

PLA D'ORDENACIÓ URBANÍSTICA MUNICIPAL DE PRATS DE LLUÇANÈS

INFORME DE SOSTENIBILITAT ECONÒMICA



DOCUMENT DEL POUM

Ajuntament de Prats de Lluçanès

CSA carracedo sotoca arquitectura slp
Setembre 2014



SOSTENIBILITAT ECONÒMICA POUM DE PRATS DE LLUÇANÈS

SETEMBRE 2014

(Document per aprovació provisional)



Agustí Jover, Economista
Miquel Morell, Economista
Eduard Suari, Sociòleg
Alba Ruiz, Economista

ÍNDEX

1. Introducció	3
2. El Pla d'Ordenació Urbanística Municipal a Prats del Lluçanès	4
2.1. Objectius de la proposta.....	4
2.2. Parametrització de la proposta.....	5
2.3. Càrregues urbanístiques	8
2.4. Calendari de desenvolupament del POUM de Prats del Lluçanès	8
3. La Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès	10
3.1. L'Ingrés corrent municipal	10
3.2. La despesa corrent municipal	12
<i>Despesa en manteniment d'equipaments</i>	13
3.3. L'Ingrés de capital municipal	14
3.4. La despesa de capital municipal	16
3.5. Ràtios econòmics i financers municipals	18
<i>El compte financer</i>	18
<i>La càrrega financera</i>	19
<i>Les fonts de finançament de la inversió</i>	20
3.6. Conclusions de la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès.....	21
4. Impacte econòmic del POUM en la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès	22
4.1. Impacte econòmic del POUM en l'ingrés corrent.....	22
<i>El POUM i l'impost directe sobre béns immobles</i>	22
<i>El POUM i l'impost directe sobre vehicles de tracció mecànica</i>	22
<i>El POUM i l'impost directe sobre Activitats Econòmiques</i>	23
<i>El POUM i l'impost indirecte sobre construccions, instal·lacions i obres</i>	24
<i>El POUM i les Taxes i prestació de serveis</i>	25
<i>El POUM i les Transferències corrents</i>	25
4.2. Impacte econòmic del POUM en la despesa corrent.....	25
<i>El POUM i la Despesa de personal</i>	26
<i>El POUM i la Despesa en béns corrents i serveis</i>	26
<i>El POUM i la despesa en Transferències corrents</i>	28
4.3. Impacte econòmic del POUM en la despesa de capital	28
<i>El POUM i les inversions reals</i>	28
5. Balanç econòmic municipal del POUM de Prats del Lluçanès	29

1. Introducció

L'article 59.d) del Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme incorpora l'informe de sostenibilitat econòmica com a document integrant del conjunt de treballs necessaris per formalitzar o modificar els Plans d'Ordenació Urbanística Municipal o Plans Generals d'Ordenació. Aquest informe de sostenibilitat econòmica també és necessari en la documentació dels programes d'actuació urbanística municipal (article 61 DL 1/2010) i en la documentació dels plans parcials urbanístics (article 66 DL del mateix text legal).

El present document dona contingut a l'informe de sostenibilitat econòmica del Pla d'Ordenació Urbanística Municipal de Prats del Lluçanès (en endavant POUMPLL), avaluant l'impacte econòmic del desenvolupament futur de la figura de planejament urbanístic en les finances públiques de l'administració competent (en aquest cas l'Ajuntament de Prats del Lluçanès).

Amb la finalitat d'acomplir aquest objectiu últim, el present informe de sostenibilitat econòmica s'estructura en cinc apartats distints (introducció més 4):

- El segon apartat il·lustra els principals objectius i actuacions proposades en el POUMPLL que cal avaluar per tal d'estimar-ne l'impacte econòmic en la Hisenda Municipal de l'Ajuntament de Prats del Lluçanès. Es detallen també les càrregues urbanístiques que s'imputen a l'ajuntament i es realitza una estimació del pla d'etapes previst per al desenvolupament del POUMPLL, amb la finalitat de definir i pautar els ritmes d'execució de cadascuna de les actuacions.
- El tercer apartat conté l'anàlisi de les principals magnituds econòmiques i financeres de la Hisenda Municipal de l'Ajuntament de Prats del Lluçanès durant l'últim trienni disponible (2006- 2008). Es realitza una anàlisi detallada de l'evolució dels ingressos i de les despeses corrents, així com les de capital. Dins aquest apartat es té en compte també l'evolució durant el trienni esmentat de les principals ràtios econòmiques i financeres municipals.
- En el quart capítol del document s'estima l'impacte econòmic del POUMPLL en les partides pressupostàries directament vinculades al desenvolupament de la figura de planejament (s'estimen, entre d'altres, els ingressos municipals derivats dels impostos directes via IBIs, IAEs, impostos sobre vehicles de tracció mecànica, impostos indirectes via ICIOs, la despesa corrent en béns i serveis derivada del manteniment futur dels serveis públics municipals, la despesa de capital vinculada a inversions municipals previstes en el POUMPLL, etc.).
- L'informe de sostenibilitat econòmica del POUMPLL conclou amb un balanç econòmic municipal de la nova ciutat construïda de Prats del Lluçanès a curt, mig i llarg termini com a conseqüència de la posada en marxa del POUMPLL i de les seves propostes d'actuació.

D'altra banda, la Llei d'Urbanisme de Catalunya, en el seu article 116, també incorpora l'anàlisi de sostenibilitat econòmica de l'administració competent en la fase d'execució urbanística, amb la finalitat de fer el seguiment de les actuacions objecte d'execució. Aquesta tasca no és pròpia d'aquest document sinó que s'haurà de dur a terme en llur fase d'execució.

2. El Pla d'Ordenació Urbanística Municipal a Prats del Lluçanès

2.1. Objectius de la proposta

El POUMPLL, en el seu document de Memòria de l'Ordenació, estableix els objectius i l'estratègia urbanística municipal. Entre d'altres, destaquem els següents directament vinculats a la sostenibilitat econòmica del Pla:

"El pla completa la vertebració del nucli en sentit nord-sud a través de l'estructura d'espais lliures. Aquest sistema ha de tenir un paper protagonista com a espai i passeig de referència ja que també trava els eixos cívics de menor jerarquia que creuen el nucli de forma transversal.

El pla proposa la reestructuració del sistema d'equipaments, revaloritzant aquells que existeixen i proposant-ne de nous. Es localitzen doncs els nous sòls per a equipaments en àrees de diferent escala i posició, sempre amb l'objectiu de treballar conjuntament amb els equipaments existents, potenciant la seva estructura, i permetent-ne en certs casos futures ampliacions. Aquests són:

- *La reserva per a la nova escola bressol equidistant del centre històric i l'esmentada gran peça al nord del nucli.*
- *Les reserves per a un gran equipament docent (5000 m²) en contacte directe amb la riera del Merdinyol i situat a l'accés oest del nucli.*
- *Quatre petites reserves més, una tocant al cementiri, l'altra tocant a la sala polivalent, una tercera situada a l'entrada oest del nucli i una quarta situada al nord-oest.*

El Pla preveu també una dotació important d'espais destinats a zones verdes de diferents categories (places, parcs, passeig de la Riera, i d'altres), que també treballen en la direcció de reconduir el sistema d'espais lliures del nucli (relativament desagregat i discontinu a dia d'avui). Es tracta dels següents espais:

- *El passeig de la Coma – Bonasort formant part de l'eix de referència nord-sud.*
- *El passeig de la riera del Merdinyol en la seva entrada al nucli.*
- *L'ampliació, acondicionament i millora de la plaça de les tres fonts, en relació directa amb el passeig fluvial del Merdinyol.*
- *Dues reserves més als pols orientals del nucli (carrer Montseny i carrer Mestre Pecanins), amb l'objectiu de reforçar l'estructura secundària d'espais lliures de forma transversal.*
- *El passeig de vora dels sectors de ponent per facilitar la seva transició amb el sòl no urbanitzable.*

...

La disposició del creixement en sòls adjacents al nucli urbà de Prats, en continuïtat física amb el mateix, assegura el nombre de noves cases necessàries per a la continuïtat i foment de la residència permanent. Totes se situen d'acord amb l'actual xarxa de carrers, que en algun cas es completa, i de les xarxes de serveis urbans (distribució d'aigua, energia elèctrica, desguàs, telèfon).

...

L'objectiu és en tot cas el reforçament del model urbanístic municipal, amb un nucli compacte i d'alta qualitat urbana. Es precisa la delimitació del perímetre urbà en relació als sòls rurals de l'entorn. La compactació permet estalviar en la construcció d'infraestructures d'accés i de servei i disminuir el consum de sòl per habitatge.

Les tipologies edificatòries de les noves àrees residencials responen als model de l'habitatge aïllat, la casa en filera, i el bloc plurifamiliar de baixa densitat (pb+2), sempre atentes, en la seva regulació normativa, a la topografia, per tal d'assegurar la correcta inserció de les noves peces en el lloc, i potenciar la residència permanent per sobre de la segona residència.

L'objectiu de nucli urbà d'alta qualitat permet estalviar en la construcció d'infraestructures d'accés i de serveis i disminuir el consum de sòl per habitatge. Les tipologies edificatòries dels nous habitatges responen als models d'habitatge aïllat, de casa en filera i de bloc unifamiliar de baixa densitat (PB + 2)."

Font: Memòria Informació i Ordenació POUMPLL

2.2. Parametrització de la proposta

El terme municipal de Prats de Lluçanès es troba situat a la comarca d'Osona. Té una extensió d'aproximadament 13,8 km² els quals es distribueixen, segons proposta del POUM, segons la següent taula. El POUM estableix uns sectors de planejament derivat i uns polígons d'actuació que engloben un total de 154.159 m² de sòl en sòl urbanitzables delimitats, plans de millora urbana i polígons d'actuació urbanística (32.105 m² de sòl urbà no consolidat i 35.012 m² de sòl urbanitzable delimitat).

Proposta POUMPLL 2014

TIPUS DE SÒL	M ² SÒL
URBÀ	751.811
URBANITZABLE	150.730
NO URBANITZABLE	12.981.175
TOTAL SÒL MUNICIPI	13.883.716

Font: Memòria Informació i Ordenació POUMPLL

L'estudi de sostenibilitat econòmica es concentra en l'anàlisi i avaluació del nivell d'equilibri i/o desequilibri pressupostari que pot generar en la Hisenda Municipal el sostre potencial que incorpora el POUMPLL en els sectors de creixement corresponents als Sectors en Sòl Urbanitzable i als Plans De Millora Urbana i Polígons d'Actuació Urbanística delimitats en el sòl urbà, és a dir, un total de 93.937,56 m² de sostre.

En la pàgina següent s'adjunta una taula resum amb les característiques específiques i paràmetres urbanístics corresponents a les propostes que incorpora el POUMPLL i que s'han tingut en compte en el present estudi de sostenibilitat econòmica.

Pel que fa al sostre residencial, aquest es distribueix en 52.529,01 m² de residencial lliure i 13.700,55 m² d'Habitatge amb algun règim de Protecció Oficial. Aquest sostre suposa un total de 413 habitatges (287 lliures i 126 en règim d'HPO). També s'analitzen les obligacions pressupostàries en termes d'inversió que es deriven de les actuacions proposades (execució d'equipaments lúdics, esportius, educatius etc.).

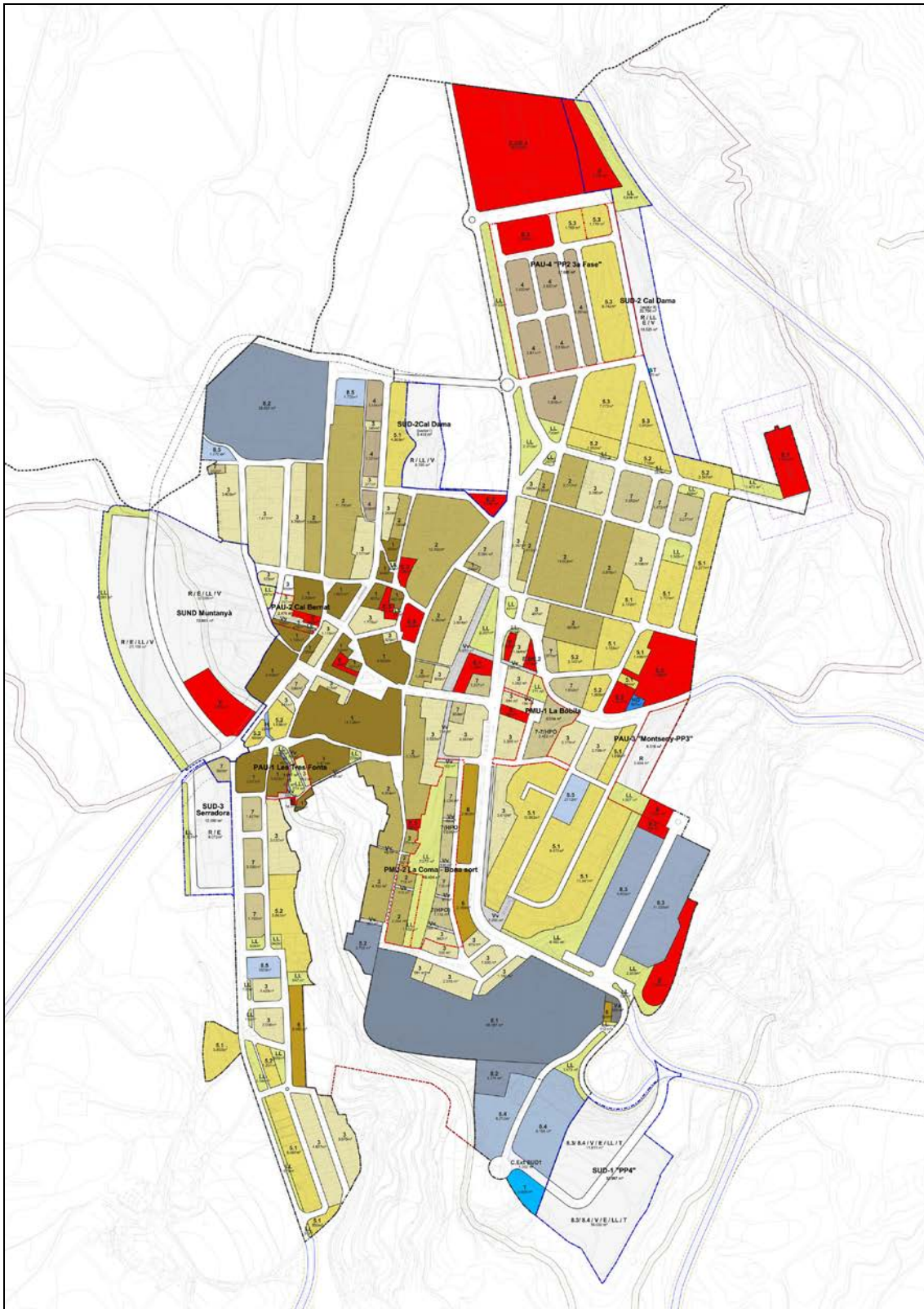
POLÍGONS D'ACTUACIÓ URBANÍSTICA, PLANS DE MILLORA URBANA I SÒLS URBANITZABLES DELIMITATS PREVISTOS EN EL POUM DE PRATS DEL LLUÇANÈS

		SISTEMES							ZONES										
	Superfície Total	Reserva mínima de Sòl Públic	Espai	Equipaments	Viari		Sistema	Serveis	Sòl privat	Clau	Ús Predominant	Sostre		Sostre residencial	Edificabilitat bruta	Habitatges			
			Lliure		Hidrològic	Tècnics	TOTAL					Activitat	Lliure			HPO	TOTALS	Iliures	HPO
			LL	E	V	Vv	H	T				Econòmica							
Nom polígon/Sector	(m²)		(m²)	(m²)	(m²)	(m²)	(m²)	(m²)	(m²)			(m²)	(m²)	(m²)	(m²)		(N)	(N)	(N)

SUD - 1 "PP4"	32.967,00	14.494,00	7.515,00	1.648,00	5.296,00	0,00	0,00	35,00	18.473,00	NNSS PP4	Industrial	27.709,00	27.709,00	0,00	0,00	0,84	0	0	0
SUD - 2 "Cal Dama"	32.012,00	16.006,00	6.402,00	6.402,00	3.201,00	0,00	0,00	0,00	16.006,00	Conveni 11/12/2008	Residencial	16.799,51	0,00	11.759,66	5.039,85	0,52	80	33	47
SUD – 3 "Serradora"	12.890,00	4.512,00	1.327,00	694,00	2.491,00	0,00	0,00	0,00	8.379,00	5.3 i 7	Residencial	4.898,00	0,00	3.429,00	1.469,00	0,38	30	17	13
TOTAL SECTORS SÒL URBANITZABLE DELIMITAT	77.869,00	35.012,00	15.244,00	8.744,00	10.988,00	0,00	0,00	35,00	42.858,00		0,00	49.406,51	27.709,00	15.188,66	6.508,85		110	50	60
PMU - 1 "La Bòbila"	6.554,00	3.102,00	771,00	0,00	2.137,00	194,00	0,00	0,00	3.452,00	7	Residencial	3.932,00	0,00	2.753,00	1.180,00	0,60	32	21	11
PMU - 2 "La Coma - Bona Sort"	19.434,00	11.532,00	8.425,00	0,00	2.377,00	730,00	0,00	0,00	7.902,00	2, 3 i 7	Residencial	14.187,00	0,00	9.931,00	4.256,00	0,73	110	70	40
PAU - 1 "Les tres Fonts"	1.817,00	1.305,00	674,00	0,00	0,00	507,00	124,00	0,00	512,00	3	Residencial	1.693,00	0,00	1.185,00	508,00	1,00	13	9	4
PAU – 2 "Cal Bernat"	2.478,00	928,00	16,00	491,84	420,16	0,00	0,00	0,00	1.550,00	1 i 3	Residencial	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	1,45	30	30	0
PAU – 3 "Montseny - PP3"	8.318,00	2.624,00	1.567,00	1.057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.694,00	6	Residencial	4.159,00	0,00	2.911,30	1.247,70	0,50	22	11	11
PAU - 4 "PP2 3a Fase"	37.689,00	12.614,00	0,00	0,00	12.614,00	0,00	0,00	0,00	25.075,00	4 i 5.3	Residencial	16.960,05	0,00	16.960,05	0,00	0,45	96	96	0
TOTAL PMUs I PAUs EN SÒL URBÀ	76.290,00	32.105,00	11.453,00	1.548,84	17.548,16	1.431,00	124,00	0,00	44.185,00		0,00	44.531,05	0,00	37.340,35	7.191,70		303	237	66
TOTAL POUM	154.159,00	67.117,00	26.697,00	10.292,84	28.536,16	1.431,00		35	87.043,00	0	0	93.937,56	27.709,00	52.529,01	13.700,55		413	287	126

Font: Elaboració pròpia a partir de dades del POUM de Prats de Lluçanès.

Polígons d'Actuació Urbanística i Sòls Urbanitzables Delimitats previstos POUM de Prats de Lluçanès



Font: POUM de Prats de Lluçanès

2.3. Càrregues urbanístiques

L'article 46 de Decret Legislatiu 1/2010 pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme de Catalunya estableix que l'administració actuant no participa de les càrregues d'urbanització dels terrenys amb aprofitament urbanístic que rep en compliment del deure de cessió de sòl amb aprofitament, els quals s'hauran de cedir ja urbanitzats.

En aquest sentit, i pel que fa a l'objectiu de la sostenibilitat econòmica que ens ocupa, les despeses de capital que se'n poguessin derivar de les càrregues urbanístiques imputables a l'aprofitament urbanístic adjudicat a l'Ajuntament de Prats de Lluçanès desapareixen, i no tenen cap impacte en la seva Hisenda Municipal.

Malgrat tot, el POUMPLL estableix una actuació urbanística que sí ha d'ésser assumida per l'ens municipal i, conseqüentment, s'haurà d'incorporar en les simulacions per garantir la sostenibilitat econòmica futura de la Hisenda Municipal. En concret, es tracta de la inversió municipal en la urbanització del viari longitudinal oest fora del municipi (actuació A8 del PAUM) estimada en un total de 281.520 €.

Actuacions urbanístiques amb finançament de l'Ajuntament de Prats de Lluçanès

	Sector	Licitació	Finançament Ajuntament (€)	Quadrienni
A. Comunicacions				
A 8 Viari longitudinal oest, fora municipi		281.520	281.520	IV

Font: Elaboració pròpia a partir de PAUM POUM Prats de Lluçanès

2.4. Calendari de desenvolupament del POUM de Prats de Lluçanès

El POUMPLL inclou un pla d'etapes basat en quatre quadriennis (16 anys). Durant aquest període els sectors de nou creixement previstos, així com les propostes d'ordenació en el sòl urbà, s'aniran desenvolupant tenint en compte l'agenda i mitjançant els procediments de redacció i tramitació dels instruments de planejament i gestió fins al final de la comercialització del sòl total previst¹.

S'adjunta una estimació del desenvolupament de l'Agenda del POUMPLL per quadriennis i anualitats. L'objectiu d'aquest pla d'etapes és el de pautar uns ritmes de desenvolupament per al POUMPLL al llarg del seu període de vigència sens perjudici de la possibilitat de que apareguin motius per a alterar-lo, modificar-lo, etc. Aquest element de treball és necessari per estimar el moment en el que les diferents partides pressupostàries directament implicades en el desenvolupament del POUM proporcionaran efectes econòmics en la Hisenda Municipal de l'Ajuntament de Prats de Lluçanès, permetent així detectar potencials moments de tensió i/o desequilibri pressupostari així com moments de superàvit fiscal.

¹ S'exposa el Pla d'etapes corresponent només als anys de vigència del POUMPLL (és a dir, 16 anys) tot i que hi han actuacions previstes que sobrepassen aquest termini. Així doncs, la sostenibilitat econòmica del present Pla engloba l'horitzó temporal previst en l'agenda, tot i que la nova ciutat construïda que proposa el POUMPLL no es consolidarà fins més endavant.

Calendari execució estimat POUM de Prats del Lluçanès sòl urbanitzable delimitat

	Quadrienni Anualitat	1r Q				2n Q				3r Q				4rt Q			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
SUD - 1 "PP4"	IV																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
SUD - 2 "Cal Dama"	I/II/III/IV																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
SUD - 3 "Serradora"	IV																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	

Font: Elaboració pròpia a partir dades PAUM POUM Prats de Lluçanès

Calendari execució estimat POUM de Prats del Lluçanès pel que fa al Polígons d'Actuació Urbanística

	Quadrienni Anualitat	1r Q				2n Q				3r Q				4rt Q			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PMU - 1 "La Bòbila"	I																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
PMU - 2 "La Coma - Bona Sort"	II																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
PAU - 1 "Les tres Fonts"	I																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
PAU - 2 "Cal Bernat"	I																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
PAU - 3 "Montseny PP3"	II/III																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	
PAU - 4 "PP2 3a Fase"	I/II																
Instrument de Planejament i gestió																	
Obra urbanitzadora																	
Edificació																	
Comercialització																	

Font: Elaboració pròpia a partir dades PAUM POUM Prats de Lluçanès

Actuacions urbanístiques amb finançament de l'Ajuntament de Prats de Lluçanès

	1r Q	2n Q	3r Q	4rt Q
A. Comunicacions				
A 8 Viari longitudinal oest, fora municipi				

Font: Elaboració pròpia a partir dades Avaluació econòmica del POUMLL

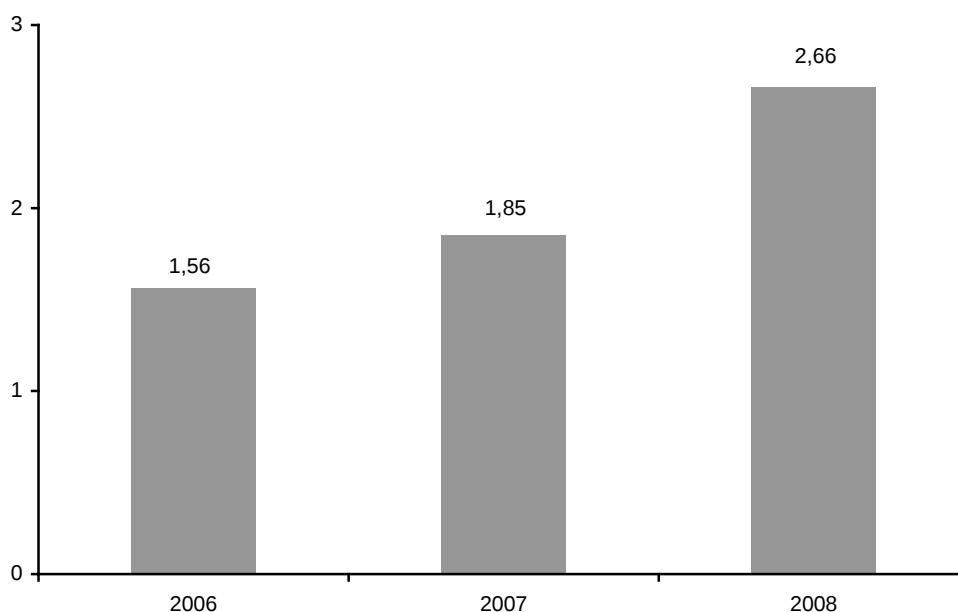
3. La Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès

Una vegada consolidats els nous creixements de ciutat, afloraran nous escenaris d'ingrés i despesa per a la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès. Amb la finalitat d'acabar estimant el balanç econòmic dels nous sectors i polígons de creixement, realitzem una pintura de l'evolució de la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès en l'últim trienni disponible (2006 - 2008).

3.1. L'Ingrés corrent municipal

L'ingrés corrent s'ha incrementat en 1,10 milions d'euros al llarg del període 2006 - 2008 (el que suposa un creixement del 70%).

Ingrés corrent ajuntament de Prats del Lluçanès (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

Si ens fixem en les dades per habitant, veiem com la variació de l'ingrés és gairebé idèntica a la observada en valors absoluts. Aquest fet es deu a que la variació de població entre l'any 2006 i l'any 2008 a Prats de Lluçanès és gairebé inexistent (en aquests últims tres anys la població de Prats de Lluçanès només s'ha incrementat en un 1%).

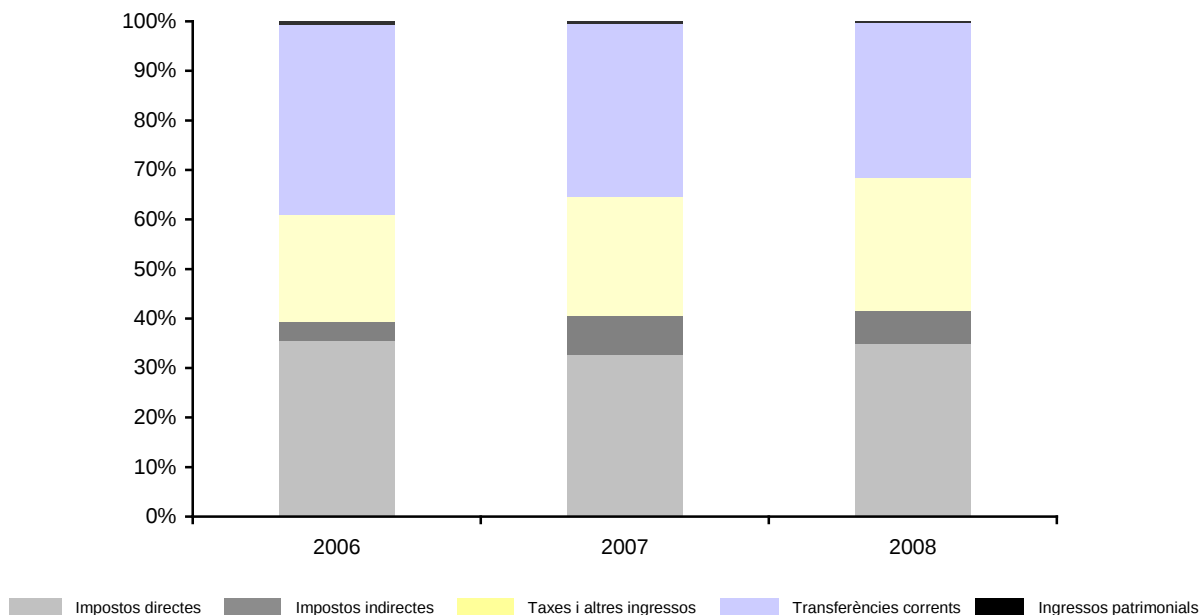
Ingrés corrent per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Ingrés corrent	1.560.261,62	1.849.868,06	2.658.294,37	70%
Habitants Prats del Lluçanès	2.709	2.719	2.722	1%
Ingrés corrent per habitant	575,95	680,35	976,60	70%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

Pel que fa a la composició de l'ingrés corrent, es dona una situació molt similar en tot el trienni observat. Predominen els capítols Impostos directes i Transferències corrents (entre tots dos representen entre un 70% in 80% del total d'ingressos corrents al llarg de tot el període).

Composició ingrés corrent Ajuntament de Prats del Lluçanès (%)



Observant les dades per habitant, veiem com els capítols que més s'han vist incrementats han estat Impostos indirectes i Taxes i altres ingressos. Aquest últim guanya força pes al llarg del període i se situa al 2008 a un volum similar al de Transferències corrents i Impostos directes. Aquest comportament és degut sobretot a l'increment de les contribucions especials per execució d'obres en aquest últim any.

Composició ingrés corrent per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Impostos directes per habitant	204,99	222,76	340,10	66%
Impostos indirectes per habitant	21,55	53,27	66,27	207%
Taxes i altres ingressos per habitant	124,41	163,19	263,01	111%
Transferències corrents per habitant	221,43	237,80	303,73	37%
Ingressos patrimonials per habitant	3,57	3,33	3,49	-2%
Ingrés corrent per habitant	575,95	680,35	976,60	70%

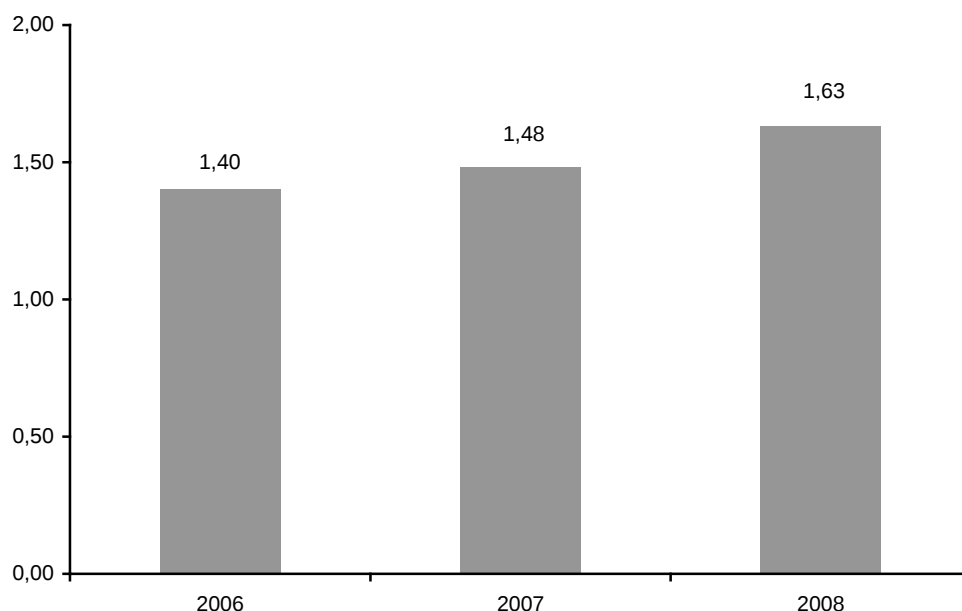
Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

3.2. La despesa corrent municipal

La despesa corrent derivada del desenvolupament urbanístic del POUMPLL es concentrarà en aquella despesa associada al manteniment dels diferents sistemes que proposa el Pla (vials, espais lliures i aquells nous equipaments que el seu manteniment anual i gestió vagi a càrrec de l'Ajuntament de Prats del Lluçanès) així com als nous serveis i dotacions a que l'Ajuntament hagi de fer front.

Al llarg del període 2006 - 2008, la despesa corrent s'ha incrementat en 0,23 milions d'euros. Aquest increment suposa una variació del 16%. Els el valors de la despesa corrent són inferiors als observats en el cas dels ingressos corrents. En concret, la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès mostra un superàvit corrent durant tots els anys analitzats. Aquest ha estat de 158.632,89 € l'any 2006, de 369.402,92 € l'any 2007 i finalment arriba als 1,02 milions d'euros l'any 2008.

Despesa corrent Ajuntament de Prats del Lluçanès (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

Pel que fa a les xifres per habitant, també s'observa aquesta tendència lleugerament a l'alça. Partint dels 517,40 €/habitant l'any 2006 s'arriba als 600,45 €/habitant l'any 2008, fet que suposa una variació molt similar a l'observada en valors absoluts ja que, com ja hem comentat anteriorment, la variació de població al llarg d'aquest últim trienni és gairebé nul·la.

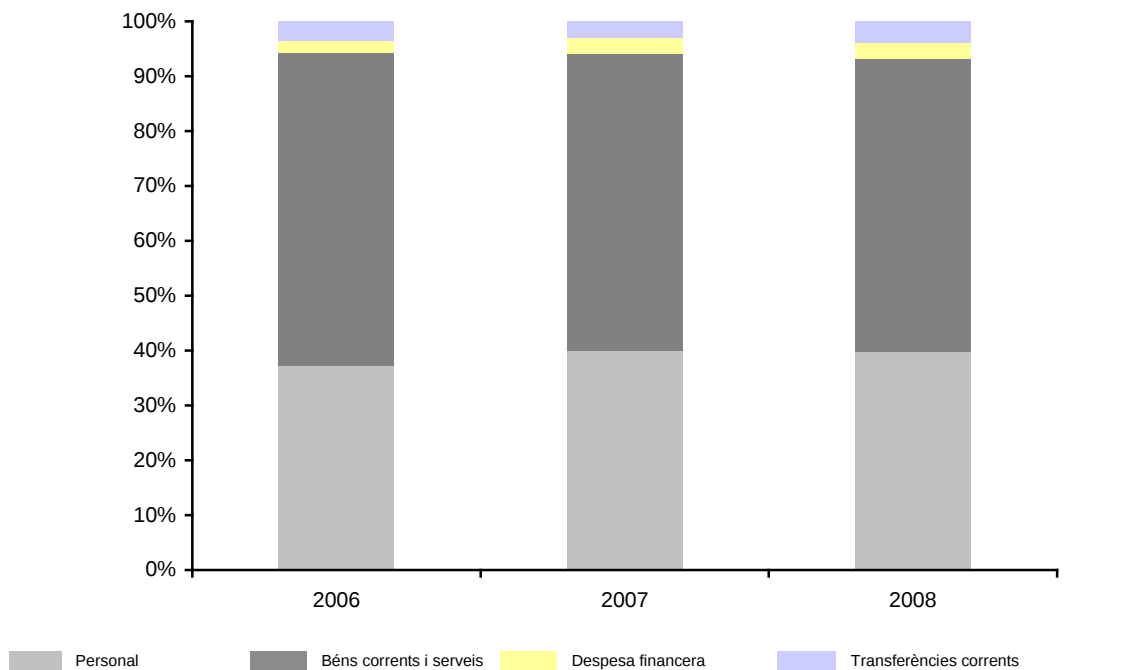
Despesa corrent per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Despesa corrent	1.401.628,73	1.480.465,14	1.634.417,89	17%
Habitants Prats del Lluçanès	2.709	2.719	2.722	1%
Despesa corrent per habitant	517,40	544,49	600,45	16%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

Pel que fa a la composició de la despesa corrent, entre 2006 i 2008, aquesta s'ha mantingut molt estable. S'ha basat en els capítols Béns corrents i serveis ($\pm 55\%$) i Personal ($\pm 40\%$). Els capítols Transferències corrents i Despesa financera han tingut un pes molt residual.

Composició despesa corrent Ajuntament de Prats del Lluçanès (%)



Fent referència a la composició de la despesa corrent per habitant, s'observa com tots els capítols s'han incrementat en percentatges, que van des del 9% en el cas Béns corrents i serveis, fins al 53% en el cas de Despesa financera. Observem com aquells capítols que presenten una major variació són a la vegada els que menys importància tenen dins el conjunt de la despesa corrent.

Composició de la despesa corrent per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Despesa personal per habitant	192,77	218,24	239,25	24%
Despesa béns corrents i serveis per habitant	295,04	293,64	320,78	9%
Despesa financera per habitant	11,05	15,70	16,95	53%
Transferències corrents per habitant	18,53	16,91	23,47	27%
Despesa corrent per habitant	517,40	544,49	600,45	16%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

Despesa en manteniment d'equipaments

És interessant conèixer la despesa anual realitzada per l'Ajuntament de Prats del Lluçanès per a cada equipament existent en el municipi. Aquestes despeses de manteniment són despeses corrents municipals, però individualitzar-les ens permetrà estimar, més endavant, la despesa futura procedent dels nous equipaments establerts pel POUMPLL. Com es pot observar a la taula següent, la despesa en manteniment d'equipaments ha estat de 305.478,76 € l'any 2009.

Despesa en manteniment equipaments Prats de Lluçanès²

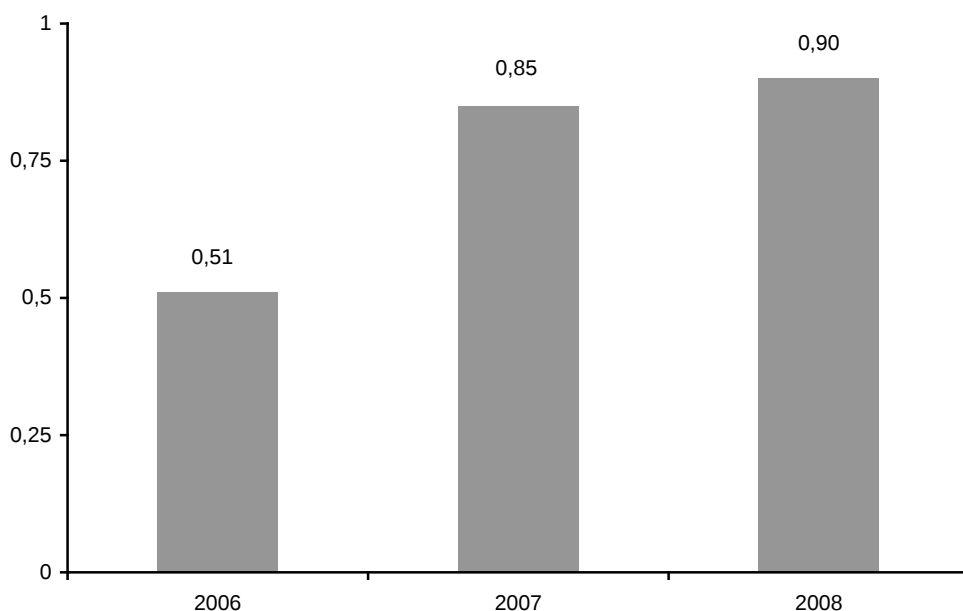
	Total € 2009
CEIP	79.874,69
Casal del jovent	31.903,11
Piscina, pavelló i Camp de futbol	96.500,00
Ajuntament	57.050,00
Centre de dia	26.936,06
Escola de música	13.214,90
Total	305.478,76

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de l'Ajuntament de Prats de Lluçanès

3.3. L'Ingrés de capital municipal

El POUMPLL aflorarà en un futur possibles ingressos de capital municipals derivats, fonamentalment, de l'alienació dels sòls amb aprofitament que l'Ajuntament de Prats del Lluçanès rebi en concepte d'aprofitament de cessió obligatòria i gratuïta i, en menor grau, dels ingressos derivats de les transferències de capital.

Al llarg del període 2006 - 2008 l'ingrés de capital mostra una tendència creixent. L'ingrés de capital de l'Ajuntament de Prats del Lluçanès ha crescut de 0,51 a 0,90 milions d'euros, el que suposa una variació global del 77%. Aquesta variació requereix analitzar en detall els conceptes que la configuren ja que, en funció de l'origen, es pot veure afectada la càrrega financera futura municipal i, en conseqüència, la capacitat per concertar nou finançament aliè i poder afrontar amb seguretat els compromisos inversors que determini el POUMPLL.

Ingrés de capital Ajuntament de Prats del Lluçanès (milions €)

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

² No s'ha tingut en compte la despesa anual en manteniment del consultori municipal de Prats de Lluçanès (equivalent a 21.843,67 € l'any 2008) ja que aquesta despesa està 100% subvencionada.

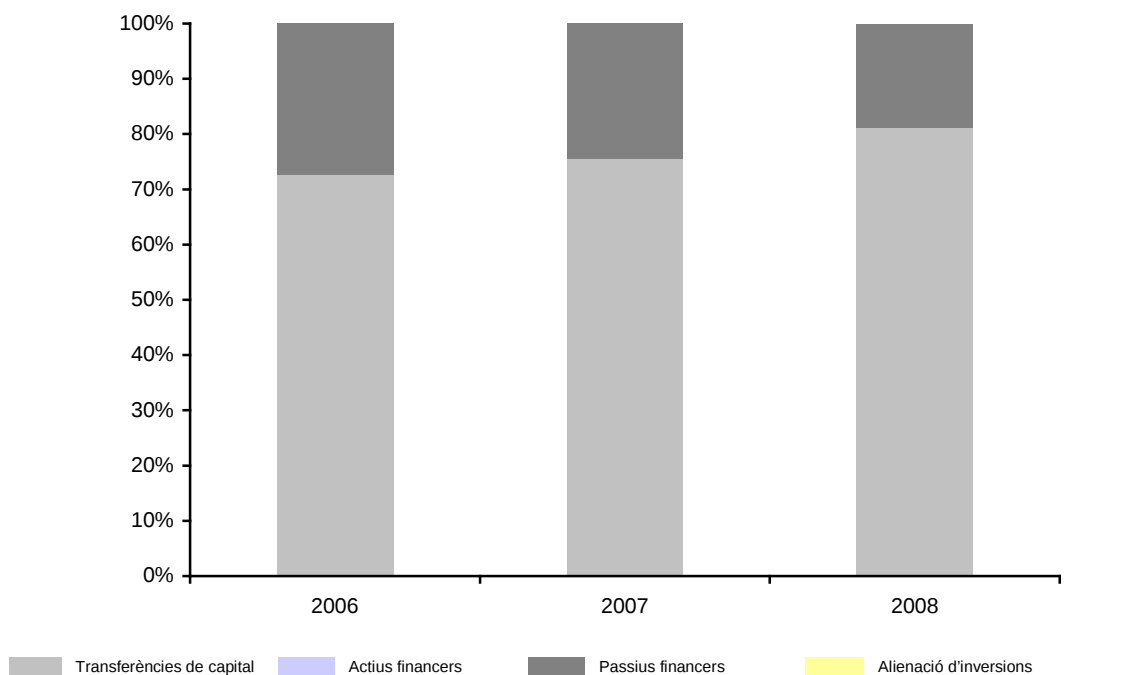
Ingrés de capital per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 05 - 08
Ingrés de capital	509.465,49	853.095,21	900.443,08	77%
Habitants Prats del Lluçanès	2.709	2.719	2.722	1%
Ingrés de capital per habitant	188,06	313,75	330,80	76%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

L'ingrés de capital s'ha fonamentat al llarg de tot el període en els capítols Passius financers i Transferències de capital. El capítol Passius Financers va perdent pes al llarg dels tres anys analitzats, passant de representar el 27% del total d'ingressos de capital a representar-ne el 19% aproximadament. Aquesta disminució es compensa amb un increment del pes del capítol Transferències de capital procedents de diferents administracions (Generalitat de Catalunya, Diputacions, etc.).

La concertació de finançament aliè té conseqüències sobre la càrrega financera municipal durant els anys subsegüents a l'endeutament. Tot i així, es preveu un marge suficient com per, si s'escau, assumir nous compromisos inversors derivats del POUM sense crear tensions pressupostàries ja que, com veurem mes endavant, la càrrega financera només representa un 9% dels ingressos corrents en l'any 2008.

Composició ingrés de capital Ajuntament de Prats del Lluçanès (%)

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

Si ens fixem en la composició per habitant, observem un increment considerable de les transferències de capital rebudes, sobretot els anys 2007 i 2008. Entre aquestes transferències destaquen les subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya.

Composició ingrés de capital per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Alienació d'inversions per habitant	0,00	0,00	0,00	0%
Transferències de capital per habitant	136,41	236,88	268,63	97%
Actius financers per habitant	0,00	0,00	0,00	0%
Passius financers per habitant	51,65	76,88	62,17	20%
Ingrés de capital per habitant	188,06	313,75	330,80	76%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats de Lluçanès i IDESCAT

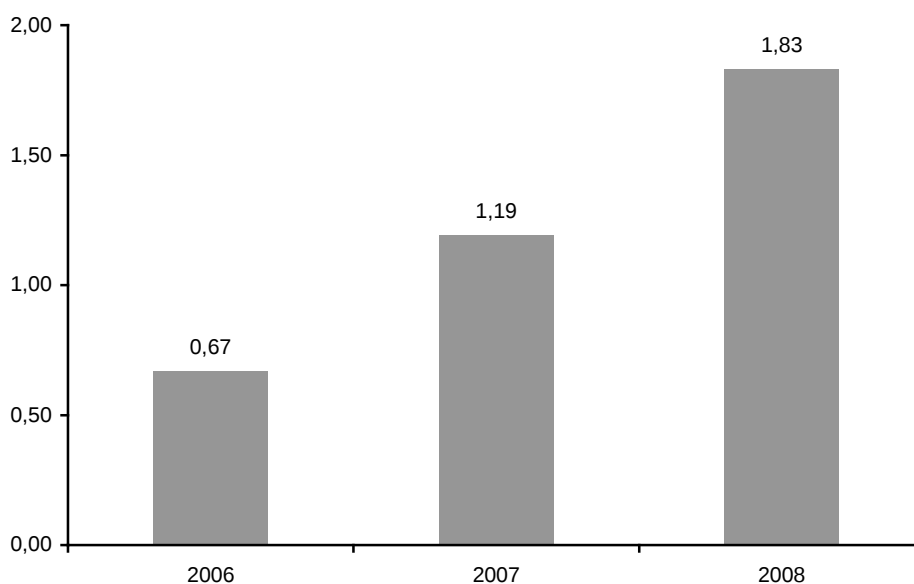
3.4. La despesa de capital municipal

Les despeses de capital potencials que poden arribar a aflorar en un futur derivades de l'execució del Pla se centren en les inversions relatives a la construcció i manteniment dels nous equipaments públics previstos. A més a més, i tal i com esmentàvem en el capítol 2, el Pla incorpora un conjunt de despesa en inversió de caire municipal relativa a la urbanització de nous carrers i espais lliures, etc.

Al llarg del període 2006 - 2008 la despesa de capital (despesa corresponent a Inversions reals, Transferències de capital, Actius financers i Passius financers), ha manifestat un comportament ascendent, passant de 0,67 milions d'euros l'any 2006 a 1,83 milions d'euros l'any 2008, el que suposa un increment del 173%.

Una tendència molt similar s'observa en el cas de les dades per habitant, ja que, com ja hem comentat, la variació poblacional a Prats de Lluçanès durant el període analitzat es pràcticament nul·la.

Despesa de capital Ajuntament de Prats de Lluçanès (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats de Lluçanès

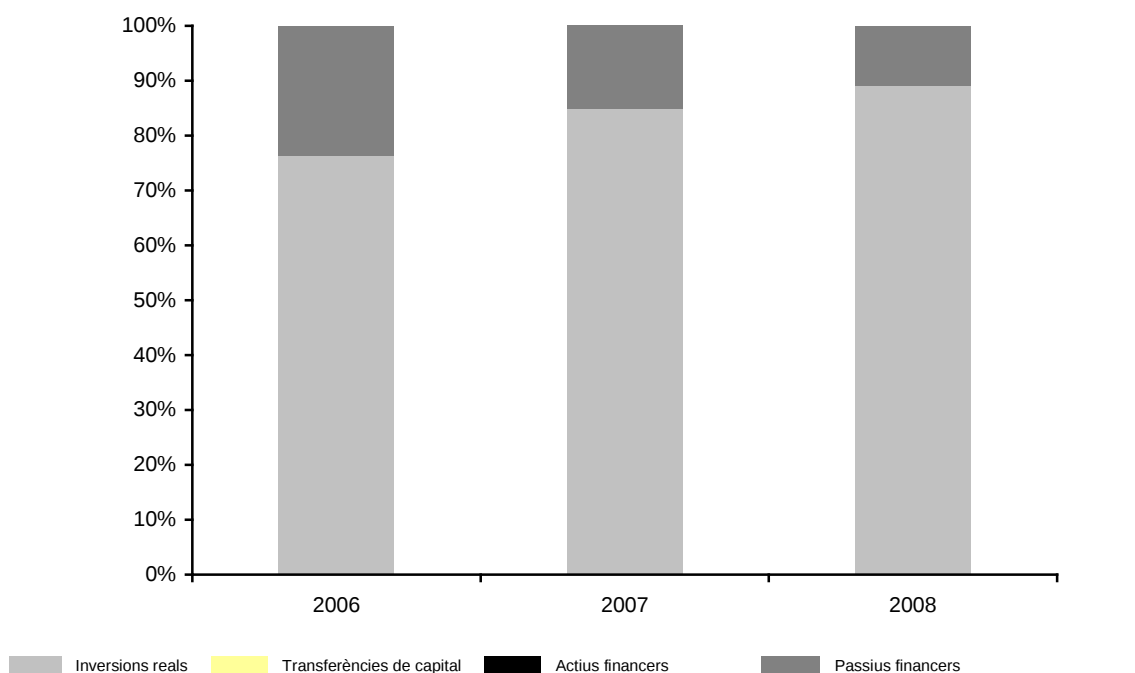
Despesa de capital per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Despesa de capital	670.464,21	1.191.924,73	1.829.088,92	173%
Habitants Prats del Lluçanès	2.709	2.719	2.722	1%
Despesa de capital per habitant	247,50	438,37	671,97	172%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

La despesa de capital municipal cal desgranar-la amb la finalitat de poder deduir quina és la despesa anual en inversió real que ha realitzat la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès i poder comparar-la amb la xifra anual prevista en el POUM. En termes absoluts, la despesa en inversió real ha assolit un mínim de 0,51 milions d'euros l'any 2006 i un màxim de 1,63 milions l'any 2008. La xifra mitjana d'inversió municipal al llarg d'aquests tres anys ha estat 1 milió d'euros anual aproximadament.

La despesa de capital s'ha fonamentat al llarg del trienni 2006 - 2008 en el fort pes del capítol Inversions reals. Aquest capítol ha passat de representar el $\pm 75\%$ de la despesa de capital al 2006 a representar-ne pràcticament el 90% al 2008. Aquest increment s'ha combinat amb una disminució del pes del capítol Passius financers que passa del 24% al 11% del total de despesa de capital.

Composició despesa de capital ajuntament de Prats del Lluçanès (%)

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

Els passius financers, en valors absoluts, es mantenen molt estables i a un nivell molt baix al llarg de tot el període. Tal i com veurem al següent apartat, aquest fet s'ha traduït en una càrrega financera (resultat de la suma dels passius financers, capítol 9, i les despeses financeres corrents, capítol 3) poc significativa respecte els ingressos corrents.

La composició de la despesa de capital per habitant reflexa el fort increment de les inversions reals al llarg del període analitzat.

Composició despesa de capital per habitant

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Inversions reals per habitant	188,90	371,77	598,93	217%
Transferències de capital per habitant	0,00	0,00	0,00	0%
Actius financers per habitant	0,00	0,00	0,00	0%
Passius financers per habitant	58,60	66,60	73,03	25%
TOTAL	247,50	438,37	671,97	172%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats de Lluçanès i IDESCAT

Tal i com hem esmentat a l'apartat 2, el POUMPLL suposarà una inversió municipal estimada de 3,61 milions d'euros al llarg de quatre quadriennis, el que suposa una mitjana de 225.449 € l'any, xifra que no supera en cap cas la inversió mitjana real executada en l'últim trienni disponible.

3.5. Ràtios econòmics i financers municipals

La gestió pressupostària passada determina la capacitat futura per assumir inversions, les vies possibles de finançament (autofinançament i/o endeutament, etc.) i, en definitiva, l'estat de les comptes municipals en quant a nivell d'equilibri pressupostari total. El compte financer ens il·lustra l'estat econòmic i financer de la Hisenda Municipal i ens avança els possibles efectes de l'execució del POUMPLL.

El compte financer

El compte financer calcula ràtios que ens permeten determinar les possibilitats d'assumir inversions futures, les possibles fonts de finançament de les que disposa l'administració local i el nivell d'equilibri i el grau de sanejament de la Hisenda Local.

Tal i com mostra la taula següent, la capacitat d'autofinançament de la Hisenda Local de Prats de Lluçanès arriba a una xifra màxima l'any 2008 de 1,56 milions d'euros. Aquest màxim es dona derivat d'un fort increment en aquest any dels ingressos de capital no financers (transferències de capital i sobretot contribucions especials).

L'estalvi net corrent és positiu en tots els anys considerats excepte en l'any 2006 que és negatiu³. Tot i així, s'observa al llarg de tot el trienni un recurs al finançament aliè que ajuda a fer front a l'esforç inversor municipal en aquests anys. Aquest nou endeutament puntual no posa en tensió la càrrega financera municipal i es manté un marge de maniobra suficient com per acudir a nou finançament aliè, si s'escau, per tal d'afrontar les noves inversions reals previstes sense comprometre la capacitat futura d'amortització d'aquest deute.

³ Malgrat l'any 2.006 es manifesta un molt reduït estalvi net corrent negatiu, aquesta xifra no té perquè ser igual a l'estalvi net a efectes legals. A efectes legals s'entén per estalvi net la diferència entre els drets liquidats pels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses minorada en l'import d'una anualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i de cadascun dels préstecs i emprèstits propis i avalats a tercers pendents de reembossament. En aquesta ràtio d'estalvi net legal no s'inclouran les obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits que hagin estat finançades amb romanent líquid de tresoreria.

Compte financer

€	2006	2007	2008
Ingrés corrent	1.560.261,62	1.849.868,06	2.658.294,37
Despesa corrent	1.401.628,73	1.480.465,14	1.634.417,89
Contribucions especials	0,00	92.514,97	358.960,53
Estalvi brut corrent (Ingrés corrent – Despesa corrent – C. especials)	158.632,89	276.887,95	664.915,95
Passius financers (Capítol IX despeses)	158.738,17	181.075,15	198.794,79
Estalvi net corrent (Estalvi brut – passius financers)	-105,28	95.812,80	466.121,16
Ingressos de capital no financers (alienació d'inversions + transferències de capital + contribucions especials)	369.543,97	736.583,09	1.090.168,58
Autofinançament (Estalvi net corrent + Ingrés de capital no financer)	369.438,69	832.395,89	1.556.289,74
Despeses de capital no financeres (Capítol VI + Capítol VII)	511.726,04	1.010.849,58	1.630.294,13
Capacitat / necessitat finançament (Autofinançament – Despesa capital no financer)	-142.287,35	-178.453,69	-74.004,39
Variació neta actius financers (Capítol VIII ingressos – Capítol VIII despeses)	0,00	0,00	0,00
Endeutament (Capítol IX ingressos)	139.921,52	209.027,09	169.235,03
Saldo financer (Variació neta actius financers + Endeutament)	139.921,52	209.027,09	169.235,03
Dèficit o superàvit públic (Capacitat / Necessitat finançament + Saldo financer)	-2.365,83	30.573,40	95.230,64

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

La càrrega financera

La càrrega financera ha augmentat durant el trienni analitzat un 30% (fins als 244.923,42 €). Aquesta xifra representa un 9% dels ingressos corrents municipals l'any 2008. Aquest percentatge és baix i no genera tensions financeres en la Hisenda Municipal de Prats de Lluçanès.

Càrrega Financera

€	2006	2007	2008	Var. 06 - 08
Despesa financera	29.945,08	42.679,68	46.128,63	54%
Passius financers	158.738,17	181.075,15	198.794,79	25%
Càrrega financera	188.683,25	223.754,83	244.923,42	30%
Càrrega financera / Ingressos corrents	12%	12%	9%	-24%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament de Prats del Lluçanès

L'article 53.2 del Real Decreto Legislativo 2/2004⁴, determina que el nou endeutament anual màxim contret, sumat al volum total de capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i a llarg termini, no podrà generar en cap cas una ràtio d'endeutament municipal respecte a ingressos corrents liquidats l'any anterior major del 110%. S'ha de tenir en compte però, que la Ley 17/2012, de 27 de desembre, de Presupuestos Generales del Estado per a l'any 2013, estableix en la seva Disposició addicional septuagésima tercera el límit del 75% amb caràcter indefinit.

⁴ Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'any 2009, aquest percentatge de capital viu pendent de reemborsar sobre els recursos ordinaris municipals se situava en el 28,73%⁵. Per tal d'estimar aquest percentatge en data d'avui, segons dades publicades pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el deute viu consolidat de la Hisenda Municipal de Prats de Lluçanès disminueix de 645.000 € l'any 2010 a 510.000 € l'any 2011 (aquestes xifres suposen un percentatge de deute viu consolidat molt per sota del llindar vigent a dia d'avui – 25% i 24% respectivament⁶)

Des d'aquest punt de vista, la càrrega financera municipal manté un alt marge de maniobra com per poder acudir al finançament aliè en cas de necessitat futura. En definitiva, en termes financers es manifesta que la Hisenda Municipal de Prats de Lluçanès encara manifestava un marge per acudir a nou endeutament (en cas de necessitat i elecció estratègica) com per poder assumir els reptes en termes d'inversió que li adjudica el POUM.

Les fonts de finançament de la inversió

El finançament de la inversió mostra la tendència general a ésser finançada via ingressos de capital no financers.

El comportament del compte financer, de la càrrega financera i de la situació econòmica i financera de la Hisenda Municipal permet recórrer a la combinació de diferents estratègies de finançament (recursos propis i recursos aliens) per poder afrontar els compromisos inversors futurs que requereixi el POUMPLL amb el ventall d'alternatives executades a dia d'avui (estalvi net, transferències de capital, nou endeutament l'any 2008, etc.).

Finançament de la inversió

€	2006	2007	2008
Inversió real	511.726,04	1.010.849,58	1.630.294,13
Transferències de capital atorgades	0,00	0,00	0,00
Despesa Inversió (Inversió real + Transferències de capital atorgades)	511.726,04	1.010.849,58	1.630.294,13
Alienació inversions reals	0,00	0,00	0,00
Variació neta actius financers	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital rebudes	369.543,97	644.068,12	731.208,05
Contribucions especials	369.543,97	644.068,12	731.208,05
Ingressos inversió (Estalvi net corrent + Ingres de capital no financer)	369.543,97	736.583,09	1.090.168,58
Superàvit/Dèficit compte capital (Ingressos inversió – Despesa inversió)	-142.182,07	-274.266,49	-540.125,55
Estalvi net corrent (- contribucions especials)	-105,28	95.812,80	466.121,16
Endeutament	139.921,52	209.027,09	169.235,03
Superàvit/Dèficit de finançament (Sup./Dèf. compte capital + estalvi net corrent + endeutament)	-2.365,83	30.573,40	95.230,64

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ajuntament Prats de Lluçanès

⁵ Font: Ajuntament de Prats de Lluçanès.

⁶ Font: <http://municat.gencat.cat/>

3.6. Conclusions de la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès

- Al llarg del període 2006 - 2008, l'ingrés corrent s'ha incrementat en 1,10 milions d'euros assolint una xifra màxima l'any 2008 de 2,66 milions d'euros. Aquestes xifres equivalen a un increment del $\pm 70\%$ en els últims tres anys. El pes de tots els capítols que componen aquest ingrés corrent es manté força estable durant el període estudiat.
- Des d'un punt de vista d'equilibri pressupostari corrent, la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès presenta durant l'últim trienni 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 aquests recursos ordinaris. En aquest sentit, la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès mostra un superàvit corrent durant tots els anys analitzats. Aquest ha estat de 158.632,89 € l'any 2006, de 369.402,92 € l'any 2007 i finalment arriba als 1.023.876,49 € l'any 2008.
- L'any 2008, l'estalvi net generat ha superat els 400.000 €. Recursos ordinaris que incrementen la capacitat d'autofinançament de la Hisenda Local de Prats del Lluçanès.
- Pel que fa a la despesa financera anual, cal destacar el poc pes que presenta en tot el trienni analitzat (assoleix una xifra màxima de 46.128,63 € l'any 2008). La ràtio de càrrega financera / ingressos corrents se situa en uns percentatges baixos i amb marge de maniobra suficient com per suportar increments puntuals futurs.
- L'any 2009, aquest percentatge de capital viu pendent de reemborsar sobre els recursos ordinaris municipals se situava en el 28,73%⁷. Les estimacions realitzades per calcular el percentatge de deute viu per als anys 2010 i 2011 s'apropen a un percentatge entre el 24% i el 25%. En aquest sentit, en termes financers es manifesta que la Hisenda Municipal de Prats de Lluçanès presenta un marge suficient com per acudir a nou endeutament (en cas de necessitat i elecció estratègica) com per poder assumir els reptes en termes d'inversió que li adjudica el POUM.
- L'ingrés de capital s'ha fonamentat al llarg del trienni 2006 – 2008, principalment, en l'ingrés via transferències de capital procedents de l'Administració General de la Generalitat de Catalunya i de Diputacions i Consells.
- En termes absoluts, la despesa de capital en inversió real ha assolit un mínim de 0,51 milions d'euros l'any 2006 i un màxim de 1,63 milions d'euros l'any 2008. Això suposa un increment del 219% i una xifra mitjana anual de 1,05 milions d'euros en inversió municipal. El POUMPLL preveu una inversió municipal estimada de 3,61 milions d'euros al llarg dels tres quadriennis previstos, el que suposa una mitjana anual de 0,23 milions d'euros, xifra per sota de la realment executada durant el trienni analitzat.
- 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 permet recórrer a la combinació de diverses estratègies de finançament (recursos propis i recursos aliens) per poder afrontar els compromisos inversors futurs que requereixi el POUMPLL amb el ventall d'alternatives executades a dia d'avui (estalvi net, transferències de capital, nou endeutament, etc.).

⁷ Font: Ajuntament de Prats de Lluçanès.

4. Impacte econòmic del POUM en la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès

L'avaluació de la sostenibilitat econòmica del desenvolupament del POUMPLL es realitza analitzant l'impuls que pot donar el desenvolupament urbanístic de les diferents propostes que incorpora el Pla en els ingressos corrents, la despesa corrent i l'ingrés i despesa de capital en cadascun dels capítols pressupostaris que tenen una vinculació directa amb el desenvolupament del Pla⁸.

L'objectiu últim d'aquest capítol és verificar que el futur desenvolupament del POUMPLL garanteix la sostenibilitat econòmica de la Hisenda Municipal de l'Ajuntament de Prats del Lluçanès via equilibri ingrés corrent - despesa corrent (balanç fiscal municipal) i equilibri via ingrés de capital - despesa de capital i, alhora, no altera ni crea tensions en el seu compte financer anteriorment analitzat.

4.1. Impacte econòmic del POUM en l'ingrés corrent

El POUM i l'impost directe sobre béns immobles

Per tal de calcular l'ingrés potencial de l'IBI derivat del POUMPLL fem una estimació del rati €/m2 de sostre. A partir d'un sostre total urbà vigent de 373.729 m2, el ràtio IBI €/m2 sostre és igual a 1,31 €/m2 l'any 2008. Amb aquest rati, s'estima una xifra màxima derivada dels nous sectors i polígons que incorpora el POUMPLL de 123.032,63 € anuals amb la nova ciutat proposada a ple rendiment i plenament consolidada. Aquest ingrés potencial anirà aflorant progressivament a mesura que s'executi el POUMPLL.

Ingressos potencials IBI derivats del POUMPLL

	2008	
Ingressos IBI urbana (€ totals)	489.483,25	
m2 sostre vigent urbà	373.729	
€/m2	1,31	
	Sostre potencial	€
Actuacions en sòl urbà	44.531	58.323,55
Actuacions en sòl urbanitzable	49.407	64.709,08
Total €	93.938	123.032,63

Font: Elaboració pròpia a partir dades cedides per l'Ajuntament de Prats de Lluçanès i Memòria d'Ordenació del POUMPLL

Considerant que l'última ponència cadastral al municipi de Prats de Lluçanès va ser l'any 1988⁹ i que la Llei del Cadastre Immobiliari recomana fer-ne una actualització cada deu anys, molt probablement la revisió i actualització de valors es durà a terme en el curt termini, derivant en un increment de la base imposable total de l'IBI. Per tant, la xifra estimada se situa en un llindar d'ingressos potencials mínims.

El POUM i l'impost directe sobre vehicles de tracció mecànica

Els ingressos potencials derivats de l'Impost sobre vehicles de tracció mecànica s'han calculat tenint en compte el parc de vehicles a Prats del Lluçanès l'últim any disponible (2008) així com l'import mig per vehicle recaptat durant aquest mateix any.

⁸ Per realitzar l'estudi no s'ha tingut en compte el Pla Especial 1 Merdinyol donat les seves característiques específiques.

⁹ <http://www.catastro.meh.es/esp/estadistica/estadisticas2.asp>

Per tal d'estimar el potencial de vehicles derivats dels creixements previstos s'ha utilitzat el potencial de població nova resident derivada del POUM i l'última xifra disponible referent a l'índex de motorització.

Tal i com veiem a la taula, amb un import mig per vehicle de 87,38 € i amb un índex de motorització igual a 0,83, obtenim uns ingressos anuals estimats de 75.307,52 € amb el POUM desenvolupat i consolidat plenament.

Ingressos potencials Impost sobre vehicles de tracció mecànica derivats del POUMPLL

2008			
Impost sobre vehicles de tracció mecànica (€ totals)	198.534,69		
Parc vehicles municipi Prats del Lluçanès	2.272,00		
Import mig per vehicle (€/vehicle)	87,38		
Índex de motorització (vehicles per habitant)	0,83		
	Habitants potencials	Vehicles potencials	€
Actuacions en sòl urbà	758	632	55.249,83
Actuacions en sòl urbanitzable	275	230	20.057,69
Total €	1.033		75.307,52

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT.

El POUM i l'impost directe sobre Activitats Econòmiques

Els ingressos potencials derivats de l'Impost sobre activitats econòmiques s'han calculat a partir de la ràtio IAE/m² sobre d'activitats econòmiques del municipi de Prats del Lluçanès. Tal i com mostra la taula adjunta, aquesta ràtio (0,89 €/m² sobre activitat econòmica per l'any 2008) suposa uns ingressos potencials estimats de 24.584,47 € anuals amb tot el sostre dedicat a activitat econòmica consolidat i a ple rendiment¹⁰.

Aquest ingrés potencial de sòl per a activitats econòmiques es preveu en el SUD – 2 "PPU4"¹¹.

Ingressos potencials Impost sobre activitats econòmiques derivats del POUM

2008		
Impost sobre activitats econòmiques (€ totals)	53.232,48	
Sostre vigent urbà per activitats econòmiques Prats del Lluçanès (m ²)	59.998,00	
€/m ²	0,89	
	M2 sòl AE	€
SUD - 1 "PP4"	27.709,00	24.584,47
Total €		24.584,47

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

¹⁰ S'han exclòs de l'anàlisi el sostre d'activitat econòmica referent a establiments comercials en planta baixa, ja que només es consideren subjectes a l'IAE aquelles activitats que tenen una xifra de negoci anual superior al milió d'euros net.

¹¹ Es tracta d'una actuació en sòl urbanitzable delimitat que té per objectiu ordenar un nou sector per a activitats.

El POUM i l'impost indirecte sobre construccions, instal·lacions i obres

L'ingrés potencial per Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO) derivat de les propostes d'actuació del Pla s'ha calculat tenint en compte els següents paràmetres extrets de l'ordenança fiscal corresponent a aquest impost indirecte (ordenança fiscal núm. 5) ¹² :

- La base imposable està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra (PEM - Pressupost d'Execució Material).
- Tal i com s'esmenta en l'article 5è de l'ordenança fiscal, el tipus de gravamen a aplicar sobre la base imposable per obtenir la quota de l'impost se situa en el 3,25%. (Quan la quota sigui inferior a 10 € no es liquidarà l'impost).
- Tal i com disposa en l'article 8è de l'Ordenança, la quantificació del cost de les obres, quan es realitzi pels serveis tècnics municipals, es referenciarà als mòduls vigents. Així, el PEM es calcula a partir del mòdul bàsic establert pel Col·legi Oficial d'Arquitectes de Catalunya. Aquest estableix un PEM de partida comú al que se li afegeixen factors correctors en funció del tipus de construcció o obra, i l'ús, qualitat i ubicació geogràfica de l'edificació.
- Es concedirà una bonificació del 95 % de la quota de l'impost a favor de les construccions, instal·lacions o obres que siguin declarades d'especial interès o utilitat municipal per concorre circumstàncies socials, culturals, històriques o artístiques.

Tal i com mostra la taula següent, s'estimen uns ingressos potencials de 2,24 milions d'euros que aniran aflorant tenint en compte les diferents etapes de transformació urbanística estimades per a cadascun dels polígons i sectors previstos en el Pla d'Etapes d'aquest document.

Ingressos potencials ICIO derivats del POUMPLL

	Descripció	Tipologia	Sostre	Total PEM	Base Imposable	Tipus Impositiu	Bonificació	Total €
SUD - 1	Industrial	Edifici aïllat	27.709,00	309,62	8.579.371,42	3,25%		278.829,57
SUD - 2	Residencial Lliure	Edifici aïllat	11.759,66	1.061,57	12.483.678,75	3,25%		405.719,56
	Residencial HPORG	Entre mitgeres	5.039,85	645,05	3.250.955,24	3,25%	95,00%	100.373,24
								506.092,80
SUD - 3	Residencial Lliure	Edifici aïllat	3.429,00	1.061,57	3.640.116,67	3,25%		118.303,79
	Residencial HPORG	Entre mitgeres	1.469,00	645,05	947.578,45	3,25%	95,00%	29.256,48
								147.560,28
PMU - 1	Residencial Lliure	Edifici aïllat	2.753,00	1.061,57	2.922.496,70	3,25%		94.981,14
	Residencial HPORG	Entre mitgeres	1.180,00	645,05	761.159,00	3,25%	95,00%	23.500,78
								118.481,93
PMU - 2	Residencial Lliure	Edifici aïllat	9.931,00	1.061,57	10.542.431,81	3,25%		342.629,03
	Residencial HPORG	Entre mitgeres	4.256,00	645,05	2.745.332,80	3,25%	95,00%	84.762,15
								427.391,18
PAU - 1	Residencial Lliure	Edifici aïllat	1.185,00	884,64	1.048.298,40	3,25%		34.069,70
	Residencial HPORG	Entre mitgeres	508,00	645,05	327.685,40	3,25%	95,00%	10.117,29
								44.186,98
PAU - 2	Residencial Lliure	Entre mitgeres	3.600,00	884,64	3.184.704,00	3,25%		103.502,88
PAU - 3	Residencial Lliure	Edifici aïllat	2.911,30	1.061,57	3.090.542,92	3,25%		100.442,64
	Residencial HPORG	Entre mitgeres	1.247,70	645,05	804.828,89	3,25%	95,00%	24.849,09
								125.291,74
PAU - 4	Residencial Lliure	Edifici aïllat	16.960,05	884,64	15.003.538,63	3,25%		487.615,01
TOTAL					50.433.808,64	3,25%		2.238.952,37

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès, Memòria d'Ordenació del POUMPLL i Col·legi Oficial d'Arquitectes de Catalunya.

¹² Font: Ajuntament de Prats del Lluçanès

El POUM i les Taxes i prestació de serveis

Per tal d'estimar l'ingrés potencial derivat del POUMPLL referent al capítol 3 Taxes i altres ingressos, tenim en compte l'import €/hab. de l'any 2008 com a ràtio de referència. La memòria d'Ordenació del POUMPLL estableix el potencial d'habitatges i la població potencial de cada sector. S'estimen un total de 413 nous habitatges que acolliran a 1.033 nous habitants (és a dir, s'estableix una dimensió mitjana de la llar de 2,5).

Ingressos potencials Taxes i prestació de serveis derivats del POUMPLL

2008		
Ingressos Taxes i prestació de serveis(€ totals)	353.506,32	
Habitants Prats del Lluçanès	2.722	
€/hab.	129,87	
	Habitants potencials	€
Actuacions en sòl urbà	758	98.376,58
Actuacions en sòl urbanitzable	275	35.714,27
Total €	1.033	134.090,84

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

A partir d'una ràtio de 129,87 €/hab., i tenint en compte el potencial demogràfic de les propostes d'actuació que incorpora el POUMPLL, l'estimació d'ingressos potencials municipals destinats a finançar la prestació de serveis urbans es quantifiquen en 134.090,84 € anuals amb el POUMPLL totalment desenvolupat i consolidat.

El POUM i les Transferències corrents

La variable més significativa per explicar aquest tipus d'ingrés permanent futur és el nombre de nous habitants que es deriven del POUMPLL en relació amb els residents actuals a Prats del Lluçanès.

Ingressos potencials Transferències corrents derivats del POUMPLL

2008		
Ingressos transferències corrents (€ totals)	826.753,80	
Habitants Prats del Lluçanès	2.722	
€/hab.	303,73	
	Hab. potencials	€
Actuacions en sòl urbà	758	230.075,68
Actuacions en sòl urbanitzable	275	83.525,82
Total €	1.033	313.601,51

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

A partir d'una ràtio de 303,73 €/hab. s'estimen unes transferències corrents anuals derivades de les noves actuacions proposades de 313.601,51 €.

4.2. Impacte econòmic del POUM en la despesa corrent

La despesa corrent futura vinculada al Pla es concentra en la despesa anual municipal referent a la gestió i manteniment dels espais públics, vialitat i zones verdes (despesa en béns corrents i serveis). Des del punt de vista de despeses funcionals també cal tenir en compte el capítol referent a despesa de personal, el qual també es veurà incrementat com a conseqüència del creixement demogràfic del municipi.

El POUM i la Despesa de personal

El creixement de la despesa de personal com a conseqüència del desenvolupament del POUM i de la nova ciutat construïda s'estima també a partir de la ràtio €/hab referent a l'any 2008 (239,25 €/hab.). Tal i com mostra la taula, l'impacte del POUM en la despesa de personal s'estima en 247.022,98 € anuals un cop aquest hagi estat plenament executat.

Despesa potencial de personal derivada del POUMLL

2008		
Despesa de personal (€ totals)	651.231,54	
Habitants Prats del Lluçanès	2.722	
€/hab.	239,25	
	Habitants potencials	€
Actuacions en sòl urbà	758	181.229,94
Actuacions en sòl urbanitzable	275	65.793,05
Total €	1.033	247.022,98

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

El POUM i la Despesa en béns corrents i serveis

A l'hora d'abordar l'impacte d'aquest capítol en la Hisenda Municipal, s'han tingut en compte aquelles despeses en béns i serveis directament vinculades al manteniment de les noves propostes d'actuació: despesa corrent en servei de manteniment de parcs urbans, despesa corrent anual en servei d'enllumenat, despesa corrent anual en servei de neteja i manteniment de viari i despesa corrent anual en servei de recollida d'escombraries i residus¹³.

Pel que fa al manteniment de zones verdes, Prats del Lluçanès assumeix una despesa de 1,46 €/m² de verd urbà l'any 2008 que, aplicada als nous espais lliures previstos pel POUM suposarà una despesa màxima anual estimada igual a 38.871,36 €. Tanmateix, l'increment d'aquesta despesa, al igual que les demés que hem anat esmentant, anirà aflorant en funció del Pla d'etapes previst i l'execució temporal de cadascun dels polígons i sectors previstos.

Despesa potencial corrent en servei de parcs urbans, jardins i places derivada del POUMLL

2008		
Despesa manteniment verd públic (€ totals)	37.566,77	
Superfície espai lliure urbà (m ² sòl)	25.801,00	
€/m ²	1,46	
	M ²	€
Actuacions en sòl urbà	11.453,00	16.675,80
Actuacions en sòl urbanitzable	15.244,00	22.195,57
Total €		38.871,36

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i Memòria d'Ordenació del POUMLL.

La despesa anual en manteniment del sistema viari a Prats del Lluçanès ha estat l'any 2008 de 0,46 €/m². Tenint en compte les previsions dels nous sectors i polígons que proposa el POUM, i les reserves en clau viari que incorporen, s'imputa un creixement de la despesa corrent en manteniment de sistema viari igual a 13.795,22 € amb els nous creixements previstos.

¹³ En data d'entrega del present document no es disposen de les dades corresponents al manteniment de clavegueram.

Despesa potencial corrent en manteniment viari derivada del POUMPLL

2008		
Despesa en sistema viari municipal (€ totals)	68.589,04	
Superfície espai viari (m ²)	148.995,00	
€/m ²	0,46	
	M ²	€
Actuacions en sòl urbà	18.979,16	8.736,95
Actuacions en sòl urbanitzable	10.988,00	5.058,27
Total €		13.795,22

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i Memòria d'ordenació del POUMPLL

Pel que fa a la despesa derivada del servei d'enllumenat s'estima un còmput global de 3.697,38 € amb els nous creixements previstos en el POUMPLL a ple rendiment (veure taula següent). El càlcul es realitza, com en la taula anterior, a partir dels m² de vials previstos en el POUMPLL.

Despesa potencial corrent i servei d'enllumenat derivada del POUMPLL

2008		
Despesa en enllumenat (€ totals)	18.383,16	
Superfície espai viari (m ²)	148.995,00	
€/m ²	0,12	
	M ²	€
Actuacions en sòl urbà	18.979,16	2.341,67
Actuacions en sòl urbanitzable	10.988,00	1.355,71
Total €	29.967,16	3.697,38

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i Memòria d'Ordenació del POUMPLL

Finalment, la despesa potencial en recollida d'escombraries i residus la calculem a partir del potencial de nous residents derivats del POUM. A partir d'una ràtio de 71,92 €/hab. per a l'any 2008, s'estimen una despesa potencial anual de 74.261,05 €.

Despesa potencial corrent en recollida d'escombraries i residus

2008		
Despesa en recollida d'escombraries i residus (€ totals)	195.775,87	
Habitants Prats del Lluçanès	2.722	
€/hab.	71,92	
	Habitants potencials	€
Actuacions en sòl urbà	758	54.482,08
Actuacions en sòl urbanitzable	275	19.778,97
Total €	1.033	74.261,05

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i Memòria d'Ordenació del POUMPLL

El POUM i la despesa en Transferències corrents

Les transferències corrents mantenen una correlació alta amb el creixement demogràfic d'un municipi. Així doncs, la variable més significativa per explicar aquest tipus de despesa permanent futura és el nombre de nous habitants que es deriven del POUM en relació amb els residents actuals a Prats del Lluçanès.

A partir d'una ràtio de 23,47 €/hab. l'any 2008 s'estima una despesa en transferències corrents anual amb la nova ciutat construïda de 24.231,85 €.

Despesa potencial Transferències corrents derivada del POUMPLL

2008		
Despesa Transferències corrents (€ totals)	63.882,91	
Habitants Prats del Lluçanès	2.722	
€/hab.	23,47	
	Habitants potencials	€
Actuacions en sòl urbà	758	17.777,85
Actuacions en sòl urbanitzable	275	6.454,00
Total €	1.033	24.231,85

Font: Elaboració pròpia a partir dades Ajuntament de Prats del Lluçanès i IDESCAT

4.3. Impacte econòmic del POUM en la despesa de capital

Pel que fa a les despeses de capital vinculades al desenvolupament del POUMPLL, aquestes es concentren en les inversions reals que ha d'afrontar l'administració local en el procés d'execució urbanística del Pla.

El POUM i les inversions reals

Pel que fa a les despeses de capital relatives a les inversions reals, l'article 46 del Text refós de la Llei d'urbanisme 1/2010 estableix que l'administració actuant no participa de les càrregues d'urbanització dels terrenys amb aprofitament urbanístic que rep en compliment del deure de cessió de sòl amb aprofitament, els quals s'hauran de cedir ja urbanitzats, fet que redueix en gran mesura les inversions municipals vinculades al procés d'execució urbanística.

Malgrat tot, el POUMPLL estableix una actuació urbanística que sí ha d'ésser assumida per l'ens municipal i, conseqüentment, s'haurà d'incorporar en les simulacions per garantir la sostenibilitat econòmica futura de la Hisenda Municipal. En concret, es tracta de la inversió municipal en la urbanització del viari longitudinal oest fora del municipi (actuació A8 del PAUM) estimada en un total de 281.520 €.

Actuacions urbanístiques amb finançament de l'Ajuntament de Prats de Lluçanès

	Sector	Licitació	Finançament Ajuntament (€)	Quadrienni
A. Comunicacions				
A 8 Viari longitudinal oest, fora municipi		281.520	281.520	IV

Font: Elaboració pròpia a partir de PAUM POUM Prats de Lluçanès

5. Balanç econòmic municipal del POUM de Prats del Lluçanès

Tal i com mostra la taula resum del compte financer derivat del POUMPLL (veure taula pàgina següent), les propostes d'actuació que incorpora el POUMPLL generen un potencial estalvi brut corrent positiu màxim de 592.735 € l'últim any de vigència del Pla amb gran part de la nova ciutat proposada consolidada i a ple rendiment¹⁴. En aquest sentit, i des d'un punt de vista d'ingrés i despesa corrent, es garanteix la sostenibilitat econòmica de la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès amb la nova ciutat construïda derivada de l'execució del Pla:

- Pel que fa als ingressos corrents, assoleix un màxim de 1.265.870 € previstos per a l'últim any projectat. Pel que fa la despesa corrent s'estima un màxim de 673.135 € previstos també per a l'últim any projectat, tenint en compte però que no s'han pogut estimar les despeses corrents de manteniment de nous equipaments ja que el Pla no incorpora l'ús concret dels mateixos.
- Aquestes xifres afloren un estalvi brut corrent positiu al llarg de tots els anys que ajuda a incrementar el comportament de l'estalvi municipal dels anys objecte de treball en el present estudi. En aquest sentit, els nous creixements urbanístics que incorpora el POUM no generen desequilibris econòmics corrents municipals sinó que milloren l'actual situació econòmica i financera de la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès mitjançant uns ingressos ordinaris potencials més alts que les corresponents despeses de funcionament.
- De fet, s'estima que el creixement urbanístic del POUMPLL pugui incrementar els ingressos corrents en un 48% respecte l'any 2008 i en un 41% la despesa corrent respecte l'any 2008 al llarg dels 16 anys de període de vigència del Pla.
- Amb aquest comportament, la capacitat d'autofinançament municipal derivada de la transformació urbanística de les actuacions proposades es veurà incrementada en aquest estalvi brut corrent assenyalat. Aquest excedent de recursos ordinaris permetran afrontar part de les inversions municipals previstes en el POUMPLL.
- Tal i com hem vist en capítols anteriors, el marge de maniobra que avui presenta la Hisenda Municipal de Prats del Lluçanès és prou alt com per a, en cas de necessitat i opció estratègica, concertar nou endeutament que permeti alleugerir la necessitat de finançament en els darrers anys de vigència del POUMPLL.
- Cal destacar que la capacitat d'autofinançament es veurà incrementada pels aprofitaments urbanístics que l'Ajuntament de Prats del Lluçanès rebrà en cadascun dels sectors i polígons proposats en el POUMPLL. Aquest potencial ingrés de capital no figura en la taula resum adjunta degut a la multiplicitat d'escenaris possibles de recepció (Habitatge renda lliure, habitatge protegit, comercial, etc.) ja que desvirtuarien els resultats finals i la línia general del document. En aquest sentit, cal esmentar que els resultats derivats de la capacitat d'autofinançament de la taula generats per l'execució del POUMPLL són resultats conservadors i que es veuran incrementats per aquest ingrés de capital futur.

¹⁴ S'ha realitzat el balanç econòmic dels anys de vigència del POUMPLL (és a dir, 16 anys) tot i que hi han actuacions previstes per aquest que tenen un termini de desenvolupament superior.

COMPTE FINANCER DERIVAT DE L'EXECUCIÓ PREVISTA DEL POUM DE PRATS DEL LLUÇANÈS

	1r QUADRIENNI				2n QUADRIENNI				3r QUADRIENNI				4rt QUADRIENNI			
€	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Impostos directes	39.717,94	51.800,18	65.475,88	65.475,88	74.766,44	94.085,84	106.838,26	113.208,69	126.195,58	139.182,46	150.163,58	150.163,58	150.163,58	187.016,48	217.454,34	222.924,62
Sobre el capital	39.717,94	51.800,18	65.475,88	65.475,88	74.766,44	94.085,84	106.838,26	113.208,69	126.195,58	139.182,46	150.163,58	150.163,58	150.163,58	174.724,25	192.869,87	198.340,15
<i>Impost béns immobles urbana</i>	22.213,05	34.295,29	34.295,29	34.295,29	43.585,84	52.876,40	55.599,97	58.323,55	65.657,81	72.992,08	80.326,34	80.326,34	80.326,34	104.887,01	123.032,63	123.032,63
<i>Impost vehicles de tracció mecànica</i>	17.504,90	17.504,90	31.180,60	31.180,60	31.180,60	41.209,44	51.238,29	54.885,14	60.537,76	66.190,39	69.837,24	69.837,24	69.837,24	69.837,24	69.837,24	75.307,52
Sobre activitats econòmiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.292,23	24.584,47	24.584,47
<i>Impost activitats econòmiques</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.292,23	24.584,47	24.584,47
Impostos indirectes	487.615,01	0,00	266.171,79	0,00	0,00	213.695,59	213.695,59	126.523,20	189.169,07	189.169,07	126.523,20	0,00	0,00	139.414,79	139.414,79	147.560,28
<i>Impost construccions, instal. i obres</i>	487.615,01	0,00	266.171,79	0,00	0,00	213.695,59	213.695,59	126.523,20	189.169,07	189.169,07	126.523,20	0,00	0,00	139.414,79	139.414,79	147.560,28
Taxes i altres ingressos	62.337,63	62.337,63	111.038,91	111.038,91	111.038,91	146.753,17	182.467,44	195.454,45	215.584,31	235.714,17	248.701,18	248.701,18	248.701,18	248.701,18	248.701,18	268.181,69
<i>Taxes i preus públics</i>	62.337,63	62.337,63	111.038,91	111.038,91	111.038,91	146.753,17	182.467,44	195.454,45	215.584,31	235.714,17	248.701,18	248.701,18	248.701,18	248.701,18	248.701,18	268.181,69
Transferències corrents	145.790,53	145.790,53	259.689,38	259.689,38	259.689,38	343.215,21	426.741,03	457.114,06	504.192,25	551.270,44	581.643,47	581.643,47	581.643,47	581.643,47	581.643,47	627.203,01
INGRÉS CORRENT	735.461,11	259.928,34	702.375,96	436.204,17	445.494,73	797.749,81	929.742,33	892.300,40	1.035.141,21	1.115.336,14	1.107.031,42	980.508,22	980.508,22	1.156.775,91	1.187.213,77	1.265.869,59
Despesa de personal	114.838,77	114.838,77	204.556,56	204.556,56	204.556,56	270.349,61	336.142,66	360.067,40	397.150,76	434.234,11	458.158,85	458.158,85	458.158,85	458.158,85	458.158,85	494.045,97
Despesa corrent béns i serveis	24.624,76	28.653,88	42.139,54	42.139,54	49.179,85	66.109,63	77.139,91	81.876,88	91.180,94	100.484,99	107.811,15	107.811,15	107.811,15	118.214,05	125.230,75	130.625,02
<i>Manteniment de parcs urbans, jardins i places</i>	0,00	2.127,25	2.127,25	2.127,25	8.260,73	14.394,21	15.535,00	16.675,80	19.782,94	22.890,09	25.997,24	25.997,24	25.997,24	33.400,37	38.871,36	38.871,36
<i>Servei de manteniment i neteja viària</i>	5.806,79	7.306,66	7.306,66	7.306,66	8.021,81	8.736,95	8.736,95	8.736,95	9.228,14	9.719,33	10.210,52	10.210,52	10.210,52	12.576,23	13.795,22	13.795,22
<i>Servei d'enllumenat</i>	1.556,33	1.958,32	1.958,32	1.958,32	2.150,00	2.341,67	2.341,67	2.341,67	2.473,32	2.604,96	2.736,61	2.736,61	2.736,61	3.370,67	3.697,38	3.697,38
<i>Servei de recollida d'escombraries i residus</i>	17.261,65	17.261,65	30.747,31	30.747,31	30.747,31	40.636,80	50.526,29	54.122,46	59.696,54	65.270,61	68.866,79	68.866,79	68.866,79	68.866,79	68.866,79	74.261,05
Transferències corrents	11.265,17	11.265,17	20.066,09	20.066,09	20.066,09	26.520,09	32.974,10	35.321,01	38.958,72	42.596,43	44.943,34	44.943,34	44.943,34	44.943,34	44.943,34	48.463,71
DESPESA CORRENT	150.728,71	154.757,82	266.762,19	266.762,19	273.802,50	362.979,34	446.256,67	477.265,29	527.290,41	577.315,53	610.913,34	610.913,34	610.913,34	621.316,24	628.332,94	673.134,69
ESTALVI BRUT CORRENT	584.732,40	105.170,52	435.613,77	169.441,98	171.692,23	434.770,47	483.485,66	415.035,11	507.850,80	538.020,61	496.118,08	369.594,88	369.594,88	535.459,67	558.880,82	592.734,90
DESPESA DE CAPITAL NO FINANCERA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.380,00	70.380,00	70.380,00	70.380,00

Font: Elaboració pròpia Equip Redactor