

Índex de volums

Text refós

- 01 Memòria justificativa**
- 02 Memòria social**
- 03 Annexos de la Memòria**
- 04 Plànols**
- 05 Normes urbanístiques**
- 06 Annex normatiu**
- 07 Informe de sostenibilitat ambiental**
- 08 Catàlegs**
- 09 Agenda i Avaluació econòmica i financera**
- 10 Estudi de mobilitat generada**
- 11 Memòria ambiental**



Generalitat de Catalunya  
Departament de Territori i Sostenibilitat  
Direcció General d'Urbanisme  
Comissió Territorial d'Urbanisme  
de Tarragona

Aprovat definitivament per la Comissió  
Territorial d'Urbanisme de Tarragona  
en sessió 24.01.2011  
i acordada la seva publicació a l'efecte  
d'executivitat en 05.05.2011  
tenint en compte les prescripcions  
esmentades a l'acord, que han estat  
incorporades d'ofici.

LA SECRETARIA



---

# Volum 09

## Agenda i Avaluació econòmica i financera

Índex

Text refós

---

### Índex

- 1 Introducció**
  
  - 2 El pressupost recent**
    - 2.1 El pressupost municipal
    - 2.2 Despeses
    - 2.3 Ingressos
    - 2.4 Compte financer
    - 2.5 Evolució de la inversió
  
  - 3 Programa econòmic financer**
    - 3.1 Bases de la previsió
    - 3.2 El programa d'inversions de la revisió del planejament a càrrec de l'Ajuntament
    - 3.3 Hipòtesis sobre ingressos i despeses
    - 3.4 Viabilitat financera
  
  - 4 Informe de sostenibilitat**
    - 4.1 Concepte de sostenibilitat
    - 4.2 Ingressos corrents que aporta el POUM
    - 4.3 Despeses corrents a les quals obliga el POUM
    - 4.4 Sostenibilitat del POUM
  
  - 5 Una visió de conjunt**
- 
- Annex 1 Model econòmic financer 2009-18**
  
  - Annex 2 Hisenda municipal, fonts d'ingressos i serveis que dona l'administració local**
-

# 1 Presentació

Text refós

---

## 1 Presentació

L'objectiu d'aquest informe és analitzar la viabilitat financera de les actuacions previstes en les finances públiques de les administracions responsables de la implementació i el manteniment de les infraestructures i de la implantació i el manteniment dels serveis necessaris d'acord amb l'apartat C de l'article 61 de la Llei d'Urbanisme (refosa del Decret-Llei 1/2007)

En el present informe caldrà contemplar la situació econòmica del municipi i dinàmiques socials, infraestructures previstes, executades i pendents d'executar municipals i supramunicipals en la mesura que condicionin les infraestructures estrictament municipals, serveis mínims actuals i a prestar.

A escala municipal, quan s'aprova un nou planejament cal tenir en compte dos criteris complementaris que fan viable el pla.

D'una banda, que l'Ajuntament tindrà 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 financer**.

D'una altra, que els ingressos derivats del nou desenvolupament seran 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**.

El document s'estructura al voltant de 3 apartats.

. **Anàlisi del pressupost** recent per tal de conèixer la situació de partida i els condicionants que afecten el procés de posta en marxa del POUM.

. **Programa econòmic financer**, que analitza l'impacte en les finances municipals del pla d'actuacions previstes en el planejament i la seva viabilitat financera

. **Informe de sostenibilitat**, que avalua si els ingressos corrents procedents del desenvolupament urbanístic genera recursos suficients per pagar els nous serveis.

Per fer aquest document s'han elaborat un marc pressupostari a l'horitzó 2023 que és la base per calcular la viabilitat del POUM.<sup>1</sup> Aquest marc pressupostari es sustenta en les previsions demogràfiques, d'habitatge i socioeconòmiques de la memòria social inclosa en aquest POUM, i per tant no cal tornar-les a repetir en aquest document.

---

<sup>1</sup> En l'annex 1 d'aquest document es mostra la previsió pressupostària 2009-2016 que és la base d'aquest informe.

1 Presentació

Text refós

---

Així mateix, les dades que segueixen a continuació i les previsions s'han desenvolupat d'acord amb els criteris de tutela financera i estabilitat pressupostària. Els escenaris pressupostaris inclouen com a objectiu de treball l'estalvi net positiu conformement a l'art. 53.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat per RD Legislatiu 2/2004. Per a la determinació de l'estalvi net es tindrà en compte el càlcul de l'annualitat teòrica i resta de condicions que estableix el precepte esmentat.

Les normes estatals i autonòmiques d'aplicació a Catalunya en matèria de tutela financera i estabilitat pressupostària<sup>2</sup> imposen considerar els aspectes següents :

Primer. Compliment de **ràtios financeres**: S'ha definit el marc de la gestió que assegura la solvència econòmica i el control de compliment de ratis financers que exerceix pel Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

Segon. Compliment de **ràtios legals**: S'han definit els escenaris pressupostaris que compleixin el RD 1463/2007 de 2 de novembre, que té caràcter bàsic i que imposa als ens locals el principi d'estabilitat pressupostària entès com a coherència amb la regulació europea.

Per donar compliment a les normes esmentades, l'estudi presenta al quadre de la pàgina 21 i a l'annex I un seguiment de les quatre variables següents:

- a) Estalvi net
- b) Estalvi corrent minorat amb les amortitzacions financeres
- c) Saldo del compte no financer sense dèficit
- d) Deute viu a 31/12 de cada any

---

<sup>2</sup> Normes estatals i autonòmiques d'aplicació a Catalunya en matèria d'estabilitat pressupostària i tutela financera: RD Legislatiu 2/2007 de 28 de desembre que aprova el Text Refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, RD 1463/2007 de 2 de novembre que aprova el Reglament d'Estabilitat Pressupostària i Ordre ECF/138/2007 de 27 d'abril sobre procediments en matèria de tutela financera."

---

## 2 El pressupost recent

Text refós

---

### 2.1 El pressupost municipal

Per analitzar el marc pressupostari del POUM, s'ha partit dels pressupostos més recents, concretament de les liquidacions del període 2005-2008 i del pressupost del 2009. A partir d'aquesta informació s'ha elaborat un marc pressupostari a l'horitzó de l'any 2023.

Pels pressupostos liquidats s'ha utilitzat els criteris de comptabilitzar com ingressos els drets reconeguts, i com despeses les obligacions reconegudes. Aquest concepte és el que millor recull l'evolució real del pressupost, ja que incorpora les actuacions que s'han generat efectivament en cada període.<sup>3</sup>

Pel que fa a les previsions, tant les despeses com els ingressos s'han expressat en euros corrents de cada any, amb una previsió d'inflació del 3% anual de mitjana al llarg de tot el període.

Els pressupostos municipals es financen en bona part pel propi Ajuntament i la resta s'obtenen a partir de finançament extern (subvencions, convenis, etc), i per tant, són uns diners que els ajuntaments no tenen garantits any rere any, l'obtenció dels quals no es pot preveure amb antelació.

El pressupost municipal és una de les ordenances més importants que han d'aprovar cada un dels municipis anualment. En el pressupost municipal s'han de veure reflectides quines seran les despeses i els ingressos de la corporació municipal al llarg de l'exercici.

A Catalunya, el pressupost segueix una estandardització marcada per la Llei d'Hisendes Locals, i s'organitza en Capítols i Partides.

---

<sup>3</sup> Val a dir però, que no tots els ingressos es cobren ni totes les obligacions es paguen. Així, la utilització d'aquest criteri consolida les quantitats pendents de cobrament i les que resten per pagar sempre que s'hagin generat en el període considerat, i explica perquè, en determinats exercicis la petició de crèdits no s'adequa als ingressos i despeses que s'han efectuat, ja que incorpora també els desfasaments de tresoreria entre drets i obligacions generats i ingressos i cobraments realment efectuats. Aquesta és la diferència amb el criteri de caixa que recull els ingressos i les despeses que s'han produït realment al llarg de l'any.

---

2 El pressupost recent

Text refós

---

**Classificació dels Capítols en l'àmbit de les despeses**

- . Capítol 1: Personal
- . Capítol 2: Provisió de serveis
- . Capítol 3: Despeses financeres
- . Capítol 4: Transferències corrents
- . Capítol 5: (no existeix en l'àmbit de despeses)
- . Capítol 6: Inversions.
- . Capítol 7: Transferències de capital
- . Capítol 8: Actius financers.
- . Capítol 9: Passius financers.

En el capítol de despeses, bàsicament, el desenvolupament dels sectors urbanístics afectarà al capítols que tenen a de la provisió de serveis i de les inversions.

**Classificació dels Capítols en l'àmbit dels 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

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

---

2 El pressupost recent

Text refós

**2.2 Despeses**

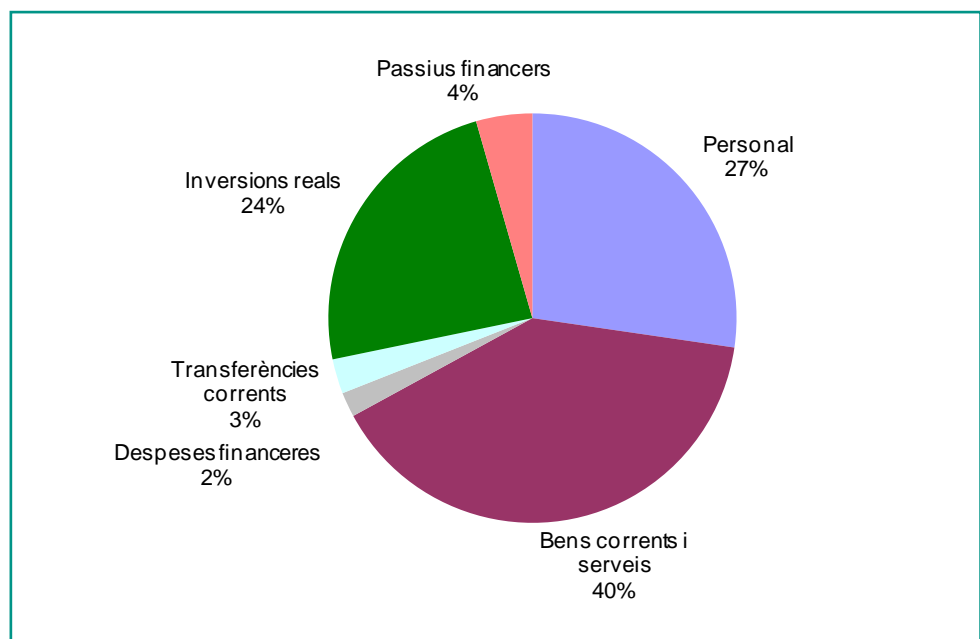
La liquidació del pressupost municipal de l'any 2007<sup>4</sup> es va tancar amb unes despeses de 52,5 milions d'euros, amb un creixement important, en gran part degut a l'augment de les inversions.

Si es consideren globalment les xifres del període 2005-07, un 75% va correspondre al que s'anomenen partides corrents i que formen el conjunt de despeses necessàries pel funcionament habitual de l'Administració Municipal, inclosos els serveis que dona, i que per tant tenen un comportament més estable al llarg del temps (personal, compra de bens i serveis, càrrega financera (interessos i amortització dels crèdits vius) i transferències corrents). El 24% restant correspon a les despeses de capital, és a dir a la inversió, partida que té un component més variable en funció dels programes i les necessitats de cada moment. El fet que representi una quarta part del total implica la existència d'un gran esforç inversor, que és especialment rellevant el 2007 en que la inversió va significar un 34% del pressupost total.

Un 40% del pressupost es destina a la compra de bens i serveis, és a dir, a la gestió diària de la ciutat, i un altre 27% a despeses de personal. Les subvencions, dirigides bàsicament a entitats locals, representen un altre 3%, mentre el pagament d'interessos financers absorbeixen un 2% del total. Les amortitzacions de crèdits signifiquen 4% de la despesa total.

Distribució de les despeses a la liquidació del pressupost 2005-2007

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'ajuntament



<sup>4</sup> S'ha escollit com a referència el pressupost liquidat del 2007 ja que és el darrer del que es disposa de la liquidació definitiva. Les dades del 2008 són provisionals, i les del 2009 preventives.

2 El pressupost recent

Text refós

---

En termes per càpita, i descomptades les operacions financeres, la despesa total ha estat de quasi 2.000 euros, una xifra molt elevada si es compara amb els municipis de la seva dimensió, i que es deu en una gran part a l'esforç inversor esmentat.<sup>5</sup> Cal tenir en compte també, que Calafell és un municipi amb un parc important de segones residències i per tant amb forces residents temporals, el que implica la necessitat de donar uns serveis superiors als que requereix la població censada. En efecte, si el pressupost es dividís no només entre els 21.870 habitants empadronats al municipi, sinó que s'hi afegissin els 14.500 que representa la població estacional,<sup>6</sup> la despesa per habitant seria de 1.350 euros, és a dir, un 35% inferior.

---

<sup>5</sup> La Diputació de Barcelona publica un detallat estudi dels pressupostos municipals de la província de Barcelona. Les dades del 2006, darrer any pel que s'ha fet aquest informe exhaustiu, mostren que els municipis entre 20.000 i 100.000 habitants que no són capital de comarca tenien una despesa corrent per habitant de 804 €, mentre que els que eren capitals de comarca arribaven a 907 €. En aquest mateix any a Calafell la xifra era de 930 €. Servei d'Informació Econòmica, Memòria 2005-2006, Diputació de Barcelona, 2006. (En calcular aquesta despesa no s'han tingut en compte les amortitzacions del deute)

<sup>6</sup> Aquesta població no és el nombre total de visitants que venen a es sinó que correspon al concepte de població equivalent a temps complet any (ETCA). El càlcul de la població estacional es realitza bàsicament a partir de la informació que proporcionen els censos de població, les estadístiques sobre turisme, l'oferta municipal d'allotjament i de cases de colònies i els padrons municipals d'habitants. Aquesta informació procedeix de l'Institut d'Estadística de Catalunya (IDESCAT).

---



2 El pressupost recent

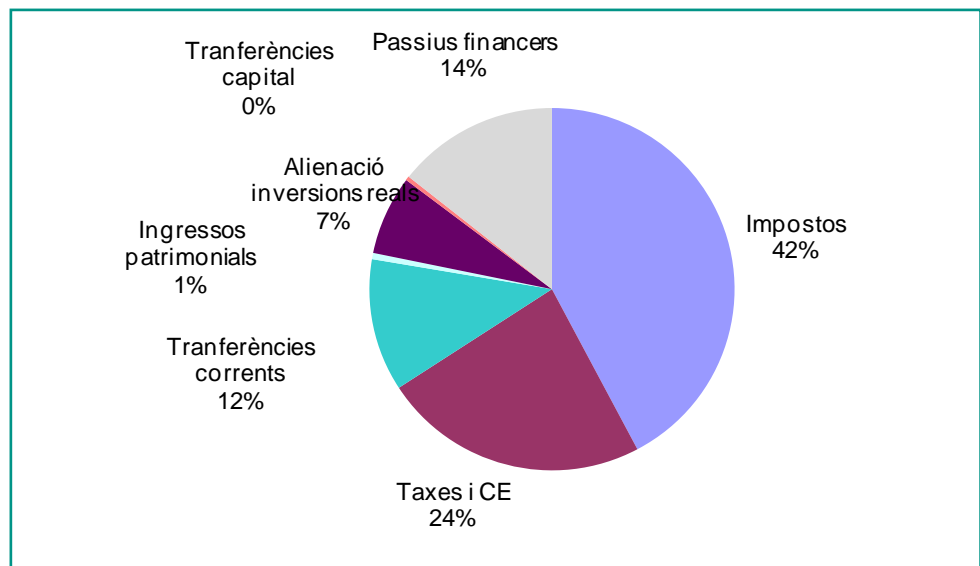
Text refós

**2.3 Ingressos**

Pel que fa als ingressos, la liquidació del pressupost del 2007 els situava en 52,2 milions d'euros, és a dir, lleugerament inferior a les despeses, amb un dèficit d'execució de 250.000 euros.<sup>7</sup>

Distribució dels  
ingressos a la liquidació  
del pressupost del  
període 2005-2007

Font: Elaboració pròpia  
a partir de les dades de  
l'ajuntament



Els impostos són la partida principal, un 42% dels ingressos no financers. L'IBI és el més important, ja que pot representar un 60% de la recaptació impositiva, mentre les plusvàlues i l'impost de construcció, instal·lació i obres recapten més del 20%. La importància d'aquestes darreres figures impositives és conseqüència del gran volum constructiu enregistrat al municipi en aquests darrers anys.

Les taxes i contribucions especials aporten un 24% dels ingressos totals, i les transferències corrents aporten un altre 12%, que corresponen quasi totalment a la participació en els ingressos estatals. Els crèdits van aportar un 14% dels ingressos totals fet que es correspon amb la necessitat de finançar l'esforç inversor.

<sup>7</sup> Les dades pressupostàries segueixen la lògica de l'equilibri pressupostari a llarg termini, amb superàvits i dèficits d'execució que s'alternen en el temps. El tema important serà però el superàvit/dèficit no financer que s'analitza posteriorment.

2 El pressupost recent

Text refós

**2.4 Compte financer**

L'anàlisi conjunt d'ingressos i despeses pel període 2005-07 es resumeix en el compte financer, que mostra quina part dels ingressos corrents es pot destinar a la inversió, juntament amb les altres possibles fonts de finançament.

1. Ingressos corrents	35.883
2. Despeses corrents	30.027
3. ESTALVI CORRENT (1-2)	5.856
4. Despeses capital financeres	1.854
5. ESTALVI CORRENT MINORAT AMB AMORTITZACIONS FIANANCERES (3-4)	4.002
6. Transferències de capital	164
7. Alienació d'inversions	3.232
8. INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6+7)	3.396
9. AUTOFINANÇAMENT (5+8)	7.398
10. Inversions	8.627
11. Transferències de capital	1.346
12. DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (10+11)	9.972
13. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT (8-12)	-2.574
14. Variació d'actius financers	
15. Endeutament	6.607
16. SALDO FINANCER (14+15)	6.607
17. SUPERAVIT O DEFICIT D'EXECUCIÓ (13+17)	4.027

Compte financer de  
 l'Ajuntament de Calafell.  
 (mitjana anual 2005-07  
 en milers €)

Les dades de Calafell pel període analitzat mostren un estalvi net i un autofinançament positiu, el que permet disposar de recursos per invertir.

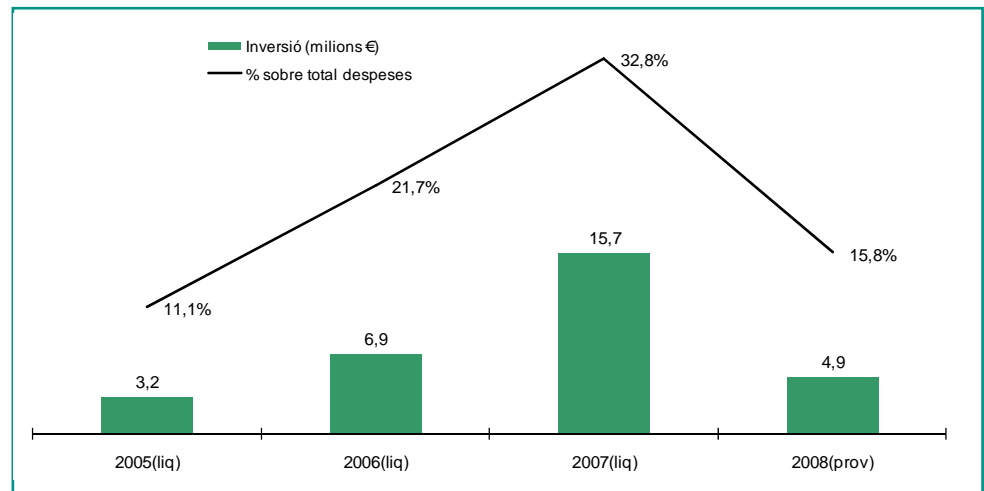
El grau d'endeutament, segons xifres subministrades pel servei d'intervenció municipal, se situa actualment al voltant dels 36 milions d'euros. La càrrega financera se situa a finals del 2008 en un 8,5%, dels ingressos corrents, un percentatge assumible, si bé el creixement que ha experimentat aquesta partida pot tenir efectes sobre el futur dels pressupostos municipals.

2 El pressupost recent

Text refós

**2.5 Evolució de la inversió**

Entre el 2005 i el 2007 la inversió ha significat un 24% de les despeses total del municipi, amb un perfil creixent, i un gran esforç inversor especialment el 2007. La liquidació provisional del 2008 mostra un descens, però encara amb un percentatge força elevat.



Evolució de la inversió municipal a Calafell

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades de l'ajuntament

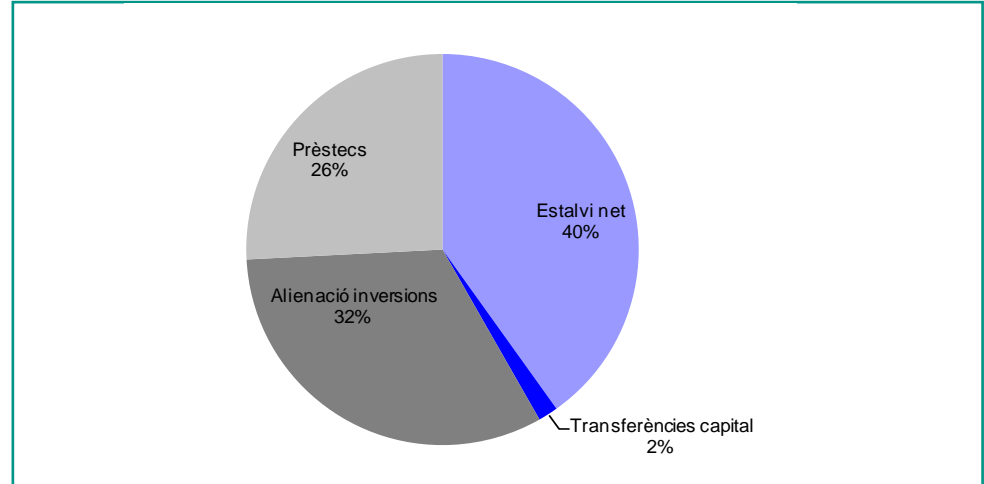
Aquest esforç inversor s'ha finançat bàsicament amb estalvi propi i amb la venda de patrimoni. El recurs dels préstecs només ha representat un 25% de les inversions dels darrers anys, el que explica que tot i l'elevada inversió dels darrers anys la càrrega financera estigui força controlada, com s'ha vist en l'apartat anterior.

2 El pressupost recent

Text refós

Finançament de la  
inversió municipal a  
Calafell en el període  
2005-2007

Font: Elaboració pròpia  
a partir de les dades de  
l'ajuntament



**La situació financera de l'ajuntament li permet doncs abordar l'elaboració del POUM des d'una situació força favorable.**

## 3 Programa econòmic financer

Text refós

### 3.1 Bases de la previsió

El nou planejament comporta tota una sèrie d'inversions que hauran de ser assumides per la hisenda municipal. Per tant, cal veure si el programa d'actuacions pot portar-se a terme sense que això signifiqui una hipoteca excessiva pel sector públic local, o, en el seu cas, quines exigències comporta, bàsicament en matèria de ingressos.

Per fer-ho, s'ha elaborat una previsió sobre l'evolució del pressupost municipal amb un horitzó de 15 anys, fins el 2023, però s'ha posat l'èmfasi en els 7 primers anys (2009-15) que és quan es faran les actuacions prioritàries.

Una anàlisi com aquesta precisa dades sobre el futur del municipi, bàsicament en termes de població i habitatge. S'han utilitzat les previsions efectuades en la "memòria social" que forma part de la revisió del planejament, i que es sintetitzen en el quadre següent.

Marc socioeconòmic de les previsions del programa econòmic-financer\*

Font: Memòria social de la revisió del planejament de Blanes.

Magnituds -----	2007 -----	Horitzó 2023 -----
Població	22.400	37.400
Creixement anual	7,4%**	3,5%
Habitatges Principals	9.100	17.000
Parc total d'habitatges	25.600	31.000
Creixement anual renda per càpita	3,3%***	2,0%

\* S'ha fet una sola previsió per un escenari intermedi entre els 4 definits en la revisió del planejament

\*\* Període 1996-2008

\*\*\* Període 2002-2006

Per elaborar el model financer sobre l'evolució dels ingressos i les despeses municipals cal fer una sèrie d'hipòtesis sobre l'actuació futura de l'ajuntament en aquests temes. S'ha optat per definir un sol escenari, basat en hipòtesis continuistes que es comenten en els apartats posteriors.

3 Programa econòmic financer

Text refós

---

**3.2 El programa d'inversions de la revisió del planejament a càrrec de l'ajuntament.**

Per avaluar la viabilitat econòmica i financera del POUM de Calafell per part de l'ajuntament, cal tenir en compte les inversions que ha d'assumir directament el consistori.

Aquesta inversió municipal és només una part de les que s'impulsen en les figures de planejament. La resta l'assumeixen els agents privats que impulsen els diferents àmbits d'actuació, o d'altres administracions que tinguin responsabilitats en els diversos temes que es tracten.

El desenvolupament d'una sèrie de sectors en sòl urbanitzable i en sòl urbà representa una inversió privada en concepte de costos d'urbanització, cessions i d'assumir les repercussions d'aquelles inversions que la legislació en matèria d'urbanisme. En el cas de Calafell, el POUM qualifica 120 ha de sòl urbanitzable, i permet actuacions en altres 19 ha de sòl urbà. Això generarà una inversió privada que pot superar els 80 milions d'euros, però que queda fora de les finances municipals.

D'altra banda, hi ha un sèrie d'actuacions en matèria de subministrament d'aigua i electricitat, que corren a càrrec de companyies privades en règim de concessió. L'increment d'habitatges i de població que comportarà el POUM farà necessari fer inversions en el camp dels subministraments, però també implicaran un augment del nombre de beneficiaris i dels ingressos de les companyies que presten els servicis. El més habitual en aquests casos, és que les inversions en quant a subministrament en alta, que és parcialment competència municipal, les portin a terme les empreses subministradores i no representin cap càrrega addicional per al consistori. Això pot significar una renegociació d'alguns dels terminis del contracte concessionals, d'acord amb el que permet la legislació vigent.<sup>8</sup>

Per tant, les inversions que hauria d'assumir l'ajuntament dins del POUM serien les relacionades amb les infraestructures viàries de caràcter general, així com alguns equipaments culturals i esportius.

En concret, les inversions viàries serien les següents, que representen en conjunt 13,2 milions d'euros.

---

<sup>8</sup> Aquesta reflexió fa referència a les inversions de subministrament en alta, així com els col·lectors i altres obres d'abastament general, ja que el subministrament en baixa el suporten els respectius àmbits de planejament.

---

## 3 Programa econòmic financer

Text refós

. Reforma enllaç viari i pas superior via del tren	3,8
. Pas inferior viari i de vianants de la via del tren	3,2
. Habilitar dos ramals per completar enllaç autopista	3,5
. Realitzar un vial a l'espai alliberat de treure la LAT	1,8
. Urbanització carrer de connexió Montmas i Calafell Park	0,9
	-----
Total viari	13,2

Pel que fa als equipaments culturals, en la memòria social del POUM es defineixen les necessitats en aquest àmbit:

- . Biblioteca local
- . Centre cultural polivalent
- . Espai escenicomusical
- . Arxiu local
- . Espai d'arts visuals

Ateses les inversions considerades per la Generalitat en el Pla d'Equipaments Culturals 2009-19, aquests equipaments representen una inversió de 4,7 milions d'euros.<sup>9</sup>

Pel que fa als equipaments esportius, el mapa d'instal·lacions esportives de Calafell elaborat el 2009, feia la següent previsió d'equipaments a l'horitzó 2023 (en la memòria social del POUM s'especifica les seves característiques i localització):

- . Pavelló PAV-3
- . Pista poliesportiva
- . Pistes de tennis/pàdel (2)
- . Centre integrat poliesportiu
- . Sala poliesportiva/rocòdrom
- . Skatepark
- . Parc esportiu de Calafell
- . Pavelló municipal a Segur de Calafell.

<sup>9</sup> Aquesta xifra prové de la Memòria social del propi POUM de Calafell on s'especifica la quantia de la inversió d'acord amb el que preveu el Pla d'Equipaments Culturals de Catalunya aprovat per la Generalitat i actualment en vigor.

3 Programa econòmic financer

Text refós

Utilitzant la valoració mitjana per tipus d'instal·lació establerta pel Pla Director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya, això significaria una inversió de 5,5 milions d'euros.

Valoració dels mòduls d'inversions en instal·lacions esportives de la xarxa bàsica

Font: Pla d'equipaments esportius de Catalunya, 2005.

Tipus d'instal·lació	Mòdul	Mòdul econòmic
PISTA POLIESPORTIVA	POL-1	170.400
	POL-2	203.250
	POL-3	242.400
PAVELLÓ POLIESPORTIU	PAV-1	712.250
	PAV-2	1.443.750
	PAV-3	1.809.500
SALA ESPORTIVA	SAL-1	254.100
	SAL-2	288.750
	SAL-3	358.050
CAMP POLIESPORTIU	CAM-1	598.860
	CAM-2	932.190
	CAM-3	1.190.132
PISCINA COBERTA	PCO-1	1.689.800
	PCO-2	2.128.600
	PCO-3	2.982.900
CAMP D'ATLETISME	ATL-1	294.000
	ATL-2	1.456.450
	ATL-3	1.642.700

Les inversions culturals i esportives formen part del planejament que ha elaborat la Generalitat en aquestes activitats. D'altra banda, les diferents institucions públiques (Diputacions, Secretaries esport...), tenen plans de subvenció d'aquest tipus d'instal·lacions.<sup>10</sup> Així mateix, algunes d'elles també podrien ser gestionades en règim de concessió el que implicaria una rebaixa important de la quantia inversora.<sup>11</sup>

En aquest informe, per fer les previsions pressupostàries de l'ajuntament s'ha fet el supòsit que un 25% del cost serà subvencionat per altres institucions i que no es concessionaria cap instal·lació. **Es tracta per tant d'una hipòtesi molt conservadora en la línia d'assegurar la viabilitat del pla d'inversions**, però cal tenir en compte que cada cop és més habituals que els equipaments esportius es regeixin a través de concessions que assumeixen les inversions.

Pel que fa als equipaments educatius en períodes d'ensenyament obligatoris i pels sanitaris, en aquest cas no hi ha necessitat d'inversió municipal, si bé el municipi ha d'aportar sòl tal com s'ha posat en relleu en la memòria social.

<sup>10</sup> En l'annex 2 d'aquest informe hi ha una explicació de les competències de cada administració i les seves responsabilitats a l'hora de finançar les diferents actuacions.

<sup>11</sup> De fet, pel cas de les pistes de tennis/pàdel previstes no s'ha considerat cap inversió de l'ajuntament ja que s'ha considerat que es poden fer en règim de concessió, com és habitual en aquest tipus d'instal·lacions.



### 3 Programa econòmic financer

Text refós

---

En canvi si que cal fer una previsió en el tema de les llars d'infants. La memòria social preveu com a mínim la construcció de dues instal·lacions d'aquests tipus que cobreixen la nova demanda. Això significaria una inversió addicional de 2 milions d'euros.

La política d'habitatge tampoc s'ha quantificat, ja que es considera que es finançarà a partir de les cessions de sòl urbanitzable i dels promotors privats interessats en aquestes actuacions.

Pel que fa a la periodificació, el desenvolupament d'aquestes actuacions anirà vinculada a la realització de les actuacions residencials que es portin a terme, per tant s'ha utilitzat una distribució similar. Pels equipaments esportius s'ha tingut en compte la periodificació prevista en el mapa d'instal·lacions esportives de Calafell.

L'urbanisme és el principal demandant d'inversió, ja que tracta les actuacions derivades de les infraestructures i equipaments. Però aquestes no són les úniques, ja que caldria afegir les que no es deriven del pla: renovació d'equips, manteniment i ampliació de les instal·lacions existents, etc. A partir de l'anàlisi de municipis com Blanes, Calella, Caldes de Montbui, Sant Sadurní d'Anoia o Vic, es pot estimar que les inversions no relacionades amb el Planejament Urbanístic representa al voltant del 2,5% de les despeses corrents no financeres.<sup>12</sup> Aquest és el percentatge que s'ha aplicat a Calafell.

Aquestes inversions s'han de finançar bàsicament amb estalvi corrent del pressupost o amb préstecs, ja que el propi pla urbanístic no n'aporta ingressos patrimonials. Cal tenir en compte que les cessions obligatòries procedents dels nous desenvolupaments residencials aporten un sostre residencial que s'ha de destinar a la construcció d' habitatges de protecció oficial, mentre que el nou planejament no preveu sòl per activitats econòmiques, ni tampoc s'han considerat ingressos per contribucions especials.

Per tant, es important fer una previsió dels ingressos i despeses corrents per tal de veure si permeten finançar aquest volum inversor.

#### 3.3 Hipòtesis sobre ingressos i despeses

Pel que fa als **ingressos**, s'ha distingit entre les diferents figures impositives i les taxes, i per cada una d'elles s'ha elaborat una hipòtesi específica.

Així, en el **cas de l'IBI urbà**, s'ha pres com a referència el parc residencial existent cada any al municipi. Es tracta d'una hipòtesi continuista i moderada, ja que implica que el valor dels nous habitatges serà similar al dels actuals (en termes reals), i que no es modifiquen els tipus impositius.

---

<sup>12</sup> Aquest percentatge està tret de l'avaluació econòmica financera del planejament d'aquests municipis.

3 Programa econòmic financer

Text refós

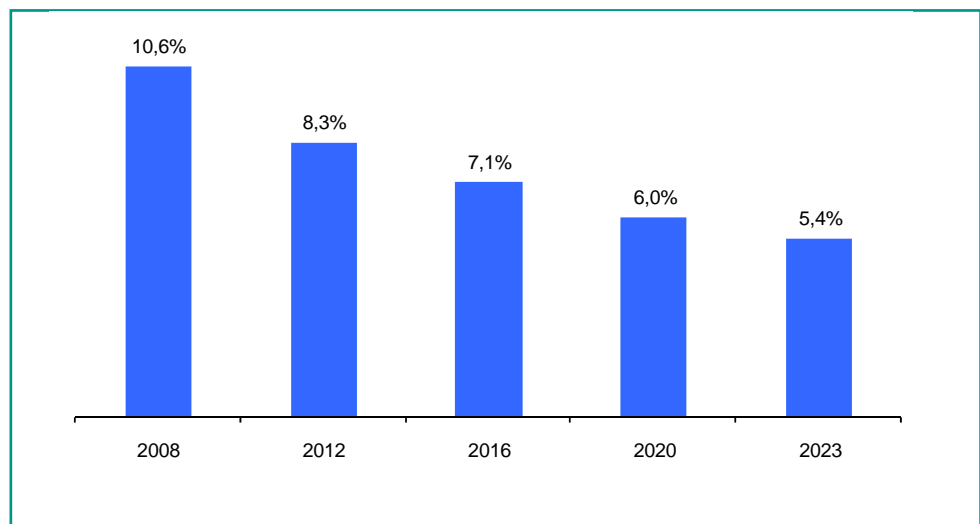
Pel que fa a les **taxes i preus públics**, s'ha fet una previsió de la recaptació en base a l'augment de la població. Aquest fet pressuposa que els costos pels residents dels diferents serveis es mantindran constants en termes reals. Les economies d'escala que es puguin produir en la prestació de serveis quedaran compensades pels augments de qualitat que s'ofereixin. Aquest supòsit s'ha utilitzat també en el cas de **transferències procedents** d'altres administracions, atès que aquest és el criteri que s'utilitza habitual. Igualment la població s'ha fet servir de referència en **l'impost de matriculació de vehicles**.

Finalment, en el cas de **l'impost sobre construccions i també en les plusvàlues** la base de càlcul ha estat la construcció d'habitatges, amb una estimació molt inferior a la que s'ha produït en els darrers anys, com a conseqüència de la crisi immobiliària. Com a xifres de referència s'han utilitzat les previsions del parc residencial que es recullen en les previsions socioeconòmiques i en la memòria social del planejament de Calafell

La hipòtesis implícita d'aquestes estimacions és el manteniment dels tipus impositius, el que comporta que la recaptació augmenti en funció del creixement de la població i el parc residencial.

La crisi reduirà el creixement de la renda per càpita, dels del 3% anual del darrer quinquenni, fins el 1,5% anual que s'ha previst pels propers quatre anys, percentatge que creixerà progressivament per situar-se en un 2% de mitjana en el període 2017-26. Amb aquest escenari de creixement dels ingressos municipals i de la renda, la pressió fiscal municipal disminuirà de manera continuada. Actualment la recaptació per impostos i taxes significa un 10% de la renda dels habitants del municipi, si bé cal tenir en compte que aquesta xifra no és real, ja que inclou impostos i taxes que es cobren als no residents, bàsicament els relacionats amb l'IBI.

Una estimació de  
l'evolució de la pressió  
fiscal  
(Impostos i taxes sobre  
el nivell de renda en %)



Font: Programa  
Econòmic-Financer

3 Programa econòmic financer

Text refós

---

Segons les hipòtesis considerades anteriorment, aquest percentatge baixaria al 7% el 2016 i per sota del 6% el 2023. Aquest fet es deu a dues circumstàncies. D'una banda

La tendència a la disminució de la segona residència, i d'una altra, la més important, a què les pròpies hipòtesis en què es basa la previsió són molt conservadores en el sentit que la dinàmica de la recaptació impositiva que s'ha considerat depèn de l'evolució de la població i dels habitatges en termes absoluts i no té en compte els efectes de l'increment de la renda de la població.

Pel que fa a les **despeses**, s'han utilitzat novament els dos criteris: augment de població i del nombre d'habitatges. Aquest darrer concepte és el més adient pel que fa a la **despesa en bens i serveis**, ja que una bona part dels nous serveis es donen tant a residents censats com a aquells que tenen una segona residència.

Pel que fa a les **despeses financeres** i a les **amortitzacions de crèdits**, s'han fet en funció dels crèdits vius existents cada un dels anys de la previsió.<sup>13</sup>

---

<sup>13</sup> S'han aplicat unes condicions en quant a tipus d'interès i durada dels crèdits que es poden considerar actualment de mercat, amb uns tipus del 4% anual i una durada de 10 anys, i s'ha aplicat el criteri de quotes constants que marca la normativa. Són tipus d'interès elevats en l'actual conjuntura, però cal tenir en compte que són previsions a 16 anys on es previsible un augment dels tipus d'interès.

---

3 Programa econòmic financer

Text refós

**3.4 Viabilitat financera**

L'aplicació de les hipòtesis anteriors defineixen un marc pressupostari pels propers anys que es resumeix en el quadre següent, on la prospectiva pressupostària s'ha dividit en dos períodes.

	2005-07	2009-15	2016-23
	-----	-----	-----
1. Ingressos corrents	35.883	50.190	71.882
2. Despeses corrents	30.027	44.027	63.937
3. ESTALVI CORRENT (1-2)	5.856	6.164	7.944
4. Despeses capital financeres	1.854	3.575	2.366
5. ESTALVI CORRENT MINORAT AMB AMORTITZACIONS FINANCERES (3-4)	4.002	2.589	5.579
6. Transferències de capital	164	532	780
7. Alienació d'inversions	3.232	--	--
8. INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6+7)	3.396	532	780
9. AUTOFINANÇAMENT (5+8)	7.398	3.121	6.359
10. Inversions	8.627	2.726	3.456
11. Transferències de capital	1.346	1.280	1.623
12. DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (10+11)	9.972	4.007	5.079
13. CAPACITAT O NECESSITAT DE FINANÇAMENT (8-12)	-2.574	-886	1.279

Previsions del Compte  
financer de l'ajuntament  
de Calafell  
(Mitjana anual del  
període en milers euros  
corrents)

Font: Programa  
Econòmic-Financer

Les dades mostren un elevat i creixent estalvi net. L'estalvi net representa, en tots els anys fins el 2023, més del 4% dels ingressos corrents. Aquesta situació genera un grau d'autofinançament elevat que permet fer front a les necessitats globals d'inversió de la revisió del POUM.

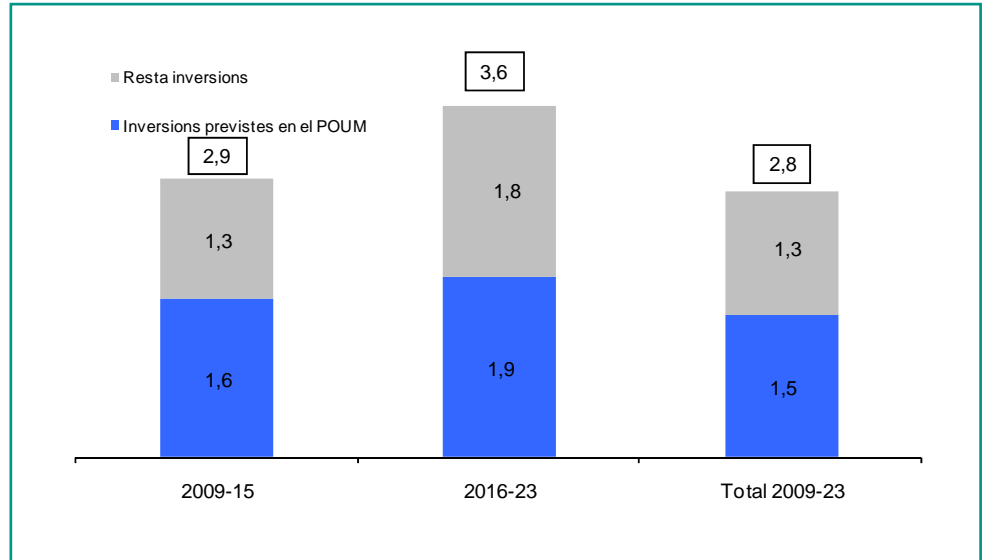
Durant el primer dels períodes considerats es seguirà necessitant finançament aliè, però posterior la situació s'inverteix. La gestió financera serà un factor important per portar a terme aquesta inversió.

3 Programa econòmic financer

Text refós

Previsions d'inversió de  
l'ajuntament de Calafell  
(Milions d'euros  
corrents)

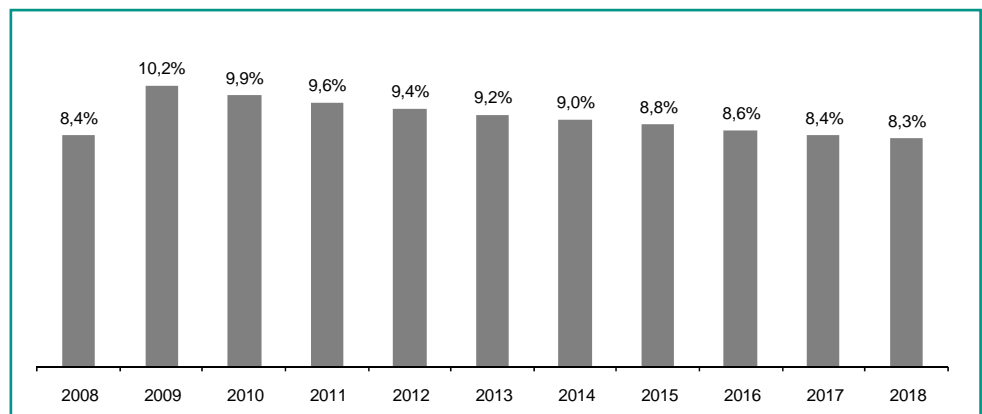
Font: Programa  
Econòmic-Financer



L'actual nivell d'endeutament condiona la càrrega financera del pressupost en els propers anys, per l'elevat estalvi corrent farà que si es compleixen les previsions sobre ingressos i despeses del marc pressupostari previst anteriorment, es puguin fer front a les necessitats inversores i disminuir ensems la càrrega financera.

Previsió de la càrrega  
financera de  
l'ajuntament de Calafell  
(interessos i devolucions  
de capital sobre  
ingressos  
corrents en %)

Font: Programa  
Econòmic-Financer



**Es tracta per tant d'un pla d'inversions assumible financerament per l'ajuntament i que a més compleix amb la normativa d'estabilitat pressupostària, ja que disminueix en valors absoluts l'endeutament del municipi.**

## 4 Informe de sostenibilitat

Text refós

### 4.1 Concepte de sostenibilitat

L'informe de sostenibilitat econòmica pondera l'impacte que les actuacions previstes en el POUM tindrà sobre les finances públiques de les administracions responsables de la implantació i manteniment de les infraestructures i de la implantació i prestació dels serveis necessaris. Per tant, avalua si els nous ingressos que es generaran seran suficients per finançar les noves necessitats.

L'informe de sostenibilitat es circumscriu a ingressos i despeses corrents, ja que tot el tema de la inversió s'ha tractat en l'apartat anterior.

<b>Sectors urbanitzables</b>	m <sup>2</sup> sostre residencial	potencial habitatges	habitatges protegits
PPU ARE La Barquera	32.481	369	189
PPU Hostal del Prat	10.209	109	51
PPU Eixample del Barber	113.866	1.215	569
PPU Bellamar Nord	8.699	84	43
PPU Mirador del Castell	24.707	247	124
PPU Comafarella	24.000	260	21
PPU en execució Les Vil·les	43.622	198	55
PPUND Cirerers	89.032	969	445
<b>TOTAL</b>	<b>346.616</b>	<b>3.451</b>	<b>1.497</b>

<b>Sòl urbà</b>	m <sup>2</sup> sostre residencial	potencial habitatges	habitatges protegits
PAU Avinguda Espanya			
PAU Avinguda d'Espanya	937	9	---
PAU Tennis Bonavista I	1.313	7	---
PAU Tennis Bonavista II	1.460	8	---
PAU Costes del Garraf	3.730	16	---
PAU Línea de alta tensió	4.152	15	---
PAU Masia de Cal Perotet	5.253	16	---
PAU Pg Marítim	2.199	22	---
PAU Carrer del Miño	2.411	24	---
PAU Segarra	2.129	11	---
PAU Masia de Cal Rion	2.207	29	13
PAU Maresme-Castell	1.834	18	---
PAU Mas Romeu	5.512	13	---

4 Informe de Sostenibilitat

Text refós

Sòl i sostre residencial  
programat

Font: Ajuntament de  
Calafell.

PMU Tennis Sant Miquel	3.464	38	17
PMU Plaça del Mediterrani	1.985	22	10
PMU Turó del Sants	33.750	378	162
PMU Louie Vega	10.497	115	52
PMU L'Escorxador	4.289	47	21
PMU Club Mescha	4.502	50	23
PMU Cruilla del Sindicat	1.675	18	10
PMU Rambla Mossen Tobella	5.700	63	29
<b>TOTAL</b>	<b>168.854</b>	<b>1.663</b>	<b>337</b>
Densificació urbanització	47.223	853	118
Reserves de sostre de protecció fora àmbits planejament	---	359	359
<b>TOTAL</b>	<b>598.419</b>	<b>5.967</b>	<b>1.952</b>

La revisió del planejament implica un evident impacte econòmic pel municipi de Calafell. El Pla preveu el desenvolupament de diverses zones residencials amb un total de 598.419 m<sup>2</sup> de sostre residencial que permeten la construcció de poc menys de 6.300 habitatges (xifra que representa una quarta part del parc actual, i més del 75% si es compara amb les primeres residències), i que juntament amb el procés de transformació de segona a primera residència possibiliten un augment de 13.000 habitants.

Per tant, també tindran un impacte important sobre les finances públiques del municipi.<sup>14</sup> Pel que fa a la recaptació dels diversos impostos i taxes que recapta l'ajuntament.

. Impostos directes que recauen sobre el contribuent en funció de la seva renda o riquesa: Impost Bens Immobles, Impost d'activitats econòmiques, etc.

. Impostos indirectes, que són aquells vinculats a la producció i el consum, i que en el cas de l'administració municipals giren bàsicament entorn a l'Impost sobre Construcció i Obres.

. Taxes, és a dir, utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local, així com per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats

<sup>14</sup> En l'annex 3 s'expliquen les característiques dels diferents impostos i dels serveis que assumeixen els ajuntaments, per tal de veure els efectes que tindrà el POUM.

## 4 Informe de Sostenibilitat

Text refós

---

administratives de competència local que es refereixin a la de manera particular als subjectes passius, els afectin o els beneficiïn.

. Transferències corrents, ja que una part dels ingressos de l'ajuntament procedeixen de transferències d'altres administracions, que es donen bàsicament en funció del nombre d'habitants i també de la capacitat de les diferents administracions donants.

D'altra banda, l'increment de població derivat dels nous desenvolupaments comporta un increment de població, d'habitatges i d'equipaments, el que té incidència en els costos dels serveis que ha d'assumir l'ajuntament. A més, també tindrà efectes indirectes, ja que la necessitat de gestionar aquest augment de serveis incidirà per exemple en la dimensió de les plantilles i per tant en les despeses de personal. Quant al pressupost, les partides afectades serien les següents:

- . Despeses de personal
- . Compra de bens i serveis
- . Transferències corrents

#### 4.2 Ingressos corrents que aporta el POUM

**Impost sobre bens immobles. IBI.** Es tracta de l'Impost municipal més important i grava la propietat dels béns immobles, tant de naturalesa rústica com urbana i de característiques especials així com les concessions administratives sobre els propis immobles o sobre els serveis públics al que es troben efectes. La base de l'Impost és el valor del bé, el del sòl més el de les construccions, i que es determina mitjançant el cadastre.

En els darrers anys aquest impost ha significat entre el 68 i el 73% dels impostos totals que cobra el municipi. La recaptació procedeix de l'IBI urbà, ja que l'IBI rústic aporta menys d'un 0,2% de la recaptació d'aquest impost.

Per fer la previsió a l'horitzó 2026 s'ha tingut en compte el desenvolupament urbanístic que aporta el nou planejament. S'ha fet el supòsit que es mantenen els tipus impositius, i que el valor cadastral de les noves edificacions és el mateix que el de les ja existents. Es tracta de dues hipòtesis conservadores, però s'ha preferit actuar així, ja que l'objectiu de l'estudi és avaluar la sostenibilitat del pla. S'ha aplicat una inflació del 3% com element per actualitzar les quotes.

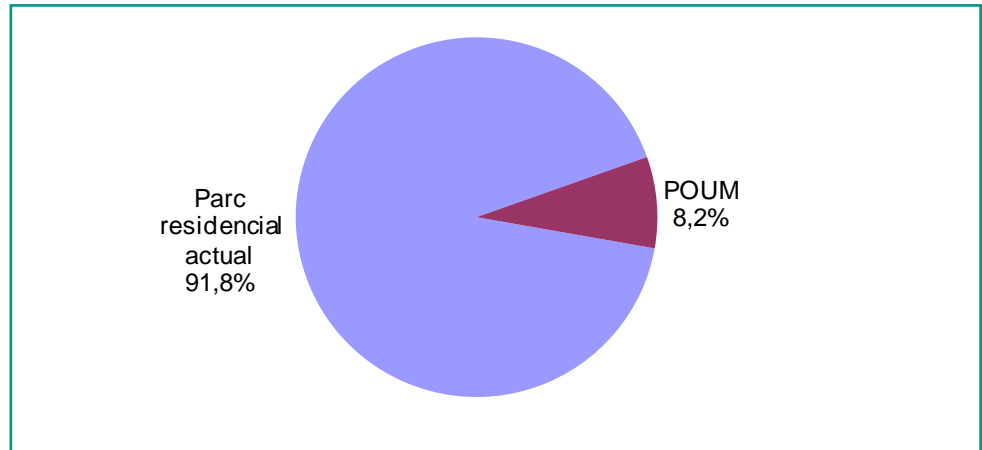
---



Text refós

Aportació del nou  
planejament a la  
recaptació de l'IBI  
(total període 2009-23)

Font: Model econòmic-  
financer



Si es té en compte el parc actual d'habitatge i el volum previst en el nou planejament, es pot estimar que al voltant del 8% de la recaptació total d'aquest impost al llarg del període 2009-2023 procedirà dels nous sectors desenvolupats. Això vol dir en termes absoluts al voltant de **1,8 milions d'euros anuals de mitjana**. Òbviament, i com passa amb la resta d'ingressos i de despeses que es comentaran, aquesta xifra no és constant, sinó que serà creixent a mesura que es posin en marxa les actuacions immobiliàries previstes en el planejament.

**L'ICO (impost sobre construccions obres)** grava la construcció de nous immobles. Els darrers anys ha representat entre el 8% i el 13% dels ingressos impositius del municipi, amb un descens motivat per la crisi immobiliària. El pes d'aquest impost és menor que el del IBI, però el seu impacte recaptatori es concentra en els nous desenvolupaments urbanístics, ja que és on es faran les noves construccions. Si es considera que un 85% de les obres precedeixen de les actuacions del POUM, això implica una mitjana de **1.700.000 euros anuals d'ingressos** procedents de l'ICO. En l'apartat anterior ja s'ha comentat com l'actual conjuntura immobiliària farà caure la recaptació per aquest ingrés a curt termini per créixer posteriorment.

La **resta d'impostos** representa un 17% dels impostos del municipi. La seva estimació futura depèn de factors diversos. Per exemple, l'**impost de vehicles de tracció mecànica**, depèn fonamentalment del nombre de vehicles i per tant de l'augment de població, mentre que l'**IVTNU (plusvàlua)** depèn de les transaccions, i com s'ha esmentat en l'apartat anterior la seva recaptació baixarà a curt termini, i finalment l'**IAE (impost activitats econòmiques)**, la recaptació està condicionada pel tipus d'empresa que s'instal·li ja que només el paguen les empreses d'una certa dimensió. La previsió que s'ha fet ha estat en funció del nombre d'habitatges. D'aquesta manera, el POUM aportarà al voltant de **1.800.000 euros anuals** de mitjana, el que representa un 25% de la recaptació total d'aquests impostos a Calafell.

## 4 Informe de Sostenibilitat

Text refós

---

Les **taxes** són contrapartides a la prestació de serveis. El POUM comporta l'arribada de nova població que s'instal·la en les noves àrees previstes. En aquest cas s'ha suposat que el cost de la cada taxa per cada habitatge (moltes de les taxes tenen un component familiar) és el mateix independentment que visqui en un zona urbana ja existent o en una de les noves previstes en el POUM. Per tant, el nou planejament aportarà ingressos en funció dels habitants que hi visquin. Amb la hipòtesi que les taxes s'incrementaran el mateix que la inflació, s'obté que els ingressos aportats pel POUM serien de **1,3 milions euros anuals**, un 8% de la recaptació total.

Finalment, les **transferències corrents** tindran una evolució molt semblant, ja que depenen bàsicament del volum de població. Cal tenir en compte que en el cas 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 la quantia per persona augmenta a partir d'un cert nombre de població. Tenint en compte tot això, es pot estimar que el POUM aportarà uns ingressos per aquest concepte de **2,8 milions d'euros anuals**.

Si es té en compte aquestes xifres, els ingressos que aportarà el POUM provindran en un 57% dels impostos, en un 14% de les taxes i en un 30% de les transferències.

### 4.3 Despeses corrents a les que obliga el POUM

La posta en marxa del nou planejament implica que l'ajuntament s'ha de fer càrrec dels serveis i el manteniment pels nous residents i les noves àrees. Tot això implicarà un increment de les despeses.

Aquests nous serveis a més incidiran en temes com el personal, ja que l'ajuntament s'haurà d'adequar a la nova dimensió dels serveis que presta.

Per tant, l'estimació que s'ha fet ha estat la de mantenir la despesa per habitant al mateix nivell que l'actual en termes constants (amb un increment del 3% en valors corrents a causa de la inflació), i aplicar aquests criteris a les noves zones dissenyades pel POUM.

El resultat és que les despeses corrents s'incrementarien de la següent manera:

Les de personal en **5,7 milions d'euros anuals** de mitjana, les de compra de bens i serveis en **2,5 milions anuals**, i les **transferències corrents en 690.000 euros**.

Es lògic pensar que degut a aquest augment de població es produiran economies d'escala que abarateixi el cost dels serveis per càpita, però això quedarà compensat, i de fer així ha passat en els darrers anys, per un augment

---

4 Informe de Sostenibilitat

Text refós

de la qualitat dels serveis. D'altra banda, tot nou servei que es volgués donar afectaria tant a les àrees consolidades com a les noves zones definides pel POUM, per tant caldria buscar formes de finançament adequades.

**4.4 Sostenibilitat del POUM**

Si es comparen els ingressos i les despeses que s'han estimat en l'apartat anterior s'obté el balanç que representa per l'administració local la posta en marxa del POUM.

Balanç d'ingressos i despeses corrents motivat pel nou planejament

Font: Model econòmic-financer

Ingressos	milions € anuals	Despeses	milions € anuals
-----	-----	-----	-----
IBI	1,8		
ICO	1,7		
Resta impostos	1,9	Personal	5,7
Taxes	1,3	Compra bens i serveis	2,5
Transferències	2,8	Transferències	0,7
	-----		-----
<b>Total ingressos</b>	<b>9,5</b>	<b>Total despeses</b>	<b>8,9</b>

Per tant, els ingressos corrents derivats del POUM cobreixen les despeses que comporta generant un estalvi net que se situa en un 5,3% dels ingressos. Es pot concloure per tant que el POUM és **econòmicament sostenible**, més si es té en compte que les hipòtesis que s'han utilitzat per la previsió dels ingressos i les despeses han estat marcats per criteris de prudència com s'ha comentat al llarg de tot l'estudi.

## 5 Una visió de conjunt

Text refós

---

### 5 Una visió de conjunt

En els apartats anteriors s'han fet dos anàlisi. D'un banda un estudi prospectiu de la viabilitat financera per l'ajuntament de portar a terme el pla d'inversions previstos pel POUM, i d'altra una anàlisi de la sostenibilitat econòmica del Pla pel municipi ateses les despeses que generarà en el pressupost corrent municipal atendre els nous serveis i els ingressos que s'obtidran dels nous desenvolupaments.

Per fer-ho cal elaborar tot un seguit d'hipòtesis sobre l'evolució de les finances municipals que s'han anat explicant al llarg de l'informe. En tots casos s'ha tendit a utilitzar hipòtesis conservadores, ja que l'objectiu és valorar la viabilitat de portar a terme les actuacions fins i tot en escenaris menys favorables.

Els resultats obtinguts mostren que el pla d'inversions és financerament assumible per l'ajuntament, ja que no representa un augment de la càrrega financera ni de l'endeutament a llarg termini, si bé caldrà tenir cura de la gestió financera en els propers anys. D'altra banda, l'anàlisi de sostenibilitat mostra que els ingressos corrents que s'obtidran en els nous desenvolupaments superen les despeses corrents dels serveis que precisen amb el que es genera un estalvi net, similar al que ja s'obté actualment en el municipi i què és que permet finançar les actuacions inversores.

Es tracta per tant d'un pla assumible pels pressupostos municipals, si bé com en tot projecte a llarg termini, caldrà fer un seguiment acurat de l'evolució dels ingressos i les despeses.

---

# Annex 1

## Model econòmic financer 2009-18

Text refós

Pressupost de Calafell: Previsions 2009-18	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Milers €										
<b>Ingressos</b>										
Capítol 1 Imposos directes	20.556	21.617	22.736	23.787	24.889	26.047	27.261	28.535	29.872	31.274
Capítol 2 Imposos indirectes	1.832	1.887	1.537	1.583	1.630	1.679	1.729	1.955	2.014	2.074
Capítol 3 Taxes i altres	13.085	13.680	14.302	14.876	15.473	16.093	16.739	17.411	18.121	18.860
Capítol 3 Cont.Especials i QU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capítol 4 Transferències corrents	7.388	7.941	8.536	9.118	9.739	10.403	11.112	11.869	12.650	13.482
Capítol 5 Ingressos patrimonials	469	504	542	579	618	660	705	753	803	856
Capítol 6 Alienació d'inversions reals	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Capítol 7 Transferències de capital	464	479	492	507	575	594	614	637	723	746
Capítol 8 Variació d'actius financers										
Capítol 9 Variació de passius financers	578	548	916	968	982	1.057	1.151	1.100	1.433	1.578
<b>Total ingressos</b>	<b>44.373</b>	<b>46.657</b>	<b>49.060</b>	<b>51.417</b>	<b>53.907</b>	<b>56.534</b>	<b>59.312</b>	<b>62.261</b>	<b>65.615</b>	<b>68.870</b>
<b>Despeses</b>										
Capítol 1 Retribució del personal	15.007	16.131	17.340	18.521	19.783	21.132	22.572	24.110	25.696	27.386
Capítol 2 Compra de bens i serveis	19.783	20.682	21.623	22.490	23.393	24.331	25.308	26.323	27.397	28.515
Capítol 3 Interessos	1.437	1.340	1.236	1.139	1.036	925	807	684	547	413
Capítol 4 Transferències corrents	1.400	1.505	1.617	1.727	1.845	1.971	2.105	2.249	2.397	2.554
Capítol 5										
Capítol 6 Inversions	2.555	2.612	2.663	2.720	2.780	2.844	2.910	2.985	3.264	3.342
Capítol 7 Transferències de capital	1.200	1.227	1.251	1.278	1.306	1.336	1.367	1.402	1.534	1.570
Capítol 8 Variació d'actius financers	2.991	3.159	3.331	3.541	3.763	3.995	4.243	4.509	4.781	5.091
Capítol 9 Variació de passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>44.373</b>	<b>46.657</b>	<b>49.060</b>	<b>51.417</b>	<b>53.907</b>	<b>56.534</b>	<b>59.312</b>	<b>62.261</b>	<b>65.615</b>	<b>68.870</b>
<b>Càrrega financera (% sobre ing.corrents)</b>	<b>10,2%</b>	<b>9,9%</b>	<b>9,6%</b>	<b>9,4%</b>	<b>9,2%</b>	<b>9,0%</b>	<b>8,8%</b>	<b>8,6%</b>	<b>8,4%</b>	<b>8,3%</b>
<b>Pes de les inversions</b>	<b>8,5%</b>	<b>8,2%</b>	<b>8,0%</b>	<b>7,8%</b>	<b>7,6%</b>	<b>7,4%</b>	<b>7,2%</b>	<b>7,0%</b>	<b>7,3%</b>	<b>7,1%</b>
<b>Estavi net / ingressos corrents</b>	<b>6,3%</b>	<b>6,2%</b>	<b>5,3%</b>	<b>5,1%</b>	<b>4,8%</b>	<b>4,6%</b>	<b>4,4%</b>	<b>4,4%</b>	<b>4,2%</b>	<b>3,9%</b>

Text refós

<b>Previsions sobre el compte financer del pressupost de Calafell 2009-18</b>											
Milers €	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Ingrès	43.330	45.630	47.652	49.942	52.350	54.882	57.547	60.524	63.460	66.546	
Despesa	37.626	39.668	41.815	43.878	46.058	48.359	50.792	53.366	56.037	58.868	
Estalvi corrent	5.704	5.971	5.837	6.064	6.292	6.524	6.755	7.159	7.423	7.678	
Despesa	2.991	3.159	3.331	3.541	3.763	3.995	4.243	4.509	4.781	5.091	
Estalvi corrent minorat amb amortitzacions financeres	2.713	2.812	2.506	2.523	2.529	2.528	2.512	2.650	2.643	2.587	
Ingrès	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ingrès	464	479	492	507	575	594	614	637	723	746	
Ingrès	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ingressos de capital no financers	464	479	492	507	575	594	614	637	723	746	
Autofinançament (capacitat inversió)	3.177	3.291	2.998	3.030	3.105	3.123	3.126	3.287	3.365	3.333	
Despesa	2.555	2.612	2.663	2.720	2.780	2.844	2.910	2.985	3.264	3.342	
Despesa	1.200	1.227	1.251	1.278	1.306	1.336	1.367	1.402	1.534	1.570	
Despeses de capital no financeres	3.755	3.840	3.914	3.998	4.087	4.180	4.277	4.387	4.798	4.912	
Capacitat o necessitat de finançament	-578	-548	-916	-968	-982	-1.057	-1.151	-1.100	-1.433	-1.578	
Ingrès	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ingrès	578	548	916	968	982	1.057	1.151	1.100	1.433	1.578	
Saldo financer	578	548	916	968	982	1.057	1.151	1.100	1.433	1.578	
Superàvit o dèficit d'execució	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Deuda min a 31/12 de cada any</b>	<b>35.913</b>	<b>33.500</b>	<b>30.889</b>	<b>28.474</b>	<b>25.901</b>	<b>23.120</b>	<b>20.182</b>	<b>17.090</b>	<b>13.682</b>	<b>10.334</b>	

## Annex 2

# Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dóna l'administració local

Text refós

### I Ingressos de l'administració local

Les Hisendes Locals estan constituïdes per:

- a) Els ingressos procedents del seu patrimoni i altres de dret privat.
- b) Els tributs propis classificats en taxes, contribucions especials i impostos i els recàrrecs exigibles sobre els impostos de les comunitats autònomes o altres entitats locals.
- c) Les participacions en els tributs de l'Estat i de les comunitats autònomes.
- d) Les subvencions.
- e) Els percebuts en concepte de preus públics.
- f) El producte de les operacions de crèdit.
- g) El producte de les multes i sancions en l'àmbit de les seves competències.
- h) Les altres prestacions de dret públic.

Als efectes de determinar l'impacte en les finances públiques de les actuacions revistes, en funció dels usos que es donin al sòl (residencial, industrial, comercial, ...) repercutiran en els ingressos a les arques municipals que s'obtindran així com en les despeses per prestació de serveis a les que caldrà fer front.

En el càlcul d'ingressos futurs cal tenir en compte que una part dels mateixos és puntual i 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. En tots els casos, però, l'import final depèn de les bases fiscals (dimensió del fet imposable) i del tipus de gravamen (preu), així com de les exempcions i bonificacions que fixa la Llei Municipal (DL 2/2003) i les ordenances fiscals de cada municipi.

Igualment, cal tenir present que en la fase d'urbanització i construcció són especialment rellevants els ingressos puntuals, mentre que una vegada construït i ocupat, els ingressos importants són els permanents (especialment, IBI).

#### **a) Els ingressos procedents del seu patrimoni i altres de dret privat.**

Es tracta dels rendiments o productes de qualsevol naturalesa derivats del patrimoni de l'Ajuntament així com les adquisicions a títol d'herència, llegat o donació.

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.

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

A més dels béns patrimonials, els ajuntaments són titulars dels béns de domini públic, que són aquells béns destinats a un ús o a un servei públic carrers, voreres, parcs, places, edifici de l'Ajuntament, piscina municipal, escoles municipals, etc. , que no poden ser venuts ni embargats, ja que es més important en relació als mateixos és assegurar que serviran efectivament a l'ús o servei al que estan vinculats.

En alguns casos els béns de domini públic poden ser objecte d'aprofitament privatiu o especial per part de particulars mitjançant la corresponent concessió o autorització, segons els casos . Per exemple: Terrasses o quioscs.

En aquests casos, poden ser una font d'ingressos mitjançant taxes i això no obstant, els béns de domini públic es poden desafectar i posteriorment, vendre.

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 no edificables o d'efectes no utilitzables en serveis municipal o provincials.

**b) Tributs propis classificats en taxes, contribucions especials i impostos.**

Les taxes s'estableixen per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local, així com per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats administratives de competència local que es refereixin a la de manera particular als subjectes passius, els afectin o els beneficiïn.

En tot cas, 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 que es refereixi de manera particular al subjecte passiu, l'afecti o el beneficiï quan els administrats no les hagin de sol·licitar o rebre de manera voluntària o quan no les presti o realitzi el sector privat.

Les taxes son d'aplicació voluntària però van lligades a la contraprestació d'un servei específic. A diferència dels Impostos, no existeixen tipus màxims ni mínims, per la qual cosa, dota d'autonomia tributària als governs municipals.

Això no obstant, quan es tracti de taxes per utilització privativa aprofitaments especials constituïts al sòl, subsòl o vol de les vies públiques municipals, a favor d'empreses explotadores de serveis de subministraments que siguin d'interès general o afectin la generalitat del veïnat o a una part important,

---



Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

l'import d'aquelles, en tot cas i sense cap excepció, ha de consistir en l'1,5 per cent dels ingressos bruts procedents de la facturació que obtinguin anualment en cada terme municipal les empreses esmentades.

En general, l'import de les taxes per la prestació d'un servei o per la realització d'una activitat no pot excedir, en el seu conjunt, el cost real o previsible del servei o l'activitat de què es tracti o, si no, del valor de la prestació rebuda.

Per determinar de l'import esmentat s'han de prendre en consideració els costos directes i indirectes, inclusivament els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, si s'escau, les necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització del qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que ho satisfaci. El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcula d'acord amb el pressupost i projecte aprovats per l'òrgan competent.

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 municipals més típiques són les de la brossa, les de clavegueres, les de tramitació de llicències, les certificacions o altres actuacions administratives o les d'utilització privada del subsòl o vol de la via pública per les empreses de serveis en xarxa.

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) Abastament 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 d'educació obligatòria.

Igualment, l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals no estaran obligats al pagament de les taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic pels aprofitaments inherents als serveis públics de comunicacions que exploten, directament i per tots els que immediatament interessin, la seguretat ciutadana o a la defensa nacional.

---

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

En aquest sentit, cal tenir en compte doncs, que només una petita part dels serveis mínims es pot finançar mitjançant taxes, atès que en la seva major part l'art. 21 del text refós d'Hisendes Locals impedeix aquest mitjà de finançament dels indicats serveis.

L'índex de serveis el cost dels quals es pot satisfer mitjançant les taxes augmenta a mesura que augmenten els serveis mínims a prestar. En el cas de Blanes, les 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, runes, tranques, puntals extintors bastides i altres instal·lacions anàlogues.
- . Entrades de vehicles a través de les voreres i les reserves de via pública per aparcament, càrrega i descàrrega de mercaderies de qualsevol mena.
- . 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, sinó total, parcialment, amb el pagament de la taxa.

Les **contribucions especials**: (art. 28 a 37 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals), es poden aplicar per finançar obres públiques o per establir o ampliar serveis públics, de caràcter local, per les entitats respectives sempre que comportin un benefici particular o un increment del valor de béns particulars, i poden cobrir com a màxim el 90 % del cost de l'obra o inversió.

Complint els anteriors requisits, poden ser establertes discrecionalment per l'Ajuntament, sempre que es donin els requisits esmentats, que haurà de fixar els criteris de distribució, necessàriament objectius, entre els afectats, i hauran

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

de ser satisfetes pels propietaris beneficiats singularment per l'obra o inversió de què es tracti.

Les quantitats recaptades per contribucions especials només es poden destinar a sufragar les despeses de l'obra o del servei pel qual s'hagin exigit.

En el pressupost corresponent a l'any vigent, no es contemplen i en el present informe

no les hem considerat aquí per aplicació del criteri de prudència. La seva aplicació vindria a millorar el quadre que resulta d'aquest estudi.

Els **impostos**: (Articles 59-64, 66-75, 78-89, 92-96, 100-109 del text refós del reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, corresponents als diferents impostos) es paguen sense rebre necessàriament contraprestació.

**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 i de característiques especials així com les concessions administratives sobre els propis immobles o sobre els serveis públics al que es troben efectes.

La base de l'Impost és el valor del bé, el del sòl més el de les construccions, i que 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 que 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 recollirà els criteris, modes de valoració, planejament urbanístic i demés elements precisos per a dur a terme la determinació del valor cadastral.

Per a la determinació del valor cadastral es tindran en compte els següents criteris:

- 1) La localització de l'immoble, les circumstàncies urbanístiques que afectin el sòl i la seva aptitud per a la producció.
  - 2) El cost d'execució material de les construccions, els beneficis de la contracta, honoraris professionals tributs que graven la construcció, l'ús, la qualitat i l'antiguitat edificatòria, així com el caràcter historicoartístic o altres condicions de les edificacions.
  - 3) Les despeses de producció i beneficis de l'activitat empresarial de promoció, o els factors que corresponguin en els supòsits d'inexistència de la indicada promoció.
  - 4) Les circumstàncies i valors de mercat.
-

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

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

No estan subjectes a l'impost:

- a) Les carreteres, els camins, les altres vies terrestres i els béns del domini públic marítim-terrestre 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.

Dins de les bonificacions obligatòries, 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, els habitatges de protecció oficial i les que resultin equiparables a aquestes d'acord amb la normativa de la respectiva comunitat autònoma. Aquesta bonificació es concedirà a petició de l'interessat. Així mateix, els ajuntaments podran establir una bonificació de fins el 50 % en la quota íntegra de l'impost, aplicable transcorreguts els 3 períodes impositius.

En relació als habitatges de protecció oficial (HPO) es preveu una bonificació del 50 % de la quota durant els primers 3 anys. Es preveuen també bonificacions per situacions personals específiques tals com per a famílies nombroses que no es poden considerar.

**Impost d'activitats econòmiques**, 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 a 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, dins d'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.

Als efectes d'aquest impost es consideren activitats empresarials les ramaderes, quan tinguin caràcter independent, les mineres, industrials, comercials i de serveis. Per tant, no tenen aquesta consideració les activitats agrícoles, les ramaderes dependents, les forestals i pesqueres.

---

## Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

## Text refós

---

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 i per fixar-les s'ha de tenir en compte la superfície dels locals en que les activitats gravades es duguin a terme.

D'altra banda, es preveu un règim específic en el cas de centrals hidràuliques de producció d'energia elèctrica, en el cas de l'activitat de producció d'energia elèctrica a centrals nuclears i a les activitats que es duguin a terme en zones portuàries.

Si bé, la llei preveu unes bonificacions obligatòries i d'altres de potestatives, l'aplicació de les mateixes no es pot tenir en consideració fins que no s'implantint les respectives empreses.

**Impost de vehicles de tracció mecànica**, grava la propietat dels vehicles aptes per a la circulació en vies públiques (cotxes, motos, camions...) sigui quina sigui la seva classe i categoria. Es basa en unes tarifes que fixen una quota en funció de la potència i de la classe i tipus de vehicles.

A més d'aquests impostos, que són obligatoris, la llei regula la facultat municipal d'exigir uns impostos no obligatoris. Les decisions sobre l'aplicació o no d'impostos potestatsius i la determinació dels tipus tributaris en tots aquells impostos en els que l'Ajuntament per incrementar-los o reduir-los, les prenen els ajuntaments mitjançant les ordenances fiscals, que han d'haver estat aprovades i publicades abans de l'inici de l'exercici econòmic en el que s'aplicaran.

Entre els impostos no obligatoris hi figuren:

**L'Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana.** S'aplica en el moment de la transmissió dels terrenys de qualsevol títol o de la constitució o transmissió de qualsevol dret real de gaudi o limitatiu del domini dels immobles o dels terrenys i grava l'increment del valor cadastral d'aquell sòl (no de la construcció, si n'hi ha) des del moment de la seva adquisició fins al de la seva venda, amb un màxim de vint anys.

No estan sotmesos a aquest impost els béns que tinguin la consideració de rústics a efectes de l'impost de béns immobles. Amb el desenvolupament del sector, en una primera fase s'estima que hi haurà ingressos inicials conseqüència de les transaccions a una primera venda. En aquest punt, posteriorment, una possible estimació no és calculable, ja que en ser propietats de primera adquisició (en el cas del sector) no podem calcular una fluctuació d'aquest valor de cara a les finances municipals.

**L'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres.** Es tracta d'un tribut indirecte el fet imposable del qual està constituït per la realització, dins del terme municipal de qualsevol construcció, instal·lació i/o obra per a la qual

---

**Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local**

Text refós

---

s'exigeixi obtenir la llicència d'obres o urbanística corresponent, s'hagi obtingut o no la llicència sempre que l'expedició d'aquesta correspongui a l'ajuntament de la imposició.

La posta en marxa del nou planejament incideix en la xifra recaptada. La base imposable d'aquest impost està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, la instal·lació o l'obra, considerant el cost real i efectiu de l'obra serà el pressupost d'execució material que consta a la fitxa de característiques del projecte visat pel Col·legi Oficial d'Arquitectes, quedant-ne fora l'Impost sobre el valor afegit, les taxes, preus públics i altres prestacions patrimonials de caràcter públic local relacionades, en el seu cas, amb la construcció, instal·lació o obra, els honoraris de professionals i el benefici empresarial del contractista i les despeses generals.

La quota de l'impost serà el resultat d'aplicar a la base imposable el tipus de gravamen, que serà d'un màxim del 4 % i preveint-se unes bonificacions de fins el 50 % per als habitatges de protecció oficial.

**c) Les participacions en els tributs de l'Estat i de les Comunitats Autònomes.**

Els Ajuntaments, també reben per imperatiu constitucional transferències de l'Estat i de la Generalitat, que suposen, com a mitjana, una quarta part dels ingressos dels ajuntaments.

Les transferències incondicionades de l'Estat als ajuntament, s'actualitzen en funció del creixement dels ingressos de l'Estat i cada any es concreta en els Pressupostos Generals de l'Estat.

La legislació d'hisendes locals també estableix els criteris de distribució d'aquesta participació entre tots els municipis de l'Estat, criteris que també es concreten cada any a la Llei de Pressupostos de l'Estat. Es tracta de criteris objectius, basats en factors que se suposa que són indicadors de la necessitat de despesa dels Ajuntaments, principalment la població. Les ciutats mitjanes i grans, reben més participació en els tributs de l'Estat per habitant que les poblacions petites, fet que obeeix a la consideració que les obligacions i els serveis municipals són més onerosos, per habitant, com més gran és la població a la que serveixen.

La participació en els tributs de l'Estat es reflexa, dins dels capítols d'ingressos i juntament amb altres partides, en el capítol de les transferències corrents. Amb el desenvolupament del nou planejament aquest import creixerà en funció dels nous habitants.

La Generalitat de Catalunya també disposa d'una línia de transferències incondicionades als Ajuntaments: el Fons de cooperació local de Catalunya.

---

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

Els criteris de distribució que fixen els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a aquestes participacions són també de caràcter objectiu, en funció dels indicadors de despesa, garantint a cada municipi una participació mínima, de manera, que aquesta distribució de fons beneficia els municipis petits. En tot cas, el Fons de Cooperació Local de la Generalitat de Catalunya beneficia els municipis més petits i demogràficament menys poblats. Tot allò que suposi un augment dels espais residencials implica, potencialment, un augment del cens del municipi, per la qual cosa la quantitat percebuda d'aquests fons, decreix la mitjana per habitant.

**d) Les subvencions.**

D'altra banda, els Ajuntaments en funció de criteris o de programes determinats que els beneficiaris han de destinar a la finalitat concreta per la que s'atorga.

Algunes de les línies de subvenció son:

El Pla Únic d'Obres i Serveis que prioritza l'establiment d'obres o serveis dels municipis petits que pel seu compte no podrien arribar a cobrir el cost de moltes d'aquestes inversions.

Les subvencions amb càrrec als Pressupostos Generals de l'Estat per contribuir a les despeses del transport públic urbà de viatgers. Els destinataris d'aquestes subvencions són els Ajuntaments (o entitats metropolitanas titulars del servei de transport públic col·lectiu urbà de viatgers que tinguin l'obligació de prestar aquest servei (ajuntament de més de 50.000 habitants) o que, com que tenen més de 20.000 habitants, el prestin efectivament.

Els Ajuntaments de més de 20.000 habitants de Catalunya (i els consells comarcals, en relació amb la resta de municipis) cobreixen una part important de les despeses corrents dels serveis socials d'assistència primària de la seva titularitat amb les seves subvencions que reben de la Generalitat.

La Generalitat contribueix també amb subvencions a finançar escoles bressol municipals, tant per crear places de guarderia (subvencions a la inversió) i ajudar a finançar el seu manteniment (subvencions de despesa corrent). Les subvencions es distribueixen d'acord amb unes ràtios de percentatge per plaça fixades per la normativa de la Generalitat i en principi, la Generalitat cobreix una tercera part del cost d'aquest servei.

També acostumen a finançar-se amb subvencions, totalment o parcialment, amb subvencions finalistes: escoles d'adults, ensenyaments artístics, programes de foment de l'ocupació, educació ambiental, recollida selectiva de residus, dipòsits municipals de detinguts, programes d'accessibilitat i supressió de barreres arquitectòniques, protecció civil, bombers, dispensaris municipals, etc.

---

Text refós

---

### e) El producte de les operacions de crèdit.

Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens i les societats mercantils dependents poden concertar operacions de crèdit en totes les seves modalitats, tant a curt com a llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió del risc del tipus d'interès i del tipus de canvi per tal de finançar les seves inversions així com per substituir total o parcialment operacions preexistents. El crèdit es pot instrumentar mitjançant emissió pública del deute, contractació de préstecs o crèdits, qualsevol altra apel·lació al crèdit públic o privat i conversió i substitució total o parcial d'operacions preexistents.

Les operacions de crèdit s'ajustaran a les necessitats municipals de cada exercici sense que vinguin condicionades pel desenvolupament del sector.

## II Despeses de les administracions locals

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

### 1. Serveis públics a prestar per l'administració local

D'acord amb 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, s'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.

Per tant, en relació als serveis a prestar per part dels Ajuntaments, aquest vénen condicionats per dues variables:

- a) Les competències municipals.
- b) Serveis mínims que s'han de prestar en funció del nombre d'habitants.

**Competències municipals.** Els ens locals tenen competències, entre altres, en els àmbits de la sostenibilitat ambiental i la gestió territorial, de les infraestructures de mobilitat, de la connectivitat, dels abastaments energètics i de la gestió de recursos econòmics, amb l'abast que fixa la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya així com la legislació sectorial respectiva.

---



Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

Igualment, el municipi té competències pròpies en les matèries següents:

- . La seguretat en llocs públics.
- . 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, 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.

La citada Llei Municipal, (art. 67), estableix uns serveis mínims que s'han de prestar i que varien en funció del nombre d'habitants, i que cal tenir en compte, de manera que 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.

### **Finançament de la implantació dels serveis**

Quan es fan actuacions urbanístiques, són els propis sectors els que han de costejar i executar la urbanització, sens perjudici del dret a rescabalar-se de les despeses d'instal·lació de les xarxes d'abastament d'aigua, de subministrament d'energia elèctrica, de distribució de gas, si escau, i de la infraestructura de connexió a les xarxes de telecomunicacions, a càrrec de les empreses

---

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dona l'administració local

Text refós

---

subministradores, en la part, que, segons la reglamentació específica d'aquests serveis, no hagi d'anar a càrrec dels usuaris.

Així mateix, també hauran de costejar, i si s'escau, executar les infraestructures de connexió amb els sistemes urbanístics generals exteriors a l'actuació urbanística i per a l'ampliació o el reforçament d'aquests sistemes que siguin necessàries com a conseqüència de la magnitud de la dita actuació, d'acord amb les determinacions del planejament urbanístic general, incloent-hi, d'acord amb el que estableix la legislació sectorial, l'obligació de participar en els costos d'implantació de les infraestructures de transport públic que siguin necessàries perquè la connectivitat del sector sigui l'adequada

El traçat, naturalesa i condicions tècniques de les xarxes d'aigua, clavegueram, energia elèctrica, enllumenat públic i telèfon, són assumides pel sector i es troben dins del projecte d'urbanització.

Els costos d'urbanització que fixa el Projecte d'Urbanització han d'incloure les obres relatives al sanejament, abastant els col·lectors de les aigües pluvials, els col·lectors de les aigües residuals i les actuacions adequades relacionades amb la depuració de les aigües residuals; la compactació i anivellament dels terrenys destinats a carrers o vies, abastant el pas peatonal i les xarxes de subministrament i distribució d'aigua, d'energia elèctrica i de connexió a les xarxes de telecomunicacions. Aquests costos no inclouen el cost d'escomeses de serveis de les companyies subministradores (aigua, gas, telèfon i electricitat), que seran a càrrec de cada propietari en fase d'edificació. A més, l'avaluació de costos anterior haurà d'incrementar-me amb les indemnitzacions de les plantacions, obres, edificacions i instal·lacions, així com de les servituds i càrregues, drets d'arrendament i qualsevol altres, incompatibles amb l'ordenació (art. 120 TRLU). Serà el Projecte de Reparcel·lació el document de gestió que determini els valors abans esmentats.

D'acord amb l'art. 120 del RDL 1/2010, mitjançant el qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme, les despeses d'Urbanització a càrrec de les persones propietàries comprenen els següents conceptes:

- . La totalitat de las obres d'urbanització determinades pel planejament urbanístic i pels projectes d'urbanització amb càrrec al sector del planejament urbanístic o al polígon d'actuació urbanística.
  - . Les indemnitzacions procedents per l'enderrocament de construccions i destrucció de plantacions, d'obres i d'instal·lacions que siguin exigides per l'execució i dels plans, d'acord amb la legislació aplicable en matèria de règim del sòl i de valoracions.
  - . Les indemnitzacions procedents del trasllat forçós d'activitats.
  - . Els costos dels avantprojectes, dels plans parcials urbanístics i dels plans de millora urbana, dels projectes d'urbanització i dels instruments de gestió urbanística.
-

Annex 2: Hisenda municipal, font d'ingressos i serveis que dóna l'administració local

Text refós

- 
- . Les despeses de formalització i d'inscripció en els registres públics corresponents dels acords i les operacions jurídiques derivades dels instruments de gestió urbanística.
  - . Les despeses de gestió, degudament justificades sota els principis de proporcionalitat i no enriquiment injust.
  - . Les indemnitzacions procedents per l'extinció de drets reals o personals, d'acord amb la legislació aplicable en matèria de règim de sòl i de valoracions.
  - . Les despeses generades per l'efectivitat del dret al real·lotjament.

Les despeses d'urbanització, que inclouen la implantació de serveis i infraestructures bàsiques tals com enllumenat públic, xarxa per l'abastiment d'aigua potable, clavegueres, accessos als nuclis de població, etc, que l'Ajuntament està obligat a prestar es reparteixen entre les persones adjudicatàries de les finques resultants de la reparcel·lació en proporció al valor de les mateixes, i en tot cas, són assumides pel sector, sense repercussió en les finances municipals.

### **Manteniment de les infraestructures i prestació dels serveis**

Quant a la prestació de serveis es pot realitzar de forma directa o indirecta, mitjançant les formules previstes en Reglament d'Obres i Serveis de les entitats locals, aprovat mitjançant el Decret 179/1995, de 13 de juny i en alguns casos juntament amb la gestió es realitza la corresponent concessió administrativa que inclou el manteniment de la infraestructura.

Així, temes com:

- . Enllumenat públic.
- . Recollida de residus.
- . Servei d'abastiment d'aigua potable
- . Xarxa de clavegueram
- . Accés dels nuclis de població
- . Manteniment de les vies públiques

Han de ser assumides per l'administració local, fet que incidirà indirectament en altres partides pressupostàries com el personal. El fet que l'administració local en sigui la responsable no indica necessàriament que hagi d'assumir la seva gestió la que algunes d'elles es poden donar en regim de concessió.

---