	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES -LEDS CAMP SAN CARL	129.881	0
F01	1300	1	6230124	6	EQUIPAMENT POLICIA	20.000	0
F01	1300	1	6230126	6	EQUIPAMENT POLICIA	0	20.000
F01	1350	1	6250001	6	EQUIPAMENT PROTECCIÓ CIVIL	0	3.000
F01	3370	3	6250001	6	EQUIPAMENT ESPAI JOVE	0	2.000
F01	3420	3	6320026	6	CANVI GESPA ARTIFICIAL CAMP BINTAUFA	0	365.445
F01	3420	3	6320126	6	LLUMS CAMP DE SAN CARLOS	0	129.883
				Total 6		1.008.681	731.328
F01	3420	3	7670324	7	CONSORCI PAVELLÓ BINTAUFA.- AMORTITZACIONS	237.500	0
				Total 7		237.500	0
Total F01						2.907.818	2.555.751
G01	1521	1	2020001	2	LLOGUERS D'EDIFICIS- HABITATGE	25.000	25.000
G01	1640	1	2120001	2	REP.MANT. ZONES CEMENTIRI	11.000	11.000
G01	2311	2	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- RGA	34.000	34.000
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	70.000	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	0	2.000
G01	2310	2	2210401	2	VESTUARI,-ATENCIÓ PRIMÀRIA	600	600
G01	2311	2	2210401	2	VESTUARI,-R.G.A	12.000	12.000
G01	2311	2	2210501	2	PRODUCTES ALIMENTICIS.-RGA	250.000	260.000
G01	2311	2	2210601	2	PRODUCTES FARMACÈUTICS.-R.G.A	6.500	7.000
G01	2311	2	2211001	2	PRODUCTES DE HIGIENE.-R.G.A	90.000	105.000
G01	2311	2	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- R.G.A	6.500	20.500
G01	2311	2	2240001	2	ASSEGURANCES.-R.G.A	9.000	10.000
G01	1521	1	2260201	2	PUBLICITAT.-HABITATGE	800	800
G01	2310	2	2260201	2	PUBLICITAT.-ATE.PRIMÀRIA	3.000	3.000
G01	1521	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- HABITATGE	15.000	15.000
G01	1640	1	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-CEMENTIRI	1.500	1.500
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	3.500	3.500
G01	2312	2	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- ATENCIO COMUNITARIA	20.000	20.000
G01	2310	2	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-ATENCIÓN PRIMARIA	28.000	28.000
G01	1640	1	2279901	2	CONTR.SERV. CONCESSIONS.-CEMENTERIS	355.000	360.000
G01	2310	2	2279901	2	SERVEI A DOMICILI - ATENCIÓ PRIMÀRIA	838.000	388.260
G01	2311	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- R.G.A	70.000	70.000
G01	2312	2	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.-ATENCIÓ COMUNITARIA	45.000	0
G01	2310	2	2279902	2	MENJARS A DOMICILI	0	92.340
G01	2310	2	2279903	2	REPART MENJARS A DOMICILI	0	38.400
				Total 2		1.936.400	1.619.900
G01	2310	2	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- ACCIONS SOCIALS	225.485	225.485
G01	2310	2	4810001	4	SUBV. EN CONCURRÈNCIA.- - ACCIONS SOCIALS	17.949	25.000
G01	1521	1	4810025	4	AJUTS LLOGUER JOVE	60.000	60.000
G01	2310	2	4830111	4	TRANSF. A FAMÍLIES.- AT. PRIMÀRIA EMERGENCIAS CI	275.000	275.000
G01	2310	2	4850401	4	TRANSF. A FUND. DISCAPACITATS- ATENCIÓ PRIMÀRI/	29.000	29.000

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
				Total 4		607.434	614.485
G01	1640	1	6220226	6	MILLORES CEMENTIRI	65.000	60.000
G01	2311	2	6230124	6	EQUIPAMENT RGA	70.000	0
G01	2310	2	6230126	6	EQUIPAMENT ATENCIÓ PRIMARIA	0	10.000
G01	2311	2	6230126	6	EQUIPAMENT RGA	0	70.000
				Total 6		135.000	140.000
Total G01						2.678.834	2.374.385
J01	4320	4	2020001	2	LLOGUER EDIFICIS.-TURISME	38.230	40.000
J01	4313	4	2050001	2	LLOGUER MOBILIARI.-MERCATS	10.200	10.200
J01	4313	4	2120001	2	MANT. EDIFICIS.-MERCATS	3.420	3.420
J01	4320	4	2120001	2	MANT. EDIFICI .- TURISME	900	900
J01	4310	4	2260201	2	PUBLICITAT.-COMERÇ	4.500	4.500
J01	4313	4	2260201	2	PUBLICITAT - MERCATS	5.445	5.445
J01	4320	4	2260201	2	PUBLICITAT.-TURISME	10.300	10.300
J01	4310	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES - COMERÇ	32.500	32.500
J01	4313	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- MERCATS	34.500	80.000
J01	4320	4	2269901	2	ALTRES DESPESES VÀRIES -TURISME	48.000	48.000
J01	4310	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- COMERÇ	28.000	28.000
J01	4313	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- MERCATS	20.000	30.583
J01	4320	4	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TURISME	28.000	28.000
				Total 2		263.995	321.848
J01	4124	4	4790124	4	SUBV. NOMINATIVA A EMPRESES-ESCORXADOR	0	31.000
J01	4310	4	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- COMERÇ I ECONOMIA	71.000	40.000
J01	4320	4	4800100	4	SUBV. NOMINATIVES- TURISME	40.000	40.000
				Total 4		111.000	111.000
J01	4124	4	6220524	6	OBRES MILLORA INSTAL·LACIONS I INFRAESTRUCTURE	0	50.000
				Total 6		0	50.000
Total J01						374.995	482.848
NG1	9290	9	6090123	6	EU-NG OBRES MAO PORTS SOSTENIBLE EIX 1	60.045	0
				Total 6		60.045	0
Total NG1						60.045	0
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. INSTAL·LACIÓ 14 PUNTS DE RECÀRREGA I	0	10.215
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. RENOVACIÓ ENLLUMENAT EXTERIOR PAS	0	140.810
NG2	9290	9	6090223	6	PSTD. EIX 2. RENOVACIÓ ENLLUMENAT EXTERIOR PAS	0	99.771
				Total 6		0	250.796
Total NG2						0	250.796
NG3	9290	9	6090423	6	PSTD. EIX 4. ADEQUACIÓ DEL CENTRE D'INTERPRETAC	0	610.562
				Total 6		0	610.562
Total NG3						0	610.562
S01	9311	9	2020001	2	LLOGUER EDIFICI SANT ROC .- GESTIÓ PRES.	32.240	35.000
S01	9311	9	2120001	2	REP.MANT.EDIFICIS.- GEST PRESS.	4.000	0
S01	1722	1	2130001	2	CONVENI MELIB - XARXA MELIB	0	22.400
S01	9311	9	2200001	2	MAT. OFICINA ORDINARI.- GESTIÓ PRES.	15.000	8.000
S01	9340	9	2200001	2	MATERIAL OFICINA.- OGT	0	16.000
S01	9311	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP..- G. PRES.	10.000	16.000
S01	9311	9	2200201	2	MAT.INFORMÀTIC CONSUM. - GESTIÓ PRES.	8.000	9.500
S01	1722	1	2210001	2	ENERGIA ELECTRICA.-GESTIÓ ENERGÈTICA	800.000	750.000
S01	1722	1	2210301	2	COMBUSTIBLE VEHICLES - GESTIÓ ENERGÈTICA	85.000	85.000
S01	1722	1	2210302	2	GAS PROPÀ / BUTÀ CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈT	140.000	140.000
S01	1722	1	2210303	2	GASOIL CALEFACCIÓ - GESTIÓ ENERGÈTICA	95.000	75.000
S01	9311	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- GESTIÓ PRES.	2.000	1.000
S01	9340	9	2220101	2	COM. POSTALS (SEGELLS).- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECA	38.000	85.000
S01	1600	1	2250001	2	TRIBUTS.-SANEJAMENT	35.000	27.000
S01	1600	1	2260001	2	CONCESSIONS ADMINISTRATIVES. APB	65.000	167.000
S01	1512	1	2260201	2	PUBLIICTAT.-OBRA PUBLICA	0	2.000
S01	1610	1	2260201	2	PUBLICITAT.-AIGUA	0	2.000
S01	9340	9	2260201	2	PUBLICITAT.-GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	0	40.000
S01	1512	1	2269901	2	DESP DIVERSES- OBRA PUBLICA	0	2.000
S01	1610	1	2269901	2	ALTRES DESPESES.- AIGUA	0	2.000
S01	1722	1	2269901	2	ALTRES DEPESES.- RECURSOS I SOSTENIBILITAT	10.000	15.000
S01	9311	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-GESTIÓ PRES.	5.000	2.000
S01	9340	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAI	15.000	45.000
S01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- OBRA PÚB.	60.000	0
S01	1512	1	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.-	12.000	12.000
S01	1610	1	2270601	2	CONTRACTE SERVEIS AIGUA I SANEJAMENT	0	30.000
S01	9311	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INTERVENCIÓ	24.000	15.000
S01	9340	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- TRESORERIA-RECAPTA	525.000	625.000
S01	9340	9	2270801	2	SERV. ENTITATS COL.LABORADORES	25.000	25.000
S01	1722	1	2279901	2	CONTR.SERV. ALTRES.- GESTIO ENERGÈTICA	28.000	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
				Total 2		2.033.240	2.253.900
S01	0110	0	3100020	3	INT. PREST INVERSIONS 2020.- B SABADELL	10.730	8.650
S01	0110	0	3100021	3	INT. PREST INVERSIONS 2021 - B. SABADELL	13.080	10.800
S01	0110	0	3100024	3	INT. PREST INVERSIONS 2024, CAIXABANK	8.990	10.125
S01	0110	0	3100026	3	INT. PREST INVERSIONS 2026	18.105	0
S01	0110	0	3102701	3	INT. PREST 2009 BBVA	10.195	2.780
S01	9340	9	3520001	3	INTERESSOS DEMORA LLEI MOROSSITAT	40.000	40.000
				Total 3		101.100	72.355
S01	1610	1	6110002	6	PLANTA DESNITRIFICADORA	210.000	0
S01	1531	1	6111125	6	ITS - PRESERVACIÓ MEDI NATURAL - DESBROÇAMENT	462.813	0
S01	1512	1	6111225	6	IMPLANTACIÓ PUNTS DE RECÀRREGA DE VEHICLES E	0	89.000
S01	1512	1	6111225	6	ACCIONS RESERVA BIOSFERA - CONVENI CIME	599.468	0
S01	1512	1	6111325	6	SUBSTITUCIÓ COBERTA DEL POLIESPORTIU I AMPLIACI	0	775.270
S01	1512	1	6111425	6	SUBSTITUCIÓ ENLLUMENAT DE LA RGA	0	14.020
S01	1512	1	6111525	6	SUBSTITUCIÓ ENLLUMENAT ESTADI MAONÈS PER SISTE	0	64.942
S01	1531	1	6121125	6	DESBROÇAMENT PENYA SEGAT (ITS)	0	462.813
S01	1512	1	6190002	6	PARCS INFANTILS. OBRA PÚBLICA	0	65.000
S01	1512	1	6190003	6	ASFALTATS	0	85.000
S01	1610	1	6190026	6	COSTA DEIÀ I SANT MANUEL. RENOVACIÓ XARXA AIC	0	100.000
S01	1512	1	6190123	6	RENOVACIÓ XARXA ENLLUMENAT PÚBLIC DE MAÓ	0	101.600
S01	1512	1	6190124	6	REHABILITACIÓ PLAÇA CONSTITUCIÓ	0	709.312
S01	1610	1	6190125	6	CANALITZACIÓ INTERCONNEXIÓ CAPTACIONS A DEF	0	372.535
S01	1610	1	6190125	6	ITS - CONEXIONS TURÓ FASE 2	319.155	0
S01	1512	1	6190223	6	OBRES PLA INSULAR DE COOPERACIÓ 2023	750.000	0
S01	1512	1	6190224	6	RENOVACIÓ ENLLUMENAT CARRER FONOLL MARÍ DI	0	49.929
S01	1512	1	6190224	6	INVERSIONS CIUTAT .- OBRA PUBLICA	196.445	0
S01	1512	1	6190225	6	XARXA DE PLUVIALS DE BINIDALÍ. FASE 1.	0	130.103
S01	1610	1	6190225	6	ITS - COMPTADORS AIGUA INTEL.LIGENTS	200.000	0
S01	1512	1	6190226	6	OBRES PLA INSULAR DE COOPERACIÓ 2026	0	50.000
S01	1512	1	6190324	6	ZONA VERDA CÓS DE GRÀCIA	0	124.993
S01	1610	1	6190325	6	OBRES DOTACIÓ SANEJAMENT CANUTELLS	0	822.774
S01	1610	1	6190325	6	ITS - DOTACIO SANEJAMENT ES CANUTELLS	1.700.528	0
S01	1512	1	6190326	6	INVERSIONS CIUTAT. OBRA PÚBLICA	0	180.000
S01	1512	1	6190326	6	REDACCIÓ PROJECTE PLAÇA ESPLANADA	0	188.700
S01	1512	1	6190424	6	REPARACIONS I TREBALLS DE MANETNIMENT A MALBI	0	42.586
S01	1512	1	6190426	6	REFUGI CLIMÀTIC AL PARC INFANTIL DE LA PLAÇA EI\	0	47.275
S01	1512	1	6190523	6	OBRES PISTA SKATE	0	36.158
S01	1512	1	6190525	6	APARCAMENT EN SUPERFÍCIE AL CAMÍ DE TREPUCÓ	0	198.942
S01	1512	1	6190625	6	INTERVENCIÓ URGÈNCIA ELEMENTS SECUNDARIS EXT	0	115.000
S01	1722	1	6220001	6	PLA ESTALVI ENERGÈTIC	0	20.000
S01	1722	1	6220002	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTAIQUES	0	20.000
S01	9340	9	6220011	6	OBRES ADAPTACIÓ NOVA OMT	0	150.000
S01	1610	1	6220026	6	TERCERA ETAP DESNITRIFICADORA	0	100.000
S01	1512	1	6220125	6	ITS - REFORMA INTEGRAL DIVERSOS CARRERS DE MA(	855.445	0
S01	1512	1	6220126	6	REDACCIÓ PROJECTES.- OBRA PÚBLICA	25.000	85.000
S01	1722	1	6220424	6	PLAQUES SOLARS FOTOVOLTÀIQUES	25.000	0
S01	1512	1	6220523	6	OBRES RENOVACIÓ ENLLUMENAT CANUTELLS	0	79.872
S01	1610	1	6220623	6	CANALITZACIÓ INTERCONNEXIÓ CAPTACIONS A DEF	0	477.005
S01	9311	9	6230001	6	EQUIPAMENT GENERAL	0	10.000
S01	9311	9	6230124	6	EQUIPAMENT GENERAL	10.000	0
S01	9311	9	6250001	6	MOBILIARI	0	27.000
S01	9340	9	6250001	6	MOBILIARI - NOVA OFICINA GESTIÓ INGR	0	22.460
S01	9311	9	6250124	6	MOBILIARI	27.000	0
S01	9340	9	6260001	6	EQUIPAMENT INFORMATIC - NOVA OFICINA GESTIÓ	0	33.440
S01	1610	1	6270011	6	REPARACIONS PUNTUALS SANEJAMENT	0	100.000
				Total 6		5.380.854	5.950.729
S01	1610	1	7700124	7	HIDROBAL - OBRES ASSUMIDES PER L'AJUNTAMENT	147.247	147.247
				Total 7		147.247	147.247
S01	0110	0	9130020	9	AMORT. PREST 2020 - B SABADELL	312.500	312.500
S01	0110	0	9130021	9	AMORT. PREST 2021 - B SABADELL	750.000	750.000
S01	0110	0	9132401	9	AMORT. PREST 2024 CAIXABANK	0	98.155
S01	0110	0	9132701	9	AMORT. PREST 2009 BBVA 159010	144.440	108.330
				Total 9		1.206.940	1.268.985
Total S01						8.869.381	9.693.216
U01	9120	9	1000000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES.- ORGANS GOVERN	-	392.063
U01	9120	9	1000001	1	RETRIBUCIONS.- CÀRRECS ELECTES	397.290	0
U01	9260	9	1010000	1	PERSONAL EVENTUAL.- COMUNICACIÓ	33.543	0
U01	9260	9	1100000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES - CÀRREC CONFIANÇA	-	32.882
U01	1511	1	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-URBANISME	-	88.738

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	1512	1	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-OBRA PUBLICA	-	17.646
U01	2310	2	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	17.678
U01	9120	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-ORGANS DE GOVERN	-	17.646
U01	9202	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-SERVEIS JURIDICS	-	71.111
U01	9311	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	17.868
U01	9340	9	1200000	1	SOUS DEL GRUP A1-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	26.691
U01	1300	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- POLICIA	969.689	0
U01	1511	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- URBANISME	117.729	0
U01	1512	1	1200001	1	BASIQUES FUNCIONARIS.- OBRA PÚBLICA	38.326	0
U01	1532	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- VIES PUBLIQUES..	10.187	0
U01	1533	1	1200001	1	BASIQUES FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	10.187	0
U01	2410	2	1200001	1	BÀSIQUES FUNC..- FORMACIÓ	69.512	0
U01	3322	3	1200001	1	BASIQUES FUNC.- ARXIU I PATR..	19.219	0
U01	4312	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.- MERCATS	18.539	0
U01	4330	4	1200001	1	BASIQUES FUNC.-ACTIVITATS	18.539	0
U01	9202	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-SERVEIS JURÍDICS.....	70.019	0
U01	9203	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- CONTRACTACIÓ...	20.247	0
U01	9205	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- REC. HUMANS...	60.241	0
U01	9250	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.-OAC	24.475	0
U01	9311	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- INTERVENCIO...	21.965	0
U01	9340	9	1200001	1	BASIQUES FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	109.065	0
U01	1300	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	94.962
U01	1511	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-URBANISME	-	15.517
U01	1512	1	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-OBRA PUBLICA	-	31.248
U01	2310	2	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	15.517
U01	3230	3	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-EDUCACIÓ	-	15.517
U01	3322	3	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ARXIUS	-	15.662
U01	4312	4	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-MERCATS, ABASTAMENTS I LLOTG	-	15.517
U01	4330	4	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-ACTIVITATS I DESENVOLUPAMENT	-	15.517
U01	9203	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-CONTRACTACIÓ	-	15.792
U01	9205	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-RECURSOS HUMANS	-	15.517
U01	9340	9	1200100	1	SOUS DEL GRUP A2-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	46.780
U01	1300	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	745.310
U01	1512	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-OBRA PUBLICA	-	23.769
U01	1640	1	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-CEMENTIRIS	-	11.885
U01	2310	2	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	11.885
U01	2410	2	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	12.131
U01	3230	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-EDUCACIÓ	-	11.885
U01	3322	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ARXIUS	-	11.967
U01	3400	3	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-ESPORTS	-	11.939
U01	9205	9	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-RECURSOS HUMANS	-	11.885
U01	9311	9	1200300	1	SOUS DEL GRUP C1-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	23.769
U01	9340	9	1200400	1	SOUS DEL GRUP C2-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	5.037
U01	1300	1	1200600	1	TRIENNIS-POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA	-	156.411
U01	1511	1	1200600	1	TRIENNIS-URBANISME	-	10.246
U01	1512	1	1200600	1	TRIENNIS-OBRA PUBLICA	-	3.729
U01	2310	2	1200600	1	TRIENNIS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	648
U01	2410	2	1200600	1	TRIENNIS-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	3.668
U01	3260	3	1200600	1	TRIENNIS - ESCOLES MUNICIPALS	-	12.900
U01	3322	3	1200600	1	TRIENNIS-ARXIUS	-	3.748
U01	3400	3	1200600	1	TRIENNIS-ESPORTS	-	815
U01	9202	9	1200600	1	TRIENNIS-SERVEIS JURIDICS	-	10.296
U01	9203	9	1200600	1	TRIENNIS-CONTRACTACIÓ	-	4.794
U01	9311	9	1200600	1	TRIENNIS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	4.533
U01	9340	9	1200600	1	TRIENNIS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	8.168
U01	9205	9	1200601	1	TRIENNIS - RRHH	-	5.000
U01	1300	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-POLICIA I SEGURETAT	-	471.600
U01	1511	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-URBANISME	-	65.627
U01	1512	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-OBRA PUBLICA	-	40.882
U01	1640	1	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-CEMENTIRIS	-	6.646
U01	2310	2	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	22.629
U01	2410	2	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-FORMACIÓ OCUPAC	-	8.582
U01	3230	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-EDUCACIÓ	-	14.047
U01	3322	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ARXIUS	-	18.398
U01	3400	3	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ESPORTS	-	5.890
U01	4312	4	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-MERCATS, ABASTAME	-	10.427
U01	4330	4	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ACTIVITATS I DESENVC	-	8.582
U01	9120	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-ORGANS DE GOVERI	-	9.197
U01	9202	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-SERVEIS JURIDICS	-	56.696

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9203	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-CONTRACTACIÓ	-	8.582
U01	9205	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-RECURSOS HUMANS	-	15.228
U01	9311	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-GESTIÓ PRESSUP. I CC	-	29.598
U01	9340	9	1210000	1	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	49.141
U01	1300	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- POLICIA	1.388.482	0
U01	1511	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- URBANISME	152.550	0
U01	1512	1	1210001	1	COMPL. FUNCIONARI.- OBRA PÚBLICA	45.134	0
U01	1532	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- VIES PUBLIQUES.	10.653	0
U01	1533	1	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- BRIGADA MUNICIPAL	13.028	0
U01	3322	3	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- ARXIU I PATR..	23.820	0
U01	4312	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC. -MERCATS	23.938	0
U01	4330	4	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-ACTIVITATS	20.183	0
U01	9202	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.-SERVEIS JURÍDICS....	142.433	0
U01	9203	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- CONTRACTACIÓ..	18.854	0
U01	9205	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- REC. HUMANS..	95.846	0
U01	9250	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- OAC	27.127	0
U01	9311	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- INTERVENCIO..	45.750	0
U01	9340	9	1210001	1	COMPLEM. FUNC.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	131.066	0
U01	1300	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-POLICIA I SEGURETAT CIUTA	-	720.389
U01	1511	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-URBANISME	-	79.566
U01	1512	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-OBRA PUBLICA	-	44.557
U01	1640	1	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-CEMENTIRIS	-	6.100
U01	2310	2	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	22.278
U01	2410	2	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-FORMACIÓ OCUPACIONA	-	11.935
U01	3230	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-EDUCACIÓ	-	14.057
U01	3322	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ARXIUS	-	16.709
U01	3400	3	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ESPORTS	-	6.100
U01	4312	4	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-MERCATS, ABASTAMENTS I	-	11.935
U01	4330	4	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ACTIVITATS I DESENVOLUPA	-	9.548
U01	9120	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-ORGANS DE GOVERN	-	9.548
U01	9202	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-SERVEIS JURIDICS	-	57.287
U01	9203	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-CONTRACTACIÓ	-	8.752
U01	9205	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-RECURSOS HUMANS	-	17.770
U01	9311	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-GESTIÓ PRESSUP. I COMPR	-	33.417
U01	9340	9	1210100	1	COMPLEMENT ESPECÍFIC-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	56.359
U01	1300	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-POLICIA I SEGURETAT CIUTAD	-	213.493
U01	1511	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-URBANISME	-	10.612
U01	1512	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-OBRA PUBLICA	-	10.956
U01	1640	1	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-CEMENTIRIS	-	1.186
U01	2310	2	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	3.975
U01	2410	2	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-FORMACIÓ OCUPACIONAL	-	7.691
U01	3230	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-EDUCACIÓ	-	2.485
U01	3322	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ARXIUS	-	2.789
U01	3400	3	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ESPORTS	-	1.186
U01	4312	4	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-MERCATS, ABASTAMENTS I LL	-	1.299
U01	4330	4	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ACTIVITATS I DESENVOLUPAM	-	1.299
U01	9120	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-ORGANS DE GOVERN	-	1.490
U01	9202	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-SERVEIS JURIDICS	-	5.960
U01	9203	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-CONTRACTACIÓ	-	1.299
U01	9205	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-RECURSOS HUMANS	-	2.485
U01	9311	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRES	-	3.863
U01	9340	9	1210300	1	ALTRES COMPLEMENTS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	7.299
U01	1300	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-POLICIA I SEGURETAT CIUTA	-	27.409
U01	1511	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-URBANISME	-	211.488
U01	1512	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-OBRA PUBLICA	-	214.018
U01	1522	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-CONSERVACIÓ I REHABILITA	-	129.554
U01	1532	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚ	-	93.867
U01	1533	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MANTENIMENT CIUTAT	-	215.284
U01	1650	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	137.842
U01	1700	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MEDI AMBIENT	-	67.891
U01	1710	1	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PARCS I JARDINS	-	133.412
U01	2310	2	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	855.391
U01	2311	2	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-RESIDENCIA GERIÀTRICA AS	-	1.817.285
U01	3230	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-EDUCACIÓ	-	254.735
U01	3260	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-EDUCACIÓ COMPLEMENTA	-	202.574
U01	3322	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ARXIUS	-	103.754
U01	3344	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-PROMOCIÓ CULTURAL	-	58.527
U01	3400	3	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ESPORTS	-	467.160
U01	4312	4	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-MERCATS, ABASTAMENTS I L	-	28.809

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	4330	4	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ACTIVITATS I DESENVOLUPA	-	27.409
U01	9120	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ORGANS DE GOVERN	-	117.833
U01	9202	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-SERVEIS JURIDICS	-	128.346
U01	9203	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-CONTRACTACIÓ	-	27.844
U01	9205	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-RECURSOS HUMANS	-	184.579
U01	9206	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-INFORMATICA	-	33.758
U01	9250	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-ATENCIÓ A LA CIUTADANIA	-	127.073
U01	9311	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-GESTIÓ PRESSUP. I COMPRE	-	158.583
U01	9340	9	1300000	1	RETRIBUCIONS BÀSIQUES-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	111.823
U01	1300	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- POLICIA	12.018	0
U01	1511	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- URBANISME	162.266	0
U01	1512	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- OBRA PUBLICA	107.477	0
U01	1523	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA EDIFICIS	51.010	0
U01	1532	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- VIES PUBLIQUES ..	69.657	0
U01	1533	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- BRIGADA MUNICIPAL	118.942	0
U01	1640	1	1300001	1	BASIQUES LAB.-SANITAT	17.735	0
U01	1650	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- ENLLUMENAT	57.097	0
U01	1700	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- MEDI AMBIENT	46.441	0
U01	1710	1	1300001	1	BASIQUES LAB.- PARCS I JARD..	93.915	0
U01	2310	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- ASSISTÈNCIA PRIMÀRIA	473.116	0
U01	2311	2	1300001	1	BASIQUES LAB.- RGA	1.040.522	0
U01	3230	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- EDUCACIO	150.965	0
U01	3260	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESCOLES MUNICIPALS	159.748	0
U01	3322	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ARXIU I PATR..	97.955	0
U01	3341	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	12.016	0
U01	3344	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- CULTURA	47.334	0
U01	3370	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- JOVENTUT	62.573	0
U01	3400	3	1300001	1	BASIQUES LAB.- ESPORTS	265.561	0
U01	4312	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- MERCATS	31.953	0
U01	4330	4	1300001	1	BASIQUES LAB.- ACTIVITATS	14.656	0
U01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- ALCALDIA	30.633	0
U01	9120	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- SERV GENERALS	47.288	0
U01	9202	9	1300001	1	BASIQUES LAB.-SERVEIS JURÍDICS.....	80.539	0
U01	9203	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- CONTRACTACIÓ.	15.096	0
U01	9205	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- REC. HUMANS ...	72.083	0
U01	9206	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INFORMATICA	15.537	0
U01	9250	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	101.734	0
U01	9311	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- INTERVENCIO ...	50.127	0
U01	9340	9	1300001	1	BASIQUES LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	77.885	0
U01	1300	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-POLICIA I SEGURETAT CIUT/	-	1.186
U01	1511	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-URBANISME	-	15.714
U01	1512	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-OBRA PUBLICA	-	11.959
U01	1522	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-CONSERVACIÓ I REHABILIT	-	11.760
U01	1532	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PAVIMENTACIÓ DE VIES PÚ	-	9.153
U01	1533	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MANTENIMENT CIUTAT	-	20.111
U01	1650	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	11.734
U01	1700	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MEDI AMBIENT	-	2.676
U01	1710	1	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PARCS I JARDINS	-	8.062
U01	2310	2	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	34.981
U01	2311	2	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-RESIDENCIA GERIÀTRICA A	-	101.820
U01	3230	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-EDUCACIÓ	-	14.174
U01	3260	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-EDUCACIÓ COMPLEMENT	-	5.581
U01	3322	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ARXIUS	-	5.675
U01	3344	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-PROMOCIÓ CULTURAL	-	2.373
U01	3400	3	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ESPORTS	-	38.150
U01	4312	4	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-MERCATS, ABASTAMENTS I	-	1.186
U01	4330	4	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ACTIVITATS I DESENVOLUP/	-	1.186
U01	9120	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ORGANS DE GOVERN	-	9.709
U01	9202	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-SERVEIS JURIDICS	-	5.049
U01	9203	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-CONTRACTACIÓ	-	1.186
U01	9205	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-RECURSOS HUMANS	-	6.348
U01	9206	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-INFORMATICA	-	7.819
U01	9250	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-ATENCIÓ A LA CIUTADANI/	-	4.745
U01	9311	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-GESTIÓ PRESSUP. I COMPR	-	20.915
U01	9340	9	1300200	1	ALTRES REMUNERACIONS-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	12.910
U01	1300	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- POLICIA	12.759	0
U01	1511	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- URBANISME	185.101	0
U01	1512	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OBRA PUBLICA	108.063	0
U01	1523	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA EDIFICIS	72.260	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	1532	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- VIES PUBLIQUES..	80.384	0
U01	1533	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-BRIGADA MUNICIPAL	142.413	0
U01	1640	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SANITAT	16.326	0
U01	1650	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ENLLUMENAT	67.972	0
U01	1700	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MEDI AMBIENT	51.753	0
U01	1710	1	1300201	1	COMPLEM. LAB.- PARCS I JARD.	102.322	0
U01	2310	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	455.224	0
U01	2311	2	1300201	1	COMPLEM. LAB.- RGA	1.204.369	0
U01	3230	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- EDUCACIO.....	147.950	0
U01	3260	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESCOLES MPALS.	65.952	0
U01	3322	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ARXIU I PATR.	107.717	0
U01	3341	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	11.418	0
U01	3344	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CULTURA	51.347	0
U01	3370	3	1300201	1	COMPLEMEN. LAB.- JOVENTUT	61.155	0
U01	3400	3	1300201	1	COMPLEM. LAB.- ESPORTS	279.867	0
U01	4312	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-MERCATS	26.363	0
U01	4330	4	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ACTIVITATS	13.831	0
U01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-ALCALDIA	37.994	0
U01	9120	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERV GENERALS	38.856	0
U01	9202	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.-SERVEIS JURÍDICS	87.200	0
U01	9203	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- CONTRACTACIÓ..	13.831	0
U01	9205	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- REC. HUMANS...	86.221	0
U01	9206	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INFORMATICA....	26.661	0
U01	9250	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	110.517	0
U01	9311	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- INTERVENCIO...	72.128	0
U01	9340	9	1300201	1	COMPLEM. LAB.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ	76.332	0
U01	1533	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MANTENIMENT CIUTAT	-	46.861
U01	1650	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ENLLUMENAT PÚBLIC	-	67.813
U01	1700	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MEDI AMBIENT	-	32.092
U01	1710	1	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-PARCS I JARDINS	-	27.962
U01	2310	2	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	94.773
U01	2311	2	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-RESIDENCIA GERIÀTRICA ASSIS	-	122.038
U01	3230	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-EDUCACIÓ	-	23.205
U01	3322	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ARXIUS	-	35.932
U01	3344	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-PROMOCIÓ CULTURAL	-	63.448
U01	3344	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL - CULTURA	-	12.500
U01	3400	3	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ESPORTS	-	85.235
U01	4312	4	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-MERCATS, ABASTAMENTS I LLC	-	24.925
U01	9206	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-INFORMATICA	-	29.069
U01	9250	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-ATENCIÓ A LA CIUTADANIA	-	111.858
U01	9340	9	1310000	1	PERSONAL TEMPORAL-GESTIÓ TRIBUTARIA	-	25.360
U01	2311	2	1310001	1	PERS. TEMPORAL - R.G.A.	901.999	0
U01	2419	2	1310001	1	LABORAL TEMPORAL-SOIB REACTIVA	299.697	0
U01	2438	2	1310001	1	RETRIB. JOVES QUALIFICATS.- 2024/2025	134.785	0
U01	3344	3	1310001	1	PERS, TEMPORAL - CULTURA	12.253	0
U01	3400	3	1310001	1	LABORAL TEMPORAL - ESPORTS	58.202	0
U01	9205	9	1310001	1	PERS. TEMPORAL.- REC. HUMANS.	76.774	0
U01	1511	1	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA URBANISME	-	62.619
U01	2310	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL-ATENCIÓ PRIMÀRIA	-	31.378
U01	2310	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA RUMI I ALTER	-	101.711
U01	2311	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA RGA	-	859.944
U01	2410	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROJECTES SOIBS	-	165.000
U01	2418	2	1430000	1	ALTRE PERSONAL - SOIB JOVES QUALIFICATS	-	140.065
U01	3400	3	1430000	1	ALTRE PERSONAL - ESPORTS	-	60.000
U01	9202	9	1430000	1	ALTRE PERSONAL - PROGRAMA SERVEIS GENERALS	-	86.706
U01	9205	9	1430000	1	ALTRE PERSONAL. SUBSTITUCIONS BAIXES	-	126.163
U01	9202	9	1500000	1	PRODUCTIVITAT	-	6.000
U01	9205	9	1500000	1	PRODUCTIVITAT - RRHH	-	4.774
U01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT	-	350.000
U01	9205	9	1500001	1	PRODUCTIVITAT.- REC. HUMANS..	357.385	0
U01	1300	1	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-POLICIA I SEGURETAT	-	11.644
U01	1512	1	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-OBRA PUBLICA	-	3.150
U01	2311	2	1500100	1	PRODUCTIVITAT - RGA	-	3.000
U01	9202	9	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-SERVEIS JURIDICS	-	42.385
U01	9311	9	1500100	1	PRODUCTIVITAT FUNCIONARIS-GESTIÓ PRESSUP. I CO	-	3.527
U01	2311	2	1500200	1	PRODUCTIVITAT LABORALS-RESIDENCIA GERIÀTRICA	-	32.321
U01	9205	9	1500200	1	PRODUCTIVITAT LABORALS-RECURSOS HUMANS	-	2.112
U01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA-COL·LABORACIÓ AMB AL	-	15.000
U01	1300	1	1510001	1	GRATIFICACIONS POLICIA - COL.LABORACIÓ AMB A	20.422	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9205	9	1510001	1	GRATIFICACIONS	-	120.000
U01	9205	9	1510001	1	HORES EXTRAORDINÀRIES /SERV. EXTRAORD.. RR.HH.	102.110	0
U01	1300	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	720.240
U01	1300	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- POLICIA	860.354	0
U01	1511	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	165.176
U01	1511	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- URBANISME	139.843	0
U01	1512	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	118.521
U01	1512	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OBRA PUBLICA	93.550	0
U01	1522	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	41.672
U01	1523	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA EDIFICIS	42.452	0
U01	1532	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	30.379
U01	1532	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- VIES PUBLIQUES...	62.074	0
U01	1533	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	83.235
U01	1533	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- BRIGADA MUNICIPAL	104.230	0
U01	1640	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	7.613
U01	1640	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.-SANITAT	10.893	0
U01	1650	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	64.106
U01	1650	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ENLLUMENAT	46.501	0
U01	1700	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	30.273
U01	1700	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MEDI AMBIENT	31.402	0
U01	1710	1	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	49.968
U01	1710	1	1600001	1	SEG. SOCIAL.- PARCS I JARDIN	72.961	0
U01	2310	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	357.655
U01	2310	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ATENCIÓ PRIMÀRIA	195.048	0
U01	2311	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	865.914
U01	2311	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- RGA	756.535	0
U01	2410	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	61.634
U01	2410	2	1600001	1	SEG. SOCIAL.- FORMACIÓ	22.661	0
U01	2418	2	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	41.304
U01	2419	2	1600001	1	SEG SOCIALL-SOIB REACTIVA 2023-2024	67.616	0
U01	2438	2	1600001	1	SEG SOC. . JOVES QUALIFICATS.- 2024/2025	43.010	0
U01	3230	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	103.242
U01	3230	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- EDUCACIO	103.616	0
U01	3260	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	65.187
U01	3260	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESCOLES MUNICIPALS	72.409	0
U01	3322	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	63.294
U01	3322	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ARXIU I PATR..	79.713	0
U01	3341	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MUSEU H.SANZ-H.MORA	8.713	0
U01	3344	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	40.355
U01	3344	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CULTURA	35.601	0
U01	3370	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- JOVENTUT	39.604	0
U01	3400	3	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	199.486
U01	3400	3	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ESPORTS	200.419	0
U01	4312	4	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	27.749
U01	4312	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- MERCATS	32.148	0
U01	4330	4	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	18.738
U01	4330	4	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ACTIVITATS	21.552	0
U01	9120	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	164.397
U01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- ORG GOVERN	21.946	0
U01	9120	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- SERV GENERALS	27.608	0
U01	9202	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	138.550
U01	9202	9	1600001	1	SEG.SOCIAL.-SERVEIS JURÍDICS	96.692	0
U01	9203	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	20.126
U01	9203	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- CONTRACTACIÓ ...	19.527	0
U01	9205	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	311.214
U01	9205	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- REC. HUMANS ...	365.469	0
U01	9206	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	20.833
U01	9206	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INFORMATICA	13.494	0
U01	9250	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	71.858
U01	9250	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- OFICINA ATENCIÓ AL CIUTADÀ	82.749	0
U01	9260	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	9.697
U01	9260	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- COMUNICACIO	11.645	0
U01	9311	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	87.309
U01	9311	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- INTERVENCIO....	55.789	0
U01	9340	9	1600001	1	SEGURETAT SOCIAL	-	103.084
U01	9340	9	1600001	1	SEG. SOCIAL.- GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIO	121.578	0
U01	9120	9	1600101	1	SEG.SOCIAL.-ORG.GOVERN D.EX.	90.199	0
U01	9205	9	1620400	1	ACCIÓ SOCIAL EMPLEATS	-	174.000
U01	9205	9	1620401	1	ACCIO SOCIAL.- REC HUMANS	174.000	0

AJUNTAMENT DE MAÓ - PRESSUPOST 2026

CLASSIFICACIÓ ORGÀNICA

Org	PROG	Àrea	Econ	CAP	Descripció	PREVISIÓ 2025	PREVISIÓ 2026
U01	9205	9	1630001	1	PERSONAL LABORAL.- FORMACIO	10.000	0
U01	9205	9	1630501	1	PERSONAL - ASSEGURANCES	-	4.500
U01	9205	9	1630501	1	PERSONAL LABORAL.-ASSEGURANCES	4.500	0
				Total 1		17.747.529	17.928.000
U01	9206	9	2060001	2	LLOGUER EQUIPS INFORMATICS.	31.508	31.508
U01	9206	9	2160001	2	REP.MANT.EQUIPS INFORMATICS.	5.000	5.000
U01	9202	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- SERV JURIDICS	3.800	3.800
U01	9205	9	2200101	2	PREMSA, LLIBRES, SUBSCRIP.- RRHH	9.709	9.709
U01	9206	9	2219901	2	PRODUCTES VARIS.- INFORMATICA	4.000	4.000
U01	9206	9	2220001	2	COMUNICACIONS TELEFÒNIQUES.	50.000	51.000
U01	9202	9	2240001	2	ASSEGURANCES.-SECRETARIA	95.000	110.000
U01	9203	9	2260201	2	PUBLICITAT.-CONTRACTACIO	3.000	3.000
U01	9250	9	2260201	2	PUBLICITAT.-OAC	1.000	1.000
U01	9202	9	2260401	2	DESPESES JURIDIQUES.- SECRETARIA	20.000	20.000
U01	9205	9	2260601	2	CURSOS FORMACIÓN INTERNA S.-RRHH	10.000	10.000
U01	9202	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-SECRETARIA	1.000	1.000
U01	9203	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- CONTRACTACIÓ	2.500	2.500
U01	9205	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-RRHH	3.000	3.000
U01	9206	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.- INFORMATICA	5.000	5.000
U01	9250	9	2269901	2	ALTRES DESPESES VARIES.-OAC	2.000	2.000
U01	9202	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- SECRETARIA	15.000	15.000
U01	9205	9	2270601	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- RRHH	5.000	5.000
U01	9206	9	2270601	2	ENCÀRREC A SILME	495.000	560.000
U01	9206	9	2270602	2	CONTR.SERV.ESTUD.TREB.TEC.- INFORMATI.	0	100.000
U01	9205	9	2302001	2	DIETES PERSONAL.-RECURSOS HUMANS	2.000	2.000
U01	9205	9	2310001	2	LOCOMOCIO.-RECURSOS HUMANS	3.000	3.000
				Total 2		766.517	947.517
U01	9205	9	4610111	4	TRANSF. AL CIME- CONVENI SERVEI DE PREVENCIÓ I	33.905	34.000
				Total 4		33.905	34.000
U01	9206	9	6260001	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0	60.000
U01	9206	9	6260002	6	EQUIPAMENT INFORMÀTIC ALTRES SERVEIS	0	9.000
U01	9206	9	6260124	6	EQUIPAMENT I APLICACIONS INFORMATIQUES	30.000	0
U01	9206	9	6260224	6	EQUIPAMENT INFORMATIC ALTRES SERVEIS	9.000	0
				Total 6		39.000	69.000
U01	9206	9	7700223	7	SILME - NOVA ERP , NOMINES	167.140	0
				Total 7		167.140	0
U01	9205	9	8300001	8	BESTRETES AL PERSONAL	60.000	60.000
				Total 8		60.000	60.000
Total U01						18.814.091	19.038.517
Total general						48.775.734	50.043.042

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2026

BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2026

Títol I – PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ
Article 1.- Règim jurídic pressupostari
Article 2.- Objecte i àmbit d'aplicació, temporal i funcional
Article 3.- Principis generals en la elaboració i gestió del pressupost

Títol II - DELS CRÈDITS INICIALS I LES SEVES MODIFICACIONS
Article 4.- Estructura pressupostària
Article 5.- Gestió pressupostària i comptabilitat

Títol III - VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT
Article 6.- Vinculacions jurídiques
Article 7.- De les modificacions de crèdits
Article 8.- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdits
Article 9.- Ampliació de crèdits
Article 10.- Transferències de crèdit
Article 11.- Generació de crèdits per ingressos
Article 12.- Incorporació de romanents de crèdit
Article 13.- Baixes per anul·lacions a l'estat de despeses.
Article 14. - Tramitació dels expedients de modificació de crèdits

Títol IV - DE LES DESPESES
CAPÍTOL I - NORMES GENERALS
Article 15.- Execució pressupostària de despeses
Article 16.- Límit de despesa no financera.
CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: ÒRGANS D'APROVACIÓ
Article 17.- Crèdits no disponibles
Article 18.- Retenció de crèdit per a despeses
Article 19.- Retencions de crèdit per a transferències o baixes
Article 20.- Autorització de despeses
Article 21.- Disposició de despeses
Article 22.- Reconeixement de l'obligació
Article 23.- Reconeixements extrajudicials de crèdit
Article 24.- Ordenació del pagament i el pagament material.
Article 25.- Despeses pluriennals i despeses de tramitació anticipada
CAPITOL III – GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU
Article 26.- Despeses de personal
Article 27.- Despeses en béns i serveis i despeses d'inversió

Article 28.- Indemnitzacions per raó del servei al personal funcionari i laboral.
Article 29.- Indemnitzacions per raó del servei: membres de la corporació
Article 30.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament
Article 31.- Tramitació d'aportacions i subvencions
Article 32 .- Instruccions de tancament comptable
CAPÍTOL IV- DESPESES A JUSTIFICAR I AVANÇAMENTS DE CAIXA FIXA
Article 33.- Despeses a justificar
Article 34.- Bestretes de caixa fixa

Títol V - ELS INGRESSOS
Article 35.- Execució pressupostària d'ingressos
Article 36.- Reconeixement de drets
Article 37.- Subvencions atorgades a favor de l'ajuntament
Article 38.- Comptabilització dels cobraments
Article 39.- Ajornament i fraccionament del deute
Article 40.- Compensació del deute
Article 41.- Formes de pagament.

Títol VI - ALTRES OPERACIONS
CAPÍTOL I.- OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES
Article 42.- Altres operacions No pressupostàries
Article 43.- Avals i fiances
Article 44.- Pagaments no pressupostaris
CAPITOL II. TRESORERIA
Article 45.- De la tresoreria

Títol VII - DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
Article 46.- Reconeixement d'operacions i aprovació d'operacions de tancament pressupostari i comptable
Article 47.- Càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació

Títol VIII - CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA-FINANCERA I PRESSUPOSTARIA
Article 48.- Control Intern
Article 49.- Principis de l'exercici del control intern.
Article 50.- Deures i facultats de l'òrgan interventor.
Article 51.- La funció interventora i les seves fases.
Article 52.- Fiscalització prèvia de drets i ingressos. Presa de raó en comptabilitat.
Article 53.- Funció interventora de les despeses. Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.
Article 54.- Requisits bàsics de la fiscalització prèvia limitada
Article 55.- Procediment de fiscalització excepcional.
Article 56.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora.
Article 57.- Discrepàncies i acords contraris a les objeccions.
Article 58.- Intervenció en la comprovació material de les inversions
Article 59.- Omissió de la intervenció

Article 60.- Control financer.
Article 61.- El Pla Anual de control financer
Article 62.- Informe resum anual i Pla d'Acció
Article 63.- Informació a subministrar a través de l'Oficina Virtual d'Entitats Locals.

Títol IX – DE LES RESPONSABILITATS EN MATÈRIA ECONÒMICA FINANCERA.
Article 64. Responsabilitats en matèria econòmica financera.

Títol X – INFORMACIÓ PERIÒDICA AL PLE DE LA CORPORACIÓ
Article 65.- Informació periòdica al Ple sobre l'execució del pressupost.
Article 66.- Informació sobre el període mig de pagament i morositat.
Article 67.- Informació sobre el control intern.

Títol XI - VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES
Article 68.- Entrada en vigor
Article 69.- Pròrroga del Pressupost

DISPOSICIONS ADDICIONALS

DISPOSICIONS FINALS

ANNEX 1 - INSTRUCCIÓ DE FUNCIONAMENT DEL REGISTRE DE FACTURES A L'AJUNTAMENT DE MAÓ.
Article 1.-Objecte.
Article 2.-Àmbit d'aplicació.
Article 3.-Funcions del Registre General de Factures.
Article 4.-Integració orgànica i dependència funcional.
Article 5.-Presentació de factures.
Article 6.-Requisits formals dels documents.
Article 7.-Inscripció.
Article 8.-Tramitació de factures.
Article 9.-Publicitat i protecció de dades.
Disposició addicional primera: Incorporació de mitjans telemàtics.
Disposició addicional tercera: Societats mercantils dependents de l'Excm. Ajuntament de Maó.

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

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

ANNEX 4 – MODEL DE AVAL GENERAL

ANNEX 5 – MODEL DE AVAL PER FRACCIONAMENT/ AJORNAMENT

ANNEX 6 – PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS
1. Ordenació dels pagaments
2. Disponibilitats dineràries

4. Normes específiques d'aplicació
5. Terminis de pagament
6. Dates de pagament

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

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

GESTIÓ DE LA DESPESA EN CONTRACTES. NORMES GENERALS.
CONTRACTES MENORS. NORMES ESPECÍFIQUES PER A LA GESTIÓ DE LA DESPESA EN ELS CONTRACTES MENORS.
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS D'IMPORT INFERIOR A 5.000 EUROS. SISTEMA DE PAGAMENTS DE DESPESES MENORS.
TRANSPARÈNCIA DELS CONTRACTES MENORS.

ANNEX 9 – Model de Nota d'encàrrec

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

TÍTOL I – PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

Article 1.- Règim jurídic pressupostari

L'elaboració, aprovació, gestió, execució, control i liquidació del Pressupost d'aquesta corporació s'haurà de subjectar a la normativa general en matèria pressupostaria i d'Administració Local, així com a les presents Bases d'Execució. En particular:

- Llei 7/1985 de 2 d'abril, de Bases de Règim Local
- RDL 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals,
- Llei Orgànica 2/2012. De 27 abril, d'Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera.
- 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.
- 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,
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals,
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat Local,
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, amb caràcter supletori.
- RD 424/2017, de 28 d'abril, per el que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Les Normes d'auditoria del sector públic i demés legislació vigent en la matèria.

Article 2.- Objecte i àmbit d'aplicació, temporal i funcional

1.- L'objecte de les bases d'execució és l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostaria a la organització i característiques d'aquest Ajuntament.

2.- Les presents bases d'execució són d'aplicació al Pressupost General de la Corporació. I 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 als 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

Tal com estableix la normativa econòmica financera, l'elaboració i la gestió del pressupost estarà orientada per els següents principis.

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 d'enquadrar dins d'un pla pressupostari a mig termini, compatible amb el principi d'anualitat 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. Aquest 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

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	HISENDA I CIUTAT
U01	Sra. Pilar Carrasco Pons	SERVEIS GENERALS

F01	Sr. Lázaro Alcaide Guarino	ESPORTS, JOVENTUT I SEGURETAT CIUTADANA
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	Sr. Carlos Uhler Camps	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 de Serveis Generals	TA de Serveis Generals	-

	A	D	O
Assignació individual de productivitats, gratificacions, hores extra i ajuts socials	TA de Serveis Generals	TA de Serveis Generals	TA de Serveis Generals
Aprovació de la nòmina mensual i altres expedients de personal	TA de Serveis Generals	TA de Serveis Generals	TA de Serveis Generals
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 Hisenda i Ciutat
Capítol 3. Despeses Financeres			
Totes les despeses financeres	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat
Capítol 4 i 7. Transferències			
Convenis de col·laboració, amb independència del seu import	Junta de Govern	Junta de Govern	TA Hisenda i Ciutat
Concessió de subvencions, amb independència del seu import	Junta de Govern	Junta de Govern	TA Hisenda i Ciutat
Aportacions a altres ens i Societats i aportacions obligatòries a entitats a les que pertany la corporació	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat
Capítol 6. Inversions reals			

	A	D	O
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 Hisenda i Ciutat *(excepte en obres)*
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 Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat
Capítol 9. Passius financers			
Despeses per amortitzacions de préstecs i altres passius financers	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat	TA Hisenda i Ciutat

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	DESCRIPCIÓ
0110	Deute Públic
1300	Seguretat
1340	Mobilitat urbana
1350	Protecció civil
1360	Extinció d'incendis
1511	Urbanisme
1512	Obra Pública / Projectes

1521	Habitatge
1522	Brigada Edificis
1523	Brigada Edificis
1531	Penya-segat
1532	Vies públiques
1533	Manteniment ciutat
1600	Aigua i Sanejament
1610	Aigua i Sanejament
1621	Recollida de residus
1622	Gestió Residus sòlids urbans
1630	Neteja viària
1640	Cementiris
1650	Enllumenat públic
1651	Plaques solars i energia neta
1700	Medi ambient
1710	Parcs i Jardins
1719	Edificis Municipals
1720	Platges
1721	Medi ambient urbà
1722	Recursos i sostenibilitat
2310	Asistencia social primària
2311	R.G.A.
2312	Atenció comunitària
2313	Igualtat
2314	Centre de dia RGA
2410	Ocupació i formació
24XX	Projectes SOIB
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
3370	Joventut, Oci i temps lliure
3371	Infància
3380	Festes
3400	Esports
3410	Promoció de l'esport
3420	Instal·lacions esportives
4124	Escorxador
4310	Comerç
4312	Mercats permanents
4313	Mercats temporals
4319	Next Generation - comerç
4320	Turisme
4330	Activitats i desenvolupament empresarial
4910	Fons Europeus - Adm Electrònica
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
933X	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.

Article 5.- 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 pressupostaria 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 pressupostaria que correspongui. Les fases de gestió pressupostaria 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 pressupostaria, i serà comunicat a la comptabilitat municipal per a que procedeixi al seu registre comptable.

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 pressupostaria 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 pressupostaria de l'Ajuntament.

5. Els serveis gestors comunicaran al departament de comptabilitat municipal qualsevol acte administratiu susceptible de generar drets a favor de l'Ajuntament, als efectes del seu control pressupostari i registre comptable. En particular, comunicaran qualsevol subvenció concedida a l'Ajuntament, qualsevol conveni per el que l'Ajuntament hagi de rebre alguna aportació, així com la justificació realitzades dels mateixos.

TÍTOL III - VINCULACIONS JURÍDIQUES I MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 6.- 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:

- Respecte a la classificació orgànica, no operarà cap limitació.
- Respecte a la classificació per programes, el programa de despesa.
- Respecte a la classificació econòmica, el capítol (primer dígit)
- En el capítol 1 de despeses de personal, a nivell d'àrea de despesa (1r dígit del programa) i de capítol (1r dígit econòmica).

B) Amb caràcter específic tindran vinculació pròpia:

- Incentius al rendiment i gratificacions (conceptes 150, 151), excepte crèdits inclosos en programes cofinançats.
- 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.
- Els crèdits per a formació i perfeccionament del personal i els d'acció social (subconceptes: 162.00 i 162.04).
- Retribucions del personal eventual (subconceptes: 110.00, 110.01 i 110.02).
- 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.xxxxxxx". En tot cas s'ha de respectar l'estructura pressupostària indicada a l'Article 4t. d'aquestes bases.

Article 7.- 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 podran 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 8.- Crèdits extraordinaris i suplements 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 177del RDL 2/2004, i article 35 del RD 500/1990, és a dir, amb subjecció als mateixos tràmits i requisits que els Pressupostos.

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

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

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

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

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 tenguin 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 9.- 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			
Ec.	**Descripció**	**Org.**	**Prog.**	**Ec.**	**Descripció**
32601	TAXA GRUA	S01	1300	2270602	CONTRACT. DE SERVEIS GRUA. POLICIA
32904	TAXA CEMENTERIS	G01	1640	2279901	CONTRACT. DE SERVEIS Concessions-Cementiris
55001	CONCES. NÍNXOLS CEMENTIRI				
39211	Recàrrecs Constrenyiment	A01	9340	2270601	CONTR. EMPRESA ASSISTÈNCIA A RECAPTACIÓ
39300	Inter. demora				
39121	Multes Tràfic				
39940	INGRÉS PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES	U01	1511	2279902	CONTRAC. PER EXECUCIONS SUBSIDIÀRIES
46203	CONVENI POLICIES LOCALS	S01	1300	1510001	GRATIFICACIONS. POLICIA LOCAL CONVENI AJUNTAMENTS
82090	REINT. CP. DEL SECTOR PÚBLIC	S01	9340	8209001	APORTACIONS I PRESTECS A CURT TERMINI AL SECTOR PÚBLIC (CONSORCIS, FUNDACIONS, ...)

82190	REINT. LLARG TERNIMI, DEL SECTOR PÚBLIC	S01	9340	8219001	APORTACIONS I PRESTECS 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 10.- 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 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, en els casos de transferències per a projectes finançats amb els fons europeus del Mecanisme de Recuperació 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 11.- 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 ferms 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) Reintegrament de pagaments indeguts del Pressupost corrent, el cobrament del qual podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.
e) Reemborsament de préstecs concedits.

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

Si aquest volum de crèdit fos suficient, no procedirà tramitar l'expedient de generació de crèdits.

En el supòsit que els crèdits s'estimessin insuficients, s'incoarà expedient per l'Àrea corresponent, en el que es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa de compromís, així com l'aplicació que ha d'ésser incrementada.

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

6. L'expedient constarà de:

Informe i proposta dels Serveis Econòmics o bé de la unitat administrativa interessada; s'adjuntarà memòria justificativa on consti la despesa concreta a realitzar amb la

certificació d'existència de crèdit i justificació dels ingressos efectius percebuts per l'ajuntament.

Informe d'Intervenció, amb certificat de l' ingrés o compromís d'ingrés i justificant que la resta d'ingressos s'executa segons les previsions.

Aprovació de l'expedient per l'Alcalde / l'Alcaldessa.

Article 12.- Incorporació de romanents de crèdit

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

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

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 què 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 13.- Baixes per anul·lacions a l'estat de despeses.

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 14. - 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 subscrita 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 trametran a la intervenció municipal, des de l'Oficina de Comptabilitat, per a que emeti els informes que siguin preceptius, abans de l'adopció de l'acord o resolució respectiu.

5. Aprovats definitivament els expedients de modificació de crèdits es procedirà a registrar definitivament l'operació. A l'Ajuntament aquest registre serà realitzat per la intervenció municipal.

6. **Fons de contingència**. Tot i no estar inclòs en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TLRHL, l'Ajuntament podrà crear al capítol 5 de despeses l'aplicació "fons de contingència", regulada en l'article 31 de la LOEPSF i en la Orden 3565/2008. Aquest fons es considerarà una font de finançament per a modificacions del pressupost destinades a cobrir necessitats que reuneixin, de forma simultània, les tres característiques següents: imprevistes, inajornables i no discrecionals.

En cap cas es podrà utilitzar el fons de contingència per finançar modificacions destinades a donar cobertura a despeses que derivin de decisions discrecionals per a les que no s'hagués previst crèdit en el pressupost. L'expedient de modificació haurà contenir un informe de l'àrea que proposa la modificació on es justifiqui que les despeses que es proposen tenen la condició d'imprevistes, inajornables i no discrecionals.

En especial, es podrà utilitzar el fons de contingència per al finançament dels increments retributius del personal que s'hagin de regular en les Lleis de pressupostos generals de l'Estat o altres normes, i que en el moment d'elaborar o aprovar el pressupost fossin desconeguts o no s'haguessin aprovat.

Les modificacions del pressupost per les que s'apliqui el fons de contingència s'aprovaran mitjançant Decret d'Alcaldia, donant-se compte al Ple en la propera sessió que es celebri.

TÍTOL IV - DE LES DESPESES

CAPÍTOL I - NORMES GENERALS

Article 15.- 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.

Article 16.- 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 48.879.678,87 d'euros.

CAPÍTOL II - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: ÒRGANS D'APROVACIÓ

Article 17.- 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.

3. No es podrà disposar dels crèdits amb finançament afectat fins que els recursos que els financen siguin ferms, aspecte que s'haurà de justificar a través dels corresponents documents fefaents de compromís de l'agent finançador.

4. En el cas que en el pressupost hi constin previsions de nous o majors ingressos no afectats que no siguin ferms, es considerarà com a no disponible un crèdit en despeses per el mateix import, mentre no s'aprovi per part de l'òrgan competent l'acord que faci efectius els ingressos. En concret, això serà d'aplicació en el cas de considerar en el pressupost nous o

majors ingressos per modificacions d'impostos, taxes, preus públics o altres ingressos, que s'hagin de produir durant l'exercici.

Article 18.- 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 pressupostaria 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.

5. 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 19.- 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 20.- 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.

2. Als efectes del càlcul dels límits per a l'autorització de despeses, els **recursos ordinaris** del Pressupost municipal són 41.459.194 euros, de manera que el límit del 10% dels recursos ordinaris queda fixat en 4.145.919,40 euros.

Article 21.- 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 en general els mateixos que per l'autorització.

Article 22.- Reconeixement de l'obligació

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

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 23.- 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 crisis 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.

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 24.- 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 preparará 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 preparà 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 25.- Despeses pluriennals i despeses de tramitació anticipada

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

a) Inversions i transferències de capital

b) Contractes de subministrament, assistència tècnica, prestació de serveis, execució d'obres de manteniment, arrendament d'equips no habitual de les Entitats locals, sotmesos a les normes de la Llei de Contractes del Sector Públic, que no puguin ser estipulats o resultin anti-econòmics per un any.

c) Arrendament d'immobles

d) Càrrega financera dels deutes de l'Ajuntament)

e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.

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 RDLey 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 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 RDLey 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), 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.

11. En el cas que en algun exercici no es disposi del crèdit adequat i suficient per atendre la despesa plurianual compromesa en un exercici anterior, s'actuarà conforme a les directrius següents:

1r. Comunicació al tercer: L'òrgan gestor haurà de notificar formalment aquesta circumstància al contractista o proveïdor tan aviat com tingui coneixement.

2n. Reprogramació: Sempre que sigui possible, s'haurà de proposar una reprogramació d'anualitats, ajustant-se a la nova disponibilitat pressupostària.

3r. Resolució: Si la reprogramació no resulta viable, podrà acordar-se la resolució del contracte, conforme al procediment legal i amb les compensacions que procedeixin.

CAPITOL III – GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA: PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Article 26.- 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.

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 nomina 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.

2. La cobertura amb personal temporal o interí dels llocs de treball d'atenció assistencial a les persones, en els supòsits de llicències i situacions d'incapacitat temporal, es considera un supòsit excepcional, requerida per a atendre necessitats urgents i inajornables.

Article 27.- 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.

No obstant tot l'anterior, per activitats del tipus cursos, conferències, seminaris i d'altres similars, es podran admetre rebuts/justificants signats per tercers, sempre que es tracti d'una contraprestació per una activitat que no és habitual i que no suposa l'exercici d'una activitat professional o empresarial per part del tercer, i que com a tal no està subjecta a IVA. En aquests casos la contraprestació tindrà la consideració de rendiments del treball als efectes de l'IRPF, havent-se de realitzar les corresponents retencions a compte de l'impost

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 RC, 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.

- 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 tenguin 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 ineficient, 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 tenguin 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 28.- Indemnitzacions per raó del servei al personal funcionari i laboral.

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

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

Les despeses de viatge es justificaran:

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

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

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

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

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

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 29.- 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 acompleixin dita condició. Quan el viatge es realitzi en tren i aquest sigui d'alta velocitat s'indemnitzarà per l'import del bitllet de "classe turista" per a tothom (l'excepció l'apreciarà l'Alcalde). En avió, es tendirà a la utilització de companyies de baix cost.

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

En determinades circumstàncies es percebran indemnitzacions per l'import realment gastat (a despesa pagada), essent els límits d'aquestes despeses els indicats al RD

462/2002 i normes complementàries. Excepcionalment, es podran superar els límits assenyalats si així es decreta expressament per l'Alcaldia.

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

Les despeses d'allotjament sempre es justificaran amb la factura original. Aquesta despesa es comptarà per l'import realment gastat amb la limitació que per aquestes despeses 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 30.- Despeses financeres: interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament

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

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

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

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

Article 31.- Tramitació d'aportacions i subvencions

1. El procediment per a la concessió i justificació de les subvencions, així com la forma en que els perceptors hagin d'acreditar-se com a contribuents al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Ajuntament, es regula en l'Ordenança General de Subvencions.

2. Les subvencions nominatives que podran atorgar les diferents àrees i serveis gestors de l'Ajuntament són les que figuren en el corresponent annex del pressupost.

3. En el moment de concedir la subvenció es podrà reconèixer i tramitar anticipadament el pagament total, sempre que es s'acordi la retenció 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.

4. No es consideren subjectes a la Llei de subvencions les aportacions dineràries entre diferents Administracions públiques, per finançar globalment l'activitat de l'Administració a que van destinades. Tampoc s'hi consideren les aportacions que es realitzin entre els distints agents d'una Administració que integrin el pressupost general de l'Administració a que pertanyen, tant si van destinades a finançar globalment la seva activitat com a la realització d'actuacions concretes.

D'acord amb el criteri de la IGAE, s'interpreta el concepte "Administració Pública" en un sentit ampli i integrador, de manera que s'hi entenen inclosos tots els ens de qualsevol Administració territorial. A tal efecte, es consideren Administracions Públiques totes les entitats sectoritzades com a tal en l'inventari INVENTE.

D'acord amb això, no s'entenen incloses en la LGS les aportacions que faci l'Ajuntament a ens del que forma part i que siguin dependents d'una altra Administració territorial. En particular, a aquest efecte es consideren com a Administració Pública:

- El consorci Militar de Menorca.
- La Fundació menorquina de l'opera
- El consorci Penya Segat
- El Consorci de Residus i Energia
- El Consorci per a la Protecció de la Legalitat Urbanística en Sòl Rústic
- El Consorci Sociosanitari de Menorca
- El Consorci del Pavelló Esportiu Multifuncional
- L'institut Menorquí d'Estudis
- La Fundació de persones amb discapacitat.

5. Per al cas del Fons Menorquí de Cooperació, tal com s'indica en el Dictamen de la Sindicatura de Comptes de 12 de novembre de 2010, aquest té la consideració d'agent de cooperació, d'acord amb la Llei 9/2005 de 21 de juny, de cooperació per al desenvolupament. Les aportacions que pugui fer l'Ajuntament al Fons s'han de considerar com a subvenció que, per les seves peculiaritats, possibiliten es seu atorgament de forma directa excepcional, d'acord amb l'article 22.2.c) de la LGS.

5. En funció del tipus o procediment, les subvencions, transferències o aportacions atorgades es comptabilitzaran seguint els següent criteris en la classificació econòmica:

Concepte	
47901 / 77901	Nominatives a empreses
48901 / 78901	Nominatives a famílies o entitats sense lucre
47902 / 77902	En concurrència a empreses
48902 / 78902	En concurrència a famílies o entitats sense lucre entitats sense lucre
47903 / 77903	Excepcionals a empreses
48903 / 78903	Excepcionals a famílies entitats sense lucre
48904 / 78904	Per emergència social a famílies o entitats sense lucre
47905 / 77905	Premis, beques. A empreses.
48905 / 78905	Premis, beques. A famílies o entitats sense lucre.
47906 / 77906	Transferències a entitats participades per l'ajuntament.
48801	Transferència a grups municipals

Article 32 .- Instruccions de tancament comptable

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

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

• Data límit per a la tramitació ordinària dels vals de compra i contracte menors.

• Dates límit per a l'aprovació de les modificacions de pressupost per part dels diferents òrgans competents.

• Data límit per a l'enregistrament provisional d'operacions en l'aplicació de gestió pressupostària.

• Requisits de tancament dels manaments lliurats a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

• Data límit perquè els serveis informin del destí dels romanents de crèdit sense finançament afectat, als efectes de la seva possible inclusió en l'expedient d'incorporació.

• Data límit perquè els serveis informin del destí dels romanents de crèdit amb finançament afectat disponibles, als efectes de la confecció de l'expedient d'incorporació.

• 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 33.- 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 34.- Bestretes de caixa fixa

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

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

Reparacions i conservació.

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

Atencions protocol·làries i representatives.

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 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 tresorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.

TÍTOL V - ELS INGRESSOS

Article 35.- 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, rectificacions 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'Alcaldessa, 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 36.- Reconeixement de drets

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

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

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

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

5. Respecte a la participació en tributs de l'Estat, a començament de l'exercici es compatibilitzarà 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 37.- 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 38.- Comptabilització dels cobraments

1. Els ingressos procedents de Recaptació, en tant no es conegui la seva aplicació pressupostària, es comptabilitzaran com ingressos pendents d'aplicació. Sense perjudici del qual, els fons estaran integrats en la caixa única.

2. Quant a la resta d'ingressos que ha de percebre la Corporació, es formalitzaran mitjançant manament d'ingrés, aplicat al concepte pressupostari procedent i expedit

en el moment en que Intervenció sàpiga que s'han ingressat els fons.

3. Quan els serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, hauran

de comunicar-ho a Tresoreria, a fi que pugui efectuar-se el puntual seguiment.

4. Tresoreria controlarà que no existeixi cap abonament en comptes bancàries pendents de formalització comptable.

Article 37.- Recaptació

1.- Per la intervenció s'adoptaran les mesures procedents per assegurar la puntual realització de les liquidacions tributàries i procurar el millor resultat de la gestió recaptatòria.

2.- El control de la Recaptació correspon a la Tresoreria, que haurà d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria recaptatòria, així com el recompte de valors

3.- En matèria d'anul·lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament s'aplicarà la normativa continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Llei General Tributària i Disposicions que la desenvolupen, Reglament de Recaptació i Llei General Pressupostària, així com el que es disposa a les presents Bases.

4.- La tresoreria municipal elaborarà mensualment el compte de recaptació que passarà a l' Intervenció abans del dia 10 de cada mes, acompanyada del corresponent diari de caixa i conciliació bancària.

5.- El compte general de recaptació a 31 de desembre de cada any, serà presentat per la Tresoreria a l' Intervenció, abans del 15 d'abril de l'any següent.

Article 39.- 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 40.- 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 41.- 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 42.- 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 43.- Avals i fiances

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

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

Un informe tècnic del Departament corresponent que indiqui l'extinció de la causa que motivava la constitució de la garantia.

Un informe de la Tresoreria Municipal sobre la existència o no d'aquest fiança en metàl·lic o aval dipositat en la Caixa Municipal.

La conclusió del mateix serà objecte d'Acord de la Junta de Govern o Decret d'Alcaldia prèviament intervingut.

La devolució de garanties a participants en processos de contractació en cas de no resultar adjudicataris 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 adjudicataris 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'Avals 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 tenguin poder suficient per fer-ho.

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

Article 44.- Pagaments no pressupostaris

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

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

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

No obstant això, s'admetrà el pagament no pressupostari de despeses 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.

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 45.- 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 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 trimestralment 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 a través de la seu electrònica, 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.- Sobre la cessió de crèdits: La cessió només podrà produir efectes respecte dels drets de cobrament nascuts, líquids, vençuts i exigibles, és a dir, aquells que ja hagin estat objecte de conformitat administrativa mitjançant l'acte corresponent de reconeixement de l'obligació, després de la fiscalització prèvia favorable. No s'admet la cessió general de crèdits futurs o indeterminats.

d.- Sobre la possibilitat de notificació anticipada de la cessió: Tal com aclareix la Circular conjunta de 22/06/2016 de l'Advocacia General de l'Estat i de la IGAE, la cessió es pot notificar abans que sorgeixin els drets de cobrament, però només produirà efectes quan es reconegui l'obligació corresponent. Aquesta interpretació permet simplificar els procediments administratius sense vulnerar la legalitat, però no implica el reconeixement automàtic de crèdits encara no nascuts.

e.- Sobre noves cessions o embargaments posteriors: Es recorda que la prioritat entre cessions o embargaments de crèdits es determina per l'ordre de notificació fefaent a l'Administració. En tot cas, no podrà afectar-se cap crèdit no reconegut.

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

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

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

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

Article 47.- 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 48.- 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 financera que du a terme l'òrgan interventor de l'Ajuntament, establert en l'article 213 del TRLRHL i desenvolupat en el RD 424/2017 per el que es regula en règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

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

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

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

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

Article 49.- 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 50.- Deures i facultats de l'òrgan interventor.

A) Deures de l'òrgan de control.

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

2. Quan en la pràctica d'un control l'òrgan interventor aprecií 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 establer 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 51.- La funció interventora i les seves fases.

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

a) Fiscalització prèvia dels actes que reconeguin drets de contingut econòmic (RD), autoritzin o aprovin despeses (A), disposin o comprometin despeses (D) i acordin moviments de fons i valors.
b) Intervenció del reconeixement de les obligacions (O) i intervenció de la comprovació material de la inversió.
c) La intervenció formal de la ordenació del pagament (P).
d) La intervenció material del pagament (R).

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

D'acord amb l'article 219.1 del RDL 2/2004 i l'article 17 del RD 424/2017, no estaran sotmesos a fiscalització prèvia (fases A i D) les despeses de material no inventariable; els contractes

menors; les despeses de caràcter periòdic i demés de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del que deriven o les seves modificacions; i les despeses inferiors a 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

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

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

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

Article 52.- 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 53.- 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 ampliats 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.

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 tenguin 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 54.- 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 tengui atribuïda la facultat per a l'aprovació de la despesa de que es tracti.

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

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

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

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

C1. Despeses de personal

1. En totes les altes de personal.

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

2. Nòmines de retribucions del personal

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

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

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

C2. Despeses de contractació

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

- En el cas de tractar-se d'un contracte amb un valor estimat superior al 10% dels recursos ordinaris, que s'incorpora un informe específic sobre la valoració de les repercussions i efectes del mateix a que es refereix l'article 7 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. L'informe haurà de tractar com a mínim la forma en que el contracte contribueix a una gestió dels recursos públics orientada per l'eficàcia, l'economia i la qualitat; una projecció dels efectes pressupostaris i econòmics en un horitzó mínim de 4 exercicis; i les repercussions sobre l'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera de l'Ajuntament.

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

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

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

- Que l'informe del facultatiu Director d'obra justifica que la major despesa no té la consideració de modificació del contracte, i que en conseqüència compleix els requisits

que s'estableixen en els punts *i.* i *ii*. de l'article 242.4 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic per aquests casos.

4. Contractes de concessió de serveis públics.

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

C3. Transferències, subvencions i ajuts concedits

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

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

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

- Que 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 55.- Procediment de fiscalització excepcional.

Tot i que la fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics es un procediment prou àgil, existeixen situacions excepcionals en que s'exigeix una major immediatesa, i per a les que el sistema de control ha de trobar una resposta adequada. És el cas de les contractacions temporals per substituir baixes o altres circumstàncies en els serveis d'atenció a les persones oberts els 365 dies i les 24 hores, en concret, el servei de residència geriàtrica assistida i centre de dia.

D'acord amb això, s'estableix un procediment de fiscalització excepcional que s'aplicarà exclusivament a les substitucions de personal no previsibles i que requereixen una cobertura immediata, en els serveis de Residència Geriàtrica Assistida i de centre de dia.

En aquests casos, es substituirà la fiscalització prèvia per un informe de control permanent continu, una vegada realitzada l'alta de la persona, i sempre abans de la seva incorporació de la nòmina corresponent. En aquest informe s'hauran de verificar els extrems corresponents als requisits bàsics de l'expedient i la verificació de la justificació de la imprevisibilitat de la contractació.

La proposta d'incorporació a la nòmina sense l'emissió de l'informe de control permanent continu, suposarà la consideració d'una omissió de la funció de control en tant aquest procediment excepcional de control verifica els mateixos extrems que els determinats a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, i requeria per tan la seva convalidació prèvia, si aquesta fos possible, abans de la seva inclusió en la corresponent nòmina.

Article 56.- Procediment per a l'exercici de la funció interventora.

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

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

Quan l'òrgan interventor faci ús de la facultat de sol·licitar assessorament, informes tècnics, antecedents o altres documents que consideri en base a l'article 6.4 del RD 424/2017, el

terminis anteriors quedaran suspesos, havent de donar compte de dita circumstància al gestor.

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

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

Article 57.- Discrepàncies i acords contraris a les objeccions.

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

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

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

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

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

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

Article 58.- 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:

a) Contractes menors
b) Contractes amb un valor estimat inferior a 50.000 euros

c) Aquells contractes que no tenguin 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, 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 subscrita 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 59.- 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 60.- Control financer.

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

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

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

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

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

Article 61.- 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 anàlisis 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

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 62.- Informe resum anual i Pla d'Acció

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

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

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

permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmica financera.

Article 63.- Informació a subministrar a través de l'Oficina Virtual d'Entitats Locals.

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

TÍTOL IX – DE LES RESPONSABILITATS EN MATÈRIA ECONÒMICA FINANCERA.

Article 64. Responsabilitats en matèria econòmica financera.

1. Els incompliments de les normes de gestió econòmica financera o la gestió inadequada dels fons públics podrà donar lloc a responsabilitats d'aquelles persones encarregades de la seva gestió. Aquesta responsabilitat podrà ser de tres tipus:

    a. **Responsabilitat administrativa**. La responsabilitat administrativa o disciplinaria es la que es pot exigir per l'incompliment, per part dels empleats i autoritats públiques, dels deures i principis de conducta inherents al seu càrrec. En aquest cas és la pròpia administració qui, a través del corresponent procediment, corregirà disciplinàriament els incompliments.

    b. **Responsabilitat comptable**. La responsabilitat comptable és aquella que es pot exigir a totes les persones que, gestionant fons públics, incompleixin la normativa econòmica i financera del sector públic i ocasionin un perjudici a les arques públiques. Aquesta responsabilitat s'exerceix davant la jurisdicció comptable del Tribunal de Comptes i té com a objectiu exclusiu la reparació del dany econòmic mitjançant la devolució, per part del responsable, de les quantitats equivalents al perjudici causat.

    c. **Responsabilitat penal**. La responsabilitat penal és aquella que es pot exigir com a conseqüència de la comissió d'una acció o omissió tipificada com a delicte en el Codi Penal, vinculada a l'exercici de les funcions en l'Administració Pública. En general es tractarà dels delictes contra l'Administració previstos en

el Codi Penal: prevaricació, suborn, malversació, fraus, etc. Aquesta responsabilitat es jutjada per els tribunals penals i pot comportar des de sancions, inhabilitacions i fins a penes de presó.

2. Aquelles persones que, en l'exercici de les seves funcions públiques, detectin o tinguin coneixement d'alguna infracció o pràctica irregular que pugui generar alguna de les responsabilitats anteriors, tenen el deure d'actuar per garantir que aquestes situacions siguin tramitades adequadament. Per aquest motiu, l'Ajuntament compta amb un Pla Antifrau i un canal intern de denúncies, accessible a través de https://denuncia.ajmao.org, que estableixen de manera clara i segura com es poden comunicar aquestes incidències, assegurant la confidencialitat i el compliment de la normativa vigent.

TÍTOL X – INFORMACIÓ PERIÒDICA AL PLE DE LA CORPORACIÓ

Article 65.- Informació periòdica al Ple sobre l'execució del pressupost.

De conformitat amb el que estableix l'article 207 del TRLRHL, la intervenció de l'Ajuntament remetrà trimestralment al Ple, a través de l'Alcalde, informació sobre l'execució dels pressupostos i del moviment i la situació de tresoreria.

El contingut de la informació serà el mateix que s'hagi remès a la Oficina Virtual sobre l'execució trimestral del pressupost, d'acord amb el que es preveu en la Orden HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per el que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.

Es donarà compte de dita informació trimestralment en un punt específic de la primera comissió informativa de serveis generals que es celebri amb posterioritat a la remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda.

La informació relativa al quart trimestre s'entendrà remesa amb la dació de compte de la liquidació del pressupost.

Article 66.- Informació sobre el període mig de pagament i morositat.

Trimestralment es donarà compte al Ple de la corporació de la informació que es remeti al Ministeri d'Hisenda en relació al compliment dels terminis de pagament d'operacions comercials, d'acord amb el que preveu l'article quart de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de

modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Es donarà compte de dita informació en un punt específic de la primera comissió informativa de serveis generals que es celebri amb posterioritat a la remissió de la informació al Ministeri d'Hisenda.

Article 67.- Informació sobre el control intern.

L'interventor de l'Ajuntament remetrà al Ple, per conducte del seu President, la informació relativa al control intern que es preveu en el TRLRHL i en el RD 424/2017. Aquesta remissió es canalitzarà, amb caràcter general, a través d'un punt específic de la Comissió Informativa de Serveis Generals o de la Comissió Especial de Comptes.

En particular, es remetrà la següent informació:

- Informe resum anual del control financer. Es donarà compte en la Comissió Especial de Comptes que es celebri en ocasió de l'informe del Compte General.
- Informes de control financer planificable. Es donarà compte en la propera Comissió que es celebri després de l'emissió de l'informe.
- Informació anual que es remet al Tribunal de Comptes sobre totes les resolucions adoptades per el President contraries a les objeccions d'intervenció, un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, i omissions de la funció interventora. Es donarà compte en la Comissió que es celebri després de la remissió al Tribunal de Comptes.

TÍTOL XI - VIGÈNCIA D'AQUESTES BASES

Article 68.- Entrada en vigor

Aquestes bases entraran en vigor, juntament amb el Pressupost, una vegada s'hagi publicat en la forma prevista en l'apartat 3 de l'article 169 del RDL 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. No obstant això, el Pressupost s'aprovarà amb efectes

1 de gener de l'exercici i els crèdits ell inclosos, tindran la consideració de crèdits inicials d'acord amb allò establert en l'article 21 del RD. 500/1990.

Article 69.- 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

Disposició addicional 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, sempre que el seu valor residual no excedeixi de 3.000 Euros.

Disposició addicional 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.

Disposició addicional 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

Disposició final 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.

Disposició final 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.

ANNEX 1 - INSTRUCCIÓ DE FUNCIONAMENT DEL REGISTRE DE FACTURES A L'AJUNTAMENT DE MAÓ.

Article 1.-Objecte.

La present instrucció 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'aquesta Instrucció 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 de la present instrucció 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 a la present Instrucció 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.

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.

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.

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

Article 6.-Requisits formals dels documents.

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

a) Nombre i, si escau, sèrie de la factura.

b) Nom i cognoms, raó o denominació social completa de l'expedidor de la factura.

c) Nombre d'identificació fiscal atribuït per l'Administració Espanyola, o si escau per un altre país membre de la Comunitat Econòmica Europea, amb el qual ha realitzat l'operació l'obligat a expedir la factura (NIE).

d) Import de les operacions.

i) **Centre, Unitat Administrativa o persona que ha encarregat la despesa.**

f) Descripció de l'obra, servei o subministrament realitzat.

g) Data en què s'ha efectuat l'operació que es factura.

h) L'aplicació pressupostària, la referència comptable, si es coneix, i si és per a un projecte subvencionat, ressenyar la denominació.

i) El correu electrònic, telèfon i concreció de la persona de contacte

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

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

2. En el cas que la documentació presentada no reuneixi els requisits obligatoris establerts en l'apartat anterior, i sempre que la factura compleixi els requisits mínims legalment establerts, la intervenció suspendrà el registre de la mateixa, procedint a requerir al presentador perquè, en el termini de deu dies, procedeixi a l'esmena de deficiències, transcorreguts els quals es produirà la caducitat de l'expedient d'inscripció. Si la factura no reunís 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 la present instrucció, ha de ser objecte d'anotació en el Registre General de Factures.

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

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 de la present instrucció.

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

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

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

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

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

Article 9.-Publicitat i protecció de dades.

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

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

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

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

Disposició addicional primera: Incorporació de mitjans telemàtics.

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

2. Una vegada siguin incorporats els mitjans necessaris, per Decret de l'Alcaldia es desenvoluparà el contingut de la present instrucció 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 de la present instrucció.

2. Les unitats gestores de despeses, en el moment de la disposició de despeses, informaran als interessats del procediment i requisits establerts en la present instrucció 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 de la present instrucció.

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

DADES CREDITOR/A - *DATOS ACREEDOR/A*

NOM I LLINATGES/RAÓ SOCIAL..... **NIF**.....

NOMBRE Y APELLIDOS/RAZÓN SOCIAL..... *NIF*.....

ADREÇA/*DIRECCIÓN*.....

POBLACIÓ/POBLACIÓN.....**CP**.....

TELÈFON/*TELÉFONO*.....

ADREÇA ELECTRÒNICA/*DIRECCIÓN ELECTRÓNICA*.....

DADES COMPTE BANCARI/*DATOS CUENTA BANCARIA*

- **Per al pagament mitjançant transferència**/*Para el pago mediante transferencia*
- **Haurà de coincidir amb els dades del creditor/a** / *Deberá coincidir con los datos del acreedor/a*

TITULAR DEL COMPTE/*TITULAR DE LA CUENTA*.....

NIF.....

ENTITAT FINANCERA/*ENTIDAD FINANCIERA*.....

ADREÇA/*DIRECCIÓN*.....

POBLACIÓ/*POBLACIÓN*.....**CP**.....

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

IBAN	**Entitat** *Entidad*	**Oficina**	**DC**	**Compte**/*Cuenta*

(**24 dígits**/*dígitos*)

CODI BIC (Per a pagaments europeus no nacionals
CÓDIGO BIC (Para pagos europeos no nacionales)

BIC

(**De 6 a 11 dígits**/*dígitos)*

SWIFT/BIC (**Pot contenir 8 o 11 posicions**/*Puede contener 8 o 11 posiciones*)

DILIGÈNCIA: La persona sotasignada es responsabilitza de les dades detallades anteriorment, tant les generals com les bancàries, que identifiquen el compte i l'entitat financera, mitjançant els quals desitja rebre els pagaments que pugin correspondre. L'Ajuntament de Maó resta exonerat de qualsevol responsabilitat derivada d'errors o omissions en aquestes. **…….. de …….. de ……..**	***DILIGENCIA:*** *La persona abajo firmante se responsabiliza de los datos detallados anteriormente, tanto los generales como los bancarios, que identifican la cuenta y a la entidad financiera, mediante los cuales desea recibir los pagos que puedan corresponder. El Ayuntamiento de Maó queda exonerado de cualquier responsabilidad derivada de errores u omisiones en los mismos.* **…….. de …….. de ……..**
A) **PERSONES FÍSIQUES**/*PERSONAS FÍSICAS* **SIGNATURA**/*FIRMA*	B) **PERSONES JURÍDIQUES**/*PERSONAS JURÍDICAS* **SIGNATURA**/*FIRMA*

VERIFICACIÓ DE DADES PER L'ENTITAT FINANCERA (*)

(*) <u>Només en cas de document en paper</u>. No és necessària la verificació per l'entitat bancària si el document va signat electrònicament per la persona física titular del compte o per representant de la persona jurídica.

VERIFICACIÓN DE DATOS POR LA ENTIDAD FINANCIERA (*)

(*) *<u>Sólo en caso de documento en papel</u>. No es necesaria la verificación por la entidad bancaria si el documento va firmado electrónicamente por la 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*

Signa per/*Firma por* ……

DNI ……..

En qualitat de/*En calidad de*……

FOTOCÒPIA DE NIF (*)

(*) Només en cas de document en paper, s'haurà d'acompanyar la fotocòpia del NIF

Solo en caso de documento en papel, deberá acompañarse la fotocopia del NIF

D'acord amb la Llei orgànica 3/2018, de protecció de dades personals, donau el vostre consentiment per al tractament 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.

Conforme a la Ley Orgánica 3/2018, de Protección de Datos Personales, usted da su consentimiento para el tratamiento 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 Maó, 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.

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.

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

Pagui's a l'ordre de (CESSIONARI) ..... l'import de la relació de factures/certificacions anteriorment relacionades per euros (en lletres) .... (import en números/) ..... €

CEDENT:

DNI/CIF.....

NOM I LLINATGES/ RAÓ SOCIAL.....

.....

REPRESENTANT:

SIGNATURA I SEGELL CEDENT

DNI/CIF.....

NOM I LLINATGES

……

Acceptam la present CESSIÓ de dret de cobrament per import (en números)

……€

CESSIONARI:

DNI/CIF.....

NOM I LLINATGES/ RAÓ SOCIAL.....

……

ADREÇA SOCIAL:

……

……

SIGNATURA I SEGELL CESSIONARI

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

Presa raó de la CESSIÓ efectuada

LA TRESORERA INTERINA

Maó, ... de ..... de 20.__

Encarnación Mudarra Sánchez

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-la en aquest acta,

AVALA

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

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

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

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

Maó,

SIGNATURA DELS APODERATS SEGELL DE L'ENTITAT

NÚM. DE REGISTRE D'AVALS:

Província Data Número o Codi

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'avala, 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

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 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.

3. Ordre de prelació 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 prelació** 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 contretes en exercicis anteriors.
9. Els pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats, fins a cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no es trobin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.
10. Els pagaments corresponents a ajudes d'urgència social i ajudes econòmiques i individuals de l'Ajuntament de Maó.

11. Els pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament d'aquestes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar-los. Aquesta prioritat haurà de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments, prèvia petició raonada pel centre gestor de la despesa, sobre la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.
12. Els pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per donar compliment a sentències fermes, per les quals l'Ajuntament fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.
13. Les devolucions d'ingressos indeguts.
14. Els pagaments d'obligacions en concepte de cancel·lació de fiances i dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant l'ens local.
15. Els pagaments corresponents a les assignacions als partits polítics. **Grups municipals**
16. Els pagaments corresponents a lloguers (d'edificis, aparcaments i altres béns mobles, com el rènting de vehicles).
17. Els pagaments corresponents a assegurances.
18. Els pagaments corresponents a servei d'enviament de documents i paqueteria, i missatgeria urgent.
19. Els pagaments corresponents a subministraments d'energia vinculats directament amb el funcionament regular dels serveis públics de l'Ajuntament (Repsol, Endesa).
20. Els pagaments corresponents a la subscripció de premsa.
21. Els pagaments corresponents a assistències tècniques de caràcter periòdic (assessors jurídics i metges de l'Àrea Social).
22. Els pagaments corresponents al servei de manteniment d'ascensors.
23. Els pagaments derivats del compliment de diligències d'embargament d'altres administracions, diferents de les retencions sobre retribucions salarials a les quals es refereix el punt 4.
24. Els pagaments corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació i altres entitats.

25. Els pagaments corresponents a subvencions nominatives (si n'hi ha) recollides al Pressupost, sempre que el beneficiari ho sol·liciti i l'ordenador de pagaments ho acordi de forma expressa.
26. La resta de pagaments --pressupostaris i no pressupostaris-- per obligacions reconegudes contretes durant l'exercici corrent es realitzaran aplicant el criteri de data límit de pagament o venciment d'aquestes obligacions, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

4. Normes específiques d'aplicació

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

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

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

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

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

Amb la finalitat de no incomplir el principi de prelació 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 prelació 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.

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.

ANNEX 7 – OBRES DE RENOVACIÓ XARXA AIGUA I SANEJAMENT A CEDIR A LA CONCESSIONÀRIA

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

Presa de raó,

La Intervenció mpal.

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.

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

(*) Criteris per justificar el no fraccionament dels contractes.

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 tenguin 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.

La tramitació de les despeses menors es realitzarà seguint el següent esquema:

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
- Definit 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.

ANNEX 9 – MODEL DE NOTA D'ENCÀRREC

NOTA D'ENCÀRREC (*)

Número Expedient:

Oficina comptable			
Aplicació pressupostària		**N. operació anterior**	

Import (IVA inclòs)	
NIF contractista	
Nom contractista	
Descripció de la despesa	

INFORME JUSTIFICATIU DE LA DESPESA

1. OBJECTE DEL CONTRACTE. [enumeració de les tasques/continguts de l'encàrrec]

2. JUSTIFICACIÓ DE LA NECESSITAT I IDONEÏTAT DEL CONTRACTE. [necessitats públiques que es pretenen satisfer i la idoneïtat del contracte per satisfer-les]

3. JUSTIFICACIÓ NO FRACCIONAMENT DEL CONTRACTE. No s'incorre en fraccionament. No s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

4. CAPACITAT D'OBRAR I HABILITACIÓ DEL CONTRACTISTA. El contractista proposat compta amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació. Així mateix està el corrent de les obligacions tributàries i de la seguretat social.

5. DURADA DEL CONTRACTE. La durada del contracte no és superior a un any. El contracte no podrà ser objecte de pròrroga.

Firmes electròniques al document (per aquest ordre):

1-Responsable del Servei

2-Regidor/a

(*) La nota d'encàrrec és un document multifunció que s'utilitza per aquells contractes tramitats a través del sistema de pagament de despeses menors. La nota d'encàrrec serveix per aprovar la despesa, per justificar els extrems necessaris als efectes de contractació, i com a document justificatiu del contracte per el proveïdor.

No es poden tramitar a través d'aquest sistema els contractes d'obra.

No s'ha de tramitar una nota d'encàrrec en aquelles despeses tramitades com a contractes menors en els que hi hagi un Decret aprovant el contracte i disposant la despesa.

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).*

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 MUNICIPAL - EXERCICI 2026

ANNEX DE PREVISIÓ DE LA CARREGA FINANCERA A 31/12/2026

PARTIDA	ENTITAT	FINALITAT	IMPORT	Interessos 2026	Amortitza-cions 2026	Deute màxim previst a 31/12/2026
3102701	BBVA	Inversions 2009	2.202.710,00	2.766,51	108.330,00	0,00
3103101	SABADELL	Inversions 2020	2.500.000,00	8.631,70	312.500,00	1.093.750,00
3100021	SABADELL	Inversions 2021	6.000.000,00	10.753,13	750.000,00	3.000.000,00
3100020	CAIXABANK	Inversions 2024	392.615,00	10.122,11	98.153,75	294.461,25
TOTAL DEUTE AMB ENTITATS FINANCERES				**32.273,45**	**1.268.983,75**	**4.388.211,25**

ANNEX DE SUBVENCIONS NOMINATIVES - EXERCICI 2026

nif	Entitat	26-Nominative	servei
R0700070F	CARITAS DIOCESANA DE MENORCA	6.600,00	accions socials
Q2866001G	CREU ROJA ESPANYOLA	30.000,00	accions socials
G07679400	FONS MENORQUI DE COOPERACIO	188.885,00	accions socials
G07184435	ASOCIACION DEL POLIGONO INDUSTRIAL DE MAHON	15.000,00	alcaldia
G57315541	ASSOCIACIO AMICS ILLA DE L HOSPITAL	15.000,00	alcaldia
G07203672	AVV SANT CLIMENT	3.500,00	alcaldia
G07459845	AVV SANT GAIETA DE LLUCMAÇANES	2.500,00	alcaldia
G57963852	ASSOCIACIÓ D'ARQUEOLOGIA I PATRIMONI	2.000,00	arxiu
G57671893	ASOCIACION DE COMERCIANTES Y EMPRESARIOS DE MAHÓN	20.000,00	comerç
G02811800	ASSOCIACIÓ DE COMERCIANTS DE SA PLAÇA	20.000,00	comerç
F07013196	SCL VIRGEN MONTE TORO	31.000,00	comerç
G57571572	ASSOCIACIÓ MUSICAL DE MAÓ	17.000,00	cultura
G07050800	ATENEU CIENTIFIC LITERARI I ART. DE MAO	10.000,00	cultura
G07903990	GRUP FOLKLORIC ES REBOST DE MAO	2.000,00	cultura
G07181910	JOVENTUTS MUSICALS MAÓ	28.000,00	cultura
G07046667	ORFEON MAHONES	10.000,00	cultura
G16627853	ASSOCIACIÓ IGA MENORCA	5.000,00	esports
G16528119	BASQUET MENORCA	50.000,00	esports
G07815723	ASSOCIACIÓ AMICS DELS GEGANTS DE MAÓ	2.000,00	festes
G57697005	BANDA DE TAMBORS I CORNETES DE MAO	1.500,00	festes
G07089600	GOB	6.000,00	medi ambient
G57659922	PROTECTORA D´ANIMALS DE MAO	2.000,00	medi ambient
G07043987	CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000,00	turisme
G07043987	CLUB MARITIMO DE MAHON	20.000,00	turisme
Total		**507.985,00**	

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Exp. HI001-2025-000004 - PRESSUPOST 2026

ANNEX DE CONVENIS EN MATÈRIA SOCIAL

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

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

A hores d'ara, en aquest serveis econòmics, consten els següent convenis, que tenguin abast dins el pressupost de l'exercici de 2026, en matèria de despesa social.

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

PA014.2025.000003 CONVENI CONSELLERIA AFERS SOCIALS PER GESTIONAR EL SERVEI D'AJUDA A DOMICILI PER PERSONES EN SITUACIO DE DEPENDENCIA, conveni vigent fins 31/01/2026 i pendent de fer el traspàs del servei d'ajut a domicili a la Conselleria Famílies, Benestar Social i Atenció a la Dependència. Es preveu pròrroga fins el mes de març de 2026.

Ingressos previstos Pressupost 2026	45002	136.000 euros

Conveni PA014.2025.000024 - CONVENI GB-AJUNT DE MAO PLACES CD I RESIDENCIALS RGA, vigent des 01/01/2025 fins al 31/01/2028.

Ingressos previstos Pressupost 2026	45003	447.958 euros

Pla de Finançament dels Serveis Socials Comunitaris Bàsics, Expedient PA014-2025-000031

Ingressos previstos Pressupost 2026	46103	838.028 euros

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

Tribut al que afecta	Tibus 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 inmobiliària (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	4.050,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Rebuts domiciliats (art. 4, 5 O.F.) 74 del TRLHL	97.150,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Bonificació a eficicis amb act econòmica d'especial interés o utilitat municipal (art. 4, 7 O.F.)	68.000,00 €
	Exempts Urbana	Art. 62 TRLHL	1.495.000,00 €
	Bonif.Potest. demanada	BICEs (art. 4, 6 O.F.) 74 del TRLHL	6.475,00 €
	Exempts BICE	Art. 62 TRLHL	94.000,00 €
11501- I Vehicles	Exempts	Vehicles oficials o adscrits a defensa i Creu Roja Art. 93.a TRLHL RD 2/2004	10.400,00 €
	Exempts	Minusvalids o transport persones mobilitat reduida Art. 93.1e TRLHL RD 2/2004	39.000,00 €
	Exempts	Vehicles agrícoles Art. 93.1g TRLHL RD 2/2004	13.455,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Vehicles mixtos o elèctircs i combustibles no derivat petroli	9.380,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Vehicles històrics	11.640,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Vehicles > 25 anys	5.500,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Rebuts domiciliats	17.050,00 €
11600- I Plusvalues	Bonif.Potest. demanada	Art. 108 TRLHL RD 2/2004, habitatge familiar o dels hereus	38.400,00 €
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	7.950,00 €
	Bonif.Potest. demanada	Creació llocs de feina, trasllat des del centre, millora energia Art. 88 TRLHL RD 2/2005	0,00 €
29000- ICIO	Potestativa	Art. 5 O.F.	0,00 €
			1.918.295,00 €

Econòmica	Descripció	Previsió sense beneficis fiscals	Exempcions	B.F. Obligatoris	B.F. Voluntaris	Previsió al pressupost 2026
11200	IBI Rustica	67.500				67.500
11301	IBI Urbana	13.212.697	1.495.000	845	169.200	11.547.652
11400	IBI Urbana-Béns Caract Esp	1.745.475	94.000		6.475	1.645.000
11501	I Vehicles	1.806.425	62.855		43.570	1.700.000
11600	I Plusvalues	2.238.400			38.400	2.200.000
13000	IAE	1.347.950		7.950	0	1.340.000
29000	ICIO	700.000			0	700.000
			1.651.855	8.795	257.645	
	TOTAL BONIFICACIONS I EXEMPCIONS			**1.918.295**		

Exp pressupost : HI001,2025,000004

ANNEX D'INVERSIONS

Id.	Codi	Denominació inversió / Finançament inversió	Expedient	Pressupost Exercici inici	Orgànic	Programa	Econòmic	TOTAL PROJECTE	Exercicis Anteriors	2026	2027
1300-01	1	**Equipament Policia**		2026	F01	1300	6230126	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1300-01	3	Necessitat de finançament		2026		1300		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1350-01	1	**Equipament protecció civil**		2026	F01	1350	6250001	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
1350-01	3	Necessitat de finançament		2026		1350		3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
1511-05	1	**Substitució coberta Hipòdrom municipal**	CO018-2025-00001C	2025	A01	1511	6190125	233.272,51	0,00	233.272,51	0,00
1511-05	2	CIMe. PIC 2025.	HI110-2025-000008	2025		1511	**76107**	229.617,93	0,00	229.617,93	0,00
1511-05	3	Necessitat de finançament		2025		1511		3.654,58	0,00	3.654,58	0,00
1511-06	1	**Obres edifici Borja Moll**	E003-2022-0000021	2026	A01	1511	6190026	2.000.000,00	0,00	50.000,00	1.950.000,00
1511-06	3	Necessitat de finançament		2026		1511		2.000.000,00	0,00	50.000,00	1.950.000,00
1511-07	1	**Redacció avanç PTI**		2025	A01	1511	6220224	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
1511-07	3	Necessitat de finançament		2025		1511		40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
1512-01	1	**Reparacions i treballs de manteniment a Malbúger**	CO019-2025-00001C	2025	S01	1512	6190224	85.170,09	42.585,05	42.585,05	0,00
1512-01	3	Necessitat de finançament		2023		1512		85.170,09	42.585,05	42.585,05	0,00
1512-02	1	**Xarxa de pluvials de Binidalí. Fase 1.**		2025	S01	1512	6190225	130.102,30	0,00	130.102,30	0,00
1512-02	2	CIMe. PIC 2025.	HI110-2025-000008	2025		1512	**76107**	98.082,92	0,00	98.082,92	0,00
1512-02	3	Necessitat de finançament		2025		1512		32.019,38	0,00	32.019,38	0,00
1512-03	1	**Obres renovació enllumenat canutells**	CO018-2024-000026	2023	S01	1512	6220523	159.742,62	79.871,31	79.871,31	0,00
1512-03	2	Consell Insular. PIC 2023	E0558-2023-000009	2023		1512	**76109**	96.789,37	0,00	96.789,37	0,00
1512-03	3	Necessitat de finançament		2025		1512		62.953,25	79.871,31	-16.918,06	0,00
1512-04	1	**Substitució coberta del poliesportiu i ampliació instal·lació f**	CO018-2025-000005	2025	S01	1512	6111325	1.107.529,25	332.258,78	775.270,48	0,00
1512-04	2	CAIB. Pla d'inversions per a la Transició Energètica PITEIB	E0558-2023-000031	2025		1512	**75002**	420.979,66	0,00	420.979,66	0,00
1512-04	2	CIMe. Conveni actuacions pla d'acció de la reserva de la b	PA014-2024-000052	2025		1512	**76112**	270.829,25	135.414,63	135.414,63	0,00
1512-04	2	CIMe. Conveni implantació sistemes d'eficiència energètic	E0402-2023-000015	2025		1512	**76113**	267.291,72	80.187,52	187.104,20	0,00
1512-04	3	Necessitat de finançament		2025		1512		148.428,62	116.656,63	31.771,99	0,00
1512-05	1	**Zona verda Cós de Gràcia**	CO018-2024-000024	2025	S01	1512	6190324	249.986,00	124.993,00	124.993,00	0,00
1512-05	3	Necessitat de finançament		2025		1512		249.986,00	124.993,00	124.993,00	0,00
1512-06	1	**Redacció projecte plaça Esplanada**		2025	S01	1512	6190326	188.700,00	0,00	188.700,00	0,00
1512-06	2	CIMe. PIC 2025	HI110-2025-000008	2025		1512	**76107**	188.700,00	0,00	188.700,00	0,00
1512-06	3	Necessitat de finançament		2025		1512		0,00	0,00	0,00	0,00
1512-07	1	**Obres pista skate**		2024	S01	1512	6190523	397.736,05	361.578,25	36.157,80	0,00
1512-07	2	Consell Insular. Conveni Pista Skate	PA014-2024-000056	2024	x	1512	**76100**	180.000,00	90.000,00	90.000,00	0,00
1512-07	3	Necessitat de finançament		2025		1512		217.736,05	271.578,25	-53.842,20	0,00
1512-08	1	**Substitució enllumenat Estadi Maonès per sistema LED**		2025	S01	1512	6111525	129.882,25	64.941,13	64.941,13	0,00
1512-08	2	CIMe. Conveni actuacions pla d'acció de la reserva de la b	PA014-2024-000052	2025		1512	**76112**	104.309,73	52.154,87	52.154,87	0,00
1512-08	3	Necessitat de finançament		2025		1512		25.572,52	12.786,26	12.786,26	0,00
1512-09	1	**Rehabilitació plaça Constitució**	CO018-2025-000008	2024	S01	1512	6190124	709.311,62	0,00	709.311,62	0,00
1512-09	2	Consell insular. PIC 2024	HI110-2024-000013	2024		1512	**76108**	622.877,97	0,00	622.877,97	0,00

Exp pressupost : HI001,2025,000004

ANNEX D'INVERSIONS

Id.	Codi	Denominació inversió / Finançament inversió	Expedient	Pressupost Exercici inici	Orgànic	Programa	Econòmic	TOTAL PROJECTE	Exercicis Anteriors	2026	2027
1512-09	3	Necessitat de finançament		2025		1512		86.433,65	0,00	86.433,65	0,00
1512-10	1	**Aparcament en superfície al camí de Trepucó**		2025	S01	1512	6190525	198.942,11	0,00	198.942,11	0,00
1512-10	2	CIMe. PIC 2025.	HI110-2025-000008	2025		1512	**76107**	198.942,11	0,00	198.942,11	0,00
1512-10	3	Necessitat de finançament		2024		1512		0,00	0,00	0,00	0,00
1512-11	1	**Renovació enllumenat carrer Fonoll Marí de Binidalí Fase 2**	CO018-2025-000003	2024	S01	1512	6190224	99.857,60	49.928,80	49.928,80	0,00
1512-11	2	Consell insular. PIC 2024	HI110-2024-000013	2024		1512	**76108**	98.327,48	0,00	98.327,48	0,00
1512-11	3	Necessitat de finançament		2024		1512		1.530,12	49.928,80	-48.398,68	0,00
1512-12	1	**Intervenció urgència elements secundaris exteriors Sant Francesc**		2025	S01	1512	6190625	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00
1512-12	2	CIMe. PIC 2025	HI110-2025-000008	2025		1512	**76107**	115.000,00	0,00	115.000,00	0,00
1512-12	3	Necessitat de finançament		2025		1512		0,00	0,00	0,00	0,00
1512-13	1	**Renovació de l'arbrat viari carrers i places Maó 2025**		2025	D01	1710	6111125	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1512-13	2	CIMe. Conveni actuacions pla d'acció de la reserva de la b	PA014-2024-000052	2025		1512	**76112**	14.287,93	0,00	14.287,93	0,00
1512-13	3	Necessitat de finançament		2025		1512		5.712,07	0,00	5.712,07	0,00
1512-14	1	**Asfaltats**		2026	S01	1512	6190003	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00
1512-14	3	Necessitat de finançament		2025		1512		85.000,00	0,00	85.000,00	0,00
1512-15	1	**Refugi climàtic al parc infantil de la plaça Eivissa**		2025	S01	1512	6190426	47.275,00	0,00	47.275,00	0,00
1512-15	2	CIMe. Conveni actuacions pla d'acció de la reserva de la b	PA014-2024-000052	2025		1512	**76112**	35.401,38	0,00	35.401,38	0,00
1512-15	3	Necessitat de finançament		2025		1512		11.873,62	0,00	11.873,62	0,00
1512-16	1	**Substitució enllumenat de la RGA**		2025	S01	1512	6111425	14.019,86	0,00	14.019,86	0,00
1512-16	2	CIMe. Conveni actuacions pla d'acció de la reserva de la b	PA014-2024-000052	2025		1512	**76112**	10.514,90	0,00	10.514,90	0,00
1512-16	3	Necessitat de finançament		2025		1512		3.504,97	0,00	3.504,96	0,00
1512-17	1	**Parcs infantils. Obra Pública**		2026	S01	1512	6190002	65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
1512-17	3	Necessitat de finançament		2026		1512		65.000,00	0,00	65.000,00	0,00
1512-18	1	**Inversions Ciutat. Obra Pública**		2026	S01	1512	6190326	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
1512-18	3	Necessitat de finançament		2026		1512		180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
1512-19	1	**Obres Pla Insular de Cooperació 2026**		2026	S01	1512	6190226	750.000,00	0,00	50.000,00	700.000,00
1512-19	2	CIMe. PIC 2026		2026		1512	**76106**	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00
1512-19	3	Necessitat de finançament		2026		1512		0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
1512-20	1	**Renovació xarxa enllumenat públic de Maó**	CO018-2024-000020	2025	NG6	1512	6190123	1.421.576,22	1.319.976,86	101.599,36	0,00
1512-20	2	CAIB. PITEIB. Foment millora energètica enllumenat públic e	E0558-2023-000025	2025			**75025**	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00
1512-20	3	Necessitat de finançament		2025				421.576,22	1.319.976,86	-898.400,64	0,00
1512-21	1	**Redacció de projectes.- Obra Pública**		2026	C01	1512	6220126	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00
1512-21	3	Necessitat de finançament		2026		1512		85.000,00	0,00	85.000,00	0,00
1512-22	1	**Implantació punts de recàrrega de vehicles elèctrics**		2025	S01	1512	6111225	89.000,00	0,00	89.000,00	0,00
1512-22	2	CIMe. Conveni actuacions pla d'acció de la reserva de la b	PA014-2024-000052	2025		1512	**76112**	89.000,00	0,00	89.000,00	0,00
1512-22	3	Necessitat de finançament		2026		1512		0,00	0,00	0,00	0,00
1531-01	1	**Desbroçament penya segat (ITS)**		2026	S01	1531	6121125	462.812,60	0,00	462.812,60	0,00

Exp pressupost : HI001,2025,000004

ANNEX D'INVERSIONS

Id.	Codi	Denominació inversió / Finançament inversió	Expedient	Pressupost Exercici inici	Orgànic	Programa	Econòmic	TOTAL PROJECTE	Exercicis Anteriors	2026	2027
1531-01	2	CIMe. ITS. Conveni execució desbrossament penya segat d	PA014-2025-000050	2026		1531	**76110**	462.812,60	0,00	462.812,60	0,00
1531-01	3	Necessitat de finançament		2026		1531		0,00	0,00	0,00	0,00
1533-02	1	**Compra vehicles Brigada**		2026	D01	1533	6240026	0,00	0,00	0,00	0,00
1533-02	3	Necessitat de finançament		2026		1533		0,00	0,00	0,00	0,00
1600-02	1	**Costa Deià i Sant Manuel. Renovació xarxa aigua, sanejament i pluvials**		2025	S01	1600	6190026	947.967,81	0,00	100.000,00	847.967,81
1600-02	2	CAIB. ITS. Projectes en matèria de recursos hídrics	HI110-2025-000020	2025		1600	**75067**	947.967,81	0,00	100.000,00	847.967,81
1600-02	3	Necessitat de finançament		2025		1600		0,00	0,00	0,00	0,00
1610-03	1	**Connexió Sanejament Canutells a depuradora Binidalí**		2027	S01	1610	6190027	665.000,00	0,00	0,00	665.000,00
1610-03	2	CAIB. ITS		2027			--	665.000,00	0,00	0,00	665.000,00
1610-03	3	Necessitat de finançament		2027				0,00	0,00	0,00	0,00
1610-01	1	**Obres dotació sanejament canutells**	CO018-2024-000026	2025	S01	1610	6190325	1.845.547,90	1.022.773,95	822.773,95	0,00
1610-01	2	Consell Insular. ITS. Conveni modernització infraestructures h	PA014-2024-000065	2025		1610	**76105**	1.677.770,82	838.885,41	838.885,41	0,00
1610-01	3	Necessitat de finançament		2025		1610		167.777,08	183.888,54	-16.111,46	0,00
1610-02	1	**Tercera ETAP Desnitrificadora**		2026	S01	1610	6220026	420.000,00	0,00	100.000,00	320.000,00
1610-02	3	Necessitat de finançament		2026		1610		420.000,00	0,00	100.000,00	320.000,00
1610-03	1	**Canalització interconnexió captacions a depòsit de Turó. Fc**	CO018-2025-000011	2023	S01	1610	6220623	477.000,76	0,00	477.000,76	0,00
1610-03	2	CIMe. PIC 2023		2023		1610	**76109**	435.364,27	0,00	435.364,27	0,00
1610-03	3	Necessitat de finançament		2023		1610		41.636,49	0,00	41.636,49	0,00
1610-04	1	**Canalització interconnexió captacions a depòsit de Turó. Fc**	CO018-2025-000011	2025	S01	1610	6190125	372.534,29	0,00	372.534,29	0,00
1610-04	2	CAIB. ITS	HI110-2025-000020	2025		1610	**75068**	372.534,29	0,00	372.534,29	0,00
1610-04	3	Necessitat de finançament		2025		1610		0,00	0,00	0,00	0,00
1610-06	1	**Reparacions puntuals sanejament**		2026	S01	1610	6270011	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
1610-06	3	Necessitat de finançament		2026		1610		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
1640-01	1	**Millores cementiri**		2026	G01	1640	6220226	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
1640-01	3	Necessitat de finançament		2026		1640		60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
1700-01	1	**Xarxa de camins rurals**		2026	C01	1700	6191226	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1700-01	3	Necessitat de finançament		2026		1700		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1710-02	1	**Projecte impuls i accessibilitat es Freginal**		2025	D01	1710	6190326	52.550,00	0,00	52.550,00	0,00
1710-02	3	Necessitat de finançament		2025		1710		52.550,00	0,00	52.550,00	0,00
1722-01	1	**Pla Estalvi Energètic**		2026	S01	1722	6220001	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1722-01	3	Necessitat de finançament		2026		1722		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1722-02	1	**Plaques solars fotovoltaiques**		2026	S01	1722	6220002	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
1722-02	3	Necessitat de finançament		2026		1722		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
2310-01	1	**Equipament atenció primaria**		2026	G01	2310	6230126	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
2310-01	3	Necessitat de finançament		2026		2310		10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
2311-01	1	**Equipament RGA**		2026	G01	2311	6230126	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00
2311-01	3	Necessitat de finançament		2026		2311		70.000,00	0,00	70.000,00	0,00

Exp pressupost : HI001,2025,000004

ANNEX D'INVERSIONS

Id.	Codi	Denominació inversió / Finançament inversió	Expedient	Pressupost Exercici inici	Orgànic	Programa	Econòmic	TOTAL PROJECTE	Exercicis Anteriors	2026	2027
3230-01	1	**Inversions escoles**		2026	C01	3230	6320125	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
3230-01	3	Necessitat de finançament		2026		3230		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
3231-01	1	**Equipament divers escoles infantils**		2026	C01	3231	6230001	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
3231-01	3	Necessitat de finançament		2026		3231		15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
3231-02	1	**Mobiliari escoles infantils**		2026	C01	3231	6250001	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
3231-02	3	Necessitat de finançament		2026		3231		5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
3260-01	1	**Instruments escola de música**		2026	C01	3260	6230126	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
3260-01	3	Necessitat de finançament		2026		3260		7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
3344-01	1	**Equipament cultura**		2026	C01	3344	6230126	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
3344-01	3	Necessitat de finançament		2026		3344		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
3370-01	1	**Equipament espai jove**		2026	F01	3370	6250001	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
3370-01	3	Necessitat de finançament		2026		3370		2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
3420-01	1	**Canvi gespa artificial camp Bintaufa**		2026	F01	3420	6320026	365.444,21	0,00	365.444,21	0,00
3420-01	2	CIMe. Conveni renovació gespa camp de futbol de Bintauf	PA014-2025-000033	2026		3420	**76115**	365.444,21	0,00	365.444,21	0,00
3420-01	3	Necessitat de finançament		2026		3420		0,00	0,00	0,00	0,00
3420-02	1	**Intal·lacions esportives millores**		2026	F01	3420	6200026	131.000,00	0,00	131.000,00	0,00
3420-02	3	Necessitat de finançament		2026		3420		131.000,00	0,00	131.000,00	0,00
3420-03	1	**Nova piscina municipal**		2026	F01	3420	6220026	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
3420-03	3	Necessitat de finançament		2026		3420		80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
3420-04	1	**Llums camp de San Carlos**		2025	F01	3420	6320126	129.882,26	0,00	129.882,26	0,00
3420-04	2	CIMe. ITS Menorca Esportiva Fase I.	HI110-2024-000017	2025		3420	**76114**	104.150,41	0,00	104.150,41	0,00
3420-04	3	Necessitat de finançament		2025		3420		25.731,85	0,00	25.731,85	0,00
4124-01	1	**Obres millora instal·lacions i infraestructures escorxador municipal**		2025	J01	4124	6220524	630.952,51	580.952,51	50.000,00	0,00
4124-01	2	CIMe. Conveni per a la realització de millores en l'escoxador municipal		2025		4124	--	580.952,51	580.952,51	0,00	0,00
4124-01	3	Necessitat de finançament		2025		4124		50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
9206-01	1	**Equipament i aplicacions informàtiques**		2026	U01	9206	6260001	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
9206-01	3	Necessitat de finançament		2026		9206		60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
9206-02	1	**Equipament informàtic altres serveis**		2026	U01	9206	6260002	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
9206-02	3	Necessitat de finançament		2026		9206		9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
9290-01	1	**PSTD. Eix1. Projecte recollida aiües pluvials per a l'autoconsum a l'Illa del Rei**		2023	NG1	9290	6090123	68.365,00	68.365,00	0,00	0,00
9290-01	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79701**	68.365,00	51.273,75	17.091,25	0,00
9290-01	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	17.091,25	-17.091,25	0,00
9290-02	1	**PSTD. Eix 1. Aparcament al camp de la Unió**		2023	NG1	9290	6090123	431.984,68	431.984,68	0,00	0,00
9290-02	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79701**	431.984,68	323.988,51	107.996,17	0,00
9290-02	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	107.996,17	-107.996,17	0,00
9290-03	1	**PSTD. Eix 2. Instal·lació 14 punts de recàrrega per vehicles elèctrics**		2023	NG2	9290	6090223	137.338,77	127.123,78	10.214,99	0,00
9290-03	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79702**	127.123,78	95.342,84	31.780,95	0,00

Exp pressupost : HI001,2025,000004

ANNEX D'INVERSIONS

Id.	Codi	Denominació inversió / Finançament inversió	Expedient	Pressupost Exercici inici	Orgànic	Programa	Econòmic	TOTAL PROJECTE	Exercicis Anteriors	2026	2027
9290-03	3	Necessitat de finançament		2023		9290		10.214,99	31.780,95	-21.565,96	0,00
9290-04	1	**PSTD. Eix 2. Renovació enllumenat exterior passeig marítim.**	CO018-2023-000009	2023	NG2	9290	6090223	438.726,37	438.726,37	0,00	0,00
9290-04	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79702**	438.726,37	329.044,78	109.681,59	0,00
9290-04	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	109.681,59	-109.681,59	0,00
9290-05	1	**PSTD. Eix 2. Instal·lació plaques solars aparcaments públics.**	CO019-2023-000002	2023	NG2	9290	6090223	138.528,05	138.528,05	0,00	0,00
9290-05	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79702**	138.528,05	103.896,04	34.632,01	0,00
9290-05	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	34.632,01	-34.632,01	0,00
9290-06	1	**PSTD. Eix 2. Renovació enllumenat exterior passeig marítim. La Florida. Fase III**		2023	NG2	9290	6090223	140.809,56	0,00	140.809,56	0,00
9290-06	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79702**	140.809,56	105.607,17	35.202,39	0,00
9290-06	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	-105.607,17	105.607,17	0,00
9290-07	1	**PSTD. Eix 2. Renovació enllumenat exterior passeig marítim. Cala Figuera. Fase I**		2023	NG2	9290	6090223	99.770,71	0,00	99.770,71	0,00
9290-07	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79702**	99.770,71	74.828,03	24.942,68	0,00
9290-07	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	-74.828,03	74.828,03	0,00
9290-08	1	**PSTD. Eix 4. Enjardinament i proteccions penya segat avda.**	CO019-2024-000004	2023	NG3	9290	6090423	75.718,21	75.718,21	0,00	0,00
9290-08	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79703**	75.718,21	56.788,66	18.929,55	0,00
9290-08	3	Necessitat de finançament		2023		9290		0,00	18.929,55	-18.929,55	0,00
9290-09	1	**PSTD. Eix 4. Adequació del centre d'interpretació Illa del Rei**	CO018-2025-000012	2023	NG3	9290	6090423	814.081,64	203.520,41	610.561,23	0,00
9290-09	2	CIMe. NextGen. Port de Maó. Port sostenible 2030	E0446-2022-000018	2023		9290	**79703**	744.081,64	558.061,23	186.020,41	0,00
9290-09	3	Necessitat de finançament		2023		9290		70.000,00	-354.540,82	424.540,82	0,00
9311-01	1	**Equipament general**		2026	S01	9311	6230001	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9311-01	3	Necessitat de finançament		2026		9311		10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9311-02	1	**Mobiliari**		2026	S01	9311	6250001	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
9311-02	3	Necessitat de finançament		2026		9311		27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
9330-01	1	**Opció de compra solar CATISA**	PT042-2025-000001	2026	A01	1521	6210026	2.850.000,00	0,00	300.000,00	2.550.000,00
9330-01	2	Aportació CIME		2026		9330	**76116**	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
9330-01	3	Necessitat de finançament		2026		9330		2.350.000,00	0,00	-200.000,00	2.550.000,00
9330-02	1	**Climatització peixateria**		2026	A01	9330	6190101	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9330-02	3	Necessitat de finançament		2026		9330		100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
9330-03	1	**Inversions en edificis**		2026	A01	9330	6220003	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
9330-03	3	Necessitat de finançament		2026		9330		175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
9330-04	1	**Redacció de projectes. Edificis**		2026	A01	9330	6400001	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9330-04	3	Necessitat de finançament		2026		9330		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
9330-09	1	**Redacció de projectes edificis i obra pública**		2026	A01	9330	6400002	0,00	0,00	0,00	0,00
9330-09	3	Necessitat de finançament		2026		9330		0,00	0,00	0,00	0,00
9340-01	1	**Obres Adaptació nova OMT**		2026	S01	9340	6220011	300.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
9340-01	3	Necessitat de finançament		2026		9340		300.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
9340-02	1	**Mobiliari nova oficina municipal tributària**		2026	S01	9340	6250001	22.460,00	0,00	22.460,00	0,00

Exp pressupost : HI001,2025,000004

ANNEX D'INVERSIONS

Id.	Codi	Denominació inversió / Finançament inversió	Expedient	Pressupost Exercici inici	Orgànic	Programa	Econòmic	TOTAL PROJECTE	Exercicis Anteriors	2026	2027
9340-02	3	Necessitat de finançament		2026		9340		22.460,00	0,00	22.460,00	0,00
9340-03	1	**Equipament informàtic nova oficina municipal tributària**		2026	S01	9340	6260001	33.440,00	0,00	33.440,00	0,00
9340-03	3	Necessitat de finançament		2026		9340		33.440,00	0,00	33.440,00	0,00

CODI 1		**DESPESA TOTAL INVERSIONS**						**21.607.018,81**	**5.463.826,13**	**8.960.224,88**	**7.182.967,81**
CODI 2		**TOTAL FINANÇAMENT EXTERN**						13.168.057,27	3.476.425,93	7.428.663,54	2.262.967,81
CODI 3		**NECESSITAT FINANÇAMENT**						8.438.961,54	1.987.400,20	1.531.561,34	4.920.000,00
		ESTALVI NET PRESSUPOSTARI PREVIST. FONS PROPIS								683.637,00	
		ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS								1.095.190,00	

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	18.526.979,00		18.526.979,00	17.753.594,52	16.300.166,95	176.886,25	16.123.280,70	1.630.313,82	-773.384,48
2	IMPOSTOS INDIRECTES	875.520,00		875.520,00	622.219,53	570.266,96	18.160,99	552.105,97	70.113,56	-253.300,47
3	TAXES, PREUS PUBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.898.270,00		6.898.270,00	6.167.127,72	4.445.335,34	47.307,07	4.398.028,27	1.769.099,45	-731.142,28
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	13.642.584,00	1.713.626,60	15.356.210,60	16.751.924,78	15.053.986,59	325.995,58	14.727.991,01	2.023.933,77	1.395.714,18
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	376.200,00		376.200,00	601.522,61	587.475,20	105,90	587.369,30	14.153,31	225.322,61
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	3.800.261,00	5.697.468,32	9.497.729,32	1.693.080,24	1.812.138,60	416.865,31	1.395.273,29	297.806,95	-7.804.649,08
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	9.332.043,68	9.392.043,68	39.440,47	9.940,47		9.940,47	29.500,00	-9.352.603,21
9	PASSIUS FINANCERS	1.127.132,00	-734.517,00	392.615,00	392.615,00	392.615,00		392.615,00		
	Suma total ingressos	45.306.946,00	16.008.621,60	61.315.567,60	44.021.524,87	39.171.925,11	985.321,10	38.186.604,01	5.834.920,86	-17.294.042,73

PRESSUPOST DE DESPESES 2024

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	17.469.628,00	1.487.636,32	18.957.264,32	17.213.078,71	17.213.078,71		17.213.078,71		1.744.185,61
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	13.839.924,00	743.899,49	14.583.823,49	12.376.384,21	10.111.597,86	322,23	10.111.275,63	2.265.108,58	2.207.439,28
3	DESPESES FINANCERES	120.980,00		120.980,00	91.717,28	91.717,28		91.717,28		29.262,72
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	5.401.225,00	599.674,76	6.000.899,76	4.828.862,75	4.060.752,08	289,13	4.060.462,95	768.399,80	1.172.037,01
5	FONS DE CONTINGENCIA	231.000,00	-150.000,00	81.000,00						81.000,00
6	INVERSIONS REALS	6.394.277,00	12.389.859,79	18.784.136,79	7.094.626,46	5.343.266,18		5.343.266,18	1.751.360,28	11.689.510,33
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	582.972,00	937.551,24	1.520.523,24	245.610,45	172.145,59		172.145,59	73.464,86	1.274.912,79
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00		60.000,00	39.440,47	39.440,47		39.440,47		20.559,53
9	PASSIUS FINANCERS	1.206.940,00		1.206.940,00	1.206.940,00	1.206.940,00		1.206.940,00		
	Suma total despeses	45.306.946,00	16.008.621,60	61.315.567,60	43.096.660,33	38.238.938,17	611,36	38.238.326,81	4.858.333,52	18.218.907,27

	Diferència. . .				924.864,54	932.986,94	984.709,74	-51.722,80	976.587,34	924.864,54

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-4C1D30C4-6530-4BD6-BA52-94D3A1726E8E 23/04/2025 11:13:57 Pag.:1/1
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Guillem Rotger Coll.
Interventor Interí.
23/04/2025 11:13:57

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	18.320.000,00		18.320.000,00	16.204.988,66	3.145.034,64	26.914,64	3.118.120,00	13.086.868,66	-2.115.011,34
2	IMPOSTOS INDIRECTES	802.520,00		802.520,00	340.371,81	340.267,05	690,12	339.576,93	794,88	-462.148,19
3	TAXES, PREUS PUBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.109.251,00		6.109.251,00	2.256.997,82	2.114.533,94	18.363,66	2.096.170,28	160.827,54	-3.852.253,18
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	14.695.111,00	357.577,56	15.052.688,56	5.700.325,33	5.712.563,34	240.806,08	5.471.757,26	228.568,07	-9.352.363,23
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	477.500,00		477.500,00	274.002,49	213.045,86		213.045,86	60.956,63	-203.497,51
6	ALIENACIÓ INVERSIONS				46.621,87	46.621,87		46.621,87		46.621,87
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	7.104.412,00	7.354.130,49	14.458.542,49	698.782,20	731.378,51	32.596,31	698.782,20		-13.759.760,29
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	4.495.502,07	4.555.502,07	40.279,41	7.429,40		7.429,40	32.850,01	-4.515.222,66
9	PASSIUS FINANCERS	1.206.940,00		1.206.940,00						-1.206.940,00
	Suma total ingressos	48.775.734,00	12.207.210,12	60.982.944,12	25.562.369,59	12.310.874,61	319.370,81	11.991.503,80	13.570.865,79	-35.420.574,53

PRESSUPOST DE DESPESES 2025

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	17.747.529,00	387.401,75	18.134.930,75	8.534.213,71	8.534.213,71		8.534.213,71		9.600.717,04
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	13.999.682,00	873.421,68	14.873.103,68	5.818.994,83	4.708.718,25	252,69	4.708.465,56	1.110.529,27	9.054.108,85
3	DESPESES FINANCERES	101.100,00		101.100,00	39.106,20	39.106,20		39.106,20		61.993,80
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	5.982.805,00	1.062.026,55	7.044.831,55	2.387.709,04	1.877.042,43		1.877.042,43	510.666,61	4.657.122,51
5	FONS DE CONTINGENCIA									
6	INVERSIONS REALS	9.125.791,00	9.137.127,54	18.262.918,54	2.825.950,08	2.328.633,75		2.328.633,75	497.316,33	15.436.968,46
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	551.887,00	746.019,44	1.297.906,44	242.982,02	5.482,02		5.482,02	237.500,00	1.054.924,42
8	ACTIUS FINANCERS	60.000,00	1.213,16	61.213,16	40.279,41	40.279,41		40.279,41		20.933,75
9	PASSIUS FINANCERS	1.206.940,00		1.206.940,00	603.470,00	603.470,00		603.470,00		603.470,00
	Suma total despeses	48.775.734,00	12.207.210,12	60.982.944,12	20.492.705,29	18.136.945,77	252,69	18.136.693,08	2.356.012,21	40.490.238,83

	Diferència. . .				5.069.664,30	-5.826.071,16	319.118,12	-6.145.189,28	11.214.853,58	5.069.664,30

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

INFORME DE RECURSOS HUMANS

EXPEDIENT: HI001 2025 000004
ASSUMPTE: Memòria de personal 2026 [Cap.1]

I. MARC NORMATIU

D'acord amb l'article 168.1 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, al pressupost de l'entitat local s'haurà d'unir, entre altre documentació, l'annex de personal de l'entitat local.

L'article 90.1 de la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local determina que *"...Correspon a cada Corporació local aprovar anualment, a través del Pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.*

Les plantilles hauran de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l' ordenació general de l' economia, sense que les despeses de personal puguin ultrapassar els límits que es fixin amb caràcter general…".

En aquest mateix sentit es pronuncia el Reial decret legislatiu 781/1986, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local en l'article 126.1, establint a més en l'article 154.1 que la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat fixarà per a cada any els límits a l'increment de les retribucions o despeses de personal de les Corporacions locals.

En conseqüència, la plantilla esdevé un instrument de planificació dels recursos humans que inclou totes les places existents en la Corporació, amb dotació pressupostaria, cobertes o vacants, havent-se d'ajustar als principis anteriorment esmentats, i sense ultrapassar els límits que es fixin per la Llei general pressupostaria de l'estat per a cada exercici pressupostari.

Des de fa uns anys enrere, la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023 -LPGE 2023- s'ha anat prorrogant automàticament, davant la manca d'aprovació d'uns nous pressupostos. El fet que a data d'octubre de 2025 no s'hagin remès al Congrés dels Diputats la nova llei per a l'exercici 2026, impossibilita a les diverses administracions públiques disposar d'una previsió pressupostaria estatal per a l'exercici 2026 a partir de la qual confeccionar el pressupost municipal per a aquest exercici.

Tenint en compte l'article 134.4 de la Constitució Espanyola i l'article 38 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostaria, per a la confecció de la

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:1/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

plantilla de personal, com annex al pressupost municipal per a l'exercici 2026, s'ha pres en consideració l'articulat de la vigent LPGE 2023, actualment prorrogada.

II. INCREMENT RETRIBUTIU

II.1.- Increments retributius amb caràcter general

D'acord amb l'article 19.Dos de la LPGE 2023, en l'any 2023, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,5 per cent respecte a les vigents el 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

Per altra banda, l'article 21 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que se aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic -TRLEBEP- determina que "*... Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementàries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, s'han de reflectir per a cada exercici pressupostari en la llei de pressupostos corresponent.* ***No es poden acordar increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior als límits fixats anualment a la Llei de pressupostos generals de l'Estat per al personal****...*".

Les normes que regulen l'increment retributiu són bàsiques, aplicables a les entitats locals. No obstant, el límit a l'increment global de les retribucions assenyalat a l'art. 19.Dos de la LGPE 2023 és d'aplicació únicament a l'exercici 2023 sense que pugui estendre els seus efectes a la pròrroga pressupostaria.

Per tant, s'ha de concloure que no es podran acordar increments retributius generalitzats del personal al servei del sector públic, en termes d'homogeneïtat per als dos període de comparació (any 2026 respecte a les vigents a 31/12/2025), mentre no s'aprovi una nova llei de pressupostos generals de l'estat o norma que ho estableixi expressament que fixin els límits exigits en l'article 21del TRLEBEP.

En aquest sentit, en data 02/12/2025 el Consell de Ministres va aprovar el Reial decret-llei 14/2025, de 2 de desembre, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, el qual ha entrat en vigor en el dia d'avui amb la publicació en el BOE núm. 290 de 3/12/2025, d'acord amb la disposició addicional tercera.

Aquest Reial decret-llei 14/2025 estableix un increment retributiu global màxim per als empleats públics de l'1,5% a aplicar a l'exercici 2026 respecte de les retribucions incrementades vigents a 31/12/2025 i amb efectes econòmics des de l'1/01/2026.

Aquest increment retributiu es considerarà en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:2/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Addicionalment, preveu l'aplicació d'un altre increment retributiu consolidable del 0,5% si la variació de l'IPC en 2026 és igual o superior al 1,5 %, si bé, aquest últim, a percebre a principis de 2027. No obstant això, l'aplicació d'aquest increment addicional del 0,5% requerirà de la prèvia aprovació per acord del Consell de Ministres i la consegüent publicació al BOE, un cop publicats per l'INE les dades de l'IPC de l'any 2026. Pel que, aquest es percebrà pel personal en els termes i termini que s'estableixi en l'acord del Consell de ministres que s'adopti.

Aquest increment addicional s'aplicarà respecte de les retribucions incrementades per aquest reial decret vigents a 31/12/2025.

L'increment retributiu del personal al Servei de l'Ajuntament de Maó s'haurà de preveure en una partida global del pressupost municipal per a l'exercici 2026. Aquesta previsió s'ha consignat econòmicament en el fons de contingència del Pressupost per a l'exercici 2026

II.2.- Increments retributius amb caràcter singular

D'acord amb l'article 19.SET de la - LGPE 2023 - s'admeten les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau d'assoliment dels objectius que s'hi fixen.

TERCER.- CONCEPTES DE DESPESES DE RECURSOS HUMANS

En l'Annex pressupostari de la plantilla es presenten els importes anuals que representa cada lloc de treball d'acord amb el següent detall:

Personal funcionari:

- Retribucions bàsiques (sou; triennis; pagues extraordinàries)
- Retribucions complementaries (c. destí; c. específic; c. residència; c. productivitat*; gratificacions*)

Personal laboral:

- Retribucions bàsiques
- Retribucions complementaries (c. residència; triennis; pagues extraordinàries; c. destí; específic; c. productivitat*; gratificacions*)

(Per aquells treballadors que el tenen reconegut atesa l'activitat extraordinària i especial rendiment, com els serveis prestats fora de la jornada normal de treball).*

Per altra banda, respecte del personal funcionari, el pressupost que es proposa per a l'exercici 2026 compleix amb allò disposat en l'article 7 del Reial decret 861/1986, de 25 de desembre, pel que s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:3/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

de l'Administració local i, en concret, al percentatge màxim possible de complement específic, en els termes referits en aquest article.

Finalment també consta consignat els imports relatius a les cotitzacions obligatòries al règim de la seguretat social del personal al servei de l'Ajuntament.

QUART.- PLANTILLA PRESSUPOSTARIA

IV.1. – Potestat d'auto organització i planificació de l'Ajuntament

L'article 4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local - LRBRL- estableix que en qualitat d'Administracions públiques de caràcter territorial, i dins de les seves competències, correspon als municipis la potestat d'autoorganització, que s'entén per els tribunals d'una forma amplia, en el sentit de comptar amb un alt marge per consolidar, modificar o completar les seves estructures organitzatives (Sentència del TC de 18/10/1983, 29/3/1990 o 23/04/1986).

D'acord amb l'article 90 de la LRBRL les plantilles, que s'aproven anualment amb el pressupost, han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguin sobrepassar els límits que es fixin amb caràcter general.

L'article 126 del Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, per el qual s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local – TRRL-, estableix que les plantilles poden ser ampliades en dos supòsits:

- Quan l'increment de despesa quedi compensada per la reducció d'altres unitats o capítols de despesa corrent no ampliable.

- Sempre que l'increment de les dotacions sigui conseqüència de l'establiment o ampliació d'un servei de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals.

Si bé afegeix que l'establert en aquest apartat serà sense perjudici de les limitacions específiques contingudes en les Lleis especials o conjunturals.

Cada any les lleis de pressupost generals de l'Estat fixen, en l'exercici de la seva competència atorgada pels articles 149.1.13 i 156.1 de la Constitució, els criteris d'aplicació obligatòria per part de les administracions públiques a l'hora d'aprovar la seva oferta pública, per a la incorporació de personal de nou ingrés amb relació indefinida.

IV.2.- Limitacions en l'increment d'efectius en les plantilles de personal

L'article 20.Ú. 3 de la LGPE 2023, determina que la configuració concreta de l'Oferta d'Ocupació Pública es durà a terme a través de la taxa de reposició d'efectius,

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:4/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

instrument amb què es concreta la planificació i se li atorga dimensió en termes d'efectius respecte de la plantilla actual, així com a través de la resta de mesures que conté aquest article.

D'acord amb l'article 20.TRES de la LGPE 2023, les regles per a l'aplicació de la taxa de reposició d'efectius són, bàsicament, les següent:

El percentatge de taxa màxim autoritzat s'aplica sobre la diferència entre el nombre d'empleats fixos que, durant l'exercici pressupostari anterior, van deixar de prestar serveis (baixes 2025) i el nombre d'empleats fixos que s'hagin incorporat a l'esmentat exercici (altes 2025), per qualsevol causa o reingressat des de situacions que no comportin la reserva de llocs de treball.

a) Cessaments (baixes): Computaran els produïts per jubilació, retirada, defunció, renúncia, declaració en situació d'excedència sense reserva de lloc de treball, pèrdua de la condició de funcionari de carrera o l'extinció del contracte de treball, o en qualsevol altra situació administrativa que no suposi la reserva de lloc de treball o la percepció de retribucions amb càrrec a l'Administració en què se cessa.

b) Incorporacions (altes): Computaran els empleats fixos que s'haguessin incorporat a l'exercici 2025 per qualsevol causa excepte els supòsits que no s'inclouen a la taxa de reposició i els reingressats des de situacions que no comportin la reserva de llocs de treball. També es tindran en compte les altes i les baixes produïdes pels concursos de trasllats a altres administracions públiques. Mentre que no computaran:

- Les places que es cobreixin com a conseqüència de la incorporació de personal en execució d'ofertes d'ocupació pública d'exercicis anteriors.
- Les places que es convoquin per promoció interna, ni els cessaments derivats dels processos esmentats.
- Les places corresponents al personal declarat indefinit no fix per sentència judicial.
- Les places necessàries per a la posada en marxa i el funcionament de nous serveis l'establiment dels quals estigui imposat en virtut d'una norma estatal, autonòmica o local.
- Als serveis públics que passin a ser prestats mitjançant gestió directa, el nombre de places que les empreses externes destinaven a la prestació d'aquest servei concret.

D'acord amb l'article 20.DOS de la LGPE 2023, el percentatge de taxa a aplicar a l'Ajuntament, serien els següents segons el cas:

a) Sectors prioritaris ..... 120% :

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:5/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- Administracions públiques respecte del control i la lluita contra el frau fiscal, laboral, de subvencions públiques i en matèria de Seguretat Social, i del control de l'assignació eficient dels recursos públics.
- Administracions públiques respecte de l'assessorament jurídic i la gestió dels recursos públics.
- Administracions públiques respecte de la cobertura de les places corresponents al personal dels serveis de prevenció i extinció d'incendis
- Places de personal que presta assistència directa a la ciutadania als serveis socials i serveis de transport públic, així com les places de seguretat i emergències, les relacionades amb l'atenció als ciutadans en els serveis públics i la gestió de prestacions i polítiques actives en matèria d'ocupació.
- Personal que presti serveis a l'àrea de les tecnologies de la informació i les comunicacions.

b) Resta de sectors ..... 110% .

c) Policia local ..... 125 % .

La taxa de reposició d'un o més sectors o col·lectius prioritaris es podrà acumular en altres sectors o col·lectius prioritaris. Igualment, la taxa de reposició dels sectors no prioritaris podrà acumular-se als sectors prioritaris.

No obstant, les entitats locals que tinguin amortitzat el seu deute financer el 31 de desembre de l'exercici anterior tindran un 120 per cent de taxa a tots els sectors i podran acumular la seva taxa de reposició indistintament a qualsevol d'aquest. Extrem aquest que no esdevé d'aplicació a l'Ajuntament de Maó, en tant es preveu que no tindrà amortitzat el deute.

Segons les dades obrant al Servei de Recursos Humans d'aquest Ajuntament, durant l'exercici 2025 s'han produït 1 alta a l'àrea de Seguretat Ciutadana provinent de l'OPO 2024 (no computa) i 2 baixes per jubilació en el col·lectiu de la policia local (funcionari) i 10 baixes per jubilació en personal laboral (dels quals 6 en sectors prioritaris i 4 en la resta de sectors).

En conseqüència, s'obté la següent taxa de reposició d'efectius:

FUNCIONARIS DE CARRERA

Col·lectiu	Núm. plaça computar	%TRE	**Núm. places oferta**
Policia local	2	125%	**3**
Sectors prioritaris	0	120 %	**0**
Resta sectors	0	110%	**0**
		TOTAL	**3**

PERSONAL LABORAL FIX

Col·lectiu	Núm. plaça computar	%TRE	**Núm. places oferta**

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:6/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Sectors prioritaris	6	120 %	**7**
Resta sectors	4	110%	**4**
		TOTAL	**11**

En conseqüència, es preveu que en l'exercici 2026 l'Ajuntament de Maó podrà reposar dotze places i disposar de dues places de nova creació.

IV.3.- Disponibilitat pressupostaria del capítol I

D'acord amb l'article 20.DOS.5 de la LPGE 2023, en tot cas, l'oferta d'ocupació pública s'ha d'atenir a les disponibilitats pressupostàries del capítol I corresponent a les despeses de personal del pressupost de despeses de l'Ajuntament de Maó per a 2026.

CINQUÈ.- MILLORES QUE ES PREVEUEN EN LA PLANTILLA 2026

Les modificacions a la plantilla que es proposen per a l'exercici 2026 respecte de la de l'exercici 2025 són les següents:

A. Previsió de 5 noves places:

- 1 Responsable de l'oficina municipal tributaria i 1 notificador (Serveis econòmics: Per decret d'alcaldia núm. 2025/DA/0004416 de data 31/10/2025 es va resoldre aprovar el Pla Estratègic per a la creació i implantació de l'Oficina Municipal de Tributs (OMT), crear formalment l'OMT com a unitat administrativa especialitzada en la gestió, inspecció i recaptació tributària municipal, incoar l'expedient corresponent per a la modificació de la plantilla de personal i de la Relació de Llocs de Treball (RLT), amb la finalitat d'incorporar i configurar l'equip necessari per al correcte funcionament, preveure en els pressupostos municipals les partides necessàries per al desplegament del Pla i per a l'entrada en funcionament de l'OMT, etc.

  El Pla Estratègic per a la creació i implantació de l'Oficina Municipal de Tributs (OMT), preveu la creació de 7 places addicionals a les ja existents, que presten servei a l'àrea de gestió tributaria i atenció ciutadana, i quina implementació s'estableix que sigui de forma progressiva als pressuposts municipals dels exercicis 2026 i 2027.

  Per al pressupostos corresponents a l'exercici 2026 es preveu la creació d'1 responsable de l'oficina municipal tributaria i d'1 notificador. I Al llarg del 2027 es completarà la plantilla amb la creació d'un total de 5 places per llocs de treball de tècnics, administratius i notificadors.

  Al tractar-se de la creació de 2 places conseqüència de l'establiment d'un servei de caràcter obligatori imposat per disposició legal, no es troba

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:7/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

subjecte a les limitacions de la taxa de reposició anteriorment assenyalada, admetent-se l'ampliació de la plantilla d'acord amb l'article 126 del Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local i art. 20.TRES.4.f) de la LPGE 2023.

- Tècnic mig de control intern (Serveis econòmics): Aquesta plaça és crea emparada en la taxa de reposició d'efectius obtinguda a l'empara de l'article de la LGPE 2023.

  Es proposa crear un nou lloc de treball anomenat "Tècnic/a de control intern" amb l'objectiu de reforçar la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmica financera i pressupostaria i de la funció de comptabilitat, i especialment amb la finalitat de poder disposar d'un model de control eficaç, tal com exigeix l'article 4.3 del RD 414/2017, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, a més de reforçar.

  Baix la direcció de l'interventor municipal, s'encarregarà de tasques pròpies del control intern i de comptabilitat pública, per tal d'aconseguir que l'Ajuntament compti amb un model de control intern eficaç i equilibrat (control previ i control posterior), a més d'un sistema comptable que ofereixi informació econòmica i financera fiable, rellevant i de qualitat. Tot amb l'objectiu de contribuir a la millora continua de la gestió pública municipal.

  La creació d'aquesta plaça s'empara en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, por el que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Público Local.

- Tècnic d'igualtat (S. Educació, cultura i igualtat): Aquesta plaça és crea emparada en la taxa de reposició d'efectius obtinguda a l'empara de l'article de la LGPE 2023.

  Actualment, aquest Ajuntament disposa d'una tècnic d'igualtat si bé no cobreix plaça estructural. El nomenament es va emparar en un programa relatiu a la subvenció per a l' impuls i la implementació de les Taules Locals de Coordinació i prevenció per a l' abordatge de les violències masclistes per als anys 2024,2025,2026 i 2027 promogut per l'Institut Balear de la Dona, finalment resolta i en que l'Ajuntament ha hagut d'assumit el cost d'aquesta contractació.

  En el marc d'aquesta situació, l'Ajuntament de Maó està immers en la elaboració d'un pla d'igualtat per a la seva aprovació en compliment del Reial decret 901/2020, de 13 d'octubre, pel qual es regulen els plans

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:8/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

d'igualtat i el registre i es modifica el reial decret 713/2010, de 28 de maig, sobre el registre i dipòsit de convenis i acords col·lectius de treball.

Per a la implementació del pla d'igualtat esdevé necessari disposar d'un/a tècnic/a d'igualtat que dissenyi, coordini, avaluí i faci el seguiment de les estratègies necessàries a fi de garantir el compliment dels objectius d'igualtat i així com l'execució de polítiques d'igualtat.

Per donar continuïtat a aquestes polítiques i demés que puguin sorgir esdevé necessari disposat d'un plaça estructural (en plantilla)d'un/a tècnic/a d'igualtat.

- Subinspector de policia 2a activitat sense destí (Seguretat Ciutadana): Amb motiu de les sol·licituds presentades per subinspectors de la policia local d'aquest ajuntament, de pas a la situació de segona activitat sense destí, es procedeix a la creació d'aquesta plaça la qual conviurà de forma simultània en l'existent en la plantilla de subinspector fins a la finalització d'aquesta situació, per jubilació o pel pas a altre situació.

  La llei 4/2013, de 17 de juliol, de coordinació de les policies locals de les Illes Balears, preveu en el Títol VI capítol II el pas a la situació de segona activitat amb destí o sense destí, com aquella modalitat de la situació administrativa de servei actiu dels funcionaris dels cossos de policia que té per objecte fonamental garantir una adequada aptitud psicofísica per prestar els serveis amb eficàcia.

  En la situació de segona activitat es manté la categoria que es posseïa en propietat com a funcionari o funcionària de carrera en el moment de produir-se. En quan a les retribucions corresponent a aquesta plaça són les determinades en l'article 60.1 d'aquesta Llei, és a dir, el cent per cent de les retribucions bàsiques i el 60% de les retribucions complementaries.

  Amb la creació d'aquesta plaça es dona, alhora, compliment a la previsió establerta en l'article 58 de la Llei assenyalada, per al pas a la situació de la segona activitat sense destí.

B. Modificació de plaça: Es preveu la reclassificació de la plaça d'animador sociocultural a educador social en el Servei de la Residència geriàtrica assistida.

L'Ajuntament de Maó té en plantilla una plaça d'animador sociocultural per al Servei de la Residència geriàtrica assistida (RGA), actualment vacant.

Des de la direcció del servei s'ha posat de manifest els beneficies i els efectes positius a nivell psicosocial ni físic que produeix sobre els usuaris del Servei el fet de gaudir d'un entorn social agradable, i una estimulació cognitiva-sensorial.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:9/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Per a la cobertura d'aquestes necessitats proposa que aquestes funcions siguin realitzades per un professional titulat en educació social que amés coordini la gestió d'activitats externalitzades per tal d'obrir el centre a la comunitat, planificar activitats alternatives i adaptades a les necessitats en constant canvi dels nostres usuaris, gestionar amb la resta d'equip l'organització dl dia a dia en cas d'activitats externes, valorar, analitzar i avaluar els objectius marcats per als residents i adaptar les activitats en funció d'aquests, això com altres que puguin ser necessàries.

C. Modificació del règim de determinades places actualment vacants, passant al règim funcionarial:

D'acord amb l'article 9.2 del TRLEBEP es destina l'exercici de les funcions que impliquin la participació directa o indirecta en l'exercici de les potestats públiques o en la salvaguarda dels interessos generals de l'Estat i de les administracions públiques exclusivament als funcionaris públics, destinant-se al personal laboral funcions pròpies d'una determinada professió, que impliquin tasques de vigilància, custòdia, transport o altres anàlogues, o que corresponguin a àrees d'activitats que requereixin coneixements tècnics, sempre que aquestes funcions no siguin les pròpies de cossos, escales o especialitats de personal funcionari, llocs corresponents a les àrees de manteniment i conservació d'edificis, equips i instal·lacions.

Actualment, l'ajuntament d Maó disposa d'una plantilla amb un alt percentatge de personal laboral que realitza funcions que serien pròpies de funcionaris, Per anar revertint aquesta situació i donar compliment a la normativa assenyalada, es proposa la modificació en la plantilla de les següents places que han quedat vacants, ja sigui per jubilació o renúncia, del règim laboral al de funcionari i quina possibilitat es preveu en la relació de llocs de treball (RLT):

- Arquitecte tècnic obra pública
- Assessor lingüístic
- Cap Àrea cultura i festes
- Enginyer superior

L'Aprovació de totes aquestes modificacions en la plantilla de personal del pressupost municipal exercici 2026, implicaran la consegüent tramitació de la corresponent aprovació de les fitxes descriptives dels nous llocs de feina i la consegüent modificació de la Relació de llocs de feina per a fer efectiva la incorporació d'aquestes a la mateixa.

SISÈ.- CONTRACTACIONS DE CARÀCTER TEMPORAL

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:10/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Es preveu consignació pressupostaria per a finançar l'aprovació dels següents programes de reforç de determinats Serveis de l'Ajuntament de Maó, d'acord i en els termes de l'article 10.1.c del TRLEBEP:

- Programa Serveis Generals (3 tècnic de gestió per administració electrònica/transparència; subvencions, convenis..., i contractació; i 1 tècnic superior de RRHH): Totes aquestes places temporals, es preveuen per reforçar l'àrea i alhora per donar un suport transversal als diferents Serveis de l'Ajuntament que ho necessitin en les matèries indicades, tant d'assessorament, tramitació i seguiment dels diferents assumptes que els siguin encomanats.

  La descripció, funcions i tasques a desenvolupar per aquests tècnics seran definides en els corresponents programes que s'aprovin en relació a les mateixes.

- Programa urbanisme (administratiu i tècnic de gestió): Des de la direcció del servei es proposa l'aprovació d'un programa que reforci l'àrea d'urbanisme en 1 administratiu (per a la gestió de nous expedient de les ITEs, posar ordre en l'arxiu dels expedients, descongestió de la resta de personal, agilitzar la consulta d'expedients sol·licitat pels ciutadans i recolzi la resta d'administratius del servei); i d'1 Tècnic mig (que actualitzi i millori els tràmits telemàtics, revisi els procediments d'urbanisme i activitats, redacti les fitxes de procediments de la carpeta ciutadana, elabori circuits d'expedients, etc. en definitiva permeti l'agilització, control i rigor en la tramitació de les sol·licituds de llicències i demès expedients del que coneix el Servei d'urbanisme.

SETÈ.- RESIDÈNCIA GERIÀTRICA ASSISTIDA

Es manté la incorporació de les despeses de personal del capítol 1, en quan a les assignades en el programa de suport de la Residencia Geriàtrica Assistida aprovat durant l'any 2024 amb l'objectiu de millorar el servei. I, que tot i no ser competència de la Corporació, any rere any son assumides pel Pressupost municipal i que suposen un cost de personal de l'esmentat programa de 1.135.501,84 €.

Maó, a la data de la signatura electrònica que consta al marge d'aquest document.

La Cap de Recursos Humans

Maria Bosch Pallicer

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-92E57C00-014F-452F-9CAD-22DACB3CDCAF 03/12/2025 12:54:58 Pag.:11/11
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

MARÍA JESÚS BOSCH PALLICER
03/12/2025 12:55:00
conformitat
Maó

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.200 - CAP DEL COS DE LA POLICIA LOCAL	80	A2	1	26	1800	15.517,40	5.068,98	11.752,72	19.095,72	1.298,52	11.626,44	64.359,78	23.099,04	87.458,82
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (CAP DEL COS DE LA POLICIA LOCAL) Clave 80														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.201 - INSPECTOR/A POLICIA LOCAL	84	A2	1	26	1800	15.517,40	7.321,86	11.752,72	19.095,72	1.298,52	5.133,12	60.119,34	21.650,28	81.769,62
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (INSPECTOR/A POLICIA LOCAL) Clave 84														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.235 - SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL 2ª ACTIVITAT	81	A2	1	16	850	15.517,40	5.632,20	5.890,36	9.017,40	467,52	1.108,32	37.633,20	13.552,56	51.185,76
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.205 - SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL	81	A2	1	26	1375	15.517,40	5.346,68	11.752,72	14.587,02	1.298,52	3.147,00	51.649,34	18.599,88	70.249,22
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL) Clave 81														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.205 - SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL	81	A2	2	24	1350	15.517,40	5.218,32	9.811,76	14.321,86	1.298,52	3.078,84	49.246,70	17.734,68	66.981,38
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL) Clave 81														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.205 - SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL	81	A2	3	24	1300	15.517,40	3.607,24	9.811,76	13.791,26	1.298,52	2.848,56	46.874,74	17.488,92	64.363,66
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	1	20	1175	11.884,58	1.304,58	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.203,68	36.445,58	13.597,80	50.043,38
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						104.988,98	33.499,86	68.173,28	102.374,16	8.146,44	29.145,96	346.328,68	125.723,16	472.051,84

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	2	20	1175	11.884,58	2.174,30	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.261,64	37.373,26	13.944,00	51.317,26
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	3	20	1175	11.884,58	869,72	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.174,64	35.981,68	13.424,76	49.406,44
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	4	20	1175	11.884,58	869,72	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.174,64	35.981,68	13.424,76	49.406,44
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	5	20	1175	11.884,58	3.044,02	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.319,72	38.301,06	14.290,08	52.591,14
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	6	20	1175	11.884,58	2.609,16	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.290,68	37.837,16	14.117,04	51.954,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (OFICIAL PL "092-UMT") Clave 89														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	7	20	1175	11.884,58	869,72	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.174,64	35.981,68	13.424,76	49.406,44
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (OFICIAL PL "092-UMT") Clave 89														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	9	20	1175	11.884,58	3.044,02	7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.319,72	38.301,06	14.290,08	52.591,14
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (OFICIAL PL "092-UMT") Clave 89														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						188.181,04	46.980,52	119.981,96	189.630,42	16.450,68	44.861,64	606.086,26	222.638,64	828.724,90

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.414 - OFICIAL PL "092-UMT"	89	C1	10	20	1175	11.884,58		7.401,24	12.465,18	1.186,32	2.116,80	35.054,12	14.551,68	49.605,80
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.547 - POLICIA 2ª ACTIVITAT		C1	1	17	875	11.884,58	5.653,18	6.804,74	10.078,22	1.186,32	1.305,96	36.913,00	12.203,04	49.116,04
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN.") Clave 86														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.547 - POLICIA 2ª ACTIVITAT		C1	2	17	925	11.884,58	5.218,32	6.804,74	10.654,28	1.186,32	1.309,92	37.058,16	12.316,56	49.374,72
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.547 - POLICIA 2ª ACTIVITAT		C1	3	17	875	11.884,58	5.218,32	6.804,74	10.078,22	1.186,32	1.288,68	36.460,86	12.080,16	48.541,02
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	1	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	11.572,08	42.587,98
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	2	17	925	11.884,58	2.609,16	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.038,44	33.799,18	12.610,56	46.409,74
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	3	17	925	11.884,58	3.044,02	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.067,24	34.262,84	12.783,48	47.046,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						271.373,10	68.723,52	166.599,98	262.345,80	24.754,92	56.853,00	850.650,32	310.756,20	1.161.406,52

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	4	17	575	11.884,58	3.478,88	6.267,52	6.100,08	1.186,32		28.917,38	10.789,08	39.706,46
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	5	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	11.572,08	42.587,98
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	6	17	925	11.884,58	1.739,44	6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.980,24	32.871,26	14.072,16	46.943,42
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	7	17	925	11.884,58	1.739,44	6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.980,24	32.871,26	14.072,16	46.943,42
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	8	17	925	11.884,58	4.348,60	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.154,36	35.654,54	13.302,72	48.957,26
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	9	17	925	11.884,58	5.218,32	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.212,32	36.582,22	13.174,08	49.756,30
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	10	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	13.277,88	44.293,78
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						354.565,16	85.248,20	210.472,62	327.324,84	33.059,16	68.908,80	1.079.578,78	401.016,36	1.480.595,14

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	11	17	925	11.884,58	3.044,02	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.038,20	34.233,80	14.655,48	48.889,28
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	12	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	11.572,08	42.587,98
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	13	17	925	11.884,58	3.913,74	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.125,20	35.190,52	13.129,56	48.320,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	14	17	925	11.884,58	4.783,46	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.183,40	36.118,44	13.475,76	49.594,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	15	17	925	11.884,58	3.044,02	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.067,24	34.262,84	12.783,48	47.046,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	16	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	13.277,88	44.293,78
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	17	17	925	11.884,58	4.783,46	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.183,40	36.118,44	13.475,76	49.594,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "092-UMT") Clave 91														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						437.757,22	104.816,90	254.345,26	396.016,96	41.363,40	83.234,88	1.317.534,62	493.386,36	1.810.920,98

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	18	17	925	11.884,58	3.044,02	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.067,24	34.262,84	12.783,48	47.046,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	19	17	925	11.884,58	3.478,88	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.096,28	34.726,74	14.866,56	49.593,30
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	20	17	925	11.884,58	3.913,74	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.125,20	35.190,52	13.129,56	48.320,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	21	17	925	11.884,58	3.044,02	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.067,24	34.262,84	12.783,48	47.046,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	22	17	925	11.884,58	5.218,32	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.212,32	36.582,22	13.174,08	49.756,30
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	23	17	925	11.884,58	3.044,02	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.067,24	34.262,84	12.783,48	47.046,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	24	17	925	11.884,58	3.913,74	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.125,32	35.190,64	13.129,68	48.320,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						520.949,28	130.473,64	298.217,90	464.709,08	49.667,64	97.995,72	1.562.013,26	586.036,68	2.148.049,94

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	25	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	11.572,08	42.587,98
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	26	17	925	11.884,58	3.913,74	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.125,20	35.190,52	13.129,56	48.320,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	27	17	925	11.884,58	3.478,88	6.267,52	9.813,16	1.186,32	5.494,68	38.125,14	14.224,56	52.349,70
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	28	17	925	11.884,58	3.478,88	6.267,52	9.813,16	1.186,32	5.494,68	38.125,14	14.224,56	52.349,70
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	29	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	11.572,08	42.587,98
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	30	17	925	11.884,58	434,86	6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.893,36	31.479,80	13.476,48	44.956,28
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	31	17	925	11.884,58	3.647,06	6.267,52	9.813,16	1.186,32	2.107,56	34.906,20	14.943,36	49.849,56
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						604.141,34	145.427,06	342.090,54	533.401,20	57.971,88	118.839,84	1.801.871,86	679.179,36	2.481.051,22

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	32	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	33	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	11.572,08	42.587,98
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	35	17	925	11.884,58	434,86	6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.893,36	31.479,80	11.745,12	43.224,92
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	39	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	40	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	41	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	42	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						687.333,40	145.861,92	385.963,18	602.093,32	66.276,12	131.919,12	2.019.447,06	766.872,96	2.786.320,02

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	43	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	44	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	45	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	46	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	47	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.454 - POLICIA LOCAL "092-UMT"	91	C1	48	17	925	11.884,58		6.267,52	9.813,16	1.186,32	1.864,32	31.015,90	12.875,28	43.891,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.460 - POLICIA LOCAL "Trànsit i MA"	101	C1	1	17	675	11.884,58	5.218,32	6.267,52	7.160,86	1.186,32	2.035,44	33.753,04	12.155,16	45.908,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "Trànsit i MA") Clave 101														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						770.525,46	151.080,24	429.835,82	668.133,14	74.580,36	145.140,48	2.239.295,50	856.279,80	3.095.575,30

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	69 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.453 - POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN."	86	C1	4	17	875	11.884,58	3.913,74	6.267,52	9.282,56	1.186,32	2.089,92	34.624,64	12.918,48	47.543,12
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN.") Clave 86														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.453 - POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN."	86	C1	5	17	875	11.884,58	3.478,88	6.267,52	9.282,56	1.186,32	2.067,24	34.167,10	12.747,72	46.914,82
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN.") Clave 86														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.457 - POLICIA TUTOR/A	98	C1	1	17	800	11.884,58	5.218,32	6.267,52	8.487,08	1.186,32	5.522,28	38.566,10	14.388,96	52.955,06
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (POLICIA TUTOR/A) Clave 98														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.434 - ADMIN. POLICIA LOCAL	87	C1	1	18	450	11.884,58		6.645,66	4.773,86	1.186,32		24.490,42	7.805,16	32.295,58
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.434 - ADMIN. POLICIA LOCAL	87	C1	2	18	550	11.884,58	3.044,02	6.645,66	5.834,78	1.186,32		28.595,36	9.170,52	37.765,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. POLICIA LOCAL) Clave 87														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.434 - ADMIN. POLICIA LOCAL	87	C1	3	18	550	11.884,58	3.044,02	6.645,66	5.834,78	1.186,32		28.595,36	7.540,56	36.135,92
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						841.832,94	169.779,22	468.575,36	711.628,76	81.698,28	154.819,92	2.428.334,48	920.851,20	3.349.185,68
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1300.0.0 - REVISAR						841.832,94	169.779,22	468.575,36	711.628,76	81.698,28	154.819,92	2.428.334,48	920.851,20	3.349.185,68

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1511.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	11 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.116 - ADVOCAT/ADA URBANISME	62	A1	1	28	1225	17.646,46	5.996,82	14.011,34	12.995,78	1.490,04		52.140,44	16.721,40	68.861,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 62														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
10.115 - ARQUITECTE/A MUNICIPAL	61	A1	1	25	1225	17.646,46		10.427,06	12.995,78	1.490,04		42.559,34	13.627,44	56.186,78
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (ARQUITECTE/A MUNICIPAL) Clave 61														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.115 - ARQUITECTE/A MUNICIPAL	61	A1	2	25	1225	17.646,46		10.427,06	12.995,78	1.490,04		42.559,34	13.627,44	56.186,78
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (ARQUITECTE/A MUNICIPAL) Clave 61														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.115 - ARQUITECTE/A MUNICIPAL	61	A1	4	25	1225	17.646,46		10.427,06	12.995,78	1.490,04		42.559,34	13.712,64	56.271,98
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.112 - CAP D´ADVOCATS/ADES URBANISME	67	A1	1	26	1375	17.646,46	8.150,40	11.752,72	14.587,02	1.490,04		53.626,64	17.198,04	70.824,68
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 67														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
10.111 - CAP D´ARQUITECTES MUNICIPALS	60	A1	1	26	1375	17.646,46	5.433,60	11.752,72	14.587,02	1.490,04	1.863,04	52.772,88	13.995,36	66.768,24
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (CAP D´ARQUITECTES MUNICIPALS) Clave 60														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.219 - INSPECTOR/A ACTIVITATS	52	A2	1	22	850	15.517,40	7.321,86	8.581,86	9.017,40	1.298,52	8.950,68	50.687,72	16.331,64	67.019,36
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 52														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1511.0.0 - REVISAR						121.396,16	26.902,68	77.379,82	90.174,56	10.238,76	10.813,72	336.905,70	105.213,96	442.119,66

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1511.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	11 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.108 - COORDINADOR/A URBANISME	59	A1	1	28	1625	17.646,46	5.317,62	14.011,34	17.239,32	1.490,04		55.704,78	14.689,32	70.394,10
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (COORDINADOR/A URBANISME) Clave 59														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.220 - INSPECTOR/A OBRES	63	A2	1	22	825	15.517,40		8.581,86	8.752,24	1.298,52		34.150,02	11.003,16	45.153,18
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.227 - TÈCNIC/A SIG I CARTOGRAFIA	64	A2	1	21	700	15.517,40	4.505,76	7.967,82	7.426,16	1.298,52		36.715,66	11.774,64	48.490,30
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TÈCNIC/A SIG I CARTOGRAFIA) Clave 64														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.411 - CAP ADMIN. URBANISME	65	C1	1	22	675	11.884,58	5.218,32	8.581,86	7.160,86	1.186,32		34.031,94	10.914,12	44.946,06
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP ADMIN. URBANISME) Clave 65														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1511.0.0 - REVISAR						181.962,00	41.944,38	116.522,70	130.753,14	15.512,16	10.813,72	497.508,10	153.595,20	651.103,30
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1511.0.0 - REVISAR						181.962,00	41.944,38	116.522,70	130.753,14	15.512,16	10.813,72	497.508,10	153.595,20	651.103,30

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1512.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	11 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.102 - DIRECTOR/A SERVEI OBRA PÚBLICA	70	A1	1	29	1875	17.646,46	4.754,40	14.625,94	19.891,34	1.490,04	235,62	58.643,80	18.894,96	77.538,76
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (DIRECTOR/A SERVEI OBRA PÚBLICA) Clave 70														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.113 - ENGINYER/A SUPERIOR	75	A1	1	25	1200	17.646,46		10.427,06	12.730,48	1.490,04		42.294,04	13.627,20	55.921,24
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 75														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.208 - ARQUITECTE/A TÈC.	71	A2	1	22	950	15.517,40		8.581,86	10.078,32	1.298,52		35.476,10	11.430,36	46.906,46
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.209 - ENGINYER/A TÈC.	72	A2	1	22	950	15.517,40	3.942,54	8.581,86	10.078,32	1.298,52	7.646,76	47.065,40	12.481,80	59.547,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 72														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.209 - ENGINYER/A TÈC.	72	A2	2	24	950	15.517,40	3.942,54	9.811,76	10.078,32	1.298,52	4.189,20	44.837,74	14.446,68	59.284,42
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENGINYER/A TÈC.) Clave 72														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.451 - ADMIN. URBANISME	66	C1	1	18	600	11.884,58	2.609,16	6.645,66	6.365,24	1.186,32		28.690,96	9.201,12	37.892,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.451 - ADMIN. URBANISME	66	C1	2	18	550	11.884,58		6.645,66	5.834,78	1.186,32		25.551,34	8.143,32	33.694,66
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. URBANISME) Clave 66														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1512.0.0 - REVISAR						105.614,28	15.248,64	65.319,80	75.056,80	9.248,28	12.071,58	282.559,38	88.225,44	370.784,82

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1512.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	11 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.451 - ADMIN. URBANISME	66	C1	3	18	550	11.884,58		6.645,66	5.834,78	1.186,32		25.551,34	8.143,32	33.694,66
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.426 - DELINEANT	73	C1	1	19	575	11.884,58	5.653,18	7.023,66	6.100,08	1.186,32		31.847,82	10.213,56	42.061,38
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (DELINEANT) Clave 73														
Escala Titulación														
20.426 - DELINEANT	73	C1	2	19	575	11.884,58	4.348,60	7.023,66	6.100,08	1.186,32		30.543,24	9.795,24	40.338,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (DELINEANT) Clave 73														
Escala Titulación														
20.426 - DELINEANT	73	C1	3	19	575	11.884,58	5.218,32	7.023,66	6.100,08	1.186,32		31.412,96	10.074,12	41.487,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (DELINEANT) Clave 73														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1512.0.0 - REVISAR						153.152,60	30.468,74	93.036,44	99.191,82	13.993,56	12.071,58	401.914,74	126.451,68	528.366,42
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1512.0.0 - REVISAR						153.152,60	30.468,74	93.036,44	99.191,82	13.993,56	12.071,58	401.914,74	126.451,68	528.366,42

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1522.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	5 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.431 - ADMIN. SERVEIS TÈCNICS	74	C1	1	18	550	11.884,58	2.609,16	6.645,66	5.834,78	1.186,32		28.160,50	9.031,08	37.191,58
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. SERVEIS TÈCNICS) Clave 74														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.402 - SUPERVISOR/A ENCARREG. EDIFICIS	241	C1	1	22	1000	11.884,58	4.348,60	8.581,86	10.608,78	1.186,32	1.591,44	38.201,58	14.237,76	52.439,34
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (SUPERVISOR/A ENCARREG. EDIFICIS) Clave 241														
Escala Titulación														
20.520 - OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS	242	C2	1	15	450	10.073,72	2.110,64	5.511,80	4.773,86	1.107,12	5.678,44	29.255,58	10.903,68	40.159,26
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS) Clave 242														
Escala Titulación														
20.520 - OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS	242	C2	2	12	625	10.073,72	603,04	4.378,08	6.630,40	1.107,12	2.194,68	24.987,04	9.312,60	34.299,64
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS) Clave 242														
Escala Titulación														
20.520 - OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS	242	C2	3	15	500	10.073,72	2.110,64	5.511,80	5.304,46	1.107,12		24.107,74	8.985,00	33.092,74
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS) Clave 242														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1522.0.0 - REVISAR						53.990,32	11.782,08	30.629,20	33.152,28	5.694,00	9.464,56	144.712,44	52.470,12	197.182,56
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1522.0.0 - REVISAR						53.990,32	11.782,08	30.629,20	33.152,28	5.694,00	9.464,56	144.712,44	52.470,12	197.182,56

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1532.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	4 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.518 - CONDUCTOR/A	236	C2	1	15	500	10.073,72	1.809,12	5.511,80	5.304,46	1.107,12		23.806,22	8.872,56	32.678,78
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONDUCTOR/A) Clave 236														
Escala Titulación														
20.501 - ENCARREG. OBRES	245	C2	1	18	650	10.073,72	2.110,64	6.645,66	6.895,70	1.107,12	2.602,18	29.435,02	10.970,40	40.405,42
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. OBRES) Clave 245														
Escala Titulación														
20.530 - FERRER/A	247	C2	1	14	500	10.073,72	1.206,08	5.134,64	5.304,46	1.107,12	1.060,80	23.886,82	8.902,56	32.789,38
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (FERRER/A) Clave 247														
Escala Titulación														
20.521 - OFICIAL OBRES	246	C2	1	15	625	10.073,72	1.507,60	5.511,80	6.630,40	1.107,12	1.061,04	25.891,68	9.649,80	35.541,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL OBRES) Clave 246														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1532.0.0 - REVISAR						40.294,88	6.633,44	22.803,90	24.135,02	4.428,48	4.724,02	103.019,74	38.395,32	141.415,06
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1532.0.0 - REVISAR						40.294,88	6.633,44	22.803,90	24.135,02	4.428,48	4.724,02	103.019,74	38.395,32	141.415,06

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1533.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	10 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.432 - ADMIN. BRIGADA	231	C1	1	18	550	11.884,58	4.783,46	6.645,66	5.834,78	1.186,32		30.334,80	9.728,40	40.063,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. BRIGADA) Clave 231														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.401 - CAPATÀS/ASSA BRIGADA	232	C1	1	22	1150	11.884,58	3.913,74	8.581,86	12.200,02	1.186,32	4.030,08	41.796,60	15.577,68	57.374,28
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAPATÀS/ASSA BRIGADA) Clave 232														
Escala Titulación														
20.535 - AJUD. MANTENIMENT ESCOLES	301	C2	1	15	575	10.073,72	2.110,64	5.511,80	6.100,08	1.107,12		24.903,36	9.281,52	34.184,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. MANTENIMENT ESCOLES) Clave 301														
Escala Titulación														
20.529 - AJUD. OFICIS "Taller"	244	C2	1	14	600	10.073,72	1.206,08	5.134,64	6.365,24	1.107,12	1.061,04	24.947,84	9.298,08	34.245,92
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. OFICIS "Taller") Clave 244														
Escala Titulación														
20.515 - CONDUCTOR/A POLIVALENT	234	C2	1	15	375	10.073,72	1.809,12	5.511,80	3.978,38	1.107,12		22.480,14	8.378,40	30.858,54
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONDUCTOR/A POLIVALENT) Clave 234														
Escala Titulación														
20.503 - ENCARREG. FUSTERIA	252	C2	1	18	725	10.073,72	2.412,16	6.645,66	7.691,32	1.107,12	2.087,10	30.017,08	11.187,24	41.204,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. FUSTERIA) Clave 252														
Escala Titulación														
20.500 - ENCARREG. TRANSPORTS	233	C2	1	18	800	10.073,72	3.618,24	6.645,66	8.487,08	1.107,12	1.061,04	30.992,86	11.551,08	42.543,94
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. TRANSPORTS) Clave 233														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1533.0.0 - REVISAR						74.137,76	19.853,44	44.677,08	50.656,90	7.908,24	8.239,26	205.472,68	75.002,40	280.475,08

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1533.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	10 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.532 - FUSTER/A	253	C2	1	14	575	10.073,72	1.809,12	5.134,64	6.100,08	1.107,12	1.418,04	25.642,72	9.557,04	35.199,76
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (FUSTER/A) Clave 253														
Escala Titulación														
20.542 - OFICIAL POLIVALENT CONDUCTOR/A	237	C2	1	14	575	10.073,72	904,56	5.134,64	6.100,08	1.107,12	1.061,04	24.381,16	9.086,88	33.468,04
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL POLIVALENT CONDUCTOR/A) Clave 237														
Escala Titulación														
20.519 - SENYALER/A	240	C2	1	14	650	10.073,72	2.110,64	5.134,64	6.895,70	1.107,12	1.438,20	26.760,02	9.973,44	36.733,46
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (SENYALER/A) Clave 240														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1533.0.0 - REVISAR						104.358,92	24.677,76	60.081,00	69.752,76	11.229,60	12.156,54	282.256,58	103.619,76	385.876,34

Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1533.0.0 - REVISAR						104.358,92	24.677,76	60.081,00	69.752,76	11.229,60	12.156,54	282.256,58	103.619,76	385.876,34

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1640.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	1 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.610 - ADMIN CEMENTIRIS	311	C1	1	18	575	11.884,58		6.645,66	6.100,08	1.186,32		25.816,64	8.279,40	34.096,04
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 212														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1640.0.0 - REVISAR						11.884,58	0,00	6.645,66	6.100,08	1.186,32	0,00	25.816,64	8.279,40	34.096,04
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1640.0.0 - REVISAR						11.884,58	0,00	6.645,66	6.100,08	1.186,32	0,00	25.816,64	8.279,40	34.096,04

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1650.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	9 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.427 - ENCARREG. ENLLUMENAT I INSTAL.	238	C1	1	19	800	11.884,58	2.609,16	7.023,66	8.487,08	1.186,32	1.331,28	32.522,08	12.120,96	44.643,04
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. ENLLUMENAT I INSTAL.) Clave 238														
Escala Titulación														
20.545 - AJUD. OFICIS	256	C2	1	12	475	10.073,72	301,52	4.378,08	5.039,16	1.107,12		20.899,60	7.789,20	28.688,80
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.545 - AJUD. OFICIS	256	C2	2	15	625	10.073,72	1.206,08	5.511,80	6.630,40	1.107,12	1.060,80	25.589,92	9.537,36	35.127,28
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. OFICIS) Clave 256														
Escala Titulación														
20.545 - AJUD. OFICIS	256	C2	3	12	600	10.073,72	2.713,68	4.378,08	6.365,24	1.107,12	2.619,66	27.257,50	10.158,84	37.416,34
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. OFICIS) Clave 256														
Escala Titulación														
20.545 - AJUD. OFICIS	256	C2	4	12	475	10.073,72	301,52	4.378,08	5.039,16	1.107,12		20.899,60	7.789,20	28.688,80
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. OFICIS) Clave 256														
Escala Titulación														
20.545 - AJUD. OFICIS	256	C2	5	12	475	10.073,72	1.809,12	4.378,08	5.039,16	1.107,12		22.407,20	8.351,28	30.758,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. OFICIS) Clave 256														
Escala Titulación														
20.528 - OFICIAL POLIVALENT ELECTRICISTA	239	C2	1	14	600	10.073,72		5.134,64	6.365,24	1.107,12		22.680,72	8.453,16	31.133,88
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1650.0.0 - REVISAR						72.326,90	8.941,08	35.182,42	42.965,44	7.829,04	5.011,74	172.256,62	64.200,00	236.456,62

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1650.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	9 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.528 - OFICIAL POLIVALENT ELECTRICISTA	239	C2	2	14	575	10.073,72	301,52	5.134,64	6.100,08	1.107,12		22.717,08	8.466,60	31.183,68
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ELECTRICISTA) Clave 239														
Escala Titulación														
20.528 - OFICIAL POLIVALENT ELECTRICISTA	239	C2	3	14	575	10.073,72		5.134,64	6.100,08	1.107,12		22.415,56	8.354,16	30.769,72
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1650.0.0 - REVISAR						92.474,34	9.242,60	45.451,70	55.165,60	10.043,28	5.011,74	217.389,26	81.020,76	298.410,02
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1650.0.0 - REVISAR						92.474,34	9.242,60	45.451,70	55.165,60	10.043,28	5.011,74	217.389,26	81.020,76	298.410,02

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1700.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	3 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.117 - TÈCN. MEDI AMBIENT	220	A1	1	24	1050	17.646,46	4.058,52	9.811,76	11.139,24	1.490,04		44.146,02	14.157,60	58.303,62
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TÈCN. MEDI AMBIENT) Clave 220														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.433 - ADMIN. MEDI AMBIENT / SERV. TÈC. I URB.	221	C1	1	21	550	11.884,58	5.218,32	7.967,82	5.834,78	1.186,32		32.091,82	10.291,92	42.383,74
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. MEDI AMBIENT / SERV. TÈC. I URB.) Clave 221														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.433 - ADMIN. MEDI AMBIENT / SERV. TÈC. I URB.	221	C1	2	18	550	11.884,58	869,72	6.645,66	5.834,78	1.186,32		26.421,06	8.473,32	34.894,38
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. MEDI AMBIENT / SERV. TÈC. I URB.) Clave 221														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1700.0.0 - REVISAR						41.415,62	10.146,56	24.425,24	22.808,80	3.862,68	0,00	102.658,90	32.922,84	135.581,74
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1700.0.0 - REVISAR						41.415,62	10.146,56	24.425,24	22.808,80	3.862,68	0,00	102.658,90	32.922,84	135.581,74

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.1710.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	7 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.502 - ENCARREG. JARDINERIA	249	C2	1	18	800	10.073,72	2.412,16	6.645,66	8.487,08	1.107,12	265,08	28.990,82	10.804,92	39.795,74
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. JARDINERIA) Clave 249														
Escala Titulación														
20.531 - JARDINER/A	250	C2	1	14	475	10.073,72	2.110,64	5.134,64	5.039,16	1.107,12		23.465,28	8.745,60	32.210,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (JARDINER/A) Clave 250														
Escala Titulación														
20.531 - JARDINER/A	250	C2	2	14	475	10.073,72	1.285,12	5.134,64	5.039,16	1.107,12		22.639,76	8.437,80	31.077,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (JARDINER/A) Clave 250														
Escala Titulación														
20.531 - JARDINER/A	250	C2	3	14	575	10.073,72	603,04	5.134,64	6.100,08	1.107,12	1.061,04	24.079,64	8.974,44	33.054,08
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.522 - LLACER/A	312	C2	1	15	725	10.073,72	904,56	5.511,80	7.691,32	1.107,12	2.673,24	27.961,76	10.421,40	38.383,16
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (LLACER/A) Clave 312														
Escala Titulación														
20.601 - AJUD. JARDINERIA	251	E/AP	1	11	425	9.232,16	1.818,88	3.999,94	4.508,70	1.153,56		20.713,24	7.719,72	28.432,96
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. JARDINERIA) Clave 251														
Escala Titulación														
20.602 - AJUD. JARDINERIA "Parc"	255	E/AP	1	11	400	9.232,16	2.955,68	3.999,94	4.243,54	1.153,56		21.584,88	8.044,68	29.629,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. JARDINERIA "Parc") Clave 255														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.1710.0.0 - REVISAR						68.832,92	12.090,08	35.561,26	41.109,04	7.842,72	3.999,36	169.435,38	63.148,56	232.583,94
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.1710.0.0 - REVISAR						68.832,92	12.090,08	35.561,26	41.109,04	7.842,72	3.999,36	169.435,38	63.148,56	232.583,94

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	35 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.120 - PSICÒLEG/A	283	A1	2	22	875	17.646,46	3.611,28	8.581,86	9.282,56	1.490,04		40.612,20	13.085,28	53.697,48
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.120 - PSICÒLEG/A	283	A1	3	22	850	17.646,46	679,20	8.581,86	9.017,40	1.490,04		37.414,96	11.980,32	49.395,28
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.202 - CAP D´ÀREA SERVEIS SOCIALS	270	A2	1	26	1275	15.517,40	6.758,64	11.752,72	13.526,10	1.298,52		48.853,38	15.667,32	64.520,70
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP D´ÀREA SERVEIS SOCIALS) Clave 270														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.224 - COOR. PLANIFICACIÓ, INNOV. I HABITATGE	288	A2	1	22	750	17.646,46	4.075,20	8.581,86	7.956,48	1.490,04		39.750,04	12.747,84	52.497,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.229 - EDUCADOR/A SOCIAL	278	A2	1	20	675	15.517,40	1.689,66	7.401,24	7.160,86	1.298,52		33.067,68	10.604,76	43.672,44
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (EDUCADOR/A SOCIAL) Clave 278														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.229 - EDUCADOR/A SOCIAL	278	A2	2	20	675	15.517,40	2.252,88	7.401,24	7.160,86	1.298,52		33.630,90	10.785,48	44.416,38
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.229 - EDUCADOR/A SOCIAL	278	A2	3	22	675	15.517,40	3.942,54	8.581,86	7.160,86	1.298,52	252,42	36.753,60	11.786,88	48.540,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (EDUCADOR/A SOCIAL) Clave 278														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR						115.008,98	23.009,40	60.882,64	61.265,12	9.664,20	252,42	270.082,76	86.657,88	356.740,64

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	35 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.229 - EDUCADOR/A SOCIAL	278	A2	4	20	675	15.517,40	2.816,10	7.401,24	7.160,86	1.298,52		34.194,12	10.966,08	45.160,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (EDUCADOR/A SOCIAL) Clave 278														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.229 - EDUCADOR/A SOCIAL	278	A2	5	20	675	15.517,40		7.401,24	7.160,86	1.298,52		31.378,02	10.062,96	41.440,98
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.229 - EDUCADOR/A SOCIAL	278	A2	6	20	675	15.517,40		7.401,24	7.160,86	1.298,52		31.378,02	10.062,96	41.440,98
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.230 - MEDIADOR/A CULTURAL	281	A2	1	20	750	15.517,40	1.126,44	7.401,24	7.956,48	1.298,52		33.300,08	10.679,28	43.979,36
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MEDIADOR/A CULTURAL) Clave 281														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.524 - MONITOR/A CASA ACOLLIDA "Nits"	287	A2	1	20	675	15.517,40	3.942,54	7.401,24	7.160,86	1.298,52		35.320,56	11.327,28	46.647,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A CASA ACOLLIDA "Nits") Clave 287														
Escala Titulación														
20.231 - TÈCNIC/A. JOVENTUT	285	A2	1	20	675	15.517,40		7.401,24	7.160,86	1.298,52		31.378,02	10.000,20	41.378,22
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 285														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	1	22	675	15.517,40	5.068,98	8.581,86	7.160,86	1.298,52		37.627,62	12.067,20	49.694,82
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR						223.630,78	35.963,46	113.871,94	112.186,76	18.753,84	252,42	504.659,20	161.823,84	666.483,04

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	35 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	2	20	675	15.517,40	1.689,66	7.401,24	7.160,86	1.298,52		33.067,68	10.604,76	43.672,44
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	3	20	675	15.517,40	1.689,66	7.401,24	7.160,86	1.298,52		33.067,68	10.604,76	43.672,44
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL) Clave 277														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	4	20	675	15.517,40	3.379,32	7.401,24	7.160,86	1.298,52		34.757,34	11.146,68	45.904,02
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL) Clave 277														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	5	22	800	15.517,40	4.505,76	8.581,86	8.487,08	1.298,52		38.390,62	12.311,88	50.702,50
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL) Clave 277														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	6	20	675	15.517,40	3.942,54	7.401,24	7.160,86	1.298,52		35.320,56	11.327,28	46.647,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL) Clave 277														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.228 - TREBALLADOR/A SOCIAL	277	A2	7	20	675	15.517,40		7.401,24	7.160,86	1.298,52		31.378,02	10.062,96	41.440,98
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL) Clave 277														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.234 - TREBALLADOR/A SOCIAL RGA	137	A2	1	21	675	15.517,40	3.942,54	7.967,82	7.160,86	1.298,52		35.887,14	11.509,08	47.396,22
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL RGA) Clave 137														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR						332.252,58	55.112,94	167.427,82	163.639,00	27.843,48	252,42	746.528,24	239.391,24	985.919,48

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	35 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.436 - ADMIN. SERVEIS SOCIALS	272	C1	1	18	575	11.884,58	3.913,74	6.645,66	6.100,08	1.186,32		29.730,38	9.534,60	39.264,98
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. SERVEIS SOCIALS) Clave 272														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.436 - ADMIN. SERVEIS SOCIALS	272	C1	2	18	575	11.884,58	869,72	6.645,66	6.100,08	1.186,32		26.686,36	8.558,28	35.244,64
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. SERVEIS SOCIALS) Clave 272														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.436 - ADMIN. SERVEIS SOCIALS	272	C1	3	19	575	11.884,58	5.218,32	7.023,66	6.100,08	1.186,32		31.412,96	10.074,12	41.487,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. SERVEIS SOCIALS) Clave 272														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.436 - ADMIN. SERVEIS SOCIALS	272	C1	4	18	575	11.884,58	4.348,60	6.645,66	6.100,08	1.186,32		30.165,24	3.043,68	33.208,92
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. SERVEIS SOCIALS) Clave 272														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.436 - ADMIN. SERVEIS SOCIALS	272	C1	5	18	525	11.884,58	3.044,02	6.645,66	5.569,62	1.186,32		28.330,20	9.085,56	37.415,76
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. SERVEIS SOCIALS) Clave 272														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.436 - ADMIN. SERVEIS SOCIALS	272	C1	6	18	575	11.884,58		6.645,66	6.100,08	1.186,32		25.816,64	8.279,40	34.096,04
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.403 - CAP ADMIN. SERVEIS SOCIALS	271	C1	1	22	725	11.884,58	5.653,18	8.581,86	7.691,32	1.186,32		34.997,26	11.223,60	46.220,86
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR						415.444,64	78.160,52	216.261,64	207.400,34	36.147,72	252,42	953.667,28	299.190,48	1.252.857,76

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	35 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.523 - MONITOR/A CASA ACOLLIDA	280	C2	1	15	575	10.073,72	2.110,64	5.511,80	6.100,08	1.107,12		24.903,36	8.023,80	32.927,16
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A CASA ACOLLIDA) Clave 280														
Escala Titulación														
20.523 - MONITOR/A CASA ACOLLIDA	280	C2	2	15	425	10.073,72	3.015,20	5.511,80	4.508,70	1.107,12		24.216,54	7.802,52	32.019,06
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.523 - MONITOR/A CASA ACOLLIDA	280	C2	3	15	575	10.073,72	2.412,16	5.511,80	6.100,08	1.107,12		25.204,88	8.121,00	33.325,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.533 - TREBALLADOR/A FAMILIAR	279	C2	1	14	400	10.073,72	301,52	5.134,64	4.243,54	1.107,12		20.860,54	6.721,20	27.581,74
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A FAMILIAR) Clave 279														
Escala Titulación														
20.533 - TREBALLADOR/A FAMILIAR	279	C2	2	14	400	10.073,72	301,52	5.134,64	4.243,54	1.107,12		20.860,54	6.721,20	27.581,74
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A FAMILIAR) Clave 279														
Escala Titulación														
20.533 - TREBALLADOR/A FAMILIAR	279	C2	3	14	400	10.073,72		5.134,64	4.243,54	1.107,12		20.559,02	6.624,12	27.183,14
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A FAMILIAR) Clave 279														
Escala Titulación														
20.533 - TREBALLADOR/A FAMILIAR	279	C2	4	14	400	10.073,72	301,52	5.134,64	4.243,54	1.107,12	3.398,40	24.258,94	7.816,32	32.075,26
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A FAMILIAR) Clave 279														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR						485.960,68	86.603,08	253.335,60	241.083,36	43.897,56	3.650,82	1.114.531,10	351.020,64	1.465.551,74
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2310.0.0 - REVISAR						485.960,68	86.603,08	253.335,60	241.083,36	43.897,56	3.650,82	1.114.531,10	351.020,64	1.465.551,74

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.107 - METGE/METGESSA RGA	127	A1	1	28	1850	17.646,46	8.829,60	14.011,34	19.626,18	1.490,04	4.007,64	65.611,26	19.960,08	85.571,34
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (METGE/METGESSA RGA) Clave 127														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.611 - PSICÒLEG/A RGA	283	A1	1	22	875	17.646,46		8.581,86	9.282,56	1.490,04		37.000,92	11.921,64	48.922,56
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.203 - CAP D´UNITAT RESIDÈNCIA GERIÀTRICA	120	A2	1	26	1250	15.517,40	2.252,88	11.752,72	13.260,94	1.298,52	2.320,56	46.403,02	12.236,52	58.639,54
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.211 - COORDINADOR/A ATENCIÓ PRIMÀRIA	275	A2	1	26	850	15.517,40	5.632,20	11.752,72	9.017,40	1.298,52		43.218,24	13.860,12	57.078,36
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TREBALLADOR/A SOCIAL "SAD") Clave 276														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.233 - FISIOTERAPÈUTA RGA	129	A2	1	20	750	15.517,40	1.689,66	7.401,24	7.956,48	1.298,52		33.863,30	10.910,64	44.773,94
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (FISIOTERAPÈUTA RGA) Clave 129														
Escala Titulación														
20.225 - INFERMER/A RGA	142	A2	1	21	775	15.517,40	3.379,32	7.967,82	8.221,78	1.298,52	6.000,00	42.384,84	13.656,36	56.041,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (INFERMER/A RGA) Clave 142														
Escala Titulación														
20.225 - INFERMER/A RGA	142	A2	2	21	775	15.517,40	5.632,20	7.967,82	8.221,78	1.298,52	6.000,00	44.637,72	14.382,24	59.019,96
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (INFERMER/A RGA) Clave 142														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						112.879,92	27.415,86	69.435,52	75.587,12	9.472,68	18.328,20	313.119,30	96.927,60	410.046,90

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.225 - INFERMER/A RGA	142	A2	3	21	900	15.517,40	1.126,44	7.967,82	9.547,86	1.298,52	6.000,00	41.458,04	13.357,80	54.815,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (INFERMER/A RGA) Clave 142														
Escala Titulación														
20.225 - INFERMER/A RGA	142	A2	4	21	900	15.517,40	2.816,10	7.967,82	9.547,86	1.298,52	6.000,00	43.147,70	13.902,12	57.049,82
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (INFERMER/A RGA) Clave 142														
Escala Titulación														
20.225 - INFERMER/A RGA	142	A2	5	21	900	15.517,40		7.967,82	9.547,86	1.298,52		34.331,60	11.061,72	45.393,32
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (INFERMER/A RGA) Clave 142														
Escala Titulación														
20.225 - INFERMER/A RGA	142	A2	6	21	900	15.517,40		7.967,82	9.547,86	1.298,52	6.000,00	40.331,60	12.994,92	53.326,52
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (INFERMER/A RGA) Clave 142														
Escala Titulación														
20.405 - CAP ADMIN. RESIDÈNCIA GERIÀTRICA	121	C1	1	22	725	11.884,58	6.088,04	8.581,86	7.691,32	1.186,32		35.432,12	11.363,16	46.795,28
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP ADMIN. RESIDÈNCIA GERIÀTRICA) Clave 121														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.417 - CAP DE CUINA RGA	132	C1	1	21	850	11.884,58	3.044,02	7.967,82	9.017,40	1.186,32		33.100,14	10.664,88	43.765,02
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP DE CUINA RGA) Clave 132														
Escala Titulación														
20.440 - CUINER/A RGA	133	C1	1	18	775	11.884,58	1.304,58	6.645,66	8.221,78	1.186,32		29.242,92	9.422,04	38.664,96
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CUINER/A RGA) Clave 133														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						210.603,26	41.795,04	124.502,14	138.709,06	18.225,72	36.328,20	570.163,42	179.694,24	749.857,66

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.540 - AJUD. CUINA RGA	134	C2	1	14	550	10.073,72	603,04	5.134,64	5.834,78	1.107,12		22.753,30	7.331,16	30.084,46
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. CUINA RGA) Clave 134														
Escala Titulación														
20.540 - AJUD. CUINA RGA	134	C2	2	14	550	10.073,72	2.713,68	5.134,64	5.834,78	1.107,12		24.863,94	8.011,08	32.875,02
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. CUINA RGA) Clave 134														
Escala Titulación														
20.540 - AJUD. CUINA RGA	134	C2	3	14	550	10.073,72	3.015,20	5.134,64	5.834,78	1.107,12		25.165,46	8.108,28	33.273,74
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. CUINA RGA) Clave 134														
Escala Titulación														
20.540 - AJUD. CUINA RGA	134	C2	4	14	550	10.073,72	830,40	5.134,64	5.834,78	1.107,12		22.980,66	7.404,48	30.385,14
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. CUINA RGA) Clave 134														
Escala Titulación														
20.540 - AJUD. CUINA RGA	134	C2	5	14	550	10.073,72	3.015,20	5.134,64	5.834,78	1.107,12		25.165,46	8.108,28	33.273,74
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. CUINA RGA) Clave 134														
Escala Titulación														
20.540 - AJUD. CUINA RGA	134	C2	6	14	550	10.073,72	904,56	5.134,64	5.834,78	1.107,12		23.054,82	7.428,24	30.483,06
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. CUINA RGA) Clave 134														
Escala Titulación														
20.539 - AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES DOMICILI	124	C2	1	14	500	10.073,72	1.206,08	5.134,64	5.304,46	1.107,12		22.826,02	7.354,56	30.180,58
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES DOMICILI) Clave 124														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						281.119,30	54.083,20	160.444,62	179.022,20	25.975,56	36.328,20	736.973,08	233.440,32	970.413,40

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.541 - AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR	140	C2	1	14	475	10.073,72	1.206,08	5.134,64	5.039,16	1.107,12	1.273,86	23.834,58	7.679,52	31.514,10
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR) Clave 140														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	1	15	725	10.073,72	1.809,12	5.511,80	7.691,32	1.107,12		26.193,08	8.439,48	34.632,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	2	15	725	10.073,72	2.713,68	5.511,80	7.691,32	1.107,12	3.398,40	30.496,04	9.825,84	40.321,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	3	15	725	10.073,72	904,56	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.288,52	8.148,00	33.436,52
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	4	15	725	10.073,72	1.507,60	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.891,56	8.342,28	34.233,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	5	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	6	15	725	10.073,72		5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.383,96	7.856,52	32.240,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						351.635,34	62.827,28	198.650,06	230.209,28	33.725,40	41.000,46	918.047,82	291.782,76	1.209.830,58

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	7	15	725	10.073,72	1.809,12	5.511,80	7.691,32	1.107,12		26.193,08	8.439,48	34.632,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	8	15	725	10.073,72	1.507,60	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.891,56	8.342,28	34.233,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	9	15	725	10.073,72	1.507,60	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.891,56	8.342,28	34.233,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	10	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	11	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	12	15	725	10.073,72		5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.383,96	7.856,52	32.240,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	13	15	725	10.073,72	1.206,08	5.511,80	7.691,32	1.107,12	6.796,80	32.386,84	10.434,96	42.821,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						422.151,38	70.063,76	237.232,66	284.048,52	41.475,24	47.797,26	1.102.768,82	351.299,88	1.454.068,70

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	14	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	15	15	725	10.073,72	301,52	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.685,48	7.953,60	32.639,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	16	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	17	15	725	10.073,72	1.507,60	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.891,56	8.342,28	34.233,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	18	15	725	10.073,72	1.809,12	5.511,80	7.691,32	1.107,12		26.193,08	8.439,48	34.632,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	19	15	725	10.073,72	2.412,16	5.511,80	7.691,32	1.107,12		26.796,12	8.633,64	35.429,76
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	20	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						492.667,42	77.903,28	275.815,26	337.887,76	49.225,08	47.797,26	1.281.296,06	408.821,28	1.690.117,34

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	21	15	725	10.073,72	904,56	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.288,52	8.148,00	33.436,52
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	22	15	725	10.073,72	1.206,08	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.590,04	8.245,08	33.835,12
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	23	15	725	10.073,72	1.057,76	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.441,72	8.197,32	33.639,04
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	24	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.050,80	33.037,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	25	15	725	10.073,72	301,52	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.685,48	7.953,60	32.639,08
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	26	15	725	10.073,72	1.809,12	5.511,80	7.691,32	1.107,12		26.193,08	8.439,48	34.632,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	27	15	725	10.073,72	1.206,08	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.590,04	8.245,08	33.835,12
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						563.183,46	84.991,44	314.397,86	391.727,00	56.974,92	47.797,26	1.459.071,94	466.100,64	1.925.172,58

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	28	15	725	10.073,72	3.015,20	5.511,80	7.691,32	1.107,12		27.399,16	8.828,04	36.227,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	29	15	725	10.073,72	227,36	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.611,32	7.929,72	32.541,04
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	30	15	725	10.073,72		5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.383,96	7.856,52	32.240,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	31	15	725	10.073,72	1.507,60	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.891,56	8.342,28	34.233,84
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	32	15	725	10.073,72	301,52	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.685,48	7.953,60	32.639,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	33	15	725	10.073,72		5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.383,96	7.856,52	32.240,48
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	34	15	725	10.073,72	301,52	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.685,48	8.249,88	32.935,36
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						633.699,50	90.344,64	352.980,46	445.566,24	64.724,76	47.797,26	1.635.112,86	523.117,20	2.158.230,06

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	35	15	725	10.073,72	603,04	5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.987,00	8.000,76	32.987,76
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	36	15	725	10.073,72		5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.383,96	7.856,52	32.240,48
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.526 - AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	130	C2	37	15	725	10.073,72		5.511,80	7.691,32	1.107,12		24.383,96	7.856,52	32.240,48
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.527 - AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia"	131	C2	1	15	725	10.073,72	1.206,08	5.511,80	7.691,32	1.107,12		25.590,04	8.245,08	33.835,12
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia") Clave 131														
Escala Titulación														
20.527 - AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia"	131	C2	2	15	650	10.073,72	2.110,64	5.511,80	6.895,70	1.107,12		25.698,98	8.280,24	33.979,22
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia") Clave 131														
Escala Titulación														
20.527 - AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia"	131	C2	3	15	650	10.073,72	3.015,20	5.511,80	6.895,70	1.107,12		26.603,54	8.571,72	35.175,26
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia") Clave 131														
Escala Titulación														
20.537 - AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Recepció"	122	C2	3	14	500	10.073,72	2.412,16	5.511,80	5.304,46	1.107,12		24.409,26	7.864,68	32.273,94
Titular: Si \ OCUPADO			CDC	15										
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						704.215,54	99.691,76	391.563,06	495.427,38	72.474,60	47.797,26	1.811.169,60	579.792,72	2.390.962,32

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.422 - COORDINADOR/A SERVEIS RGA	128	C2	1	20	850	10.073,72	3.919,76	7.401,24	9.017,40	1.107,12	3.410,88	34.930,12	11.254,44	46.184,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (COORDINADOR/A SERVEIS RGA) Clave 128														
Escala Titulación														
20.513 - ENCARREG. MANTENIMENT RGA	125	C2	1	17	625	10.073,72	3.316,72	6.267,52	6.630,40	1.107,12	1.591,44	28.986,92	10.803,48	39.790,40
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.543 - PERRUQUER/A RGA	145	C2	1	14	400	7.253,02	434,18	3.696,98	3.055,36	797,16		15.236,70	4.909,20	20.145,90
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 72,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PERRUQUER/A RGA) Clave 145														
Escala Titulación														
20.538 - XÒFER/A REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR	123	C2	1	14	500	10.073,72	2.412,16	5.134,64	5.304,46	1.107,12	1.829,80	25.861,90	8.332,80	34.194,70
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (XÒFER/A REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR) Clave 123														
Escala Titulación														
20.537 - AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Recepció"	122	C2/AP	2	14	500	9.232,16	2.955,68	5.134,64	5.304,46	1.153,56	1.732,68	25.513,18	8.220,24	33.733,42
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Recepció") Clave 122														
Escala Titulación														
20.604 - CAMBRER/A RGA	135	E/AP	1	11	375	9.232,16	682,08	3.999,94	3.978,38	1.153,56		19.046,12	6.136,68	25.182,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.604 - CAMBRER/A RGA	135	E/AP	2	11	375	9.232,16	2.273,60	3.999,94	3.978,38	1.153,56	1.589,00	22.226,64	7.161,36	29.388,00
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAMBRER/A RGA) Clave 135														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						769.386,20	115.685,94	427.197,96	532.696,22	80.053,80	57.951,06	1.982.971,18	636.610,92	2.619.582,10

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	75 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.604 - CAMBRER/A RGA	135	E/AP	3	11	375	9.232,16	454,72	3.999,94	3.978,38	1.153,56		18.818,76	6.063,36	24.882,12
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAMBRER/A RGA) Clave 135														
Escala Titulación														
20.604 - CAMBRER/A RGA	135	E/AP	4	11	375	9.232,16	454,72	3.999,94	3.978,38	1.153,56		18.818,76	6.063,36	24.882,12
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAMBRER/A RGA) Clave 135														
Escala Titulación														
20.607 - PERSONAL BUGADERIA	136	E/AP	1	11	250	9.232,16	909,44	3.999,94	2.652,16	1.153,56	1.665,16	19.612,42	6.319,08	25.931,50
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PERSONAL BUGADERIA) Clave 136														
Escala Titulación														
20.607 - PERSONAL BUGADERIA	136	E/AP	3	11	250	9.232,16	2.273,60	3.999,94	2.652,16	1.153,56	1.790,18	21.101,60	6.798,96	27.900,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAMBRER/A RGA) Clave 135														
Escala Titulación														
20.608 - PERSONAL BUGADERIA "Costura"	146	E/AP	1	10	300	9.232,16	909,44	3.622,50	3.182,62	1.153,56	4.236,40	22.336,68	7.196,88	29.533,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PERSONAL BUGADERIA) Clave 136														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						815.547,00	120.687,86	446.820,22	549.139,92	85.821,60	65.642,80	2.083.659,40	669.052,56	2.752.711,96
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2311.0.0 - REVISAR						815.547,00	120.687,86	446.820,22	549.139,92	85.821,60	65.642,80	2.083.659,40	669.052,56	2.752.711,96

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.2410.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	1 dotaciones

Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.226 - TÈC. GESTOR/A "Treball i ocupació"	53	A2	1	22	1125	11.884,58	3.913,74	8.581,86	11.934,86	1.186,32	6.504,96	44.006,32	11.604,48	55.610,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (TÈC. GESTOR/A "Treball i ocupació") Clave 53														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.2410.0.0 - REVISAR						11.884,58	3.913,74	8.581,86	11.934,86	1.186,32	6.504,96	44.006,32	11.604,48	55.610,80

Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.2410.0.0 - REVISAR						11.884,58	3.913,74	8.581,86	11.934,86	1.186,32	6.504,96	44.006,32	11.604,48	55.610,80

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3230.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	14 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.551 - TÈCNIC/A D'IGUALTAT		A2	1	20	675	15.517,40		7.401,24	7.160,86	1.298,52		31.378,02	10.062,96	41.440,98
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.463 - ANIMADORA SOCIO-CULTURAL	314	C1	1	16	400	11.884,58		5.890,36	4.243,54	1.186,32		23.204,80	7.476,60	30.681,40
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 314														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.223 - COORDINADOR/A ATENCIÓ COMUNITÀRIA	286	A2	1	20	750	15.517,40	2.252,88	7.401,24	7.956,48	1.298,52	566,40	34.992,92	11.222,16	46.215,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (COORDINADOR/A ATENCIÓ COMUNITÀRIA) Clave 286														
Escala Titulación														
20.420 - ADMIN. SERVEI D´EDUCACIÓ	290	C1	1	18	650	11.884,58		6.645,66	6.895,70	1.186,32		26.612,26	8.481,24	35.093,50
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 290														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.504 - ENCARREG. MANTENIMENT ESCOLES	291	C2	1	18	725	10.073,72	3.618,24	6.645,66	7.691,32	1.107,12	1.061,04	30.197,10	11.254,56	41.451,66
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. MANTENIMENT ESCOLES) Clave 291														
Escala Titulación														
20.516 - OFICIAL MANTENIMENT ESCOLES	292	C2	1	16	575	10.073,72	2.110,64	5.890,36	6.100,08	1.107,12	176,88	25.458,80	9.488,52	34.947,32
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL MANTENIMENT ESCOLES) Clave 292														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	1	14	425	10.073,72		5.134,64	4.508,70	1.107,12		20.824,18	7.719,48	28.543,66
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3230.0.0 - REVISAR						85.025,12	7.981,76	45.009,16	44.556,68	8.291,04	1.804,32	192.668,08	65.705,52	258.373,60

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3230.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	14 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	2	15	425	10.073,72	1.809,12	5.511,80	4.508,70	1.107,12		23.010,46	8.576,04	31.586,50
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	3	14	425	10.073,72	736,38	5.134,64	4.508,70	1.107,12		21.560,56	8.035,56	29.596,12
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PORTER/A ESCOLA) Clave 297														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	4	14	425	10.073,72	2.412,16	5.134,64	4.508,70	1.107,12		23.236,34	8.660,16	31.896,50
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PORTER/A ESCOLA) Clave 297														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	5	14	425	10.073,72	3.015,20	5.134,64	4.508,70	1.107,12		23.839,38	8.884,92	32.724,30
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	6	14	425	10.073,72		5.134,64	4.508,70	1.107,12		20.824,18	7.761,24	28.585,42
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PORTER/A ESCOLA) Clave 297														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	7	14	425	10.073,72	2.412,16	5.134,64	4.508,70	1.107,12		23.236,34	8.660,16	31.896,50
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PORTER/A ESCOLA) Clave 297														
Escala Titulación														
20.534 - PORTER/A ESCOLA	297	C2	8	14	425	10.073,72	904,56	5.134,64	4.508,70	1.107,12		21.728,74	8.098,20	29.826,94
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (PORTER/A ESCOLA) Clave 297														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.3230.0.0 - REVISAR						155.541,16	19.271,34	81.328,80	76.117,58	16.040,88	1.804,32	350.104,08	124.381,80	474.485,88
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3230.0.0 - REVISAR						155.541,16	19.271,34	81.328,80	76.117,58	16.040,88	1.804,32	350.104,08	124.381,80	474.485,88

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	15 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.213 - COORDINADOR/A ESCOLES MUNICIPALS	104	A2	1	22	925	15.517,40		8.581,86	9.813,16	1.298,52		35.210,94	11.221,68	46.432,62
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.437 - ADMIN. ESCOLES MUNICIPALS	150	C1	1	18	575	11.884,58	3.478,88	6.645,66	6.100,08	1.186,32		29.295,52	9.395,04	38.690,56
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. ESCOLES MUNICIPALS) Clave 150														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.461 - PROFESSOR/A MÚSICA	105	C1	1	17	475	9.903,82	2.899,07	5.222,93	4.199,30	988,60	97,65	23.311,37	7.511,00	30.822,37
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 304 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA) Clave 105														
Escala Titulación														
20.461 - PROFESSOR/A MÚSICA	105	C1	5	17	475	8.418,24	2.464,21	4.439,49	3.569,41	840,31	83,01	19.814,67	6.384,34	26.199,01
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA) Clave 105														
Escala Titulación														
20.461 - PROFESSOR/A MÚSICA	105	C1	6	17	475	9.903,82	3.039,22	5.222,93	4.199,30	988,60	97,65	23.451,52	7.556,10	31.007,62
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 304 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA) Clave 105														
Escala Titulación														
70.3 - PROFESSOR/A CERAMICA			1			12.153,00						12.153,00	3.915,70	16.068,70
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 48,00% Periodo 304 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A CERÀMICA) Clave 108														
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			1			8.608,37						8.608,37	2.773,56	11.381,93
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 40,00% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA) Clave 105														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR						76.389,23	11.881,38	30.112,87	27.881,25	5.302,35	278,31	151.845,39	48.757,42	200.602,81

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	15 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			2			10.803,30						10.803,30	3.480,90	14.284,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 42,70% Periodo 304 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			3			4.591,11						4.591,11	1.479,26	6.070,37
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 21,30% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			4			5.164,86						5.164,86	1.664,13	6.828,99
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 24,00% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			5			7.460,62						7.460,62	2.403,80	9.864,42
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 34,70% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			6			6.886,62						6.886,62	2.218,85	9.105,47
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 32,00% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			7			6.886,62						6.886,62	2.218,85	9.105,47
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 32,00% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
70.1 - PROFESSOR/A MÚSICA			8			5.738,86						5.738,86	1.849,09	7.587,95
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 26,70% Periodo 258 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A MÚSICA)	Clave 105													
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR						123.921,22	11.881,38	30.112,87	27.881,25	5.302,35	278,31	199.377,38	64.072,30	263.449,68

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	15 dotaciones

Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
70.2 - PROFESSOR/A PINTURA			1			8.777,20						8.777,20	2.835,00	11.612,20
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 34,70% Periodo 304 días Provisión														
LABORAL (PROFESSOR/A PINTURA)	Clave 106													
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR						132.698,42	11.881,38	30.112,87	27.881,25	5.302,35	278,31	208.154,58	66.907,30	275.061,88
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3260.0.0 - REVISAR						132.698,42	11.881,38	30.112,87	27.881,25	5.302,35	278,31	208.154,58	66.907,30	275.061,88

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3322.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	9 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.118 - CRONISTA-ARXIVER/A	200	A2	1	26	1125	15.517,40	2.670,38	11.752,72	11.934,86	1.298,52	304,44	43.478,32	13.856,52	57.334,84
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (CRONISTA-ARXIVER/A) Clave 200														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
10.441 - ADMIN. ARXIU I PATRIMONI	201	C1	3	18	450	11.884,58	1.304,58	6.645,66	4.773,86	1.186,32		25.795,00	8.220,84	34.015,84
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (ADMIN. ARXIU I PATRIMONI) Clave 201														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	C2	5	15	725	10.073,72	2.713,68	5.511,80	7.691,32	1.107,12		27.097,64	8.730,84	35.828,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE) Clave 110														
Escala Titulación														
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	C2	6	15	375	10.073,72	2.412,16	5.511,80	3.978,38	1.107,12		23.083,18	7.437,48	30.520,66
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA) Clave 130														
Escala Titulación														
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	E/AP	1	11	375	9.232,16		3.999,94	3.978,38	1.153,56		18.364,04	5.916,84	24.280,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	E/AP	2	11	375	9.232,16		3.999,94	3.978,38	1.153,56		18.364,04	5.916,84	24.280,88
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	E/AP	3	11	375	9.232,16		3.999,94	3.978,38	1.153,56		18.364,04	5.916,84	24.280,88
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3322.0.0 - REVISAR						75.245,90	9.100,80	41.421,80	40.313,56	8.159,76	304,44	174.546,26	55.996,20	230.542,46

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3322.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	9 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	E/AP	4	15	375	9.232,16	2.644,40	5.511,80	3.978,38	1.153,56		22.520,30	7.256,04	29.776,34
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE) Clave 110														
Escala Titulación														
20.603 - CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	110	E/AP	7	11	300	9.232,16		3.999,94	3.182,62	1.153,56		17.568,28	5.871,36	23.439,64
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.3322.0.0 - REVISAR						93.710,22	11.745,20	50.933,54	47.474,56	10.466,88	304,44	214.634,84	69.123,60	283.758,44

Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3322.0.0 - REVISAR						93.710,22	11.745,20	50.933,54	47.474,56	10.466,88	304,44	214.634,84	69.123,60	283.758,44

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3344.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	4 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.210 - CAP D´ÀREA CULTURA I FESTES	260	A2	1	22	1000	15.517,40		8.581,86	10.608,78	1.298,52		36.006,56	11.601,24	47.607,80
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.435 - ADMIN. CULTURA I FESTES	261	C1	1	18	575	11.884,58	869,72	6.645,66	6.100,08	1.186,32	755,40	27.441,76	8.800,56	36.242,32
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. CULTURA I FESTES) Clave 261														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.435 - ADMIN. CULTURA I FESTES	261	C1	2	18	625	11.884,58	3.913,74	6.645,66	6.630,40	1.186,32		30.260,70	9.704,52	39.965,22
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.435 - ADMIN. CULTURA I FESTES	261	C1	3	19	625	11.884,58	3.913,74	7.023,66	6.630,40	1.186,32		30.638,70	9.825,84	40.464,54
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. CULTURA I FESTES) Clave 261														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.3344.0.0 - REVISAR						51.171,14	8.697,20	28.896,84	29.969,66	4.857,48	755,40	124.347,72	39.932,16	164.279,88
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3344.0.0 - REVISAR						51.171,14	8.697,20	28.896,84	29.969,66	4.857,48	755,40	124.347,72	39.932,16	164.279,88

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	23 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.206 - CAP D´ÀREA D´ESPORTS	111	A2	1	24	950	15.517,40	563,22	9.811,76	10.078,32	1.298,52		37.269,22	11.952,24	49.221,46
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP D´ÀREA D´ESPORTS) Clave 111														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.438 - ADMIN. ESPORTS	138	C1	1	18	600	11.884,58	2.545,50	6.645,66	6.365,24	1.186,32		28.627,30	9.180,84	37.808,14
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. ESPORTS) Clave 138														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.438 - ADMIN. ESPORTS	138	C1	2	18	600	11.884,58	4.348,60	6.645,66	6.365,24	1.186,32		30.430,40	9.759,12	40.189,52
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.421 - COORDINADOR/A ÀREA D´ESPORTS	114	C1	1	16	600	11.884,58	3.044,02	5.890,36	6.365,24	1.186,32	1.496,28	29.866,80	9.623,16	39.489,96
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (COORDINADOR/A ÀREA D´ESPORTS) Clave 114														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	1	16	575	11.884,58	869,72	5.890,36	6.100,08	1.186,32		25.931,06	8.303,16	34.234,22
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	2	16	575	11.884,58	2.609,16	5.890,36	6.100,08	1.186,32		27.670,50	8.915,52	36.586,02
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	3	16	350	11.884,58	5.653,18	5.890,36	3.713,08	1.186,32		28.327,52	9.127,08	37.454,60
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR						86.824,88	19.633,40	46.664,52	45.087,28	8.416,44	1.496,28	208.122,80	66.861,12	274.983,92

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	23 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	4	16	575	11.884,58	3.044,02	5.890,36	6.100,08	1.186,32		28.105,36	9.055,56	37.160,92
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	5	16	575	11.884,58	3.044,02	5.890,36	6.100,08	1.186,32		28.105,36	9.055,56	37.160,92
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	6	16	575	11.884,58	1.304,58	5.890,36	6.100,08	1.186,32		26.365,92	8.495,04	34.860,96
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	7	16	575	11.884,58	2.609,16	5.890,36	6.100,08	1.186,32		27.670,50	8.915,52	36.586,02
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	8	16	575	11.884,58	434,86	5.890,36	6.100,08	1.186,32		25.496,20	8.214,84	33.711,04
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	9	16	575	11.884,58	869,72	5.890,36	6.100,08	1.186,32		25.931,06	8.355,00	34.286,06
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (MONITOR/A - SOCORRISTA) Clave 115														
Escala Titulación														
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	10	16	575	11.884,58		5.890,36	6.100,08	1.186,32		25.061,34	8.024,64	33.085,98
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR						170.016,94	30.939,76	87.897,04	87.787,84	16.720,68	1.496,28	394.858,54	126.977,28	521.835,82

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	23 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.465 - MONITOR/A - SOCORRISTA	115	C1	11	16	575	11.884,58		5.890,36	6.100,08	1.186,32		25.061,34	8.074,80	33.136,14
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.536 - AJUD. MANTENIMENT ESPORTS	139	C2	1	14	575	10.073,72	603,04	5.134,64	6.100,08	1.107,12		23.018,60	8.579,04	31.597,64
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. MANTENIMENT ESPORTS) Clave 139														
Escala Titulación														
20.536 - AJUD. MANTENIMENT ESPORTS	139	C2	2	14	575	10.073,72	904,56	5.134,64	6.100,08	1.107,12		23.320,12	8.691,36	32.011,48
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. MANTENIMENT ESPORTS) Clave 139														
Escala Titulación														
20.536 - AJUD. MANTENIMENT ESPORTS	139	C2	3	14	575	10.073,72	301,52	5.134,64	6.100,08	1.107,12		22.717,08	8.466,60	31.183,68
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. MANTENIMENT ESPORTS) Clave 139														
Escala Titulación														
20.536 - AJUD. MANTENIMENT ESPORTS	139	C2	4	14	575	10.073,72	301,52	5.134,64	6.100,08	1.107,12	1.917,00	24.634,08	9.181,08	33.815,16
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (AJUD. MANTENIMENT ESPORTS) Clave 139														
Escala Titulación														
20.505 - ENCARREG. MANTENIMENT ESPORTS	116	C2	1	18	825	10.073,72	3.015,20	6.645,66	8.752,24	1.107,12	8.425,46	38.019,40	14.169,84	52.189,24
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ENCARREG. MANTENIMENT ESPORTS) Clave 116														
Escala Titulación														
20.512 - OFICIAL MANTENIMENT ESPORTS	117	C2	1	17	650	10.073,72	603,04	6.267,52	6.895,70	1.107,12		24.947,10	9.297,84	34.244,94
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (OFICIAL MANTENIMENT ESPORTS) Clave 117														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR						242.343,84	36.668,64	127.239,14	133.936,18	24.549,72	11.838,74	576.576,26	193.437,84	770.014,10

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	23 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.606 - CONSERGE ESPORTS	113	E/AP	1	10	200	9.232,16	2.955,68	3.622,50	2.121,70	1.153,56	4.153,94	23.239,54	7.487,76	30.727,30
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONSERGE ESPORTS) Clave 113														
Escala Titulación														
20.606 - CONSERGE ESPORTS	113	E/AP	2	10	250	9.232,16		3.622,50	2.652,16	1.153,56		16.660,38	5.607,36	22.267,74
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR						260.808,16	39.624,32	134.484,14	138.710,04	26.856,84	15.992,68	616.476,18	206.532,96	823.009,14
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.3400.0.0 - REVISAR						260.808,16	39.624,32	134.484,14	138.710,04	26.856,84	15.992,68	616.476,18	206.532,96	823.009,14

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.4312.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	3 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.204 - RESPONSABLE ÀREA DINAMITZACIÓ ECONÒMICA	50	A2	1	25	1125	15.517,40		10.427,06	11.934,86	1.298,52		39.177,84	12.564,36	51.742,20
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.449 - ADMIN. AT. PÚBLIC DINAM. ECONÒMICA	57	C1	1	18	600	11.884,58	3.913,74	6.645,66	6.365,24	1.186,32		29.995,54	9.619,56	39.615,10
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. AT. PÚBLIC DINAM. ECONÒMICA) Clave 57														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.448 - ADMIN. DINAMITZACIÓ ECONÒMICA	56	C1	1	18	450	11.884,58	434,86	6.645,66	4.773,86	1.186,32		24.925,28	7.993,44	32.918,72
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. DINAMITZACIÓ ECONÒMICA) Clave 56														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.4312.0.0 - REVISAR						39.286,56	4.348,60	23.718,38	23.073,96	3.671,16	0,00	94.098,66	30.177,36	124.276,02
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.4312.0.0 - REVISAR						39.286,56	4.348,60	23.718,38	23.073,96	3.671,16	0,00	94.098,66	30.177,36	124.276,02

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.4330.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	2 dotaciones

Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.218 - ENGINYER/A TÈC. ACTIVITATS	51	A2	1	22	900	15.517,40		8.581,86	9.547,86	1.298,52		34.945,64	11.189,64	46.135,28
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (ENGINYER/A TÈC. ACTIVITATS) Clave 51														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.450 - ADMIN. ACTIVITATS	55	C1	1	18	550	11.884,58	3.044,02	6.645,66	5.834,78	1.186,32		28.595,36	9.170,52	37.765,88
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. ACTIVITATS) Clave 55														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.4330.0.0 - REVISAR						27.401,98	3.044,02	15.227,52	15.382,64	2.484,84	0,00	63.541,00	20.360,16	83.901,16
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.4330.0.0 - REVISAR						27.401,98	3.044,02	15.227,52	15.382,64	2.484,84	0,00	63.541,00	20.360,16	83.901,16

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9120.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	6 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.119 - ASSESSOR/A LINGÜÍSTIC/A	15	A1	1	23	900	17.646,46		9.197,44	9.547,86	1.490,04		37.881,80	12.148,68	50.030,48
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.425 - ADMIN. ALCALDIA	17	C1	1	19	750	11.884,58	3.913,74	7.023,66	7.956,48	1.186,32	1.368,00	33.332,78	10.689,84	44.022,62
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. ALCALDIA) Clave 17														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.400 - ADMIN. CAP ALCALDIA	19	C1	1	22	825	11.884,58	3.478,88	8.581,86	8.752,24	1.186,32	2.179,92	36.063,80	11.565,60	47.629,40
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. CAP ALCALDIA) Clave 19														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.600 - CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA	18	E/AP	1	12	375	9.232,16	454,72	4.378,08	3.978,38	1.153,56		19.196,90	6.185,28	25.382,18
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA) Clave 18														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.600 - CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA	18	E/AP	2	12	300	9.232,16	454,72	4.378,08	3.182,62	1.153,56		18.401,14	5.928,84	24.329,98
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA) Clave 18														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.600 - CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA	18	E/AP	3	12	300	9.232,16	2.273,60	4.378,08	3.182,62	1.153,56	327,88	20.547,90	6.620,52	27.168,42
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA) Clave 18														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9120.0.0 - REVISAR						69.112,10	10.575,66	37.937,20	36.600,20	7.323,36	3.875,80	165.424,32	53.138,76	218.563,08
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9120.0.0 - REVISAR						69.112,10	10.575,66	37.937,20	36.600,20	7.323,36	3.875,80	165.424,32	53.138,76	218.563,08

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9202.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	9 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.546 - OFICIAL MAYOR			1											
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.114 - ADVOCAT/ADA SERV. JURÍDICS	3	A1	1	25	1225	17.646,46		10.427,06	12.995,78	1.490,04		42.559,34	13.648,80	56.208,14
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.110 - ADVOCAT/ADA SERV. JURÍDICS "assistència lletrada	4	A1	1	26	1325	17.646,46	2.339,12	11.752,72	14.056,56	1.490,04		47.284,90	15.069,72	62.354,62
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (ADVOCAT/ADA SERV. JURÍDICS "assistència lletrada" Clave 4														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
10.103 - DIRECTOR/A SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS	2	A1	1	29	1825	17.646,46	4.075,20	14.625,94	19.360,88	1.490,04	7.200,00	64.398,52	16.331,88	80.730,40
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (DIRECTOR/A SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS) Clave 2														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
10.100 - SECRETARI/ÀRIA MUNICIPAL	1	A1	1	30	2250	17.646,46	4.406,46	16.306,36	23.869,72	1.490,04	35.184,80	98.903,84	16.625,22	115.529,06
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (SECRETARI/ÀRIA MUNICIPAL) Clave 1														
Escala HABILITADO NACIONAL Titulación														
20.106 - COORDINADOR/A JURÍDIC	14	A1	1	28		17.646,46		14.011,34		1.490,04		33.147,84	10.630,56	43.778,40
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.443 - ADMIN. SERV. JURIDICOADMIN. "Plens"	9	C1	1	18	550	11.884,58	1.809,12	6.645,66	5.834,78	1.186,32		27.360,46	8.719,80	36.080,26
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9202.0.0 - REVISAR						100.116,88	12.629,90	73.769,08	76.117,72	8.636,52	42.384,80	313.654,90	81.025,98	394.680,88

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9202.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	9 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.506 - ADMIN. SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS	8	C1	1	18	425	11.884,58	5.218,32	6.645,66	4.508,70	1.186,32		29.443,58	9.442,56	38.886,14
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.406 - CAP ADMIN. SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS	7	C1	1	22	675	11.884,58	5.218,32	8.581,86	7.160,86	1.186,32		34.031,94	10.914,12	44.946,06
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP ADMIN. SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS) Clave 7														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9202.0.0 - REVISAR						123.886,04	23.066,54	88.996,60	87.787,28	11.009,16	42.384,80	377.130,42	101.382,66	478.513,08
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9202.0.0 - REVISAR						123.886,04	23.066,54	88.996,60	87.787,28	11.009,16	42.384,80	377.130,42	101.382,66	478.513,08

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9203.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	2 dotaciones

Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.214 - TÈCNIC/A DE CONTRACTACIÓ	5	A2	1	22	825	15.517,40	5.068,98	8.581,86	8.752,24	1.298,52		39.219,00	10.341,96	49.560,96
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (TÈCNIC/A DE CONTRACTACIÓ) Clave 5														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.442 - ADMIN. CONTRACTACIÓ	6	C1	1	18	550	11.884,58	3.478,88	6.645,66	5.834,78	1.186,32		29.030,22	9.310,08	38.340,30
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. CONTRACTACIÓ) Clave 6														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9203.0.0 - REVISAR						27.401,98	8.547,86	15.227,52	14.587,02	2.484,84	0,00	68.249,22	19.652,04	87.901,26
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9203.0.0 - REVISAR						27.401,98	8.547,86	15.227,52	14.587,02	2.484,84	0,00	68.249,22	19.652,04	87.901,26

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9205.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	7 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.545 - TÈCNIC MIG GESTIÓ RRHH		A2	1	22	1100	15.517,40		8.581,86	11.669,70	1.298,52		37.067,48	11.887,56	48.955,04
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.109 - CAP DE RECURSOS HUMANS	210	A1	1	27	1575	17.646,46	3.396,00	13.395,76	16.708,72	1.490,04		52.636,98	16.880,64	69.517,62
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (ADVOCAT/ADA SERV. JURÍDICS) Clave 3														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.207 - TÈCNIC/A ORGANIZACIÓ RRHH TÈCNIC DE GESTIÓ	211	A2	1	24	1100	15.517,40	6.195,42	9.811,76	11.669,70	1.298,52		44.492,80	14.268,84	58.761,64
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (TÈCNIC/A ORGANIZACIÓ RRHH) Clave 211														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.445 - ADMIN. RRHH	215	C1	1	18	575	11.884,58	3.044,02	6.645,66	6.100,08	1.186,32		28.860,66	9.255,60	38.116,26
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.445 - ADMIN. RRHH	215	C1	2	18	575	11.884,58		6.645,66	6.100,08	1.186,32		25.816,64	8.227,80	34.044,44
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. RRHH) Clave 215														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.428 - ADMIN. RRHH "Contractes"	214	C1	1	19	575	11.884,58	3.913,74	7.023,66	6.100,08	1.186,32		30.108,38	9.655,68	39.764,06
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. RRHH "Contractes") Clave 214														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.408 - CAP ADMIN. RRHH	213	C1	1	22	750	11.884,58	5.218,32	8.581,86	7.956,48	1.186,32	2.112,00	36.939,56	11.846,52	48.786,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP ADMIN. RRHH) Clave 213														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9205.0.0 - REVISAR						96.219,58	21.767,50	60.686,22	66.304,84	8.832,36	2.112,00	255.922,50	82.022,64	337.945,14
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9205.0.0 - REVISAR						96.219,58	21.767,50	60.686,22	66.304,84	8.832,36	2.112,00	255.922,50	82.022,64	337.945,14

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9206.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	2 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.409 - CAP DE GESTIÓ INFORMÀTICA	20	C1	1	22	925	11.884,58	3.478,88	8.581,86	9.813,16	1.186,32	6.632,50	41.577,30	13.333,80	54.911,10
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP DE GESTIÓ INFORMÀTICA) Clave 20														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
20.419 - INFORMÀTIC/A ASSISTENTA	21	C1	1	18	675	11.884,58	869,72	6.645,66	7.160,86	1.186,32	1.322,16	29.069,30	9.322,56	38.391,86
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (GESTOR/A INFORMÀTIC) Clave 21														
Escala ADMINISTRACION ESPECIAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9206.0.0 - REVISAR						23.769,16	4.348,60	15.227,52	16.974,02	2.372,64	7.954,66	70.646,60	22.656,36	93.302,96

Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9206.0.0 - REVISAR						23.769,16	4.348,60	15.227,52	16.974,02	2.372,64	7.954,66	70.646,60	22.656,36	93.302,96

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9250.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	8 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	1	18	675	11.884,58	869,72	6.645,66	7.160,86	1.186,32		27.747,14	8.898,60	36.645,74
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. OAC) Clave 12														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	2	18	675	11.884,58	869,72	6.645,66	7.160,86	1.186,32		27.747,14	8.843,04	36.590,18
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. OAC) Clave 12														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	3	18	675	11.884,58	1.739,44	6.645,66	7.160,86	1.186,32		28.616,86	9.177,48	37.794,34
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. OAC) Clave 12														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	4	18	675	11.884,58	5.218,32	6.645,66	7.160,86	1.186,32		32.095,74	10.293,12	42.388,86
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. OAC) Clave 12														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	5	18	675	11.884,58	869,72	6.645,66	7.160,86	1.186,32		27.747,14	8.898,60	36.645,74
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. OAC) Clave 12														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	6	18	675	11.884,58	5.653,18	6.645,66	7.160,86	1.186,32		32.530,60	10.432,56	42.963,16
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.444 - ADMIN. OAC	12	C1	7	20	675	11.884,58	2.609,16	7.401,24	7.160,86	1.186,32		30.242,16	9.698,64	39.940,80
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9250.0.0 - REVISAR						83.192,06	17.829,26	47.275,20	50.126,02	8.304,24	0,00	206.726,78	66.242,04	272.968,82

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9250.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	8 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.407 - CAP ADMIN. OAC	10	C1	1	22	950	11.884,58	5.218,32	8.581,86	10.078,32	1.186,32		36.949,40	11.849,64	48.799,04
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (CAP ADMIN. OAC) Clave 10														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9250.0.0 - REVISAR						95.076,64	23.047,58	55.857,06	60.204,34	9.490,56	0,00	243.676,18	78.091,68	321.767,86
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9250.0.0 - REVISAR						95.076,64	23.047,58	55.857,06	60.204,34	9.490,56	0,00	243.676,18	78.091,68	321.767,86

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	8 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.101 - INTERVENTOR/A	30	A1	1	30	2250	17.646,46	4.754,40	16.306,36	23.869,72	1.490,04	3.527,28	67.594,26	19.758,84	87.353,10
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (INTERVENTOR/A) Clave 30														
Escala HABILITADO NACIONAL Titulación														
20.447 - ADMIN. RECAPTACIÓ	45	C1	1	18	450	11.884,58		6.645,66	4.773,86	1.186,32		24.490,42	7.805,16	32.295,58
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.447 - ADMIN. RECAPTACIÓ	45	C1	2	18	425	11.884,58	3.478,88	6.645,66	4.508,70	1.186,32		27.704,14	8.884,80	36.588,94
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. RECAPTACIÓ) Clave 45														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.447 - ADMIN. RECAPTACIÓ	45	C1	3	20	650	11.884,58	3.913,74	7.401,24	6.895,70	1.186,32		31.281,58	10.032,00	41.313,58
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.447 - ADMIN. RECAPTACIÓ	45	C1	4	18	450	11.884,58		6.645,66	4.773,86	1.186,32		24.490,42	7.805,16	32.295,58
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.447 - ADMIN. RECAPTACIÓ	45	C1	5	18	450	11.884,58		6.645,66	4.773,86	1.186,32		24.490,42	7.805,16	32.295,58
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.410 - CAP ADMIN. COMPTABILITAT	34	C1	1	22	625	11.884,58	5.653,18	8.581,86	6.630,40	1.186,32		33.936,34	10.883,40	44.819,74
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (GESTOR/A ADMIN. TRIBUTS) Clave 37														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9311.0.0 - REVISAR						88.953,94	17.800,20	58.872,10	56.226,10	8.607,96	3.527,28	233.987,58	72.974,52	306.962,10

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9311.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	8 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.104 - DIRECCIÓ SERVEIS ECONÒMICS	31	C1	1	22	1825	11.884,58	6.088,04	8.581,86	19.360,88	1.186,32	14.983,20	62.084,88	19.840,08	81.924,96
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (DIRECCIÓ SERVEIS ECONÒMICS) Clave 31														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9311.0.0 - REVISAR						100.838,52	23.888,24	67.453,96	75.586,98	9.794,28	18.510,48	296.072,46	92.814,60	388.887,06
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9311.0.0 - REVISAR						100.838,52	23.888,24	67.453,96	75.586,98	9.794,28	18.510,48	296.072,46	92.814,60	388.887,06

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9340.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	11 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
10.548 - RESPONSABLE OFICINA MUNICIPAL TRIBUTÀRIA		A1	1	28	1625	8.823,23		7.005,67	8.619,66	745,02		25.193,58	8.079,60	33.273,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 184 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.105 - TRESORER/A	32	A1	1	28	1825	17.646,46	4.754,40	14.011,34	19.360,88	1.490,04	614,52	57.877,64	18.445,68	76.323,32
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (TRESORER/A) Clave 32														
Escala HABILITADO NACIONAL Titulación														
10.215 - INSPECTOR/A FISCAL	36	A2	1	22	800	15.517,40	1.126,44	8.581,86	8.487,08	1.298,52		35.011,30	11.158,08	46.169,38
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
FUNCIONARIO (INSPECTOR/A FISCAL) Clave 36														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
10.549 - TÈCNIC/A CONTROL INTERN		A2	1	22	850	15.517,40		8.581,86	9.017,40	1.298,52		34.415,18	11.037,00	45.452,18
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
10.544 - NOTIFICADOR/A SERV. ECONÒMICS	43	C2	1	13	350	10.073,72	3.618,24	4.756,22	3.713,08	1.107,12		23.268,38	7.497,00	30.765,38
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 43														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
10.544 - NOTIFICADOR/A SERV. ECONÒMICS		C2	2	13	350	5.036,86		2.378,11	1.856,54	553,56		9.825,07	3.165,60	12.990,67
Titular: No \ VACANTE LIBRE														
Dedicación 100,00% Periodo 184 días Provisión														
Clave														
Escala Titulación														
20.217 - TÈC. GESTOR/A "Inspecció tributària"	39	A2	1	22	850	15.517,40	2.737,52	8.581,86	9.017,40	1.298,52		37.152,70	11.840,52	48.993,22
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
Clave 39														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9340.0.0 - REVISAR						88.132,47	12.236,60	53.896,92	60.072,04	7.791,30	614,52	222.743,85	71.223,48	293.967,33

Entidad	1 - AJUNTAMENT DE MAO
Simulación	3 - SIMULACION 2026 PLANTILLA
Agrupación	Centro de Coste: 1.S01.9340.0.0 - REVISAR
Dotaciones por agrupación	11 dotaciones



Puesto\ Nombre\Naturaleza	Clave	Grupo	Dot.	CD	CE	SB	TRIENIOS	CD	CE	RESIDENCIA	A.CO FIXES	RET BRUTA	SS EMPRESA	COST EMPRE
20.430 - ADMIN. COMPTABILITAT	44	C1	1	19	575	11.884,58	5.218,32	7.023,66	6.100,08	1.186,32		31.412,96	10.074,12	41.487,08
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. COMPTABILITAT) Clave 44														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.509 - ADMIN. GESTIÓ TRIBUTÀRIA "IBI"	41	C1	1	18	450	11.884,58	869,72	6.645,66	4.773,86	1.186,32		25.360,14	8.133,00	33.493,14
Titular: No \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. GESTIÓ TRIBUTÀRIA "IBI") Clave 41														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.609 - CAP ADMIN TRIBUTS		C1	1	22	850	11.884,58	5.218,32	8.581,86	9.017,40	1.186,32	5.045,16	40.933,64	13.127,40	54.061,04
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL (ADMIN. RECAPTACIÓ) Clave 45														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
20.507 - (PERSONAL) ADMIN. COMPTABILITAT	35	C2	1	17	450	10.073,72	3.618,24	6.267,52	4.773,86	1.107,12	3.277,56	29.118,02	9.338,16	38.456,18
Titular: Si \ OCUPADO														
Dedicación 100,00% Periodo 365 días Provisión														
LABORAL ((PERSONAL) ADMIN. COMPTABILITAT) Clave 35														
Escala ADMINISTRACION GENERAL Titulación														
Total concepto Centro de Coste: 1.S01.9340.0.0 - REVISAR						133.859,93	27.161,20	82.415,62	84.737,24	12.457,38	8.937,24	349.568,61	111.896,16	461.464,77
Acumulativo por Centro de Coste: 1.S01.9340.0.0 - REVISAR						133.859,93	27.161,20	82.415,62	84.737,24	12.457,38	8.937,24	349.568,61	111.896,16	461.464,77
Dotaciones totales 364		**Total concepto**				4.334.372,97	768.984,78	2.400.973,93	2.797.347,05	419.841,57	391.770,15	11.113.290,45	3.731.502,76	14.844.793,21

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

INFORME DE RECURSOS HUMANS

EXPEDIENT: HI001 2025 000004
ASSUMPTE: APROVACIÓ PLANTILLA PERSONAL AJUNTAMENT DE MAÓ PER l'ANY 2026

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

- Llei 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Règim Local. Arts. 22.2.i , 90.1
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat por Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març TRLRHL Art. 169
- Text refós de la Llei de l' Estatut Bàsic del Empleat Públic aprovat per Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 de octubre
- Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local aprovat por Reial Decret Legislatiu 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:

PLANTILLA DE PERSONAL DE L'AJUNTAMENT DE MAÓ / 2026

Província: Illes Balears
Corporació : Ajuntament de Maó
Codi territorial: 07032

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-FA3695B0-A2BA-4D85-92D1-C081C74C0E2D 03/12/2025 13:42:52 Pag.:1/4
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-FA3695B0-A2BA-4D85-92D1-C081C74C0E2D 03/12/2025 13:42:52 Pag.:2/4
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

PLANTILLA FUNCIONARIS

DENOMINACIÓ PLACES	NÚM. PLACES	GRUP	ESCALA	SOTAESCALA	CLASSE	CATEGORIA	SITUACIÓ
SECRETARI/ÀRIA MUNICIPAL	1	A1	HABILITACIÓ NACIONAL	SECRETARI/A			FHN
INTERVENTOR/A	1	A1	HABILITACIÓ NACIONAL	INTERVENTOR/A			V / FHN
TRESORER/A	1	A1	HABILITACIÓ NACIONAL	TRESORERIA			V / FHN
DIRECTOR/A SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS	1	A1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA			1 F PV
ENGINYER/A SUPERIOR	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 PV
PSICÒLEG/A	1	A1					1 FI
RESPONSABLE OFICINA MUNICIPAL TRIBUTÀRIA	1	A1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 PV
ADVOCAT/ADA	2	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 FI / 1 PV
ARQUITECTE/A MUNICIPAL	4	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 F / 2 FI / 1 PV
COORDINADOR/A URBANISME	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 F /PV
COORDINADOR/A JURÍDIC	1	A1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA			1 PV
ASSESSOR/A LINGÜÍSTIC/A	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 PV
CAP DE RECURSOS HUMANS	1	A1	A.G/A.E	TÈCNICA	SUPERIOR		1 F PV
CAP D´ÀREA CULTURA I FESTES	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 PV
CAP D´UNITAT RESIDÈNCIA GERIÀTRICA	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 F PV
ARQUITECTE/A TÈC.	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 PV
CRONISTA-ARXIVER/A	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 FI
TÈCNIC MIG GESTIÓ RRHH	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA			1 PV
ENGINYER/A TÈC.	2	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA			1 F / 1 PV
RESPONSABLE ÀREA DINAMITZACIÓ ECONÒMICA	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 PV
TÈC. GESTOR/A "Inspecció tributària"	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA / GETS	S/M		1 FI
TÈC. GESTOR/A "Treball i ocupació"	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMVA.			1 F
TÈCNIC/A CONTROL INTERN	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL				1 PV
TÈCNIC/A DE CONTRACTACIÓ	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 F
TÈCNIC/A D'IGUALTAT	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL				1 PV
TÈCNIC/A. JOVENTUT	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL				1 FI
INSPECTOR/A FISCAL	1	A2	A.G/A.E	GEST/TEC	MITJ		1 FI
INSPECTOR/A OBRES	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	T'ECNICA	MITJ		1 PV
COORDINADOR/A ESCOLES MUNICIPALS	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMVA.			1 FI
ADMINISTRATIU/VA	12	C1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMINISTRATIVA			1 F / 11 FI
MONITOR/A - SOCORRISTA	1	C1					1 FI
NOTIFICADOR/A SERV. ECONÒMICS	1	C2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	AUXILIAR			1 PV
COS POLICIAL AJUNTAMENT MAÓ							
CAP DEL COS DE LA POLICIA LOCAL	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	1 F
INSPECTOR/A POLICIA LOCAL	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	1 F
SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL	3	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	3 F
SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL 2ª ACTIVITAT	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	
OFICIAL PL "092-UMT"	9	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	8 F / 1 PV
POLICIA LOCAL "092-UMT"	44	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	22 F / 12 FI / 10 PV
POLICIA 2ª ACTIVITAT	3	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	3F
POLICIA LOCAL "Trànsit i MA"	1	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	1F
POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN."	2	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	2 F
POLICIA TUTOR/A	1	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	1F
TOTAL	**114**						

PLANTILLA DE PERSONAL EVENTUAL

INACIÓ PLACES	NÚM. PLACES	GRUP	ESCALA	SOTAESCALA	CLASSE	CATEGORIA	SITUACIÓ
A COMUNICACIÓ	1						C

TOTAL	1

PLANTILLA DE PERSONAL LABORAL

DENOMINACIÓ PLACES	NÚM. PLACES	GRUP	LABORAL FIX	LABORAL TEMPORAL	PLACES VACANTS		
CAP D´ADVOCATS/ADES URBANISME	1	A1	1				
ADVOCAT/ADA URBANISME	1	A1	1				
DIRECTOR/A SERVEI OBRA PÚBLICA	1	A1	1				
METGE/METGESSA RGA	1	A1	1				
PSICÒLEG/A	1	A1		1			
PSICÒLEG/A RGA	1	A1			1		
TÈCN. MEDI AMBIENT	1	A1	1				
COORDINADOR/A ATENCIÓ COMUNITÀRIA	1	A2	1				
COORDINADOR/A ATENCIÓ PRIMÀRIA	1	A2	1				
EDUCADOR/A SOCIAL	7	A2	5		2		
COOR. PLANIFICACIÓ, INNOV. I HABITATGE	1	A2	1				
CAP D´ÀREA D´ESPORTS	1	A2		1			
ENGINYER/A TÈC.	1	A2	1				
CAP D´ÀREA SERVEIS SOCIALS	1	A2	1				
FISIOTERAPÈUTA RGA	1	A2	1				
INFERMER/A RGA	6	A2	4	2			
INSPECTOR/A ACTIVITATS	1	A2	1				
MEDIADOR/A CULTURAL	1	A2		1			
TÈCNIC/A ORGANIZACIÓ RRHH TÈCNIC DE GESTIÓ	1	A2	1				
TÈCNIC/A SIG I CARTOGRAFIA	1	A2	1				
TREBALLADOR/A SOCIAL	7	A2	6	1			
TREBALLADOR/A SOCIAL RGA	1	A2	1				
DIRECCIÓ SERVEIS ECONÒMICS	1	C1			1		
CAPS ADMINISTRATIUS	9	C1	9				
ANIMADORA SOCIO-CULTURAL	1	C1		1			
ADMINISTRATIU/VA	35	C1	26	9			
COORDINADOR/A ÀREA D´ESPORTS	1	C1	1				
CAP DE CUINA RGA	1	C1	1				
CAP DE GESTIÓ INFORMÀTICA	1	C1	1				
CAPATÀS/ASSA BRIGADA	1	C1	1				
DELINEANT	3	C1	3				
CUINER/A RGA	1	C1	1				
ENCARREG. ENLLUMENAT I INSTAL.	1	C1	1				
INFORMÀTIC/A ASSISTENTA	1	C1		1			
MONITOR/A - SOCORRISTA	10	C1	6	4			
PROFESSORS ESCOLA MUNICIPAL	13	C1	13				
SUPERVISOR/A ENCARREG. EDIFICIS	1	C1	1				
ADMINISTRATIU/VA	1	C2	1				
AJUD. CUINA RGA	6	C2	4	2			
AJUD. MANTENIMENT ESPORTS	4	C2	3	1			
AJUD. MANTENIMENT ESCOLES	1	C2	1				
AJUD. OFICIS	6	C2	4	2			
AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES DOMICILI	1	C2	1				
AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR	1	C2	1				
AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	37	C2	27	9	1		
AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia"	3	C2	3				
AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Recepció"	2	C2	2				
CTOR/A	1	C2	1				
POLIVALENT CONDUCTOR/A	1	C2		1			

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-FA3695B0-A2BA-4D85-92D1-C081C74C0E2D 03/12/2025 13:42:52 Pag.:3/4
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

CONDUCTOR/A POLIVALENT	1	C2		1			
COORDINADOR/A SERVEIS RGA	1	C2	1				
ENCARREG. FUSTERIA	1	C2	1				
ENCARREG. JARDINERIA	1	C2	1				
ENCARREG. MANTENIMENT ESPORTS	1	C2	1				
ENCARREG. MANTENIMENT ESCOLES	1	C2	1				
ENCARREG. MANTENIMENT RGA	1	C2	1				
ENCARREG. OBRES	1	C2	1				
ENCARREG. TRANSPORTS	1	C2	1				
FERRER/A	1	C2	1				
FUSTER/A	1	C2	1				
JARDINER/A	3	C2	2	1			
LLACER/A	1	C2		1			
MONITOR/A CASA ACOLLIDA	3	C2	3				
MONITOR/A CASA ACOLLIDA "Nits"	1	A2			1		
NOTIFICADOR/A SERV. ECONÒMICS	1	C2	1				
OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS	3	C2	2	1			
OFICIAL MANTENIMENT ESCOLES	1	C2	1				
OFICIAL MANTENIMENT ESPORTS	1	C2		1			
OFICIAL OBRES	1	C2	1				
OFICIAL POLIVALENT ELECTRICISTA	3	C2		3			
PERRUQUER/A RGA	1	C2		1			
PORTER/A ESCOLA	8	C2	6	2			
SENYALER/A	1	C2	1				
TREBALLADOR/A FAMILIAR	4	C2		4			
XÒFER/A REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR	1	C2	1				
PERSONAL BUGADERIA	3	E/AP	2	1			
CONSERGE ESPORTS	2	E/AP	1	1			
CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	7	E/AP	4	3			
CAMBRER/A RGA	4	E/AP	3	1			
AJUD. JARDINERIA	2	E/AP	2				
CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA	3	E/AP	2	1			
TOTAL	**248**		**184**	**58**	**6**		

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-FA3695B0-A2BA-4D85-92D1-C081C74C0E2D 03/12/2025 13:42:52 Pag.:4/4
AJUNTAMENT DE MAÓ-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

MARÍA JESÚS BOSCH PALLICER
03/12/2025 13:42:54
conformitat
Maó

FITXES MEMÒRIA DELS PROGRAMES. PRESSUPOST MUNICIPAL 2026.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA SEGURETAT CIUTADANA

Regidoria Esport, Joventut i Seguretat Ciutadana	**Àrea** SEGURETAT CIUTADANA
Codi programa 1300	**Nom del programa** POLICIA I SEGURETAT CIUTADANA
Responsable tècnic PEDRO VIVES	**Responsable gestió pressupostària** SUSANA SERRANO

Descripció general del programa

El programa de Policia i Seguretat Ciutadana té com a finalitat garantir la seguretat de les persones, la protecció dels béns i el manteniment de l'ordre públic al terme municipal de Maó.

Mitjançant la Policia Local, es duen a terme tasques de vigilància, prevenció i intervenció en matèria de seguretat ciutadana, trànsit, convivència, assistència i protecció civil.

El programa inclou la gestió operativa dels serveis policials, la planificació de recursos humans i materials, la col·laboració amb altres forces de seguretat i la promoció d'una proximitat real amb la ciutadania per mitjà d'una policia accessible, moderna i eficient.

També s'hi inclouen accions de modernització tecnològica, formació continuada, manteniment d'instal·lacions i millora de l'equipament policial, essencials per assegurar un servei de qualitat i adaptat a les noves necessitats socials.

Objectius del programa

- Garantir la seguretat ciutadana i la convivència veïnal en tots els barris del municipi.
- Prevenir i reduir els incidents relacionats amb la delinqüència i els conflictes de convivència.
- Millorar la presència policial i la percepció de seguretat mitjançant patrulles de proximitat i serveis específics.
- Optimitzar la gestió dels recursos humans i materials de la Policia Local.
- Promoure la coordinació amb altres cossos de seguretat i serveis d'emergència.

- Fomentar la digitalització i la modernització de processos i equips.

Resultats esperats

- Increment de la sensació de seguretat entre la ciutadania.
- Reducció del nombre d'incidències i temps de resposta en emergències.
- Millora de la coordinació interinstitucional i de la capacitat operativa del cos.
- Implantació progressiva de millores tecnològiques i de gestió interna.
- Major grau de satisfacció ciutadana amb el servei policial.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'intervencions i actuacions policials registrades anualment.
- Temps mitjà de resposta davant avisos o incidències.
- Nombre de dispositius de proximitat i patrulles preventives realitzades.
- Percentatge d'incidències resoltes satisfactòriament.
- Grau d'execució del pressupost destinat a seguretat ciutadana.
- Nombre d'accions formatives internes i d'actualització professional.
- Índex de satisfacció ciutadana respecte a la seguretat al municipi.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA MOBILITAT URBANA

Regidoria	**Àrea**
Esport, Joventut i Seguretat Ciutadana	SEGURETAT CIUTADANA
Codi programa	**Nom del programa**
1340	MOBILITAT URBANA
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
PEDRO VIVES	SUSANA SERRANO

Descripció general del programa

El programa de Mobilitat Urbana té com a finalitat garantir un espai viari segur, ordenat i eficient, que faciliti la convivència entre els diferents modes de desplaçament (vehicles, vianants i bicicletes) dins el terme municipal de Maó.

Aquest programa inclou el manteniment ordinari i extraordinari de la senyalització vertical i horitzontal, així com altres actuacions de conservació de la via pública que asseguren el correcte funcionament del trànsit i la seguretat viària.

El servei està externalitzat mitjançant contracte adjudicat a una empresa especialitzada (Marcals Viales Menorca S.L.), que du a terme tasques de repintat, substitució i col·locació de senyals, així com la revisió periòdica dels elements viaris.

Objectius del programa

- Mantenir en condicions òptimes la senyalització horitzontal i vertical del municipi.
- Reduir la sinistralitat derivada de deficiències en la senyalització o estat del paviment.
- Millorar la fluïdesa del trànsit i la seguretat dels desplaçaments urbans.
- Donar resposta àgil a les incidències detectades o comunicades per la ciutadania i per la Policia Local.
- Incrementar la percepció de seguretat i ordre a la via pública.

Resultats esperats:

- Millora de la qualitat i visibilitat de la senyalització viària.

- Disminució del nombre d'incidències i reclamacions relacionades amb deficiències en la senyalització.
- Augment de la satisfacció ciutadana respecte a l'estat de la via pública i la mobilitat.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'actuacions de manteniment realitzades (repintats, substitucions o instal·lacions noves.)
- Nombre d'incidències resoltes en termini.
- Percentatge de via pública amb senyalització actualitzada i en bon estat.
- Import executat del pressupost sobre el total assignat Nombre d'actuacions de manteniment realitzades (repintats, substitucions o instal·lacions noves).
- Nombre d'accidents de trànsit relacionats amb deficiències de senyalització

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PROTECCIÓ CIVIL

Regidoria Esport, Joventut i Seguretat Ciutadana	**Àrea** SEGURETAT CIUTADANA
Codi programa 1350	**Nom del programa** PROTECCIÓ CIVIL
Responsable tècnic PEDRO VIVES	**Responsable gestió pressupostària** SUSANA SERRANO

Descripció general del programa

El programa de Protecció Civil té com a finalitat garantir la seguretat col·lectiva i la protecció de la ciutadania davant situacions d'emergència, risc o catàstrofe.

Aquest programa coordina els recursos humans i materials municipals destinats a la prevenció, la planificació i la resposta davant emergències, així com la col·laboració amb el Servei d'Emergències del Consell Insular de Menorca i altres cossos de seguretat.

Inclou la gestió i el suport al grup de voluntaris de Protecció Civil de Maó, la formació continuada, el manteniment i renovació dels equips, la participació en dispositius preventius (festes, actes multitudinaris, fenòmens meteorològics adversos, etc.), i la sensibilització ciutadana en matèria d'autoprotecció.

Objectius del programa

- Millorar la capacitat de resposta davant emergències i incidents al municipi.
- Garantir la coordinació efectiva entre els diferents serveis d'emergència locals i insulars.
- Reforçar la formació i dotació de mitjans del voluntariat de Protecció Civil.
- Fomentar la cultura de la prevenció i l'autoprotecció entre la ciutadania.
- Mantenir en bon estat els equips i vehicles destinats a Protecció Civil.
- Donar suport logístic i preventiu en actes públics i situacions de risc.

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Resultats esperats

- Increment de l'eficàcia operativa en emergències.
- Reducció del temps de resposta i millora de la coordinació.
- Major participació i formació del voluntariat.
- Augment de la seguretat percebuda en esdeveniments i actes multitudinaris.
- Manteniment adequat dels equips i infraestructures de suport.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'intervencions o serveis de suport realitzats per Protecció Civil.
- Nombre de voluntaris actius i hores de servei registrades.
- Nombre d'accions formatives i participants.
- Temps mitjà de resposta davant una emergència.
- Grau d'execució pressupostària del programa.
- Nombre d'actes o dispositius preventius coberts anualment.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA SERVEI DE PREVENCIÓ I EXTINCIÓ D'INCENDIS

Regidoria	**Àrea**
Esport, Joventut i Seguretat Ciutadana	SEGURETAT CIUTADANA
Codi programa	**Nom del programa**
1360	SERVEI DE PREVENCIÓ I EXTINCIÓ D'INCENDIS
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
PEDRO VIVES	SUSANA SERRANO

Descripció general del programa

El programa de Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis té com a objectiu garantir la protecció de les persones, els béns i el medi natural davant situacions d'incendi i altres emergències dins el terme municipal de Maó.

Aquest servei es presta a través del Consell Insular de Menorca, amb qui l'Ajuntament manté un conveni de col·laboració que estableix les aportacions econòmiques municipals per al seu funcionament.

Les actuacions inclouen tasques de prevenció d'incendis, intervenció en emergències, formació i sensibilització ciutadana, així com el manteniment dels mitjans humans i materials necessaris per garantir una resposta ràpida i eficaç davant qualsevol incident.

Objectius del programa i resultats esperats

- Assegurar una resposta ràpida i coordinada davant situacions d'incendi o emergència.
- Col·laborar amb el Consell Insular de Menorca en el sosteniment i la millora del servei d'extinció d'incendis.
- Reforçar les accions de prevenció i sensibilització per reduir el risc d'incendis urbans i forestals.
- Millorar la coordinació entre el Servei d'Extinció d'Incendis i la Policia Local de Maó.

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Resultats esperats

- Manteniment del servei amb els nivells òptims d'eficiència i disponibilitat.
- Reducció del temps de resposta en emergències.
- Disminució del nombre d'incendis o sinistres greus al municipi.
- Major grau de col·laboració institucional en la gestió d'emergències.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'intervencions d'extinció i emergència realitzades al terme municipal.
- Temps mitjà de resposta en actuacions d'emergència.
- Import de l'aportació municipal executada sobre el total previst al conveni.
- Nombre d'accions de formació o sensibilització en matèria de prevenció d'incendis.
- Percentatge de coordinacions realitzades amb èxit entre els serveis d'emergència locals i insulars.

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA URBANISME

Regidoria Alcaldia	**Àrea** Urbanisme i Activitats
Codi programa 1511	**Nom del programa** Urbanisme
Responsable tècnic Catalina Pons Marquès	**Responsable gestió pressupostària** Catalina Pons Marqués

Descripció general del programa

El programa d'Urbanisme consisteix a exercir l'activitat de l'Ajuntament amb les matèries d'urbanisme i d'activitats competència de l'Ajuntament.

Les funcions del programa d'Urbanisme són:

- Desenvolupament de l'activitat administrativa amb criteris d'eficiència i d'acord amb l'ordenament jurídic i els procediments pertinents.

- Tramitació i resolució dels assumptes complint els termes i terminis que regeixin.

- Simplificació de la tramitació i aplicació dels principis de coordinació i descentralització en l'activitat administrativa de l'àrea.

- Revisió de les exigències administratives i oferiment d'informació i instruccions sobre els tràmits i la documentació dels expedients amb la finalitat de reduir-ne les deficiències i abreujar els temps de les tramitacions.

Objectius del programa i resultats esperats

- Gestionar amb eficàcia els expedients de l'activitat administrativa pròpia de l'Àrea d'Urbanisme i Activitats i amb respecte als drets dels ciutadans i dels interessats.

- Dur a terme actuacions relatives al planejament (PGOU, PP, PE, ED) la gestió urbanística (Juntes de Compensació, Projectes d'urbanització) i la intervenció administrativa

(llicències d'obres, llicències d'activitats, llicències d'obres i activitats, comunicacions prèvies, llicències de primera utilització, certificats relacionats amb urbanisme)

- Protegir la legalitat urbanística.

- Desenvolupar i mantenir la infraestructura de dades espacials.

- Iniciar la modificació puntual de la revisió del PGOU

- Implementar el desenvolupament de l'Ordenança d'Avaluació d'edificis

- Subvencions destinades a rehabilitació de façanes i/o millores en accessibilitat, habitabilitat i eficiència energètica

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'expedients amb resolució de decret d'Alcaldia o acord de la Junta de Govern segons correspongui

- Temps de resolució dels expedients

- Nombre d'actuacions d'informació i assessorament als ciutadans (cites presencials com consultes documentals)

- Grau de cooperació i assessorament a altres àrees

- Nombre d'expedients sancionadors iniciats i resolts

- Nombre d'expedients que han tramitat l'informe d'avaluació d'edificis

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA OBRA PÚBLICA

Regidoria Hisenda i Ciutat	**Àrea** Obra Pública
Codi programa 1512	**Nom del programa** Obra pública
Responsable tècnic M Beneta Orfila Arias	**Responsable gestió pressupostària** M Beneta Orfila Arias

Descripció general del programa

El programa 1512 – Obra Pública té per finalitat la planificació, gestió, execució i millora de les infraestructures i espais públics de titularitat municipal, amb l'objectiu de garantir-ne unes condicions adequades de seguretat, funcionalitat, accessibilitat, salubritat i qualitat urbana.

Inclou les actuacions d'obra nova, reforma, rehabilitació i conservació d'infraestructures existents, així com les tasques de gestió tècnica i administrativa associades a l'activitat d'obra pública: redacció de projectes, direccions d'obra, estudis tècnics, informes, contractació, seguiment i control de les actuacions.

Aquest programa contribueix directament a la millora contínua de l'espai públic, la mobilitat, els serveis urbans i el patrimoni municipal, tot assegurant el compliment de la normativa vigent en matèria urbanística, tècnica, ambiental, de seguretat i accessibilitat.

Objectius del programa i resultats esperats

Objectiu general

Garantir una gestió eficient, planificada i sostenible de les obres públiques municipals, assegurant el correcte estat de les infraestructures i espais públics, i promovent la seva modernització, adaptació funcional i seguretat.

Objectius específics

- Millorar l'estat de conservació del viari, serveis urbans i equipaments.
- Incrementar els nivells de seguretat i accessibilitat de l'espai públic.
- Optimitzar la planificació i execució de les obres municipals.
- Reduir les incidències derivades del deteriorament de les infraestructures.
- Afavorir una gestió eficient dels recursos públics.

Resultats esperats

- Espais públics i infraestructures en condicions adequades d'ús i seguretat.
- Disminució d'avaries, incidències i actuacions d'emergència.
- Millora de la qualitat urbana i de la mobilitat.
- Augment del grau de satisfacció de la ciutadania amb l'estat de l'espai públic.
- Millora en l'eficiència en l'execució de les obres i en el compliment de terminis.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'actuacions d'obra pública executades anualment.
- Percentatge d'actuacions finalitzades dins del termini previst.
- Import econòmic executat respecte al pressupost inicial.
- Nombre d'incidències detectades i resoltes en infraestructures municipals.
- Percentatge de projectes adaptats a criteris d'accessibilitat universal.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA D'HABITATGE

Regidoria	**Àrea**
Habitatge	Benestar Social i Família
Codi programa	**Nom del programa**
1521	HABITATGE
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Beatriz Viniegra Gonzàlez de Aguilar	Eva Espinosa Mallor

Descripció general del programa Es tracta d'un servei que pretén impulsar les accions dirigides a millorar l'accés a l'habitatge dels col·lectius més vulnerables.

Objectius del programa i resultats esperats

1. Identificar i difondre tots els recursos en matèria d'habitatge social disponibles.
2. Informar, comunicar i debatre sobre la manca d'habitatge, fomentant la consciència de corresponsabilitat entre la ciutadania i els diferents agents implicats.
3. Prevenir les situacions d'exclusió social que puguin comportar la pèrdua d'habitatge a causa de circumstàncies sobrevingudes que dificulten o impedeixen el pagament del lloguer i del deute hipotecari.
4. Acompanyar i assessorar durant el procés de tramitació.
5. Aprovar una convocatòria d'ajuts pel lloguer jove
6. Adaptar l'acompanyament en temes d'habitatge a les necessitats dels diferents col·lectius (joventut, gent gran,....)

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Com mesuram la consecució dels objectius?

- Nombre de persones ateses
- Nombre d'ajuts en concepte d'habitatge
- Nombre d'informes de vulnerabilitat en temes d'habitatge

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Nombre de persones famílies ateses als pisos socials
- Nombre de coordinacions amb altres entitats (jutjat, IBAVI, col·legi advocats, entitats financeres,...)

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA MANTENIMENT CIUTAT

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Manteniment ciutat
Codi programa 1533	**Nom del programa** Manteniment ciutat
Responsable tècnic Xavier Genestar	**Responsable gestió pressupostària** José Manuel Garcia

Descripció general del programa

El programa de Manteniment ciutat té com a funció principal donar resposta a totes les necessitats de manteniment, reparació, instal·lació que siguin competència de la brigada municipal dins dels àmbits d'enllumenat i electricitat, jardineria, vies i zones públiques.

Des d'aquest programa es realitza la compra de materials diversos per poder desenvolupar les feines pertinents.

Les principals accions del programa són:

- Arranjament de voreres
- Arranjaments d'enllumenat
- Adequacions de zones verdes
- Manteniment de parcs i jocs infantils
- Transports i muntatges per les diferents activitats que s'organitzen al municipi

Objectius del programa i resultats esperats

- Reduir el número d'incidències urbanes
- Reduir el temps de resposta a les demandes ciutadanes

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Avaluar el número d'incidències resoltes

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Avaluar número de feines fetes pels diferents departaments interns (manteniment carrers, enllumenat, transports i muntatges, jardineria)

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA AIGUA I SANEJAMENT

Regidoria Hisenda i Ciutat	**Àrea** Obra Pública
Codi programa 1610	**Nom del programa** Aigua i Sanejament
Responsable tècnic M Beneta Orfila Arias	**Responsable gestió pressupostària** M Beneta Orfila Arias

Descripció general del programa

El programa 1610 – Aigua i Sanejament té per objecte la planificació, supervisió, control i seguiment del servei municipal d'abastament d'aigua potable i de sanejament, prestat mitjançant gestió indirecta a través d'empresa concessionària, amb la finalitat de garantir un servei continu, eficient, segur i de qualitat a la ciutadania.

Aquest programa inclou les actuacions relacionades amb:

- La supervisió tècnica i administrativa del contracte de concessió.
- El control del correcte funcionament de les xarxes d'abastament i sanejament.
- El seguiment de les tasques de manteniment preventiu i correctiu executades per l'empresa concessionària.
- La planificació i impuls d'actuacions de renovació, millora i ampliació de les infraestructures.
- La redacció i finançament d'estudis tècnics, plans directors, auditories i estudis de gestió sostenible del cicle integral de l'aigua.
- La coordinació entre l'Ajuntament, l'empresa concessionària i altres administracions competents.

El programa garanteix el compliment de la normativa sanitària, ambiental i tècnica vigent, així com la protecció de la salut pública, del medi ambient i dels recursos hídrics, i impulsa una gestió eficient i sostenible de l'aigua.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Objectius del programa i resultats esperats

Objectiu general

Assegurar un control eficaç del servei d'abastament d'aigua potable i sanejament prestat en règim de concessió, garantint la seva qualitat, continuïtat, eficiència i adequació a les condicions contractuals i normatives, així com la planificació estratègica del sistema mitjançant estudis i eines de gestió sostenible.

Objectius específics

- Vetllar pel compliment del contracte de concessió i dels nivells de servei establerts.
- Garantir la qualitat sanitària de l'aigua de consum humà.
- Assegurar el correcte funcionament de les xarxes d'abastament i sanejament.
- Reduir les pèrdues d'aigua i les incidències del servei.
- Impulsar la renovació progressiva de les infraestructures.
- Millorar la capacitat de resposta davant situacions d'emergència.
- Afavorir una gestió eficient i sostenible dels recursos hídrics.
- Disposar d'eines de planificació i d'anàlisi tècnica (plans directors, estudis de rendiment, auditories hidràuliques, etc.)..

Resultats esperats

- Servei d'aigua potable amb qualitat controlada i continuïtat garantida.
- Disminució del nombre d'avaries, fuites i interrupcions del servei.
- Millora del rendiment de la xarxa.
- Compliment dels estàndards sanitaris i ambientals.
- Augment de la satisfacció de la ciutadania amb el servei.
- Disponibilitat de documents tècnics i estratègics per a la presa de decisions.
- Major eficiència en la gestió del contracte de concessió.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Percentatge de controls sanitaris favorables de l'aigua potable.
- Nombre d'avaries i incidències registrades a les xarxes.
- Temps mitjà de resolució d'incidències per part de la concessionària.
- Percentatge de pèrdues d'aigua a la xarxa.
- Nombre d'actuacions de renovació i millora impulsades o executades.

- Nombre de reclamacions ciutadanes relacionades amb el servei.
- Nombre d'expedients d'inspecció, control o seguiment del servei.
- Nombre d'estudis tècnics, plans directors o auditories elaborats o actualitzats.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA RECOLLIDA DE RESIDUS

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Medi Ambient
Codi programa 1621	**Nom del programa** Recollida de Residus
Responsable tècnic Sonia Sans Astol	**Responsable gestió pressupostària** Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

El programa 1621, Recollida de Residus, té com a finalitat garantir a la població la prestació eficient del servei municipal de recollida de residus sòlids urbans, per donar compliment a les competències municipals en matèria de medi ambient urbà i gestió dels residus, concretament a l'article 25.b i 26.a de la Llei de Bases de Règim Local (Llei 7/1985, de 2 d'abril).

Consisteix en el finançament de la prestació del servei de recollida selectiva de les diferents fraccions (resta, orgànica, envasos, paper i cartró, vidre, voluminosos i poda), a través d'un conveni amb el Consorci de Residus i Energia de Menorca, entitat supramunicipal que presta el servei a diferents municipis de l'illa

Objectius del programa i resultats esperats

L'objectiu del programa és garantir un sistema de recollida selectiva de residus eficient, sostenible, que compleixi a la normativa vigent i permeti assolir els objectius de reducció.

Concretament, l'execució del conveni persegueix:

- Implantació progressiva al municipi del sistema recollida porta a porta de cinc fraccions, tan a usuaris domèstics com comercials i industrials.
- Recollida de les cinc fraccions mitjançant àrees d'aportació tancades.
- Recollida de residus voluminosos.
- Recollida de la fracció vegetal.
- Repàs de rutes.

- Rentat i manteniment dels elements de contenció.
- Subministrament d'elements de contenció.
- Construcció de les àrees d'aportació tancades.
- Campanyes de comunicació.
- Qualitat i control del servei de recollida i incrementar el percentatge de recollida selectiva i disminuint la fracció resta.

Els resultats esperats son:

- Finalitzar la implantació del servei PaP
- Augment de la recollida selectiva
- Reducció del volum de fracció resta

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

L'avaluació del compliment del conveni i dels objectius s'avaluarà amb els resultats recollits als informes mensuals de seguiment del servei: evolució dels percentatges de recollida per fraccions, control d'incidències, abast de població amb servei porta a porta, etc.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA GESTIÓ DE RESIDUS SÒLIDS URBANS

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Medi Ambient
Codi programa 1622	**Nom del programa** Gestió Residus Sòlids Urbans
Responsable tècnic Sonia Sans Astol	**Responsable gestió pressupostària** Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

Aquest programa, lligat a les competències municipals en matèria de medi ambient urbà i gestió dels residus, concretament a l'article 25.b de la Llei de Bases de Règim Local (Llei 7/1985, de 2 d'abril), consisteix en la previsió de finançament per a totes les activitats de gestió pública dels residus, promovent l'economia circular i el compliment de tots els requeriments legals vigents.

El programa abasta la correcta gestió final, a través de gestors autoritzats, dels residus especials, com la retirada d'escombraries i trastos abandonats a la via pública, així com les despeses del servei de la deixalleria municipal, gestionada a través del Consorci de Residus i Energia de Menorca.

Objectius del programa i resultats esperats

L'objectiu principal és garantir la correcta gestió dels residus i el compliment de les obligacions legals en la gestió pública dels residus, fomentant la prevenció, la preparació per a la reutilització i el reciclatge.

El preveu la posada en servei d'una deixalleria mòbil, accessible i itinerant a totes les barriades del municipi, que servirà de reforç als serveis de la deixalleria convencional.

En quan als residus especials abandonats a les vies públiques, la finalitat es anar reduint la despesa anual dedicada a aquests actes incívics.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

El seguiment dels objectius en quan a l'ús de les deixalleries, es realitzen a través dels informes anuals de la xarxa de deixalleries del Consorci de Residus i Energia de Menorca, amb detall dels % anuals per fraccions.

En quan a abocaments, es farà seguiment de la despesa anual en gestors autoritzats.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA TRACTAMENT DE RESIDUS

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Medi Ambient
Codi programa 1623	**Nom del programa** Tractament de Residus
Responsable tècnic Sonia Sans Astol	**Responsable gestió pressupostària** Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

El Programa 1623, Tractament de Residus, d'acord a les competències municipals en matèria de medi ambient urbà i tractament dels residus, concretament a l'article 25.b, 26a i 26.b de la Llei de Bases de Règim Local (Llei 7/1985, de 2 d'abril), comprèn totes les actuacions destinades a garantir la gestió adequada, segura i ambientalment correcta del tractament de les diferents fraccions de residus municipals, una vegada recollits, d'acord a la normativa vigent.

Inclou el transport fins a plantes de tractament, el pagament de cànons i taxes d'abocador, compostatge, valorització, tractament de fracció orgànica i resta, gestió de residus voluminosos i la supervisió de la destinació final dels materials.

Aquest programa assegura el compliment dels objectius de preparació per a la reutilització, reciclatge i valorització, establerts per la normativa estatal i autonòmica, així com la reducció progressiva de l'eliminació en abocador.

La seva execució es realitza també a través del Consorci de Residus i Energia de Menorca, entitat supramunicipal responsable de la gestió de la planta de tractament de residus de Milà.

Objectius del programa i resultats esperats

La finalitat del programa és garantir que tots els residus recollits al municipi es tractin correctament d'acord amb els principis de l'economia circular, garantint el compliment de la legislació i minimitzant l'impacte ambiental.

Concretament s'espera:

- Assegurar la correcta destinació de totes les fraccions a les plantes autoritzades.
- Incrementar la valorització material i energètica dels residus.
- Reduir les tones enviades a abocador, respecte dels objectius de la Llei 7/2022 i Llei 8/2019.
- Garantir la traçabilitat del flux de residus des de la recollida fins al tractament final.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

El seguiment dels objectius es realitzen a través del informes anuals del Consorci de Residus i Energia.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA NETEJA VIARIA

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Medi Ambient
Codi programa 1630	**Nom del programa** Neteja Viària
Responsable tècnic Sonia Sans Astol	**Responsable gestió pressupostària** Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

El Programa 1630, Neteja Viària té com a finalitat garantir un espai públic net, segur i saludable mitjançant tasques de neteja: escombrat manual, escombrat mecànic, fregat i baldeig de carrers, buidat de papereres i neteja d'elements urbans, entre d'altres, d'acord a les competències municipals en matèria de medi ambient urbà, salubritat i neteja urbana, concretament a l'article 25.b, 25.j i 26.a de la Llei de Bases de Règim Local (Llei 7/1985, de 2 d'abril).

La prestació consisteix en l'execució per part d'una empresa especialitzada en el sector, amb els recursos humans i dotacions materials exigits al contracte, de tots els serveis específics necessaris per a l'òptim manteniment de les vies i espais públics urbans.

Objectius del programa i resultats esperats

Mantenir la via pública en un estat òptim d'higiene i bona imatge.

Compliment de les condicions, requisits i rutines establertes al contracte.

Millora de la percepció ciutadana de la netedat urbana.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

El seguiment del contracte es realitza a través de les certificacions mensuals del servei, les memòries anuals i els seguiment diari a través de l'aplicació de gestió i telecontrol.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA CEMENTIRIS

Regidoria	**Àrea**
Atenció a les persones	Cementiris
Codi programa	**Nom del programa**
1640	Cementiris
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
M. Mar Escamilla Plana	M. Mar Escamilla Plana

Descripció general del programa

El servei de Cementiris és competència municipal i ha de prestar-se obligatòriament.

El servei de Cementeris inclou l'administració, manteniment i gestió dels espais per a la disposició final de les restes humanes.

Les funcions principals són l'administració dels recintes (Maó i Sant Climent, la realització d'inhumacions, exhumacions i trasllats, el manteniment i neteja de les instal·lacions i sepultures; la conservació de sepultures, i el tractament de residus.

També la cremació i el manteniment de la jardineria

(El cementeri de Maó té valor històric /cultural)

Objectius del programa i resultats esperats

- Gestionar els espais de manera eficient
- Preservar el patrimoni històric i cultural i la memòria col·lectiva, reconeixent-los com llocs de memòria
- Garantir l'accés i respecte a les normes per a tota la ciutadania
- Assegurar la conservació, seguretat, salubritat dels cementiris
- Complir els principis de sostenibilitat ambiental en la gestió dels cementiris
- Informar, acompanyar i assessorar durant el procés de gestió de les sepultures.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'atencions realitzades pel servei.
- Millores realitzades als cementiris municipals

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Nombre de sepultures disponibles

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA MEDI AMBIENT

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Medi Ambient
Codi programa 1700	**Nom del programa** Administració General del Medi Ambient
Responsable tècnic Sonia Sans Astol	**Responsable gestió pressupostària** Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

El Programa 1700, Administració General de Medi Ambient, agrupa totes les actuacions de planificació, coordinació, gestió administrativa, seguiment i suport tècnic relacionades amb les polítiques ambientals municipals, d'acord a les competències citades als articles 25 i 26 de la Llei 7/1985 reguladora de les bases del règim local.

Es gestionen en aquest programa les competències en matèria d'emergències i prevenció a les platges i zones de bany, d'acord al decret 2/2005 de 14 de gener, i posteriors modificacions, pel qual s'estableixen les mesures mínimes de seguretat i protecció de les persones en les platges de les Illes Balears.

També s'inclouen en aquest programa les gestions en matèria de promoció i manteniment dels camins rurals municipals.

Concretament inclou:

- Planificació estratègica i gestió d'expedients, contractes i convenis de medi ambient.
- Control i supervisió dels contractes de socorrisme, abalisament marítim de seguretat i serveis de sanitaris en platges.
- Publicitat i campanyes de sensibilització ambiental.
- Manteniments i reparacions en infraestructures i equipaments urbans de l'àrea de medi ambient i actuacions transversals.
- Gestió de subvencions nominatives en matèria de medi ambient (entitats, protectores, projectes ambientals).
- Gestió i supervisió del manteniment de camins rurals

- Relació amb altres administracions i òrgans competents en matèria ambiental, litoral i del medi natural.

Objectius del programa i resultats esperats

- Coordinar i gestionar els serveis ambientals municipals.
- Garantir el compliment de la normativa en matèria de seguretat a les platges del municipi i disposar dels pertinent plans de salvament de les platges de risc mitjà..
- Supervisar i gestionar els contractes de vigilància i socorrisme, abalisament marítim, i sanitaris de platges.
- Planificar i executar campanyes de sensibilització i educació ambiental.
- Gestionar i tramitar subvencions nominatives en matèria ambiental.
- Garantir el manteniment de camins rurals, mitjançant contractes de manteniment i conveni amb el Consell Insular de Menorca.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Informes mensuals i anuals dels diferents serveis, contractes i convenis.

Inspeccions favorables de les platges per part de la DGEI de la CAIB

Nombre i import de les subvencions nominatives.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PARCS I JARDINS

Regidoria	**Àrea**
Serveis Urbans i Medi Ambient	Medi Ambient
Codi programa	**Nom del programa**
1710	Parcs i Jardins
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Sonia Sans Astol	Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

El programa 1710, Parcs i Jardins, comprèn totes les actuacions orientades al manteniment, conservació, millora i desenvolupament de les zones verdes, parcs urbans, jardineres, arbrat viari i espais enjardinats del municipi.

Consisteix en:

- manteniment ordinari (reg, sega, podes, tractaments fitosanitaris, reposicions),
- millores paisatgístiques i renovacions,
- gestió de l'arbrat viari i control de riscos i desperfectes
- actuacions de prevenció i control de plagues a la vegetació
- gestió i assessorament dels horts urbans municipals ecològics

Aquest programa contribueix directament a la qualitat ambiental, salut urbana, confort climàtic i benestar de la ciutadania, i dona compliment a les competències municipals des articles 25.2 i 26.b sobre parcs i jardins públics

Objectius del programa i resultats esperats

Execució dels diferents contractes de serveis professionals de jardineria per garantir el manteniment, conservació i millora de totes les zones verdes del municipi, assegurant-ne la funcionalitat, la seguretat, la biodiversitat i la qualitat paisatgística.

Concretament:

- Mantenir en bon estat els parcs, jardins, arbrat i zones verdes.
- Assegurar la seguretat de l'arbrat amb inspeccions i podes adequades.

- Millorar la biodiversitat i la resiliència climàtica dels espais verds.
- Posar a disposició de la ciutadania parcel·les d'horts urbans municipals ecològics
- Promoure una gestió eficient de l'aigua
- Fomentar el bon ús de les zones verdes i el gaudi públic

Resultats esperats

- Major qualitat paisatgística i millor percepció ciutadana.
- Reducció de riscos associats a arbrat
- Estalvi d'aigua mitjançant sistemes de reg eficients.
- Afavorir la biodiversitat urbana (plantació d'espècies autòctones, zones naturalitzades).
- Mantenir en actiu totes les places als recintes d'horts urbans municipals ecològics

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Inspeccions visuals i revisió de les certificacions i informes mensuals dels serveis per comprovar l'execució dels contractes i l'estat general dels parcs, jardins, horts, arbres i zones verdes.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PROTECCIÓ I MILLORA DEL MEDI AMBIENT

Regidoria Serveis Urbans i Medi Ambient	**Àrea** Medi Ambient
Codi programa 1720	**Nom del programa** Protecció i Millora del Medi Ambient
Responsable tècnic Sonia Sans Astol	**Responsable gestió pressupostària** Sonia Sans Astol

Descripció general del programa

El Programa 1720, Protecció i Millora del Medi Ambient, se centra bàsicament en la neteja i conservació de les platges i zones de bany del municipi, en compliment de les competències atorgades pel reglament i la Llei de Costes, 22/1988, en quan a les obligacions municipals en la seva conservació i la llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local (art.25.j, protecció de la salubritat pública).

El servei de neteja de platges es presta a nivell insular mitjançant conveni amb el Consell Insular de Menorca.

Objectius del programa i resultats esperats

Finançament del conveni per a la prestació del servei insular de neteja de platges.

La finalitat del servei és garantir la neteja, qualitat ambiental i manteniment sostenible de les platges i zones de bany del municipi, assegurant-ne la salubritat, la protecció dels ecosistemes i una experiència d'ús òptima per part de residents i visitants.

Concretament:

- Mantenir les platges en condicions òptimes d'higiene i salubritat.
- Reduir la presència de residus marins i abocaments incontrolats.
- Millorar la qualitat ambiental de l'arena i la zona dunar.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nivells de percepció ciutadana
- Nivells de compliment de les rutines del conveni

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PARTICIPACIÓ CIUTADANA

Regidoria	**Àrea**
Educació, Cultura i Igualtat	Participació ciutadana
Codi programa	**Nom del programa**
9240	Participació ciutadana
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Silvia Fiol Arguimbau	Silvia Fiol Arguimbau

Descripció general del programa

El programa 1722 – Gestió Energètica té per finalitat impulsar polítiques d'estalvi energètic, sostenibilitat i eficiència energètica per mitjà de noves infraestructures fotovoltaiques així com la promoció de la mobilitat elèctrica amb la construcció de punts de recàrrega a tot el municipi i urbanitzacions. Les línies de treball que es duen a terme entre d'altres són:

- Conservació i manteniment de les línies elèctriques, telefòniques, gas, etc. de propietat municipal.
- L'eficiència i estalvi energètic.
- Aquelles actuacions relacionades amb la direcció de polítiques en matèria de sostenibilitat, tant respecte dels edificis, equipaments i instal·lacions municipals (estalvi d'aigua, energies renovables, estalvi i eficiència energètica, mitigació del canvi climàtic, ambientalització de les compres i contractes municipals, etc.), com respecte de les accions que impulsi l'Ajuntament en relació amb immobles privats.

Objectius del programa i resultats esperats

Objectiu general

Garantir una gestió eficient del consum elèctric potenciant accions que fomentin l'estalvi i un consum responsable.

Objectius específics

- Restitució de la il·luminació tradicional per LED tant a les vies públiques com als edificis titularitat de l'Ajuntament de Maó.

- Fer un ús eficient de les maquinàries que requereixen un consum elèctric
- Millorar l'aïllament tèrmic
- Dur a terme el manteniment adequat en els sistemes de climatització
- Instal·lació de sistemes d'energies renovables
- Monitoratge del consum energètic en temps real
- Manteniment dels aparells per garantir el seu rendiment òptim
- Incrementar el número de punts de recàrrega per a vehicles
- Mantenir i incrementar la instal·lació de plaques fotovoltaiques
- Avançar en la implantació i foment de les comunitats energètiques

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Despesa en energia elèctrica
- Número de punts de recàrrega
- Número de plaques fotovoltaiques instal·lades
- Increment de l'energia d'autoconsum

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

ITXA MEMÒRIA PROGRAMA ATENCIÓ PRIMARIA

Regidoria	**Àrea**
Atenció a les persones	Benestar Social i Família
Codi programa	**Nom del programa**
2310	Atenció Primària
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Eva Espinosa Mallor	Eva Espinosa Mallor

Descripció general del programa

Els serveis socials comunitaris constitueixen el punt d'accés immediat als serveis socials i la garantia de proximitat a les persones usuàries i als àmbits personal, familiar i social.

Tenen un caràcter polivalent i preventiu per fomentar l'autonomia de les persones perquè visquin dignament, atenent les diferents situacions de necessitats en què es troben o que es puguin presentar. Han de donar respostes preferentment en l'àmbit propi de la convivència i la relació de les persones destinatàries dels serveis.

Objectius del programa i resultats esperats

1. Millorar la qualitat de vida i promoure la normalització, la participació i la integració social, política, econòmica, laboral, cultural i educativa i de salut de totes les persones.
2. Promoure l'autonomia personal, familiar i dels grups
3. Fomentar la cohesió social i la solidaritat
4. Prevenir i atendre les situacions de vulnerabilitat de les persones i dels grups en situació d'exclusió social
5. Promoure el respecte a les diferències en les formes de vida o tipus de cultura sempre que aquetes no atemptem contra els drets fonamentals de les persones, afavorir la convivència de les persones i dels grups socials i promoure la tolerància, el respecte i la responsabilitat en les relacions personals i familiars
6. Detectar, prevenir i atendre les necessitats derivades de la dependència amb l'objectiu de promoure l'autonomia de les persones.

7. Promoure la participació de la comunitat en la resolució de les necessitats socials i en particular de les entitats representatives dels col·lectius desfavorits.
8. Fer dels serveis socials un factor productiu fonamental i generador d'ocupació de qualitat, i normalitzar l'activitat econòmica del sector; així mateix, promoure la responsabilitat social del teixit empresarial en la millora de la resposta a les necessitats socials.
9. Afavorir la igualtat efectiva de les persones, eliminant discriminacions per raons de sexe o de discapacitat, o per qualsevol altre condició o circumstància personal o social arbitrària, i impulsar polítiques d'integració laboral per a les persones amb qualsevol tipus de discapacitat.
10. Detectar i atendre les situacions de manca de recursos bàsics i les necessitats socials tant de les persones com dels grups i a la comunitat en general.
11. Promoure la integració respecte de la identitat, la llengua i la cultura pròpies d'aquesta comunitat autònoma.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Com mesuram la consecució dels objectius?

Exemples d'indicadors:

- Temps de resposta a les demandes.
- Compliment de terminis establerts.
- Nombre de persones ateses
- Satisfacció de la persona usuària
- Canvis en la situació socioeconòmica i familiar
- Millora en la autonomia física, psíquica, econòmica
- Reducció de l'exclusió social
- Nombre de persones usuàries de Casa d'Acollida
- Nombre de persones usuàries del SAD i menjar a domicili
- Nombre d'ajudes econòmiques tramitades
- Nombre de Famílies ateses al servei y nombre de sessions
- Nombre d'empadronaments
- Nombre d'accions per a col·lectius específics (gent gran, joves, persones nouvingudes, famílies etc.)

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

ITXA MEMÒRIA PROGRAMA RESIDÈNCIA GERIÀTRICA ASSISTIDA

Regidoria	**Àrea**
Atenció a les persones	Residència Geriàtrica Assistida
Codi programa	**Nom del programa**
2311	Residència Geriàtrica Assistida
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Isabel Maria Camps Bosch	Isabel Maria Camps Bosch

Descripció general del programa

La residència geriàtrica és un centre titularitat de l'Ajuntament i gestionat per el mateix Ajuntament de Maó.

El centre és un equipament adequat per acollir a persones grans en situació de dependència que, per la seva afectació, necessiten d'una forma bàsica i continuada, en règim residencial, temporal o permanent, o en règim de centre de dia.

El servei residencial té com a objectiu proporcionar una llar substitutòria, alternativa o complementària de la pròpia llar, garantir una assistència digna, mantenir el nivell d'habilitats aconseguides i desenvolupar al màxim les pròpies vàlues, tenir cura dels aspectes sanitaris i preventius i potenciar la qualitat de vida de els usuaris i familiars.

Els servei de centre de dia és un recurs social que fa possible que les persones grans que necessiten una atenció continuada i prolongada, rebin una assistència global dins el seu medi habitual mitjançant la conjugació d'unes atencions especialitzades i les atencions informals pròpies de l'ambient familiar.

En tots els casos el centre ofereix a les persones usuàries atenció especialitzada i integral amb l'objectiu d'incentivar, mantenir o recuperar, si és possible, les habilitats físiques, psíquiques i socials, vetllant sempre per la qualitat de vida de les persones usuàries i familiars.

El serveis residencial es presta durant les 24 hores del dia, tots els dies de l'any, mentre que el servei de centre d'estades diürnes es presta de dilluns a divendres en horari de 9 a 20 hores.

Objectius del programa i resultats esperats

1. Donar una atenció adequada als residents i usuaris que conformen el centre residencial i el centre de dia, prestant cuidats en les necessitats bàsiques dels residents.
2. Desenvolupar el programa per a l'atenció integral i centrada en les persones
3. Evitar o retardar el deteriorament crònic de les persones usuàries.
4. Atendre i prestar suport en l'esfera biopsicosocial de les persones usuàries.
5. Promoure la participació familiar en el procés de l'atenció dels usuaris.
6. Fomentar la formació dels professionals per poder millorar la qualitat de la seva atenció.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Com mesuram la consecució dels objectius?

Exemples d'indicadors:

- Ratis de treball diari
- Nombre d'auxiliars per torn diari
- Índex d'ocupació de la residencia
- Prevalença del nivell de ocupació de la residència
- Nombre d'usuaris atesos
- Costs del servei externalitat en activitats psicosocials.
- Nombre de sol·licituds o demandes familiars de millora en format queixa.
- Índex de formació del personal
- Nombre d'activitats psicosocials.
- Nombre d'usuaris beneficiaris d'activitats psicosocials
- Nombre de dutxes setmanals dels residents
- Índex de caigudes del centre
- Prevalença i Incidència de UPP's del centre
- Índex de nivell de dependència dels usuaris, per valorar l'autonomia de l'usuari i la seva evolució.
- Índex de revisions de plans de cures complets anuals.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

IAFITXA MEMÒRIA PROGRAMA ATENCIÓ COMUNITÀRIA

Regidoria	**Àrea**
Atenció a les persones	Atenció Comunitària
Codi programa	**Nom del programa**
2312	Atenció Comunitària
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Eva Caré	Eva Espinosa Mallor

Descripció general del programa

La Llei 4/2009, d'11 de juny, de Serveis Socials de les Illes Balears, a l'art. 14, dins les funcions dels Serveis Socials parla de l'elaboració d'un pla d'intervenció comunitària que inclogui la posada en marxa de projectes comunitaris i programes transversals, especialment els que cerquen la integració i la participació social de les persones, les famílies, les unitats de convivència i els grups en situació de risc.

La intervenció comunitària es un conjunt d'accions destinades a promoure el desenvolupament d'una comunitat mitjançant la participació activa de la mateixa en la transformació de la seva pròpia realitat.

Integra la intervenció professional amb la participació ciutadana i el desenvolupament de programes en el propi territori per cobrir necessitats bàsiques i promoure l'autonomia i la igualtat d'oportunitats.

Objectius del programa i resultats esperats

1 Promoure la intervenció en l'àmbit comunitari amb la voluntat de prioritzar les accions preventives i d'aconseguir processos d'inserció social íntimament lligats a l'entorn social i més proper a la ciutadania

2. Enfortir el teixit social. Crear i fiançar llaços de solidaritat i cooperació entre el veïnat per construir comunitats més cohesionades i resilents. Enfortir les dinàmiques participatives i els vincles socials.

3. Activar i potenciar els recursos propis de la comunitat (educatius, sanitaris, etc) amb la finalitat d'aconseguir el benestar social col·lectiu.

Activitats grupals i educatives orientades als determinants socials de la salut i als actius per la salut de la comunitat.

4.Fomentar la Participació ciutadana: Participació de la ciutadania en la programació, l'avaluació i el control en tots els nivells administratius i també en el seguiment i l'avaluació dels centres prestadors de serveis socials mitjançant els mecanismes que s'estableixen

5. Promoure que la comunitat s'involucri en la resolució dels seus propis problemes i en la toma de decisions col·lectives

6. Participació cívica. Promoure i garantir la participació de les persones, els grups i les entitats en processos comunitaris, intervenint en la creació de programes i en òrgans de coordinació com consells municipals i taules de feina

7. Desenvolupar polítiques preventives i de dinamització per respondre a les necessitats comuns del territori.

8. Identificar i mobilitzar recursos. Promoure que surtin els recursos, institucions i agents socials existents en el territori per utilitzar-les de manera coordinada i eficaç.

9. Fomentar el benestar i la integració social, enfortint els vincles entre les persones.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Com mesuram la consecució dels objectius?

- Nombre d'entitats que hi participen en les campanyes anuals
- Nombre de propostes rebudes per part de la ciutadania
- Nombre d'entitats registrades al Registre Municipal d'Entitats
- Nombre d'entitats participants als Consell Municipals.
- Nombre d'entitats participants a les comissions dels Plans Municipals i Estratègia de Salut i nombre de propostes presentades.
- Nombre d'actuacions als barris en col·laboració amb el veïnat
- Nombre d'accions comunitàries: Tallers, conferències, trobades,....

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA IGUALTAT

Regidoria	**Àrea**
Cultura, educació i igualtat	IGUALTAT
Codi programa	**Nom del programa**
2313	IGUALTAT
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
SILVIA FIOL ARGUIMBAU	RITA MARIA PONS PONS

Descripció general del programa

El servei d'Igualtat té com a **missió** promoure les polítiques d'Igualtat, garantir els drets de les dones i prevenir les violències masclistes i lgtbifòbiques dins el municipi de manera transversal aplicant la perspectiva de gènere.

La **finalitat** dels servei és fomentar i aplicar la perspectiva de gènere, així com les polítiques d'Igualtat dins el municipi i la coordinació amb diferents àrees i cobrir les necessitats socials, culturals i educatives, entre altres fomentant l'aplicació de la perspectiva de gènere en les polítiques públiques.

El servei **neix** de la necessitat de disposar d'un espai municipal estable que articuli les polítiques d'Igualtat que siguin transversals a totes les àrees i la implicació de diferents agents i entitats del municipi.

És essencial garantir l'aplicació efectiva de la igualat efectiva entre dones i homes, així com la no discriminació de gènere, per orientació sexual, identitat de gènere o expressió de gènere, la prevenció de totes les formes de violència masclista i l'apoderament de la dona.

Tot això es treballa partint de diferents **accions**:

- Consell Municipal d'Igualtat, com a òrgan de participació democràtica de la ciutadania a Maó que s'ocupa de vetlar perquè la igualtat d'oportunitats sigui una realitat i perquè aquest principi estigui present en les polítiques i accions municipals.
- Coordinació amb altres àrees i departaments municipals i insulars i entitats socials per implementar accions per la igualtat de gènere.

- Promoció d'activitats en prevenció de violències masclistes en la població jove, així com foment de la coeducació als centres educatius.
- Donar suport a les entitats socials i organitzacions feministes per la realització d'accions en prevenció i sensibilització de la violència masclista.
- Programa d'activitats amb motius commemoratius relacionats amb igualtat i prevenció de violències masclistes dirigits a població general en els dies assenyalats: 25 de novembre. Dia internacional per l'eliminació de la violència envers les dones ; 8 de març. Dia Internacional de la dona ; 17 de maig. Dia contra lgtbi-fòbia; 28 de juny. Dia per l'orgull LGTBI; 23 de setembre. Dia internacional contra l'explotació sexual i la tracta amb finalitats d'explotació sexual i 11 de febrer. Dia de la dona i la nena a la ciència.
- Posada en marxa de les accions del III Pla d'Igualtat de l'Ajuntament de Maó.
- Fomentar la formació en perspectiva de gènere i comunicació inclusiva al personal de l'Ajuntament de Maó.

Les demandes públiques que és resolen són :

- La promoció i aplicació de la igualtat efectiva entre dones i homes, així com la prevenció de la violència masclista i LGTBI-fòbica.
- La coordinació transversal amb els diferents departaments i àrees de l'Ajuntament en l'aplicació de la perspectiva de gènere.
- El suport a les entitats socials del municipi en la posada en marxa d'activitats, programes i esdeveniments que promoguin la igualtat d'oportunitats i la no-discriminació.
- Posar en marxa les accions del Pla d'Igualtat 2025-2028.

El que és vol aconseguir en el proper exercici és :

- Aplicar perspectiva de gènere en les diferents àrees implicades de l'Ajuntament de Maó.
- Crear i aplicar accions de sensibilització i prevenció de violències masclistes, així com foment de la igualtat i la no discriminació.
- Fomentar la participació de les dones dins el municipi, així com la seva visibilització.
- Aplicar accions de coeducació en els centres educatius i espais de lleure.
- Col·laborar en possibles estudis, diagnòstics i plans en perspectiva de gènere.
- Fomentar la formació del personal de l'Ajuntament de Maó.

Població destinatària :

- Població general i incidència en la població jove del municipi, així com agents del municipi implicats, entitats socials i associacions, professionals de l'àmbit educatiu, de lleure i cultural.

Objectius del programa i resultats esperats

Objectius generals :

- Sensibilitzar sobre la igualtat efectiva entre dones i homes.
- Realitzar accions per la prevenció de les violències masclistes i LGTBIfòbiques.
- Implementar la perspectiva de gènere en diferents àrees de l'Ajuntament.
- Coordinar entre les diferents entitats socials, associacions i col·lectius.
- Impulsar accions per la participació de dones.
- Crear materials didàctics per la promoció d'igualtat i prevenció de l'assetjament sexual o per raó de sexe, així com de prevenció de violències masclistes.

Objectius estratègics :

- Aprovar el III Pla d'igualtat del municipi de Maó, així com el seu seguiment i avaluació.
- Dinamitzar el Consell Municipal d'Igualtat.
- Crear accions i programes de dies commemoratius.
- Coordinar en xarxa amb les diferents entitats socials del municipi.
- Enfortir el servei d'Igualtat de l'Ajuntament de Maó.

Objectius de gestió :

- Iniciar el desenvolupament del Pla.
- Oferir formació a diferents professionals de la institució.
- Millorar comunicació i gestió de recursos.

Objectius d'execució :

- Constituir i donar impuls al Consell Municipal d'Igualtat
- Commemorar mitjançant programes d'activitats les efemèrides.
- Col·laborar amb entitats feministes i col·lectius del municipi.
- Desplegar accions del Pla i el seu seguiment.

Resultats esperats :

- Millora de la coordinació entre les àrees i participació tècnica.
- Augment de la participació de la ciutadania en les activitats de sensibilització.
- Major participació de la població jove en les activitats de sensibilització.

- Augment d'activitats i accions de sensibilització en prevenció de violències masclistes.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Com mesuram la consecució dels objectius?

- Nº accions realitzades del Pla
- Nº d'activitats realitzades de sensibilització a ciutadania.
- Nº de reunions realitzades
- Grau de satisfacció de participació en activitats
- Nº de col·laboracions amb altres entitats per realització d'activitats.
- Nº de reunions del Consell Municipal d'Igualtat
- Nº d'activitats incloses dins els programes commemoratius
- Nº de reunions on participa l'àrea d'igualtat dins comissions i taules transversals
- Nº d'accions dirigides a joves, centres educatius i de lleure
- Nº de materials de difusió creats
- Nº de formacions realitzades a personal de l'Ajuntament

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA FORMACIÓ I OCUPACIÓ

Regidoria	**Àrea**
Educació, cultura i igualtat	Servei de formació i ocupació
Codi programa	**Nom del programa**
2410	Manteniment edificis formació i ocupació
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
AODL formació i ocupació	AODL formació i ocupació

Descripció general del programa

El programa integra les actuacions de conservació, reparació adequació funcional i millora dels immobles municipals destinats a serveis de formació i ocupació.

Inclou manteniment preventiu i correctiu, adaptacions normatives així com la supervisió tècnica dels edificis.

El principal objectiu de mantenir en òptimes condicions els edificis destinats a formació i ocupació, és assegurar un espai adequat per al desplegament dels principals programes de formació i inserció laboral detallats a continuació:

- Programes de formació en alternança com els SOIB Programes Mixtos, complint amb l'estàndard de qualitat ISO 9001:2015
- Implantació de programes de foment de l'ocupació per a dones víctimes de violència masclista, com el programa SOIB DONA.
- Execució de convocatòries de foment de l'ocupació per a joves amb estudis superiors (Joves Qualificats).
- Programes de foment de l'ocupació per a joves majors de 16 anys i menors de 30 anys, així com per a persones desocupades de 30 o més anys en situació d'atur de llarga durada.

Aquesta infraestructura és essencial per garantir l'execució dels projectes que conformen l'estratègia municipal de formació, qualificació i millora de l'ocupabilitat, contribuint a les polítiques públiques de l'Ajuntament destinades al desenvolupament econòmic, la igualtat d'oportunitats i la cohesió social.

Les despeses associades a la gestió i contractació dels diversos programes de formació i ocupació està incorporada dins el Capítol 1 d'aquest pressupost.

Objectius del programa i resultats esperats

Garantir la plena operativitat, seguretat i funcionalitat dels equipaments destinats a formació i ocupació, assegurant la continuïtat del servei, el compliment normatiu i el suport adequat als programes municipals d'ocupació.

Objectius operatius:

1. Reducció d'incidències tècniques i temps d'inactivitat.
2. Adequació dels espais a les necessitats dels programes formatius i inserció laboral.
3. Millora de la qualitat del servei i del desenvolupament dels programes acreditats.
4. Consolidació dels centres com a espais estratègics de les polítiques municipals d'ocupació.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

1. Nombre d'actuacions preventives i correctives executades.
2. Temps mitjà de resolució d'incidències.
3. Adequació normativa dels equipaments.
4. Índex de satisfacció de l'alumnat.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA EDUCACIÓ

Regidoria	**Àrea**
Educació, cultura i igualtat	EDUCACIÓ
Codi programa	**Nom del programa**
3230	EDUCACIÓ
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
SILVIA FIOL ARGUIMBAU	BEGOÑA MOROCHO TENESACA

Descripció general del programa

El programa d'Educació té com a missió promoure les polítiques educatives en matèria local, basades en la planificació i gestió de l'educació infantil, la conservació, el manteniment i la vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics (d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial).

La finalitat del programa és entre altres:

- Participar en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria i cooperar amb les administracions educatives corresponents en l'obtenció dels solars necessaris per a la construcció de nous centres docents.
- La planificació, ordenació i gestió de l'educació infantil i participació en el procés de matriculació en els centres públics i concertats del terme municipal, manteniment i aprofitament, fora de l'horari escolar, dels centres públics, i calendari escolar.

Tot això es treballa partint de diferents accions:

- Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics (d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial)
- Manteniment i aprofitament, fora de l'horari escolar, dels centres públics, afavorint la cessió d'aquests espais a entitats del municipi
- Consell d'Educació Municipal, com a òrgan de participació democràtica de la ciutadania a Maó.

Les demandes públiques que és resolen són :

- Continuar amb el manteniment i conservació dels edificis i instal·lacions

- Promoure una educació de qualitat
- Gestió de l'educació infantil i participació en el procés de matriculació en els centres públics
- Serveis extraordinaris educatius com ara els menjadors escolars infantils
- Altres projectes i programes que fomenten l'educació per a tota la ciutadania
- Convenis de col·laboració amb entitats de caire educatiu com ara UNED, UOM, UIMIR, etc.

Població destinatària :

- Persones a partir de 0 anys matriculades en qualsevol dels centres educatius del municipi així com les seves famílies i per extensió, la comunitat educativa.
- Població general
- Entitats i associacions relacionades amb l'educació al municipi com ara les associacions de famílies d'alumnes

Objectius del programa i resultats esperats

Objectius generals :

- Conservar, mantenir i vigilar els edificis de titularitat local destinats a centres públics (d'educació infantil, d'educació primària o d'educació especial)
- Mantenir i aprofitar fora de l'horari escolar els centres públics, afavorint la cessió d'aquests espais a entitats del municipi
- Promoure una educació de qualitat
- Promoure la participació ciutadana
- Foment de projectes de caire educatiu i social

Objectius específics :

- Inversió en manteniment, instal·lacions i edificis educatius de titularitat municipal
- Dinamitzar el Consell d'Educació Municipal
- Dotar de personal per la vigilància i manteniment dels centres educatius de titularitat municipal
- Coordinació amb les entitats educatives, associacions de famílies d'alumnes, i amb la resta d'agents educatius del municipi (equips directius, Conselleria, etc.)
- Oferir una educació de qualitat dotada de suficients recursos per atendre sobretot la primera infància i mantenir en aquesta etapa la gratuïtat
- Oferir serveis extraordinaris com els menjadors escolars infantils
- Promoure la conciliació i el benestar dels infants del primer cicle d'educació infantil oferint escoles d'estiu i altres durant els períodes no lectius

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Inversió en manteniment, instal·lacions i edificis educatius de titularitat municipal
- Dotar de personal per la vigilància i manteniment dels centres educatius de titularitat municipal
- Oferir una educació de qualitat dotada de suficients recursos per atendre sobretot la primera infància i mantenir en aquesta etapa la gratuïtat
- Oferir serveis extraordinaris com els menjadors escolars infantils
- Promoure la conciliació i el benestar dels infants del primer cicle d'educació infantil oferint escoles d'estiu i altres durant els períodes no lectius
- Dinamitzar el Consell Escolar Municipal
- Coordinació amb les entitats educatives, associacions de famílies d'alumnes, i amb la resta d'agents educatius del municipi (equips directius, Conselleria, etc.)
- Projectes i activitats que promoguin l'educació de la ciutadania
- Col·laboracions amb entitats i altres

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA EDUCACIÓ 0-3

Regidoria Educació, culura i igualtat	**Àrea** EDUCACIÓ
Codi programa 3231	**Nom del programa** EDUCACIÓ 0-3
Responsable tècnic SILVIA FIOL ARGUIMBAU	**Responsable gestió pressupostària** BEGOÑA MOROCHO TENESACA

Descripció general del programa

El programa d'Educació 0-3 té com a missió promoure les polítiques educatives en matèria local, basades en la planificació i gestió de l'educació infantil, la conservació, el manteniment i la vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil.

La finalitat del programa és entre altres:

- La planificació, ordenació i gestió de l'educació infantil i participació en el procés de matriculació en els centres públics i concertats del terme municipal, manteniment i aprofitament, fora de l'horari escolar, dels centres públics, i calendari escolar.

Tot això es treballa partint de diferents accions:

- Conservació, manteniment i vigilància dels edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil
- Manteniment i aprofitament, fora de l'horari escolar, dels centres públics, afavorint la cessió d'aquests espais a entitats del municipi
- Consell d'Educació Municipal, com a òrgan de participació democràtica de la ciutadania a Maó.

Les demandes públiques que és resolen són :

- Continuar amb el manteniment i conservació dels edificis i instal·lacions
- Promoure una educació en la primera etapa d'educació infantil, gratuïta i de qualitat

- Gestió de l'educació infantil i participació en el procés de matriculació en els centres públics

Població destinatària :

- Infants entre 0 i 3 anys, matriculats en qualsevol dels centres educatius del municipi així com les seves famílies i per extensió, la comunitat educativa.
- Entitats i associacions relacionades amb l'educació 0-3 al municipi com ara les associacions de famílies d'alumnes

Objectius del programa i resultats esperats

Objectius generals :

- Conservar, mantenir i vigilar els edificis de titularitat local destinats a centres públics d'educació infantil
- Mantenir i aprofitar fora de l'horari escolar els centres públics, afavorint la cessió d'aquests espais a entitats del municipi
- Gestionar l'educació infantil i participació en el procés de matriculació en els centres públics
- Promoure una educació del primer cicle d'educació infantil, gratuïta i de qualitat
- Promoure la participació ciutadana

Objectius específics :

- Inversió en manteniment, instal·lacions i edificis educatius de titularitat municipal
- Dinamitzar el Consell d'Educació Municipal
- Dotar de personal pel manteniment dels centres educatius de titularitat municipal
- Coordinació amb les entitats educatives, associacions de famílies d'alumnes, i amb la resta d'agents educatius del municipi (equips directius, Conselleria, SAEI, EAP, etc.)
- Oferir una educació de qualitat dotada de suficients recursos per atendre la primera infància i mantenir en aquesta etapa la gratuïtat
- Oferir serveis extraordinaris com els menjadors escolars infantils
- Promoure la conciliació i el benestar dels infants del primer cicle d'educació infantil oferint escoles d'estiu i altres durant els períodes no lectius

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Inversió en manteniment, instal·lacions i edificis educatius de titularitat municipal

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Dotar de personal per la vigilància i manteniment dels centres educatius de titularitat municipal
- Oferir una educació de qualitat dotada de suficients recursos per atendre la primera infància
- Mantenir en aquesta etapa la gratuïtat
- Oferir serveis extraordinaris com els menjadors escolars infantils
- Promoure la conciliació i el benestar dels infants del primer cicle d'educació infantil oferint escoles d'estiu i altres durant els períodes no lectius
- Dinamitzar el Consell Escolar Municipal
- Coordinació amb les entitats educatives, associacions de famílies d'alumnes, i amb la resta d'agents educatius del municipi (equips directius, Conselleria, etc.)

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA ESCOLES MUNICIPALS

Regidoria	**Àrea**
Educació, Cultura i Igualtat	Educació
Codi programa	**Nom del programa**
3260	Escoles Municipals
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Pablo Millas Pagès	Pablo Millas Pagès

Descripció general del programa

El programa engloba totes les actuacions vinculades al funcionament i la dinamització de les Escoles Municipals. Té com a objectiu garantir una oferta cultural, artística i formativa de qualitat adreçada a tota la ciutadania.

A més, inclou la gestió integral de l'equip docent, així com l'organització de les quotes, els processos de matrícula i altres serveis necessaris per a un bon desenvolupament de les activitats educatives.

Objectius del programa i resultats esperats

-Garantir una oferta educativa i cultural de qualitat que promogui l'accés a la formació artística per a tota la ciutadania.

-Assegurar un funcionament eficient del centre, gestionant de manera adequada els recursos humans, materials i econòmics.

-Coordinar i optimitzar la gestió de l'equip docent, vetllant per la seva formació contínua i la qualitat pedagògica.

-Regular i gestionar els processos de preinscripció i matrícula, garantint la transparència i l'accessibilitat per a totes les famílies.

-Promoure la igualtat d'oportunitats, facilitant l'accés a les activitats i programes formatius a persones de diferents edats i condicions.

-Potenciar la innovació pedagògica i l'actualització de continguts, metodologies i recursos educatius.

-Consolidar les Escoles Municipals com a espais de referència cultural, contribuint al desenvolupament personal, social i creatiu de la població.

Resultats esperats:

-Increment de la participació en les activitats i cursos de les Escoles Municipals, amb una oferta estable i adaptada a les necessitats del municipi.

-Millora de la qualitat educativa i artística, reflectida en la satisfacció de l'alumnat i les famílies.

-Funcionament eficient dels centres, amb una gestió òptima dels recursos humans, econòmics i materials.

-Equip docent consolidat i motivat, amb accions de formació contínua i millora de les pràctiques pedagògiques.

-Processos de preinscripció i matrícula més àgils, garantint l'accessibilitat i la igualtat d'oportunitats.

-Oferta cultural i formativa diversificada, amb activitats que enriqueixin la vida cultural del municipi.

-Major vinculació entre l'escola i la comunitat, fomentant projectes col·laboratius i participació ciutadana.

-Desenvolupament personal i creatiu de l'alumnat, afavorint l'expressió artística i el creixement integral.

-Reconeixement de les Escoles Municipals com a espais de referència en educació artística i dinamització cultural.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Accés i participació: Nombre total de persones inscrites al curs ordinari i altres activitats; Percentatge de places ocupades respecte a l'oferta total; Nombre de noves inscripcions.
- Qualitat educativa i satisfacció: Resultats de les enquestes de satisfacció d'alumnat i famílies; Valoració mitjana de la qualitat docent; Nombre d'incidències o reclamacions relacionades amb l'activitat educativa.
- Gestió i funcionament: Temps mitjà de resposta en tràmits i consultes; Estat i ús dels recursos materials i instal·lacions.

- Recursos humans i equip docent: Percentatge de docents formats anualment en activitats de formació contínua; Estabilitat del personal; Nombre d'hores destinades a coordinació pedagògica.
- Accessibilitat i equitat: Bonificacions concedides a famílies; Distribució de l'alumnat per franges d'edat i col·lectius, per detectar desigualtats; Valoració de l'accessibilitat dels processos de preinscripció, matrícula i informació.
- Impacte cultural i comunitari: Nombre d'activitats (concerts, exposicions, tallers) organitzades anualment; Assistència mitjana del públic a aquestes activitats; Nombre de projectes on hi col·laborin les entitats locals, associacions o altres centres educatius.
- Innovació i millora pedagògica: Grau d'actualització dels continguts i metodologies; Inversió destinada a equipaments i recursos educatius innovadors.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA ARXIU

Regidoria Educació, Cultura i Igualtat	**Àrea** Arxiu i Patrimoni
Codi programa 3322	**Nom del programa** Arxiu
Responsable tècnic Ester Cladera Preto	**Responsable gestió pressupostària** Luisa Huguet Vinent

Descripció general del programa:

El Servei d'Arxiu i Patrimoni té com a missió garantir la conservació, l'organització i la difusió del patrimoni documental i artístic del municipi, assegurant-ne l'accés a la ciutadania i als investigadors, i preservant-lo per a les generacions futures.

Finalitat del programa:

Assegurar la gestió eficient del patrimoni documental i cultural, tot impulsant polítiques actives de preservació, digitalització, difusió i posada en valor dels fons arxivístics i dels elements patrimonials materials i immaterials.

Necessitat o justificació:

El programa és necessari per donar resposta a la demanda creixent de transparència, accés a la informació pública i preservació del patrimoni local, així com per garantir el compliment de la normativa sobre gestió documental i patrimoni històric.

Demandes o necessitats públiques que resol:

- Conservació i ordenació de la documentació municipal.
- Accés dels ciutadans i investigadors a la informació pública.
- Protecció i restauració del patrimoni històric i cultural.
- Sensibilització ciutadana envers la memòria col·lectiva i la identitat local.

Reptes principals:

- Digitalització i preservació digital dels fons documentals.

- Implementació d'un sistema integral de gestió documental electrònica.
- Millora de les condicions de conservació física dels documents.
- Increment de la participació ciutadana en activitats de difusió patrimonial.
- Optimització dels recursos econòmics destinats a la gestió patrimonial.
- Millora de les instal·lacions de custòdia de documentació.

Serveis i activitats principals (cartera de serveis):

- Gestió i conservació dels fons documentals municipals.
- Atenció a la consulta pública i a investigadors.
- Inventari i catalogació del patrimoni documental.
- Actualització i descripció dels béns artístics que formen part l'inventari general de l'Ajuntament de Maó.
- Dipòsit legal.
- Conservació del patrimoni de béns artístics de l'Ajuntament de Maó.
- Organització d'exposicions, jornades i activitats divulgatives.
- Assessorament tècnic en matèria de patrimoni i arxius.
- Tramitació d'ajuts o subvencions per a projectes de relació amb la gestió del patrimoni documental.
- Coordinació amb altres institucions culturals i arxivístiques.

Destinataris:

- Ciutadania en general.
- Investigadors, estudiants i centres educatius.
- Altres serveis municipals.
- Entitats culturals i associacions locals.
- Administracions públiques i organismes patrimonials.

Objectius del programa i resultats esperats

Estratègia general:

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Consolidar un model de gestió integral i sostenible del patrimoni documental municipal, basat en criteris de qualitat, accessibilitat i innovació tecnològica. A més d'una bona gestió i conservació del patrimoni artístic de l'Ajuntament de Maó.

Línies globals d'actuació:

1. Modernització i digitalització dels processos de gestió documental.
2. Conservació preventiva i restauració de materials patrimonials.
3. Difusió i posada en valor del patrimoni local.
4. Millora de la coordinació amb altres agents del sector.
5. Optimització dels recursos pressupostaris i humans.

Actuacions previstes durant l'exercici:

- Continuar amb la digitalització de documents històrics.
- Actualitzar l'inventari del patrimoni artístic.
- Descriure els fons documentals digitalitzats.
- Programar activitats de difusió (exposicions, tallers, visites guiades).
- Millorar l'accés en línia als catàlegs i fons documentals.
- Elaborar un protocol de preservació digital i gestió de metadades.
- Executar les transferències documentals a l'arxiu electrònic únic.
- Vetllar per la integritat i autenticitat dels documents electrònics.
- Elaborar i aprovar el reglament de l'Arxiu Municipal.
- Elaborar catàleg de tipologies documentals.
- Elaborar catàleg de metadades.
- Crear procediments automatitzats amb processos definits del document electrònic.
- Aprovar taules d'avaluació documental i iniciar procediments d'accés, avaluació i tria documentals.
- Creació de dipòsits legals de tota la documentació impresa de l'Ajuntament de Maó.

Resultats esperats:

- Increment dels documents del fons municipal digitalitzats.

- Augment del nombre d'usuaris i consultes ateses.
- Millora dels nivells de satisfacció ciutadana.
- Execució òptima dels programes de gestió documental.
- Millora de les infraestructures.
- Creació d'instruments de consulta.
- Actualització dels reglaments i instruccions de la gestió documental.
- Major visibilitat i valoració del patrimoni local.
- Millora de la gestió del document electrònic.

Objectius específics:

- Vetllar per la integritat i autenticitat del document electrònic així com millorar l'accés a la informació.
- Fer transferències documentals a l'arxiu electrònic.
- Assegurar una bona execució documental amb els nous suports de gestió documental.
- Augmentar en un 20% el nombre de documents digitalitzats respecte a l'any anterior.
- Organitzar almenys 2 activitats de difusió anuals.
- Eliminar documentació amb prèvia valoració.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'expedients electrònics i mecanismes per l'accés a la informació
- Nombre de documents transferits
- Nombre de descripcions documentals
- Nombre de documents digitalitzats
- Nombre de participants en les activitats
- Nombre de consultes i préstecs realitzades a l'arxiu
- Nombre de visites guiades
- Nombre de documents tècnics i instruccions elaborades pel Servei d'Arxiu i Patrimoni
- Nombre d'inventaris i organització de fons documentals fets
- Nombre de dipòsits legals realitzats
- Nombre de documents eliminats

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Control d'execució del pressupost
- Nombre de restauracions realitzades
- Memòria anual del Servei d'Arxiu i Patrimoni
- Nombre de seguidors a les xarxes socials de l'Arxiu
- Nombre de visites i consultes del catàleg de documentació digitalitzada
- Execució i control de la subvenció nominativa

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA CA N'OLIVER

Regidoria Educació, Cultura i Igualtat	**Àrea** Ca n'Oliver
Codi programa 3341	**Nom del programa** Ca n'Oliver
Responsable tècnic Ester Cladera Preto	**Responsable gestió pressupostària** Luisa Huguet Vinent

Descripció general del programa

Missió o raó de ser:

El Centre d'Art Ca n'Oliver. Col·lecció Hernández Sanz-Hernández Mora té com a missió conservar, gestionar i difondre la col·lecció local Hernández Sanz-Hernández Mora i Jerónima Taltavull, alhora que promou la creació, l'exhibició i la participació cultural a través d'exposicions temporals, premis a la creació artística i activitats de dinamització cultural que afavoreixin el diàleg entre el patrimoni i el visitant.

Finalitat del programa:

Fomentar la cultura i el patrimoni com a eina d'accés perquè el Centre d'Art sigui un referent cultural de la ciutat de Maó i de l'illa de Menorca. Convertir l'edifici en un espai obert, inclusiu i dinàmic per a la conservació i difusió del patrimoni i per al desenvolupament de propostes culturals i educatives adreçades a tota la població.

Necessitat o justificació:

Aquest programa respon a la necessitat de preservar el patrimoni inclòs tant a l'edifici com a les col·leccions que custodia i d'impulsar la seva difusió, amb més participació i així donar resposta a la demanda ciutadana, visitants i artistes.

Demandes o necessitats públiques que resol:

- Custòdia, conservació i valorització de la col·lecció local.
- Difusió del patrimoni històric.
- Promoció de la creació artística.

- Accés a tot el públic.
- Dinamització cultural.

Reptes principals:

- Millorar la gestió del servei del centre d'Art.
- Millorar les condicions de conservació i documentació de la col·lecció.
- Potenciar la programació d'exposicions de qualitat i diversitat.
- Ampliar els públics i augmentar l'accessibilitat del centre.
- Reforçar les aliances amb artistes, escoles i entitats culturals.
- Ampliar l'equip de treballadors del centre.
- Obtenir la marca Menorca, Reserva de Biosfera.
- Augmentar visibilitat xarxes socials.
- Promocionar turísticament el centre.

Serveis i activitats principals (cartera de serveis):

- Conservació i gestió de la col·lecció d'art local.
- Disseny i producció d'exposicions temporals.
- Activitats de dinamització cultural.
- Suport a la creació artística local (Premis LAB Oliver).
- Programes de col·laboració amb escoles i entitats culturals.
- Comunicació i difusió de les activitats i exposicions.

Destinataris:

- Ciutadania en general i públic familiar.
- Comunitat educativa (escoles, instituts, universitat).
- Artistes i creadors locals.
- Visitants i turistes culturals.
- Entitats i col·lectius culturals.

Objectius del programa i resultats esperats

Estratègia general:

Consolidar el Centre d'Art Ca n'Oliver - Col·lecció Hernández Sanz-Hernández Mora com un espai de referència cultural a Maó, que combini preservació del patrimoni històric amb la promoció de l'art amb la creació i participació.

Línies globals d'actuació:

- Gestió i conservació de la col·lecció permanent.
- Programació d'exposicions temporals de qualitat i relacionades amb la col·lecció permanent del centre que doni cabuda a tots els vessants plàstics.
- Promoció de la creació i del talent artístic.
- Desenvolupament d'activitats culturals obertes a tot el públic.
- Comunicació i difusió cultural orientada a l'ampliació de públics.
- Conservació i recuperació d'espais de l'edifici amb patrimoni històric.

Actuacions previstes durant l'exercici:

- Actualitzar i reorganitzar la sala de cartografia amb l'exposició de més objectes de la col·lecció.
- Organitzar almenys 4 exposicions temporals anuals.
- Realitzar tallers, visites guiades i activitats familiars vinculades al Centre d'art i a les exposicions temporals.
- Seguir amb la promoció de creació artística amb la 4a convocatòria LAB Oliver.
- Implementar una nova estratègia de comunicació digital per arribar a nous públics.
- Millorar les infraestructures del centre.
- Catalogació de la col·lecció Paul Latcham.
- Restauració d'una paret de la sala Ròmul i Rem.

Resultats esperats:

- Increment del nombre de visitants i participants en activitats.
- Major visibilitat del Centre d'art Ca n'Oliver.
- Nou espai expositiu.
- Conservació i recuperació del patrimoni històric artístic de l'edifici.
- Execució pressupostària òptima i equilibrada entre activitats i manteniment.

Objectius específics:

- Situar el Centre d'Art com a equipament cultural de referència al territori.
- Assegurar la conservació i recuperació del patrimoni històric de l'edifici.
- Seguir amb la gestió de la col·lecció Hernández Sanz-Hernández Mora.
- Augmentar un 15% la xifra de visitants respecte a l'any anterior.
- Organitzar un mínim de 4 exposicions temporals i 15 activitats de dinamització cultural anuals.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre de visitants anuals al centre
- Nombres d'activitats realitzades
- Nombre d'exposicions temporals realitzades
- Nivell de satisfacció dels usuaris mitjançant enquestes
- Número de projectes subvencionats
- Import total dels projectes subvencionats
- Import total de les exposicions temporals
- Import total de les activitats
- Nombre de restauracions
- Nombre de millores de infraestructures

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA CULTURA

Regidoria	**Àrea**
Educació, Cultura i Igualtat	Cultura
Codi programa	**Nom del programa**
3344	Cultura
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	Carolina Cardona Borràs

Descripció general del programa

El programa de foment, dinamització i gestió cultural s'integra dins dels serveis municipals orientats a garantir l'accés a la cultura com a dret fonamental de la ciutadania, promoure la creació artística local i fomentar la participació ciutadana en la vida cultural del municipi.

El programa de cultura te com a finalitat la de promoure, facilitar l'accés i contribuir al desenvolupament cultural del municipi mitjançant la programació, suport i difusió d'activitats culturals de qualitat, inclusives i representatives de la diversitat. Es vol garantir una oferta cultural equilibrada, descentralitzada i adaptada a tots els públics. Persegueix dotar la ciutat d'una oferta cultural variada, estable, de qualitat i durant tot l'any.

El programa comprèn tres àmbits d'actuació principals:

1. **Programació i difusió cultural**

Organització i coordinació d'esdeveniments, cicles, exposicions i festivals. Impuls de la col·laboració amb entitats, creadors i agents culturals del territori.

- Premi Ciutat de Maó de Pintura/Escultura
- Premi de fotografia Maó + Flors
- Exposicions (col·laboracions i/o organització)

2. **Suport a la creació i a les entitats culturals**

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Ajuts, acompanyament i recursos per a creadors locals, associacions culturals i projectes de col·laboració.
- Desenvolupament de projectes de residència artística i cessió d'espais municipals.
- Suport a les activitats culturals locals
- Suport a les entitats que fomenten la cultura com: Fundació Teatre Principal, Fundació de l'Òpera, Enciclopèdia de Menorca i Consorci Museu Militar

Gestió dels equipaments culturals municipals

- Coordinació i gestió d'equipaments com centres cívics, biblioteques, auditoris o sales d'exposicions, assegurant la seva programació, manteniment i dinamització.
- -Manteniment i gestió d'instal·lacions culturals (Claustre del Carme i Sant Antoni)

Objectius del programa i resultats esperats

1. Garantir una programació cultural estable, diversa i de qualitat durant tot l'any.
2. Redactar i aplicar protocol de cessió d'espais
3. Enfortir el suport als creadors i entitats culturals del municipi.
4. Promoure la participació ciutadana i el desenvolupament de públics.
5. Descentralitzar l'oferta cultural i acostar-la als barris.
6. Millorar la gestió i ús dels equipaments culturals municipals.

Objectius operatius:

1. Increment i millora de les activitats culturals
2. Crear una línia estable de suport a la creació local.
3. Augmentar el nombre d'usuaris i activitats als equipaments culturals.
4. Impulsar accions de difusió i donar major visibilitat dels projectes en marxa.
5. Millorar sistema de sol·licitud i gestió de les cessions d'espais (formularis, tràmit en línia, calendari públic...)
6. Recollir propostes culturals de la ciutadania.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

1. Nombre total d'activitats culturals organitzades anualment.
2. Nombre de creadors i entitats beneficiàries de suport municipal.
3. Nombre de projectes culturals comunitaris desenvolupats.
4. Nombre d'usuaris als equipaments culturals municipals.

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

5. Percentatge d'activitats realitzades dins i fora del nucli de la ciutat.
6. Recollir la valoració de les entitats usuàries dels espais i detectar possibles millores
7. Import (pressupost) dels projectes cultural recolzats per l'Ajuntament

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA POLÍTICA LINGÜÍSTICA

Regidoria	**Àrea**
Educació, Cultura i Igualtat	Servei de Cultura
Codi programa	**Nom del programa**
3346	POLÍTICA LINGÜÍSTICA
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	-

Descripció general del programa

El programa de política lingüística s'integra dins el servei municipal de cultura, orientat a garantir els drets lingüístics de la ciutadania, fomentar l'ús social del català com a llengua pròpia del municipi i promoure el plurilingüisme des d'una perspectiva inclusiva i de cohesió.

El programa té com a finalitat promoure i contribuir al desenvolupament de les competències lingüístiques de la ciutadania, tot garantint una diversitat cultural i lingüística que es troba present a Maó.

Pretén assegurar una oferta d'activitats de política lingüística estable, descentralitzada i adaptada a tots els públics, amb accions durant tot l'any.

I impulsar i coordinar activitats i projectes que fomentin l'ús del català, la sensibilització lingüística i la normalització de la llengua als espais públics.

Accions destacades:

- Premi Gumersind Gomila
- Edició poemari guanyador
- Festival de poesia
- Suport a activitats com Correllengua
- Edició materials divulgatius i recursos per a la retolació i comunicació en català.

Objectius del programa i resultats esperats

- Garantir una política lingüística municipal activa i accessible per a tota la ciutadania.
- Enfortir l'ús del català entre la població.
- Promoure la sensibilització lingüística i incrementar la participació de la ciutadania en activitats de foment del català.
- Descentralitzar l'oferta d'activitats de política lingüística.

Objectius operatius

- Incrementar i diversificar les accions de promoció i dinamització lingüística.
- Augmentar el nombre de persones participants en accions de sensibilització.
- Impulsar nous mecanismes de difusió i millorar la visibilitat dels serveis de política lingüística.
- Recollir propostes i necessitats lingüístiques de la ciutadania i del teixit associatiu.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

1. Nombre total d'activitats organitzades anualment.
2. Nombre de creadors i entitats beneficiàries de suport municipal.
3. Recollir la valoració de les entitats usuàries

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA TEATRE PRINCIPAL

Regidoria	**Àrea**
Educació, Cultura i Igualtat	Servei de Cultura
Codi programa	**Nom del programa**
3350	Teatre Principal
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Fundació del Teatre Principal de Maó	Gerència del Teatre Principal de Maó

Descripció general del programa

La seva finalitat és donar suport a la Fundació del Teatre Principal per garantir la prestació d'un servei cultural d'interès públic. D'aquesta manera es vol assegurar una gestió operativa sostenible i una gestió tècnica i artística de qualitat a l'alçada de la demanda de la ciutadania. Amb el suport de l'Ajuntament de Maó, Consell Insular i el Govern de les Illes Balears es fa possible mantenir una programació escènica estable i de qualitat, l'impuls d'activitats de dinamització cultural, i el suport estructural a creadors, companyies i projectes culturals locals amb l'objectiu de garantir que el Teatre Principal de Maó segueixi sent un espai cultural de referència a les nostres illes i a escala nacional.

Objectius del programa i resultats esperats

Garantir que la Fundació del Teatre Principal disposi dels recursos necessaris per mantenir una programació escènica estable, diversa i accessible, així com per assegurar la gestió tècnica, administrativa i cultural de l'equipament en condicions d'eficiència i servei públic.

Objectius operatius:

1. Millorar l'eficiència en la gestió del Teatre Principal i el funcionament dels serveis associats.
2. Incrementar l'afluència de públic.
3. Diversificar l'activitat cultural dirigida al conjunt de la ciutadania.

4. Augmentar del nombre de col·laboracions amb creadors i companyies locals, reforçant el teixit cultural municipal.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

1. Nombre anual d'espectacles programats.
2. Evolució del nombre d'espectadors.
3. Volum d'ingressos per taquilla i activitats complementàries.
4. Nombre de projectes vinculats a creadors o companyies locals.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA MONUMENTS ARQUEOLÒGICS

Regidoria Educació, Cultura i Igualtat	**Àrea** Servei de Cultura
Codi programa 3360	**Nom del programa** Monuments arqueològics
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**

Descripció general del programa

Garantir l'execució del conveni de col·laboració entre l'Ajuntament i el Consell Insular de Menorca relatiu a la neteja, manteniment preventiu i cura bàsica dels monuments i jaciments arqueològics del municipi.

Donar cobertura a les actuacions estipulades en el conveni, assegurant la preservació de l'entorn immediat dels béns arqueològics.

Aquest suport permet complir els compromisos en matèria de patrimoni cultural, garantint uns estàndards mínims de conservació i facilitant futures accions de recerca, difusió i posada en valor.

Objectius del programa i resultats esperats

Assegurar, en el marc del conveni amb el Consell, la neteja, manteniment i condicions bàsiques de conservació dels monuments i jaciments arqueològics municipals, com a part de la gestió responsable del patrimoni públic.

Objectius operatius:

1. Millora de l'estat general de conservació i neteja dels entorns arqueològics.
2. Compliment dels compromisos tècnics i operatius previstos en el conveni.
3. Increment de la seguretat, accessibilitat i presentació pública dels béns arqueològics.

4. Base adequada per a futures actuacions de restauració, recerca i difusió patrimonial.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

1. Nombre d'intervencions de neteja i manteniment preventiu realitzades segons el calendari del conveni.
2. Avaluació anual de l'estat de conservació dels jaciments.
3. Nombre d'incidències registrades i resoltes en relació amb l'estat del monument.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA OCI I TEMPS LLIURE

Regidoria Esports, Joventut i Seguretat Ciutadana	**Àrea** JOVENTUT
Codi programa 3370	**Nom del programa** OCI I TEMPS LLIURE
Responsable tècnic SILVIA FIOL ARGUIMBAU	**Responsable gestió pressupostària** RITA MARIA PONS PONS

Descripció general del programa

El Servei de Joventut de l'Ajuntament de Maó pretén millorar la qualitat de vida de les persones joves del municipi, oferint serveis i recursos que els acompanyin en els diferents àmbits vitals (educació, cultura, temps lliure, participació, salut, etc.) i donant suport al seu desenvolupament integral.

Les persones destinatàries d'aquest servei són els i les joves d'entre 13 i 35 anys del municipi de Maó.

Les bases que marquen qualsevol de les accions que es desenvolupen són l'educació no formal i la participació jove, seguint les línies que regula la normativa en aquesta matèria:

- Promoure la participació juvenil en la prevenció i la resolució de les demandes i de les necessitats juvenils detectades al territori i donar suport tècnic, econòmic i formatiu als consells municipals de la joventut.
- Prestar informació al jovent mitjançant els serveis juvenils d'informació i dinamització per orientar, assessorar i formar la població jove del municipi, respectant els termes de qualitat establerts a la Carta ERYICA (Agència Europea per a la Informació i l'Assessorament dels i de les Joves).
- Procurar l'elaboració d'anàlisis de detecció de les necessitats del col·lectiu jove en l'àmbit territorial i, en general, tots els estudis que ajudin a conèixer millor aquesta població i permetin dissenyar-ne polítiques adients.
- Elaborar programes de lleure educatiu d'àmbit municipal.
- Participar en la planificació autonòmica i insular de les polítiques de lleure i en la seva reglamentació.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Amb aquest programa es pretén fer front als següents reptes:

1. Oferir un oci alternatiu des de la mirada de l'educació no formal
2. Arribar a un públic jove més ampli i divers
3. Augmentar incidència en joves majors de 16 anys
4. Oferir opcions que abracin interessos diversos
5. Treballar participació directe i indirectament (transversalitat)
6. Acompanyar processos de desenvolupament vital (a nivell socioeducatiu)

Els serveis i activitats que es duen a terme són:

1. Servei d'Informació Juvenil
2. Activitats de lleure durant el curs escolar a l'Espai JOVE
3. Programa Estiu JOVE
4. Consell Municipal d'Infància i Joventut
5. Altres activitats de participació jove
6. Premis i concursos (Concurs Jove de Crea Accions Artístiques 25N juntament amb la regidora d'igualtat, Premi de Poesia per a Joves Gumersind Gomila juntament amb la regidoria de cultura)
7. Altres activitats
8. Col·laboració i treball amb xarxa amb altres serveis i recursos: infància, benestar social, etc.

Objectius del programa i resultats esperats

Per a poder desenvolupar les accions que permetin incidir en la millora de la qualitat de vida del jovent, el Servei de Joventut disposa d'una sèrie d'espais on es desenvolupen els diferents programes dirigits al públic jove (Espai Jove, Skate Park, carrer i medi obert, entre d'altres). Són espais i recursos municipals que pretenen atendre les demandes de la població jove sempre partint dels seus interessos i adequant-se a les seves necessitats.

Les línies bàsiques que es segueixen des de la Regidoria de Joventut i que marquen qualsevol de les accions que es desenvolupen són: l'educació no formal i la participació jove.

Els **objectius establerts durant l'exercici** són:

1. Programar activitats de lleure educatiu per a joves durant el curs escolar
2. Oferir alternatives de lleure durant els períodes no lectius (estiu, vacances escolars, etc.)

3. Promoure la participació jove de manera directe i indirecte, a través d'òrgans de participació i altres espais no formals
4. Prestar informació a les persones joves del municipi en les matèries que regula la Llei 10/2022, respectant els termes de qualitat establerts a la Carta ERYICA (Agència Europea per a la Informació i l'Assessorament dels i de les Joves).
5. Arribar a un públic jove cada vegada més ampli, incidint en la franja de majors de 16 anys
6. Potenciar el treball amb xarxa amb altres serveis municipals i externs
7. Promoure l'ús de l'Espai JOVE a entitats juvenils i altres agrupacions de joves

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Per a mesurar la consecució dels objectius s'estableixen els següents indicadors:
- Número d'activitats realitzades durant el curs escolar a l'Espai JOVE
- Número de persones participants a l'Espai JOVE durant el curs escolar, per edats i sexe
- Nivell de satisfacció de les persones participants (enquestes)
- Despesa per usuari (Espai JOVE)
- Número total de persones participants als premis i concursos convocats, per edat i sexe
- Número de sessions convocades del Consell Municipal d'Infància i Joventut, amb total de persones assistents per edats i sexe
- Número de reunions/coordinacions amb altres àrees municipals
- Número de comissions de les que es forma part
- Número de propostes realitzades que hagin sorgit d'aquestes coordinacions
- Total de convenis de col·laboració aprovats
- Número de cessions d'ús de l'Espai Jove realitzades a altres entitats juvenils o grups de persones joves

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA INFÀNCIA

Regidoria Educació, Cultura i Igualtat	**Àrea** INFÀNCIA
Codi programa 3371	**Nom del programa** INFÀNCIA
Responsable tècnic SILVIA FIOL ARGUIMBAU	**Responsable gestió pressupostària** RITA MARIA PONS PONS

Descripció general del programa

El servei d'Infància té com a missió promoure, protegir i garantir els drets dels infants i adolescents del municipi i afavorir el seu desenvolupament integral, la seva participació activa i el benestar familiar i comunitari.

La finalitat dels servei és consolidar una política local d'infància coherent i coordinada, que posi els infants i l'adolescència al centre de l'acció municipal, promovent la seva veu, la igualtat d'oportunitats, la universalitat, l'equitat i la transversalitat com a principis rectors traslladats des de la Convenció sobre els drets dels Infants de les nacions Unides.

El servei neix de la necessitat de disposar d'un espai municipal estable que articuli les polítiques locals sobre infància i adolescència, assegurant la transversalitat entre àrees i la implicació de la comunitat educativa, social i familiar del municipi.

És essencial garantir l'aplicació efectiva dels drets de la infància, fomentar la participació ciutadana dels infants i adolescents i donar resposta per la conciliació familiar.

- Coordinació i impuls de polítiques d'infància: establir un treball conjunt amb altres departaments municipals, i insulars i les entitats socials per establir estratègies on estigui integrada l'atenció a la infància.
- Consell Municipal d'infància i Adolescència: com a òrgan de participació amb veu pròpia.
- Comissió tècnica d'infància: com a grup de coordinació entre professionals municipals per planificar i fer el seguiment el Pla local d'infància i adolescència.

- Els grups de participació infantil i adolescent: l'impuls i creació dels grups actius representants d'aquesta població municipal.
- Aplicació del Pla Local d'Infància i Adolescència: l'impuls, el seguiment i l'avaluació de les línies estratègiques del pla per millorar la qualitat de vida dels infants i adolescents del municipi.
- La promoció de les ludoteques municipals en períodes no lectius, com són el Nadal i Pasqua: establir les ludoteques per facilitar la conciliació i el foment del lleure educatiu des de la perspectiva d'igualtat d'oportunitats.
- Sensibilització del Dia Universal dels Drets de la Infància (20 de novembre): duent a l'acció activitats i propostes de sensibilització per situar la infància a dins l'agenda pública local.

Les demandes públiques que resolen són:

- La promoció dels drets i deures de la participació de la infància en la política local.
- Necessitat de coordinació entre serveis que intervenen amb aquesta població.
- L'oferiment d'espais de lleure educatiu i conciliació familiar.
- Sensibilització de la ciutadania sobre la importància de la infància i adolescència com a subjectes actius de drets i responsabilitats i amb veu pròpia.

Els reptes són:

- Consolidar la governança local de la infància i adolescència coordinada i de manera participativa.
- Potenciar la presència d'infants i adolescents en la presa de decisions municipals.
- Millorar la difusió i el coneixement dels drets de la infància.
- Afavorir la corresponsabilitat social i familiar en la cura i el benestar dels infants i adolescents.

Principals accions:

- Coordinació i impuls de polítiques locals d'infància i adolescència. La coordinació amb altres àrees municipals i insulars i entitats socials per garantir la coherència de les actuacions. I l'impuls d'estratègies conjuntes de protecció i prevenció del benestar.
- El Consell Municipal d'infància i adolescència com a òrgan estable per promoure la participació activa. I la Comissió tècnica com espai de treball transversal municipal per abordar de manera integral la infància. I l'impuls del Grups de participació infantil i adolescent per ser part activa.
- Aplicació i seguiment del Pla local d'Infància i adolescència. El seu desplegament, seguiment i actualització i l'avaluació periòdica.

- La promoció de les ludoteques municipals en períodes no lectius de nadal i Pasqua. Oferint espais lúdics durant aquests períodes per sostenir la conciliació familiar.
- Accions de sensibilització dels drets de la infància. Commemoració del Dia Universal dels Drets de la infància i altres campanyes de promoció de drets i deures dels infants.
- Suport a les famílies i la comunitat, amb col·laboració amb els serveis socials, centres educatius i entitats del municipi de promoguin la criança respectuosa i la convivència.
- Participació en xarxes i espais de treball comunitari, com pugui ser la Xarxa de Ciutats educadores, per impulsar les polítiques en l'educació com a eina de transformació social. La participació de la Taula intersectorial de Salut Municipal, i exercir la perspectiva de salut integral, tant física , emocional, i social. I també, la col·laboració amb entitats i serveis que incideixen en la qualitat de vida.

Destinataris.

Infants i adolescents de 0 a 17 anys del municipi de Maó

Famílies amb necessitats de suport per a la conciliació o la criança.

Professionals i entitats vinculades a l'atenció, l'educació i la participació infantil.

La ciutadania en general, amb la seva implicació amb el benestar de la infància.

Objectius del programa i resultats esperats

Objectius generals:

- Promoure i garantir els drets i deures de la infància i adolescència.
- Impulsar la seva participació activa en la vida municipal.
- Coordinar les polítiques locals entre àrees i institucions.
- Donar suport a les famílies i afavorí la conciliació familiar.
- Fomentar la sensibilització de la ciutadania entorn la infància i adolescència com a col·lectiu amb veu pròpia.

Estratègia:

- Aplicació i seguiment del Pla local d'Infància i Adolescència.
- Dinamització del consell Municipal d'infància i adolescència.
- Impuls de la comissió tècnica d'infància i dels grups de participació infantil i adolescent.
- Organització de les ludoteques municipals en període de vacances no lectiu.
- Celebració del 20 de novembre-Dia universal dels Drets de l'Infant.

Resultats esperats:

- Més participació activa i representativa dels infants i adolescents.
- Millora de coordinació tècnica i institucional en matèria d'infància.
- Major sensibilització dels drets i deures dels infants i adolescents dins la comunitat.
- Ampliació i millora dels serveis de lleure i conciliació familiar.
- Consolidació del servei d'infància com a referent local de promoció del benestar infantil i adolescent.

Objectius estratègics.

- Consolidar la política municipal d 'infància i adolescència.
- Potenciar la seva participació.
- Reforçar la coordinació entre departament o àrees municipals, insulars i nacionals.
- Enfortir la presència dels servei d'infància dins les xarxes i els espais comunitaris.

Objectius de gestió:

- Actualitzar i desplegar les accions del Pla.
- Millorar els mecanismes de comunicació i treball amb xarxa.
- Assegurar la qualitat i continuïtat i accessibilitat de les activitats oferides.
- Potenciar la promoció i difusió dels drets i deures a nivell comunitari.

Objectius operatius:

- Consolidar el funcionament del Consell Municipal d'infància i adolescència.
- Dinamitzar la comissió tècnica i els grups de participació.
- Organitzar ludoteques municipals.
- Commemorar el 20 de novembre amb activitats educatives i de sensibilització.
- Impulsar accions coordinades amb la Taula intersectorial de Salut per treballar amb el benestar integral de la infància i adolescència.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

La consecució dels objectius es mesura mitjançant indicadors quantitats i qualitatius, que permet avaluar tant l'eficiència de les accions com a eina d'incidència en la comunitat i infància i adolescència.

- Grau de participació infantil i adolescent en els òrgans de participació
- Nombre d'activitats realitzades
- Pressupost executat/pressupost no executat
- Nombre de projectes subvencionats
- Import global dels projectes subvencionats

- Despesa per usuari/despesa per habitant
- Nivell de satisfacció de persones participants
- Compliment dels requisits de Ciutat Amiga de la Infància/Xarxa de Ciutats educadores

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA FESTES

Regidoria	**Àrea**
Serveis urbans i Medi Ambient	FESTES
Codi programa	**Nom del programa**
3380	FESTES
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	Carolina Cardona Borràs

Descripció general del programa

El programa de festes té la finalitat de promoure i mantenir tot el calendari de festes populars del terme municipal.

Des d'aquest programa es realitzen diferents activitats dirigides a la ciutadania en general.

Les principals activitats del programa són:

- Festes patronals com Sant Gaietà, Sant Climent i Festes de Gràcia
- Altres festes tradicionals al municipi com Sant Joan, Sant Pere, o el Carme
- Altres festes del calendari nacional com Carnaval, Nadal, o Tots Sants
- Patronals de l'illa com Sant Antoni
- Altres que s'han consolidat al calendari del municipi com el Maó+Flors
- Recolzar a entitats culturals sense ànim de lucre que estiguin vinculades amb les activitats festives que s'organitzen.

Objectius del programa i resultats esperats

- Consolidar i mantenir l'oferta festiva de la ciutat.
- Reforçar el suport als artistes locals i entitats a l'hora de programar les activitats.
- Fomentar la celebració de les Festes populars i transmetre els costums i tradicions d'una generació a l'altra.
- Donar recolzament a les festes que fomenten les nostres tradicions organitzades i que organitzen entitats i associacions sense ànim de lucre com per exemple les associacions de vesins, clubs de jubilats i altres que mantenen viva la nostra identitat.

- Fomentar festes inclusives, integradores i lliures de conflictes per qualsevol raó social.
- Actualitzar els protocols de festes perquè s'adaptin a l'actualitat i necessitats dels ciutadans i ciutadanes.
- Adaptar la programació de festes a tots els públics per arribar a totes les edats, condicions i interessos de la població.
- Caminar cap a unes festes de cada vegada més segures i manco incidents

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Número d'activitats festives organitzades per l'ajuntament
- Número d'activitats en què l'ajuntament col·labora
- Número de persones participants en cada un dels actes
- Grau de satisfacció dels participants
- Número d'incidències

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA ESPORTS

Regidoria Esports, Joventut i Seguretat Ciutadana	**Àrea** Servei d'Esports
Codi programa 3400	**Nom del programa** Administració general de l'esport
Responsable tècnic Virgínia Dorado Sintes	**Responsable gestió pressupostària** Virgínia Dorado Sintes

Descripció general del programa

El programa Administració general de l'esport té la finalitat de destinar recursos a la gestió i promoció de l'exercici físic i l'esport a tota la ciutadania del municipi de Maó. Les principals línies d'acció són l'organització d'esdeveniments esportius i col·laboració amb entitats esportives que realitzats activitat en el nostre terme municipal i tenguin com a objectiu la promoció de l'exercici físic i l'esport. I, per altra banda, la gestió directe dels espais esportius municipals i un programa esportius municipal anual destinat a la promoció de l'exercici físic a totes les edats.

Les principals activitats d'aquest programa són:

- Convocatòria de Premis esportistes destacats
- Organització i col·laboració de curses populars durant tot l'any
- Organització i col·laboració en esdeveniments esportius per apropar els diferents esports a tota la població.
- Celebració del Dia Mundial De l'Activitat Física
- Inversió en material esportiu per a les activitats dirigides del programa esportiu municipal
- Organització de les Escoles esportives d'Estiu

Objectius del programa i resultats esperats

- Incrementar la participació en la convocatòria de Premis Esportistes destacats
- Consolidar els esdeveniments esportius organitzats pel servei
- Reforçar el suport a la promoció de l'exercici físic i l'esport

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Consolidar els actes de celebració del Dia Mundial de l'Activitat Física
- Millorar les instal·lacions, els espais i materials esportius de les nostres instal·lacions
- Millorar l'oferta esportiva municipal
- Mantenir el número de places destinades a les escoles esportives municipals

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Número d'entitats participants en els premis Esportistes destacats
- Número d'esdeveniments esportius realitzats pel servei
- Número de projectes i esdeveniments esportius recolzats per l'Ajuntament.
- Número de participants ens els diferents actes del Dia Mundial de l'Activitat Física
- Import (pressupost) de la inversió en material esportiu i adequació d'espais.
- Número d'abonats i inscrits en el programa esportiu municipal al llarg de l'any
- Número d'hores d'oferta esportiva municipal
- Número de places per franges d'edat i sexe de les escoles d'estiu
- Número de places destinades a serveis socials a les escoles d'estiu

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA ESPORTS

Regidoria	**Àrea**
Esports, Joventut i Seguretat Ciutadana	Servei d'Esports
Codi programa	**Nom del programa**
3420	Instal·lacions esportives
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Virgínia Dorado Sintes	Virgínia Dorado Sintes

Descripció general del programa

El programa Instal·lacions esportives té la finalitat de possibilitar el manteniment i millora del edificis i instal·lacions esportives municipals.

Les principals funcions del programa són dur a terme:

- El manteniment ordinari o preventiu i el manteniment correctiu de les instal·lacions esportives on es duu a terme una gestió directe, com és el Poliesportiu Municipal de Maó (amb dues piscines climatitzades) i el poliesportiu Sínia Morera.
- Intervencions d'emergència en instal·lacions esportives concedides a entitats esportives municipals, com són els camps de futbol, pistes hípiques, camp de tir, hipòdrom, camp de motocròs, ...
- Millora i renovació de totes les instal·lacions esportives municipals

Objectius del programa i resultats esperats

- Prevenir avaries a les instal·lacions que es gestionen de forma directe
- Mantenir les instal·lacions en un estat òptim i segur
- Millorar la funcionalitat i eficiència de les instal·lacions
- Intervenir en les instal·lacions esportives concedides per tal que siguin espais esportius segurs per a esportistes i visitants.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Número d'avaries i tipologia de cada un dels espais esportius

- Registre de les principals tasques de manteniment dels equips i espais esportius que es gestionen de forma directe.
- Registre dels consums anuals de la instal·lació.
- Número d'equips renovats i tipologia.
- Número i tipologia d'intervencions realitzades a les instal·lacions esportives concedides a entitats esportives municipals.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PISTA D'ATLETISME

Regidoria	**Àrea**
Esports, Joventut i Seguretat Ciutadana	Servei d'Esports
Codi programa	**Nom del programa**
3421	Pista d'Atletisme
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Virgínia Dorado Sintes	Virgínia Dorado Sintes

Descripció general del programa

El programa Pista d'atletisme té la finalitat de possibilitar la gestió i el manteniment de la pista d'atletisme municipal.

Les principals funcions del programa són dur a terme:

- El manteniment ordinari i preventiu, i el manteniment correctiu de la pista d'atletisme, els seus elements esportius, els edificis complementaris, com són els vestuaris, magatzems, graderies, banys públics, sala de maquinària, mur perimetral, així com dels sistemes de regadiu i enllumenat.
- Gestió dels usos dels esportistes d'us lliure, dels clubs esportius i altres entitats que en sol·licitin el seu us.

Objectius del programa i resultats esperats

- Dur a terme un pla de manteniment del dels diferents elements i espais de la pista d'atletisme.
- Millorar l'eficiència dels equips i subministraments de les instal·lacions.
- Promoure l'exercici físic en general i l'atletisme en particular
- Incrementar els usos de la pista d'atletisme setmanals i dels esdeveniments, així com els seus visitants.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Número de les tasques de manteniment i les incidències (Registre periòdic)
- Número d'equips renovats i tipologia.

- Quantitat de consumible i de despesa de tots els subministres (llum, aigua, gasoil, ...)
- Número d'esdeveniments esportius realitzats a la pista d'atletisme
- Número d'usos setmanals i en cap de setmana esportius i nombre de visitants (públic) de tots els esdeveniments.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA ESCORXADOR MUNICIPAL

Regidoria	**Àrea**
Promoció Econòmica	Escorxador Municipal
Codi programa	**Nom del programa**
4124	Escorxador Municipal
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	-

Descripció general del programa

Dins aquest programa hi trobem les partides econòmiques que serveixen per donar suport l'Escorxador municipal. Unes instal·lacions que per aquest Ajuntament són importants pel que representen , al sector ramader de la nostra ciutat i de la resta de Menorca.

El sector agrari i ramader necessita el suport de les administracions per poder avançar i per aquest motiu des de l'Ajuntament seguirem treballant amb la millora continua de les seves instal·lacions perquè l'escorxador de Maó sigui un referent a Menorca. El que cerquem és encarar el futur en una visió oberta a noves fórmules de producció i d'aprofitament de sinergies entre altres sectors productius.

L'escorxador de Maó té com a funcions principals:

1. Sacrifici d'animals destinats al consum humà, garantint el compliment de la normativa sanitària, de benestar animal i de seguretat alimentària.
2. Inspecció i control veterinari de totes les fases del procés de sacrifici, assegurant la traçabilitat i la qualitat del producte final.
3. Higienització, manipulació i preparació de les canals i subproductes per a la seva correcta distribució a escorxaries, carnisseries i empreses transformadores.
4. Gestió de residus i subproductes d'acord amb la normativa vigent, minimitzant l'impacte ambiental.
5. Servei públic a ramaders locals, garantint que les explotacions de Menorca disposen d'un punt de sacrifici proper, indispensable per al manteniment del sector primari.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Objectius del programa

Amb la finalitat de reforçar el seu paper estratègic dins el sector primari menorquí i fomentar el producte de proximitat, es poden considerar els següents objectius:

- Convertir l'Escorxador en un centre de gestió i valorització del producte local (km 0)
- Crear un espai centralitzat de recepció, classificació i distribució de carn i altres productes agroalimentaris locals.
- Coordinació amb productors, cooperatives i mercats per facilitar la logística curta i la venda directa.
- Incorporar activitats de transformació
- Instal·lació de petites sales de desfer, talls especials, elaborats carnis, formatges o productes preparats, donant suport tant a petits ramaders com a projectes d'emprenedoria.
- Possibilitat d'oferir serveis compartits d'envasat, etiquetatge i certificació de producte local.
- Millorar la capacitat d'emmagatzematge i fred
- Crear cambres frigorífiques comunes que permetin una millor regulació de la demanda i redueixin costos logístics.
- Afavorir la disponibilitat de producte local durant tot l'any.
- Desenvolupar un hub logístic per a la distribució del producte menorquí
- Optimitzar el transport cap a restaurants, mercats municipals i comerços locals.
- Estudiar sinergies amb la distribució insular i serveis de repartiment km 0.
- Fomentar la sostenibilitat i l'economia circular
- Revalorització de subproductes per a compostatge, alimentació animal o energia.
- Millores en eficiència energètica, gestió d'aigües i reducció d'emissions.
- Espai de suport al sector primari i a la formació
- Creació d'un punt d'assessorament per a ramaders i petits transformadors. Espais per a formacions tècniques, tallers d'elaboració o jornades divulgatives relacionades amb el producte local i el consum responsable.

Objectiu final

Convertir l'escorxador de Maó en un centre multifuncional vinculat al sector primari, que mantingui la seva activitat principal de sacrifici però que alhora integri serveis complementaris que reforcin la cadena de valor del producte local, fomentin la sostenibilitat, impulsin l'economia menorquina i potenciïn el consum de producte km 0.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Compte de resultats

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

- Número de sacrificis a l'any
- Número de vendes
- Millores en les instal·lacions
- Estalvi dels costs fixes derivats de les millores
- Nombre d'empreses que es puguin adherir al projecte

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA COMERÇ

Regidoria	**Àrea**
Promoció Econòmica	Comerç
Codi programa	**Nom del programa**
4310	Comerç
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	-

Descripció general del programa

El Programa 4310 té com a finalitat la promoció, dinamització i suport al comerç local amb l'aplicació d'accions dirigides en les línies següents:

- Elaboració de Plans de dinamització comercial
- Divulgació i protecció dels drets dels consumidors i usuaris
- Gestió i direcció de les activitats relacionades amb el consum: activitats de sensibilització en consum als centres educatius i a la població
- Foment de l'autoempresa i l'emprenedoria
- Foment de l'economia social i col·laborativa
- Impuls, gestió i direcció dels programes i plans d'actuació per a promoure e desenvolupament econòmic i cohesió social
- Concessió, modificació i inspecció per l'ocupació de la via pública i altres terrenys de propietat pública amb la col·locació de taules, cadires i establiments de venda de caràcter provisional
- Autoritzar les ampliacions i reduccions dels horaris màxims d'establiments públics destinats a espectacles públics i/o activitats recreatives sotmeses a la Llei 7/2013, de 26 de novembre, de règim jurídic d'instal·lació, accés i exercici d'activitats a les Illes Balears i l'ordenança municipal de la seva àrea
- Lloguer de llums i motius nadalencs

Objectius del programa

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Com a objectiu principal: promocionar, dinamitzar i donar suport al comerç local per mitjà d'estratègies que fomentin el consum del producte local, de km 0 i de proximitat.

Com a objectius més específics:

- Fomentar entre la ciutadania i població el consum de producte local
- Donar visibilitat als productors i emprenedors locals tant a l'àmbit local com nacional
- Donar suport a les iniciatives que promoguin el comerç de proximitat
- Col·laborar amb les associacions de comerciants
- Impulsar iniciatives que dinamitzin el comerç a la nostra ciutat
- Disseny i planificació de campanyes puntuals com per exemple Nadal i altres que posin com a punt d'interès el producte de Menorca.
- Vetllar per la permanència dels comerços tradicionals
- Fomentar el traspàs generacional del comerç emblemàtic

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre d'activitats dutes a terme
- Nombre de campanyes dutes a terme
- Nombre de col·laboracions amb entitats i associacions
- Nombre de comerços al municipi
- Nombre de comerços emblemàtics al municipi

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA MERCATS

Regidoria	**Àrea**
Promoció Econòmica	Mercats
Codi programa	**Nom del programa**
4313	Mercats
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	-

Descripció general del programa

El Programa 4310 té com a finalitat el foment de les polítiques de promoció i suport a les fires, mostres i mercats apostant per actuacions que promoguin:

- Impuls de les fires, mostres i mercats
- Promoció de fires, mostres i mercats
- Promoció del mercat del Claustre
- Promoció del mercat del Peix
- Promoció del mercat ambulant

Objectius del programa

L'objectiu general del programa passa per la dinamització de l'economia local i dels petits comerciants fomentant la cohesió social i la trobada de petits productors que donen vida al comerç sostenible i de proximitat.

Els mercats són espais on es posa en valor la identitat local. Són espais on s'exposa una amplia i diversa combinació de productes amb una venda directa al client sense intermediaris.

Tenint en compte aquest objectiu general es treballarà en uns objectius més concrets:

- Fomentar, dinamitzar i mantenir els mercats actuals
- Donar oportunitat als petits comerciants i productors a la venda directa
- Habilitar espais que fomentin la celebració de mercats
- Anar cap a l'especialització i tematització dels mercats

- Trobar el suport d'altres administracions per a la celebració dels mercats consolidats i de noves propostes que vagin sorgint
- Estar en contacte permanent amb els col·lectius i associacions del sector per treballar conjuntament
- Posar en valor els mercats que donen una segona vida als productes. Mercats de segona mà.
- Seguir donant suport al mercat ambulant

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Nombre de mercats celebrats a l'any
- Noves propostes de mercats
- Suport i convenis amb altres administracions
- Nivell de satisfacció de vendes dels mercaders
- Campanyes de divulgació i dinamització del sector

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA MERCATS

Regidoria	**Àrea**
Promoció Econòmica	Turisme
Codi programa	**Nom del programa**
4320	Turisme
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
-	-

Descripció general del programa

El Programa 4320 té com a finalitat la gestió i direcció de les activitats relacionades amb el turisme com per exemple:

- Foment i promoció dels productes turístics municipals
- La promoció i protecció dels recursos turístics d'interès municipal
- La declaració dels recursos turístics d'interès local i, si escau, la iniciativa perquè siguin declarats recursos turístics essencials.
- L'atorgament de les autoritzacions, les llicències i els permisos que correspongui aprovar d'acord amb la legislació vigent.

Objectius del programa

El Programa 4320 té com a objectiu general planificar, gestionar i impulsar les polítiques turístiques municipals amb criteris de sostenibilitat, qualitat i cohesió local. En aquest marc, es defineixen els objectius operatius següents:

- Fomentar i promocionar els productes turístics municipals, amb l'objectiu de potenciar una oferta diversificada, atractiva i d'alt valor afegit que contribueixi al desenvolupament econòmic local.
- Promoure i protegir els recursos turístics d'interès municipal, garantint-ne la conservació, la posada en valor i l'ús responsable per part de residents i visitants.
-

- Impulsar la declaració de recursos turístics d'interès local, i, quan escaigui, promoure que puguin ser reconeguts com a recursos turístics essencials, reforçant així el posicionament de Maó com a destinació singular i de qualitat.
- Potenciar activitats i productes turístics que contribueixin a la desestacionalització, fomentant una presència equilibrada de visitants al llarg de tot l'any i reduint la dependència de la temporada alta. Aquest objectiu inclou el suport a iniciatives culturals, esportives, gastronòmiques i de natura que generin fluxos turístics fora dels mesos de màxima afluència.
- Fomentar un model de turisme respectuós amb la comunitat local, basat en la sostenibilitat social, ambiental i cultural. Es pretén garantir que l'activitat turística millori la convivència, protegeixi el patrimoni i afavoreixi el benestar de residents i visitants.
- Promoure la qualitat, la professionalització i la innovació en el sector turístic local, contribuint a la millora contínua de l'oferta i a la creació de valor per al teixit econòmic del municipi.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Ell model de turisme desitjat, es considera un indicador fonamental el nombre i l'abast d'activitats i productes desenvolupats fora de la temporada alta, com a mesura directa de la desestacionalització. També es monitoritza el nivell d'acceptació i satisfacció de la comunitat local amb les actuacions turístiques, amb especial atenció al foment d'un turisme respectuós i integrat amb la vida quotidiana del nostre municipi.

Finalment, es controla l´impacte de les accions de promoció i dinamització a través del volum de visitants, l'assistència a activitats i la participació del sector turístic local, garantint que l'activitat econòmica derivada del turisme sigui coherent amb els principis de sostenibilitat i qualitat que defineixen el programa.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA ÒRGANS DE GOVERN

Regidoria	**Àrea**
Alcaldia	Alcaldia
Codi programa	**Nom del programa**
9120	ÒRGANS DE GOVERN
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Paula Sintes Sans	Paqui Pons Villalonga

Descripció general del programa

El programa d'òrgans de govern és un programa emmarcat dins el departament d'Alcaldia de l'Ajuntament que comprèn tres àmbits d'actuació diferent: Atencions representatives , organització Festes de Gràcia i Nadal i tota la part administrativa.

Atencions representatives

Es refereixen a totes aquelles activitats, esdeveniments o gestions que realitza Alcaldia per representar oficialment a l'Ajuntament davant la ciutadania, institucions, organismes i altres entitats públiques o privades.

Festes

Organitzar i coordinar els actes protocol·laris , cerimònies i esdeveniments oficials que es duen a terme durant les Festes de Gràcia i Nadal , en el que participa l'Alcalde i els membres de la corporació.

Administració

És una part molt important dins el departament ja que garanteix el funcionament intern de la gestió dels recursos materials i humans i donar suport directe a l'Alcalde en l'execució de les tasques administratives i de suport logístic, supervisant tots els processos administratius necessaris de manera ordenada, transparent i eficient.

Objectius del programa i resultats esperats

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

L'objectiu principal és donar suport directe a l'Alcalde i a l'Equip de Govern, per la coordinació i el funcionament del propi Ajuntament.

- Programar i fer el seguiment de les tasques pròpies de l'Equip de Govern i la Corporació en relació a la gestió protocol·lària.
- Coordinar les agendes per l'atenció a la ciutadania i a les entitats municipals.
- Donar suport a les regidories per a la seva organització i funcionament.
- Recolzar i fer el seguiment en l'execució de les diferents activitats municipals.
- Fer seguiment de la tramitació i gestió administrativa (expedients matrimonials, subvencions , consells municipals, financera (notes d'encàrrec , contractes menors) i tècnica del despatx d'Alcaldia

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Per avaluar el compliment dels objectius s'utilitzaran els següents indicadors:

1. Temps mitjà de resposta a les sol·licituds internes i externes.
2. Número d'expedients oberts durant l'exercici.
3. Compliment dels procediments administratius .
4. Número de partides revisades i codificades de nou.
5. Compliment del pressupost del departament

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PORT DE MAÓ

Regidoria	**Àrea**
Alcaldia	Port
Codi programa	**Nom del programa**
9121	PORT
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Paula Sintes Sans	Paqui Pons Villalonga

Descripció general del programa

El programa de Port és un programa emmarcat dins el departament d'Alcaldia de l'Ajuntament que comprèn totes les activitats que es duen a terme al Port de Maó , organitzades per l'Ajuntament.

Objectius del programa i resultats esperats

- Oferir a la ciutadania activitats emmarcades en el Port de Maó.
- Consolidar i incrementar la oferta cultural i lúdica del Port.
- Millorar i apropar les relacions entre comerciants i usuaris del Port.
- Fomentar línies de proximitat entre centre i Port.
- Aconseguir més presència i activitat en el Port.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Per avaluar el compliment dels objectius s'utilitzaran els següents indicadors:

1. Número de participació ciutadana a les activitats.
2. Compliment dels procediments administratius .
3. Compliment del pressupost

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA GESTIÓ SERVEIS JURÍDICS

Regidoria Serveis Generals	**Àrea** Secretaria
Codi programa 9202	**Nom del programa** Serveis jurídics
Responsable tècnic Mónica Clariana	**Responsable gestió pressupostària** Joana Triay

Descripció general del programa

El departament de Serveis Jurídics de l'Ajuntament de Maó te com a finalitat principal l'assessorament jurídic i les següents:

- Resoldre, amb caràcter centralitzat, totes les sol·licituds d'accés a la informació que els ciutadans i ciutadanes dirigeixin a l'Ajuntament o als seus ens instrumentals vinculats presents i futurs.
- Gestió, direcció i tramitació d'expedients en matèria de responsabilitat patrimonial.
- Autorització, disposició i reconeixement d'obligacions en matèria de responsabilitat patrimonial de competència de l'Alcaldia.
- Defensa i representació de l'Ajuntament.
- Les competències en matèria de transport.
- Servei de transport urbà de viatgers en automòbils lleugers amb conductor (taxi)
- Llicències d'autotaxi

Dins el programa de Serveis jurídics hi trobem partides entre les quals es troba la que finança les despeses ocasionades als procediments judicials (la majoria procediments contenciosos-administratius) en els que la institució intervé, principalment, com a part demandada en reclamacions laborals o administratives, o com a part activa en procediments per fer valer els seus propis drets o interessos.

Per altre costat, l'Ajuntament de Maó així com les administracions locals tenen l'obligatorietat derivada de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic i la responsabilitat patrimonial que aquest recull, de tenir una cobertura pels danys personals o materials i perjudicis causats per l'administració a tercers.

L'assegurança empara les diferents reclamacions que efectuen els ciutadans a l'Ajuntament, que puguin derivar-se com a responsabilitat de l'administració en l'ús de les seves atribucions i actuacions (activitats dels serveis públics, organització festes patronals manteniment de carrers, mobiliari urbà, arbrat, jardins...)

Dins aquest programa també trobem la contractació de la plataforma Espublico Servicios para la Administración SA, que ofereix el servei de Plataforma d'hisenda local, d'especial interès per l'Àrea Econòmica, Serveis Jurídics i Recursos Humans de l'Ajuntament.

La contractació és global, però s'imputa una part a cada departament referenciat

Aquest programa és per previsió de fons per a contractar serveis i treballs tècnics externs (com poden ser processos electorals, i altres serveis per esdeveniments sobrevinguts durant l'any)

Objectius del programa i resultats esperats

- Donar resposta als tràmits jurídics que sen derivin de totes les competències pròpies de l'Ajuntament de Maó.
- Dur a terme una bona representació de la institució i vetllar pels interessos de l'Ajuntament.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

- Número d'expedients de procediments contenciosos-administratius.
- Número d'expedients penals
- Número d'expedients de reclamació patrimonials
- Número de consultes jurídiques respostes al llarg de l'exercici.
- Número d'expedients tramitats

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA PARTICIPACIÓ CIUTADANA

Regidoria	**Àrea**
Educació, Cultura i Igualtat	Participació ciutadana
Codi programa	**Nom del programa**
9240	Participació ciutadana
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Silvia Fiol Arguimbau	Silvia Fiol Arguimbau

Descripció general del programa

Aquest programa té la finalitat de fomentar la participació ciutadana en assumptes públics que permetin la col·laboració en la presa de decisions que afectin el conjunt de la societat maonesa.

Objectius del programa

Objectiu general

Fomentar la participació ciutadana per mitjà de canals que permetin recollir idees, opinions i suggeriments de la societat maonesa, tot amb la voluntat de fomentar la democràcia i la transparència entre la institució i ciutadania.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectiu

- Número de processos participatius
- Número de propostes arribades de la ciutadania
- Número de participats
- Número de projectes derivats de la participació ciutadana

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA COMUNICACIÓ

Regidoria Alcaldia	**Àrea** Comunicació
Codi programa 9260	**Nom del programa** COMUNICACIÓ
Responsable tècnic Carla Ameller Gornés	**Responsable gestió pressupostària** Paqui Pons Villalonga

Descripció general del programa

La partida econòmica de comunicació té com a objectiu principal garantir una gestió transparent, eficient i propera de la informació entre l'Ajuntament i la ciutadania. A través d'aquesta partida es financen les accions, canals i recursos necessaris per difondre la informació municipal, promoure la participació ciutadana i projectar una imatge institucional coherent i de confiança.

Aquesta partida engloba tant la comunicació interna com l'externa, incloent-hi la gestió de mitjans propis (web municipal, xarxes socials, o canal de Whatsapp), la relació amb els mitjans de comunicació, la producció de materials audiovisuals i gràfics, i el desenvolupament de campanyes informatives o de sensibilització en diferents àmbits d'interès públic.

Mitjançant aquesta dotació pressupostària, l'Ajuntament assegura el compliment dels principis d'informació i comunicació amb la ciutadania, transparència, accessibilitat i participació. A la vegada, permet coordinar i planificar les accions comunicatives de totes les àrees municipals per reforçar la coherència institucional i optimitzar els recursos disponibles.

Objectius del programa i resultats esperats

1. Facilitar a la ciutadania l'accés a la informació pública sobre l'activitat municipal, pressupostos, projectes i decisions de l'equip de govern.
2. Complir amb les obligacions legals en matèria de publicitat activa i transparència.

3. Impulsar canals que permetin la participació ciutadana i el retorn d'opinions, queixes o suggeriments.
4. Promoure una administració més propera i accessible.
5. Projectar una imatge coherent, moderna i de confiança.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Els indicadors associats a la partida de comunicació permeten avaluar el grau d'assoliment dels objectius fixats en matèria de transparència, difusió i participació ciutadana.

A través d'aquests indicadors es mesura l'activitat informativa de l'Ajuntament i també s'avalua l'eficiència en la gestió dels recursos econòmics destinats a comunicació, mitjançant el seguiment de l'execució pressupostària i la valoració dels resultats obtinguts. Aquest conjunt de mesures permet fer un seguiment continu de les accions de comunicació i garantir una millora constant en la transparència i la proximitat institucional.

1. Transparència: nombre de notícies, informacions o campanyes difoses.

2. Difusió i abast de la comunicació: nombre de visites al web municipal i interaccions a xarxes socials, així com l'impacte en mitjans de comunicació (notes de premsa, entrevistes, reportatges).

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I FINANCERA

Regidoria Hisenda, Ciutat i Seguretat Ciutadana	**Àrea** Serveis Econòmics
Codi programa 9311	**Nom del programa** Gestió pressupostària i financera
Responsable tècnic Jesús Camps Socias	**Responsable gestió pressupostària** Jesús Camps Socias

Descripció general del programa

El programa de gestió pressupostària i financera és un programa emmarcat dins dels serveis generals de l'Ajuntament que comprèn tres àmbits d'actuació diferent: gestió pressupostària, comptabilitat, i control intern.

La missió del programa és la d'assegurar una utilització adequada i eficient dels recursos públics a través del control intern; de la gestió i control pressupostari; i de l'aportació d'informació econòmica i financera, fiable, rellevant i de qualitat. L'objectiu final és contribuir a la millora continua de la gestió pública.

Gestió pressupostària

La funció de gestió pressupostària té per objecte l'elaboració, execució, seguiment i liquidació del pressupost, des del punt de vista comptable i de control.

Comptabilitat

La funció de comptabilitat té per objecte registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produeixin durant l'exercici, així com subministrar informació clara, rellevant i fiable, a tots els interessats.

Control Intern

El control intern respecte de la gestió econòmica consisteix en comprovar que l'activitat econòmica financera de l'Ajuntament s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

El control intern és responsabilitat de l'interventor i s'exerceix mitjançant dues modalitats diferents: funció interventora i control financer.

Objectius del programa i resultats esperats

Per a l'exercici 2026 s'estableixen 5 línies estratègiques d'actuació:

1. Assegurar el compliment del Pla Econòmic Financer 2025-2026.
2. Fomentar la cultura de la gestió eficient a tot l'Ajuntament.
3. Millora de la informació comptable.
4. Millora de la transparència econòmica financera i de la remissió obligatòria d'informació.
5. Avançar cap a un model de control intern equilibrat i eficaç.

S'estableixen el següents objectius operatius:

1. Compliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa.
2. Aprovar el pressupost, la liquidació, i el compte general dins el termini establert.
3. Consolidar el grup de gestió pressupostària, amb components de tots els departaments municipals. Realitzar un mínim de 4 reunions a l'any.
4. Millorar la codificació comptable del pressupost a través de la revisió de les fitxes pressupostàries de cada servei.
5. Incrementar i millorar els apartats d'informació econòmica en la web de transparència municipal.
6. Incrementar el número d'actuacions de control financer.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Per avaluar el compliment dels objectius s'utilitzaran els següents indicadors:

1. Saldo no financer ajustat / Despesa computable regla de gasto.
2. Data d'aprovació del pressupost, liquidació i compte general.
3. Número de reunions realitzades del grup de gestió pressupostària.
4. Número de partides revisades i codificades de nou.
5. Número d'apartats d'informació econòmica a transparència / número de documents en relació a l'any anterior.
6. Número d'actuacions de control financer en relació a l'any anterior.



Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA EDIFICIS MUNICIPALS

Regidoria	**Àrea**
Alcaldia	Serveis Tècnics
Codi programa	**Nom del programa**
9330	Edificis Municipals
Responsable tècnic	**Responsable gestió pressupostària**
Raúl Bassa Florit	Raúl Bassa Florit

Descripció general del programa

Aquest programa té com a finalitat gestionar de manera integral, eficient i sostenible el patrimoni municipal de béns immobles i mobles. La seva actuació garanteix la conservació, manteniment, regularitat jurídica i posada en valor del conjunt d'edificis, instal·lacions i altres béns de titularitat pública, assegurant que aquests estiguin en les condicions adequades per al desenvolupament dels serveis municipals.

El programa articula l'activitat municipal relacionada amb:

- la gestió jurídica i administrativa dels béns municipals,
- el manteniment preventiu i correctiu d'edificis,
- la planificació i execució d'inversions,
- l'actualització de l'inventari de béns,
- i el suport tècnic a les diferents àrees de l'Ajuntament.

La gestió del patrimoni municipal és essencial per garantir la qualitat dels serveis públics, la seguretat dels espais, el compliment de la normativa vigent i la adequada conservació del patrimoni públic. Al llarg de 2026, el programa es focalitzarà en millorar el control patrimonial, reduir el cost de manteniment mitjançant actuacions programades i optimitzar l'ús dels immobles municipals.

Objectius del programa i resultats esperats

L'objectiu d'aquest programa és assegurar una gestió responsable, eficient i continuada del patrimoni municipal per garantir la seva conservació, funcionalitat i utilitat pública.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Les línies d'actuació previstes per a l'any 2026 són les següents:

1. Gestió administrativa i jurídica del patrimoni

- Tramitació d'expedients d'adquisició, alienació, permuta, cessió i concessió d'ús.
- Afectació, desafectació i adscripció d'immobles a serveis municipals.
- Actualització de dades al Cadastre i Registre de la Propietat.
- Regularització i revisió documental dels béns municipals.

2. Inventari de béns

- Actualització anual de l'Inventari General del Patrimoni Municipal.
- Revisió d'altes i baixes.
- Digitalització i organització de la documentació patrimonial.

3. Manteniment d'edificis i instal·lacions municipals

- Execució del pla de manteniment preventiu 2026.
- Intervencions correctives en edificis administratius, centres educatius, instal·lacions culturals, esportives i altres dependències municipals.
- Contractació de serveis especialitzats: electricitat, climatització, ascensors, seguretat, fontaneria i neteja tècnica.
- Revisió i adequació a les normatives d'accessibilitat, seguretat i eficiència energètica.

4. Inversions i actuacions de millora

- Execució de projectes de rehabilitació i reforma d'edificis municipals.
- Actuacions per a la millora de l'eficiència energètica (il·luminació, climatització, aïllaments, plaques solars).
- Adequació funcional d'espais per satisfer necessitats dels serveis municipals.
- Preparació de projectes executius i direcció facultativa d'obres.

5. Suport tècnic a altres àrees

- Emissió d'informes tècnics, valoracions i certificats.
- Assessorament en matèria d'usos i disponibilitat d'espais municipals.
- Coordinació d'obres i assistència tècnica en projectes d'altres departaments.

Amb aquestes línies d'actuació es preveu aconseguir els següents objectius:

1. Actualitzar el 100% de l'inventari de béns municipals.
2. Executar almenys el 90% del pla anual de manteniment preventiu.
3. Reduir en un 10% les incidències correctives respecte a l'any anterior.
4. Millorar l'eficiència energètica d'un mínim del 15% dels edificis municipals.
5. Assegurar la tramitació completa dels expedients patrimonials dins dels terminis legals.
6. Incrementar el nombre d'espais municipals adaptats a criteris d'accessibilitat universal.

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Els indicadors previstos per tal de d'avaluar els objectius previstos per l'any 2026 són els següents:

- El grau de compliment dels objectius i indicadors.
- L'execució real del pressupost assignat.
- Informes tècnics anuals sobre l'estat dels edificis.
- L'anàlisi de reducció d'incidències i millora de l'eficiència energètica.
- La satisfacció dels serveis municipals usuaris dels espais.

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

FITXA MEMÒRIA PROGRAMA TRESORERIA I OMT

Regidoria Hisenda i Ciutat.	**Àrea** Serveis Econòmics
Codi programa 9340	**Nom del programa** Tresoreria i Oficina Municipal de Tributs
Responsable tècnic Encarnación Mudarra	**Responsable gestió pressupostària** Jesús Camps

Descripció general del programa

El programa de Tresoreria i Gestió Tributària té com a eix central per a aquest exercici la creació i posada en marxa de l'Oficina Municipal de Tributs (OMT). Aquesta unitat organitzativa assumeix la responsabilitat de la gestió, recaptació i inspecció tributària municipal, amb la finalitat de consolidar una gestió pròxima, transparent i eficient.

La missió del programa és gestionar i recaptar els tributs locals amb autonomia i eficàcia, reduint el frau fiscal i fomentant el compliment voluntari per aconseguir el màxim nivell d'ingressos públics. Alhora, es busca garantir la millor qualitat en la prestació dels serveis, orientant l'actuació a les persones contribuents mitjançant l'atenció personalitzada i la innovació tecnològica.

Aquest programa integra les funcions de tresoreria (control de fluxos i ingressos) amb les noves funcions internalitzades de gestió tributària, seguint principis de transparència, eficiència en la gestió i cooperació institucional.

Objectius del programa i resultats esperats

Per a l'exercici 2026 s'estableixen les següents línies estratègiques d'actuació:

Consolidació de l'estructura: Creació de l'Oficina Municipal de Tributs (OMT) i adequació dels recursos humans necessaris.

Compliment voluntari: Impulsar accions per fomentar el pagament en termini, reduir la morositat i prevenir el frau.

Modernització tecnològica: Inici de la implantació de la nova aplicació integrada (AUDIFILM) i digitalització de processos.

Atenció ciutadana: Millora de l'assistència al contribuent i implantació de mecanismes per a col·lectius vulnerables.

S'estableixen els següents objectius operatius:

Executar la Fase 1 d'implantació (Gener-Juny 2026): Modificació de la RLT, selecció de personal, formació i consolidació de l'equip de Gestió Tributària.

Executar la Fase 2 d'implantació (Juny-Desembre 2026): Apertura i entrada en funcionament de l'OMT per a la gestió tributària i recaptació voluntària.

Incrementar el percentatge de recaptació en període voluntari mitjançant campanyes informatives i millora de la comunicació institucional.

Establir mecanismes d'atenció específics per a persones majors i col·lectius amb dificultats en la nova oficina.

Reduir els temps de resposta administrativa gràcies a l'automatització de processos i la consolidació de l'expedient electrònic.

Coordinació interna: Establir canals permanents amb Intervenció i altres àrees gestores per garantir l'agilitat en expedients transversals

Indicadors d'avaluació i seguiment d'objectius

Per avaluar el compliment dels objectius s'utilitzaran els següents indicadors:

- Grau de compliment voluntari: Percentatge de rebuts cobrats en període voluntari sobre el total del càrrec.
- Percentatge d'execució d'ingressos: Recaptació neta obtinguda respecte a les previsions pressupostàries.
- Taxa de morositat: Evolució del pendent de cobrament d'exercicis tancats.
- Nivell de digitalització: Nombre d'expedients electrònics resolts i percentatge de tràmits realitzats telemàticament.
- Temps mitjà de resposta: Temps mitjà de resolució de sol·licituds i recursos administratius.
- Nivell de satisfacció: Índex de qualitat percebuda pels usuaris de l'OMT (basat en enquestes o queixes).
- Fites d'implantació: Compliment del calendari de les Fases 1 i 2 (Personal incorporat/ Oficina oberta en termini).
- Cost de recaptació: Relació entre el cost de l'estructura de l'OMT i el volum total d'ingressos gestionats (Eficiència).

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Exp. HI001-2025-000004 - PRESSUPOST 2026

INFORME ECONÒMIC FINANCER

fit0. Marc normatiu i objecte de l'informe

0.1. L'article 169 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals (TRLHL), estableix que el pressupost general de l'entitat lofical s'ha de preparar i remetre al ple abans del 15 d'octubre i ha d'estar aprovat definitivament abans del 31 de desembre de l'exercici anterior.

0.2. D'altra banda, l'article 168.e) del mateix TRLHL exigeix que al pressupost s'hi incorpori un **informe econòmic-financer** en el qual s'exposin, com a mínim:

- 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.
- L'efectiu anivellament del pressupost.

0.3. Aquest informe es redacta en compliment d'aquests preceptes legals i amb la finalitat d'explicar, de manera ordenada, els criteris emprats per a la confecció del pressupost de 2026, així com la seva coherència amb els principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i prudència en la gestió econòmica municipal.

0.4. Cal assenyalar igualment que, en el moment d'emetre aquest informe, els Pressupostos Generals de l'Estat no han estat encara aprovats i, per tant, no es disposava d'informació definitiva sobre l'increment retributiu del personal del sector públic. Aquest element introdueix un cert grau d'incertesa que es pretén cobrir, en part, mitjançant la dotació del Fons de contingència.

---

1. Criteris generals de confecció del pressupost

1.1. Per a l'elaboració de la previsió d'ingressos i despeses corresponent a 2026 s'han observat, entre d'altres, els criteris següents:

a) **Principi de prudència**, evitant sobrevaloracions d'ingressos que podrien comprometre la sostenibilitat econòmica del pressupost.

b) **Utilització de dades reals** de recaptació i de liquidació dels darrers exercicis, especialment de 2024 i de l'exercici corrent 2025 fins a la data de ancament de la informació emprada.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:1/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

c) **Consideració de tendències i escenaris econòmics**, d'acord amb les previsions dels principals serveis d'estudis i organismes públics, així com de l'evolució dels diferents padrons i de l'activitat econòmica local.

d) **Integració de contractes i convenis vigents**, tenint en compte les revisions de preus i altres obligacions contractuals.

e) **Coherència amb el Pla Econòmic Financer vigent**, atès que l'Ajuntament es troba sotmès a uns objectius específics que condicionen la trajectòria d'ingressos, despeses i inversió.

f) **Codificació pressupostària ajustada** a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.

1.2. En darrera instància, una correcta previsió dels ingressos és cabdal per garantir la **sostenibilitat econòmica i financera** de l'Ajuntament, atès que determina la despesa màxima assumible i el marge disponible per al finançament d'inversions amb recursos propis.

---

2. Avaluació dels ingressos (Exercici 2026)

2.1. Metodologia general

2.1.1. Com a regla general, la previsió d'ingressos per als capítols 1, 2 i 3 (impostos, taxes i altres ingressos) s'ha efectuat tenint en compte:

- Liquidacions d'exercicis anteriors i drets reconeguts de 2025 fins a la data de referència.
- Percentatges de recaptació efectiva sobre padró.
- Evolució dels exercicis tancats.
- Previsions macroeconòmiques i d'activitat per sectors.
- Modificacions d'ordenances fiscals i implantació de nous preus públics.

2.1.2. En tot moment s'ha aplicat el criteri de **racionalitat i prudència** en el sentit que utilitza el Tribunal de Comptes per a la valoració de les previsions pressupostàries.

2.2. Capítol 1 – Impostos directes

2.2.1. Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústega (concepte 11200)

2.2.1.1. La previsió per a 2026 s'estableix en **67.500 €**, prenent com a base els drets reconeguts de l'exercici 2025 i l'efecte de la modificació del tipus de gravamen acordada pel ple.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:2/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

2.2.2. Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana (concepte 11301)

2.2.2.1. La previsió de drets per a 2026 s'estima en **11.547.650 €**. El càlcul parteix dels drets reconeguts nets a data 07/11/2025 (**11.573.907,06 €**) i incorpora:

- La reducció del tipus de gravamen aprovada pel ple.
- L'increment d'ingressos derivat de la reducció de la bonificació per domiciliació bancària.

2.2.3. Impost sobre Béns Immobles de característiques especials (concepte 11400)

2.2.3.1. El padró de 2025 ha estat de **1.649.115 €**. Atès que no es preveuen modificacions de tipus, la previsió de drets a reconèixer per a 2026 es fixa en **1.645.000 €**.

2.2.4. Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica (concepte 11501)

2.2.4.1. El padró de 2025 ascendeix a **1.630.105 €**, amb un increment acumulat d'entre el 3 % i el 4 % en els darrers dos anys. Tenint present aquesta evolució, la previsió de drets per a 2026 es situa en **1.680.000 €**.

2.2.5. Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (concepte 11600 – Plusvàlues)

2.2.5.1. Es tracta d'un ingrés altament volàtil, condicionat tant pel volum de transmissions com per la litigiositat associada. A data de principis de novembre de 2025, els drets reconeguts nets ascendeixen a **2.038.000 €**, lleugerament per sobre del mateix període de 2024.

2.2.5.2. L'any 2025 es manté l'entrada de capital estranger al mercat immobiliari, amb una certa moderació respecte de 2024. En aquest context, la previsió de drets a reconèixer per a 2026 es fixa en **2.200.000 €**.

2.2.6. Impost sobre Activitats Econòmiques (concepte 13000)

2.2.6.1. L'IAE presenta una forta dependència de la conjuntura econòmica i dels resultats empresarials. A novembre de 2025, els drets reconeguts són de **1.330.604 €**, pendent encara d'incorporar-hi el segon semestre de les quotes nacionals i provincials ingressades per l'AEAT.

2.2.6.2. Es considera raonable situar la previsió de drets de 2026 en un nivell similar al de 2025, fixant-la en **1.340.000 €**.

2.3. Capítol 2 – Impostos indirectes

2.3.1. Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO, concepte 29000)

2.3.1.1. L'ICIO està íntimament vinculat al cicle de la construcció i a l'evolució de l'activitat inversora. Per a 2026 s'estima una lleugera reducció respecte de la previsió de 2025, amb una estimació de drets de **700.000 €**.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:3/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

2.4. Capítol 3 – Taxes, preus públics i altres ingressos

2.4.1. Taxa per recollida i tractament de residus (conceptes 30200 i 30300)

2.4.1.1. La previsió s'ha extret directament de l'estudi econòmic que dona suport a la recent modificació de l'ordenança fiscal. Es fixen:

- **1.488.535 €** per al concepte 30200 (servei de recollida).
- **467.190 €** per al concepte 30300 (tractament de residus).

2.4.2. Residència Geriàtrica Assistida (RGA, concepte 31107)

2.4.2.1. Els ingressos tenen tres components: aportacions directes d'usuaris, aportacions de la CAIB i aportacions del CIMe. Tenint en compte l'evolució actual i el grau d'ocupació previst, la previsió de drets per a 2026 s'estableix en **1.007.630 €**.

2.4.3. Servei d'Assistència Domiciliària (TAD, concepte 31111)

2.4.3.1. Segons informació de Serveis Socials, durant 2026 el Govern de les Illes Balears assumirà directament el servei. Per aquest motiu:

- Es preveuen ingressos del personal beneficiari del conveni de dependència per un quadrimestre, per import aproximat de **20.000 €**.
- S'hi afegeix el copagament de persones beneficiàries ateses per personal municipal, estimat en **15.000 €**.

2.4.3.2. La previsió total per a 2026 s'estableix en **35.000 €**.

2.4.4. Taxes per ocupació de via pública

2.4.4.1. Inclou els conceptes:

- 331.01 Entrada de 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

2.4.4.2. Globalment, es manté una previsió d'ingressos molt similar a la de 2025, atesa l'estabilitat relativa d'aquests usos.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:4/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

2.4.5. Taxes per ús de sòl, subsol i vol (conceptes 33205 i 33206)

2.4.5.1. La previsió es fonamenta en la liquidació d'ingressos dels darrers exercicis provinents, principalment, de companyies subministradores d'energia elèctrica i serveis de telecomunicacions.

2.4.6. Preu públic per prestació de serveis culturals i d'oci (concepte 34206)

2.4.6.1. D'acord amb l'estudi econòmic que dona suport a l'acord de preus públics, la previsió per a 2026 es fixa en **101.000 €**.

2.4.7. Preu públic per Escoles Infantils (concepte 34207)

2.4.7.1. Tenint en compte:

- Ingressos mensuals recurrents al voltant de **7.000 €**.
- Aportacions per matrícules i escoles d'estiu.

2.4.7.2. La previsió global per a 2026 és de **130.000 €**.

2.4.8. Preu públic per ús d'instal·lacions esportives (concepte 34309)

2.4.8.1. Arran de la derogació de la taxa i la seva substitució per un preu públic, la previsió d'ingressos per a 2026 s'estableix en **809.900 €**.

2.4.9. Altres taxes, preus públics i sancions

2.4.9.1. La resta de conceptes de taxes i preus públics es projecten a partir de la tendència de drets liquidats en exercicis anteriors i de la situació actual dels serveis.

2.4.9.2. Pel que fa a **multes de trànsit (concepte 39120)**, i seguint l'evolució de drets reconeguts durant 2025, la previsió de drets a liquidar per a 2026 s'estima en **800.000 €**.

2.5. Capítol 4 – Transferències corrents

2.5.1. Participació en Tributs de l'Estat (PTE, concepte 42000)

2.5.1.1. La PTE constitueix una de les principals fonts de finançament incondicionat del municipi, en el marc del sistema regulat pel TRLHL.

2.5.1.2. Segons la informació facilitada pel Ministeri d'Hisenda, s'estima que la participació de l'Ajuntament de Maó en els tributs de l'Estat per a 2026 serà d'uns **10.575.000 €**.

2.5.2. Altres transferències corrents de l'Estat i de la CAIB

2.5.2.1. Destaquen, entre d'altres:

- **Aportació VIOGEN (concepte 42005)**: es manté la previsió de 2025, pendent de concretar-se pels PGE.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:5/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- **Fons de Cooperació Local (concepte 45001)**: es manté una previsió similar a la de 2025, de **318.742 €**.
- **CAIB – Servei a domicili a persones amb dependència (concepte 45002)**: es preveuen ingressos de **136.000 €** fins a l'abril de 2026.
- **CAIB – Conveni estades RGA (concepte 45003)**: previsió de **447.958 €**.
- **CAIB – IBSalut – places de convalescència (concepte 45009)**: es preveuen **48.000 €** en funció dels dies d'ocupació estimats.
- **CAIB – Conveni Educació Infantil 0-3 anys (concepte 45030)**: la previsió es realitza d'acord amb el conveni vigent i el curs 2025/2026.
- **CAIB – Fons de Seguretat Pública (concepte 45083)**: **12.365 €** segons resolució del govern.
- **CAIB – SOIB – IBDONA (concepte 45525)**: previsió de **27.300 €** d'acord amb la recaptació líquida de 2025.

2.5.3. Transferències corrents del Consell Insular de Menorca (CIMe)

2.5.3.1. Entre d'altres, s'inclouen:

- **Places concertades a la RGA (concepte 46100)**: **791.256 €**.
- **Programa Serveis Socials Comunitaris Bàsics (concepte 46103)**: **838.028 €**.
- **Ajuts temporals d'emergència social (concepte 46107)**: **260.000 €**.
- **Ajuts a l'Educació Infantil 0-3 (concepte 46132)**: imports d'acord amb la pròrroga del conveni.
- **Centre Hernández Sanz – Ca n'Oliver (concepte 46138)**: **60.000 €**.
- **Dinamització comercial i Foment del Turisme (conceptes 46137 i 46140)**: **23.390 € i 15.000 €, respectivament.**

2.5.4. Convenis entre ajuntaments (concepte 46203)

2.5.4.1. Inclou els ingressos derivats de la cessió de policies locals a altres municipis. Es tracta d'un concepte ampliable, vinculat a la corresponent partida de despesa, dotats inicialment amb **20.000 €** tant a ingressos com a despeses.

2.6. Capítol 5 – Ingressos patrimonials

2.6.1. Es preveuen, principalment:

- **54100 – Lloguer habitatges municipals**: **5.150 €**.
- **55000 – Concessions administratives d'ús privatiu**: **285.000 €**.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:6/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- **55001 – Concessions cementiri municipal**: **28.000 €**.
- **55003 – Canon sistema ÀREA d'estacionament regulat**: **172.000 €**.

2.6.2. S'observa un increment significatiu en la previsió del cànon variable d'ÀREA, atès que en el període gener-juliol 2025 els ingressos han estat aproximadament un **13 % superiors** als del mateix període de 2024.

2.7. Capítol 6 – Alienació d'inversions reals

2.7.1. Per a 2026 es preveu un ingrés de **1.095.190 €** per la venda a preu taxat de **18 parcel·les edificables** a la illeta PPO UP-3 Carretera de Sant Lluís, d'acord amb la valoració de l'arquitecte municipal.

2.8. Capítol 7 – Transferències de capital

2.8.1. S'aplica un criteri de periodificació vinculat al ritme d'execució de les inversions, tant pel que fa a actuacions en curs com a noves obres programades.

2.8.2. La previsió de transferències de capital és de **7.428.658 €**, distribuïda entre diferents programes de finançament (UE, CAIB, CIMe, etc.), segons el detall de l'Annex d'inversions.

2.9. Capítol 8 – Actius financers

2.9.1. Es dota amb **60.000 €**, destinats principalment a bestretes de nòmina al personal, amb caràcter ampliable.

2.10. Capítol 9 – Passius financers

2.10.1. No es preveuen **noves operacions de crèdit a llarg termini** per a 2026, de manera que les operacions amb entitats financeres es limiten a l'amortització dels préstecs vigents.

---

3. Avaluació de les despeses (Exercici 2026)

3.1. Metodologia general

3.1.1. Les estimacions de despeses s'han realitzat a partir de:

- Dades de liquidació de pressupostos anteriors i de l'execució de 2025.
- Informació aportada pels diferents serveis municipals sobre necessitats i prioritats per a 2026.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:7/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- Contractes, convenis i acords vigents, incloses les possibles revisions de preus.
- Adaptació de l'estructura orgànica a l'acord de delegació de competències.

3.1.2. L'objectiu és garantir la **suficiència dels crèdits** per atendre el compliment de les obligacions exigibles i el correcte funcionament dels serveis municipals.

3.2. Capítol 1 – Despeses de personal

3.2.1. La previsió del capítol 1 s'ha confeccionat a partir de l'**Annex de personal** i del **quadre resum de plantilla**, adaptant la codificació econòmica a l'Ordre EHA/3565/2008.

3.2.2. Les variacions de plantilla, creació de noves places i modificacions retributives es detallen a l'informe específic de Recursos Humans incorporat a l'expedient.

3.2.3. L'import total del capítol 1 per al 2026 apuja a a **17.928.000 €**.

3.3. Capítol 2 – Despeses corrents en béns i serveis

3.3.1. S'hi inclouen totes les despeses necessàries per al manteniment ordinari de serveis, instal·lacions, subministraments i contractes externs.

3.3.2. Entre d'altres, cal destacar:

a) **Arrendaments** (partides 2000001, 2020001, 2040001, 2050001 i 2060001):

- Lloguer de terrenys per a aparcaments públics i terreny CATISA (aprox. **400.000 €**).
- Lloguer d'edificis (Colla de Geganters, Sant Roc, Borja Moll, Ses Moreres, pisos IBAVI), amb un crèdit global de **1.065.708 €**.
- Arrendament de vehicles, mobiliari i equips informàtics, per **122.943 €**.

b) **Conservació i manteniment** (partides 2100001, 2120001, 2130001, 2140001, 2160001):

- Vies públiques, parcs i jardins, edificis, instal·lacions, vehicles, alarmes, extintors i climatització.
- Crèdit acumulat de **1.268.420 €**.

c) **Material d'oficina, consumibles i altres subministraments** (partides 220xxxx, 2210501, 22106xx-22199xx):

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:8/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- Previsió conjunta de **77.544 €** per material d'oficina i consumibles informàtics.
- Productes alimentaris, farmacèutics, d'higiene i altres.

d) **Subministraments energètics (llum, combustibles, gas)** (partides 22100xx i 22103xx):

- Es tenen en compte el conveni marc FELIB i la previsió de venda d'excedents d'energia de les plaques solars situades als aparcaments públics, segons informe de l'enginyer tècnic municipal.
- Estimació global de **1.055.000 €**.

e) **Vestuari** (partida 2210401):

- Reposició de vestuari per a policia, brigada, esports, educació i geriàtric, amb una dotació de **98.100 €**.

f) **Assegurances i cànon de sanejament** (partides 224xxxx i 225xxxx):

- Assegurances de responsabilitat civil, patrimonial, vehicles, accidents i el cànon de sanejament d'aigua de comptadors i pous municipals.

g) **Cànons per concessions administratives** (partida 2260001):

- Cànons amb l'Autoritat Portuària de Balears i Demarcació de Costes.
- Increment important per actualització de concessions des de juliol de 2023, fins a **167.000 €**.

h) **Atencions protocol·làries, publicitat i altres despeses de funcionament** (partides 22601xx i 22699xx):

- Crèdit acumulat de **1.273.770 €**, vinculat a l'activitat ordinària dels diferents serveis.

i) **Contractes externs de serveis** (partides 227xxxx):

- Inclou, entre d'altres, neteja d'edificis, neteja viària, jardineria, educació infantil 0-3, servei a domicili, assistència a la recaptació, serveis informàtics, cementiri municipal, socorristes, abalisament i altres.
- Representen el volum més important del capítol 2, amb **9.629.243 €**.

3.3.3. L'import total del capítol 2 per a 2026 és de **15.125.720 €**.

3.4. Capítols 3 i 9 – Càrrega financera

3.4.1. El pressupost de 2026 incorpora:

a) **Interessos de deute (capítol 3)**: previsió de **72.355 €**, d'acord amb l'annex de càrrega financera i la normativa de morositat.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:9/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

b) **Amortització de préstecs (capítol 9)**: **1.268.985 €**, corresponents al quadre d'amortització del deute viu.

3.4.2. No es preveuen noves operacions de crèdit a llarg termini per a 2026, la qual cosa contribueix a la contenció de la càrrega financera futura.

3.5. Capítol 4 – Transferències corrents

3.5.1. Inclou aportacions a altres administracions i entitats, principalment mitjançant convenis.

3.5.2. Destaquen especialment:

- L'aportació al **Consorci de Residus i Energia de Menorca** per al servei de recollida i tractament de residus.
- Les aportacions al **CIMe** per serveis d'extinció d'incendis, alberg d'animals, educació de persones adultes, neteja de platges, millora de camins rurals, prevenció i salut laboral, entre d'altres.

3.5.3. En total, es preveuen:

- **4.526.142 €** per convenis amb CIMe i consorcis.
- **1.620.785 €** per altres transferències corrents.

3.6. Capítol 5 – Fons de contingència

3.6.1. Es dota un crèdit de **233.570 €** destinat a:

- Cobrir el possible increment retributiu del personal derivat d'acords estatals que s'adoptin en el marc dels PGE.
- Fer front a altres necessitats imprevistes, urgents, inajornables i de caràcter no discrecional.

3.7. Capítol 6 – Inversions reals

3.7.1. Aquest capítol, amb un import total de **8.960.238 €**, recull:

a) **Inversions en curs** iniciades el 2025 o en anys anteriors que no han estat completades i requereixen dotació per 2026 per evitar retards en el pagament de factures.

b) **Noves inversions** no iniciades, vinculades a millores d'infraestructures, equipaments socials, educatius, esportius, ambientals i de transició energètica.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:30 Pag.:10/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

3.7.2. El detall de les inversions es recull a l'Annex d'inversions, amb indicació de projecte, import i font de finançament (recursos propis, transferències de capital i altres).

3.8. Capítol 7 – Transferències de capital

3.8.1. Inclou transferències destinades, principalment, a:

- Finançar obres executades per **Hidrobal**, conforme a l'acord plenari de 23/03/2017.
- Programes de rehabilitació d'edificis particulars mitjançant convocatòries públiques.

3.8.2. L'import per a 2026 és de **247.247 €**, inferior al de 2025 per la finalització de determinats programes.

3.9. Capítol 8 – Actius financers

3.9.1. Tal com ja s'ha indicat en l'apartat d'ingressos, es dota amb **60.000 €** per a bestretes al personal, amb caràcter ampliable.

---

4. Resum numèric del pressupost

4.1. Estat d'ingressos (per capítols)

Capítol	Descripció	2025 (€)	2026 (€)	% sobre total 2026	Variació 2026/2025
I	Impostos directes	18.320.000	18.480.150	36,93 %	0,87 %
II	Impostos indirectes	802.520	702.510	1,40 %	-12,46 %
III	Taxes i altres ingressos	6.109.251	6.604.355	13,20 %	8,10 %
IV	Transferències corrents	14.695.111	15.180.029	30,33 %	3,30 %
V	Ingressos patrimonials	477.500	492.150	0,98 %	3,07 %
VI	Alienació d'immobilitzat	0	1.095.190	2,19 %	—
VII	Transferències de capital	7.104.412	7.428.658	14,84 %	4,56 %
VIII	Actius financers	60.000	60.000	0,12 %	0,00 %
IX	Operacions de crèdit	1.206.940	0	0,00 %	-100,00 %

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:31 Pag.:11/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Total	**Ingressos totals**	**48.775.734**	**50.043.042**	**100,00 %**	**2,60 %**

4.2. Estat de despeses (per capítols)

Capítol	Descripció	2025 (€)	2026 (€)	% sobre total 2026	Variació 2026/2025
I	Personal	17.747.529	17.928.000	35,83 %	1,02 %
II	Béns i serveis	13.999.682	15.125.720	30,23 %	8,04 %
III	Interessos	101.100	72.355	0,14 %	-28,43 %
IV	Transferències corrents	5.982.805	6.146.927	12,28 %	2,74 %
V	Fons de contingència	0	233.570	0,47 %	—
VI	Inversions reals	9.125.791	8.960.238	17,91 %	-1,81 %
VII	Transferències de capital	551.887	247.247	0,49 %	-55,20 %
VIII	Actius financers	60.000	60.000	0,12 %	0,00 %
IX	Amortització de deute	1.206.940	1.268.985	2,54 %	5,14 %
Total	**Despeses totals**	**48.775.734**	**50.043.042**	**100,00 %**	**2,60 %**

4.3. Distribució per àrees de despesa

Àrea de despesa	Import 2026 (€)
1 – Serveis públics bàsics	23.128.864
2 – Protecció i promoció social	7.717.415
3 – Producció de béns públics de caràcter preferent	7.651.459
4 – Actuacions de caràcter econòmic	690.974
' – Actuacions de caràcter general	9.552.990

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:31 Pag.:12/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

0 – Deute públic (interessos i amortització)	1.301.340
Total Pressupost 2026	**50.043.042**

5. Anivellament pressupostari, estalvi net i operacions de crèdit

5.1. El pressupost de 2026 es presenta **formalment equilibrat**, amb ingressos totals iguals a despeses totals per import de **50.043.042 €**.

5.2. L'estimació d'**estalvi net** ascendeix a **683.637 €**, la qual cosa permet:

- Finançar amb **recursos ordinaris** una part de les inversions previstes.
- Reduir la necessitat de recórrer a nou endeutament, en coherència amb l'objectiu de sostenibilitat financera.

5.3. No es preveuen noves operacions de crèdit per al finançament d'inversions durant 2026, de manera que l'esforç financer es concentra en l'amortització de deute existent i en el manteniment d'un nivell de càrrega financera assumible.

6. Conclusions

6.1. El pressupost de l'exercici 2026 s'ha elaborat sota criteris de prudència, basant-se en dades reals de liquidació i recaptació, així com en l'evolució previsible de l'activitat econòmica i dels padrons fiscals.

6.2. Les previsions d'ingressos es fonamenten en antecedents contrastables (padrons, convenis, estudis econòmics i informació d'altres administracions).

6.3. Les despeses incorporen els **compromisos contractuals i convenis** vigents, assegurant la suficiència de crèdits per al funcionament dels serveis municipals i la cobertura de necessitats socials, així com per a l'impuls d'inversions prioritàries.

6.4. L'existència d'un **estalvi net positiu de 683.637 €** ajuda a la capacitat de l'Ajuntament per finançar inversions amb recursos propis i contribueix a la millora de la seva posició financera.

6.5. La **no formalització de nou endeutament** i el manteniment d'una càrrega financera moderada són coherents amb el principi de sostenibilitat i amb el Pla Econòmic Financer vigent.

6.6. En resum, el pressupost per a 2026 es pot considerar **equilibrat, viable i adequat** per donar suport a les polítiques municipals de serveis públics, cohesió social, promoció econòmica i inversió en infraestructures, tot mantenint la disciplina fiscal requerida pel marc normatiu vigent.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:31 Pag.:13/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

El responsable dels serveis econòmics

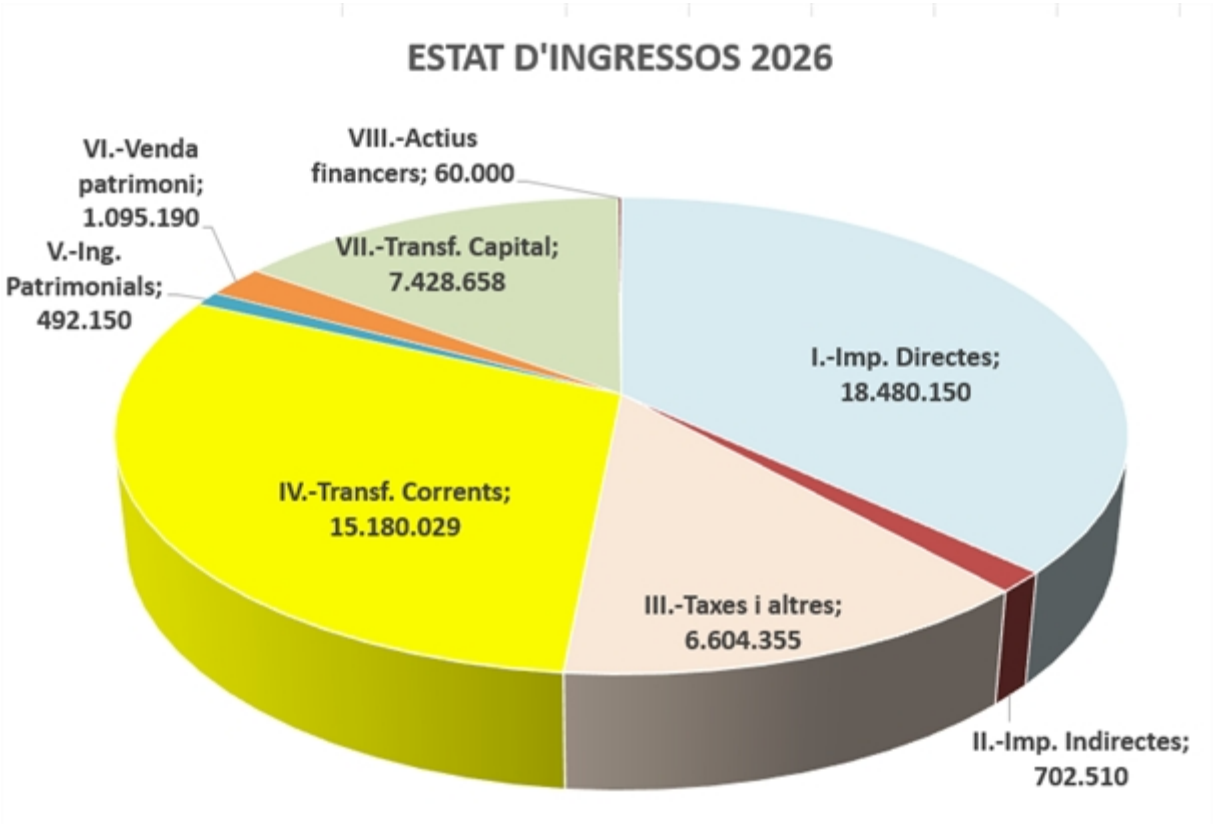
Jesús Camps Socías.

Document signat electrònicament.

Annex 1. Gràfics

Gràfic 1. Estructura dels ingressos per capítols (Any 2026)

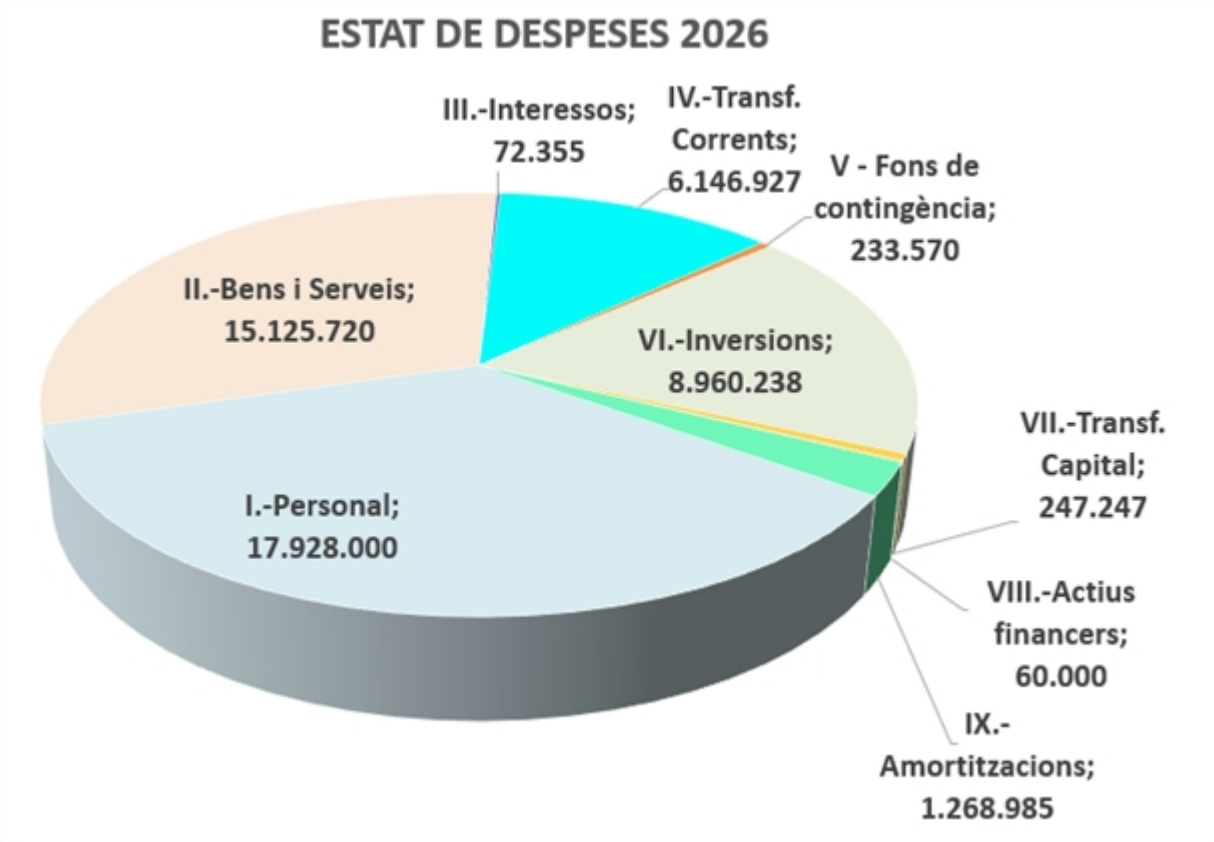
El pressupost de 2026 mostra una estructura d'ingressos fortament basada en recursos recurrents: els impostos, les taxes i les transferències corrents representen prop de dos terços del total. Aquesta configuració reforça l'estabilitat financera de l'Ajuntament i redueix la dependència de recursos extraordinaris o de nou endeutament.



Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:31 Pag.:14/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Gràfic 2. Estructura de la despesa per capítols (Any 2026)

La despesa es concentra fonamentalment en personal i en béns i serveis, que conjuntament superen la meitat del pressupost. Aquest fet és coherent amb el caràcter intensiu en recursos humans i serveis externs de l'activitat municipal. Al mateix temps, gairebé una cinquena part del pressupost es destina a inversions reals, fet que evidencia l'aposta per la millora del capital públic local.



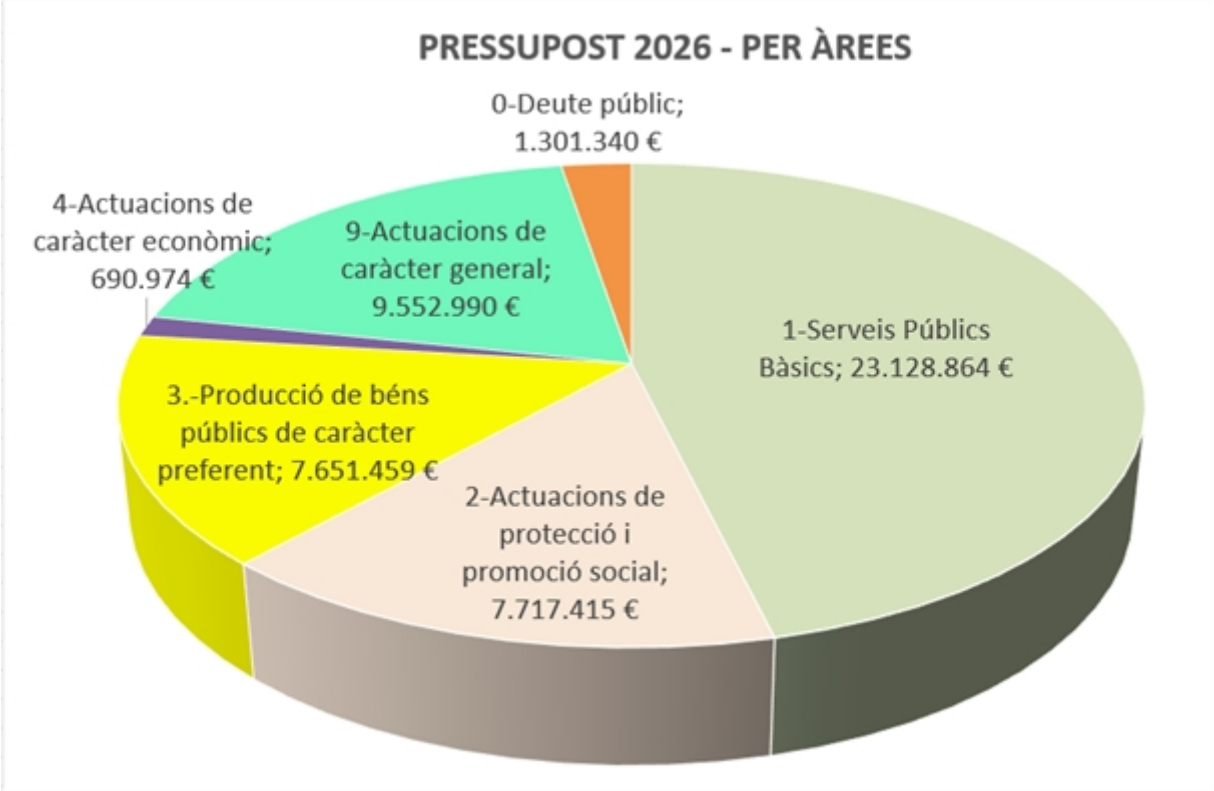
Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:31 Pag.:15/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Gràfic 3. Distribució de la despesa per àrees de despesa (Any 2026)

La major part de la despesa es concentra en els serveis públics bàsics, la protecció social i la producció de béns públics de caràcter preferent (educació, cultura, esport). Aquesta distribució demostra que el pressupost prioritza la prestació de serveis essencials i el suport a les persones i col·lectius més vulnerables, sense desatendre les funcions generals de gestió i la càrrega del deute.

Si vols, en un altre moment podem fer una passada final per "polititzar" una mica el llenguatge (per a memòria d'Alcaldia o de regidoria) o bé deixar-lo tal com està per a un ús més tècnic davant el Ple.



Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-C268CC32-F378-4ECF-BA34-3FC8DCC0218A 03/12/2025 13:38:31 Pag.:16/16
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

JESUS CAMPS SOCIAS
03/12/2025 13:38:39
conformitat
Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

INFORME D'INTERVENCIÓ

Exp: HI001-2025-000004

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 2026. Valoració del compliment de les regles fiscals.

Amb motiu de l'aprovació del pressupost municipal per a l'exercici 2026 i de conformitat amb el que s'estableix en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria 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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:1/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

I. INTRODUCCIÓ 3
1. El principi d'estabilitat pressupostaria i regles fiscals. 3
2. Legislació aplicable. 3
3. Perímetre de consolidació. 4
4. Objectius fiscals per a l'exercici 2026. 4
6. Metodologia per al càlcul. 6
7. Valoració de les regles fiscals sobre el pressupost. 7
II. CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA. 8
1. Saldo no financer abans d'ajustos. 8
2. Ajustos i saldo no financer ajustat. 9
III. CÀLCUL DE LA SOTENIBILITAT FINANCERA. NIVELL D'ENDEUTAMENT. 10
IV. CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA. 12
Valoració sobre el compliment de la «Regla de gasto». 12
Càlcul del límit de la despesa computable 2026. 12
Estimació de la despesa computable 2026. 13
Valoració del compliment de la regla de la despesa 14
CONCLUSIONS DE L'INFORME 15
ANNEX I. Perímetre de consolidació. Grup local consolidat. 16
ANNEX II. AJUSTOS AL SALDO NO FINANCER DE L'AJUNTAMENT. 18
ANNEX III. Estimació de la despesa computable anys 2025 i 2026 de l'Ajuntament. 25

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:2/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

I. INTRODUCCIÓ

1. El principi d'estabilitat pressupostaria i regles fiscals.

L'article 135 de la Constitució Espanyola (CE) estableix que totes les administracions públiques han d'adequar les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària. En el cas de les entitats locals, i a diferència de l'Estat i de les comunitats autònomes —als quals es permet incórrer en un determinat dèficit estructural—, la norma exigeix que presentin equilibri pressupostari.

En aquesta línia, i tal com estableix l'article 11.1 de la LOEPSF, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i de qualsevol altra actuació que afecti les despeses o els ingressos de les entitats locals s'han de sotmetre als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en coherència amb la normativa europea i de conformitat amb 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 el que disposen els seus articles 11.2 i 11.4, les corporacions locals no poden incórrer en dèficit estructural —tal com determina la Constitució—, entès com el dèficit ajustat al cicle i net de mesures excepcionals i temporals. Per aquest motiu, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Així mateix, segons estableix l'article 12 de la LOEPSF —relatiu a **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 mitjà termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers definits segons el 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 publica anualment la taxa de referència per al càlcul de la regla de la despesa, d'acord amb l'article 12.3 de la LOEPSF.

Finalment, també s'ha de respectar **el principi de sostenibilitat financera**, entès com la capacitat de finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

2. Legislació aplicable.

La legislació aplicable ve determinada per:

- Article 135 de la Constitució Espanyola.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:3/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- El 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.
- 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
- Reglamento (UE) 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 21 de mayo de 2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la UE (SEC 2010).

3. Perímetre de consolidació.

És important tenir en compte que l'avaluació de les regles fiscals s'ha de realitzar a nivell de grup consolidat, de manera que, a més de l'Ajuntament, s'han de considerar també totes les seves entitats dependents que tenguin la consideració d'Administració Pública als efectes de comptabilitat nacional. És a dir, l'avaluació de l'estabilitat pressupostaria 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. En aquest cas, el perímetre de consolidació està format únicament per l'Ajuntament (*per ampliar la informació sobre el perímetre de consolidació, veure l'Annex I d'aquest informe)*.

4. Objectius fiscals per a l'exercici 2026.

L'article 15 de la LOEPSF estableix que el Consell de Ministres fixarà els objectius d'estabilitat pressupostaria i l'objectiu de deute per als tres exercicis següents, que remetrà a les Corts Generals per a que siguin aprovats o rebutjats. Com es sabut, el passat dia 27 de novembre el Ple del Congrés de Diputats va rebutjar l'aprovació dels objectius que havia establert el Consell de Ministres el dia 18 de novembre. Per tant, actualment no disposam de dits objectius aprovats.

No obstant, això no és impediment per l'aplicació de les regles fiscals a les Entitats Locals. En quant a **l'estabilitat pressupostaria**, no podem obviar que tant l'article 135 de la

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:4/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

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 tant, el pressupost 2026 s'ha de presentar sense necessitat de finançament, en altres paraules, amb sense dèficit no financer.

En quant a la s**ostenibilitat financera o endeutament**, hem de considerar que 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, aquest seria el percentatge màxim d'endeutament per donar compliment al principi de sostenibilitat financera el 2026.

I finalment, en quant a la **"regla de gasto"**, aquesta no s'inclou en l'aprovació dels objectius per part de les Corts Generals, sinó que s'aplica en funció de la taxa de referència Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. I d'acord amb l'article 15.5 de la LOEPSF aquesta taxa figurarà en l'informe de situació de l'economia espanyola elaborat per el Ministeri d'Economia. I l'informe de 2025 estableix que la taxa de referència per a l'exercici 2026 és del 3,5%.

D'acord amb tot el que s'ha dit, els objectius de referència de les regles fiscals per a 2026 són els següents:

	2026
DÈFICIT NO FINANCER	0,0%
NIVELL ENDEUTAMENT	75%
TAXA DE REFERÈNCIA REGLA DE GASTO	3,5%

5. Pla Econòmic Financer 2025-2026

A banda dels objectius generals anteriors, per aquest exercici 2026 és important considerar que l'Ajuntament té en vigor el Pla Econòmic Financer 2025-2026 com a conseqüència de l'incompliment de l'estabilitat pressupostària en l'exercici 2024. La finalitat d'aquest pla és la d'assegurar el compliment de les regles fiscals durant els exercicis de la seva vigència.

Els objectius establerts en el PEF són els següents:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:5/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	
Capacitat de finançament	1.433.633,70

REGLA DE GASTO	
Estimació despesa computable	38.395.175,75
Límit de la regla de la despesa	39.962.934,94
Marge de compliment	**1.567.759,19**

No obstant, segons el criteri del Ministeri d'Hisenda, *els saldos de les magnituds de capacitat de finançament i de despesa computable recollits en el PEF reflecteixen un escenari teòric, és a dir, suposen una estimació de com es preveu liquidar el pressupost en els anys de vigència el PEF*. I en aquest sentit, es considera que per donar compliment al PEF únicament és necessari complir les regles fiscals, encara que els saldos a la liquidació difereixin de les previsions recollides en el PEF *(Preguntas frecuentes sobre las consecuencias del incumplimiento de les reglas fiscales y los Planes Económico-Financieros en las EELL. Abril 2025)*.

Per tant, considerarem que es dona compliment al PEF quan es compleixen les regles fiscals, amb independència dels saldos o marges previstos nominativament en el PEF.

6. Metodologia per al càlcul.

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.

Per a la realització d'aquest ajustos, que han de ser detallats en l'informe, s'han seguit els criteris establerts en els manuals que la IGAE ha posat a disposició de les entitats locals:

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:6/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

- *Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (1a Edición)*.
- *Guía para la determinación de la regla de gasto para las corporaciones locales (3ª edición – noviembre de 2014)*

Així mateix es tenen en compte també les diferents guies i formularis per a la comunicació d'informació que es pengen en la oficina virtual per a la coordinació financera amb les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda, per al compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre. I és que a la pràctica, en aquestes guies i formularis s'han anat introduint nous criteris i nous ajustos que no figuren ni en el manual de càlcul del dèficit, ni en la guia per a la determinació de la regla de la despesa, però que, sigui com a mínim per unificar criteris a nivell de totes les Entitats Locals i sobre tot per tractar-se de criteris que emanen de l'organisme de tutela financera de l'Ajuntament, també s'han aplicar.

7. Valoració de les regles fiscals sobre el pressupost.

Finalment hem de considerar que, al estar davant d'un pressupost, tots els càlculs es realitzen sobre previsions i estimacions. En aquest sentit és criteri del Ministeri d'Hisenda considerar que la constatació del compliment o incompliment de les regles fiscals únicament es realitza amb de la liquidació del pressupost, moment en que disposam de dades reals.

En el moment d'aprovar el pressupost únicament es realitza una valoració o una projecció del seu compliment a la liquidació del pressupost. Hem de ser conscients que en aquest moments ens falten variables clau que només podem estimar, com són la liquidació de 2025 i de 2026.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:7/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

II. CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA.

1. Saldo no financer abans d'ajustos.

El punt de partida, i sobre el que 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 2026 és 1.268.985,00 euros, que representa un 2,60% de les despeses no financeres.

INGRESSOS	2026
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.480.150,00
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	702.510,00
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.604.355,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.180.029,00
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	492.150,00
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	1.095.190,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.428.658,00
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	**49.983.042,00**

DESPESES	2026
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.928.000,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	15.125.720,00
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	72.355,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.146.927,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	233.570,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	8.960.238,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	247.247,00
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	**48.714.057,00**
SALDO NO FINANCER ABANS D'AJUSTOS	**1.268.985,00**
% sobre despeses no financeres	2,60%

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:8/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

2. Ajustos i saldo no financer ajustat.

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". En concret, tal com es presenta en la següent taula, baix el meu criteri es fa necessari un ajust negatiu de 1.103.363,13 euros *(en l'annex II es detallen i justifiquen els ajustos)*.

AJUSTES SEC PARA EL CÀLCULO ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA	2026
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 1	-594.251,19
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 2	-50.770,58
Ajuste por recaudación ingresos Capitulo 3	-775.907,45
(+/-) Ajuste por liquidación PTE	0,00
Intereses	0,00
Diferencias de cambio	0,00
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	1.030.182,68
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	-712.616,58
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 cuenta de otra Administración Publica	0,00
Préstamos	0,00
Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
Consolidación de transferencias Con otras Administraciones Públicas	0,00
Total ajustes Presupuesto de la Entidad	**-1.103.363,13**

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:9/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Aplicant l'ajust al saldo no financer inicial, resulta un saldo ajustat positiu de 165.621,87 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 o es situa en superàvit no financer (0,34% de les despeses), donant compliment així a la regla d'estabilitat pressupostària.

SALDO NO FINANCER ABANS D'AJUSTOS	1.268.985,00
AJUSTOS	-1.103.363,13
SALDO NO FINANCER EN TERMES DE CN	**165.621,87**
% sobre despeses no financeres	0,34%

III. CÀLCUL DE LA SOTENIBILITAT FINANCERA. NIVELL D'ENDEUTAMENT.

La instrumentació del principi de sostenibilitat financera es realitza en base a dues magnituds: el nivell d'endeutament i el període mig de pagament. No obstant, en el moment d'aprovació del pressupost únicament ens fixarem en el nivell d'endeutament atès que no podem valorar a priori si es complirà el període mig de pagament durant l'exercici.

En quant al nivell d'endeutament, s'ha de considerar Disposició Final 31à de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, que té vigència indefinida, i estableix un límit del 75% sobre els ingressos corrents ajustats.

En el cas de l'Ajuntament, el deute viu a final d'exercici 2026 es preveu en 4.4388.211,24 euros, que suposarà un nivell del 10,61% sobre els recursos ordinaris. Per tant, l'endeutament es situa molt per davall del límit del 75%.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:10/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

CONCEPTO	DEUDA VIVA A 31/12/2026
	AJUNTAMENT
Deuda a corto plazo (operaciones de tesorería)	**0,00**
Deuda a largo plazo	**4.388.211,24**
Operaciones con entidades de crédito	*4.388.211,24*
Deuda con Administraciones públicas (exclusivamente FFEL)	*0,00*
Arrendamiento financiero	*0,00*
Otras operaciones de crédito	*0,00*
Deuda viva PDE	**4.388.211,24**
Endeudamiento a efectos de la aplicación del régimen de autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL	
Deuda viva PDE	4.388.211,24
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	**4.388.211,24**
INGRESSOS CORRENTS (1 a 5)	**41.459.194,00**
Ingressos afectats a operacions de capital i altres ingressos extraordinaris	
39900 - Recursos eventuals	-30.000,00
39940 - Ingressos per execucions subsidiàries	-60.000,00
INGRESSOS CORRENTS COMPUTABLES	**41.369.194,00**
% deute PDE	**10,61%**

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:11/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

IV. CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA.

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 referencia del creixement del producte interior brut a mig termini de l'economia espanyola, fixant per tant un topall al creixement de la despesa municipal. La idea subjacent d'aquesta regla és 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 estalonats per canvis normatius que suposin majors ingressos permanents.

El compliment de la regla de la despesa es valora utilitzant la fórmula de més avall, comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB. Com ja s'ha apuntat al principi de l'informe, la taxa de referència per a l'exercici 2026 és del 3,5%.

$$TV\ despesa\ computable = \frac{Despesa\ computable\ 2026}{Despesa\ computable\ 2025} - 1$$

Convé recordar de nou 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 de l'anterior.

Càlcul del límit de la despesa computable 2026.

La regla de la despesa es calcula utilitzant les despeses efectivament reconegudes en l'exercici "n" i en l'exercici "n-1". En aquest sentit, el límit de despesa de 2026 es calcula sobre la base de la despesa realitzada el 2025, que avui encara no podem conèixer. El que sí coneixem però, és el límit de despesa no financera de 2025, que resulta d'aplicar a la despesa computable de 2024 la taxa de referència de 2025 i l'increment de recaptació per modificacions tributàries (preus públics previstos en el PEF).

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:12/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Despesa computable 2024	37.211.028,09
Taxa de referència 2025 (3,2%)	1.190.752,90
Increments recaptació 2025	241.863,71
Límit despesa computable 2025	**38.643.644,70**

I d'aquí podem calcular el límit de despesa per 2026, aplicant de nou la taxa de referència i l'increment de recaptació per modificacions tributàries:

Límit despesa computable 2025	38.643.644,70
Increment per taxa referència 2026 (3,5%)	1.352.527,56
Increment per increments recaptació 2026	211.237,06
Límit despesa computable 2026	**40.207.409,32**

Estimació de la despesa computable 2026.

En el quadre següent es detalla el l'estimació de la despesa computable de l'exercici 2026, aplicant els ajustos corresponents que es justifiquen en l'annex III.

DESPESA COMPUTABLE AJUNTAMENT	Pressupost 2026
Suma de los capítulos 1 a 7 (excepto 3)	**48.641.702,00**
Ajustes calculo empleos no financieros según el SEC	**-2.125.380,98**
Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	*-1.095.198,30*
Ajuste por grado de ejecución del gasto	*-1.030.182,68*
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	**46.516.321,02**
Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la UE o de otras Administraciones Públicas	**-6.475.070,14**
Gasto corriente financiado con fondos finalistas	*418.680,00*
Gasto de capital financiado con fondos finalistas	*6.056.390,14*
Total gasto computable del ejercicio	**40.041.250,88**

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:13/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Valoració del compliment de la regla de la despesa

Comparant el límit de despesa amb la despesa computable estimada, es preveu que l'exercici 2026 es donarà compliment a la regla de la despesa amb un marge de 166.158,44 euros.

Límit de la regla de gasto 2026	40.207.409,32
Despesa computable de l'exercici 2026	40.041.250,88
Marge de compliment sobre límit regla de gasto	**166.158,44**

Finalment podem calcular també la taxa de variació de la despesa, resultant un 3,62%. En aquest cas és major que la taxa objectiu (3,5%), però s'ha de tenir en compte que l'increment de recaptació per modificacions tributàries permet superar-la.

$$TV\ despesa\ no\ financera = \frac{Despesa\ nf\ 2026}{Despes\ nf\ 2025} - 1 = \frac{40.041.250{,}88}{38.643.644{,}70} - 1 = 3{,}62$$

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:14/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

CONCLUSIONS DE L'INFORME

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2026 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:

Avaluació del compliment del principi d'estabilitat pressupostaria. COMPLEIX. El pressupost de la corporació s'aprova amb superàvit no financer de 165.621,87 euros, i per tant es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostaria.

Avaluació del compliment de la regla de la despesa. COMPLEIX. El pressupost de la corporació permetrà donar compliment a la regla de la despesa amb un marge de 166.158,44 euros.

Avaluació del compliment del nivell d'endeutament. COMPLEIX. El nivell d'endeutament màxim previst a finals de 2026 és d'un 10,61% del ingressos corrents, molt inferior al límit màxim establert del 75% (disp. ad. 14 del RD Ley 20/2011),

Compliment del Pla Econòmic Financer 2025-2026. COMPLEIX. Al donar-se compliment a l'estabilitat pressupostària i a la regla de la despesa, es considera que el pressupost que es proposa aprovar permetrà donar compliment al Pla Econòmic Financer actualment en vigor.

L'Interventor de l'Ajuntament.

Guillem Rotger Coll.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:15/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

ANNEX I. Perímetre de consolidació. Grup local consolidat.

És important tenir present que el compliment de les regles fiscals s'ha de valorar sempre a nivell de grup local consolidat. A aquests efectes, el perímetre de consolidació està integrat per les entitats que tenen la consideració d'Administració Pública Local, és a dir, l'entitat local i les entitats dependents que siguin unitats institucionals públiques no de mercat. En aquest sentit, l'article 4 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, estableix que aquestes —juntament amb els seus organismes autònoms i els ens públics dependents que prestin serveis no finançats majoritàriament amb ingressos comercials— han de liquidar els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària.

En general, el perímetre de consolidació de les entitats locals comprendrà, a més de la pròpia entitat, els organismes autònoms, les entitats públiques empresarials, les societats mercantils qualificades com Administració Pública, els consorcis adscrits a l'entitat, i les Fundacions adscrites a l'entitat.

D'acord amb l'article 3 del RD 1463/2007, correspon a la IGAE i a l'INE —com a òrgans competents en l'elaboració dels comptes nacionals i amb la col·laboració del Banc d'Espanya— realitzar la classificació dels diferents agents del sector públic local que determina el perímetre de consolidació de cada corporació local. En aquest marc, la IGAE és l'organisme responsable de gestionar INVENTE[1], el registre en què han de constar totes les entitats del Sector Públic Institucional i on s'inclou, entre d'altres, la informació relativa a la seva classificació a efectes de comptabilitat nacional.

Segons la informació disponible en aquest registre, actualment no consta que l'Ajuntament de Maó tingui entitats dependents sectoritzades com a Administració Pública Local, tot i que la Fundació del Teatre Principal de Maó es troba pendent de classificació i la Fundació Ca n'Oliver no hi figura inscrita. Pel que fa al Consorci del Penya Segat, malgrat estar adscrit a l'Ajuntament, està sectoritzat com a Administració Regional sota el control de la Comunitat Autònoma a efectes de comptabilitat nacional.

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

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:16/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

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'altra banda, si consultam l'Oficina Virtual de Coordinació amb les EELL, dins l'aplicació de remissió de la liquidació, el Ministeri considera la Fundació com una entitat dependent de mercat o pendent de classificar, de manera que no s'inclou dins el grup d'Administracions Públiques, en el qual únicament es té en compte l'Ajuntament.

Pel que fa a la Fundació Ca n'Oliver, s'ha d'assenyalar que no té endeutament i que actualment es troba inactiva, de manera que la seva inclusió o exclusió del grup no altera l'avaluació realitzada.

Per tant, a efectes de consolidació segons el Sistema Europeu de Comptes, es considera que el grup d'Administracions Públiques està integrat únicament per l'Ajuntament.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:17/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

ANNEX II. AJUSTOS AL SALDO NO FINANCER DE L'AJUNTAMENT.

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 3 exercicis tancats (2024, 2023 i 2022). I amb aquesta estimació s'ha determinat l'ajust per diferència amb la previsió inicial del pressupost 2026. En conjunt, tal com es mostra en les següents taules, s'estima necessari ajustar el saldo no financer disminuint-lo en 1.420.929,22 euros.

INGRESSOS	Pressupost 2026	% recaptació 2022-2024	Estimació recaptació	Ajust SEC
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.480.150,00	96,78%	17.885.898,81	-594.251,19
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	702.510,00	92,77%	651.739,42	-50.770,58
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.604.355,00	88,25%	5.828.447,55	-775.907,45
	25.787.015,00		**24.366.085,78**	**-1.420.929,22**

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 -1.030.182,68 euros, el que suposa un ajust positiu en el saldo no financer.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:18/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	2021	2022	2023	2024	Grau execució previst	Ajust SEC
CAPITOL 1 - PERSONAL	1,15	1,13	1,08	0,99	1,09	1.534.957,08
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	0,76	0,86	1,08	0,89	0,90	-1.511.179,78
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	0,41	0,92	0,92	0,76	0,75	-18.022,44
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,90	0,81	0,90	0,89	0,87	-771.752,47
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-233.570,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	0,83	1,33	1,03	1,11	1,00	0,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,35	0,71	2,03	0,42	0,88	-30.615,07
						-1.030.182,68

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

La Decisió 22/2005 d'Eurostat de 15 de febrer, sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estats Membres, estableix com a criteri de registre en comptabilitat nacional, un principi més proper al de meritació que al de caixa. En canvi, el drets per transferències es reconeixen en el pressupost municipal quan es cobren, o en cas de tenir la informació, quan es reconeix la obligació per part de l'entitat que realitza la transferència.

En quant als fons procedents del Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR), s'ha de considerar també la nota metodològica[2] d'Eurostat de setembre de 2021, segons la que els fons MRR han de complir amb el principi de neutralitat. D'aquest forma, 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.

Aquest ajust serà per la diferència entre els drets reconeguts per els fons europeus i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament que correspongui a la despesa executada. A la pràctica, es tracta del mateix import que les desviacions de finançament de l'exercici, de manera que les desviacions positives impliquen un ajust negatiu i les negatives un ajust positiu.

[2] Guidance note on the statistical recording of the recovery and resilience facility. September 2021

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:19/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

És important considerar que en el cas dels Fons MRR, és necessari realitzar l'ajust amb independència de que en el pressupost de l'entitat s'hagi de registrar com a transferències del Consell Insular, de la Comunitat Autònoma o de l'Estat.

En el nostre cas, el pressupost 2026 consten diferents projectes finançats amb fons procedents de la UE en els que en conjunt es preveu una desviació positiva de finançament, atès que es preveu ingressar més del que correspondria segons el coeficient de finançament. Tal com es mostra a continuació, serà necessari un ajust negatiu per import de 712.616,58 euros.

DESCRIPCIÓ	Despesa projecte	Finançament	Coef.	Previsió ORN 2026	Previsió DRN 2026	Ajust SEC
Renovació xarxa enllumenat públic	1.421.576,22	1.000.000,00	0,70	101.599,36	1.000.000,00	-928.530,49
Port Sostenible.	2.345.322,99	2.265.108,00	0,96	861.356,49	566.277,00	265.619,28
Millora eficiència energètica poliesportiu	879.063,54	420.979,66	0,48	775.270,48	420.979,00	-49.705,38
AJUST						**-712.616,58**

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 2026 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-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:20/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

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

La Participació en Tributs de l'Estat (PTE) que rep mensualment l'Ajuntament és una entrega a compte del que serà la liquidació definitiva de l'exercici, la qual es produeix habitualment dos anys després de l'exercici corrent. D'aquest forma, els ingressos anuals per aquest concepte estan dividits en dos conceptes: entregues a compte i liquidació definitiva de l'exercici n-2.

En termes de comptabilitat nacional, l'import a considerar per la PTE és el total de les entregues reconegudes per l'Estat en el mateix exercici, que inclou tant les entregues a compte com les liquidacions definitives positives i negatives. En alguns casos però, l'Estat ha permès el reintegrament de les liquidacions negatives de forma fraccionada en el temps, de manera que, depenent de la forma en que es comptabilitzin, es pot produir una diferència entre les quanties aplicades en comptabilitat nacional i la comptabilitat pressupostaria municipal.

En aquest cas però, no existeixen liquidacions negatives pendents de compensar ni tampoc s'espera que la liquidació definitiva de 2024 sigui negativa. Per tant no es considera cap ajust.

Tractament dels interessos en comptabilitat nacional.

En comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al pressupost en el moment del venciment, mentre que en comptabilitat nacional es registren les quanties efectivament meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el seu pagament. La diferència que sorgeix al aplicar el criteri de caixa i el de meritació, dona lloc al corresponent ajust, tant pel que fa a interessos pagats (despeses capítol 3), com a interessos rebuts (ingressos capítol 5).

Pel que fa als interessos pagats, tot i que pot no coincidir exactament la totalitat d'interessos per deutes imputats al pressupost amb els realment meritats, per el principi d'importància relativa no consider necessari realitzar cap ajust al respecte. I això perquè quasi la totalitat dels interessos per préstecs es paguen o bé al final del trimestre natural vençut o bé al final de l'exercici, de forma que la part d'interessos meritada i no comptabilitzada a la pràctica té molt poca importància. I en el cas que és fes el corresponent ajust, el resultat vindria a ser pràcticament el mateix, atès que l'ajust per major despesa de la part meritada i no reconeguda a final d'exercici, vindria a ser molt similar a l'ajust per menor despesa per la part reconeguda en l'exercici però meritada en l'exercici anterior.

El mateix criteri s'aplica als interessos a cobrar, no essent necessari tampoc cap ajust.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:21/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Inversions realitzades per compte de corporacions locals.

En el cas que l'Ajuntament encomani a una empresa pública depenent d'ell, la realització d'una inversió per compte seu, de manera que al finalitzar la obra aquesta passaria a formar part del seu immobilitzat, no es produeix cap despesa pressupostària per a l'Ajuntament fins al moment de rebre la obra. En comptabilitat nacional no obstant, la despesa s'hauria d'imputar des del principi a l'Ajuntament, essent necessari per tant un ajust.

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions.

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Tractament en comptabilitat nacional dels dividends i participació en beneficis.

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Operacions de permuta financera (SWAPS)

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Operacions d'execució i reintegrament d'avals.

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Aportacions de capital a empreses públiques.

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques.

No es preveuen operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Adquisicions amb pagament ajornat.

Segons estableix els SEC les adquisicions amb pagament ajornat han de registrar-se en el moment en que té lloc l'entrega o posada a disposició del bé a favor de la corporació local per l'import del mateix. Per tant, en l'exercici en que té lloc l'entrega haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financera per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost de despeses relatives a l'adquisició del bé. En els exercicis següents haurà d'efectuar-se un ajust de menor despesa no financera per l'import ajornat i incorporat al pressupost com a obligació reconeguda per al pagament de l'actiu. No es consideren operacions d'aquest tipus. No és necessari cap ajust.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:22/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Arrendaments financers.

De conformitat amb el Sistema Europeu de Comptes els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren en els comptes de l'arrendatari en el moment en que s'adquireix la propietat econòmica del bé, que és el moment en que es signa el contracte. Per tant, en l'exercici en que es produeix aquesta signatura s'haurà de realitzar un ajust de major despesa no financera per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al pressupost. En els exercicis següents s'haurà de realitzar ajustos de menors despeses no financeres per l'import del valor de les obligacions reconegudes i imputades al pressupost.

L'any 2025 l'Ajuntament va adjudicar un contracte d'arrendament amb manteniment (renting) de 8 vehicles. No obstant, el contracte no té opció de compra i la seva durada és de 4 anys sense opció de pròrroga, de manera que es considera que estam davant d'un arrendament operatiu i no d'un arrendament financer.

Així no es considera necessari realitzar cap ajust.

Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost.

La instrucció de comptabilitat vigent estableix que la devolució d'ingressos no té reflex pressupostari fins al moment en que es produeix el pagament, encara que estigui aprovada. D'aquesta manera haurà de practicar-se un ajust consistent en disminuir o augmentar la capacitat de finançament per l'import de la diferència entre les devolucions ordenades pendents de pagar a 1 de gener, procedents d'exercicis anteriors, que es paguin en l'exercici, i les devolucions d'ingressos aprovades en el propi exercici i pendents de pagament a 31 de desembre, i que es pagaran en l'exercici següent.

Aquesta informació s'extreu del compte comptable 418 "Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions", per diferència entre el saldo inicial de l'exercici i el saldo final. Al estar davant del pressupost i no de la liquidació, no es poden conèixer aquests saldos, de manera que no es considera en aquest moment cap ajust.

Consolidació de transferències amb altres administracions públiques.

La informació en comptabilitat nacional respecte de les transferències entre administracions públiques s'ha de presentar en termes consolidats, de manera que per el principi d'uniformitat comptable, s'ha de garantir la coherència en el tractament de les operacions per a totes les unitats de l'administració pública que intervenguin. Tenint en compte que les

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:23/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

transferències tenen una administració pagadora i una administració receptora, per tal d'assegurar aquesta coherència és necessari que la comptabilització de les mateixes es realitzi en les dues administracions, pagadora i receptora, en el mateix moment i per el mateix import. En aquest cas, les transferències rebudes d'altres unitats que formen part de les administracions públiques s'han d'ajustar als criteris comptables del pagador, en concepte, import i període. En definitiva, és necessari que l'import de les transferències entre diferents unitats del subsector Administracions Públiques sigui el mateix en els comptes de qualsevol d'ells.

Per tant, és necessari un ajust en l'import de les diferents transferències rebudes, per tal que aquestes s'ajustin als criteris de l'administració pagadora. No obstant, això implica obtenir informació sobre l'import i data de comptabilització per part de les administracions que concedeixen la subvenció o transferència a l'Ajuntament, informació de la que no es disposa, atès que cap administració comunica aquest tipus de dades.

A més, al estar davant del pressupost i no de la liquidació, no es pot conèixer si hi haurà diferències entre el registre d'aquestes operacions per part de l'Ajuntament i de l'ens pagador.

Per aquests motius no es realitza cap ajust.

Finalment dir que no es considera necessari realitzar en aquest moment cap ajust en cap dels següents aspecte:

- Diferències de canvi.
- Contractes d'associació pública-privada.
- Inversions realitzades per compte de corporacions locals.
- Préstecs.

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:24/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

ANNEX III. Estimació de la despesa computable anys 2025 i 2026 de l'Ajuntament.

Despesa computable exercici 2026.

Les despeses no financeres (excepte els interessos del deute) previstes per 2026 ascendeixen a 48.641.702,00 euros.

Al igual que en el cas del càlcul de l'estabilitat pressupostària, per tal de transformar aquestes dades en termes de Comptabilitat Nacional segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals, poden ser necessaris ajustaments a aquest resultat. En aquest cas però, seran únicament per la banda de les despeses. Partint del que estableix el «manual» i la «guia», seguidament es revisen quins són, baix el meu punt de vista, els ajustos necessaris. En aquest cas, no es repetiran els arguments utilitzats en el càlcul del superàvit no financer, pel que fa a aquells ajustos que no es consideren necessaris.

Alienació de terrenys i demés inversions reals

El sistema europeu de comptes considera la inversió d'una unitat pública com una despesa no financera que ha de valorar-se per la diferència entre les adquisicions i les alienacions realitzades en l'exercici. Per tant, s'han de considerar com a menors aplicacions no financeres, i en conseqüència, realitzar ajustos negatius de menor despesa, els drets reconeguts per alienació d'inversions reals recollits en el capítol 6 del pressupost d'ingressos.

Per tant, serà necessari un ajust negatiu en la despesa no financera de 2026 per import de 1.095.029,00 euros.

Ajust per grau d'execució

Serà necessari un ajust negatiu de 1.030.182,68 euros.

Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions.

Tal com estableix el punt 2 de l'article 12 de la LOEPSF, als efectes de la regla no es considerarà despesa computable aquella finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Es refereix a totes aquelles despeses que venguin explícitament finançades a través d'una subvenció o d'un conveni amb una altra Administració Pública. En aquest sentit l'ingrés es

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:25/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

finalista sempre que de forma inequívoca s'hagi condicionat a algun destí concret per part de l'Administració pagadora, que en cas de no complir-se determinaria la devolució de l'ingrés o la pèrdua del dret al seu cobrament.

Per a una aplicació pràctica més àgil i senzilla, i als sols efectes del càlcul de la regla de la despesa, s'han seguit els següents criteris per determinar quan un ingrés és finalista:

- En general es consideren els ingressos que financen projectes concrets, amb un objecte i àmbit temporal perfectament determinats.
- Aplicant el principi d'importància relativa, no es consideren aquells ingressos, que a pesar de finançar alguna despesa concreta, són de petita quantia i/o recurrents en el temps.
- No es consideren finalistes els ingressos obtinguts d'altres AAPP que siguin recurrents en el temps per al finançament d'algun servei públic local que es presta de forma indefinida.
- Es consideren sempre ingressos finalistes els obtinguts per al finançament de projectes d'inversió.

Al respecte s'ha d'aclarir que els ingressos que financen la despesa no tenen per què estar previstos en el mateix any 2026, sinó que poden ser ingressos ja reconeguts en anys anteriors o pendents de reconèixer en anys posteriors.

Tal com es detalla a continuació, les despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions de l'exercici 2026 s'estimen en **6.475.070,14 euros.**

Despesa corrent finançada amb fons finalistes:

DESCRIPCIÓ	DESPESA FINANÇADA	ADMINISTRACIÓ
Ajuts individuals i d'emergència social	260.000,00	Consell Insular
Dinamització comercial	23.390,00	Consell Insular
FFTM Producte turístic	15.000,00	Consell Insular
Ca n'Oliver	60.000,00	Consell Insular
Convenis col·laboració policies locals	20.000,00	Altres Ajuntaments
Viogen	12.990,00	Estat
Ibdona	27.300,00	CAIB
	418.680,00	

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:26/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Despesa de capital finançada amb fons finalistes

Inversió	Despesa 2026	% finan	Despesa finançada
Substitució coberta Hipòdrom municipal	233.272,51	0,98	229.617,93
Xarxa de pluvials de Binidalí. Fase 1.	130.102,30	0,75	98.082,92
Obres renovació enllumenat canutells	79.871,31	0,61	48.394,69
Substitució coberta del poliesportiu i ampliació instal·lació fotovoltaica	775.270,48	0,87	671.370,44
Redacció projecte plaça Esplanada	188.700,00	1,00	188.700,00
Obres pista skate	36.157,80	0,45	16.363,63
Substitució enllumenat Estadi Maonès per sistema LED	64.941,13	0,80	52.154,87
Rehabilitació plaça Constitució	709.311,62	0,88	622.877,97
Aparcament en superfície al camí de Trepucó	198.942,11	1,00	198.942,11
Renovació enllumenat carrer Fonoll Marí de Binidalí Fase 2	49.928,80	0,98	49.163,74
Intervenció urgència elements secundaris exteriors Sant Francesc	115.000,00	1,00	115.000,00
Renovació de l'arbrat viari carrers i places Maó 2025	20.000,00	0,71	14.287,93
Refugi climàtic al parc infantil de la plaça Eivissa	47.275,00	0,75	35.401,38
Substitució enllumenat de la RGA	14.019,86	0,75	10.514,90
Obres Pla Insular de Cooperació 2026	50.000,00	1,00	50.000,00
Renovació xarxa enllumenat públic de Maó	101.599,36	0,70	71.469,51
Implantació punts de recàrrega de vehicles elèctrics	89.000,00	1,00	89.000,00
Desbroçament penya segat (ITS)	462.812,60	1,00	462.812,60
Costa Deià i Sant Manuel. Renovació xarxa aigua, sanejament i pluvials	100.000,00	1,00	100.000,00
Obres dotació sanejament canutells	822.773,95	0,91	747.976,32
Canalització interconnexió captacions a depòsit de Turó. Fase 1.	477.000,76	0,91	435.364,27
Canalització interconnexió captacions a depòsit de Turó. Fase 2.	372.534,29	1,00	372.534,29
Canvi gespa artificial camp Bintaufa	365.444,21	1,00	365.444,21
Llums camp de San Carlos	129.882,26	0,80	104.150,41
Obres millora instal·lacions i infraestructures escorxador municipal	50.000,00	0,92	46.037,74
PSTD. Eix 2. Instal·lació 14 punts de recàrrega per vehicles elèctrics	10.214,99	0,93	9.455,22
PSTD. Eix 2. Renovació enllumenat exterior passeig marítim. La Florida. Fase III	140.809,56	1,00	140.809,56

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:27/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

PSTD. Eix 2. Renovació enllumenat exterior passeig marítim. Cala Figuera. Fase IV	99.770,71	1,00	99.770,71
PSTD. Eix 4. Adequació del centre d'interpretació Illa del Rei	610.561,23	0,91	558.061,23
Opció de compra solar CATISA	300.000,00	0,18	52.631,58
DESPESA TOTAL INVERSIONS	**8.960.224,88**		**6.056.390,14**

Despesa computable

I d'acord amb tot això, el total de despesa computable de l'exercici 2026 és de **40.041.250,88 euros.**

Augments i disminucions permanent de recaptació per canvis normatius.

Finalment un altre aspecte important a considerar en la regla de la despesa són els increments (o disminucions) permanent de recaptació per canvis normatius, que permeten incrementar (o disminuir) el nivell de despesa computable.

Durant l'exercici 2025 s'han aprovat tres canvis normatius en ingressos que han suposat una variació permanent de recaptació:

1. Actualització del preu públic d'esports.
2. Modificació de l'ordenança de l'IBI, disminuint el tipus i reduint la bonificació per domiciliació.
3. Actualització del preu públic de cultura.

Utilitzant els estudis econòmics dels corresponents expedients de modificació, s'estima un increment de recaptació de **211.237,06 euros:**

Ordenança	Estimació Increment/disminució
Preu públic esports	252.701,76
IBI	-63.276,54
Preu públic cultura	21.808,84
	211.237,06

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:07 Pag.:28/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Despesa computable exercici 2025. La despesa computable de l'exercici 2025 no la coneixem atès que depèn de la liquidació del pressupost actual que encara no està tancat. No obstant, considerant que aquesta ha de donar compliment a la regla de la despesa també de 2025, es considera utilitzar el límit de despesa no computable d'aquest exercici, que si podem conèixer.

Partint de la despesa computable de l'exercici 2024 (37.211.028,09 euros) li aplicam la taxa de referència per a 2025 (3,2%), obtenint el límit de referència de 38.401.780,99 euros. I a aquesta quantia li hem d'afegir l'efecte dels canvis normatius en tributs, que segons les previsions del PEF ascendien a 241.863,71. Amb això obtenim **el límit de despesa computable de 2025 que és de 38.643.644,70 euros.**

Identif. doc. elect.: ES-07032-2025-288A42E9-B48A-4E89-A1D6-978D415A5791 03/12/2025 7:27:08 Pag.:29/29
Ajuntament de Maó-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validardoc.aspx

Guillem Rotger Coll.
Interventor.
03/12/2025 7:27:09

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

INFORME D'INTERVENCIÓ.

Expedient: HI001-2025-000004

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.
Expedient	Aprovació del pressupost municipal 2026

De conformitat amb la normativa indicada anteriorment i analitzat el projecte de pressupostos que consta en l'expedient HI001-2025-000004, en el marc de la modalitat de control financer, emet el següent

INFORME

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:1/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

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. 4

CINQUÈ. El Pla Econòmic Financer 2025-2026 5

SISÈ. El pressupost general. 6

SETÈ. El Pressupost de l'Ajuntament. Contingut. 6

VUITÈ. Els estat d'ingressos i de despeses. 8

NOVÈ. Les Bases d'Execució. 9

DESÈ. L'informe econòmic financer. 11

ONZÈ. Annex de personal de l'Entitat, capítol 1 de despeses de personal i plantilla de personal. 11

DOTZÈ. Resum del pressupost per capítols. Anivellament comptable i altres magnituds econòmiques i financeres. 17

TRETZÈ. Adequació dels criteris de pressupostació dels crèdits de despesa i de les previsions d'ingressos. Efectiu anivellament del pressupost. 24

CATORZÈ. Operació de crèdit per al finançament d'inversions. 26

QUINZÈ. Finançament de les inversions. Disponibilitat del finançament afectat. 26

SETZÈ. Límit de despesa no financera. 29

DISSETÈ. Altres aspectes a considerar. Incompliment dels terminis d'elaboració del pressupost i de la seva presentació al Ple. Instrucció d'elaboració del pressupost. 30

DIVUITÈ. Òrgan competent i procediment a seguir. 31

CONCLUSIÓ DE L'INFORME 32

ANNEX I - CONSOLIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL. 34

ANNEX II. PREVISIÓ LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2025 36

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:2/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

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 Pressupostaria 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:

a) Si el contingut de l'expedient s'adequa a la legislació vigent en matèria de pressupostos de les Entitats Locals, i per tant, si conté tots els documents i annexes exigits legalment.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:3/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

b) La suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

c) Si els criteris de pressupostació dels crèdits de despesa i de les previsions d'ingressos són adequats i raonables, i en conseqüència, que es dona l'efectiu anivellament del pressupost.

d) Anàlisi dels equilibris pressupostaris legals i financers.

TERCER. Àmbit subjectiu. Perímetre de consolidació.

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, sense que entrin però en la consolidació pressupostaria (veure annex I).

QUART. Concepte i principis generals. El pressupost com a instrument de control i com a instrument de gestió.

De manera senzilla i intuïtiva, el pressupost és la previsió d'ingressos i despeses que l'Ajuntament executarà durant un any concret. El pressupost és una eina clau en l'Administració pública que té una triple perspectiva:

1. Econòmica. El pressupost és el pla d'activitat financera de l'Ajuntament que preveu els recursos necessaris per atendre les necessitats públiques.
2. Política. El pressupost és el reflex econòmic de la programació política de l'Ajuntament.
3. Jurídica. El pressupost és una norma vinculant per als gestors públics.

Per tant, el pressupost és un document de planificació i decisió política sobre l'assignació dels recursos públics, constituint al mateix temps un instrument clau de gestió pública.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:4/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

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 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 pressupostari a mig termini- (art. 5); el **principi de sostenibilitat financera** -capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs- (art. 4); i el **principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics** -les polítiques de despesa pública han d'enquadrar-se en un marc de de programació i valorar les seves repercussions i efectes- (art. 7).

Tant uns com els altres, són els principis a tenir en compte durant tot el cicle pressupostari, que va des de l'elaboració, aprovació, execució, liquidació i rendició.

CINQUÈ. El Pla Econòmic Financer 2025-2026

El pressupost 2026 s'emmarca dins del context del Pla Econòmic Financer 2025-2026 aprovat com a conseqüència de l'incompliment de l'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost 2024.

En aquest sentit, el pressupost ha de permetre complir de forma estricta les regles fiscals en l'exercici 2026. A tal efecte s'ha de considerar que, segons el criteri del Ministeri d'Hisenda, *els saldos de les magnituds de capacitat de finançament i de despesa computable recollits en el PEF reflecteixen un escenari teòric, és a dir, suposen una estimació de com es preveu liquidar el pressupost en els anys de vigència el PEF*. Per tant, es considera que per donar compliment al PEF únicament és necessari complir les regles fiscals, encara que els saldos a

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:5/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

la liquidació difereixin de les previsions recollides en el PEF *(Preguntas frecuentes sobre las consecuencias del incumplimiento de les reglas fiscales y los Planes Económico-Financieros en las EELL. Abril 2025)*.

Tal com consta en l'informe d'avaluació de les regles fiscals que consta en l'expedient, s'estima que el pressupost proposat permet el compliment de l'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa. Per tant, també **permetrà el compliment del Pla Econòmica Financer**.

SISÈ. 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 2026 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.

SETÈ. El Pressupost de l'Ajuntament. Contingut.

El contingut de l'expedient del pressupost s'estableix en els articles 165, 166 i 168 del TRLRHL, distingint entre el contingut de cada pressupost, annexes al pressupost general, i altres documentació de l'expedient. Són els següents.

A. Documents del pressupost (165):

1. Els estats de despeses.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:6/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

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 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.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:7/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

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 2026 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. I en el cas de la Fundació del Teatre, el seu pressupost encara no ha estat aprovat, si bé es preveu que es faci en breu, moment en que es podrà incorporar a l'expedient, abans de l'aprovació del pressupost municipal.

Destacar que per primera vegada el pressupost conté els plans i programes d'inversió i finançament per a un termini de 4 anys, que si bé és un document opcional, és important 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 quart punt d'aquest informe.

Consider que 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 més importants.

VUITÈ. 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.

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

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:8/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

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 s'hauria d'ajustar és la corresponent 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, o carburants, que es comptabilitzen en un única aplicació del pressupost d'un únic programa, sense que es tengui 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 segueixi millorant en aquest aspecte, si bé com es pot endevinar, la solució a la major part d'aquestes mancances no és simplement una qüestió de codificació, sinó més bé una qüestió organitzativa i d'eines de gestió que ens permetin disposar de la informació fiable i suficientment desglossada.

NOVÈ. Les Bases d'Execució.

Les bases d'execució contenen l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostaria 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 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:

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:9/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

a) Nivells de vinculació jurídica dels crèdits. (article 6)

b) Relació expressa i taxativa dels crèdits que es declarin ampliables, amb detall dels recursos afectats. (article 9)

c) Regulació de les transferències de crèdits, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les. (article 10)

d) Tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com d'incorporació de romanents de crèdits. (articles 7, 8, 11, 12 i 14)

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 26, 27, 28, 29, 30 i 31)

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 31).

i) Supòsits en què puguin acumular-se diverses fases d'execució del Pressupost de despeses en un sol acte administratiu (article 22 i 27).

j) Normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar i avanços de caixa fixa. (articles 33 i 34)

k) Regulació dels compromisos de despeses plurianuals. (article 25)

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

- Es modifiquen les vinculacions jurídiques (article 6), que en caràcter general passen a ser a nivell de programa i capítol. S'assegura així que cada aplicació pressupostària tindrà un únic responsable.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:10/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- Es crea un nou títol XI, sobre la informació periòdica al Ple de la corporació. Es regula la forma, contingut i periodicitat en que es remetrà al Ple de la corporació, la informació sobre l'execució pressupostària, el període mig de pagament i morositat, i control intern.
- S'afegeix un nou punt (11) en l'article 25 de despeses pluriennals i de tramitació anticipada, per tal de preveure la forma en que s'actuaria en cas de no disposar del crèdit adequat i suficient en exercicis posteriors.
- 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 30/10/2025.
- Es modifica l'apartat 18 del l'article 45 per regular millor el procediment de cessions de crèdit.
- Algunes altres modificacions per millorar la gestió pressupostària.

DESÈ. 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 compleix amb el seu objectiu i d'ell es pot deduir l'efectiu anivellament i la suficiència dels crèdits.

En aquest sentit, l'informe detalla la forma en que s'han elaborat les previsions d'ingressos i despeses, en base als criteris de prudència, utilització de dades reals dels últims exercicis i del corrent, consideració de tendències i escenaris econòmics, els contractes i convenis vigents, i coherència amb el Pla Econòmic Financer vigent.

ONZÈ. 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,

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:11/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

economia i eficiència, així com respectar els criteris d'ordenació general de l'economia que estableixi l'Estat. I per la seva 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 del l'informe del departament de Recursos Humans.

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:

1. 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.
2. 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 dues:

1. Limitacions a l'increment de les retribucions del personal.
2. 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.

Abans de continuar però, és important considerar el fet que com es sabut, no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (LPGE) per a l'any 2026, ni tampoc no disposam encara de cap avant projecte de la mateixa, de manera que s'ha de preveure que s'iniciarà l'any 2026 amb la pròrroga dels pressupostos de l'exercici 2023 (LPGE de 2023, Ley

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:12/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

31/2022, de 23 de desembre). En aquest cas, seguint el criteri de Fondevila Antolín[1] (2017), consider que l'increment de les retribucions previstes per el 2023 no són aplicables a la pròrroga per a 2026, de manera que no s'ha de preveure cap increment retributiu general. I per altra banda, 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, es consideren aplicables les limitacions establertes en l'article 20 de la LPGE per 2023, al entendre's prorrogades.

A. 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:

1. Fins a un màxim del 75% per al complement específic
2. Fins a un màxim del 30% per al complement de productivitat
3. Fins a un màxim del 10% per a gratificacions.

Segons l'informe de RRHH de data 3 de desembre, el pressupost 2026 dona compliment a aquestes limitacions.

[1] *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.*

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:13/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

B. 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 2026 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 2026 hauran de ser les mateixes que les que tenia a 31 de desembre de 2025. En aquest sentit no s'ha de preveure cap increment general de retribucions en el capítol 1.

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 d'objectius fixats al mateix. Per tant, no es tracta d'una limitació a l'import global del capítol 1, de manera que el seu increment 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.

La limitació real a l'increment global del capítol 1 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.

En aquest sentit, l'annex de personal s'ha elaborat sense considerar cap increment retributiu general, mantenint les mateixes retribucions que a 31 de desembre de 2025.

No obstant, en el moment d'enllestir l'elaboració d'aquest informe, s'ha publicat el Real Decreto Ley 14/2015, de 2 de desembre, per el que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic. Aquest Decret estableix un increment retroactiu per 2025 d'un màxim del 2,5%, i un increment de l'1,5% per 2026. El mateix decret estableix que les Administracions Públiques estabiran un calendari d'abonament dels imports i endarreriments, en el marc de la negociació sindical, de manera que l'abonament podrà distribuir-se durant els exercicis 2026, 2027 i 2028. A més, es preveu que el Gobierno podrà dictar les normes reglamentàries necessàries per al desenvolupament del que disposa el Decret Llei. Per tant, per fer efectiu l'increment, s'haurà d'estar a aquest desenvolupament

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:14/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

reglamentari i al calendari que es pugui establir per l'Ajuntament en funció de les disponibilitats pressupostàries.

En base als últims increments aplicats del 0.5% durant el 2025 amb caràcter retroactiu a 2024, s'estima que el cost de l'increment retroactiu del 2,5% de 2025 serà d'uns 170.000 euros, mentre que el cost de l'increment de l'1,5% de 2026 (incorporat ja el 2,5% de 2025) serà d'uns 270.000 euros.

Per fer front a l'increment retroactiu de 2025 s'haurà de preveure la corresponent modificació de crèdit ja dins l'exercici 2026. I per l'increment de 2026 s'ha s'han previst 233.570 euros en el fons de contingència, que junt amb el crèdit disponible per vacants, podran servir per finançar aquest increment.

C. 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 ampliades en els següents supòsits:

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.

I també podran ser ampliades quan així ho permeti la taxa de reposició que estableixi la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat. En l'informe de RRHH es realitza el seu càlcul, resultant un total de 14 places, el que suposa un increment de 2.

L'informe de RRHH detalla les modificacions de la plantilla 2026 respecte de la de 2025. En concret, es preveuen 5 noves places:

- 1 Responsable de l'oficina municipal tributària

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:15/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- 1 Notificador
- 1 Tècnic mig de control intern
- 1 Tècnic d'igualtat
- 1 Subinspector policia en 2a activitat sense destí

D'aquestes noves places, 2 es justifiquen amb la taxa de reposició (Tècnic d'igualtat i Tècnic de control intern), i la resta en base a l'article 126 abans mencionat. Les noves places de responsable de l'oficina municipal tributària i de notificador, són places que han de possibilitar la "internalització" total del servei de gestió i recaptació tributària, que deixarà d'utilitzar l'assistència d'empreses privades, de manera que a més de tractar-se d'una activitat obligatòria, es reduirà la despesa en altres partides (capítol 2). I pel que fa a la plaça de subinspector en segona activitat sense destí, s'ha de considerar que es tracta de donar compliment al que estableix l'article 58 de la Llei 4/2013, de coordinació de les policies locals de les Illes Balears, segons el que cada Ajuntament ha de fixar, abans de 31 de desembre de cada any, el número màxim de funcionaris de la policia local que s'autoritza que passin a segon activitat.

D'acord amb això, consider que queda justificada l'ampliació de la plantilla en base als supòsits de l'article 126 del RD Legislatiu 781/1986 i de la taxa de reposició.

Per altra banda es preveu la reclassificació d'una plaça d'animador sociocultural a educador social, i la modificació del règim de diverses places, passant de laboral a funcionari, aprofitant la jubilació o que han quedat vacants.

I Finalment es preveu també la realització de dos nous programes: programa de serveis generals i programa d'urbanisme.

D. Import global del capítol 1 i increment respecte de l'any 2025.

En l'annex pressupostari queden relacionats i valorats els llocs de treball amb unes retribucions totals de 11.113.290,45 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 (17.928.000,00 euros) 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 comprovar la previsió realitzada i com s'ha determinat la dotació final del capítol 1.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:16/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

En comparació amb l'any 2025, el capítol 1 de personal s'incrementa en un 1,01%, un increment coherent amb el no increment de les retribucions i amb les modificacions apuntades anteriorment.

DOTZÈ. Resum del pressupost per capítols. Anivellament comptable i altres magnituds econòmiques i financeres.

En aquest punt em centraré en l'anàlisi dels equilibris pressupostaris, tant legals com financers. Per interpretar-los correctament, convé recordar que estam davant d'un pressupost i, per tant, els càlculs es fan sobre previsions i no sobre dades d'execució real. Per obtenir resultats reals caldrà esperar al moment de la liquidació del pressupost. En aquest sentit, en general no es duran a terme comparacions amb els pressupostos d'exercicis anteriors, sinó, si escau, amb les dades de les liquidacions reals d'aquests exercicis.

Partirem del resum del pressupost 2026 per capítols de l'Ajuntament, des d'on anirem determinant les diferents magnituds o ràtios.

PRESSUPOST D'INGRESSOS	2026
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.480.150,00
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	702.510,00
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.604.355,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.180.029,00
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	492.150,00
INGRESSOS CORRENTS	**41.459.194,00**
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	1.095.190,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.428.658,00
INGRESSOS DE CAPITAL	**8.523.848,00**
INGRESSOS NO FINANCERS	**49.983.042,00**
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	60.000,00
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0,00
INGRESSOS FINANCERS	**60.000,00**
TOTAL INGRESSOS	**50.043.042,00**

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:17/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

PRESSUPOST DE DESPESES	2026
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.928.000,00
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	15.125.720,00
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	72.355,00
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.146.927,00
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	233.570,00
DESPESES CORRENTS	**39.506.572,00**
CAPITOL 6 - INVERSIONS	8.960.238,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	247.247,00
DESPESES DE CAPITAL	**9.207.485,00**
DESPESES NO FINANCERES	**48.714.057,00**
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	60.000,00
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	1.268.985,00
DESPESES FINANCERES	**1.328.985,00**
TOTAL DESPESES	**50.043.042,00**

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

El pressupost per a l'exercici 2026 preveu un import de **50.043.042,00 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. 1 a 5) siguin superiors a les despeses corrents (cap. 1 a 5), assegurant així un marge per finançar la càrrega financera i una part de les inversions. No es tracta d'una simple recomanació de bona gestió, sinó d'una regla obligatòria: les entitats locals, a diferència de l'Estat o de les comunitats autònomes, no poden endeutar-se per finançar despeses corrents. En aquest

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:18/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

sentit, l'article 49 del TRLRHL limita l'endeutament local al finançament d'inversions, i només permet recórrer al deute per a despeses corrents en els casos excepcionals previstos als articles 177.5 i 193.

Les dues variables clau en aquest àmbit són **l'estalvi brut i l'estalvi net** pressupostari. L'estalvi brut és la diferència entre ingressos corrents i despeses corrents, sense comptar-hi els interessos; l'estalvi net s'obté restant del brut la càrrega financera pressupostària. Aquests indicadors són fonamentals per diagnosticar la salut financera de l'Ajuntament, ja que mesuren la solvència entesa com l'equilibri bàsic entre ingressos i despeses corrents que evita generar romanents de tresoreria negatius. Un estalvi net positiu indica que l'Ajuntament és capaç de finançar amb els seus ingressos corrents totes les despeses corrents i la càrrega financera, i encara disposa d'un marge per finançar inversions o nova càrrega financera.

El pressupost 2026 presenta un estalvi brut positiu de 1.934.977,00 euros i un estalvi net pressupostari positiu de 593.637,00 euros, que representen un 4,68% i un 1,43% dels ingressos corrents respectivament.

INGRESSOS CORRENTS (*)	41.369.194,00
DESPESES CORRENTS SENSE INTERESSOS	39.434.217,00
ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	**1.934.977,00**
CÀRREGA FINANCERA (CAP. 3+9)	1.341.340,00
ESTALVI NET PRESSUPOSTARI	**593.637,00**

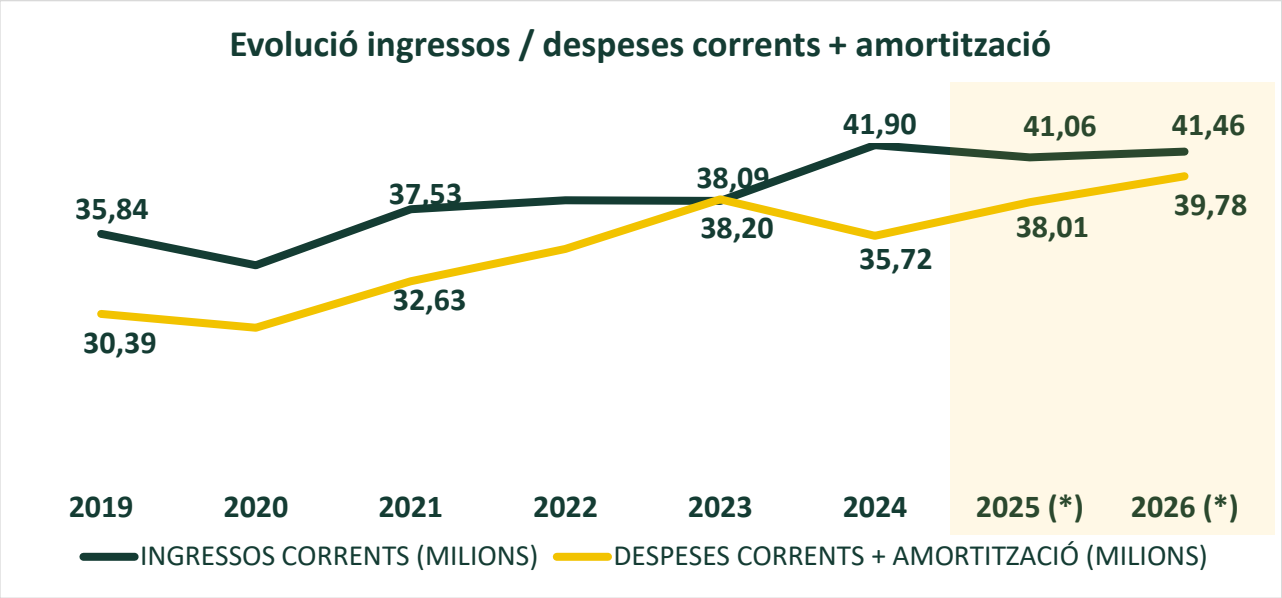
(*) Als efectes del càlcul s'han ajustat els ingressos corrents d'acord amb la DA 14à del RDL 20/2011, tal com es detalla en el punt següent.

Seguint amb el que ja s'ha anat apuntant en informes de pressupostos anteriors i en els informes resum anuals de control intern, l'estalvi de l'Ajuntament continua a un nivell massa reduït, de manera que és necessari ampliar-lo, ja sigui incrementant ingressos, disminuint despeses, o les dues coses a la vegada.

A pesar que a finals de 2023 es van prendre mesures importants per incrementar ingressos corrents, es constata de nou la tendència a la seva reducció. Considerant que un nivell raonable d'estalvi brut és el 15% dels ingressos corrents (6.205.379,10 d'euros), es necessitaria

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:19/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

un increment d'aquest marge entre ingressos i despeses corrents de 4.270.402,10 euros per assolir aquest objectiu. En el següent gràfic s'observa aquesta tendència.



(*) Previsió liquidació 2025 i pressupost 2026. Les despeses del pressupost 2026 s'ajusta amb el grau d'execució previst.

3. Nivell d'endeutament i càrrega financera.

El nivell d'endeutament s'expressa com a ràtio entre el deute financer viu a una data i els ingressos corrents. A nivell econòmic financer, la ràtio d'endeutament viu és una mesura de la solvència financera d'una entitat, en el sentit que l'endeutament genera una càrrega financera que minora la disponibilitat de recursos corrents per a finançar despeses operatives actuals i futures. A nivell legal, aquesta ràtio determina la necessitat o no d'autorització de l'òrgan de tutela financera de l'Ajuntament per a la concertació de noves operacions de crèdit a llarg termini, o inclús la impossibilitat d'accedir a ell.

Tal com es pot veure a continuació, el nivell d'endeutament viu previst es situa en el 13,67% a l'inici de l'exercici i en el 10,61% al final, de manera que es preveu una reducció del 22,43% del deute financer durant l'exercici 2026.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:20/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

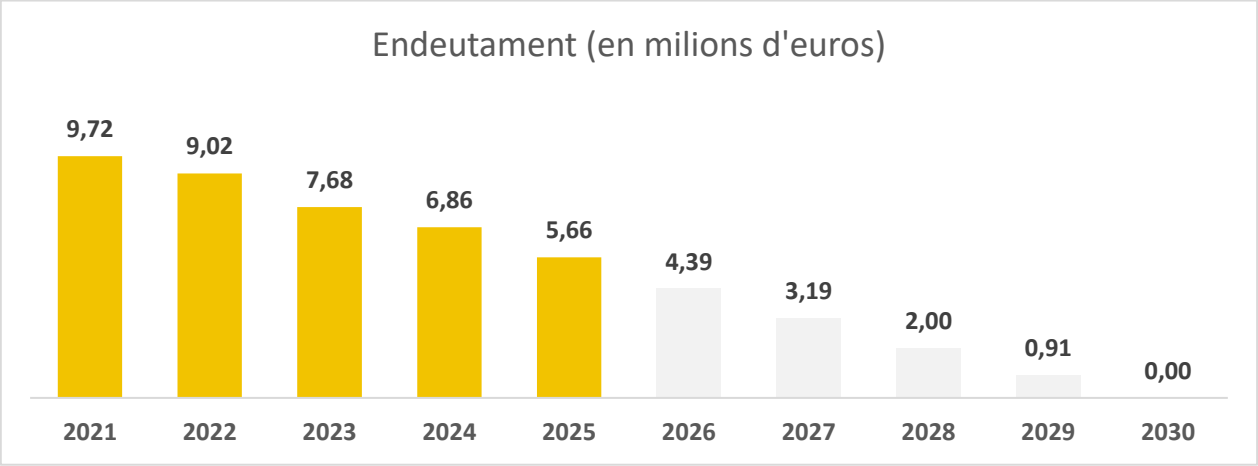
2026	Deute 1 de gener de 2026	Nou endeutament	Amortització	Deute al 31 desembre de 2026
BBVA. PRÉSTEC D'INVERSIONS 2009	108.330,00	0,00	108.330,00	0,00
SABADELL. PRÉSTEC D'INVERSIONS 2020	1.406.250,00	0,00	312.500,00	1.093.750,00
SABADELL. PRÉSTEC D'INVERSIONS 2021	3.750.000,00	0,00	750.000,00	3.000.000,00
CAIXABANK. PRÉSTEC D'INVERSIONS 2024	392.615,00	0,00	98.153,76	294.461,24
PRÉSTEC D'INVERSIONS 2026	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALS	**5.657.195,00**	**0,00**	**1.268.983,76**	**4.388.211,24**
RÀTIO DEUTE VIU (*)	13,67%			10,61%

(*) 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)	**41.459.194,00**
Ingressos afectats a operacions de capital i altres ingressos extraordinaris	
39900 - Recursos eventuals	-30.000,00
39940 - Ingressos per execucions subsidiàries	-60.000,00
INGRESSOS CORRENTS COMPUTABLES	**41.369.194,00**

Des del 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. A més, **és important destacar la seva reducció sostinguda durant els últims 5 anys, passant de 9,72 milions d'euros el 2021, als 4,39 milions d'euros previstos a finals d'exercici.** De no produir-se nou endeutament, l'any 2030 l'Ajuntament assoliria el deute zero.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:21/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx



Des d'un punt de vista de legalitat financera, l'endeutament es situa molt per davall dels límits màxims del 75% i del 110% que actualment són vigents, respectivament, pel que fa a la necessitat d'autorització de l'òrgan de tutela financera, o pel que fa a la prohibició de nou endeutament. S'ha de recordar que el règim aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini és el que es regula en la disposició addicional 14à del Real Decreto Ley 20/2011 de 30 de marzo, de Medidas Urgentes en Materia Presupuestaria, Tributaria y Financiera para la Corrección del Déficit Público, la qual va ser dotada de vigència indefinida per la disposició final 31à de la Ley 17/2012, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2013.

Per altra banda, hem de considerar també la càrrega financera, que és la suma dels interessos i l'amortització del deute. Per relativitzar aquest indicador l'expressam en relació als ingressos corrents, mostrant així el percentatge d'ingressos corrents que es destinen a finançar les despeses financeres de l'exercici.

Si bé no és aplicable en aquest moment, l'article 177.5 del TRLRHL estableix un càrrega financera màxima del 25% en el cas de voler finançar modificacions del pressupost corrents amb càrrec a operacions de préstec. La càrrega financera del pressupost 2026 es situa en un 3,24%, molt per davall d'aquest ràtio.

Càrrega financera (CAP 3 + 9)	**1.341.340,00**
Ingressos corrents ajustats	41.369.194,00
% càrrega financera	**3,24%**

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:22/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

4. Estabilitat pressupostaria. Saldo no financer.

Tal com es detalla en l'informe sobre l'avaluació de les regles fiscals, **el pressupost 2026 es presenta amb un superàvit no financer o capacitat de finançament de 165.621,87 euros**, que representa un 0,34% 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.

5. Taula resum

INGRESSOS CORRENTS	41.459.194,00
INGRESSOS DE CAPTIAL	8.523.848,00
INGRESOS NO FINANCERS	49.983.042,00
INGRESSOS FINANCERS	60.000,00
INGRESSOS TOTALS	**50.043.042,00**
DESPESES CORRENTS	39.506.572,00
DESPESES DE CAPITAL	9.207.485,00
DESPESES NO FINANCERES	48.714.057,00
DESPESES FINANCERES	1.328.985,00
DESPESES TOTALS	**50.043.042,00**
ESTALVI BRUT PRESSUPOSTARI	1.934.977,00
ESTLAVI NET PRESSUPOSTARI	593.637,00
ENDEUTAMENT A 31/12/2026	4.388.211,24
% ENDENUTAMENT	10,61%
CÀRREGA FINANCERA 2026	1.341.340,00
% CÀRREGA FINANCERA	3,24%
SALDO NO FINANCER	**1.268.985,00**

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:23/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

TRETZÈ. Adequació dels criteris de pressupostació dels crèdits de despesa i de les previsions d'ingressos. Efectiu anivellament del pressupost.

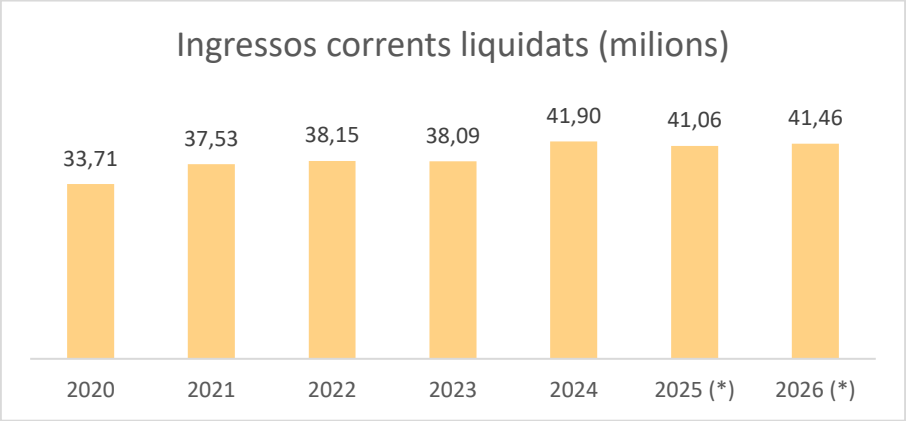
Com s'ha dit a l'inici del punt anterior, tots els càlculs i magnituds es realitzen sobre el pressupost, de manera que la seva fiabilitat depèn de la fiabilitat de les previsions realitzades. En aquest sentit hem d'entendre que quan el TRLRHL exigeix l'efectiu anivellament del pressupost, bàsicament 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 es detallen les bases i els càlculs utilitzats en la seva estimació, les quals, consider 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 prudents. En particular, comparant el pressupost 2026 amb la previsió de liquidació per 2025 realitzada en la liquidació del tercer trimestre que consta en l'annex II d'aquest informe, els ingressos corrents totals estimats per 2026 són un 0,98% superiors als que es preveu liquidar en 2025.

INGRESSOS	Pressupost 2026	Previsió liquidació 2025	Diferència	
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.480.150,00	18.230.290,22	249.859,78	1,37%
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	702.510,00	708.525,88	-6.015,88	-0,85%
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.604.355,00	6.296.060,05	308.294,95	4,90%
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.180.029,00	15.252.042,72	-72.013,72	-0,47%
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	492.150,00	571.570,66	-79.420,66	-13,90%
	41.459.194,00	**41.058.489,53**	**400.704,47**	**0,98%**

Així mateix, realitzant una anàlisi de la tendència dels ingressos corrents liquidats en els últims exercicis, podem veure com les previsions per 2026 són coherents amb les liquidacions dels últims exercicis.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:24/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx



(*) Previsions

En aquest punt s'ha de recordar que l'Ajuntament encara no dona compliment a l'obligació que estableix l'article 11.3 de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular, d'establir una taxa específica, diferenciada i no deficitària, per cobrir els costos de gestió de residus. La data límit per complir amb aquesta disposició era el dia 10 d'abril de 2025, i a pesar de disposar d'aquesta taxa, en aquest moment encara és deficitària.

En relació a les **despeses**, revisades les diferents aplicacions del pressupost i realitzat un anàlisi comparatiu amb les dades de la previsió de la liquidació de 2025, consider que els crèdits 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 per 2026 són un 7,36% superiors a les que es preveu liquidar el 2025.

S'ha de tenir en compte que habitualment no s'acaba executant el 100% del pressupost. Utilitzant el càlcul d'ajust per grau d'execució utilitzat en l'informe d'avaluació de les regles fiscals, s'estima una liquidació per despeses corrents de 38.507.004,40 euros, que continuaria sent un 4,64% superior a la liquidació prevista per 2025.

Especialment es comprova l'existència de consignació suficient per fer front a les amortitzacions de deute financer i els seus interessos.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:25/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

DESPESES	Pressupost 2026	Previsió liquidació 2025	Diferència	
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.928.000,00	17.551.187,56	376.812,44	2,15%
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	15.125.720,00	12.982.910,13	2.142.809,87	16,50%
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	72.355,00	95.727,07	-23.372,07	-24,42%
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.146.927,00	6.169.815,94	-22.888,94	-0,37%
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	233.570,00	0,00	233.570,00	
	39.506.572,00	**36.799.640,70**	**2.706.931,30**	**7,36%**

En quant a les **despeses i ingressos de capital**, consta en l'expedient l'annex de les inversions amb les despeses previstes i el seu finançament. En la pràctica totalitat dels casos, els ingressos previstos són ingressos que responen a subvencions o convenis amb altres administracions ja aprovats. En els casos en que no sigui així, s'ha de considerar que al tractar-se d'ingressos afectats, no es podrà iniciar la despesa fins a no tenir l'acord o conveni d'aportació per part de l'Administració.

D'acord amb tot això, **consider que les previsions d'ingressos i despeses són raonables, i per tant, es constata l'efectiu anivellament del pressupost.**

CATORZÈ. Operació de crèdit per al finançament d'inversions.

En el pressupost 2026 no es preveu la concertació de cap operació de crèdit per al finançament d'inversions, de manera que, considerant l'amortització de préstecs que es produirà durant l'exercici (1.268.983,76 euros), es produirà una disminució del deute financer.

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

Tal com es mostra a continuació, el finançament de les inversions es realitza en la seva major part amb transferències de capital (80,68%), el que mostra l'alt nivell de dependència d'altres administracions o la poca capacitat d'autofinançament d'inversions de l'Ajuntament. De fet, els recursos ordinaris únicament permeten finançar un 7,42% del seu total.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:26/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

DESPESES DE CAPITAL	**9.207.485,00**	
Finançament amb recursos ordinaris	683.637,00	7,42%
Alienació d'inversions reals	1.095.190,00	11,89%
Finançament amb transferències de capital	7.428.658,00	80,68%
Endeutament	0,00	0,00%

En relació a les inversions, en aquest exercici s'han de destacar tres aspectes: una nova forma de pressupostar les inversions; la previsió d'un ingrés per venda de patrimoni; i la no necessitat d'acudir a l'endeutament financer.

Nova forma de pressupostar les inversions.

Una de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears a l'Ajuntament de Maó és "comptabilitzar les autoritzacions i els compromisos de les despeses pluriennals d'acord amb el termini d'execució del contracte i així reflectir la realitat temporal del procediment de licitació" (Informe 234/2024 dels contractes de determinades EELL corresponent a l'exercici 2021). Això implica la necessitat de canviar la forma en que habitualment s'han pressupostat les inversions, passant de preveure l'import total de la inversió en un únic exercici, a pressupostar les inversions de forma plurianual de manera que el crèdit de cada exercici a l'execució prevista.

Seguint aquesta recomanació, consta en l'expedient un annex amb una previsió plurianual de les diferents inversions, de manera que les inversions previstes per 2026 responen més fidelment al que previsiblement s'executarà. I en el mateix annex es preveuen també els ingressos de capital seguint el mateix criteri, de manera que només es preveuen aquells que es podran reconèixer efectivament dins l'exercici, amb independència de l'exercici en que es reconegui la despesa que estan finançant.

S'adopta així una visió plurianual, més realista i que ens permet oferir una informació pressupostària més clara. En concret ens permet:

- Evitar la incorporació d'una gran quantitat de romanents de crèdit d'un exercici a un altre.
- Evitar incompliments en els terminis de pagament a l'inici d'exercici per estar pendents de la incorporació de romanents.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:27/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

- Evitar incompliments de les regles fiscals conseqüència de la incorporació de romanents de crèdit finançats amb romanent de tresoreria.
- Un càlcul més clar i entenedor de les regles fiscals, especialment de la regla de la despesa.
- Evitar distorsions i una major claredat en la informació pressupostària per la major coherència entre el pressupost inicial, el definitiu i la liquidació.
- Evitar possibles tensions de tresoreria per la falta de finançament de les desviacions negatives de finançament.
- Aplicar el principi de plurianualitat previst en la LOEPSF.

Venda de patrimoni.

Es preveu l'alienació de terrenys per import de 1.095.190,00 euros. De la informació de l'informe econòmic financer es dedueix que es tracta de terrenys del patrimoni públic del sòl. D'acord amb la normativa vigent (Art. 104 de la LUIB), els ingressos procedents d'aquest tipus de patrimoni s'han de destinar, amb caràcter preferent a l'adquisició de sòl destinat a habitatges de protecció oficial o altres règims de protecció pública. També és admissible la destinació a despeses de conservació, millora, ampliació, urbanització i, en general, gestió urbanística dels béns del patrimoni públic del sòl; a la promoció d'habitatges de protecció pública; o altres usos d'interès social.

En aquest sentit, els ingressos que efectivament es recaptin s'hauran "d'afectar" a despeses concretes que compleixin amb els requeriments anteriors. El control d'aquesta afectació és realitzarà a través del sistema d'informació comptable, mitjançant la creació d'un projecte de despeses amb finançament afectat. Inicialment es podrà crear un projecte amb els ingressos obtinguts, els quals es podran transferir als projectes que finalment hagin de finançar. En el cas que les despeses a finançar corresponguin a un altre exercici, aquests ingressos formaran part del romanent de tresoreria afectat, que s'aplicarà en l'exercici en que efectivament es produeixin les despeses.

No necessitat d'endeutament financer.

El pressupost es presenta sense la necessitat d'acudir a l'endeutament ni d'utilitzar romanent de tresoreria per al finançament de les inversions previstes. Aquesta situació favorable, si bé positiva, requereix una clarificació basada en l'òptica plurianual adoptada per la planificació i finançament d'inversions.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:28/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

El diferent ritme d'execució de les despeses i dels ingressos, genera desviacions de finançament: positives -majors ingressos dels que correspondrien segons el coeficient de finançament-, i negatives -menors ingressos dels que correspondrien segons el coeficient de finançament. En termes plurianuals aquestes desviacions s'equilibren, però en termes estrictament anuals es creen "excedents" o "necessitats" de finançament.

En el nostre cas, en l'exercici 2026 es preveu un "excés" de finançament que fa que no sigui necessari acudir a l'endeutament o a l'ús de romanent de tresoreria. I per contra, l'any 2027 es produirà l'efecte contrari, de manera que serà necessari finançar les desviacions negatives, ja sigui amb un major estalvi net, utilitzant el romanent de tresoreria afectat, o nou endeutament.

En qualsevol cas, donat el baix nivell d'endeutament actual de l'Ajuntament, es considera que en el cas de ser necessari acudir a l'endeutament per 2027, seria d'un import assumible sense comprometre la sostenibilitat financera de la hisenda municipal.

	TOTAL	Exercicis anteriors	2026	2027
Total inversions	21.607.018,81	5.463.826,13	8.960.224,88	7.182.967,81
Ingressos afectats	13.168.057,27	3.476.425,93	7.428.663,54	2.262.967,81
Venda patrimoni i altres ingressos	1.095.190,00	0,00	1.095.190,00	0,00
Total ingressos	14.263.247,27	*3.476.425,93*	*8.523.853,54*	*2.262.967,81*
% finançament	66,01%			
Desviació de finançament	0,00	-130.360,54	2.609.020,76	-2.478.660,22

SETZÈ. Límit de despesa no financera.

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals aprovaran un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del seus Pressupostos. S'ha de fer notar que no es tracta d'una regla fiscal i que les magnituds es consideren en termes pressupostaris i no en termes de comptabilitat nacional.

Partint de la despesa no financera del pressupost, podem determinar aquesta quantia sumant-hi els marges de compliment de l'estabilitat pressupostaria i de la regla de la despesa. El límit de despesa no financera serà la menor de les dues quantitats, ja que serà la quantia que ens permet seguir complint amb les dues regles.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:29/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Tal com es veu a continuació, el límit de despesa no financera per 2026 de l'Ajuntament de Maó serà de 48.879.678,87 euros.

Despesa no financera del pressupost 2026	48.714.057,00
Marge compliment estabilitat pressupostaria	165.621,87
Despesa no financera màxima coherent amb l'estabilitat pressupostaria	**48.879.678,87**

Despesa no financera 2026	48.714.057,00
Marge compliment regla de la despesa	166.158,44
Despesa no financera màxima coherent amb la regla de la despesa	**48.880.215,44**

DISSETÈ. Altres aspectes a considerar. Incompliment dels terminis d'elaboració del pressupost i de la seva presentació al Ple. Instrucció d'elaboració del pressupost.

Finalment, i com he anat informant cada any, he de deixar constància de que no s'ha 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. 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 (...).

No obstant, s'ha de destacar el fet positiu que aquest any, en compliment del Pla Econòmic Financer 2025-2026 i del Pla d'Acció 2024, s'ha aprovat una **instrucció d'elaboració del pressupost**, que té entre d'altres objectius assegurar l'aprovació del pressupost amb prou antelació. I si bé no s'ha aconseguit remetre el pressupost abans del dia 15 d'octubre, si que ha permès avançar la seva elaboració, de manera que s'està en disposició de ser debatut per el Ple uns 10 dies abans del que ha estat habitual els últims 10 anys.

Aquesta instrucció defineix el procediment intern a seguir en l'elaboració del pressupost, estableix criteris i directrius i permet avançar cap a un pressupost per objectius. En definitiva,

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:30/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

pretén impulsar els pressupost cap a un vertader instru ment de planificació, gestió i control de l'Ajuntament. D'aquesta instrucció consider necessari destacar la previsió d'incorporar al pressupost el pla d'inversions i finançament a 4 anys i la introducció en el pressupost de memòries dels programes pressupostaris.

DIVUITÈ. 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. Aqueta remissió es realitzarà abans del dia 31 de gener per mitjans electrònica, a través del portal "Autoriza" del Ministeri d'Hisenda i Funció Públic, 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 Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. Una còpia del Pressupost ha d'estar a disposició del públic, als efectes informatius, des de la seva aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:31/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

Si a dia primer de gener de 2026 no es trobés en vigor el pressupost, es considerarà automàticament prorrogat el pressupost de l'any 2025, 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 2025 o que estiguin finançats amb ingressos específics o afectats

CONCLUSIÓ DE L'INFORME

Vist el projecte de pressupost general 2026, comprovats els documents que conté i realitzades les valoracions oportunes, s'informa **FAVORABLEMENT** considerant 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.

- S'estima que amb aquest pressupost es podrà donar compliment a les regles fiscals, i per tant, també al Pla Econòmic Financer.

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

1. 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.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:32/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

2. L'estalvi pressupostari, tant brut com net, continua essent baix. Es reitera la necessitat de millorar 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.
3. En el sentit de l'anterior recomanació, s'ha d'advertir que l'Ajuntament encara no dona compliment a la obligació que estableix l'article 11.3 de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats per a una economia circular, d'establir una taxa específica, diferenciada i no deficitària, per cobrir els costos de gestió de residus. La data límit per complir amb aquesta disposició era el dia 10 d'abril de 2025. L'Ajuntament compta amb la taxa específica i diferenciada, però en aquests moments és deficitària.
4. Tot i que s'ha produït una millora respecte d'anys anteriors, 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. Es considera que la instrucció d'elaboració del pressupost és una bona eina per aconseguir aquest objectiu, si bé s'hauria d'aprovar amb major antelació.

L'Interventor de l'Ajuntament.

Guillem Rotger Coll.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNIC

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:33/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

ANNEX I - CONSOLIDACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL.

La consolidació comptable, que té per objecte la presentació conjunta de la informació financera de l'entitat local i de les seves entitats dependents, s'aplica en tres àmbits diferents, de manera que en cadascun d'ells s'aplica una normativa diferent:

- Estat de **consolidació del pressupost**, regulada en l'article 166.1.c del TRLRHL. En aquest cas el grup de consolidació estaria format per l'entitat local, els organismes autònoms i les societats mercantils.
- **Consolidació del càlcul d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa**, regulat en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. En aquest cas el grup està format per l'entitat principal i totes les entitats dependents sectoritzades com Administració Pública Local.
- **Consolidació de la liquidació del pressupost**, que al tractar-se d'un estat que íntegra els Comptes Anuals, ve regulada en la Orden HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.

En aquest cas, aprovació del pressupost general, 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.

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 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

[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

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:34/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

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, sense que entrin però en la consolidació pressupostaria.

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:35/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

ANNEX II. PREVISIÓ LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2025

(Estimació de la liquidació del pressupost 2025 amb la informació disponible al final del tercer trimestre).

INGRESSOS	**PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2025**
CAPITOL 1 - IMPOSTOS DIRECTES	18.230.290,22
CAPITOL 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	708.525,88
CAPITOL 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.296.060,05
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.252.042,72
CAPITOL 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	571.570,66
CAPITOL 6 - ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	500.000,00
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.585.611,14
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	46.279,41
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	0,00
	48.190.380,08
DESPESES	**PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2025**
CAPITOL 1 - PERSONAL	17.551.187,56
CAPITOL 2 - BÉNS I SERVEIS	12.982.910,13
CAPITOL 3 - DESPESES FINANCERES	95.727,07
CAPITOL 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.169.815,94
CAPITOL 5 - FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00
CAPITOL 6 - INVERSIONS	7.432.392,35
CAPITOL 7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.039.288,13
CAPITOL 8 - ACTIUS FINANCERS	46.279,41
CAPITOL 9 - PASSIUS FINANCERS	1.206.940,00
	46.524.540,59

Identif. doc. elect.: ES:07032-2025-DBA6D6AB-2913-426B-B0F5-D74CB9E12A9C 04/12/2025 13:08:06 Pag.:36/36
AJUNTAMENT DE MAO-07032- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org/mao/validarDoc.aspx

GUILLEM ROTGER COLL
04/12/2025 13:08:10
conformitat
Maó

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

E D I C T E

L'Alcalde de l'Ajuntament de Maó fa saber, de conformitat amb la legislació vigent en matèria d'hisendes locals, que no s'ha presentat cap reclamació contra l'acord d'aprovació provisional del Pressupost Municipal per a l'exercici 2026, expedient HI001-2025-000004, adoptat pel Ple de l'Ajuntament en sessió ordinària el 29 de gener de 2026, per la qual cosa queda aprovat definitivament, d'acord amb el següent resum per capítols:

ESTAT DE D'INGRESSOS

Capitol	Previsió 2026
I.-Imp. Directes	18.480.150
II.-Imp. Indirectes	702.510
III.-Taxes i altres	6.604.355
IV.-Transf. Corrents	15.180.029
V.-Ing. Patrimonials	492.150
VI.-Venda patrimoni	1.095.190
VII.-Transf. Capital	7.428.658
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Préstecs	0
TOTAL	50.043.042

ESTAT DE DESPESES

Capitol	Previsió 2026
I.-Personal	17.928.000
II.-Bens i Serveis	15.125.720
III.-Interessos	72.355
IV.-Transf. Corrents	6.146.927
V - Fons de contingència	233.570
VI.-Inversions	8.960.238
VII.-Transf. Capital	247.247
VIII.-Actius financers	60.000
IX.-Amortitzacions	1.268.985
TOTAL	50.043.042

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:1/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

Així mateix, s'insereix la plantilla del personal, segons la relació següent:

DENOMINACIÓ PLACES	nº	G	ESCALA	SOTAESCALA	CLASSE	CATEGORIA	SITUACIÓ
SECRETARI/ÀRIA MUNICIPAL	1	A1	HABILITACIÓ NACIONAL	SECRETARI/A			FHN
INTERVENTOR/A	1	A1	HABILITACIÓ NACIONAL	INTERVENTOR/A			V / FHN
TRESORER/A	1	A1	HABILITACIÓ NACIONAL	TRESORERIA			V / FHN
DIRECTOR/A SERV. JURIDICOADMINISTRATIUS	1	A1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA			1 F PV
ENGINYER/A SUPERIOR	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 PV
PSICÒLEG/A	1	A1					1 FI
RESPONSABLE OFICINA MUNICIPAL TRIBUTÀRIA	1	A1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 PV
ADVOCAT/ADA	2	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 FI / 1 PV
ARQUITECTE/A MUNICIPAL	4	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 F / 2 FI / 1 PV
COORDINADOR/A URBANISME	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 F /PV
COORDINADOR/A JURÍDIC	1	A1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA			1 PV
ASSESSOR/A LINGÜÍSTIC/A	1	A1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 PV
CAP DE RECURSOS HUMANS	1	A1	A.G/A.E	TÈCNICA	SUPERIOR		1 F PV
CAP D´ÀREA CULTURA I FESTES	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 PV
CAP D´UNITAT RESIDÈNCIA GERIÀTRICA	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 F PV
ARQUITECTE/A TÈC.	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 PV
CRONISTA-ARXIVER/A	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA	SUPERIOR		1 FI
TÈCNIC MIG GESTIÓ RRHH	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA			1 PV

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:2/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

ENGINYER/A TÈC.	2	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	TÈCNICA			1 F / 1 PV
RESPONSABLE ÀREA DINAMITZACIÓ ECONÒMICA	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 PV
TÈC. GESTOR/A "Inspecció tributària"	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	TÈCNICA / GETS	S/M		1 FI
TÈC. GESTOR/A "Treball i ocupació"	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMVA.			1 F
TÈCNIC/A CONTROL INTERN	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL				1 PV
TÈCNIC/A DE CONTRACTACIÓ	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	GESTIÓ			1 F
TÈCNIC/A D'IGUALTAT	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL				1 PV
TÈCNIC/A. JOVENTUT	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL				1 FI
INSPECTOR/A FISCAL	1	A2	A.G/A.E	GEST/TEC	MITJ		1 FI
INSPECTOR/A OBRES	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	T'ECNICA	MITJ		1 PV
COORDINADOR/A ESCOLES MUNICIPALS	1	A2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMVA.			1 FI
ADMINISTRATIU/VA	12	C1	ADMINISTRACIÓ GENERAL	ADMINISTRATIVA			1 F / 11 FI
MONITOR/A - SOCORRISTA	1	C1					1 FI
NOTIFICADOR/A SERV. ECONÒMICS	1	C2	ADMINISTRACIÓ GENERAL	AUXILIAR			1 PV
COS POLICIAL AJUNTAMENT MAÓ							
CAP DEL COS DE LA POLICIA LOCAL	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	1 F
INSPECTOR/A POLICIA LOCAL	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	1 F
SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL	3	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	3 F
SUBINSPECTOR/A POLICIA LOCAL 2ª ACTIVITAT	1	A2	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA EXECUTIVA	
OFICIAL PL "092-UMT"	9	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	8 F / 1 PV
POLICIA LOCAL "092-UMT"	44	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	22 F / 12 FI / 10 PV

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:3/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

POLICIA 2ª ACTIVITAT	3	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	3F
POLICIA LOCAL "Trànsit i MA"	1	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	1F
POLICIA LOCAL "Unitat ADMIN."	2	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	2 F
POLICIA TUTOR/A	1	C1	ADMINISTRACIÓ ESPECIAL	SERVEIS ESPECIALS	POLICIA LOCAL	ESCALA BASICA	1F
TOTAL	**114**						
PLANTILLA PERSONAL EVENTUAL							
DENOMINACIÓ PLACES	**Nº**	**G**	**ESCALA**	**SOTAESCALA**	**CLASSE**	**CATEG**	**SITUACIÓ**
TÈCNIC/A COMUNICACIÓ	1						C
TOTAL	**1**						
PLANTILLA DE PERSONAL LABORAL							
DENOMINACIÓ PLACES	**Nº**	**G**	**LABORAL FIX**	**LABORAL TEMPORAL**	**PLACES VACANTS**		
CAP D´ADVOCATS/ADES URBANISME	1	A1	1				
ADVOCAT/ADA URBANISME	1	A1	1				
DIRECTOR/A SERVEI OBRA PÚBLICA	1	A1	1				
METGE/METGESSA RGA	1	A1	1				
PSICÒLEG/A	1	A1		1			
PSICÒLEG/A RGA	1	A1			1		
TÈCN. MEDI AMBIENT	1	A1	1				
COORDINADOR/A ATENCIÓ COMUNITÀRIA	1	A2	1				
COORDINADOR/A ATENCIÓ PRIMÀRIA	1	A2	1				
EDUCADOR/A SOCIAL	7	A2	5		2		
COOR. PLANIFICACIÓ, INNOV. I HABITATGE	1	A2	1				

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:4/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

CAP D´ÀREA D´ESPORTS	1	A2		1			
ENGINYER/A TÈC.	1	A2	1				
CAP D´ÀREA SERVEIS SOCIALS	1	A2	1				
FISIOTERAPÈUTA RGA	1	A2	1				
INFERMER/A RGA	6	A2	4	2			
INSPECTOR/A ACTIVITATS	1	A2	1				
MEDIADOR/A CULTURAL	1	A2		1			
TÈCNIC/A ORGANIZACIÓ RRHH TÈCNIC DE GESTIÓ	1	A2	1				
TÈCNIC/A SIG I CARTOGRAFIA	1	A2	1				
TREBALLADOR/A SOCIAL	7	A2	6	1			
TREBALLADOR/A SOCIAL RGA	1	A2	1				
DIRECCIÓ SERVEIS ECONÒMICS	1	C1			1		
CAPS ADMINISTRATIUS	9	C1	9				
ANIMADORA SOCIO-CULTURAL	1	C1		1			
ADMINISTRATIU/VA	35	C1	26	9			
COORDINADOR/A ÀREA D´ESPORTS	1	C1	1				
CAP DE CUINA RGA	1	C1	1				
CAP DE GESTIÓ INFORMÀTICA	1	C1	1				
CAPATÀS/ASSA BRIGADA	1	C1	1				
DELINEANT	3	C1	3				
CUINER/A RGA	1	C1	1				
ENCARREG. ENLLUMENAT I INSTAL.	1	C1	1				
INFORMÀTIC/A ASSISTENTA	1	C1		1			
MONITOR/A - SOCORRISTA	10	C1	6	4			
PROFESSORS ¯SCOLA MUNICIPAL	13	C1	13				

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:5/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Ajuntament de Maó

Ajuntament de Maó
Pl. Constitució, 1 · 07701 · Maó · Menorca
Tel. 971 36 98 00 · N.I.F. P0703200F
www.ajmao.org

SUPERVISOR/A ENCARREG. EDIFICIS	1	C1	1				
ADMINISTRATIU/VA	1	C2	1				
AJUD. CUINA RGA	6	C2	4	2			
AJUD. MANTENIMENT ESPORTS	4	C2	3	1			
AJUD. MANTENIMENT ESCOLES	1	C2	1				
AJUD. OFICIS	6	C2	4	2			
AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES DOMICILI	1	C2	1				
AJUD. REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR	1	C2	1				
AUXILIAR SOCIOSANITAR./INFERMERIA	37	C2	27	9	1		
AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Centre de dia"	3	C2	3				
AUXILIAR SOCIOSANITARI/ÀRIA "Recepció"	2	C2	2				
CONDUCTOR/A	1	C2	1				
OFICIAL POLIVALENT CONDUCTOR/A	1	C2		1			
CONDUCTOR/A POLIVALENT	1	C2		1			
COORDINADOR/A SERVEIS RGA	1	C2	1				
ENCARREG. FUSTERIA	1	C2	1				
ENCARREG. JARDINERIA	1	C2	1				
ENCARREG. MANTENIMENT ESPORTS	1	C2	1				
ENCARREG. MANTENIMENT ESCOLES	1	C2	1				
ENCARREG. MANTENIMENT RGA	1	C2	1				
ENCARREG. OBRES	1	C2	1				

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:6/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

ENCARREG. TRANSPORTS	1	C2	1				
FERRER/A	1	C2	1				
FUSTER/A	1	C2	1				
JARDINER/A	3	C2	2	1			
LLACER/A	1	C2		1			
MONITOR/A CASA ACOLLIDA	3	C2	3				
MONITOR/A CASA ACOLLIDA "Nits"	1	A2			1		
NOTIFICADOR/A SERV. ECONÒMICS	1	C2	1				
OFICIAL MANTENIMENT EDIFICIS	3	C2	2	1			
OFICIAL MANTENIMENT ESCOLES	1	C2	1				
OFICIAL MANTENIMENT ESPORTS	1	C2		1			
OFICIAL OBRES	1	C2	1				
OFICIAL POLIVALENT ELECTRICISTA	3	C2		3			
PERRUQUER/A RGA	1	C2		1			
PORTER/A ESCOLA	8	C2	6	2			
SENYALER/A	1	C2	1				
TREBALLADOR/A FAMILIAR	4	C2		4			
XÒFER/A REPART. USUARIS/ÀRIES I MENJAR	1	C2	1				
PERSONAL BUGADERIA	3	E/AP	2	1			
CONSERGE ESPORTS	2	E/AP	1	1			
CONSERGE CA N´OLIVER I CLAUSTRE	7	E/AP	4	3			
CAMBRER/A RGA	4	E/AP	3	1			
AJUD. JARDINERIA	2	E/AP	2				
CONSERGE-ORDENANÇA ALCALDIA	3	E/AP	2	1			
TOTAL	**248**		**184**	**58**	**6**		

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:7/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Sigles utilitzades:							
F: Funcionari/a de carrera							
FI: Funcionari/a iInteri/na							
PV: Plaça Vacant							
FHN: Funcionari/a de Habilitació Nacional							
V: Vacant							

El que es fa públic per a general coneixement i per tal que tengui els efectes que corresponguin, al mateix temps que es fa saber que contra l'acord precedent, que posa fi a la via administrativa, les persones legitimades poden interposar, en el termini de dos mesos a partir de l'endemà de la publicació del present edicte en el BOIB, recurs contenciós administratiu davant la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears; tot això sens perjudici que es pugui utilitzar qualsevol altre recurs que s'estimi procedent en dret.

Tot l'anterior d'acord amb l'article 171 del RD Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes locals i la Llei 29/1998, de 13 de juliol, que regula la jurisdicció contenciosa administrativa.

Finalment, escau indicar que la interposició dels recursos pertinents no suspèn l'eficàcia de la resolució impugnada ni interromp els terminis que se'n puguin derivar, excepte que l'autoritat competent ho acordi expressament.

Edicte que es signa a la data que figura al registre electrònic.

L'Alcalde,
Héctor Pons Riudavets

Identif. doc. elect.: ES-07032-2026-63048e5b-37f9-45c6-a2c8-5978cdbbb90e 04/03/2026 9:50:35 Pag.:8/8
Ajuntament de Maó-L01070321- Org.:L01070321 Validar: https://www.carpetaciutadana.org

Héctor Pons Riudavets
04/03/2026 9:50:35
Alcalde
Maó