

LA PAERIA



Ajuntament de Lleida

Antoni Garcia Jimenez
Vicesecretari

Fecha:
2023.03.03
14:58:24
+01'00'

**MODIFICACIÓ PUNTUAL DEL PLA GENERAL D'ORDENACIÓ URBANA DE LLEIDA EN
L'ÀMBIT DEL PE3 DE L'ESTACIÓ, EL PAU UA 39, EL PAU UA 69, EL PAU UA 3 DE
L'ESTACIÓ I LA CREACIÓ DEL POLÍGON D'ACTUACIÓ URBANÍSTICA UA 104
(afecta els art. 16, 133 i 179 i la disposició transitòria 4a del PGOU)**

ANNEX 4. SOSTENIBILITAT ECONÒMICA I FINANCERA

AJUNTAMENT DE LLEIDA
Gener de 2023
Marta Roig i Bravo, arquitecta municipal

Modificació Puntual del Pla General d'Ordenació Urbana de Lleida en l'àmbit del PE3 de l'Estació, el PAU UA 39, el PAU UA 69, el PAU UA 3 de l'Estació i la creació del Polígon d'Actuació Urbanística UA 104

(afecta els art. 16, 133 i 179 i la disposició transitòria 4a del PGOU)

Informe de sostenibilitat econòmica i financera



Gener 2023



Miquel Morell, economista (núm. col·legiat)
Agustí Jover, economista (núm. col·legiat)
Marc Gras, economista (núm. col·legiat)

Gener 2023

ÍNDEX

1. Marc legal d'aplicació	5
2. La hisenda municipal de Lleida	5
2.1. L'ingrés corrent municipal	5
2.2. La despesa corrent municipal	7
2.3. L'Ingrés de capital municipal	8
2.4. La despesa de capital municipal	10
2.5. Ràtios econòmics i financers	11
El compte financer	11
La càrrega financera	12
Les fonts de finançament de la inversió	13
Els ingressos urbanístics i immobiliaris	13
3. Impacte econòmic de la MPGOU en la hisenda municipal de Lleida	14
3.1. Impacte econòmic de la MPGOU en l'ingrés corrent	14
L'impost directe sobre béns immobles	14
L'impost sobre els vehicles de tracció mecànica	15
L'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	15
L'impost sobre activitats econòmiques	16
L'impost indirecte sobre construccions, instal·lacions i obres	17
Ingressos potencials en transferències corrents	17
3.2. Impacte econòmic de la MPGOU en la despesa corrent	18
La despesa de personal	18
La despesa en béns corrents i serveis	18
La despesa en transferències corrents	20
3.3. Impacte econòmic de la MPGOU en termes de despeses i ingressos de capital	20
3.4. Balanç econòmic i financer de la MPGOU	21

1. Marc legal d'aplicació

L'article 59 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 que componen la documentació dels plans d'ordenació urbanística municipal. Tenint en compte que l'article 96 del mateix Decret Legislatiu estableix que la modificació de qualsevol dels elements d'una figura del planejament urbanístic se subjecta a les mateixes disposicions que en regeixen la seva formació, la present MPGOU incorpora la sostenibilitat econòmica com a part dels treballs que han de formar part del seu expedient urbanístic.

Les pàgines següents donen contingut a l'informe de sostenibilitat econòmica de la Modificació del Pla General d'Ordenació Urbanística (en endavant MPGOU).

Així doncs, el present informe realitza primer una anàlisi de la hisenda local del municipi de Lleida per tal de definir en quina situació es troba la hisenda local i quin és l'estat de les finances municipals per tal de poder assumir els reptes d'inversió que li pugui comportar l'execució de la MPGOU.

La segona part de l'informe de sostenibilitat econòmica de la MPGOU analitza l'impacte econòmic en les finances locals del desenvolupament de la MPGOU estimant l'impacte econòmic de l'actuació en les partides pressupostàries directament vinculades al seu desenvolupament (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 personal i en béns i serveis derivada de la nova població generada pel sector i del manteniment futur dels serveis públics municipals, etc.).

2. La hisenda municipal de Lleida

Amb la finalitat d'acabar estimant el balanç econòmic del desenvolupament de la MPGOU, realitzem una pintura de l'evolució de la hisenda municipal de Lleida en l'últim quinquenni disponible (2017 - 2021) amb l'objectiu últim d'estimar l'impacte que tindrà el desenvolupament de la MPGOU.

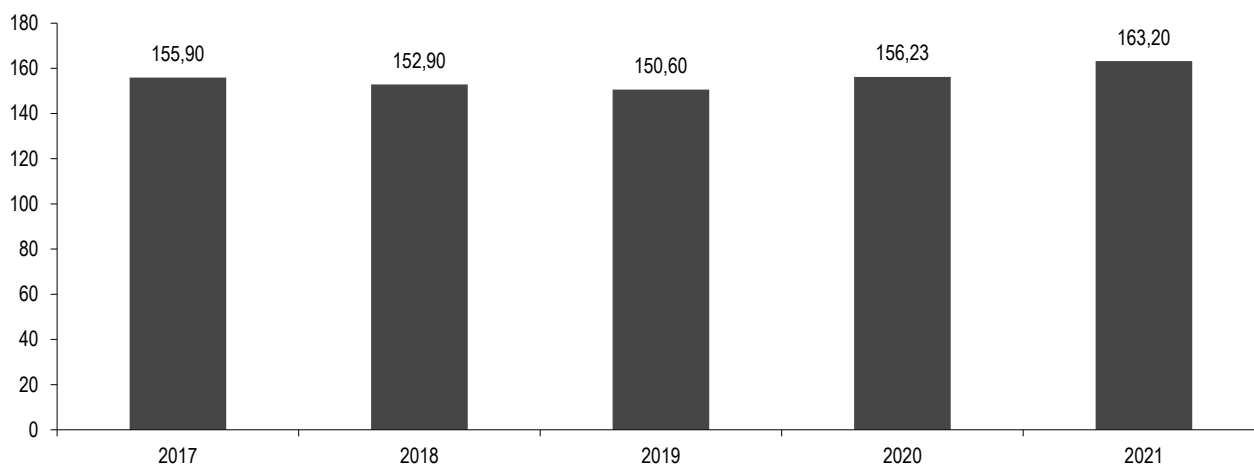
Cal posar de manifest que durant aquest darrer quinquenni, concretament el 30 de maig de 2017, el Ple de l'Ajuntament de Lleida va aprovar el Pla de sanejament financer per al període 2017-2020 vinculat a una operació d'endeutament a llarg termini que permetés reestructurar l'endeutament de l'Empresa Municipal d'Urbanisme de Lleida SL.

Així doncs, l'evolució de la Hisenda Municipal de Lleida ha estat condicionada a aquest pla de sanejament financer al que s'ha vist sotmesa a complir.

2.1. L'ingrés corrent municipal

Pel què fa als ingressos corrents, durant el darrer quinquenni s'observa una tendència general creixent, passant de recaptar 155,90 M€ l'any 2017 a 163,20 M€ l'any 2021, el que representa un increment de pràcticament el 5%. Cal destacar la forta solidesa dels impostos corrents, que s'han incrementat sense generar grans oscil·lacions a la baixa, ni tan sols l'any 2020, any en què la crisi sanitària i econòmica derivada de la Covid-19 va capgirar l'economia del país.

Ingrés corrent Ajuntament de Lleida (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades la Sindicatura de Comptes

Si ens fixem en les dades per habitant, cal apuntar que durant aquest període la població de Lleida s'incrementa un 2%, passant dels 137.327 habitants l'any 2017 als 140.080 habitants l'any 2021.

Tenint en compte l'evolució dels ingressos corrents explicada a l'apartat anterior, aquest creixement demogràfic implica un menor increment dels ingressos corrents per habitant al municipi, concretament del 3% entre els anys 2017 i 2021. Així doncs, els ingressos corrents per habitant passen dels 1.135 als 1.165 €/habitant entre els anys 2017 i 2021.

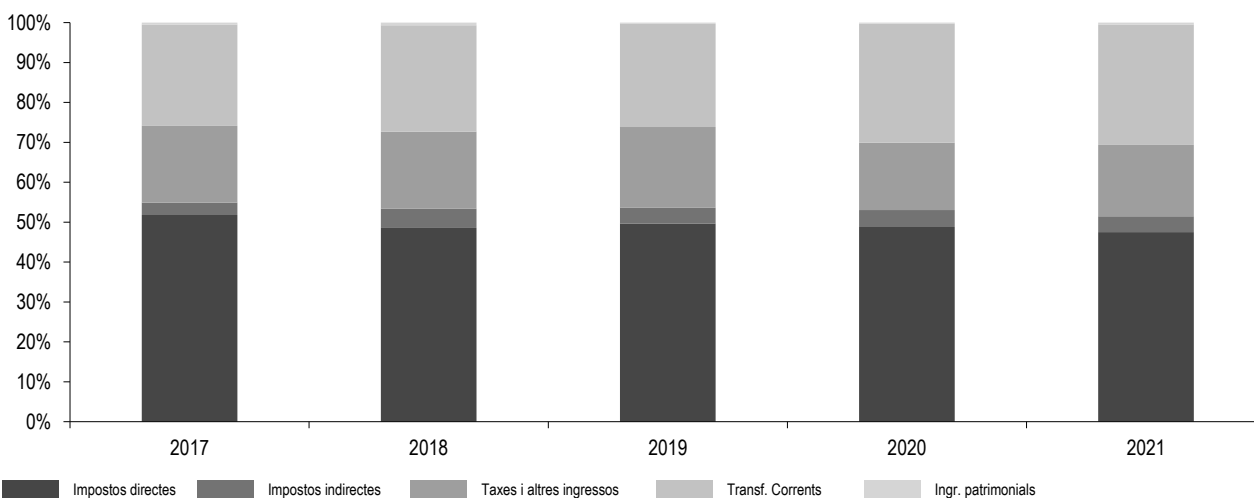
Ingrés corrent per habitant Ajuntament de Lleida

	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Ingrés corrent	155.900.774	152.899.169	150.600.471	156.233.296	163.198.139	4,68%
Habitants Lleida	137.327	137.856	138.956	140.403	140.080	2,00%
Ingrés corrent / habitant	1.135	1.109	1.084	1.113	1.165	2,62%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades de la Sindicatura de Comptes i Idescat

Pel que fa a la composició de l'ingrés corrent, aquesta roman força estable durant el quinquenni analitzat. Els ingressos corrents de la hisenda municipal de Lleida se sustenten en els impostos directes que representen, de mitjana, aproximadament un 49% dels ingressos corrents totals del municipi.

Composició ingrés corrent Ajuntament de Lleida



Font: Elaboració pròpia a partir de dades de la Sindicatura de Comptes

En la taula següent s'adjunta el comportament dels capítols que conformen els ingressos corrents municipals en €/habitants. Tenint en compte l'increment demogràfic que ha tingut el municipi durant el quinquenni analitzat, tots els capítols han tingut increments menors en termes per càpita.

Composició ingrés corrent Ajuntament de Lleida

	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Impostos Directes	588	538	538	543	554	-5,85%
Impostos Indirectes	35	54	43	48	46	31,12%
Taxes i Altres Ingressos	218	214	219	187	208	-4,51%
Transferències Corrents	289	295	280	332	352	21,81%
Ingressos Patrimonials	5	8	3	3	5	3,75%
Ingressos Corrents	1.135	1.109	1.084	1.113	1.165	2,62%

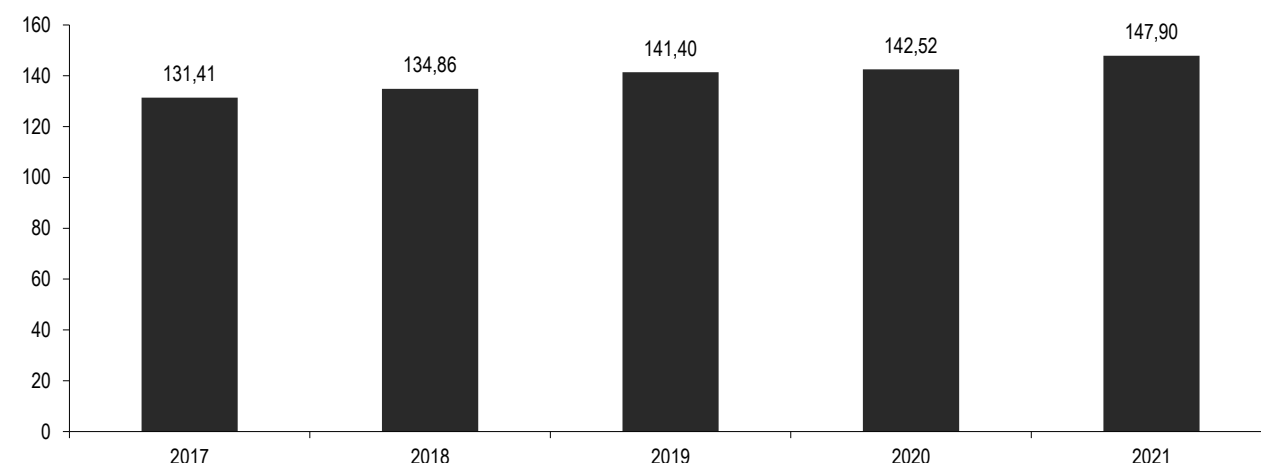
Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Idescat

2.2. La despesa corrent municipal

Pel què fa a la despesa corrent municipal, aquesta s'ha incrementat de forma continua durant els anys analitzats, passant de 131,41 M€ a 147,90 M€ entre els anys 2017 i 2021, el que representa un increment del 12%.

Val a dir que, tot i que les despeses corrents s'han incrementat amb més força que els ingressos corrents, tots els anys compresos entre 2017 i 2021 s'han saldat amb un superàvit corrent positiu.

Despesa corrent Ajuntament de Lleida (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

Pel que fa a les xifres per habitant, aquest increment de la despesa s'ha vist reduït pel creixement demogràfic. Així doncs, la despesa corrent per habitant passa de 957 € l'any 2017 a 1.056 € l'any 2021, el que representa un increment del 10%.

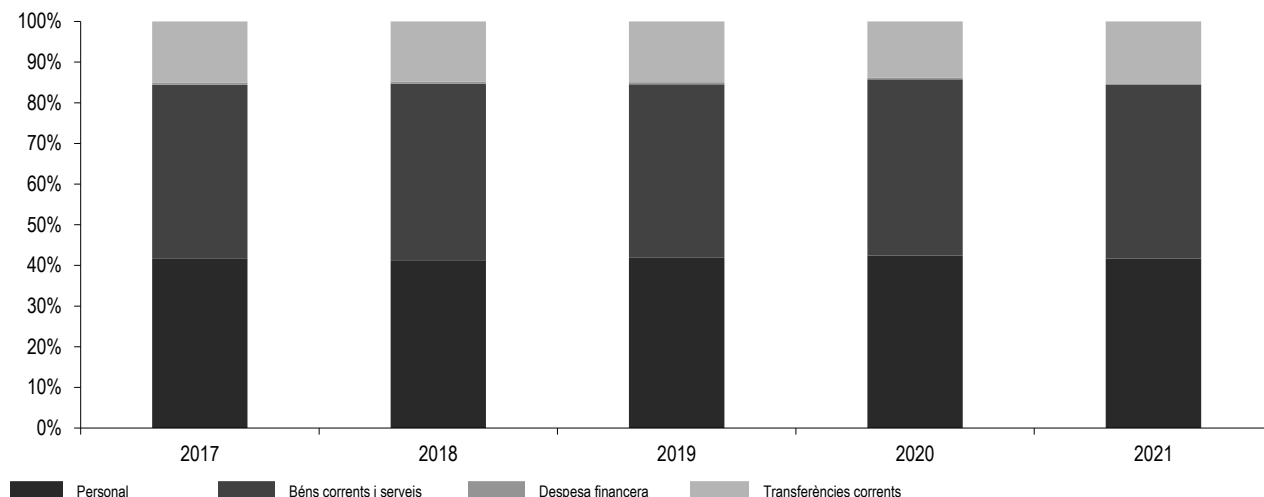
Despesa corrent per habitant Ajuntament de Lleida

	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Despesa corrent (milers €)	131.405.978	134.859.236	141.400.482	142.519.429	147.896.544	12,55%
Habitants Lleida	137.327	137.856	138.956	140.403	140.080	2,00%
Despesa corrent / habitant	957	978	1.018	1.015	1.056	10,34%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Idescat

Pel que fa a la composició de la despesa corrent, els capítols més importants en volum són les despeses en béns corrents i serveis i les despeses de personal, que representen conjuntament més del 85% del total de la despesa corrent municipal durant el quinquenni analitzat.

Composició despesa corrent Ajuntament de Lleida (%)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

Pel què fa a la composició de la despesa corrent per habitant, tots els capítols segueixen els mateixos patrons que en termes absoluts però atenuats degut al creixement demogràfic.

Despesa corrent per habitant Ajuntament de Lleida

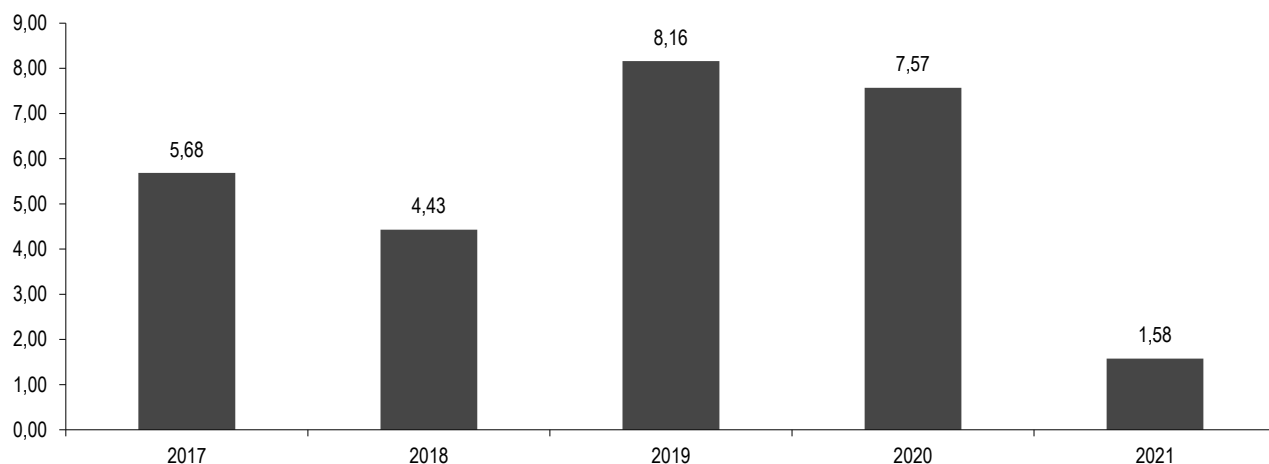
	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Despesa personal	400	404	427	430	440	10,23%
Despesa béns corrents i serveis	408	425	433	440	451	10,40%
Despesa financera	5	5	5	4	4	-28,03%
Transferències corrents	144	145	152	141	161	11,92%
Despesa corrent	957	978	1.018	1.015	1.056	10,34%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Idescat

2.3. L'Ingrés de capital municipal

Al llarg d'aquests anys, els ingressos de capital han tingut un comportament irregular, alternant anys amb forts increments i anys amb forts decrements, assolint una xifra màxima de 8,16 M€ l'any 2019 des del mínim de 1,58 M€ l'any 2021, el que demostra el comportament erràtic i volàtil dels ingressos de capital.

Ingrés de capital Ajuntament de Lleida (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

Pel què fa als ingressos de capital per habitant, el comportament volàtil no permet que es pugui parlar de tendències sòlides i recurrents.

Ingrés de capital per habitant Ajuntament de Lleida

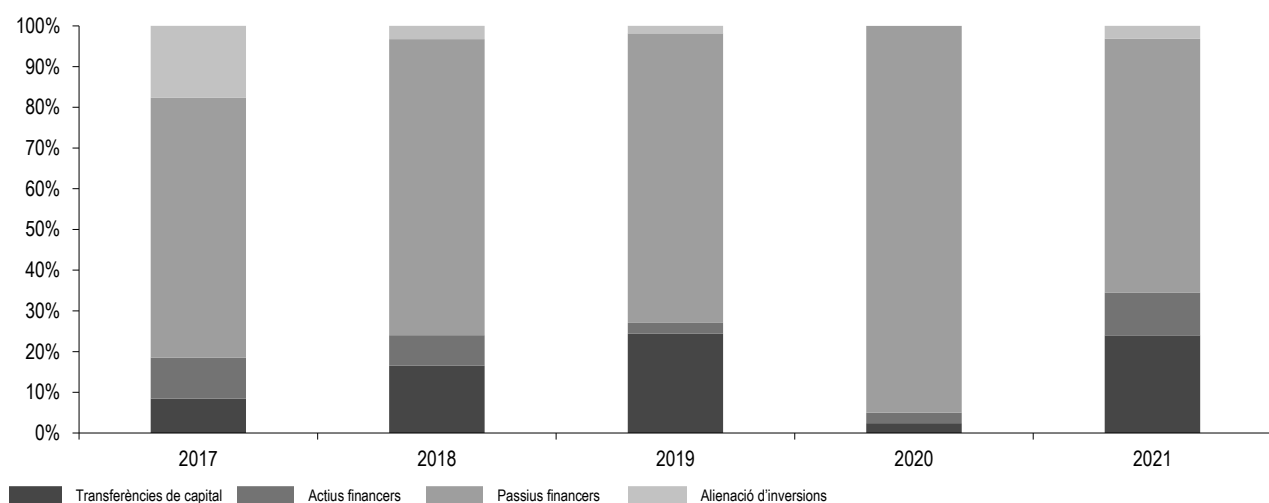
	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Ingrés de capital	5.684.724	4.429.750	8.159.341	7.568.991	1.575.139	-72,29%
Habitants Lleida	137.327	137.856	138.956	140.403	140.080	2,00%
Ingrés capital per habitant	41	32	59	54	11	-72,84%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Idescat

Per comprendre bé els motius d'aquest comportament és important analitzar en detall els conceptes que configuren aquests ingressos de capital.

Si ens fixem amb detall en el capítols que componen els ingressos de capital, aquests es troben formats majoritàriament pels passius financers, que de mitjana han representat el 73% del total dels ingressos de capital. Tenint en compte aquest pes relatiu, aquest capítol és el que ha determinat amb més força el comportament erràtic i puntual dels ingressos de capital.

Composició ingrés de capital Ajuntament de Lleida (%)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

La composició dels ingressos de capital per habitant reflecteix el comportament que es comentava amb anterioritat, condicionada per l'augment demogràfic de Lleida.

Composició ingress de capital per habitant Ajuntament de Lleida

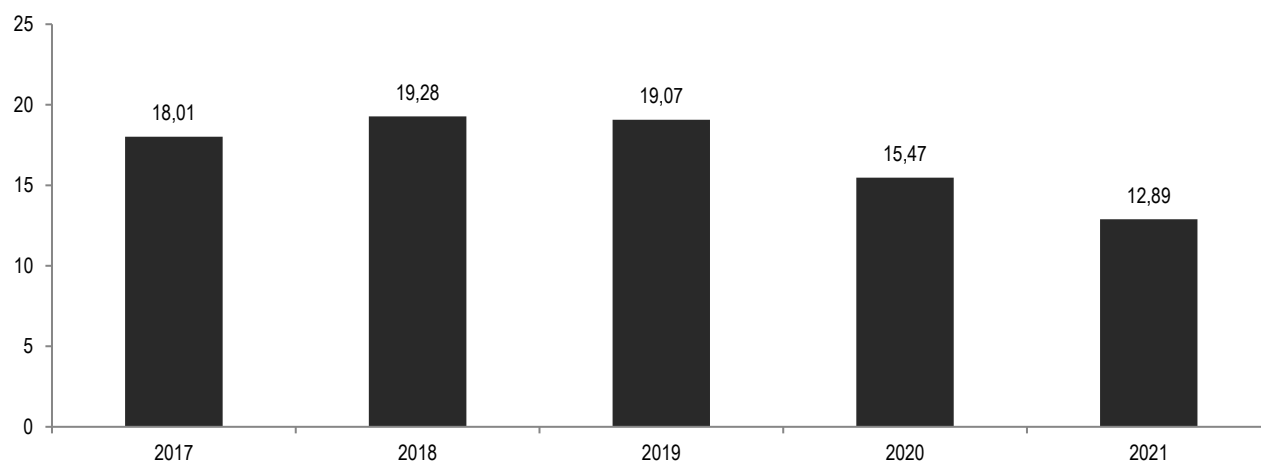
	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Alienació d'inversions	7	1	1	0	0	-95,03%
Transferències de capital	3	5	14	1	3	-21,18%
Actius financers	4	2	2	1	1	-71,35%
Passius financers	26	23	42	52	7	-72,90%
Ingrés de capital per habitant	41	32	59	55	11	-72,29%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura e Comptes i Idescat

2.4. La despesa de capital municipal

La despesa de capital (despesa corresponent a inversions reals, transferències de capital, actius financers i passius financers) ha patit un decrement del 28% entre els anys 2017 i 2021, si bé aquest decrement s'ha concentrat durant el darrer trienni.

Despesa de capital Ajuntament de Lleida (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

En termes de despesa de capital per habitant, aquest comportament es veu lleugerament alterat pel creixement demogràfic de Lleida.

Despesa de capital per habitant Ajuntament de Lleida

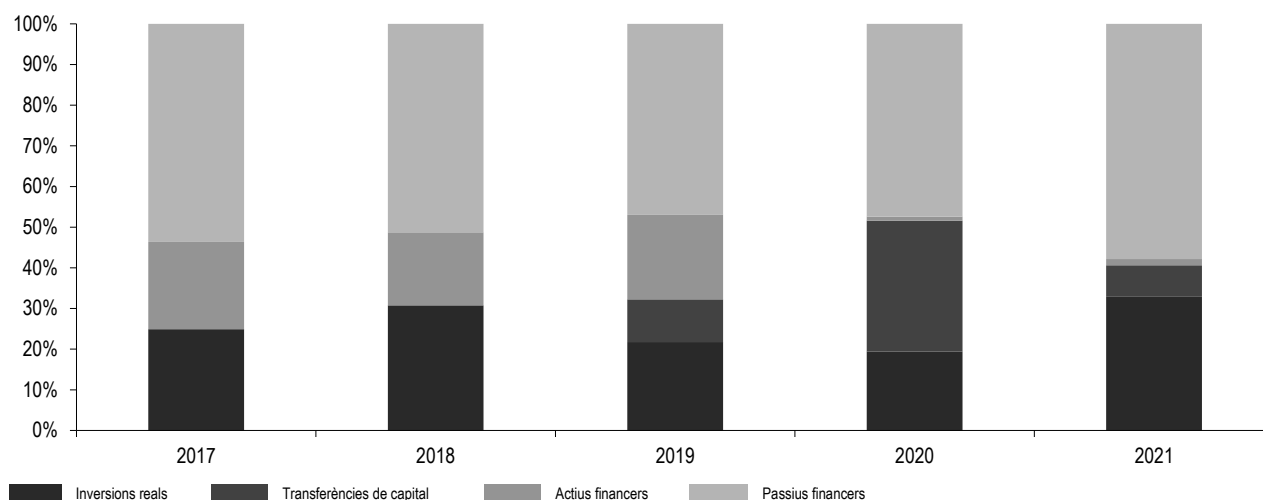
	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Despesa de capital	18.012.562	19.275.208	19.071.202	15.472.648	12.889.895	-28,44%
Habitants Lleida	137.327	137.856	138.956	140.403	140.080	2,00%
Despesa capital per habitant	131	140	137	110	92	-29,85%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes 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 Lleida. En termes absoluts, la despesa en inversió real ha estat oscil·lant dins d'una forquilla compresa entre els 3 M€ i els 6 M€, representant entre el 19% i el 33% del total de la despesa de capital. En aquest sentit, el volum de inversió real se situa de mitjana sobre els 4 M€ anuals.

El capítol més important de la despesa de capital són els passius financers, que oscil·len entre els 9,87 M€ i els 7,34 M€, representant entre el 47% i el 58% del total de la despesa de capital.

Composició despesa de capital Ajuntament de Lleida (%)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

La composició de la despesa de capital per habitant reflexa els comportaments que hem anat comentant amb anterioritat condicionats pel creixement demogràfic del municipi de Lleida. La despesa de capital per habitant, en termes globals, ha disminuït un 30% durant l'últim quinquenni disponible.

Composició despesa de capital Ajuntament de Lleida

	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Inversions reals	33	43	30	21	30	-6,90%
Transferències de capital	0	0	14	35	7	-
Actius financers	28	25	29	1	1	-95,05%
Passius financers	70	72	65	52	53	-24,34%
Despesa capital per habitant	131	140	137	110	92	-29,85%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Idescat

2.5. Ràtios econòmics i financers

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 pel que fa a nivell d'equilibri pressupostari total. El compte financer i altres ràtios ens il·lustren l'estat econòmic i financer de la hisenda municipal i ens avancen els possibles efectes de l'execució de la MPGOU.

Tal i com ja hem comentat amb anterioritat durant aquest darrer quinquenni analitzat la Hisenda Municipal de Lleida s'ha vist sotmesa a un Pla de sanejament financer per al període 2017-2020 condicionant el comportament financer de les finances públiques municipals.

El compte financer

El compte financer afluïa 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 seu grau de sanejament per afrontar els reptes urbans que li suposarà la nova ciutat construïda que proposa el planejament.

Tal com mostra la taula següent, l'estalvi net corrent és positiu durant tots els anys considerats assolint un màxim de 15 M€ l'any 2017 i un mínim de 0,2 M€ l'any 2019¹.

¹ Tanmateix, cal aclarir en aquest aspecte que l'estalvi net als efectes del que determina l'article 53 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es calcula mitjançant la diferència entre els drets liquidats pels capítols u al cinc, tots dos inclusivament, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols u, dos i quatre 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.

La capacitat d'autofinançament de la hisenda municipal de Lleida també és positiva durant tots els anys analitzats oscil·lant entre els 16,32 M€ l'any 2017 i els 2,38 M€ l'any 2019.

El compte financer

	2017	2018	2019	2020	2021	Var. 17-21
Ingrés corrent	155.900.774	152.899.169	150.600.471	156.233.296	163.198.139	5%
Despesa corrent	131.405.978	134.859.236	141.400.482	142.519.429	147.896.544	13%
CE + QQUU	0	0	0	0	0	0%
Estalvi brut corrent	24.494.795	18.039.932	9.199.990	13.713.867	15.301.594	-38%
(Ingrés corrent – Despesa corrent – CE - QQUU)						
Passius financers	9.662.059	9.879.920	8.963.197	7.337.633	7.457.181	-23%
(Capítol IX despeses)						
Estalvi net corrent	14.832.736	8.160.013	236.793	6.376.233	7.844.413	-47%
(Estalvi brut – passius financers)						
Ingressos de capital no financers	1.483.933	875.744	2.140.525	183.123	427.770	-71%
(alienació d'inversions + transferències capital + CE + QQUU)						
Autofinançament	16.316.669	9.035.757	2.377.317	6.559.356	8.272.182	-49%
(Estalvi net corrent + Ingrés de capital no financer)						
Despeses de capital no financeres	4.492.777	5.936.784	6.147.134	7.985.640	5.238.074	17%
(Capítol VI + Capítol VII)						
Capacitat / necessitat finançament	11.823.892	3.098.973	-3.769.817	-1.426.284	3.034.108	-74%
(Autofinançament – Despesa capital no financer)						
Variació neta actius financers	-3.283.212	-3.125.975	-3.744.109	46.351	-30.060	-99%
(Capítol VIII ingressos – Capítol VIII despeses)						
Endeutament	3.626.278	3.221.476	5.802.055	7.190.142	982.791	-73%
(Capítol IX ingressos)						
Saldo financer	343.065	95.501	2.057.946	7.236.493	952.731	178%
(Variació neta actius financers + Endeutament)						
Dèficit o superàvit públic	12.166.958	3.194.475	-1.711.871	5.810.209	3.986.839	-67%
(Capacitat / Necessitat finançament + Saldo financer)						
Crèdits gastats finançats amb Romanent	4.433.740	6.828.777	4.755.633	0	0	---
Desviació de finançament negativa de l'exercici	551.728	386.092	347.828	1.014.350	5.114.628	827%
Desviació de finançament positiva de l'exercici	416.992	536.582	1.908.761	680.194	156.010	-63%
Resultat pressupostari ajustat	16.735.434	9.872.761	1.482.828	6.144.365	8.945.457	-47%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

La càrrega financera

La càrrega financera ha estat molt baixa durant el període analitzat i amb una tendència decreixent, passant de 10,41 M€ l'any 2017 a 8,01 M€ l'any 2021, el que representa una disminució del 23%.

Aquesta reducció de la càrrega financera es veu també reflectida en una reducció del deute viu consolidat pendent d'amortitzar, passant de 152 M€ l'any 2017 a 125 M€ l'any 2021, el que suposa una important reducció del 18% en el darrer quinquenni.

Pel què fa a la ràtio *Deute viu consolidat / Ingressos corrents any anterior*, aquesta se situa per sobre dels límits legals (concretament se situa en el 80% l'any 2021). Aquest comportament del deute ha activat el Pla de sanejament financer per al període 2017-2020.

Càrrega financera

	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Despesa financera	755.097,41	688.394,63	743.543,36	550.717,93	554.368,86	-27%
Passius financers	9.662.059,43	9.879.919,59	8.963.197,15	7.337.633,21	7.457.181,38	-23%
Càrrega financera (CF)	10.417.157	10.568.314	9.706.741	7.888.351	8.011.550	-23%
CF/ingressos corrents	7%	7%	6%	5%	4,91%	-27%
Deute Viu Consolidat (DVC)*	151.594.956	138.247.630	138.870.610	134.259.285	124.666.526	-18%
DVC / Ingressos Corrents		89%	91%	89%	80%	

* A 31 de desembre publicat pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

Les fonts de finançament de la inversió

El finançament de la inversió es pot finançar o bé per mitjà del finançament propi (estalvi net corrent i ingressos de capital no financers) o bé via endeutament. En aquest sentit, el finançament de la inversió s'ha realitzat a partir tant d'estalvi net corrent com concertació de nou endeutament.

Finançament de la inversió

	2017	2018	2019	2020	2021	VAR 17-21
Inversió real	4.480.882	5.925.785	4.147.134	3.002.849	4.255.283	-5%
Transferències de capital atorgades	11.895	10.999	2.000.000	4.982.791	982.791	0%
Despesa Inversió	4.492.777	5.936.784	6.147.134	7.985.640	5.238.074	17%
(Inversió real + Transferències de capital atorgades)						
Alienació inversions reals	1.004.550	144.193	150.053	623	49.899	-95%
Variació neta actius financers	-3.283.212	-3.125.975	-3.744.109	46.351	-30.060	-99%
Transferències de capital rebudes	479.383	731.551	1.990.471	182.499	377.871	-21%
CCE + QQUU	0	0	0	0	0	-
Ingressos de capital no financer	-1.799.279	-2.250.231	-1.603.585	229.474	397.709	-122%
Superàvit/Dèficit compte capital	-6.292.056	-8.187.014	-7.750.719	-7.756.166	-4.840.365	-23%
(Ingressos inversió – Despesa inversió)						
Estalvi net corrent	14.832.736	8.160.013	236.793	6.376.233	7.844.413	-47%
(- CE - QQUU)						
Endeutament	3.626.278	3.221.476	5.802.055	7.190.142	982.791	---
Superàvit/Dèficit de finançament	12.166.958	3.194.475	-1.711.871	5.810.209	3.986.839	-67%
(Sup./Dèf. compte capital + ENC + endeutament)						
Crèdits gastats finançats amb Romanent	4.433.739,73	6.828.777,44	4.755.633,13	0,00	0,00	-
Desviació de finançament negativa de l'exercici	551.727,99	386.091,64	347.827,96	1.014.349,65	5.114.628,39	-
Desviació de finançament positiva de l'exercici	416.991,79	536.582,21	1.908.761,44	680.194,16	156.010,26	-
Resultat pressupostari ajustat	16.735.433,54	9.872.761,41	1.482.828,31	6.144.364,78	8.945.456,82	-47%

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes i Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

Els ingressos urbanístics i immobiliaris

Un dels aspectes que en els darrers anys ha adquirit importància a l'hora d'avaluar la solvència i sostenibilitat econòmica de les hisendes municipals ha estat el grau de dependència dels pressupostos municipals vers els ingressos relacionats amb l'urbanisme i el sector de la construcció, doncs s'ha demostrat que la dependència de les hisendes públiques d'aquests ingressos va portar a una sobreexplotació d'aquest factor i a polítiques urbanes expansionistes amb la finalitat de millorar la situació econòmica municipal via tributs urbanístics.

En aquest sentit, veure el grau de dependència d'aquests ingressos per afrontar la despesa ordinària anual que genera la ciutat avui consolidada és un indicador útil per avaluar la sostenibilitat econòmica futura de les finances locals.

En la taula adjunta s'observen una bateria d'indicadors que ens indiquen el pes que els ingressos de caire urbanístic i immobiliari tenen en les finances locals de l'Ajuntament de Lleida².

Durant els anys analitzats, es pot observar la poca dependència municipal vers els ingressos urbanístics (excloent l'IBI), que representen entre el 6% i el 10% dels ingressos corrents durant el període analitzat.

Pel que fa als ingressos puntuals immobiliaris, aquests representen el 6% dels ingressos totals no financers de l'any 2021 i financen el 7% de la despesa corrent d'aquest mateix any.

Des d'aquest punt de vista, tenint en compte el poc pes d'aquests ingressos específics en el quinquenni analitzat, podem dir que les finances municipals de Lleida presenten avui alternatives d'ingrés suficients per garantir el superàvit corrent que ha mostrat en tots aquests últims cinc anys sense dependre dels ingressos urbanístics.

Indicadors de dependència dels ingressos urbanístics i puntuals immobiliaris Ajuntament de Lleida

	2017	2018	2019	2020	2021
Ingrés urbanístic (IBI inclòs)	65.983.824	61.696.658	60.662.312	62.326.878	63.257.668
Ingrés urbanístic / Ingrés corrent	0,42	0,40	0,40	0,40	0,39
Ingrés urbanístic / Ingrés total no financer	0,42	0,40	0,40	0,40	0,39
Ingrés urbanístic (sense incloure IBI)	15.509.446	9.547.624	9.987.235	9.536.465	9.789.525
Ingrés urbanístic / Ingrés corrent	0,10	0,06	0,07	0,06	0,06
Ingrés urbanístic / Ingrés total no financer	0,10	0,06	0,07	0,06	0,06
Ingrés immobiliari puntual	15.509.446	9.547.624	9.987.235	9.536.465	9.789.525
Ingrés immobiliari puntual / Ingrés corrent	0,10	0,06	0,07	0,06	0,06
Ingrés Immobiliari puntual / Despesa corrent	0,12	0,07	0,07	0,07	0,07

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

3. Impacte econòmic de la MPGOU en la hisenda municipal de Lleida

L'avaluació de la sostenibilitat econòmica del desenvolupament de la MPGOU es realitza analitzant l'impuls que pot donar el desenvolupament urbanístic de l'àmbit en els ingressos corrents, la despesa corrent i l'ingrés i la despesa de capital en cadascun dels capítols pressupostaris que tenen una vinculació directa amb el desenvolupament de la nova ciutat proposada.

3.1. Impacte econòmic de la MPGOU en l'ingrés corrent

L'impost directe sobre béns immobles

Per tal de calcular l'ingrés potencial d'IBI derivat del desenvolupament de la MPGOU, el present treball l'estima a partir del rati €/habitatge que s'extreu de la totalitat dels ingressos per concepte d'IBI urbà l'any 2021 i la totalitat del parc d'habitatges de Lleida l'últim any disponible (2011) que publica Idescat.

Així doncs, podem estimar un augment de 864.552 euros anuals amb l'àmbit completament executat i a ple rendiment.

² Metodologia proposada per Puig Ventosa, Ignasi (coord.). Sostenibilitat i finances municipals. Diagnòstic i propostes per als ens locals de Catalunya. Documents de Recerca. Consell Assessor per al Desenvolupament Sostenible i Generalitat de Catalunya, Departament de Vicepresidència, any 2009.

Ingressos potencials impost béns immobles urbana derivats de la MPGOU

	2021	
IBI urbana (€ totals)	52.533.595	
Parc habitatges Lleida (any 2011)	66.415	
IBI urbana (€/habitatge)	791	
	Nous habitatges	Total
	(N)	(€)
Total	1.093	846.552

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Idescat i Ministerio de Fomento

L'impost sobre els vehicles de tracció mecànica

L'ingrés potencial per l'impost sobre els vehicles de tracció mecànica derivat del desenvolupament de la MPGOU s'ha calculat tenint en compte els ingressos recaptats per aquest impost l'any 2021, juntament amb el parc de vehicles del municipi de Lleida l'any 2021, l'Índex de motorització³ i la grandària mitjana de la llar al municipi de Lleida l'últim any disponible (2011). Com es pot veure a la taula següent, Lleida compta amb un potencial ingrés de 160.024 € anuals per aquest concepte una vegada que la MPGOU es trobi desenvolupada i a ple rendiment.

Ingressos potencials impost vehicles tracció mecànica derivats de la MPGOU

	2021			
IVTM (€ totals)	8.370.976			
Parc de vehicles Lleida	90.404			
IVTM (€/vehicle)	93			
Índex de motorització	0,65			
	Nous habitatges	Nous habitants	Nous vehicles	Total
	(N)	(N)	(N)	(€)
Total	1.093	2.678	1.728	160.024

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Idescat i Sindicatura de Comptes

L'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

Pel què fa a aquest impost municipal, el 8 de novembre de 2021 es va publicar al BOE el Real Decreto Ley 26/2021, que dona resposta a la sentència del tribunal constitucional número 182/2021 que declarava inconstitucional i nuls els articles 107.1 paràgraf segon, 107.2 a) i 107.4 del Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals. La sentència considera que són inconstitucionals i nuls aquests articles perquè estableixen un mètode de determinació de la base imposable de l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana que determina que sempre hagi existit augment en el valor dels terrenys durant el període de la imposició, amb independència que hagi existit aquest increment i de la quantia real d'aquest increment.

Així doncs, aquest RDL té per objecte donar resposta al mandat de l'alt tribunal de modificar la metodologia del càlcul d'aquest tribut i complir d'aquesta manera amb el principi de capacitat econòmica. Amb aquesta nova metodologia de càlcul, en el cas que no hi hagi hagut un increment de valor del terrenys aquest impost resulta nul.

Tot i aquest canvi metodològic, l'IITVNU continuarà formant part dels ingressos municipals de les hisendes locals, amb el que la present sostenibilitat el tindrà en compte i s'estimarà tenint en compte els fluxos passats d'ingrés provenint d'aquest tribut.

Així doncs, el potencial augment del IITVNU derivat del desenvolupament de la MPGOU s'ha calculat a partir dels drets reconeguts nets d'aquest impost l'any 2021 i el parc d'habitatges de Lleida l'any del darrer cens d'habitatges (2011), que es tradueixen en un total de 89 €/habitatge.

³ Índex de motorització: Nombre total de vehicles/habitants

Tenint en compte que la MPGOU proposa un augment de 1.093 nous habitatges, s'estima un augment potencial de 97.690 € anuals derivat del desenvolupament de la MPGOU.

Increment potencials impost increment de valor dels terrenes de naturalesa urbana derivat de la MPGOU

	2021
IIVTNU (€ totals)	5.936.014
Parc habitatges Lleida (any 2011)	66.415
IIVTNU (€/habitatge)	89
	Nous habitatges
	(N)
	Total
	(€)
Total	1.093
	97.690

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ministerio de Hacienda y Administraciones públicas i IDESCAT

L'impost sobre activitats econòmiques

Pel que fa a l'impost directe sobre activitats econòmiques, la Llei 51/2002, de 27 de desembre, de reforma de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de la Hisendes Locals va modificar l'articulat en matèria d'exempció de l'impost municipal que grava l'exercici d'activitats empresarials, professionals i artístiques.

Des del 1 de gener de 2003 les persones jurídiques amb una facturació anyal neta inferior a 1 milió d'euros i totes les persones físiques, sense límit de facturació, estan exempts del pagament referit. Si a aquest fet li afegim que l'IAE es compon de tarifes municipals, provincials i nacionals, resulta incert realitzar una estimació fiable sobre el potencial ingrés d'IAE que doni cobertura la proposta de MPGOU.

Malgrat tot, i sota un criteri de prudència, la present sostenibilitat estima un ingrés potencial de l'ús comercial previst al PE 3 (format centre comercial) a partir de la Ordenança fiscal 1.2 reguladora de l'Impost sobre activitats econòmiques (2022). Així doncs, tot i que la MPGOU també inclou altres activitats econòmiques (terciari), als efectes del present treball es realitza una estimació potencial del sostre format centre comercial.

S'estima una xifra de negocis estrictament a partir de les rendes potencials considerades en l'Annex 5. Avaluació econòmica i financera (32 €/m² superfície bruta llogable mesual) amb un tipus del 4,77% compostat d'un coeficient d'IAE del 1,32% (xifra de negocis entre 1 i 5 M€) i de la categoria de la via (en aquest cas 2na categoria). A partir d'aquestes variables, s'estimen uns ingressos potencials de 1,08 M€ anuals per concepte d'impost d'activitats econòmica. Cal tenir en compte que es tracta d'una xifra conservadora, tota vegada no s'han inclòs les xifres de negocis dels futurs comerços i activitats econòmiques que s'implantin en el centre comercial previst, ni tampoc s'han estimat tots aquells ingressos complementaris de l'operador comercial pugui generar més enllà de les rendes €/m² de SBA.

Increment potencial impost activitat econòmica derivat de la MPGOU

	2022
Xifra de negocis estimada centre comercial PE 3	22.659.413
Coefficient IAE	1,32%
Categoria via 2	3,45%
	Total
	(€)
Total	1.079.948

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Ordenança Fiscal número 1.2 de Lleida

L'impost indirecte sobre construccions, instal·lacions i obres

L'ingrés potencial per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres (ICIO) derivat la MPGOU s'ha calculat tenint en compte els següents paràmetres extrets de l'ordenança fiscal corresponent a aquest impost indirecte (ordenança fiscal núm. 1.4, 2022):

- La base imposable d'aquest impost està constituïda pel cost real i efectiu de la construcció, instal·lació o obra. S'entén per tal, a aquests efectes, el cost d'execució material d'aquella.
- No formen part de la base imposable; 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 professionals i el benefici empresarial del contractista tampoc formen part de la base imposable.
- La quota de l'impost serà el resultat d'aplicar a la base imposable el tipus de gravamen, que com es diu a l'article 4, és del 3,28%.
- L'impost s'acredita en el moment d'iniciar-se la construcció, la instal·lació o l'obra, encara que hom no hagi obtingut la llicència o no hagi presentat la comunicació prèvia, la declaració responsable corresponent, o altres de la mateixa significació.

Tal com mostra la taula següent, s'estimen uns ingressos puntuals potencials de 5,44 M€ amb la totalitat de l'àmbit desenvolupat i el 100% del nou sostre que proposa la MPGOU executat. Aquest import anirà aflorant en funció del calendari d'edificació.

Increment potencial ICIO derivat de la MPGOU

	Sostre total (m² st.)	PEM (m² st.)	Bonificació (€)	BI (€)	TI (%)	Total (€)
Habitatge Lliure	71.372,22	682,29	0%	48.696.554,71	3,28%	1.597.246,99
Habitatge de protecció oficial	26.216,84	682,29	0%	17.887.485,03	3,28%	586.709,51
Terciari comercial	20.121,95	487,35	0%	9.806.432,33	3,28%	321.650,98
Comercial	77.536,80	487,35	0%	37.787.559,48	3,28%	1.239.431,95
Aparcaments	105.972,22	487,35	0%	51.645.561,42	3,28%	1.693.974,41
Total	301.220,03					5.439.013,85

Font: Elaboració pròpia a partir de l'Ordenança Fiscal número 1.4 de Lleida

Ingressos potencials en transferències corrents

Per a determinar els ingressos potencials que s'obtindran de transferències corrents s'ha tingut en compte els nous habitants que generarà la MPGOU. A partir d'una ràtio de 352 €/hab. l'any 2021 s'estimen unes transferències corrents màximes anuals de 941.272 euros anuals.

Increment potencial de les transferències corrents derivats de la MPGOU

	2021		
Transferències corrents (€ totals)			49.238.544
Habitants (N)			140.080
Transferències corrents (€ / habitant)			352
	Nous habitatges (N)	Nous habitants (N)	Total (€)
Total	1.093	2.678	941.272

Font: Elaboració pròpia a partir dades Sindicatura de Comptes i Idescat

3.2. Impacte econòmic de la MPGOU en la despesa corrent

La despesa corrent futura vinculada directament a la MPGOU es concentra en la despesa anual municipal referent a la gestió i manteniment dels espais públics, vialitat, zones verdes i xarxes de serveis.

La despesa de personal

El creixement de la despesa de personal com a conseqüència del desenvolupament del sector s'estima a partir del cost d'aquest concepte en termes €/hab. l'any 2021 (440 €/hab.). Un cop aplicat aquest rati als nous habitants previstos a l'àmbit de la MPGOU, la despesa de personal s'estima que s'incrementarà en 1.179.428 € anuals un cop aquesta hagi estat plenament executada.

Increment potencial de les despeses de personal derivats de la MPGOU

			2021
Despesa Personal (€ totals)			61.696.597
Habitants (N)			140.080
Despesa Personal (€/habitant)			440
	Nous habitatges (N)	Nous habitants (N)	Total (€)
Total	1.093	2.678	1.179.428

Font: Elaboració pròpia a partir dades Sindicatura de Comptes i Idescat

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 l'àmbit (despesa corrent anual en servei de manteniment i neteja viària, despesa corrent anual en servei d'enllumenat públic, despesa corrent anual en manteniment de la xarxa de clavegueram, i la despesa corrent anual vinculada recollida d'escombraries i residus domèstics).

Pel que fa al càlcul dels ratis econòmics corresponents de despesa, aquests s'han obtingut de les darreres dades publicades l'any 2021 al Ministerio de Hacienda y Administraciones públicas referents a l'Ajuntament de Lleida mitjançant la base de dades *Coste efectivo de los Servicios de la entidades locales (CESEL)*.

Les despeses en manteniment de zones verdes es quantifiquen en un rati de 2,58 €/m² que s'obté al dividir la despesa en manteniment de zones verdes entre la superfície total de zones verdes en el municipi. Amb la MPGOU completament executada i a ple rendiment s'estima un increment de despesa en manteniment de zones verdes de 169.184 € anuals.

Increment potencial de la despesa corrent en manteniment de zones verdes derivada de la MPGOU

			2021
Despesa en manteniment zones verdes			3.721.414
Superfície en m ² de zones verdes			1.441.740
Rati €/m ²			2,58
	€/m ²	m ² potencials	Total €
Total	2.58	65.545	169.184

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

Pel que fa al manteniment de vials, es parteix d'un rati de 5,72 €/m² per concepte de neteja viari que s'obté d'aplicar la despesa en manteniment de viari públic a la superfície en metres quadrats amb servei de neteja i que, aplicada al nou viari previst a l'àmbit, suposarà un increment de la despesa màxima anual estimada igual a 169.409 €.

Increment potencial de la despesa corrent en neteja viari derivada de la MPGOU

	2021
Despesa en neteja viari	7.206.096
Superfície de viari en metres quadrats amb servei de neteja	1.260.000
Rati €/m ²	5,72
	€/m ² m ² potencials Total €
Total	5,72 29.621 169.409

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

La despesa anual en clavegueram s'estima a partir de les despeses per aquest concepte de l'any 2021 i del nombre d'habitatges amb servei de clavegueram al municipi de Lleida per aquest mateix any i afluïra un rati igual a 26,28 €/habitatge anual. A partir d'aquesta rati s'estima un potencial increment de la despesa per manteniment de la xarxa de clavegueram de 28.725 € anuals.

Increment potencial de la despesa corrent en clavegueram derivada de la MPGOU

	2021
Despesa en xarxa de clavegueram (€ totals)	2.159.559
Nombre d'habitatges amb servei de clavegueram	82.171
Rati €/habitatge	26,28
	Nous habitatges Total
	(N) (€)
Total	1.093 28.725

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

La despesa anual en manteniment de l'enllumenat públic s'estima a partir de les despeses per aquest concepte de l'any 2021, del nombre de punts de llum al municipi (any 2021) i de la superfície de viari amb servei de neteja. Aquests conceptes afluïren un rati igual a 110 €/punt de llum anual i 49 m² de viari per punt de llum. A partir d'aquests dos ratis i de la superfície de nou viari que es preveu al sector s'estima un increment potencial de la despesa anual en manteniment de l'enllumenat públic de 66.518 € anuals amb el sector executat i a ple rendiment.

Increment potencial de la despesa corrent en enllumenat derivada de la MPGOU

	2021
Despesa enllumenat (€ totals)	2.829.441
Número Punts de Llum	25.728
Despesa Enllumenat (€/p. Llum)	109,97
Superfície de viari en metres quadrats amb servei de neteja	1.260.000
m ² viari/Punt de Llum	48,97
	m ² viari Punts de Llum Total
	potencials potencials (€)
Total	29.621 605 66.518

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

Pel que fa a la neteja viària i recollida de residus, el municipi de Lleida assumeix una despesa equivalent a 0,09 €/kg de residus l'any 2021 que, aplicada als residus potencials que generaran els nous habitants provinents del desenvolupament de la MPGOU, suposarà una despesa màxima anual estimada igual a 118.002 €.

Increment potencial de la despesa corrent en recollida de residus derivada de la MPGOU

	2021
Despesa recollida residus (€ totals)	6.172.754
Producció de residus anual municipi Lleida (Kg)	67.282.461
Despesa €/kg de residus	0,09
Habitants Lleida	140.080
Kg residus/habitant	480,31

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas

La despesa en transferències corrents

Per a determinar l'augment potencial en transferències corrents que comportarà el desenvolupament de la MPGOU parteix de la rati 352 €/ habitant que va assumir la hisenda municipal de Lleida l'any 2021. Així doncs, l'arribada de nous habitants al sector objecte de la MPGOU comportarà per a la hisenda municipal de Lleida assumir una despesa potencial de 941.272 € anuals.

Increment potencial de les transferències corrents derivades de la MPGOU

Increment potencial de les transferències corrents atribuïdes al finançament			
	2021		
Transferències corrents (€ totals)	22.524.351		
Habitants (N)	140.080		
Transferències corrents (€ / habitant)	161		
	Nous habitatges (N)	Nous habitants (N)	Total (€)
Total €	1.093	2.678	430.588

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

3.3. Impacte econòmic de la MPGOU en termes de despeses i ingressos de capital

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

Pel que fa a les despeses de capital relatives a les inversions reals, el Decret llei 1/2007, de 16 d'octubre, de mesures urgents en matèria urbanística va modificar l'article 46 del Decret legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'urbanisme establint que l'administració actuant no participa en 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.

D'altra banda, l'Ajuntament de Lleida és propietari d'aproximadament un 28% de la superfície total de la MPGOU amb el que, en tant que propietari, haurà de fer front als drets i deures corresponents.

Pel que fa als ingressos de capital en tant que administració actuant de la MPGOU, l'Ajuntament de Lleida veurà incrementat el seu patrimoni municipal en concepte de la cessió obligatòria i gratuïta de l'aprofitament urbanístic que generin els àmbits inclosos en la MPGOU.

Els ingressos derivats d'aquesta cessió obligatòria es computen dins el capítol alienació d'inversions, donat que es tracta d'una cessió d'actius materials que poden ser posteriorment alienats quedant el resultat d'aquesta operació vinculat a allò que permeti el marc legal referent al patrimoni públic de sòl i habitatge.

Quan la cessió de sòl es substitueix pel seu equivalent econòmic, els ingressos derivats de la cessió obligatòria es computarien dins el capítol 5, ingressos patrimonials, classificat dins el conjunt d'ingressos corrents. En funció de les necessitats i estratègies municipals, els aprofitaments urbanístics i el resultat econòmic de les seves alienacions es

permetrà destinar a unes finalitats concretes establertes en el Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'urbanisme i el Decret 305/2006, de 18 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'Urbanisme.

A mode indicatiu, l'avaluació econòmica i financera de la MPGOU estima el valor econòmic dels aprofitaments urbanístics de cessió obligatòria en 22.375.473 € (per més detall veure Annex 5. Avaluació econòmica i financera).

3.4. Balanç econòmic i financer de la MPGOU

Derivat dels apartats anteriors, es garanteix la sostenibilitat econòmica de la MPGOU en base a les següents conclusions:

- Pel que fa als impostos directes, aquests assoleixen una xifra de 1.222.148 € amb la MPGOU ja plenament executada i amb el 100% del sostre consolidat. Aquest ingrés corrent es pot considerar com l'ingrés ordinari anual derivat de l'IBI d'urbana, l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana, l'impost sobre els vehicles de tracció mecànica i l'impost sobre activitats econòmiques, amb unes xifres estimades de 864.552 € anuals, 97.690 € anuals, 160.024 € anuals i 1.079.948 € anuals, respectivament. Així mateix, les transferències corrents en 941.272 € anuals.
- Els ingressos corrents puntuals s'estimen en un total de 5.439.014 € i responen a l'ingrés provinent de l'impost de construccions, instal·lacions i obres derivats del procés d'edificació. Aquest import es distribuirà en funció del calendari final d'edificació del sostre que proposa la MPGOU.
- Derivat del desenvolupament de la MPGOU, s'estima que algunes despeses a càrrec de la hisenda municipal s'incrementin degut a l'increment demogràfic. En aquest sentit, s'estima un increment de la despesa en personal de 1.179.428 € anuals, així com també un increment de 430.588€ en concepte de transferències corrents.
- Pel que fa al manteniment futur de la nova ciutat construïda, s'estima un total anual de 551.838 €; composta per la despesa anual de manteniment i prestació de serveis com la despesa en manteniment de zones verdes i parcs urbans (169.184 €), la despesa en manteniment de vials (59.243 €), la despesa en manteniment de clavegueram (28.725 €), la despesa en manteniment d'enllumenat públic (66.518 €), la despesa en el servei de recollida de residus (118.002 €).
- La proposta de MPGOU s'estima generi un estalvi brut anual recurrent equivalent a 981.632 € amb la MPGOU plenament executada i a ple rendiment. Aquest estalvi brut representa un 6,5% de l'estalvi brut de l'any 2021

Balanç corrent MPGOU

		Funcionament ordinari recurrent	Funcionament ordinari puntual
Impostos directes	2.202.213,72	2.202.213,72	0,00
Sobre el capital	2.202.213,72	2.202.213,72	0,00
<i>Impost béns immobles urbana</i>	864.551,97	864.551,97	0,00
<i>Impost vehicles de tracció mecànica</i>	160.024,41	160.024,41	0,00
<i>Impost sobre l'Increment de Valor dels Immobles de Naturalesa Urbana</i>	97.689,73	97.689,73	0,00
<i>Impost sobre Activitats Econòmiques</i>	1.079.947,60	1.079.947,60	0,00
Impostos indirectes	5.439.013,85	0,00	5.439.013,85
<i>Impost construccions, instal. i obres</i>	5.439.013,85	0,00	5.439.013,85
Transferències corrents	941.272,37	941.272,37	0,00
INGRÉS CORRENT	8.582.499,94	3.143.486,09	5.439.013,85
Despesa de Personal	1.179.427,70	1.179.427,70	0,00
Despesa corrent béns i serveis	551.837,85	551.837,85	0,00
<i>Manteniment zones verdes</i>	169.184,00	169.184,00	0,00
<i>Manteniment viari</i>	169.408,85	169.408,85	0,00
<i>Servei d'enllumenat</i>	66.517,63	66.517,63	0,00
<i>Servei de clavegueram</i>	28.725,44	28.725,44	0,00
<i>Servei de recollida d'escombraries i residus</i>	118.001,92	118.001,92	0,00
Transferències corrents	430.588,48	430.588,48	0,00
DESPESA CORRENT	2.161.854,03	2.161.854,03	0,00
Estalvi brut corrent	6.420.645,91	981.632,06	5.439.013,85

Font: Elaboració pròpia Equip Redactor

Pel que fa a les despeses de capital, l'Ajuntament de Lleida és propietari d'aproximadament un 28% de la superfície total de la MPGOU amb el que, en tant que propietari, haurà de fer front als drets i deures corresponents.

Pel que fa als ingressos de capital en tant que administració actuant de la MPGOU, l'Ajuntament de Lleida veurà incrementat el seu patrimoni municipal en concepte de la cessió obligatòria i gratuïta de l'aprofitament urbanístic que generin els àmbits inclosos en la MPGOU i que, a mode indicatiu, l'avaluació econòmica i financera de la MPGOU estima aquest valor en 22.375.473 €.

JOVER ARMENGOL
AGUSTIN -

Firmado digitalmente
por JOVER ARMENGOL
AGUSTIN -
Fecha: 2023.01.30
20:12:29 +01'00'

Agustí Jover, economista
(Col·legiat núm.)

Barcelona, Gener 2023

MIGUEL
MORELL (R:

Firmado
digitalmente por
MIGUEL
MORELL (R:
)
Fecha: 2023.01.30
19:20:51 +01'00'

Miquel Morell, economista
(Col·legiat núm.)