

---

**EVOLUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I  
CAPACITAT D'INVERSIÓ DE  
L'AJUNTAMENT DE L'ESCALA**

(Dades prèvies a l'agenda i sostenibilitat econòmica  
del POUM ) OCTUBRE 2016

---

Peticionari:

Ajuntament de l'Escala

Redactor de l'estudi

Joan Marquès i Palomeras  
Economista, col·l. 8288 CEC  
Arquitecte tècnic, col·l. 497 COAiATGI

---

## ÍNDEX

1. Introducció
2. La Hisenda municipal del municipi de l'Escala – Evolució pressupostària i capacitat d'inversió
  - 2.1 L'ingrés corrent
  - 2.2 La despesa corrent
  - 2.3 L'ingrés de capital
  - 2.4 La despesa de capital
  - 2.5 Ràtios econòmiques i financeres
  - 2.6 Ingressos urbanístics i immobiliaris
  - 2.7 Conclusions de la Hisenda municipal de l'Escala
3. Impacte econòmic del POUM a la Hisenda municipal – Programa economicofinancer, anàlisi prèvia
  - 3.1 Impacte econòmic del POUM en l'ingrés corrent
  - 3.2 Impacte econòmic del POUM en l'ingrés de capital
  - 3.3 Impacte econòmic del POUM en la despesa corrent
  - 3.4 Impacte econòmic del POUM en la despesa de capital
4. Balanç econòmic futur amb el planejament desenvolupat

## 1. INTRODUCCIÓ

Aquest document serveix de base a l'anàlisi de la viabilitat financera de les actuacions que haurà de preveure el nou planejament general de l'Escala (POUM L'Escala ): L'Ajuntament és l'administració responsable de la implantació i el manteniment de les infraestructures, els equipaments i els serveis necessaris d'acord amb l'apartat 3.d de l'article 59 de la Llei d'urbanisme (Text Refós de la Llei d'urbanisme), i en conseqüència de les operacions urbanístiques que es derivin del nou POUM.

El POUM per redactar haurà d'analitzar, econòmicament, les infraestructures que prevegui executar, municipals i supramunicipals, en la mesura que condicionin les infraestructures estrictament municipals, tenint en compte els serveis mínims actuals i els que haurà de prestar un cop s'hagi desenvolupat.

En la redacció del nou planejament cal tenir en compte:

- Que l'Ajuntament tingui una capacitat financera suficient per fer front a les inversions en infraestructures i equipaments al seu càrrec en el nou desenvolupament, fet que s'analitza en el programa econòmic i financer.
- Que els ingressos derivats del nou desenvolupament siguin superiors a les despeses generades, mantenint la pressió fiscal i els estàndards de serveis actuals, que és el que s'analitza en l'informe de sostenibilitat.

Així, doncs, per tal de poder estudiar aquests paràmetres caldrà que, prèviament, s'analitzin:

- El pressupost recent del municipi de l'Escala, com a situació d'inici, i projecció futura.
- La capacitat d'inversió municipal, com a pas previ per avaluar si els ingressos corrents procedents del desenvolupament del pla general generen suficients recursos per fer front als serveis i despeses originades.

Prèviament a l'aprovació inicial, s'haurà de redactar el programa econòmic i financer i l'informe de sostenibilitat, que hauran de formar part del document del POUM sotmès a aprovació inicial.

A l'espera de conèixer les actuacions que proposi el POUM de l'Escala, ja tinguin un caràcter circumscrit al seu àmbit o sobrepassin aquest, es tractarà l'anàlisi de les principals magnituds econòmiques i financeres de la Hisenda municipal de l'Escala, prenent comparatius des de l'any 2010 fins a l'últim any amb pressupost tancat, el 2015.

S'efectuarà una anàlisi acurada i detallada de l'evolució dels ingressos i de les despeses corrents, així com de l'evolució dels ingressos i de les despeses de capital.

S'estudiaran també les principals ràtios econòmiques i financeres municipals amb la finalitat de preveure la capacitat inversora i de finançament aliè per assumir les obligacions econòmiques que el planejament li imposi.

Amb la finalitat de donar compliment a la tutela financera i a l'estabilitat pressupostària imposada per les normes estatals i autonòmiques, donant compliment als ratis financers assegurant la solvència econòmica i els ratis legals amb l'objectiu de garantir l'estabilitat pressupostària, s'analitzarà: l'estalvi net, la càrrega financera i el deute viu de cada any.

A les projeccions futures es tindrà en compte la regla de la despesa, segons la qual la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no superarà la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'econòmica Espanyola. ( pel 2016 : 1,6% i pel 2017 : 1,7 % ).

En una altra fase s'estimarà l'impacte econòmic del POUM de l'Escala, a les partides directament vinculades al desenvolupament del pla, tant pel que fa als ingressos com pel que fa a la despesa:

- Impostos directes (IBI, IAE, impostos sobre vehicles, etc.)
- Impostos indirectes (ICIO, etc.)
- Despesa corrent en béns i serveis derivats dels serveis públics per desenvolupar per part del POUM.
- Despesa de capital vinculada a inversions municipals.

Pel que fa a les càrregues urbanístiques que ha d'assumir l'Administració, l'article 46 de la Llei d'urbanisme estableix que l'administració actuant no participa de les càrregues urbanístiques dels terrenys amb aprofitament urbanístic. Els terrenys s'han de cedir urbanitzats i sense cost per a l'Administració.

Així, les càrregues urbanístiques derivades de l'aprofitament urbanístic que correspon a l'Ajuntament no tenen cap incidència a les finances municipals.

Tot i això poden existir despeses que sí que corresponguin a l'Ajuntament de l'Escala i que s'hauran de determinar en la redacció del POUM, que poden imputar-se en part als sectors urbanístics per desenvolupar, si així es considera convenient.

En el cas que aquestes infraestructures comunes corrin a càrrec de l'Ajuntament, l'estudi de viabilitat econòmica haurà de preveure una xifra prèvia per avaluar-ne la seva periodificació i viabilitat.

També caldrà tenir en compte les possibles afectacions de sistemes urbanístics que calgui expropiar a càrrec de l'Ajuntament, si el POUM així ho estableix.

## **2. LA HISENDA MUNICIPAL DEL MUNICIPI DE L'ESCALA – EVOLUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA I CAPACITAT D'INVERSIÓ**

Amb l'objectiu d'analitzar la viabilitat econòmica del POUM de l'Escala, s'estudien els pressupostos més recents, en concret les liquidacions dels anys 2010-2015, i es comparen entre ells.

Als pressupostos liquidats s'ha comptabilitzat com a ingressos els drets reconeguts, i com a despeses, les obligacions reconegudes. Es procedeix amb la finalitat de compilar l'evolució real del pressupost, deixant de banda el criteri de caixa que recolliria els ingressos i despeses efectivament produïts al llarg de l'any.

Els pressupostos municipals es financen, en bona part, pel propi Ajuntament, i la resta s'obtenen a partir de finançament extern: subvencions, convenis, aportacions estatals...; no són ingressos garantits, i la seva obtenció no es pot preveure amb antelació.

El pressupost municipal segueix una estandardització marcada per la Llei d'hisendes locals, i s'organitza en capítols i partides:

### **INGRESSOS:**

Ingressos corrents:

- Capítol 1: Impostos directes
- Capítol 2: Impostos indirectes
- Capítol 3: Taxes i altres ingressos
- Capítol 4: Transferències corrents
- Capítol 5: Ingressos patrimonials

Ingressos de capital.

- Capítol 6: Alienació d'inversions reals
- Capítol 7: Transferències de capital

Operacions financeres:

- Capítol 8: Actius financers
- Capítol 9: Passius financers (deute principalment)

Pel que fa als ingressos, la inversió derivada del nou planejament es pot finançar amb ingressos corrents (estalvi), venda de patrimoni (capítol 6), subvencions (capítol 7) o a través de petició de crèdits (capítol 9).

Un cop s'hagin desenvolupat els nous sectors urbanístics, i augmenti la població, els ingressos corrents es veuran afectats via recaptació d'impostos i taxes i de les transferències corrents que rep l'Ajuntament d'altres administracions que van, habitualment, en funció del seu nombre d'habitants.

## **DESPESES:**

- Capítol 1: Personal
- Capítol 2: Despeses de béns i serveis
- Capítol 3: Despeses financeres
- Capítol 4: Transferències corrents
- Capítol 5: Fons de contingència d'execució pressupostària
- Capítol 6: Inversions reals
- Capítol 7: Transferències de capital
- Capítol 8: Actius financers
- Capítol 9: Passius financers (retorn del deute)

Els capítols 6 i 7 fan referència a les inversions. Les despeses més afectades pel desenvolupament dels nous sectors urbanístics són les que tenen tractament a curt termini. A més llarg termini, l'increment de població i d'habitatges acabarà incidint en les despeses corrents (personal, increment de la despesa de serveis, etc.).

### **2.1. L'ingrés corrent**

Els ingressos corrents de cada municipi s'obtenen de l'agregació dels quatre components principals del pressupost ordinari d'ingressos: els impostos, les taxes i els preus públics, les transferències corrents, i els ingressos patrimonials.

En queden excloses, del concepte d'ingressos corrents, les contribucions especials perquè es considera que constitueixen una figura tributària el producte de la qual està destinat al finançament de determinades inversions municipals; per tant, no es tracta pròpiament d'un ingrés corrent en la seva accepció d'ingrés de lliure disponibilitat.

Es mostra, doncs, la composició de l'estructura dels ingressos corrents, i es distingeix entre ingressos propis i transferències. La finalitat de la distinció és separar els ingressos sobre els quals l'Ajuntament té un cert control, respecte dels ingressos en què no té cap mena d'influència.

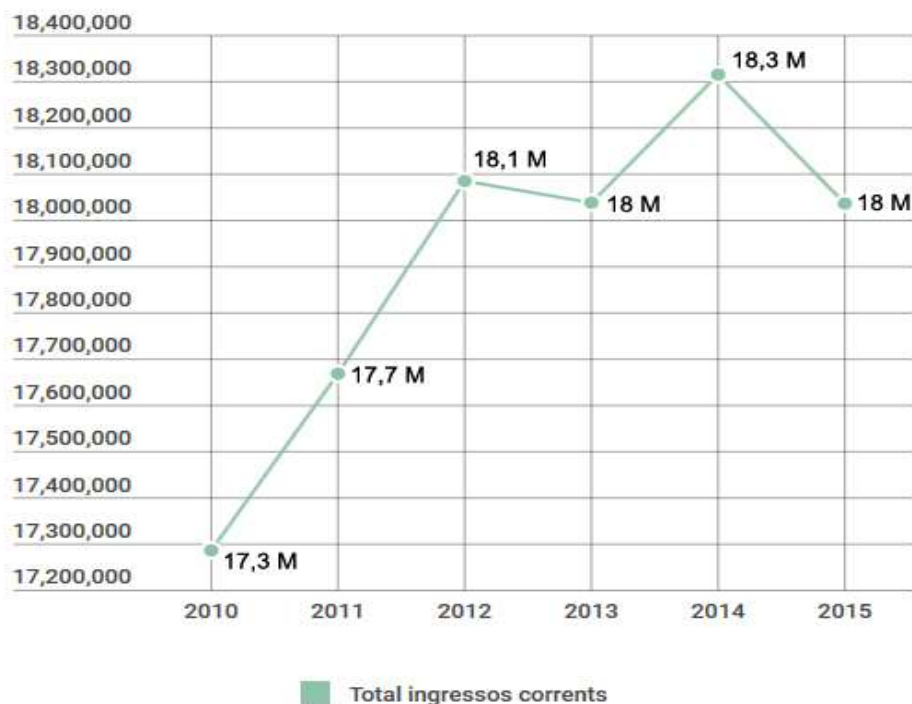
Així, d'una banda, la determinació dels ingressos propis depèn de la legislació corresponent i també dels acords presos pel consistori, que pot acordar la magnitud de determinats paràmetres o coeficients impositius. I, de l'altra, la dinàmica de les transferències de l'Estat depèn dels canvis en la legislació que les regula, del compliment de certes prescripcions legals i de l'evolució dels pressupostos generals de l'Estat. A banda de premiar l'esforç fiscal municipal, les transferències de l'Estat no depenen de factors o elements decisoris que els municipis puguin controlar.

L'objectiu d'aquest apartat és esbrinar quin dels dos tipus d'ingressos abans esmentats ha produït el comportament general dels ingressos corrents que han influït en l'evolució de l'estalvi brut i de l'estalvi net en els darrers anys.

Durant el darrer sexenni, l'ingrés corrent municipal s'ha mantingut estable al voltant dels 18 milions d'euros.

Hi ha un augment dels impostos directes entre l'any 2011 i el 2012. Els impostos directes incrementen de manera considerable entre l'any 2011 i el 2013 per efecte de l'augment de l'IBI d'Urbana que passa de 6.127.000 € l'any 2011 a 7.036.000 € l'any 2013. ( efecte increment IBI 10% d'acord amb el que estableix el 2011 el govern espanyol de mesures urgents en matèria pressupostària per la correcció del dèficit públic.)

L'ingrés corrent per habitant s'ha mantingut a l'entorn dels 1.700 €/habitant, i el creixement en aquests 6 anys ha estat del 5%.



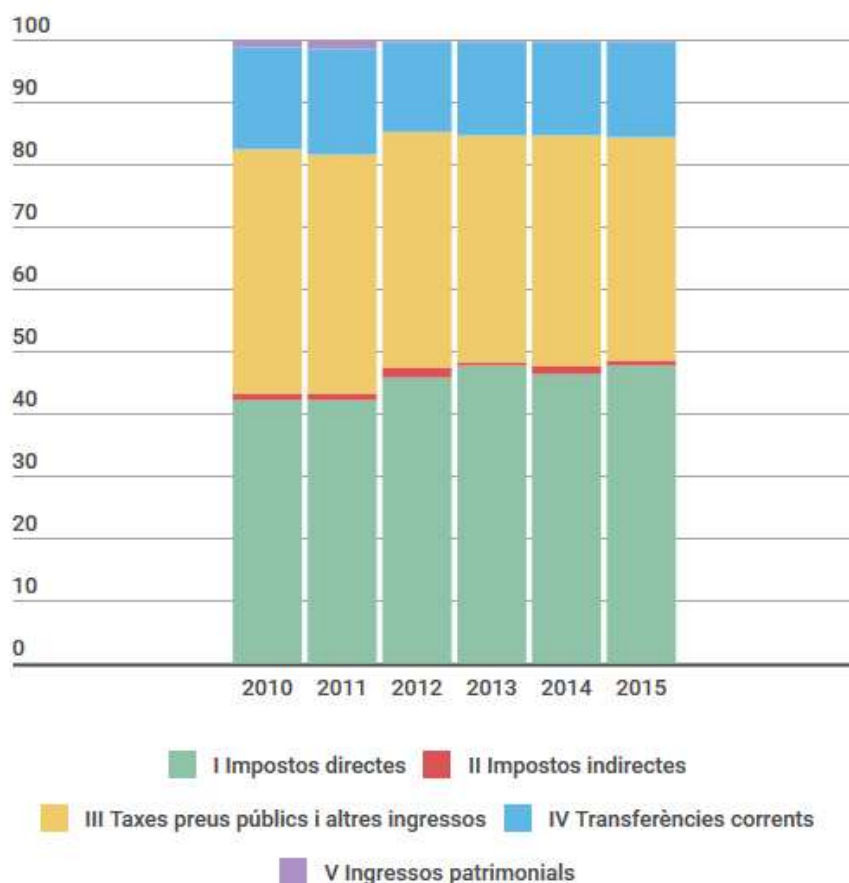
ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST						
INGRESSOS CORRENTS	2010	2011	2012	2013	2014	2015
I IMPOSTOS DIRECTES	7.332.208,23	7.466.356,12	8.316.565,22	8.604.468,49	8.518.611,42	8.619.379,42
II IMPOSTOS INDIRECTES	183.024,59	176.394,69	288.093,60	138.007,31	216.521,04	140.198,24
III TAXES PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.765.335,30	6.778.710,99	6.809.771,10	6.571.592,67	6.794.046,34	6.488.663,24
IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.844.231,54	3.008.198,16	2.632.327,19	2.688.006,78	2.762.086,07	2.759.798,16
V INGRESSOS PATRIMONIALS	161.886,76	239.133,77	38.663,23	36.638,78	24.294,08	28.927,19
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>17.286.686,42</b>	<b>17.668.793,73</b>	<b>18.085.420,34</b>	<b>18.038.714,03</b>	<b>18.315.558,95</b>	<b>18.036.966,25</b>
NOMBRE HABITANTS DE L'ESCALA	10.387	10.554	10.508	10.513	10.143	10.276
<b>INGRÉS CORRENT / HABITANT</b>	<b>1.664,26</b>	<b>1.674,13</b>	<b>1.721,11</b>	<b>1.715,85</b>	<b>1.805,73</b>	<b>1.755,25</b>

La composició de l'ingrés corrent és constant al llarg d'aquest període d'estudi. La porció més considerable se l'enduen els impostos directes (48 %) i taxes i altres ingressos (36 %), essent aquest dos conceptes el 84 % dels ingressos corrents totals.

Aquesta situació indica la gran capacitat del consistori per generar ingressos propis de caràcter ordinari municipal, molt per sobre dels altres ingressos menys recurrents: En el cas de les transferències corrents ens situem a l'entorn del 15 % els últims anys, i els ingressos pels

impostos indirectes es queden per sota l'1 %, essent l'any de més incidència de l'impost indirecte d'un 1,5 %. Aquest capítol està format per l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres, que és el tribut que grava la construcció, instal·lació o obra que requereix llicència municipal. En aquests anys el seu import és molt menor, i és important veure la poca incidència que les finances municipals tenen dels ingressos immobiliaris, molt afectats per la crisi econòmica de la construcció.

Composició ingrés corrent per habitant:



INGRESSOS CORRENTS € Habitant	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST PER HABITANT						Variació .10-15
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
I IMPOSTOS DIRECTES	705,90	707,44	791,45	818,46	839,85	838,79	18,82%
II IMPOSTOS INDIRECTES	17,62	16,71	27,42	13,13	21,35	13,64	-22,57%
III TAXES PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	651,33	642,29	648,06	625,09	669,83	631,44	-3,05%
IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	273,83	285,03	250,51	255,68	272,31	268,57	-1,92%
V INGRESSOS PATRIMONIALS	15,59	22,66	3,68	3,49	2,40	2,82	-81,94%
<b>TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>1.664,26</b>	<b>1.674,13</b>	<b>1.721,11</b>	<b>1.715,85</b>	<b>1.805,73</b>	<b>1.755,25</b>	<b>5,47%</b>

S'observa la poca incidència dels ingressos per impostos indirectes i patrimonials per habitant de l'Escala.



## 2.2. La despesa corrent

La despesa corrent del municipi és el conjunt de les despeses necessàries per al funcionament corrent de l'administració local. La despesa corrent està formada pels següents components del pressupost: personal, compra de béns i serveis, interessos i transferències corrents.

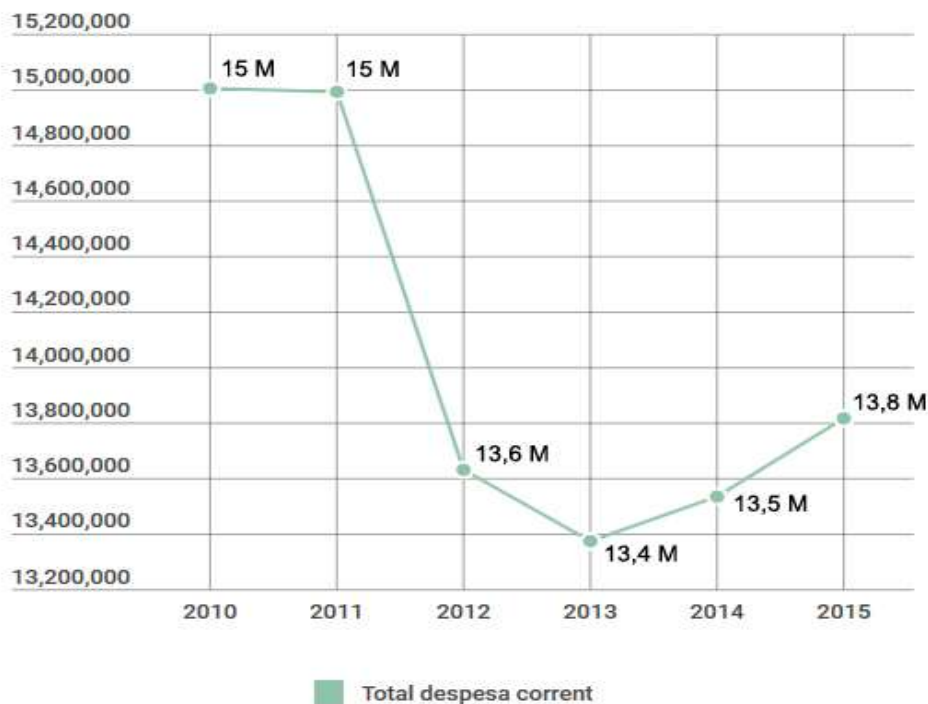
La despesa corrent que es derivi del desenvolupament econòmic del nou POUM es concentrarà en la despesa associada al manteniment dels diferents sistemes que assenyali el pla: vials, espais lliures, equipaments.

També s'haurà d'analitzar la despesa associada als nous serveis i dotacions als quals hagi d'afrontar la demanda que generin els nous residents que possibiliti el pla.

Durant el període d'anàlisi de les finances municipals (2010-2015), la despesa corrent ha disminuït considerablement. Cal destacar la disminució del 9 % en la despesa que es produeix entre els anys 2011 i 2012, en especial a la partida de personal i a la de despeses corrents de béns i serveis.

La despesa financera ha disminuït també considerablement (33 %) tot i que amb poca incidència.

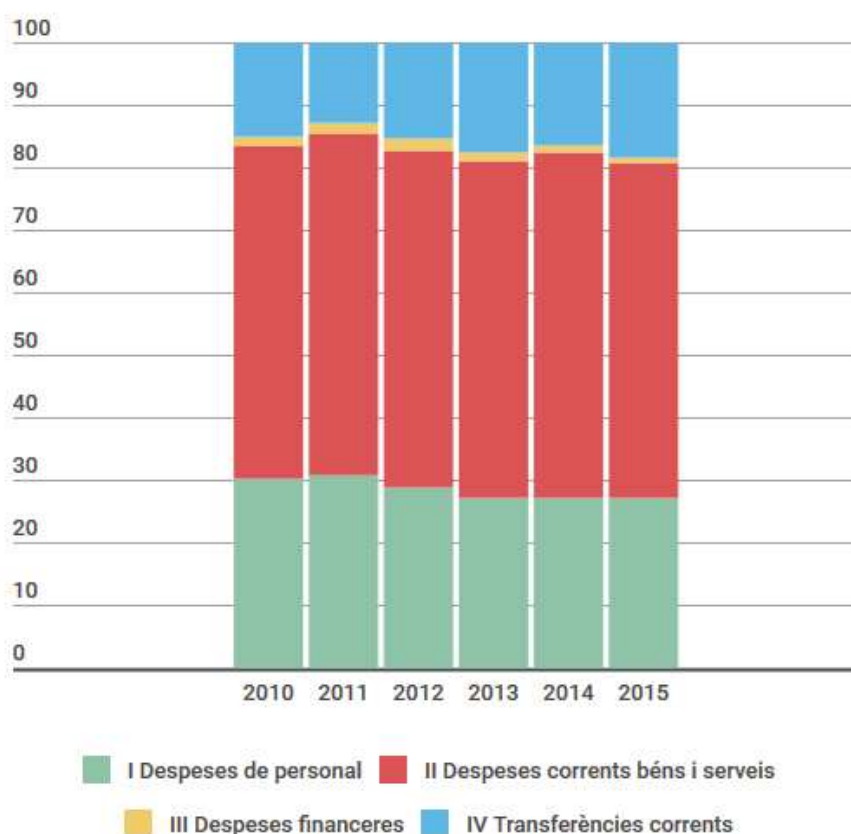
La transferència corrent ha augmentat en aquest període d'estudi, un 11 %. Aquesta despesa inclou les transferències, les subvencions i els ajuts a d'altres organismes públics. El gruix més important se l'enduen els organismes autònoms municipals: el Patronat municipal de l'esport, el Patronat de mitjans de comunicació, l'Agència de desenvolupament econòmic i l'Institut municipal d'educació (77 % l'any 2015 del còmput global de les transferències corrents).



ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST						
DESPESES CORRENTS	2010	2011	2012	2013	2014	2015
I DESPESES DE PERSONAL	4.528.672,80	4.612.310,23	3.927.507,39	3.649.055,41	3.697.262,21	3.776.912,26
II DESPESES CORRENTS BÉNS I SERVEIS	8.017.907,41	8.205.465,70	7.347.171,63	7.195.743,19	7.486.405,68	7.388.691,23
III DESPESES FINANCERES	190.010,74	246.342,97	269.352,71	185.414,26	140.561,33	127.075,54
IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.269.854,04	1.930.184,98	2.088.450,27	2.345.153,30	2.211.985,60	2.525.148,64
<b>TOTAL DESPESA CORRENT</b>	<b>15.006.444,99</b>	<b>14.994.303,88</b>	<b>13.632.482,00</b>	<b>13.375.366,16</b>	<b>13.536.214,82</b>	<b>13.817.827,67</b>
NOMBRE HABITANTS DE L'ESCALA	10.387	10.554	10.508	10.513	10.143	10.276
<b>DESPESA CORRENT / HABITANT</b>	<b>1.444,73</b>	<b>1.420,72</b>	<b>1.297,34</b>	<b>1.272,27</b>	<b>1.334,54</b>	<b>1.344,67</b>

La despesa de personal, al llarg d'aquest període d'estudi, presenta una disminució del 15,70 %.

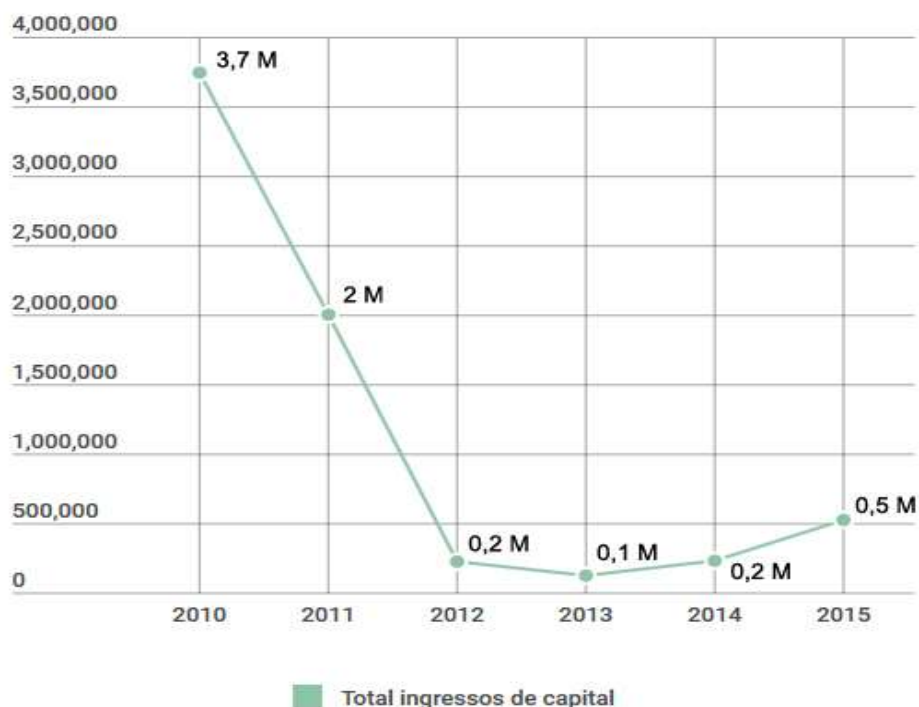
Únicament la partida de passius financers té un increment en aquest període del 12,45 %.



ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST							Variació
DESPESES CORRENTS PER HABITANT	2010	2011	2012	2013	2014	2015	.10-15
I DESPESES DE PERSONAL	435,99	437,02	373,76	347,10	364,51	367,55	-15,70%
II DESPESES CORRENTS BÉNS I SERVEIS	771,92	777,47	699,20	684,46	738,09	719,02	-6,85%
III DESPESES FINANCERES	18,29	23,34	25,63	17,64	13,86	12,37	-32,40%
IV TRANSFERÈNCIES CORRENTS	218,53	182,89	198,75	223,07	218,08	245,73	12,45%
<b>TOTAL DESPESA CORRENT</b>	<b>1.444,73</b>	<b>1.420,72</b>	<b>1.297,34</b>	<b>1.272,27</b>	<b>1.334,54</b>	<b>1.344,67</b>	<b>-6,93%</b>

### 2.3. L'ingrés de capital

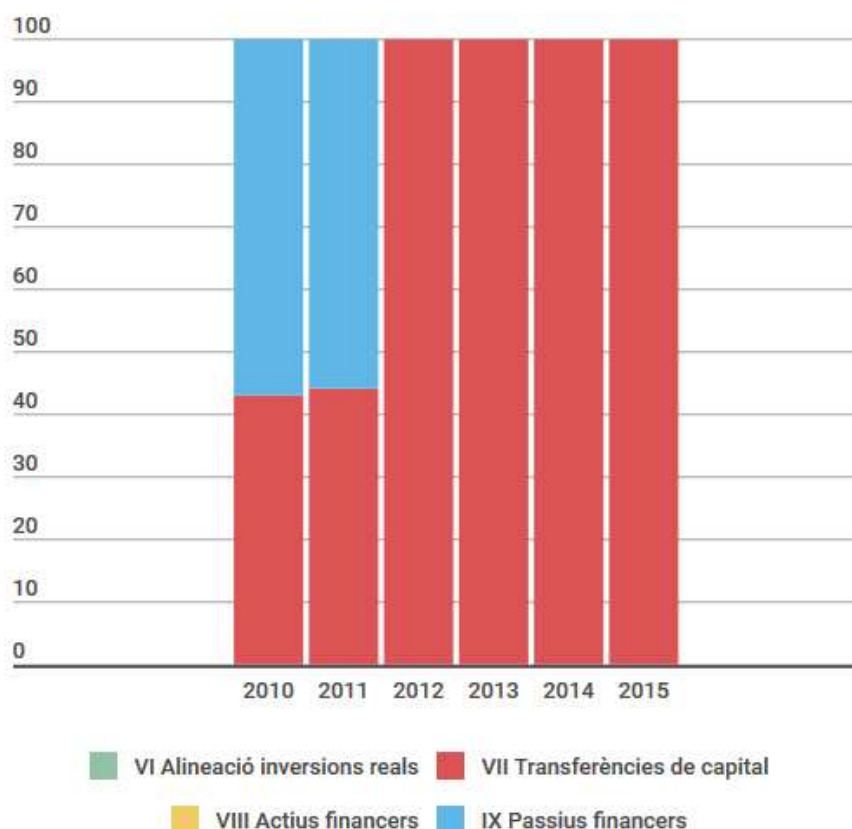
L'ingrés de capital s'ha concentrat en dos capítols: transferències de capital i passius financers.



ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST							
INGRESSOS DE CAPITAL	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
VI ALINEACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.608.809,23	888.142,45	228.444,27	127.324,84	234.716,85	527.770,52	
VIII ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX PASSIUS FINANCERS	2.138.731,43	1.117.599,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>3.747.540,66</b>	<b>2.005.741,45</b>	<b>228.444,27</b>	<b>127.324,84</b>	<b>234.716,85</b>	<b>527.770,52</b>	
NOMBRE HABITANTS DE L'ESCALA	10.387	10.554	10.508	10.513	10.143	10.276	
<b>INGRÉS CORRENT / HABITANT</b>	<b>360,79</b>	<b>190,05</b>	<b>21,74</b>	<b>12,11</b>	<b>23,14</b>	<b>51,36</b>	

Les transferències de capital rebudes de diferents administracions (Estat, Generalitat de Catalunya i Diputació) passen de representar el 43 % l'any 2010 a ser l'única font d'ingrés de capital dels anys 2012 al 2015. L'any 2010 destaquen les rebudes per part del Govern d'Espanya del Fons Estatal d'Inversió Local (FEIL), que formava part del Pla Espanyol per a l'estímul de l'Economia i el Treball. Així, doncs, i a causa de la no continuïtat del FEIL, els ingressos per transferència de capital disminueixen dràsticament a partir del 2012. El 2015, però, hi ha un repunt respecte de l'any anterior, i es dobla l'ingrés del 2014.

La concertació de l'endeutament a través de passius financers s'elimina a partir de l'exercici 2012, essent l'any 2011 un 50 % de l'aplicat a l'exercici anterior. La concertació de finançament aliè té conseqüències directes sobre la càrrega financera municipal al llarg dels anys següents a l'endeutament.



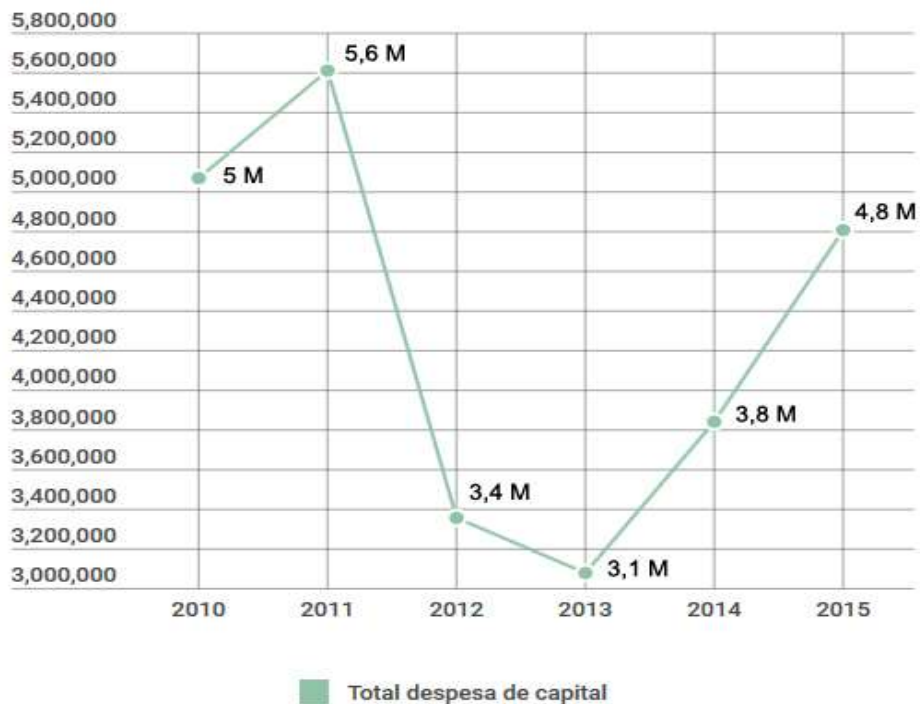
INGRESSOS DE CAPITAL PER HABITANT	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST							Variació	
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	.10-15		
VI ALINEACIÓ INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
VII TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	154,89	84,15	21,74	12,11	23,14	51,36	-66,84%		
VIII ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		
IX PASSIUS FINANCERS	205,90	105,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%		
<b>TOTAL INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>360,79</b>	<b>190,05</b>	<b>21,74</b>	<b>12,11</b>	<b>23,14</b>	<b>51,36</b>	<b>-85,76%</b>		

## 2.4. La despesa de capital

El Text Refós de la Llei d'urbanisme estableix que l'administració actuant no participa en les càrregues d'urbanització dels terrenys que rep en compliment del deure de cessió del sòl amb aprofitament.

Per tant, la despesa de capital que se'n pugui derivar és residual i es limitarà a allò que el pla d'ordenació assenyali a càrrec de l'administració local.

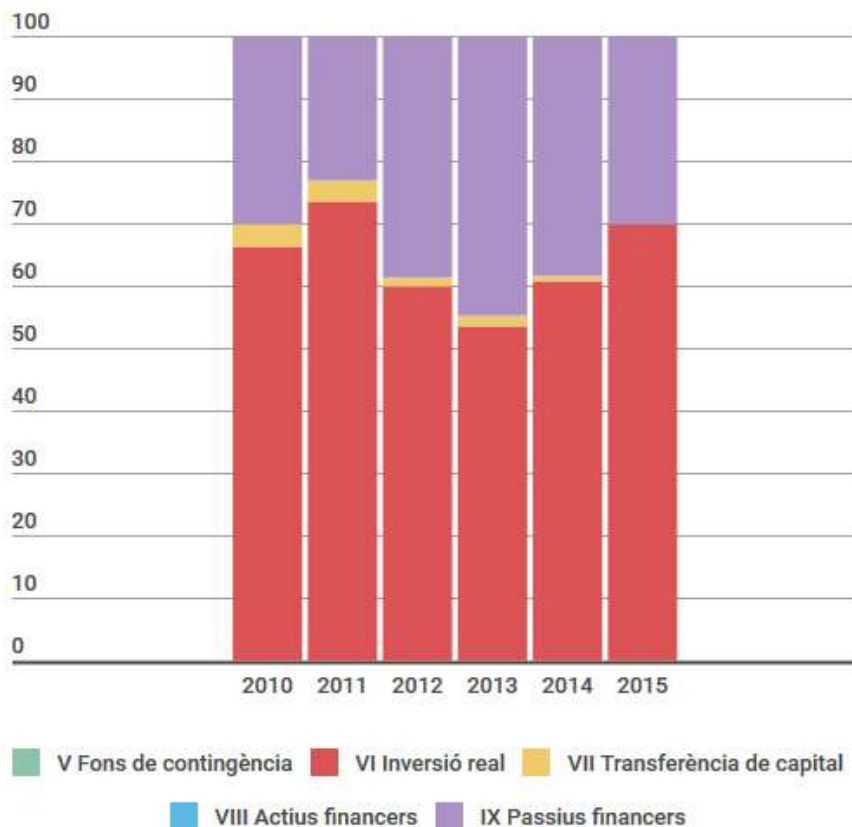
L'anàlisi del període en estudi, 2010-2015, ens mostra que la despesa de capital ha fluctuat al llarg de tot aquest període, passant dels 5 milions de l'any 2010 als 4,8 milions de l'any 2015, essent el mínim l'any 2013, a l'entorn de 3 milions d'euros.



ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST						
DESPESA DE CAPITAL	2010	2011	2012	2013	2014	2015
V FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI INVERSIÓ REAL	3.359.606,57	4.126.485,26	2.011.450,40	1.652.721,82	2.340.461,11	3.363.107,44
VII TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL	187.854,52	189.927,56	50.000,00	53.100,00	30.000,00	0,00
VIII ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX PASSIUS FINANCERS	1.522.646,32	1.295.586,94	1.296.197,24	1.374.006,70	1.471.659,81	1.444.685,92
<b>TOTAL DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>5.070.107,41</b>	<b>5.611.999,76</b>	<b>3.357.647,64</b>	<b>3.079.828,52</b>	<b>3.842.120,92</b>	<b>4.807.793,36</b>
NOMBRE HABITANTS DE L'ESCALA	10.387	10.554	10.508	10.513	10.143	10.276
<b>INGRÉS CORRENT / HABITANT</b>	<b>488,12</b>	<b>531,74</b>	<b>319,53</b>	<b>292,95</b>	<b>378,80</b>	<b>467,87</b>

En termes absoluts, la despesa en inversió real ha assolit un màxim de 4,12 milions d'euros i un mínim d' 1,65 milions d'euros. La mitjana al llarg d'aquests anys ha estat de 2,80 milions d'euros.

Aquest capítol representa entre un 60 i un 73% de la despesa de capital total.



DESPESA DE CAPITAL	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST						Variació	
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	.10-15	
V FONDS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
VI INVERSIÓ REAL	323,44	390,99	191,42	157,21	230,75	327,28	327,28	1,19%
VII TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL	18,09	18,00	4,76	5,05	2,96	0,00	0,00	-100,00%
VIII ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
IX PASSIUS FINANCERS	146,59	122,76	123,35	130,70	145,09	140,59	140,59	-4,10%
<b>TOTAL DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>488,12</b>	<b>531,74</b>	<b>319,53</b>	<b>292,95</b>	<b>378,80</b>	<b>467,87</b>	<b>467,87</b>	<b>-4,15%</b>

## 2.5. Ràtios econòmiques i financeres

Les dades històriques del pressupost municipal ens indicaran la capacitat futura per assumir inversions, les vies de finançament (autofinançament i/o endeutament) i, en definitiva, l'estat dels comptes municipals pel que fa a l'equilibri pressupostari.

El compte financer i altres ràtios econòmiques ens mostren l'estat econòmic i financer de les finances municipals.

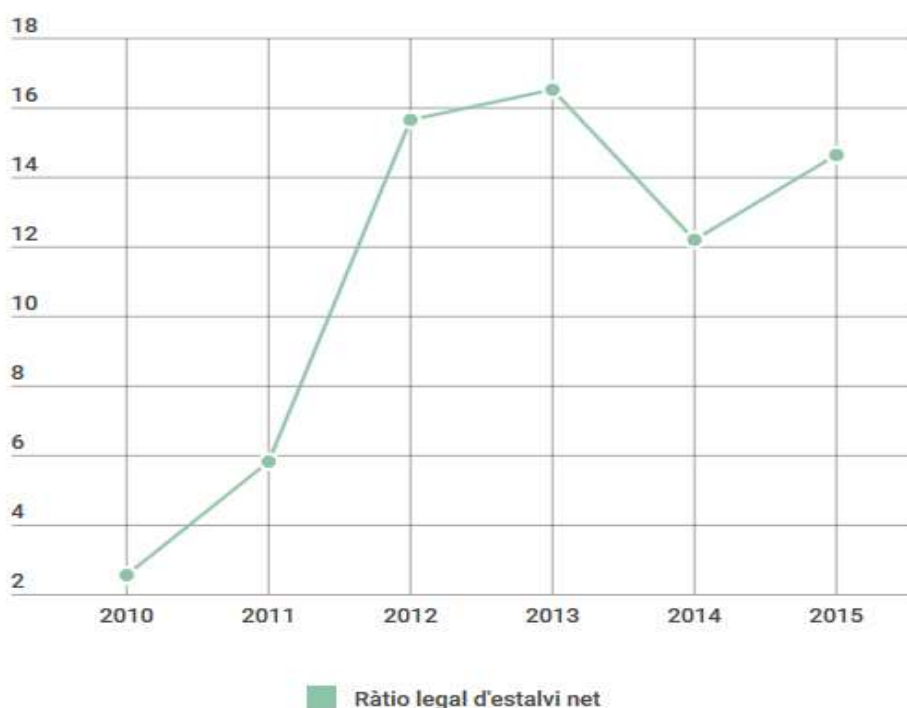
### ○ RÀTIO LEGAL DE L'ESTALVI NET

L'estalvi net té per objectiu valorar la capacitat que té l'Ajuntament per fer front a les futures obligacions que pugui contreure per noves operacions d'endeutament a partir de l'excedent generat en el resultat de les operacions corrents i ordinàries, sense considerar els costos financers.

El càlcul de l'estalvi net es correspon a l'estalvi brut (ingrés corrent – despesa corrent) deduint les despeses corresponents al capítol IX, consistents en l'amortització de préstecs a llarg termini.

L'estalvi net de l'exercici ha de ser positiu. Els ingressos de caràcter recurrent han de cobrir la despesa recurrent i les amortitzacions de les operacions de crèdit. Els ingressos recurrents han de cobrir, per tant, els costos directes i indirectes dels serveis públics prestats, incloent l'amortització de la inversió vinculada a l'activitat.

L'estalvi net ha estat positiu els últims 6 anys, amb creixement sostingut any rere any, s'ha estabilitzat els darrers anys, i ha resultat ser l'any 2015 de 2,6 milions d'euros.



**RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET (E/A) %**

	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
(A) DRETS RECONEGUTS REALS (INGR. CORRENTS-BAIXES)	17.174.895,65	17.379.266,68	17.699.890,72	17.860.478,91	17.095.970,39	17.882.062,63
(B) OBLIGACIONS RECONEGUDES	14.816.434,25	14.747.960,91	13.632.482,00	13.189.951,90	13.395.653,49	13.690.752,13
(C) ESTALVI BRUT	2.358.461,40	2.631.305,77	4.067.408,72	4.670.527,01	3.700.316,90	4.191.310,50
(D) ANUALITAT TEÒRIC D'AMORTITZACIÓ	1.917.322,07	1.617.860,29	1.296.197,24	1.718.992,00	1.612.221,14	1.571.761,46
(E) ESTALVI NET	441.139,33	1.013.445,48	2.771.211,48	2.951.535,01	2.088.095,76	2.619.549,04
<b>RATI LEGAL D'ESTALVI NET (E/A) %</b>	<b>2,57%</b>	<b>5,83%</b>	<b>15,66%</b>	<b>16,53%</b>	<b>12,21%</b>	<b>14,65%</b>

Comparant amb d'altres municipis de semblants característiques:

**ESTALVI PÚBLIC, COMPARATIU ANY 2014**

	<b>ESCALA</b>	<b>TORROELLA</b>	<b>PALAGRUGELL</b>	<b>PALAMÓS</b>	<b>FIGUERES</b>	<b>ROSES</b>
<b>Ingressos corrents</b>	18.855.653,89	16.216.650,92	34.042.400,23	21.923.321,60	45.934.012,90	33.998.509,52
<b>Estalvi públic</b>	4.774.234,41	2.560.294,82	5.068.380,38	3.908.615,56	8.049.340,84	7.422.764,28
	25,32%	15,79%	14,89%	17,83%	17,52%	21,83%

Es pot observar l'esforç estalviador del municipi de l'Escala , en comparació amb d'altres de l'entorn.

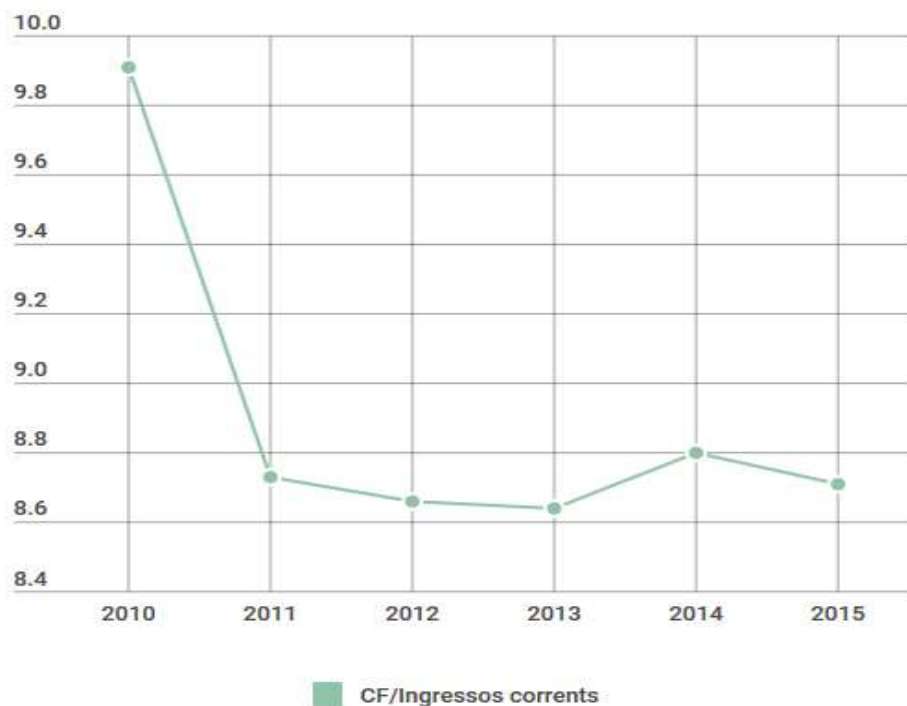
○ LA CÀRREGA FINANCERA

La càrrega financera correspon als pagaments per interessos i per amortització de les operacions de crèdit, sense incloure-hi l'amortització de les operacions de tresoreria atès que es tracta d'ingressos del mateix exercici, encara que s'hi han inclòs els interessos derivats d'aquestes operacions ja que són, efectivament, una càrrega per a l'exercici.

El pes de la càrrega financera es relaciona amb els ingressos corrents de l'exercici.

La càrrega financera és la suma de les despeses financeres (cap. III) i l'amortització de capital de les operacions de préstec a llarg termini (cap. IX). Mesura la capacitat de l'Ajuntament d'utilitzar els recursos de l'endeutament.

La càrrega financera s'ha mantingut constant a l'entorn d'1,5 milions d'euros i el 8,7 % dels ingressos corresponents a la seva anualitat.





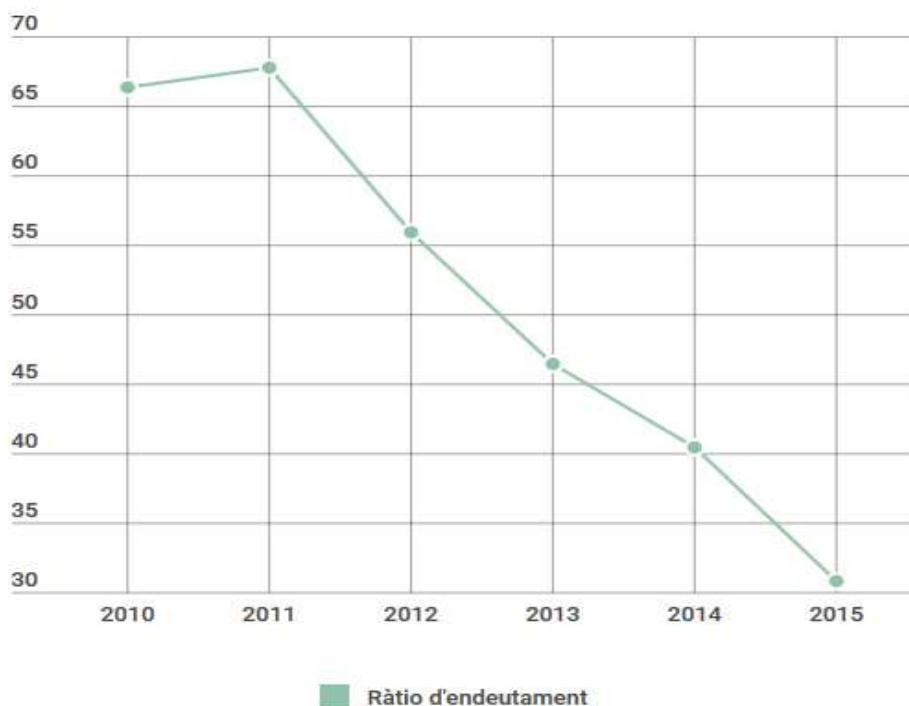
	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
III DESPESES FINANCERES	190.010,74	246.342,97	269.352,71	185.414,26	140.561,33	127.075,54
IX PASSIUS FINANCERS	1.522.646,32	1.295.586,94	1.296.197,24	1.374.006,70	1.471.659,81	1.444.685,92
<b>CÀRREGA FINANCERA (CF)</b>	<b>1.712.657,06</b>	<b>1.541.929,91</b>	<b>1.565.549,95</b>	<b>1.559.420,96</b>	<b>1.612.221,14</b>	<b>1.571.761,46</b>
<b>CF/INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>9,91%</b>	<b>8,73%</b>	<b>8,66%</b>	<b>8,64%</b>	<b>8,80%</b>	<b>8,71%</b>

## ○ EL DEUTE VIU

El nivell d'endeutament ha de ser sostenible. En el numerador de la ràtio legal de deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials (grups 1 i 5 de comptabilitat financera) formalitzats o avalats, a excepció de les quantitats per reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat. No s'han d'incloure els ingressos afectats a operacions de capital ni els de caràcter extraordinari. Els ingressos corrents constitueixen un indicador de la capacitat econòmica de l'ens local i de la capacitat de retorn de les obligacions assumides.

El deute viu pendent d'amortitzar a curt i a llarg termini es situa, l'any 2015, el 30 % dels ingressos corrents municipals d'aquest any.

L'article 53.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el nou endeutament màxim contret, sumat al volum total de capital viu de les operacions de crèdit vigents a llarg termini, no pot generar en cap cas una ràtio d'endeutament municipal respecte a ingressos corrents liquidats l'any anterior major del 110 %. La Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013 estableix el límit del 75 % amb caràcter indefinit.



ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST						
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	2010	2011	2012	2013	2014	2015
OPERACIÓ DE CRÈDIT A LLARG TERMINI	11.506.561,07	11.888.496,43	10.032.375,89	8.658.369,19	7.186.709,36	5.742.023,44
DRET RECONEGUT NET OPER. CORRENTS (consolidats)	17.337.595,88	17.537.861,73	17.933.262,21	18.633.613,49	17.758.701,21	18.618.430,61
RÀTIO D'ENDEUTAMENT	66,37%	67,79%	55,94%	46,47%	40,47%	30,84%

Analtzat el deute viu, s'observa que manté, aquests últims 6 anys, una clara tendència a la baixa, i assoleix un 30,84 % de ràtio d'endeutament l'any 2015.

Es manté, doncs, un important marge de maniobra suficient com per accedir a finançament aliè en cas de necessitats futures.

Així, doncs, des del punt de vista financer, es té marge per disposar de nou endeutament, en cas que decisions estratègiques d'oportunitat així ho requerissin per tal d'assolir els diferents reptes que el nou POUM pugui plantejar.

Comparant aquestes dades amb les d'altres municipis ens trobem que l'Escala es situa a la franja baixa dels municipis costaners.

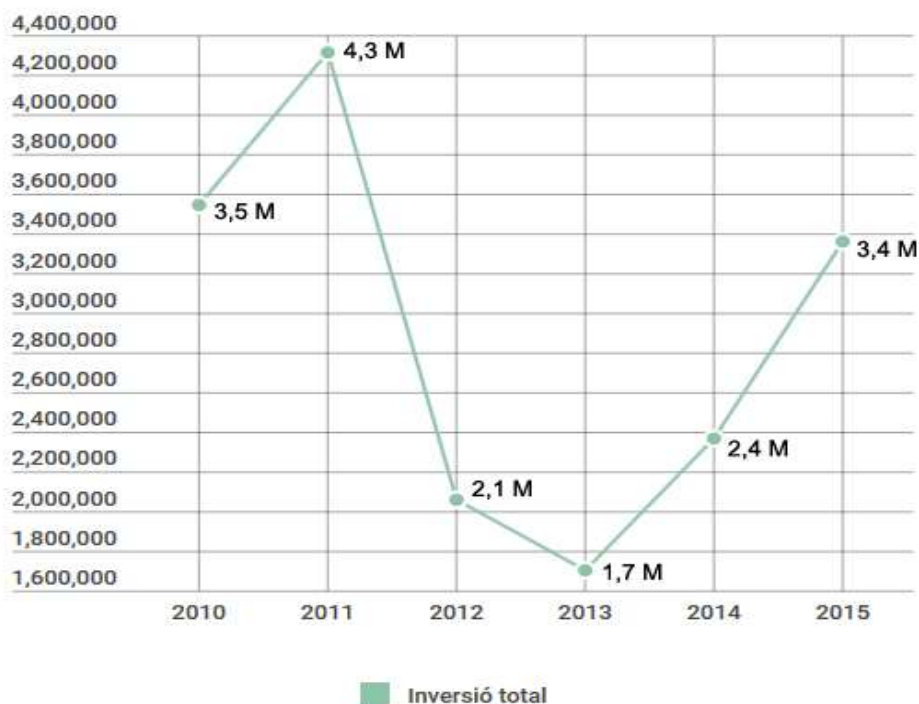
DEUTE VIU / HABITANT	€/HAB.
MITJA COMARQUES GIRONINES	621,00
L'ESCALA	689,67
ROSES	698,90
TORROELLA DE MONTGRI	978,84
PALAMÓS	668,97
BLANES	811,84
LLORET	909,51
GIRONA	574,61
FIGUERES	624,35

La població estacional no hi és afectada i per això en aquests municipis de costa es sòl donar valors de deute per càpita més elevats que en municipis d'interior. I en el cas de l'Escala és situa lleugerament superior a la mitjana dels municipis de les comarques Gironines.

#### ○ EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ

Entre el 2010 i el 2015 la inversió ha significat una mitjana de 2,8 milions d'euros, cosa que representa un 15 % de les despeses totals del municipi. Creix del 2010 al 2011, i baixa considerablement el 2012 com efecte de la finalització del Pla FEIL, per tornar a augmentar els dos darrers anys de l'anàlisi: l'any 2015 se situa en 3,36 milions d'euros.

A les inversions s'inclouen també les anomenades transferències de capital, que són inversions que es fan a través d'altres administracions. Com es pot observar, disminueixen fins a desaparèixer.



#### EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ MUNICIPAL

	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
INVERSIÓ REAL	3.359.606,57	4.126.485,26	2.011.450,40	1.652.721,82	2.340.461,11	3.363.107,44
TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL	187.854,52	189.927,56	50.000,00	53.100,00	30.000,00	0,00
<b>INVERSIÓ TOTAL</b>	<b>3.547.461,09</b>	<b>4.316.412,82</b>	<b>2.061.450,40</b>	<b>1.705.821,82</b>	<b>2.370.461,11</b>	<b>3.363.107,44</b>

Aquest procés desinversor és el que ha permès la reducció dels préstecs, usant les transferències de capital i en especial l'estalvi net. En aquests anys l'estalvi net de l'Ajuntament de l'Escala ha anat creixent fins a arribar, el 2015, al 14 % dels ingressos corrents. S'han utilitzat, doncs, les fonts de finançament de manera prudent i equilibrada.

## 2.6. Ingressos urbanístics i immobiliaris

Els ingressos urbanístics són els que els darrers anys de crisi han tingut una afectació més important i directa sobre els pressupostos municipals.

L'excessiva dependència dels pressupostos municipals dels ingressos relacionats amb l'urbanisme i el sector de la construcció ha suposat un problema que caldrà analitzar acuradament a l'hora d'estudiar la sostenibilitat econòmica del municipi.

Així, hom preveu que el grau de dependència d'aquests ingressos per afrontar la despesa ordinària és un indicador útil per avaluar-ne la sostenibilitat econòmica.

L'ingrés més important i fonamental de la recaptació pública de les administracions locals és l'Impost de Béns Immobles. Els ingressos urbanístics suposen un 37 % de mitjana els darrers anys dels ingressos corrents.

Aquests ingressos poden assumir en un 48 % de mitjana la despesa corrent municipal.

Han tingut, com es pot observar, una tendència creixent amb un important salt l'any 2012.

Els ingressos per ICIO en tot el període d'anàlisi són del tot testimonials i tenen poca incidència en els ingressos municipals.

INDICADOR DE DEPEND. DELS INGRESSOS URBANÍSTICS	ANUALITAT LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
INGRESSOS PER IBI	5.952.376,27	6.128.605,75	6.873.019,69	7.012.001,53	7.051.137,04	7.084.136,04
INGRÉS IBI/INGRÉS CORRENT	0,3443	0,3469	0,3800	0,3887	0,3850	0,3928
INGRÉS IBI/DESPEJA CORRENT	0,3967	0,4087	0,5042	0,5242	0,5209	0,5127
INGRESSOS PER ICIO	182.545,44	174.176,40	275.578,92	137.679,91	216.194,44	140.058,98
INGRÉS ICIO/INGRÉS CORRENT	0,0106	0,0099	0,0152	0,0076	0,0118	0,0078
INGRÉS ICIO/DESPEJA CORRENT	0,0122	0,0116	0,0202	0,0103	0,0160	0,0101

## 2.7. Conclusions de la Hisenda municipal de l'Escala

- Des d'un punt de vista d'equilibri pressupostari corrent, la Hisenda municipal de l'Escala presenta avui, i durant l'últim sexenni analitzat, una capacitat recaptadora d'ingrés corrent suficient com per finançar la seva despesa corrent anual i generar un estalvi net positiu que pot dedicar al finançament d'inversions municipals mitjançant l'excedent d'aquests recursos ordinaris. En aquest sentit, la Hisenda municipal de l'Escala mostra un superàvit corrent (ingressos corrents – despesa corrent) que ha anat creixent aquests 6 últims anys i s'ha estabilitzat per sobre dels 4 milions els últims 4 anys.
- L'estalvi net corrent és positiu en tots els anys analitzats, amb un màxim de 2,9 milions d'euros l'any 2013 i un mínim de 0,4 milions d'euros l'any 2010. S'ha estabilitzat els darrers anys (la liquidació del 2015 dóna 2,6 milions d'estalvi net).
- La Hisenda municipal de l'Escala té capacitat d'autofinançament per assumir les inversions que li pugui encomanar el planejament general, amb els recursos ordinaris que de manera excedentària generi el municipi.
- Les finances locals no depenen dels ingressos immobiliaris que, per altra banda, aquests últims anys són testimonials. L'estalvi net es manté positiu. Si no es té en compte l'ingrés que prové de l'ICIO, els ingressos urbanístics suposen poc més de l'1 % dels ingressos corrents, i financen únicament un 2 % de les despeses corrents.
- Pel que fa a les despeses financeres, la ràtio de càrrega financera/ingressos corrents se situa en uns percentatges que en cap cas arriben al 9 %. Aquests reduïts valors es compaginen amb un capital viu pendent d'amortitzar del 30,84 % l'any 2015. Des d'aquest punt de vista, la càrrega financera municipal mantenia l'any 2015 un marge de maniobra com per poder recórrer al finançament aliè en cas de necessitat futura (marge que se situa per a l'any 2013 i amb caràcter indefinit fins al 75 %).

- En termes absoluts, la xifra mitjana d'inversió municipal al llarg dels últims 6 anys ha estat de 2,89 milions d'euros anuals aproximadament. Caldrà analitzar les inversions que el pla general atribueixi a les finances municipals, però hi ha marge per afirmar que, amb mesura, poden ser perfectament assumibles sense generar tensions pressupostàries.
- El comportament de l'ingrés i la despesa corrent, del compte financer, de la càrrega financera municipal i de la situació econòmica i financera de la Hisenda municipal a data 31 de desembre de 2015 permetia recórrer a la combinació de diverses estratègies de finançament (recursos propis i recursos aliens) per poder afrontar els compromisos inversors futurs que requereixi el nou POUM de l'Escala amb el ventall d'alternatives executades en aquest període (estalvi net, transferències de capital, nou endeutament, etc.).
- El POUM a redactar haurà de vetllar per tal de que les finances municipals compleixin amb els objectius d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa o els límits de deute legalment establerts.

### 3. IMPACTE ECONÒMIC DEL POUM A LA HISENDA MUNICIPAL – PROGRAMA ECONOMICOFINANCER, ANÀLISI PRÈVIA

El nou planejament comportarà una sèrie de despeses que hauran de ser assumides per la Hisenda municipal. La totalitat o bona part d'aquesta despesa ha de ser assumida pels ingressos que generi aquest nou planejament.

Caldrà analitzar si l'agenda d'actuacions es podrà dur a terme sense que en resulti una hipoteca excessiva per a l'administració local o, en el seu cas, quines exigències comporta a nivell de despeses i en els ingressos.

Caldrà determinar quin impacte en les finances públiques tindran les actuacions previstes, en funció dels usos que es donin al sòl (residencial, industrial, comercial, etc.), i de quina manera repercutiran en els ingressos de les arques municipals així com en les despeses per prestació de serveis a les quals caldrà fer front.

Cal preveure l'evolució del pressupost municipal amb un horitzó de 3 sexennis: any 2034, que és el període que es preveu, a priori, que es desenvolupi el POUM.

De les dades de la memòria social s'extreu la següent informació que ens serà necessària:

ANY	2015	2026	2034
<i>Població</i>	10.276	11.819	12.128
<i>Habitatges Princ.</i>	4.072	4.911	5.079
<i>Parc Total Habitatg</i>	14.994	17.770	18.325

S'estima a l'entorn del 30% el pes de la primera residència del total de les llars.

En el càlcul d'ingressos futurs, cal tenir en compte que una part dels mateixos és puntual; d'altres són permanents donat que deriven de l'existència d'un patrimoni construït, privat i públic, del funcionament de l'activitat econòmica i dels residents. Aquests ingressos dependran de les bases fiscals i del tipus de gravamen.

En la fase d'urbanització i construcció són molt importants els ingressos puntuals, mentre que una vegada construït i ocupat, els ingressos importants són els permanents, sobretot l'Impost de Béns Immobles, constant al llarg dels anys.

Per avaluar la viabilitat econòmica i financera del POUM de l'Escala caldrà tenir en compte les inversions que haurà d'assumir directament el consistori, en el cas que se'n considerin, quan no les hagi d'assumir cap figura de planejament ni cap companyia privada en règim de concessió ( aigües, electricitat..)

Aquestes despeses les concretarà i valorarà el redactat del mateix POUM.

Els agents privats o públics que impulsin els àmbits d'actuació urbanístics assumiran totes les despeses a les quals estiguin obligats d'acord amb la llei, i cediran a l'Administració les finques objecte de cessió lliures de càrregues urbanístiques.

Les inversions que en el seu cas hagi d'assumir l'Ajuntament per manament del nou POUM seran les relacionades amb infraestructures de caràcter general, així com algun equipament públic que no serà objecte d'aquest estudi econòmic.

Les polítiques d'habitatge no es quantificaran, en tant que podem considerar que es finançaran a partir de les cessions del sòl urbanitzable i dels promotors interessats en aquestes actuacions.

### **3.1. Impacte econòmic del POUM en l'ingrés corrent**

Pel que fa als ingressos, es distingeix entre les diferents figures impositives i les taxes, i per cada una d'elles s'elaborarà una anàlisi.

- IMPOST DE BÉNS IMMOBLES (IBI)

Es tracta de l'Impost municipal més important i grava la propietat dels béns immobles, tant de naturalesa rústica com urbana.

La base de l'impost és el valor del bé, el del sòl més el de les construccions, i es determina mitjançant el cadastre.

En aquest sentit, cal dir que el valor cadastral, d'acord amb el Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei del cadastre immobiliari, és el resultat de la suma del valor del sòl i del valor de la construcció. Per determinar el valor cadastral, s'aplicarà la corresponent ponència de valors, que recull els criteris, modes de valoració, planejament urbanístic i demés elements precisos per dur a terme la determinació del valor cadastral.

Per a la determinació del valor cadastral es tindran en compte els següents criteris: la localització de l'immoble, el cost d'execució material de les construccions, les despeses de producció i beneficis de l'activitat empresarial de promoció i les circumstàncies i valors de mercat.

Això no obstant, el valor cadastral dels immobles NO podrà superar el valor de mercat, entenent per valor de mercat el preu més probable pel qual podria vendre's.

No estan subjectes a l'impost:

- a) Les carreteres, els camins, les altres vies terrestres i els béns del domini públic maritimoterrestre i hidràulic, sempre que siguin d'aprofitament públic i gratuït.
- b) Els següents béns immobles propietat d'aquest Ajuntament:
  - Els de domini públic afectes a ús públic.
  - Els de domini públic afectes a un servei públic gestionat directament per l'Ajuntament i els béns patrimonials, excepte quan es tracti d'immobles cedits a tercers mitjançant contraprestació.

N'estan exempts els béns propietat de l'Estat, de les Comunitats Autònomes i de les entitats locals.

Pel que fa a les bonificacions obligatòries, els habitatges de protecció oficial tenen dret a una bonificació del 50 % en la quota íntegra de l'impost, durant els tres períodes impositius següents al de l'atorgament de la qualificació definitiva.

Es calcularà l'ingrés potencial de l'IBI a partir del càlcul de la ràtio €/m<sup>2</sup> de sostre residencial i d'activitat econòmica del municipi:

#### **RÀTIO IBI**

<b>IMPORT IBI 2015</b>	<b>7.060.466,00 €</b>	
	RESIDENCIAL	6.150.371,93 €
	ACTIVITAT ECON.	910.094,07 €

Sostre residencial urbà	988962,81 m <sup>2</sup>
Sostre activitats econòmiques	181810,71 m <sup>2</sup>

<b>RÀTIO IBI RESIDENCIAL</b>	<b>6,22 €/m<sup>2</sup></b>
<b>RÀTIO IBI ACT ECONÒMICA</b>	<b>5,01 €/m<sup>2</sup></b>

Amb aquestes ràtios es preveuran els ingressos derivats dels nous sectors urbanístics que incorpori el POUM, considerant els sectors a ple rendiment i totalment consolidats.

La ponència de valors cadastrals de l'Escala data de l'abril del 1994. Els valors de la ponència s'haurien d'actualitzar cada 10 anys. Així, doncs, la revisió i actualització de valors s'ha d'efectuar en els propers anys, i ha de repercutir en un increment de la base imposable de l'impost de l'IBI. Aquest element, però, per un criteri de prudència no es té en consideració i es treballa amb valors actuals, com tampoc es té en consideració l'actualització dels elements valorables que efectua d'ofici la Gerència Estatal de Cadastre aquest 2016.

- IMPOST DIRECTE SOBRE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA (IVTM)



Aquest impost grava la propietat de vehicles aptes per a la circulació en vies públiques (cotxes, motos, camions, etc.) sigui quina sigui la seva classe i categoria. Les tarifes fixen una quota en funció de la potència i de la classe i tipus de vehicles.

Els ingressos procedents de l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica (IVTM) s'han calculat a partir del parc de vehicles a l'Escala l'any 2015 i l'import recaptat durant aquest any 2015.

Per tal de preveure els ingressos futurs per a aquest impost, haurem de tenir en compte:

#### **RÀTIO IVTM L'ESCALA**

<b>IMPORT RECAPTAT IVTM</b>	<b>524.772,75 €</b>
NOMBRE VEHICLES 2015	7.730,00 <i>Ut</i>
NOMBRE D'HABITANTS 2015	10.276 <i>Hab.</i>
RÀTIO €/VEHICLE	67,89 <i>€/Veh.</i>
RÀTIO VEHICLES/HABITANTS	0,75 <i>Veh/Hab</i>
<b>RÀTIO €/HABITANTS ( IVTM )</b>	<b>51,07 <i>€/Hab.</i></b>

Amb aquestes dades i les previsions del POUM podrem obtenir l'estimació d'ingressos futurs per a aquest concepte.

#### ○ IMPOST DIRECTE SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES (IAE)

Aquest impost grava l'exercici d'activitats econòmiques en el terme municipal. Si bé fins a la reforma de la Llei d'Hisendes locals de 2002 afectava tot tipus d'activitats empresarials, professionals o artístiques, actualment es limita només a les grans empreses, entenent com a grans empreses aquelles que tinguin un import net de la xifra de negocis (import de facturació, vendes o prestació de serveis) superior a 1.000.000 €, IVA exclòs.

Les tarifes, les fixa la legislació estatal per a cada tipus d'activitat empresarial, i els ajuntaments tenen capacitat per incrementar les quotes, en uns límits fixats per llei, que depenen de la grandària del municipi, i també poden aplicar índex correctors en funció del tipus de zona de la ciutat o via pública on està radicada l'activitat.

En funció del volum de negoci, s'apliquen diferents coeficients de ponderació i, en cap cas, les quotes resultants d'aplicar les tarifes poden excedir del 15 % del benefici mitjà previst de l'activitat gravada. Per fixar-les s'ha de tenir en compte la superfície dels locals en què les activitats gravades es duen a terme.

Els ingressos potencials per al nou POUM de l'Impost d'Activitats Econòmiques s'hauran de calcular a partir de la ràtio IAE/m2 de sostre d'activitats econòmiques.

## **RÀTIO IAE L'ESCALA**

<b>IMPORT RECAPTAT IAE</b>	<b>118.872,77 €</b>
m2 SOSTRE ACTIV.ECONÒMICA	181.819,71 M2
<b>RÀTIO €/SOSTRE ACT ECON. ( IAE )</b>	<b>0,65 €/m2.</b>

### ○ IMPOST INDIRECTE SOBRE CONSTRUCCIONS I OBRES (ICIO)

Aquest impost grava la construcció de nous immobles (en rehabilitacions i obres menors no es tindrà en consideració). El darrer any ha representat 140.058,98 €, la qual cosa suposa un 1 % dels ingressos impositius del municipi, amb un percentatge envers el global d'aquests impostos molt residual motivat per la crisi immobiliària. El seu pes és molt menor que el de l'IBI, però caldrà tenir-lo en compte pel que suposa pels nous sectors de desenvolupament urbanístic.

La previsió final derivada de l'execució del planejament s'ha calculat tenint en compte les ordenances fiscals corresponents a aquest impost indirecte.

La base imposable d'aquest impost està constituïda pel cost d'execució material de la construcció, sense tenir-hi en compte les despeses generals, el benefici industrial ni l'IVA, tampoc els honoraris professionals, taxes ni qualsevol altre concepte que no integri estrictament el cost d'execució material.

El tipus de gravamen actual en el municipi de l'Escala és del 2,41 %, per a totes aquelles construccions, instal·lacions i obres (ordenança fiscal número 4 de l'ICIO).

Es bonificarà en un 50 % la construcció d'habitatge en règim de protecció oficial.

### ○ TAXES I PRESTACIONS DE SERVEIS

Tenen la consideració de taxes les prestacions patrimonials que estableixin les entitats locals per:

- La utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local.
- La prestació d'un servei públic o la realització d'una activitat administrativa en règim de dret públic de competència local.

Les taxes son d'aplicació voluntària, i van lligades a la contraprestació d'un servei específic. A diferència dels impostos, no existeixen tipus màxims ni mínims. Els governs municipals hi tenen autonomia tributaris.

També a diferència dels impostos, el rendiment dels quals no està vinculat a cap despesa determinada de l'Ajuntament o a cap servei municipal, les taxes i les contribucions especials, i

en menor mesura els preus públics, es justifiquen en serveis o activitats determinats de l'Ajuntament o en beneficis obtinguts de l'activitat o béns municipals, i el seu rendiment, tret del cas dels preus públics, s'ha d'aplicar a finançar les activitats o serveis que justifiquen.

Les taxes tenen limitació i, d'acord amb l'article 21 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals, les entitats locals no podran exigir taxes pels serveis següents:

- a) Abastiment d'aigües en fonts públiques.
- b) Enllumenat de vies públiques.
- c) Vigilància pública en general.
- d) Protecció civil.
- e) Neteja de la via pública.
- f) Ensenyament en els nivells d'educació obligatòria.

Així, doncs, només una petita part dels serveis mínims es pot finançar mitjançant taxes, atès que en la seva major part l'article 21 del Text Refós d'Hisendes locals impedeix aquest mitjà de finançament dels serveis indicats.

L'índex de serveis el cost dels quals es pot satisfer mitjançant les taxes augmenta a mesura que augmenten els serveis mínims per prestar. Les taxes més destacades serien:

- Recollida, tractament i eliminació d'escombraries.
- Ocupació del subsòl, el sòl i la volada de la via pública.
- Aprofitament especial del domini públic local, a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments generals.
- L'obertura de sondatges o rases en terrenys d'ús públic i qualsevol remoguda en la via pública.
- Ocupació de terrenys d'ús públic amb mercaderies, materials de construcció...
- Entrades de vehicles a través de les voreres i les reserves de via pública per aparcament, càrrega i descàrrega.
- Parades, barraques, casetes de venda en terrenys d'ús públic, indústries del carrer i ambulants i rodatge cinematogràfic.
- Aprofitament especial del domini públic, a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general.
- Prestació de serveis esportius.
- Servei d'escola bressol.
- Llicències i serveis urbanístics.
- Servei d'ajuda a domicili i altres serveis assistencials.
- Prestació de serveis d'intervenció integral de l'administració municipal en les activitats i instal·lacions.
- Utilització de la deixalleria.
- Expedició de documents administratius.
- Autotaxi i altres vehicles de lloguer.
- Prestació de serveis de cementiri, conducció de cadàvers i altres serveis fúnebres de caràcter local.

Atès que el pagament de les taxes va lligat a la prestació d'uns serveis concrets, el cost de la prestació dels serveis necessàriament s'ha de cobrir, si no de manera total, sí parcialment, amb el pagament de la taxa.

El POUM comportarà l'arribada de nova població que s'instal·larà a les noves àrees.

Donat que moltes d'aquestes taxes, en especial les de prestació de serveis públics, tenen un component en relació a l'habitant, es preveu calcular una ràtio import taxa/nombre d'habitants.

No s'inclouen els ingressos urbanístics puntuals com poden ser les contribucions especials i les quotes d'urbanització.

#### **RÀTIO TAXES MUNICIPALS L'ESCALA**

##### ***Prestació de serveis públics***

<b>IMPORT RECAPTAT TAXES 2015</b>	<b>118.872,77 €</b>
-----------------------------------	---------------------

HABITANTS 2015	10.276 Hab.
----------------	-------------

<b>RÀTIO €/Hab. Taxes</b>	<b>11,57 €/Hab.</b>
---------------------------	---------------------

A partir d'aquesta ràtio i el potencial demogràfic que proposi el POUM, s'estimaran els ingressos anuals per a aquest concepte, un cop el planejament estigui totalment desenvolupat i consolidat.

#### ○ TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Són transferències d'altres administracions, es donen bàsicament en funció del nombre d'habitants.

Les previsions de càlcul per a aquests ingressos tindrà en compte el nombre d'habitants del municipi ja que depenen bàsicament del volum de població.

Cal tenir en compte que, de les transferències procedents de la Generalitat, hi ha una part fixa per afavorir els municipis petits, mentre que en el cas de les que vénen de l'Estat espanyol la quantia per persona augmenta a partir d'uns certs nivells de població.

#### **RÀTIO TRANSFERÈNCIES CORRENTS L'ESCALA**

<b>INGRÉS TRANSF CORRENTS 2015</b>	<b>2.641.257,00 €</b>
------------------------------------	-----------------------

HABITANTS 2015	10.276 Hab.
----------------	-------------

<b>RÀTIO €/Hab. TRANSF CORRENTS</b>	<b>257,03 €/Hab.</b>
-------------------------------------	----------------------

### 3.2. Impacte econòmic del POUM en l'ingrés de capital

#### ○ ALIENACIÓ D'INVERSIONS

L'ingrés de capital futur a conseqüència del desenvolupament del POUM es concretarà en l'alienació d'inversions reals. En concret, l'Ajuntament de l'Escala veurà incrementat el seu patrimoni municipal en concepte de cessió obligatòria i gratuïta de l'aprofitament urbanístic dels diferents sectors que assenyali el nou pla.

Els ingressos derivats d'aquestes cessions obligatòries es computen dins el capítol Alienació d'inversions, atès que es tracta de cessions d'actius que poden ser alienats. Si la cessió de sòl fos substituïda per l'equivalent econòmic, l'ingrés es computaria al capítol 5 (ingressos patrimonials) i es classificaria com a ingrés corrent.

Els béns patrimonials, en tant que béns de propietat privada de l'Ajuntament, poden ser venuts o es poden hipotecar amb la limitació legal de destinar el producte que en pugui treure a despeses d'inversió i sempre i quan no estiguin afectes a l'ús o servei públic. S'obtenen normalment com a conseqüència de cessions urbanístiques, d'expropiacions o donacions i en funció de les característiques dels mateixos. En cada cas el seu valor serà diferent.

Els ingressos procedents de l'alienació o el gravamen de béns i drets que tinguin la consideració de patrimonials no es poden destinar a finançar despeses corrents, llevat que es tracti de parcel·les sobrants de vies públiques.

#### ○ TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Els ingressos derivats de les transferències de capital s'estimen a partir del nombre de nous habitants que possibiliti l'execució del POUM.

#### **RÀTIO TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL L'ESCALA**

<b>INGRÉS TRANSF CAPITAL 2015</b>	<b>527.770,52 €</b>
HABITANTS 2015	10.276 Hab.
<b>RÀTIO €/Hab. TRANSF DE CAPITAL</b>	<b>51,36 €/Hab.</b>

### 3.3. Impacte econòmic del POUM en la despesa corrent

Dins dels capítols de despesa dels pressupostos municipals, necessàriament s'hi han de contemplar les despeses corresponents a la prestació dels serveis mínims necessaris, en relació a les quals caldrà considerar les despeses que assumeix directament el propi sector, corresponents a la implantació dels serveis i els costos de manteniment.

El Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, en el seu article 66, estableix que el municipi, per a la gestió dels seus interessos i en l'àmbit de les seves competències, pot promoure tota mena d'activitats i prestar tots els serveis públics que contribueixin a satisfer les necessitats i les aspiracions de la comunitat de veïns.

El municipi té competències pròpies en les matèries següents:

- La seguretat a l'espai públic.
- L'ordenació del trànsit de vehicles i de persones en les vies urbanes.
- La protecció civil, la prevenció i l'extinció d'incendis.
- L'ordenació, la gestió, l'execució i la disciplina urbanístiques; la promoció i la gestió d'habitatges; els parcs i els jardins, la pavimentació de vies públiques urbanes i la conservació de camins i vies rurals.
- El patrimoni historicoartístic.
- La protecció del medi.
- Els abastaments, els escorxadors, les fires, els mercats i la defensa d'usuaris i de consumidors.
- La protecció de la salubritat pública.
- La participació en la gestió de l'atenció primària de la salut.
- Els cementiris i els serveis funeraris.
- La prestació dels serveis socials i la promoció i la reinserció socials.
- El subministrament d'aigua i l'enllumenat públic, els serveis de neteja viària, de recollida i tractament de residus, el manteniment de les clavegueres i el tractament d'aigües residuals.
- El transport públic de viatgers.
- Les activitats i les instal·lacions culturals i esportives, l'ocupació del lleure, el turisme.
- La participació en la programació de l'ensenyament i la cooperació amb l'administració educativa en la creació, la construcció i el manteniment dels centres docents públics; la intervenció en els òrgans de gestió dels centres docents i la participació en la vigilància del compliment de l'escolaritat obligatòria.

En el marc d'aquestes competències que li són pròpies, cada municipi ha de prestar necessàriament uns serveis mínims.

Els municipis, independentment o associats, han de prestar, com a mínim, els serveis següents: enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació i conservació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.

El desenvolupament del nou planejament té com a conseqüència l'increment de serveis i despeses de manteniment per a les noves àrees i nous serveis, amb un increment de les despeses.

Aquests nous serveis afecten, a més, a la despesa de personal, ja que l'Ajuntament s'haurà d'ajustar a les noves necessitats.

Es produiran economies d'escala que abaratiran el cost per càpita, però això en aquests càlculs econòmics queda compensat per un augment de la qualitat del servei, al qual tendeixen totes les administracions locals.

La despesa corrent futura vinculada directament al POUM es concreta en la despesa anual de la gestió i manteniment dels espais públics, vialitat i zones verdes.

○ **DESPESA DE PERSONAL**

El creixement de la despesa de personal com a conseqüència del desenvolupament del POUM es calcularà a partir de la ràtio €/hab. de l'any 2015. A partir d'aquesta ràtio es calcularà l'impacte del nou POUM en la despesa de personal.

**RÀTIO DESPESA DE PERSONAL L'ESCALA**

<b>DESPESA DE PERSONAL 2015</b>	<b>3.776.912,26 €</b>
HABITANTS 2015	10.276 Hab.
<b>RÀTIO €/Hab. DESP. DE PERSONAL</b>	<b>367,55 €/Hab.</b>

○ **DESPESA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS**

Quant a la prestació de serveis, es pot realitzar de forma directa o indirecta, mitjançant les fórmules previstes en el Reglament d'Obres i Serveis de les entitats locals.

Els serveis d'enllumenat públic, recollida de residus, abastament d'aigua potable, manteniment de la xarxa de clavegueram, accés als nuclis de població i manteniment de les vies públiques han de ser assumits per l'administració local. La gestió es pot assumir de manera directa o bé en règim de concessió administrativa.

L'impacte d'aquest capítol en el desenvolupament del POUM té a veure de manera concreta en les despeses corrents que generen les brigades municipals:

- Despesa en manteniment de parcs urbans.
- Despesa en el servei d'enllumenat.
- Despesa en servei de neteja i manteniment viari.
- Despesa en servei de recollida d'escombraries.
- Despesa en el manteniment de la xarxa de sanejament.

Pel que fa al manteniment de zones verdes, l'Escala assumeix un cost de manteniment de jardineria i parcs urbans de 101.708,95 € l'any 2015, despesa per a una superfície de

364.368,28 m<sup>2</sup>, que suposa una ràtio de 0,28 €/m<sup>2</sup> que caldrà aplicar als nous espais verds generats pel desenvolupament esmentat.

La despesa de l'any 2015 pel que fa a la neteja i manteniment de l'espai viari ha estat de 1.144.510,06 €; la ràtio es calcularà en funció de la superfície existent de vials i caldrà aplicar-la als nous sistemes viaris generats pel desenvolupament esmentat.

La despesa de l'any 2015 pel que fa al servei d'enllumenat ha estat de 699.765,01 €; la ràtio es calcularà en funció de la superfície existent de vials i caldrà aplicar-la als nous sistemes viaris generats pel desenvolupament esmentat.

La despesa de l'any 2015 pel que fa a la recollida d'escombraries ha estat de 1.669.172,66 €, despesa per a una superfície de 1.247.487,98 m<sup>2</sup> de sostre edificat, que suposa una ràtio de 1,36 €/m<sup>2</sup>, que caldrà aplicar als nous sistemes urbanístics generats pel desenvolupament esmentat.

La despesa de l'any 2015 pel que fa al manteniment de la xarxa de sanejament ha estat de 92.924,55 €; la ràtio es calcularà en funció de la superfície existent de vials i caldrà aplicar-la als nous sistemes viaris generats pel desenvolupament esmentat.

En funció d'aquesta ràtio calcularem el desenvolupament del POUM.

- TRANSFERÈNCIA CORRENT

Les transferències corrents mantenen una relació amb el nombre d'habitants del municipi. Així, la ràtio que calcularem estarà en funció del potencial nombre d'habitants que generi el nou POUM.

**RÀTIO DESPESA TRANSFERÈNCIA CORRENT**

<hr/>	
<b>DESPESA DE TRANSF. CORRENT 15</b>	<b>2.525.148,00 €</b>
<hr/>	
HABITANTS 2015	10.276 Hab.
<hr/>	
<b>RÀTIO €/Hab. DESP. DE TRANSF. CO</b>	<b>245,73 €/Hab.</b>
<hr/>	



### **3.4. Impacte econòmic del POUM en la despesa de capital**

Les despeses de capital vinculades al desenvolupament del POUM es concreten en les inversions reals que ha d'afrontar l'administració local en el procés d'execució urbanístic.

- INVERSIONS REALS

Seràn les inversions que prevegi el POUM i que no es puguin incloure en cap sector urbanístic en el qual l'Administració no participa en les càrregues d'urbanització dels terrenys amb aprofitament urbanístic que rep del sector.

El document del POUM, en el seu cas, detallarà quines són aquestes actuacions.

- TRANSFERÈNCIA DE CAPITAL

Les despeses derivades de les transferències de capital es poden estimar a partir del nombre de nous habitants que resultin del desenvolupament del nou POUM. No es tenen en consideració ja que, any rere any, han tendit a la baixa i han acabat assolint un 0,00 € de despesa.

#### **4. BALANÇ ECONÒMIC FUTUR AMB EL PLANEJAMENT DESENVOLUPAT**

L'increment dels ingressos i de les despeses anirà aflorant a la hisenda municipal de manera progressiva en funció del pla d'etapes previst i l'execució temporal de cadascun dels polígons i sectors previstos.

L'anàlisi estàtica del còmput global d'un POUM totalment executat no desvirtua un resultat progressiu en el qual els ingressos i les despeses augmentaran de manera lineal en funció del seu desenvolupament.

Així, doncs, en funció dels nous creixements que proposi el POUM, podrem calcular l'estalvi brut corrent i el dèficit o superàvit de capital, en aplicació de les ràtios calculades al resultat dels nous creixements que prevegi el nou POUM.

L'Escala, OCTUBRE de 2016