

Aprovat inicialment per Junta de Govern Local
de data 19 de desembre de 2024

En dono fe,
El secretari general de l'Ajuntament de Lleida

2024.12.23
09:12:50
+01'00'

Antonio Ropero Vilaró
Secretari General

MODIFICACIÓ PLA PARCIAL URBANÍSTIC SECTOR
SUR 19A · LLEIDA
MAIG 2024

ANNEX 6
INFORME SOSTENIBILITAT ECONÒMICA



ALBERTO
SIMO
BAYONA /
num:20756-1

Firmado digitalmente
por ALBERTO SIMO
BAYONA /
num:20756-1
Fecha: 2024.11.28
17:56:24 +01'00'

ORIOL
MONFORT
CASAS /
num:37457-1

Digitally signed
by ORIOL
MONFORT
CASAS /
num:37457-1
Date: 2024.11.28
11:31:41 -05'00'

REDACTOR: ARQCOAS ARQUITECTURA I URBANISME SLP
ARQUITECTES REDACTORS: ALBERT SIMÓ · ORIOL MONFORT
ENGINYERIA INFRAESTRUCTURES: PARMA INGENIERIA (JAUIME CARBÓ)
CONSULTORIA AMBIENTAL: LA LLENA (TONI COSTA)
CONSULTORIA MOBILITAT: DOYMO (DAVID SOLER)
AVALUACIÓ I SOSTENIBILITAT ECONÒMICA: PROMO ASSESSORS (MIQUEL MORELL)

Sostenibilitat econòmica Modificació Pla Parcial Urbanístic Sector SUR 19A Lleida



Maig 2024



Miquel Morell, economista (núm. col·legiat 9.068)
Agustí Jover, economista (núm. col·legiat 2.613)
Marc Gras, economista (núm. col·legiat 16.870)
Nil Ragàs, llicenciat en Administració i Direcció d'Empreses

Maig 2024

ÍNDEX

1. Marc legal d'aplicació	4
2. La Hisenda municipal de Lleida	4
2.1. L'ingrés corrent municipal	4
2.2. La despesa corrent municipal	6
2.3. L'Ingrés de capital municipal	7
2.4. La despesa de capital municipal	9
2.5. Ràtios econòmics i financers	10
2.5.1.El compte financer	10
2.5.2.La càrrega financera	11
2.5.3.Les fonts de finançament de la inversió	12
2.5.4.Els ingressos urbanístics i immobiliaris	12
3. Impacte econòmic de la MPPU en la Hisenda municipal de Lleida	13
3.1. Impacte econòmic de la MPPU en l'ingrés corrent	13
3.1.1.L'impòst directe sobre béns immobles	13
3.1.2.L'impòst sobre els vehicles de tracció mecànica	14
3.1.3.L'impòst sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana	14
3.1.4.L'impòst sobre activitats econòmiques	15
3.1.5.L'impòst indirecte sobre construccions, instal·lacions i obres	15
3.1.6.Taxes i altres ingressos	16
3.1.7.Ingressos potencials en transferències corrents	16
3.2. Impacte econòmic de la MPPU en la despesa corrent	17
3.2.1.La despesa de personal	17
3.2.2.La despesa en béns corrents i serveis	17
3.2.3.La despesa en transferències corrents	19
3.3. Impacte econòmic de la MPPU en termes de despeses i ingressos de capital	19
3.4. Balanç econòmic i financer de la MPPU	20

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 Modificació Puntual del Pla Parcial Urbanístic (en endavant MPPU) incorpora la sostenibilitat econòmica com a part dels treballs que han de formar part del seu expedient urbanístic, informe contingut a les pàgines següents del present document.

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 MPPU.

La segona part de l'informe de sostenibilitat econòmica de la MPPU analitza l'impacte econòmic en les finances locals del desenvolupament de la MPPU 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, Impost 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 MPPU, realitzem una pintura de l'evolució de la hisenda municipal de Lleida en l'últim quinquenni disponible (2018 - 2022) amb l'objectiu últim d'estimar l'impacte que tindrà el desenvolupament de la MPPU.

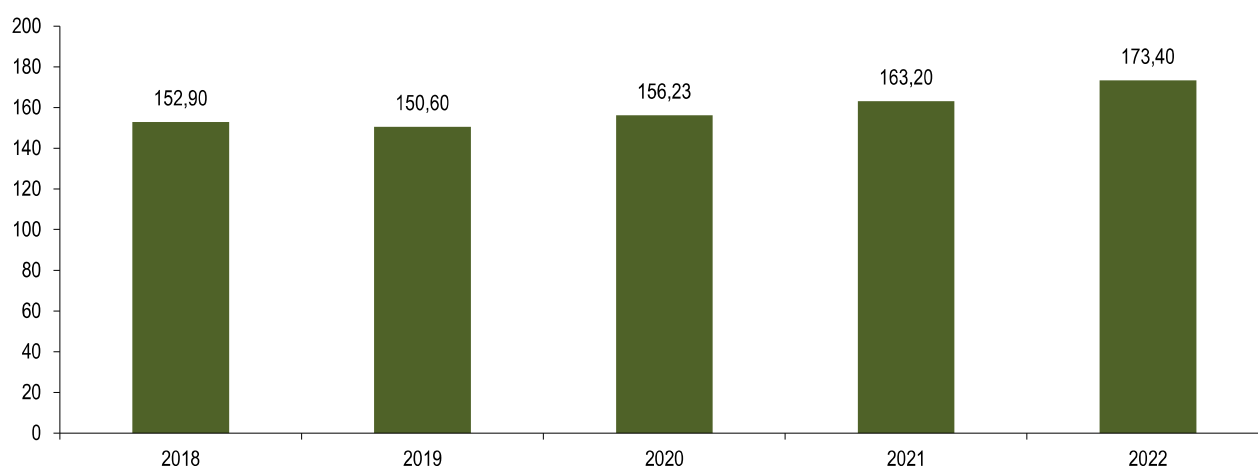
Cal posar de manifest que durant aquest darrer quinquenni, concretament el 30 de maig de 2017, el Ple de l'Ajuntament de Lleida va aprovar el Pla de sanejament financer per al període 2017-2020 vinculat a una operació d'endeutament a llarg termini que permetés reestructurar l'endeutament de l'Empresa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

2.1. L'ingrés corrent municipal

Pel que fa als ingressos corrents, durant el darrer quinquenni s'observa una tendència general creixent, passant de recaptar 152,90 M€ l'any 2018 a 173,40 M€ l'any 2022, el que representa un increment del 13,4%. 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 arribar a paralitzar l'economia del país.

Ingrés corrent Hisenda municipal de Lleida (milions €)



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

Durant el període analitzat, la població al municipi de Lleida s'incrementa en aproximadament un 2%, passant dels 137.856 habitants l'any 2017 als 140.797 habitants l'any 2022.

Tenint en compte l'evolució dels ingressos corrents explicada a l'apartat anterior i aquest comportament demogràfic, els ingressos corrents per habitant s'incrementen a menor velocitat que els ingressos en termes absoluts, concretament un 11%, passant dels 1.109 €/habitant l'any 2018 als 1.232 €/habitant l'any 2022.

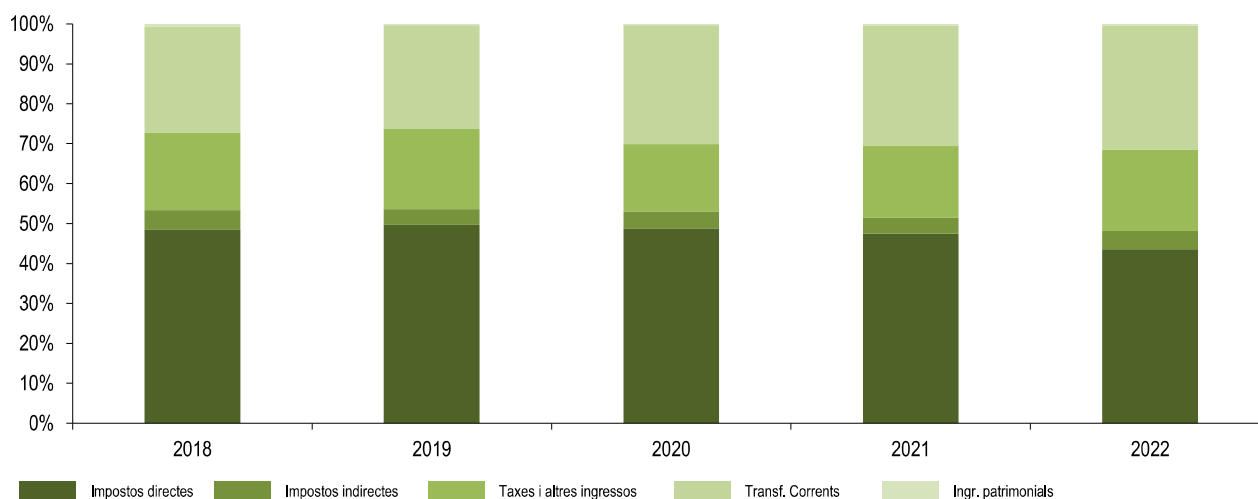
Ingrés corrent Hisenda municipal de Lleida

	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Ingrés corrent	152.899.169	150.600.471	156.233.296	163.198.139	173.399.007	13%
Habitants Lleida	137.856	138.956	140.403	140.080	140.797	2%
Ingrés corrent / habitant	1.109	1.084	1.113	1.165	1.232	11%

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 48% dels ingressos corrents totals del municipi, així com també en les transferències corrents (29% de mitjana) i les taxes i altres ingressos (19%).

Composició ingrés corrent Hisenda municipal de Lleida (en percentatge)



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 termes d'euro per habitant. 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 que en termes absoluts.

Composició Ingres corrent Hisenda municipal de Lleida (€/habitant)

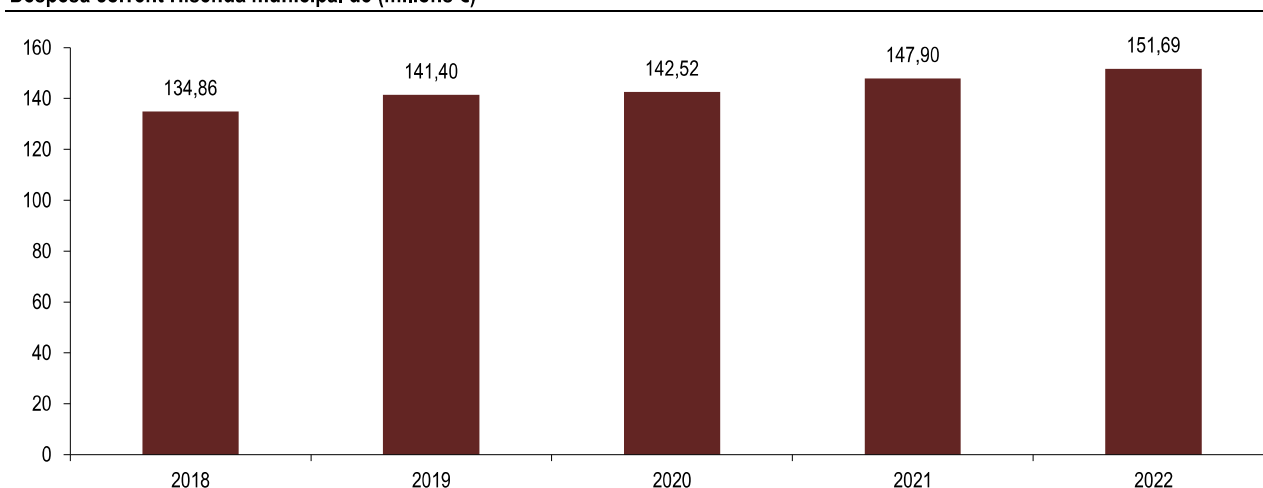
	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Impostos Directes	538	538	543	554	537	0%
Impostos Indirectes	54	43	48	46	56	4%
Taxes i Altres Ingressos	214	219	187	208	251	17%
Transferències Corrents	295	280	332	352	383	30%
Ingressos Patrimonials	8	3	3	5	5	-37%
Ingressos Corrents / habitant	1.109	1.084	1.113	1.165	1.232	11%

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

2.2. La despesa corrent municipal

Pel que fa a la despesa corrent municipal, aquesta s'ha incrementat de forma contínua durant els anys analitzats, passant de 134,86 M€ a 151,69 M€ entre els anys 2018 i 2022, el que representa un increment del 12,5%. Val a dir que, tot i aquest increment, les despeses corrents s'han incrementat a menor ritme que els ingressos corrents i, per tant, no només s'ha aconseguit mantenir el superàvit corrent positiu durant tots els anys analitzat sinó que aquest s'ha incrementat.

Despesa corrent Hisenda municipal de (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 978 € l'any 2018 a 1.077 € l'any 2022, el que representa un increment del 10%.

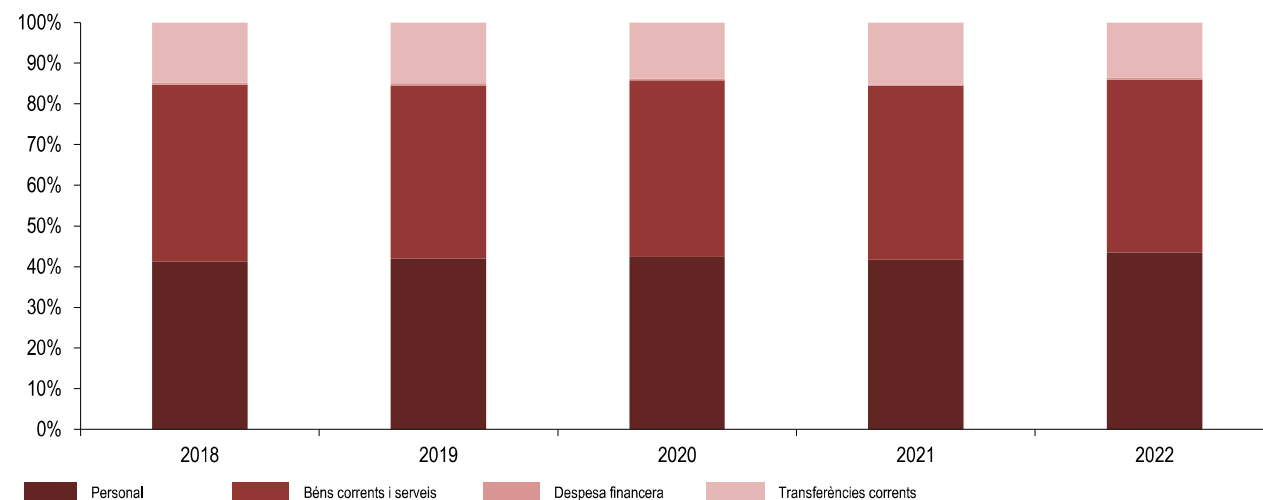
Despesa corrent Hisenda municipal de Lleida (€/habitant)

	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Despesa corrent	134.859.236	141.400.482	142.519.429	147.896.544	151.687.779	12%
Habitants Lleida	137.856	138.956	140.403	140.080	140.797	2%
Despesa corrent / habitant	978	1.018	1.015	1.056	1.077	10%

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 Hisenda municipal de Lleida (en percentatge)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

Pel que 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.

Composició despesa corrent Hisenda municipal de Lleida (€/habitant)

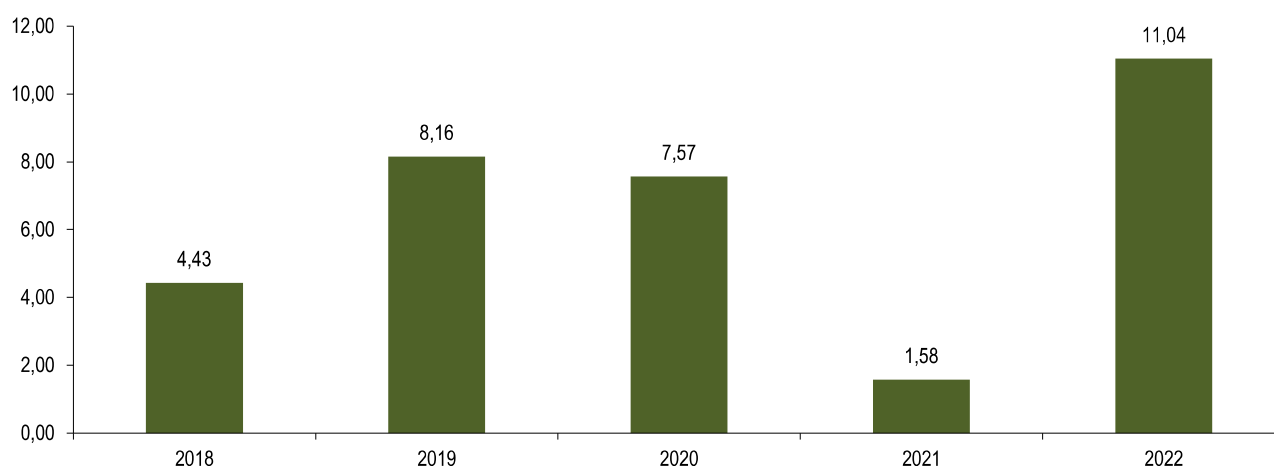
	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Despesa personal	404	427	430	440	468	16%
Despesa béns corrents i serveis	425	433	440	451	457	8%
Despesa financera	5	5	4	4	5	0%
Transferències corrents	145	152	141	161	147	1%
Despesa corrent / habitant	978	1.018	1.015	1.056	1.077	10%

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. Aquest comportament erràtic i volàtil dels ingressos de capital queda palès quan s'observa com passa de marcar el mínim dels anys analitzats l'any 2021 (1,58 M€) al màxim l'any següent (11,04 M€).

Ingrés de capital Hisenda municipal de Lleida (milions €)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

Pel que fa a les xifres per habitant, aquest comportament erràtic es tradueix en xifres €/habitant que oscil·len entre un mínim d'11 €/habitant l'any 2021 i un màxim de 78 €/habitant l'any 2022.

Ingrés de capital Hisenda municipal de Lleida (€/habitant)

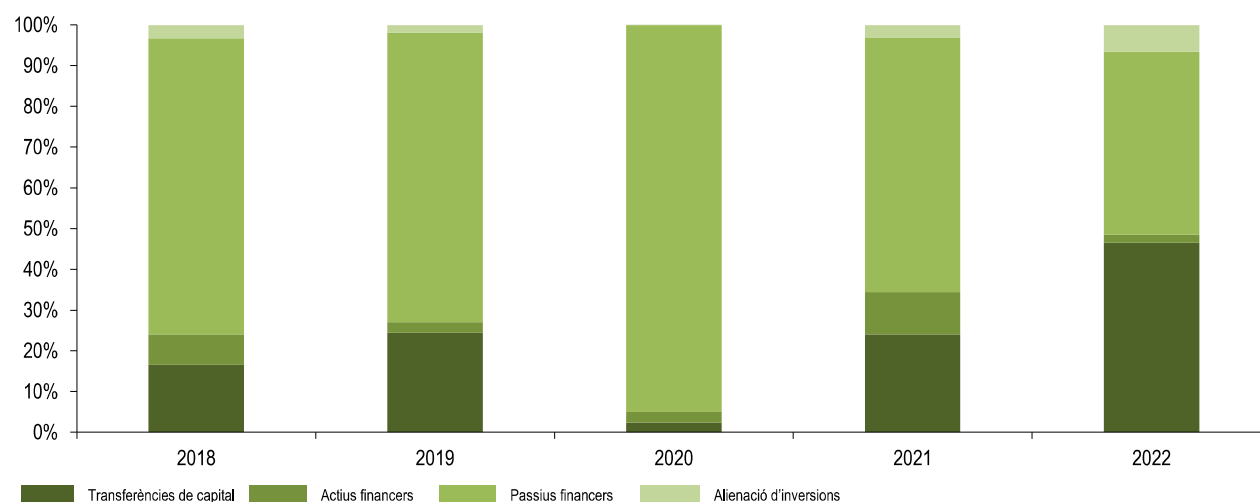
	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Ingrés de capital	4.429.750	8.159.341	7.568.991	1.575.139	11.041.511	149%
Habitants Lleida	137.856	138.956	140.403	140.080	140.797	2%
Ingrés de capital / habitant	32	59	54	11	78	144%

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 els capítols que componen els ingressos de capital, s'observa com aquests es troben formats majoritàriament pels passius financers, que de mitjana han representat el 70% del total dels ingressos de capital, si bé aquest percentatge ha sofert importants variacions durant els anys analitzats degut a les oscil·lacions en termes absoluts d'aquest capítol. Les transferències de capital, per la seva part, també han jugat un paper clau en aquest comportament tan irregular dels ingressos de capital, passant per exemple de 0,37 M€ l'any 2021 a 5,14 M€ l'any 2022. La resta de capítols dels ingressos de capital (transferències de capital i alienació d'inversions) mostren un comportament residual.

Composició ingrés de capital Hisenda municipal 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, lleugerament condicionada per l'augment demogràfic de Lleida.

Composició ingrés de capital Hisenda municipal de Lleida

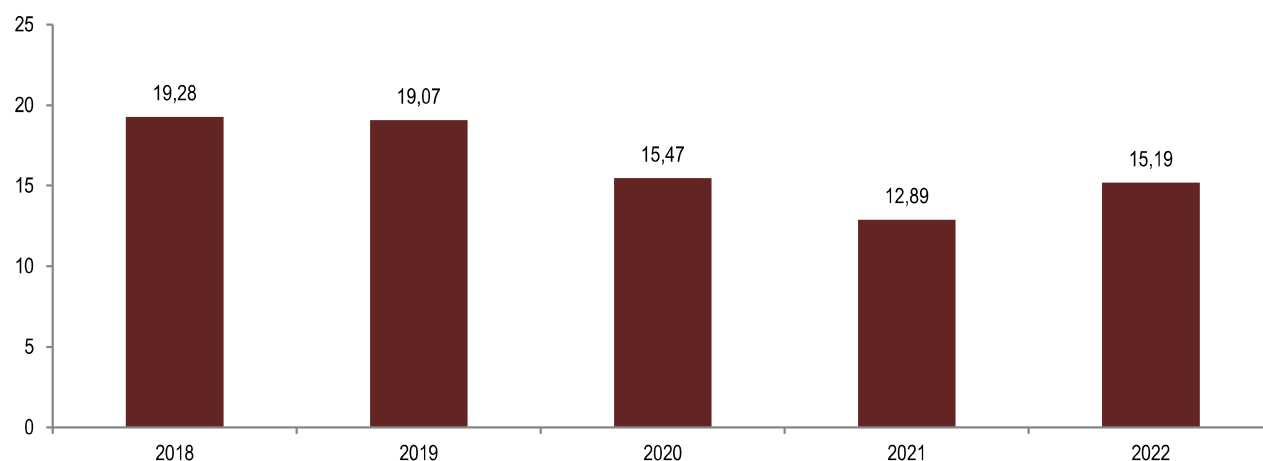
	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Alienació d'inversions	1	1	0	0	5	395%
Transferències de capital	5	14	1	3	37	588%
Actius financers	2	2	1	1	1	-38%
Passius financers	23	42	51	7	35	51%
Ingrés de capital / habitant	32	59	54	11	78	144%

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 mostrat un comportament molt menys erràtic que la seva contrapartida d'ingressos de capital. En aquest sentit, la despesa de capital ha patit un decrement del 21% entre els anys 2018 i 2022, passant de 19,28 M€ a 15,19 M€.

Despesa de capital Hisenda municipal 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.

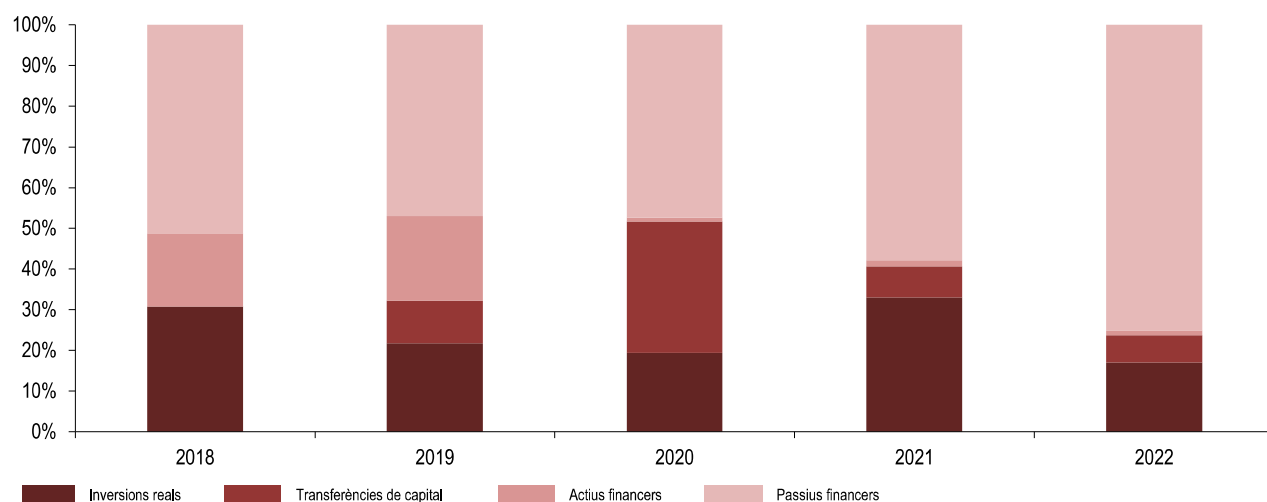
Despesa de capital Hisenda municipal de Lleida

	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Despesa de capital	19.275.208	19.071.202	15.472.648	12.889.895	15.189.992	-21%
Habitants Lleida	137.856	138.956	140.403	140.080	140.797	2%
Despesa capital / habitant	140	137	110	92	108	-23%

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 17% i el 33% del total de la despesa de capital. De mitjana, la despesa en inversió real de la Hisenda municipal de Lleida ha estat de 4 M€ anuals.

Composició despesa de capital Hisenda municipal de Lleida (en percentatge)



Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

La composició de la despesa de capital per habitant reflecteix els comportaments que hem anat comentant amb anterioritat condicionada pel creixement demogràfic del municipi de Lleida. La despesa de capital per habitant, en termes globals, ha disminuït un 23% durant l'últim quinquenni disponible.

Composició despesa de capital Hisenda municipal de Lleida

	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Inversions reals	43	30	21	30	18	-57%
Transferències de capital	14	14	35	7	7	-
Actius financers	25	29	1	1	1	-95%
Passius financers	72	65	52	53	81	13%
Despesa capital / habitant	140	137	110	92	108	-23%

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 dels 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 del PPU.

Tal 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.

2.5.1. El compte financer

El compte financer aflora 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 10 M€ l'any 2022 i un mínim de 0,2 M€ l'any 2019¹.

La capacitat d'autofinançament de la hisenda municipal de Lleida també és positiva durant tots els anys analitzats oscil·lant entre els 16,17 M€ l'any 2022 i els 2,38 M€ l'any 2019.

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.

El compte financer

	2018	2019	2020	2021	2022	Var. 18-22
Ingrés corrent	152.899.169	150.600.471	156.233.296	163.198.139	173.399.007	13%
Despesa corrent	134.859.236	141.400.482	142.519.429	147.896.544	151.687.779	12%
CE + QQUU	0	0	0	0	0	0%
Estalvi brut corrent (Ingrés corrent – Despesa corrent – CE + QQUU)	18.039.932	9.199.990	13.713.867	15.301.594	21.711.228	20%
Passius financers (Capítol IX despeses)	9.879.920	8.963.197	7.337.633	7.457.181	11.411.445	16%
Estalvi net corrent (Estalvi brut – passius financers)	8.160.013	236.793	6.376.233	7.844.413	10.299.783	26%
Ingressos de capital no financers (alienació d'inversions + transferències capital + CE + QQUU)	875.744	2.140.525	183.123	427.770	5.872.788	571%
Autofinançament (Estalvi net corrent + Ingrés de capital no financer)	9.035.757	2.377.317	6.559.356	8.272.182	16.172.571	79%
Despeses de capital no financeres (Capítol VI + Capítol VII)	5.936.784	6.147.134	7.985.640	5.238.074	3.600.579	-39%
Capacitat / necessitat finançament (Autofinançament – Despesa capital no financer)	3.098.973	-3.769.817	-1.426.284	3.034.108	12.571.992	306%
Variació neta actius financers (Capítol VIII ingressos – Capítol VIII despeses)	-3.125.975	-3.744.109	46.351	-30.060	30.889	-101%
Endeutament (Capítol IX ingressos)	3.221.476	5.802.055	7.190.142	982.791	4.959.867	54%
Saldo financer (Variació neta actius financers + Endeutament)	95.501	2.057.946	7.236.493	952.731	4.990.755	-
Dèficit o superàvit públic (Capacitat / Necessitat finançament + Saldo financer)	3.194.475	-1.711.871	5.810.209	3.986.839	17.562.747	450%
Crèdits gastats finançats amb Romanent	6.828.777	4.755.633	0	0	976.248	-86%
Desviació de finançament negativa de l'exercici	386.092	347.828	1.014.350	5.114.628	1.266.466	228%
Desviació de finançament positiva de l'exercici	536.582	1.908.761	680.194	156.010	8.605.928	1.504%
Resultat pressupostari ajustat	9.872.761	1.482.828	6.144.365	8.945.457	11.199.534	13%

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

2.5.2. La càrrega financera

La càrrega financera ha estat molt reduïda durant el període analitzat, seguint una tendència decreixent durant el període 2018-2021 i mostrant un impuls a l'alça els anys 2021 i, sobretot, 2022. Degut a aquest impuls a l'alça, la càrrega financera s'ha incrementat durant el període analitzat tot i el bon comportament del primer trienni, passant de 10,57 M€ l'any 2018 a 12,11 M€ l'any 2022, el que representa un augment del 15%.

El deute viu consolidat pendent d'amortitzar, per la seva banda, s'ha reduït un 15%, passant de 138 M€ l'any 2018 a 117 M€ l'any 2022.

Pel que fa a la ràtio *Deute viu consolidat / Ingressos corrents any anterior*, aquesta se situa per sobre del límit legal del 75% durant gairebé tot el període analitzat, si bé aconsegueix situar-se per sota d'aquests límits l'any 2022 (situant-se en el 72%). Aquest comportament del deute va activar el Pla de sanejament financer per al període 2017-2020.

Càrrega financera

	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Despesa financera	688.395	743.543	550.718	554.369	700.699	2%
Passius financers	9.879.920	8.963.197	7.337.633	7.457.181	11.411.445	16%
Càrrega financera (CF)	10.568.314	9.706.741	7.888.351	8.011.550	12.112.143	15%
CF/ingressos corrents	7%	6%	5%	5%	7%	1%
Deute Viu Consolidat (DVC)*	138.247.630	138.870.610	134.259.285	124.666.526	116.939.435	-15%
DVC / Ingressos Corrents		91%	89%	80%	72%	

* 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

2.5.3. 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

	2018	2019	2020	2021	2022	VAR 18-22
Inversió real	5.925.785	4.147.134	3.002.849	4.255.283	2.583.061	-56%
Transferències de capital atorgades	10.999	2.000.000	4.982.791	982.791	1.017.518	0%
Despesa Inversió						
(Inversió real + Transferències de capital atorgades)	5.936.784	6.147.134	7.985.640	5.238.074	3.600.579	-39%
Alienació inversions reals	144.193	150.053	623	49.899	729.571	406%
Variació neta actius financers	-3.125.975	-3.744.109	46.351	-30.060	30.889	-101%
Transferències de capital rebudes	731.551	1.990.471	182.499	377.871	5.143.217	603%
CCE + QQUU	0	0	0	0	0	-
Ingressos de capital no financer	(2.250.231)	(1.603.585)	229.474	397.709	5.903.676	-362%
Superàvit/Dèficit compte capital						
(Ingressos inversió – Despesa inversió)	-8.187.014	-7.750.719	-7.756.166	-4.840.365	2.303.097	-128%
Estalvi net corrent (- CE - QQUU)	8.160.013	236.793	6.376.233	7.844.413	10.299.783	26%
Endeutament	3.221.476	5.802.055	7.190.142	982.791	4.959.867	---
Superàvit/Dèficit de finançament						
(Sup./Dèf. compte capital + ENC + endeutament)	3.194.475	-1.711.871	5.810.209	3.986.839	17.562.747	450%
Crèdits gastats finançats amb Romanent	6.828.777	4.755.633	0	0	976.248	-
Desviació de finançament negativa de l'exercici	386.092	347.828	1.014.350	5.114.628	1.266.466	-
Desviació de finançament positiva de l'exercici	536.582	1.908.761	680.194	156.010	8.605.928	-
Resultat pressupostari ajustat	9.872.761	1.482.828	6.144.365	8.945.457	11.199.534	13%

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

2.5.4. 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 5% i el 7% dels ingressos corrents durant el període analitzat.

Pel que fa als ingressos puntuals immobiliaris, aquests representen el 5% dels ingressos totals no financers de l'any 2022 i financen el 6% 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 Hisenda municipal de Lleida

	2018	2019	2020	2021	2022
Ingrés urbanístic (IBI inclòs)	61.696.658	60.662.312	62.326.878	63.257.668	62.200.480
Ingrés urbanístic / Ingrés corrent	0,40	0,40	0,40	0,39	0,36
Ingrés urbanístic / Ingrés total no financer	0,40	0,40	0,40	0,39	0,35
Ingrés urbanístic (sense incloure IBI)	9.547.624	9.987.235	9.536.465	9.789.525	8.769.505
Ingrés urbanístic / Ingrés corrent	0,06	0,07	0,06	0,06	0,05
Ingrés urbanístic / Ingrés total no financer	0,06	0,07	0,06	0,06	0,05
Ingrés immobiliari puntual	9.547.624	9.987.235	9.536.465	9.789.525	8.769.505
Ingrés immobiliari puntual / Ingrés corrent	0,06	0,07	0,06	0,06	0,05
Ingrés Immobiliari puntual / Despesa corrent	0,07	0,07	0,07	0,07	0,06

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

3. Impacte econòmic de la MPPU en la Hisenda municipal de Lleida

L'avaluació de la sostenibilitat econòmica del desenvolupament de la MPPU 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 MPPU en l'ingrés corrent

3.1.1. L'impost directe sobre béns immobles

Per tal de calcular l'ingrés potencial d'IBI derivat del desenvolupament de la MPPU, 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 2022 i la totalitat del parc d'habitatges de Lleida l'últim any disponible (2021) que publica Idescat.

Partint d'aquestes dades, s'estima un augment de 2.354.768 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 de l'Impost Béns Immobles derivats del desenvolupament de la MPPU

	2022	
IBI urbà (€ totals)	52.506,786	
Parc habitatges Lleida (any 2021)	68.299	
IBI urbà (€/habitatge)	769	
	Nous habitatges potencials	Total
	(N)	(€)
Total	3.063	2.354.768

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

3.1.2. L'impòst sobre els vehicles de tracció mecànica

L'ingrés potencial per l'impòst sobre els vehicles de tracció mecànica derivat del desenvolupament de la MPPU s'ha calculat tenint en compte els ingressos recaptats per aquest impòst l'any 2022, juntament amb el parc de vehicles del municipi de Lleida l'any 2022, l'Índex de motorització³ i la grandària mitjana de la llar al municipi de Lleida l'últim any disponible (2021). Com es pot veure a la taula següent, Lleida compta amb un potencial ingrés de 447.302 € anuals per aquest concepte una vegada que la MPPU es trobi desenvolupada i a ple rendiment.

Ingressos potencials de l'Impost de Vehicles de Tracció Mecànica derivats del desenvolupament de la MPPU

	2022			
IVTM (€ totals)	8.191.688			
Parc de vehicles Lleida (any 2022)	89.432			
IVTM (€/vehicle)	92			
Índex de motorització	0,64			
	Nous habitatges potencials	Nous habitants potencials	Nous vehicles potencials	Total
	(N)	(N)	(N)	(€)
Total	3.063	7.688	4.883	447.302

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

3.1.3. L'impòst sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

Pel que fa a aquest impòst 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'impòst 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 dels terrenys aquest impòst 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 provinent d'aquest tribut.

Així doncs, el potencial augment del IITVNU derivat del desenvolupament de la MPPU s'ha calculat a partir dels drets reconeguts nets d'aquest impòst l'any 2022 i el parc d'habitatges de Lleida l'any del darrer cens d'habitatges (2021), que es tradueixen en un total de 50 €/habitatge.

³ Índex de motorització: Nombre total de vehicles/habitants

Tenint en compte que la MPPU proposa un augment de 3.063 nous habitatges, s'estima un augment potencial de 153.262 € anuals derivat del desenvolupament de la MPPU.

Increment potencial de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrens de Naturalesa Urbana derivat del desenvolupament de la MPPU

		2022
IIVTNU (€ totals)		3,417,456
Parc habitatges Lleida (any 2021)		66,415
IIVTNU (€/habitatge)		50
	Nous habitatges potencials	Total
	(N)	(€)
Total	3,063	153,262

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

3.1.4. L'impot sobre activitats econòmiques

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

Des de 1 de gener de 2003 les persones jurídiques amb una facturació anual 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 compona de tarifes municipals, provincials i nacionals, resulta incert realitzar una estimació fiable sobre el potencial ingrés d'IAE que doni cobertura la proposta de MPPU, de manera que, per criteris de coherència, no s'estimen els potencials ingressos que es puguin derivar de la recaptació d'aquest tribut a les noves empreses que s'instal·lin al sostre d'activitat previst a la MPPU.

3.1.5. L'impot indirecte sobre construccions, instal·lacions i obres

L'ingrés potencial per l'impot sobre construccions, instal·lacions i obres (en endavant ICIO) derivat la MPPU s'ha calculat tenint en compte els següents paràmetres extrets de l'ordenança fiscal corresponent a aquest impot indirecte (ordenança fiscal núm. 1.4 de l'any 2024):

- La base imposable d'aquest impot 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'impot 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'impot 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'impot 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 11,84 M€ amb la totalitat de l'àmbit desenvolupat i el 100% del nou sostre que proposa la MPPU executat. Aquest import anirà aflorant en funció del calendari d'edificació.

Increment potencial ICIO derivat del desenvolupament de la MPPU

	Sostre total	PEM	BI	TI	Total
	(m² st.)	(m² st.)	(€)	(%)	(€)
Habitatge Lliure	173.292	974,32	168.842.105	3,28%	5.538.021
Habitatge de protecció oficial	128.551	852,53	109.593.166	3,28%	3.594.656
Comercial/terciari/logístic	16.241	608,95	9.890.233	3,28%	324.400
Comercial PB	29.032	608,95	17.679.174	3,28%	579.877
Aparcaments	90.126	608,95	54.882.448	3,28%	1.800.144
Total	437.243				11.837.098

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

3.1.6. Taxes i altres ingressos

Com a conseqüència del desenvolupament de la MPPU, es preveu que la població de Lleida es pugui incrementar fins a 7.688 nous habitants. Si tenim en compte els ingressos per habitant liquidats per aquest concepte l'any 2022 (251 €/hab.), els ingressos estimats per potencials s'estimen en 1.928.253 euros anuals.

Ingressos potencials Taxes i prestació de serveis derivats del desenvolupament de la MPPU

	2022		
Taxes i Altres Ingressos (€ totals)			35.313.172
Habitants (N)			140.797
Taxes i Altres Ingressos (€ / habitant)			251
	Nous habitatges potencials (N)	Nous habitants potencials (N)	Total (€)
Total	3.063	7.688	1.928.253

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

3.1.7. Ingressos potencials en transferències corrents

Per a determinar els ingressos potencials que la Hisenda municipal de Lleida rebrà en concepte de transferències corrents s'ha tingut en compte els nous habitants potencials que es preveuen al MPPU. A partir d'una ràtio de 383 €/hab. l'any 2022 d'ingrés per aquest concepte, s'estimen un increment dels ingressos de la Hisenda municipal de Lleida de 2.946.077 € anuals.

Increment potencial de les Transferències corrents derivats del desenvolupament de la MPPU

	2022		
Transferències corrents (€ totals)			53.953.146
Habitants (N)			140.797
Transferències corrents (€ / habitant)			383
	Nous habitatges potencials (N)	Nous habitants potencials (N)	Total (€)
Total	3.063	7.688	2.946.077

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

3.2. Impacte econòmic de la MPPU en la despesa corrent

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

3.2.1. 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 2022 (468 €/hab.). Un cop aplicat aquest rati als nous habitants potencials previstos a l'àmbit de la MPPU, la despesa de personal de la Hisenda municipal de Lleida s'estima que s'incrementarà en 3.601.745 € anuals un cop la MPPU hagi estat plenament executada.

Increment potencial de les despeses de Personal derivats del desenvolupament de la MPPU

	2022		
Despesa Personal (€ totals)			65.960.759
Habitants (N)			140.797
Despesa Personal (€/habitant)			468
	Nous habitatges potencials (N)	Nous habitants potencials (N)	Total (€)
Total	3.063	7.688	3.601.745

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

3.2.2. 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 2022 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 2,32 €/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 MPPU completament executada i a ple rendiment, s'estima un increment de la despesa anual en manteniment de zones verdes de 321.831 € anuals.

Increment potencial de la despesa corrent en manteniment de zones verdes derivada del desenvolupament de la MPPU

	2022		
Despesa en manteniment zones verdes			3.339.605
Superfície en m ² de zones verdes			1.441.740
Rati €/m ²			2,32
	€/M ²	Zones Verdes (M ²)	Total (€)
Total	2,32	138.938	321.831

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 5,91 €/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 584.953 €.

Increment potencial de la despesa corrent en neteja viari derivada del desenvolupament de la MPPU

	2022		
Despesa en neteja viari			7.443.765
Superfície de viari en metres quadrats amb servei de neteja			1.260.000
Rati €/m ²			5,91
	€/M ²	Viari (M ²)	Total (€)
Total	5,91	99.015	584.953

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 2022 i del nombre d'habitatges amb servei de clavegueram al municipi de Lleida per aquest mateix any i aflora un rati igual a 35,31 €/habitatge anual. A partir d'aquesta rati s'estima un potencial increment de la despesa per manteniment de la xarxa de clavegueram de 108.161 € anuals.

Increment potencial de la despesa corrent en clavegueram derivada del desenvolupament de la MPPU

	2022		
Despesa en xarxa de clavegueram (€ totals)			2.909.547
Nombre d'habitatges amb servei de clavegueram			82.395
Rati €/habitatge			35,31
	Nous habitatges potencials (N)	Total (€)	
Total	3.063	108.161	

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 2022, del nombre de punts de llum al municipi (any 2022) i de la superfície de viari amb servei de neteja. Aquests conceptes afloren un rati igual a 121 €/punt de llum anual i 49 m² de viari per punt de llum. A partir d'aquests dos ratís 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 244.817 € anuals amb el sector executat i a ple rendiment.

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

	2022		
Despesa enllumenat (€ totals)			3.115.390
Número Punts de llum			25.769
Despesa Enllumenat (€/p. Llum)			120,90
Superfície de viari en metres quadrats amb servei de neteja			1.260.000
m ² viari/Punt de llum			48,90
	Viari (M ²)	Punts de llum potencials (N)	Total (€)
Total	99.015	2.025	244.817

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

Pel que fa a la recollida de residus, la Hisenda municipal de Lleida assumeix una despesa equivalent a 0,09 €/kg de residus l'any 2022 que, aplicada als residus potencials que generaran els nous habitants provinents del desenvolupament de la MPPU, suposarà una despesa màxima anual estimada igual a 348.424 €.

Increment potencial de la despesa corrent en recollida de residus derivada del desenvolupament de la MPPU

			2022
Despesa recollida residus (€ totals)			6.380.881
Producció de residus anual municipi Lleida (Kg)			67.282.461
Despesa €/kg de residus			0,09
Habitants Lleida			140.797
Kg residus/habitant			477,87
	Nous habitants potencials (N)	Increment residus potencial (Kg)	Total (€)
Total	7.688	3.673.916	348.424

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

3.2.3. La despesa en transferències corrents

Per a determinar l'augment potencial en transferències corrents que comportarà el desenvolupament de la MPPU es parteix d'un rati de 147 €/ habitant assumit per la Hisenda municipal de Lleida l'any 2022. Així doncs, l'arribada de nous habitants al sector comportarà per a la Hisenda municipal de Lleida un increment de la despesa potencial de 1.129.086 € anuals en concepte de transferències corrents.

Increment potencial de les Transferències corrents derivades del desenvolupament de la MPPU

			2022
Transferències corrents (€ totals)			20.677.588
Habitants (N)			140.797
Transferències corrents (€ / habitant)			147
	Nous habitatges potencials (N)	Nous habitants potencials (N)	Total (€)
Total €	3.063	7.688	1.129.086

Font: Elaboració pròpia a partir de dades Sindicatura de Comptes

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

Pel que fa a les despeses de capital vinculades al desenvolupament de la MPPU, 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.

Pel que fa als ingressos de capital en tant que administració actuant de la MPPU, la Hisenda municipal 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 MPPU.

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 MPPU estima el valor econòmic dels aprofitaments urbanístics de cessió obligatòria en 7.735.776 €⁴.

3.4. Balanç econòmic i financer de la MPPU

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

- Pel que fa als impostos directes, aquests assoleixen una xifra de 2.955.332 € amb la MPPU 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 urbana, l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i l'Impost sobre els Vehicles de Tracció Mecànica, amb unes xifres estimades de 2.354.768 € anuals, 153.262 € anuals, 447.302 € anuals, respectivament. Així mateix, les transferències corrents s'estimen en 2.946.077 € anuals.
- Els ingressos corrents puntuals s'estimen en un total de 11.837.098 € i responen a l'ingrés provinent de l'impost de construccions, instal·lacions i obres derivat del procés d'edificació. Aquest import es distribuirà en funció del calendari final d'edificació del sostre que proposa la MPPU.
- Derivat del desenvolupament de la MPPU, 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 3.601.745 € anuals, així com també un increment de 1.129.086 € en concepte de transferències corrents.
- Pel que fa al manteniment futur de la nova ciutat construïda, s'estima un total anual de 1.608.186 €; composta per la despesa anual de manteniment i prestació de serveis com la despesa en manteniment de zones verdes i parcs urbans (321.831 €), la despesa en manteniment de vials (584.953 €), la despesa en manteniment de clavegueram (108.161 €), la despesa en manteniment d'enllumenat públic (244.817 €), la despesa en el servei de recollida de residus (348.424 €).
- La proposta de MPPU s'estima generi un estalvi brut anual recurrent equivalent a 1.490.645 € amb la MPPU plenament executada i a ple rendiment. Aquest estalvi brut representa un 6,9% de l'estalvi brut de l'any 2022.

⁴ Per més detall veure Annex 2 del Document d'Avaluació econòmica i financera Modificació Pla Parcial Urbanístic Sector SUR 19A Lleida.

Balanç corrent de la MPPU

	Funcionament ordinari recurrent	Funcionament ordinari puntual
Impostos directes	2.955.332,06	0,00
Sobre el capital	2.955.332,06	0,00
Impost béns immobles urbana	2.354.767,81	0,00
Impost vehicles de tracció mecànica	447.301,86	0,00
Impost sobre l'Increment de Valor dels Immobles de Naturalesa Urbana	153.262,39	0,00
Impost sobre Activitats Econòmiques	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	11.837.097,76
Impost construccions, instal. i obres	0,00	11.837.097,76
Taxes i altres ingressos	1.928.253,12	0,00
Transferències corrents	2.946.076,99	0,00
INGRÉS CORRENT	7.829.662,17	11.837.097,76
Despesa de Personal	3.601.745,00	0,00
Despesa corrent béns i serveis	1.608.185,79	0,00
Manteniment zones verdes	321.831,14	0,00
Manteniment viari	584.953,00	0,00
Servei d'enllumenat	244.816,56	0,00
Servei de clavegueram	108.161,20	0,00
Servei de recollida d'escombraries i residus	348.423,90	0,00
Transferències corrents	1.129.086,47	0,00
DESPESA CORRENT	6.339.017,26	0,00
Estalvi brut corrent	1.490.644,90	11.837.097,76

Font: Elaboració pròpia Equip Redactor

Pel que fa als ingressos de capital en tant que administració actuant de la MPPU, la Hisenda municipal 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 MPPU i que, a mode indicatiu, l'avaluació econòmica i financera de la MPPU estima aquest valor en 7.735.776 €.

16205710
● AGUSTIN JOVER (R: A58706045)
Firmado digitalmente por AGUSTIN JOVER (R: A58706045)
Fecha: 2024.11.28 17:17:08 +01'00'

Agustí Jover, economista
(Col·legiat núm. 2.613)

Barcelona, Maig 2024

16205710
● MIGUEL MORELL (R: A58706045)
Firmado digitalmente por MIGUEL MORELL (R: A58706045)
Fecha: 2024.11.28 17:16:52 +01'00'

Miquel Morell, economista
(Col·legiat núm. 9.068)