



AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

MEMÒRIA EXPLICATIVA PROJECTE PRESSUPOST AJUNTAMENT POLLENÇA EXERCICI 2024 INFORME ECONÒMIC-FINANCER.

Martí Xavier March Cerdà, Batle de l'Ajuntament de Pollença, en compliment del disposat en l'article 168.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, s'elabora la present memòria-informe econòmic financer, per explicar el contingut del Pressupost de l'exercici 2024 i les principals modificacions que presenta respecte a l'exercici 2023.

LEGISLACIÓ APLICABLE

El Pressupost es realitza d'acord amb l'establert en els següents textos legals:

1)-Legislació de Règim Local

2)-Legislació Estatal

-Reial Decret Legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes Locals

-RD 500/1990 que desenvolupa la llei anterior.

-Reial Decret 1463/2007 pel qual es desenvolupa la Llei General d'estabilitat Pressupostària en l'àmbit de les entitats locals.

-Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

-Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que modifica l'ordre EHA/3565/2008 pel qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.

- La Llei General Pressupostària (Llei 47/2003 , de 26 de novembre)

-Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

-Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

En virtut de les normes ressenyades, les entitats locals han d'aprovar anualment un Pressupost únic que coincideixi amb l'any natural i que està integrat pel pressupost de l'Ajuntament; així com els estats de despeses i ingressos provisionals de l'Empresa Municipal E.M.S.E.R. 2002 S.L.U.

MODIFICACIONS EN RELACIÓ AL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2024

El detall dels crèdits es presenta a nivell de grup de programes (classificació per programes) i a nivell de concepte (classificació econòmica), arribant inclús al subconcepte per tal de poder identificar amb major precisió l'aplicació pressupostària i





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

d'aquesta forma dur un control més exhaustiu, tant del que s'ingressa com , sobretot , de la despesa.

En relació al nivell de vinculació jurídica dels crèdits s'estableix el nivell de programa i capítol, excepte pel que fa a les despeses de personal, el qual el nivell de vinculació és el de àrea de despesa i Capítol, a fi de possibilitar una major agilitat i eficàcia en la seva execució.

El pressupost consolidat s'aprova amb unes despeses i ingressos de 28.587.418,57 euros.

COMPARATIVA DEL PRESSUPOST DE DESPESES AJUNTAMENT

Cap.	Descripció	Ajuntament 2023	Ajuntament 2024	Diferència
1	DESPESES DE PERSONAL	10.688.876,26	11.461.008,61	7,22%
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	8.995.351,81	10.443.592,03	16,10%
3	DESPESES FINANCERES	50.000,00	20.000,00	-60,00%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.863.300,00	3.887.300,00	0,62%
6	INVERSIONS REALS	177.077,93	568.017,93	220,77%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	11.600,00		-100,00%
8	ACTIUS FINANCERS			
9	PASSIUS FINANCERS			
	TOTAL DESPESES	23.786.206,00	26.379.918,57	10,90%

El pressupost de Despeses per 2024 ascendeix a 26.379.918,57 € i la seva distribució per capítols es la que es presenta en el quadre anterior.

En relació al pressupost de 2023, el del 2024 suposa un augment de 10,90 %.

Les despeses per operacions corrents s'incrementen 9,38 %.

Les despeses per operacions de capital suposen 568.017,93 €, un 201,05% superior a la de l'exercici 2023.

S'han pressupostat els crèdits necessaris per fer front a les obligacions i desenvolupament dels serveis propis de la competència de la Corporació.

Capítol 1:

L'import pressupostat per a l'any 2024 és de 11.461.008,61 €. Aquest capítol suposa un increment d' 7,22 % respecte a l'exercici 2023.





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

Aquest capítol representa el 44,40 % del total de les despeses corrents, inferior a la de l'exercici 2023 que representava el 45,29 %.

Les modificacions operades són les indicades als informes emesos per part de la TAG de personal dia 16 d'octubre de 2023 que hi consten a l'expedient dins la carpeta annex personal ajuntament 2024.

Fora de la plantilla orgànica, hi consten pressupostats 2 arquitectes, 1 TAG jurídic grup A1, 1 administratiu/va, 2 treballadors/es socials i 1 enginyer tècnic, cobertes o pendents de cobrir mitjançant programes de caràcter temporal de conformitat amb el previst a l'article 10.1 c) Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic

Aquest capítol agrupa, entre d'altres, les despeses relatives a :

- Retribucions del personal funcionari i les quotes a satisfer a la seguretat social.
- Retribucions del personal laboral i les quotes a satisfer a la seguretat social.
- Retribucions i Seguretat Social dels membres de la Corporació amb dedicació exclusiva i parcial.
- Plusos, premis, gratificacions i altres.

S'ha consignat un increment global del 2 % respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2023, tenint en compte l'increment la resolució de 05 d'octubre de 2023, de la Secretaria d'Estat de Pressuposts i Despeses, pel qual es dicten instruccions sobre el pagament al personal del Sector Públic Estatal de l'increment retributiu addicional del 0,5 per cent vinculat a l'evolució del IPCA previst a l'article 19.Dos.2a) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2023 (BOE núm. 239 de data 06 d'octubre de 2023)

En aquest aspecte indicar que per a l'exercici 2023, la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2023 va contemplar en el seu article 19. Dos un increment del 2,5% respecte a les retribucions vigents a 31 de desembre de 2022, el qual podria veure's incrementant fins a en un punt addicional en funció de dues clàusules de revisió vinculades a l'IPC i al PIB nominal.

Aquests percentatges van ser subscrits a l'octubre de 2022 per la Mesa General de Negociació de la Funció Pública a través del « Acord marc per a una Administració del segle XXI», publicat per la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria de l'Estat de Funció Pública. A través del citat Acord, es va aprovar la proposta del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública per millorar les retribucions dels empleats públics, amb el suport dels sindicats Comissionis Obreres (CCOO) i Unió General de Treballadores i Treballadors (UGT)

L'acord contempla per a l'any 2024 un increment fix del 2%, sobre la base de les retribucions ja incrementades en l'exercici anterior. A més, estableix que si la suma de la variació de l'IPCA (Índex de Preus de Consum Harmonitzat) dels anys 2022, 2023 i





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

2024 supera l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024, s'aplicarà un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%, el qual tindria efectes des de l'1 de gener de 2024.

Una eventual pròrroga en 2024 de la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat implicaria que les retribucions dels empleats públics quedarien congelades en les quanties vigents per 2023. Cal esperar, per tant, a l'aprovació del pressupost de 2024 perquè es produís l'increment del 2% previst en el "Acord Marc per una administració del segle XXI"

Per les subvencions que es puguin rebre i que afectin a despeses de personal i que es puguin concedir i acceptar durant l'exercici 2024 s'utilitzarà la via de modificació del pressupost mitjançant la tramitació dels corresponents expedients de generació de crèdit.

Capítol 2: Despeses en béns corrents i de serveis

El total de crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents es poden considerar suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, així com les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment.

El capítol 2 ascendeix a 10.443.592,03 € i suposa un increment del 16,10% respecte de l'exercici anterior.

Les principals modificacions són:

S'ha creat l'àrea de Parcs i jardins atenent a les delegacions d'àrees efectuades.

-Les aplicacions que han experimentat major variació han estat:

Prog.	Econ.	Descripció	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ %
170	227011	Servei Seguretat Platges	476.132,71	797.098,86	167,41%
2311	212001	Mateiral Clínic i farmacèutic	5.000,00	8.402,88	168,06%
150	221042	Vestuari Personal	9.500,00	16.000,00	168,42%
2311	221040	Uniformes i EPIS	2.000,00	3.500,00	175,00%
2311	22603	Despeses residents	10.000,00	17.500,71	175,01%
150	221034	Combustibles	14.250,00	25.000,00	175,44%
164	21205	Reparacions Cementiri Municipal	3.800,00	7.000,00	184,21%
337	22300	Serveis de transports (autocars...)	3.800,00	7.000,00	184,21%
2311	22110	Productes i estris neteja	8.900,00	16.400,56	184,28%
920	2279939	Servei de comunicació i transparència	17.249,76	32.249,76	186,96%
132	227014	Seguretat actes públics (ambulàncies...)	6.650,00	12.500,00	187,97%
160	22700	Serveis de sanejament	133.000,00	250.000,00	187,97%
3381	2279934	Serveis tècnics (so llum afinacions)	9.500,00	18.000,00	189,47%
2311	227990	Serveis professionals	191.000,00	381.150,00	199,55%
2311	21210	Despeses diverses de manteniment	13.500,00	27.950,62	207,04%





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

Prog.	Econ.	Descripció	PRESSUPOST 2023	PRESSUPOST 2024	VARIACIÓ %
338	226091	Festes Pollença	2023.000,00	2024.000,00	209,52%
2311	22001	Material oficina	450,00	944,37	209,86%
132	227016	Proves psicotècniques	475,00	1.000,00	210,53%
2311	22103	Combustibles i carburants gasoil	4.500,00	9.860,97	219,13%
2311	22706	Sistema autocontrol seguretat alimentària	2.792,64	6.131,77	219,57%
332	226094	Activitats biblioteques i interculturals	7.581,00	17.000,00	224,24%
9242	22000	Material oficina ordinari no inventariable	350,00	800,00	228,57%
4311	2279931	Servei Vigilància	2.090,00	5.000,00	239,23%
333	2270620	Restauració obres	2.850,00	7.000,00	245,61%
3302	22799	Contracte servei professorat Escola Música	50.922,85	127.482,00	250,34%
2311	22100	Electricitat	23.000,00	58.000,00	252,17%
3381	2279919	Direcció Festival	5.225,00	15.000,00	287,08%
150	221002	Subministrament elèctric edificis municipals	66.500,00	200.000,00	300,75%
3381	2270612	Servei de fotografies	950,00	3.000,00	315,79%
160	21305	Reparacions maquinària sanejament	31.350,00	100.000,00	318,98%
9242	21300	Manteniment	907,00	3.000,00	330,76%
150	220009	Material d'oficina Area Serveis	285,00	1.000,00	350,88%
2311	213001	Material de cuina i menjador	1.000,00	3.923,17	392,32%
150	20402	Lloguer vehicles i maquinària	475,00	2.000,00	421,05%
924	2200016	Material oficina Participacio ciutadana	475,00	2.000,00	421,05%
9241	226062	Actes, diades celebracions i altres activitats	3.000,00	15.000,00	500,00%
3381	226996	Quotes SGAE, EFA	2.565,00	13.000,00	506,82%
2311	22005	Altres (premsa...)	450,00	2.285,26	507,84%
330	226997	Quotes SGAE, cultura	100,00	600,00	600,00%
9242	22606	Activitats	716,74	4.500,00	627,84%
150	22301	Transports servei obres/gestió residus	950,00	6.000,00	631,58%

Cal destacar l'aplicació 170/227011 "Servei seguretat platges" que s'incrementa en 320.966,15 euros, amb la finalitat de donar compliment al decret 2/2005, de 14 de gener, regulador de les mesures mínimes de seguretat i protecció que han de complir les platges i zones de bany de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

-S'han creat les següents aplicacions pressupostàries

Prog.	Econ.	Descripció	PRESSUPOST 2024
150	227061	Estudis situació/necessitats serveis	1.000,00
160	227060	Estudi situació/necessitats clavegueram	100.000,00
170	227991	Manteniment Puig de Santuïri	6.000,00
170	227993	Contracte manteniment punts recàrrega	2.500,00
170	2279926	Manteniment Bosquet de Bóquer	1.000,00
170	2279932	Manteniment de la Gola	1.000,00
170	2279939	Puig de Maria Campanya de Neteja	2.000,00
171	220021	Utilitatge, material varis manteniment jardins	5.700,00
171	227007	Serveis poda i sembra d'arbres	90.000,00
231	2279928	Serveis assistencials al ciutadà	192.000,00
320	25000	Conveni col·laboració cavalls IES Guillem Cifre	6.000,00





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

Prog.	Econ.	Descripció	PRESSUPOST 2024
330	227993	Memòria Democràtica	
330	2279926	Serveis tècnics lloguer so i llum	12.400,00
330	2279932	Servei de càtering i transport	4.000,00
330	2279939	Conservació Patrimoni Cultural	12.000,00
332	2279919	Dinamitzadora juvenil club lectura	5.000,00
332	2279931	Servei vigilància biblioteques	30.000,00
333	226022	Publicitat i cartelleria	10.000,00
333	2279919	Tallers i activitats didàctiques	10.000,00
340	227003	Servei neteja poliesportius	20.000,00
491	222001	Telecomunicacions	4.000,00
2311	21601	Manteniment programa informàtic gestió residència	1.371,84
3381	20300	Lloguer instruments	11.900,00
3381	20301	Lloguer plataforma venta entrades	5.000,00
4311	226090	Fira nàutica/gastronòmica	20.000,00
9201	2279926	Servei de neteja edificis municipals	50.000,00

Capítols 3 i 9: Despeses Financeres i Passius Financers

Aquests Capítols aglutinen per l'any 2024 una dotació total de 20.000 euros, essent la totalitat per al Capítol 3, on recull, els interessos, comissions i altres despeses, reduint-se un 60 % atenent que els saldos en comptes corrents bancaris no generen cap cost o costos molt reduïts.

Capítol 4: Transferències corrents

En aquest capítol s'inclouen els crèdits destinats a les subvencions de caràcter corrent que es pretenen concedir durant l'exercici 2024, així com les aportacions a fer a l'empresa municipal.

El Capítol 4 ascendeix a 3.887.300 €, el que suposa un increment respecte a l'exercici anterior del 0,62 %,

Les principals modificacions han estat:

Prog.	Econ.	Descripció	PRESSUPOST 2023	VARIACIÓ %
132	48921	Subvenció adaptació vehicles autotaxis mobilitat reduïda	6.000,00	supressió
231	48010	Subvenció Tercera Edat Port Pollença	1.500,00	supressió
330	48937	Subvenció Rotger Villalonga	1.000,00	supressió
924	48912	Subvenció Banda de Música	42.000,00	es trasllada a l'àrea d'educació

S'incrementa un 33,33% la subvenció nominativa al Club Bàsquet Colonya passat de 9.000 euros a 12.000 euros.





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

Es crea l'aplicació pressupostària 431/48939 per convocar una campanya de bons comercials per import de 30.000 euros.

Es creen les següents aplicacions pressupostàries en relació a les bases que aproven les diferents àrees per l'atorgament de premis pecuniaris atenent el caràcter de subvenció que tenen d'acord amb la Disposició Addicional Desena de la Llei 38/2003, General de Subvencions.

Prog.	Econ.	Descripció	PRESSUPOST 2024
338	48939	Premi Foguerons Sant Antoni i Carnaval	9.500,00
3301	48939	Premi Pollença	12.000,00

Capítol 6 i Capítol 7: Inversions Reals i Transferències de Capital

L'import de les Inversions previstes per l'exercici 2024 és de 568.017,93 € detallada a l'annexe d'Inversions i es suprimeix l'aportació de 11.600 euros en concepte de subvenció de capital a la Parròquia de la Nostra Senyora dels Àngels de Pollença.

COMPARATIVA DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS AJUNTAMENT

Cap.	Descripció	Ajuntament 2023	Ajuntament 2024	Diferència
1	IMPOSTOS DIRECTES	10.525.000,00	11.692.743,57	11,09%
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.040,00	1.200.040,00	20,00%
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.958.630,00	7.782.599,00	11,84%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.264.436,00	5.686.436,00	8,02%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	38.100,00	18.100,00	-52,49%
6	ALIENACIO D'INVERSIONS REALS			
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL			
8	ADQUISICIO D'ACTIUS FINANCERS			
9	PASSIUS FINANCERS			
	TOTAL INGRESSOS	23.786.206,00	26.379.918,57	10,90%

S'hi han consignat els crèdits suficients per afrontar les despeses previstes, en funció de les dades obtingudes dels estats de liquidació de l'exercici 2022, i execució del 2023.

La base de càlcul dels ingressos són els drets liquidats per cada concepte durant l'exercici 2022-2020, modificat amb les previsions d'altres i baixes, atès que la liquidació 2023 no està tancada, juntament amb les modificacions d'ordenances fiscals que té intenció de realitzar aquesta Corporació.





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

La previsió d'ingressos corrents permet donar cobertura a les despeses corrents, i inclús generar estalvi brut.

Els ingressos corrents, que ascendeixen a 26.379.918,57 € per l'any 2024 s'incrementen un 10,90 % respecte a l'exercici 2023.

Capítol I: Imposts directes

S'incrementa en un 11,09% respecte a l'exercici 2023.

La base de càlcul han estat els padrons de l'exercici 2023 corresponents a l'impost sobre béns immobles, impost de vehicles de tracció mecànica i impost sobre activitats econòmiques, disminuint les baixes mitjanes produïdes incrementant l'impost sobre béns immobles de naturalesa urbana en 867.000 euros i l'impost sobre béns immobles de naturalesa rústica en 170.000 euros en virtut de la modificació de l'ordenança fiscal d'aquest impost pendent d'aprovar i que ha d'entrar en vigor per dia 01 de gener de 2024.

Capítol II: Imposts indirectes

S'ha pres com a referència la mitjana recaptatòria dels exercicis 2020 a 2022, essent aquesta de 1.217.614,93 euros, amb possibilitat d'incrementar dita previsió atenent a què s'han dotat 2 arquitectes més al pressupost.

Capítol III: Taxes i altres ingressos

Aquest capítol experimenta un increment del 11,84 % respecte a l'exercici anterior motivat especialment per l'increment d'un 37,50% (150.000 euros) i 66,15 % (430.000 euros) de les aplicacions pressupostàries 33500 "ocupació via pública amb taules i cadires" i 33900 "Platges i càmpings" respectivament.

Aquest increment es deriva d'un anàlisi del contracte de cessió a tercers de les instal·lacions de temporada (terrasses i serveis de platges) amb la possibilitat d'imputar no tan sols el cànon que l'Ajuntament abona a costes sinó altres costos que suposa per l'administració els serveis d'explotació de platges, com els costos de preparació de la licitació i els costos d'altres serveis com la neteja i el servei de SOS.

Pel que fa a les multes per infraccions urbanístiques s'ha considerat un increment del 140% (175.000 euros) degut a què actualment es troben reconeguts drets per import de 666.879,53 euros i es preveu que els expedients oberts o pendents d'obrir els quals s'imposarà la sanció dins el 2024 sobrepassin fàcilment els 300.000 euros.

Capítol IV: Transferències corrents

Aquest capítol s'incrementa un 8,02 % respecte a l'exercici anterior degut a:





AJUNTAMENT DE POLLENÇA
(ILLES BALEARS)

-La participació dels tributs de l'Estat s'incrementen en 308.000 euros atès que les aportacions mensuals que es fan actualment són de 359.000 euros.

-al conveni de col·laboració entre l'IMAS i l'Ajuntament de Pollença, per al finançament dels serveis comunitaris bàsics pels anys 2022-2024. A tal efecte es crea una aplicació pressupostària nova "46144 del CIM. Serveis socials comunitaris bàsics" i es suprimeixen les relatives al Pla de prestacions bàsiques i Famílies en situació de risc.

-a la quantia del Fons de Seguretat Pública que correspon a l'Ajuntament de 61.468 euros per al 2023, pagadors per semestres, i es preveu la mateixa quantitat per al 2024.

Capítol V: Ingressos Patrimonials

Disminueix un 52,49 % degut a què l'aportació a efectuar per l'explotació d'instal·lacions del Sector PT3-Síller baixa fins a 18.000 euros atès que a l'any 2023 es va pressupostar per 2 anys.

Tot això s'exposa al Ple de la Corporació per tal que acordi la seva aprovació, si procedeix, un cop discutit el projecte presentat.

