Plan General de Ordenación Urbana

Parla

1997

Estudio Económico Financiero

Consejería de Obras Públicas
Urbanismo y Transportes

Dirección General de Urbanismo y
Planificación Regional

Comunidad de Madrid

AYUNTAMIENTO DE PARLA

PLAN GENERAL DE ORDENACION URBANA

ESTUDIO ECONOMICO-FINANCIERO
PROGRAMA DE ACTUACION

COMUNIDAD DE MADRID

ESTUDIO ECONOMICO-FINANCIERO
AYUNTAMIENTO DE PARLA

COMUNIDAD DE MADRID

INDICE

Página

1.- INTRODUCCION 1

2.- CONSIDERACIONES PREVIAS 2

3.- ANALISIS DE LA HACIENDA LOCAL 3
- 3.1.- ANALISIS DE INGRESOS 3
- 3.2.- ANALISIS DE GASTOS 11

4.- GRADO DE EJECUCION PRESUPUESTADA 14
- 4.1.- EFICACIA DE LA GESTION 14
- 4.2.- ENDEUDAMIENTO 15

5.- INDICADORES DE LA ECONOMIA MUNICIPAL 16
- 5.1.- MARGEN DE AHORRO 16
- 5.2.- CARGA FINANCIERA 16
- 5.3.- INGRESOS POR HABITANTE 17

6.- GENERACION DE RECURSOS 18
- 6.1.- BASES DE CALCULO 18
- 6.2.- INGRESOS CORRIENTES POR HABITANTE 1993-1997 19
- 6.3.- INGRESOS CORRIENTES POR HABITANTE 1998-2005 20
- 6.4.- AHORRO Y MARGEN DISPONIBLE 20

7.- PROGRAMA DE ACTUACION 22

8.- VIABILIDAD DE LA INVERSION 23

ANEXOS 25

9.1.- CUADROS

9.2.- GRAFICOS

COMUNIDAD DE MADRID

1.- INTRODUCCION

El análisis de la evolución de los ingresos y gastos municipales, la composición y peso relativo de los diferentes conceptos, la significación de indicadores y ratios que ligan las diferentes variables numéricas son elementos indispensables para definir la situación económico-financiera de la Hacienda Municipal y su situación de cara a la realización de las inversiones urbanísticas en equipamientos y servicios que plantea el Programa de Actuación del Plan General de Ordenación Urbana del Ayuntamiento.

Es objeto del presente documento introducir en la configuración actual de la Hacienda Municipal, los condicionantes y la repercusión financiera de las exigencias del Plan General de Urbanismo, y su Programa de Actuación.

COMUNIDAD DE MADRID
22 JUL. 1997

2.- CONSIDERACIONES PREVIAS

Se practica en primer lugar un chequeo a las series anuales de ingresos y gastos municipales correspondientes a los ejercicios de 1993 a 1996. El ejercicio económico de 1996 está pendiente de aprobación, se menciona el presupuesto de 1997, ya aprobado por el equipo de gobierno municipal. Este presupuesto rompe con el anterior prorrogado desde 1995, e introduce algunos elementos nuevos que analizaremos mas adelante.

A continuación se analizarán algunos de los indicadores económicos y financieros básicos como Presión Fiscal, Carga Financiera, Ahorro Bruto, Ahorro Neto, etc., cuyo significado marcará la pauta de la capacidad de la Hacienda Local para asumir nuevas inversiones y también de sus posibilidades de generar recursos nuevos.

Por último se definen las necesidades inversoras del Programa de Actuación del Plan y su encaje dentro del sistema financiero del Ayuntamiento, estudiando la viabilidad del mismo y las sugerencias que se plantean para su correcta realización.

22 JUL. 1997
COMUNIDAD DE MADRID

31 JUL. 1997
28 AGO. 1997
COMUNIDAD DE MADRID

3.- ANALISIS DE LA HACIENDA LOCAL

3.1.- Análisis de Ingresos

Planteada la serie de ingresos corrientes en pesetas constantes de 1996, se aprecia una tendencia de crecimiento constante, interrumpida solamente en el ejercicio 1996.

Estos ingresos aumentan un 4% en 1994, un 9% en 1995, cayendo un 5% en 1996, pero recuperándose hasta un 27%, previsto en el ejercicio 1997.

El comportamiento y la significación de cada uno de los componentes de este capítulo han sido muy diferentes en el período estudiado.

En cuanto a los impuestos directos se mantiene una tónica de crecimiento contínuo salvo lo previsto en el presupuesto del ejercicio 1997, con cifras muy parejas en 1993 y 1994, subiendo un 12% en 1995 y un 7% el año siguiente.

Los impuestos indirectos no siguen una tendencia uniforme. En 1994 y 1995 registran incrementos importantes, del 235% y 79% respectivamente retrocediendo a partir de este momento un 23% en 1996 y un 18% en la recaudación prevista para 1997.

22 JUL. 1997

Parecido comportamiento se produce en tasas y otros ingresos municipales con claros altibajos en cifras absolutas en el período. En este apartado sería conveniente acercar gradualmente los precios públicos cobrados a los vecinos a los costes reales de los servicios. Actualmente el grado de cobertura de estos servicios a través de precios públicos no supera el 50%.

El otro componente fundamental de los ingresos por cuenta corriente, las transferencias sigue una marcada uniformidad en los primeros 4 años estudiados

significando pesos relativos entre el 39% en 1995 y al 45% en 1993. El presupuesto para 1997 plantea un volúmen de transferencias corrientes de 2513,7 Mptas, llevando su participación relativa en los ingresos corrientes un 57%. Este importante incremento, se fundamenta en la aportación de fondos de la C.A. de Madrid a través del programa PRISMA con 410 Mptas y la participación en el centro de empresas con 300 Mptas y el capítulo OTRAS TRANSFERENCIAS por importe de 365 Mptas.

3.1.1.- Evolución de los Ingresos Corrientes

Cuadro 1 MPtas constantes de 1996

	1993	%	1994	%	1995	%	1996	%	1997*	%
Impuestos Directos	925 9	28 8	923,9	27,7	1 040,8	28,6	1 116,5	32,3	1 024,7	23,4
Impuestos Indirectos	76 2	2 4	255,7	7,6	458 2	12,6	352,7	10 2	287	6,5
Tasas y otros impuestos	543 5	16,9	766 7	22,9	706,9	19 4	476,6	13,8	569,2	12,9
Transferencias corrientes	1 446 7	45	1.391,4	41,8	1 434,5	39 4	1 476,7	42,8	2 513,7	57,2
Ingresos patrimoniales	220,2	6,9	1,8	·	3,1		32	0,9	2,5	
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3 212,5	100	3 339,5	100	3 643,5	100	3 454,5	100	4.397,1	100

* Cifras del presupuesto de 1997

22 JUL. 1997

Los ingresos de generación propia del Ayuntamiento, impuestos y tasas han seguido una tendencia creciente en términos relativos subiendo del 48,1% en 1993 al nivel máximo del 60,5% en 1996, descendiendo al 48,8 en el presupuesto de 1997 como consecuencia del crecimiento de las transferencias y también a la caída en cifras absolutas de la imposición directa y las tasas.

30 JUL.

COMUNIDAD DE MADRID

Cuadro 2 Mptas costantes de 1996

	1993	% sobre ingresos	1994	% sobre ingresos	1995	% sobre ingresos	1996	% sobre ingresos	1997	% sobre ingresos
Impuestos y tasas	1.545,6	48,1	1 946,3	58,2	2 205,9	60,5	1.945,8	56,3	1.880,9	42,8

3.1.2.- Ingresos y Población

Los últimos censos de población del municipio ofrecen las siguientes cifras:

AÑO CENSO	Nº DE HABITANTES
1975	30.723
1981	56.318
1986	63.963
1991	69.907
1996	69 815

Las previsiones del propio Ayuntamiento en cuanto a la evolución de la población, suponen un incremento de relativa importancia de forma inmediata, años 1997 y 1998, como consecuencia de la puesta en servicio de varios polígonos de viviendas (1.200 a 1.500) y un crecimiento mas pausado (0,5% anual) en los años siguientes pudiéndose computar esta evolución de la forma siguiente:

22 JUL. 1997

30 JUN. 1997

AÑO	POBLACION
1997	72.300
1998	75 000
1999	75.375
2000	77.751
2001	76.130
2002	76.517
2003	76 893
2004	77.278
2005	77.664

Para el periodo estudiado 1993-1997 suponemos una población estable en el período comprendido entre 1993 y 1996 y un incremento de 3,5% para 1997.

En el cuadro siguiente se describe el volúmen de ingresos por habitante en los años de referencia:

22 JUL. 1997

Cuadro nº 3 Ptas constantes 1998

AÑO	POBLACION	(Derechos liquidados) Impuestos + Tasas	Ptas por habitante	Indice
1993	69 907	1.545,6	22 109	100
1994	69.907	1.946,3	27.841	126
1995	69.907	2.205,9	31.554	143
1996	69.815	1.945,8	27.870	126
1997	72.300	1 880,9	26 015	118

Partiendo de la cifra de presión fiscal de 1993, 22.109 ptas por habitante, se aprecia una tendencia creciente hasta 1995 en el que se llega a 31.554 ptas/hab. con un crecimiento próximo al 43% sobre el año base. A partir de este

momento la presión fiscal decrece firmemente llegando a niveles muy cercanos al año base, 26.015 ptas por habitante es la presión fiscal provista para 1997.

Para completar el análisis del grupo de ingresos municipales de generación propia, incluimos un detalle de las fuentes de ingresos del Ayuntamiento y su peso relativo en el total, en pesetas corrientes.

Cuadro nº 4

Mptas corrientes

Fuentes de Ingresos Corrientes

	1993	%	1994	%	1995	%
I.B.I.	355,2	26,4	362,3	20,5	444,1	21
Impuesto s vehículos de tracción mecánica	214,4	15,9	229,2	12,9	249,4	11,8
Impuesto s Incremento valor terrenos	34 5	2,5	38,1	2,1	34,3	1,6
I.A.E.	206,5	15,3	216,4	12,2	270,1	12,8
Impuestos s/construcción	66,7	5,0	234,2	13,2	439,3	20,8
Servicios Generales	11,2	0,8	3,6	0,2	12,6	0,6
Tasas Apertura	22,2	1,6	84,0	4,7	59,3	2,8
Licencias Urbanísticas	43,9	3,3	70,7	4,0	168,4	8,0
Recogida de basuras	.	.	81,7	4,8	0,1	.
Otros Servicios Generales	382,9	28,5	428,0	24,1	390,1	18,4
Multas y otros ingresos	6,3	0,5	24,5	1,5	47,2	2,2
TOTAL	1 343,8	100	1.972	100	2.194,9	100

22 JUL. 1997

COMUNIDAD DE MADRID

A destacar en el resúmen del cuadro anterior el fuerte incremento en peso relativo experimentado por los ingresos derivados de la actividad constructora inmobiliaria, (tasas y licencias de apertura) con aumentos de 15 puntos porcentuales en impuestos sobre construcción y de 5 puntos en licencia urbanística. Es de prever que estos ingresos sigan subiendo en un futuro inmediato a causa de las promociones planteadas en la actualidad y la que plantea el propio Plan General.

3.1.3.- Detalle de las Transferencias Corrientes.

Dado que los Ingresos Patrimoniales del Ayuntamietno no tienen significación cuantitativa en el capitulo general de Ingresos, el otro componente básico de las fuentes de financiación muncicipal por cuenta corriente, lo constituyen las transferencias.

Seguidamente se ofrece un detalle por entidad de origen de este ingreso, planteado en pesetas corrientes a lo largo del período estudiado.

28 JUL. 1997

EL TECNICO INFORMANTE

COMUNIDAD DE MADRID

Cuadro nº 5 Mptas corrientes

	1993	1994	1995	1996
ESTADO				
Fondo Nacional	958,8	998,9	1.041,8	
Censo electoral	.	0,2	.	
Otras Transferencias	.	.	123,5	
INEM	163,9	148,3	24,4	
Convenio Salud Pública	7,3	.	14,9	
Convenio M.E.C.	.	.	31	
Convenio Salud Mental	4,7	.	4,2	
Convenio Ayuda a Domicilio	6,9	7,6	8	
COMUNIDAD AUTONOMA				
Otras Transferencias de la CAM	76	98,4	92,1	
Centro Minusválidos	20,9	17,2	34,1	
Perrera Municipal	.	2,5	.	
Convenio y Consumo	1,5	.	0,5	
Planificación familiar	7	.	.	
Ayuda a la Mujer	3,7		.	
Convenio con F.E.M.P. (Teleasistencia)	0,1	1	0,6	
Donativos privados	14	.		
TOTAL	1.264,7	1.274,1	1.375,9	

3.1.4.- Ingresos de Capital

En los ejercicios 1995 y 1996 este componente del capítulo de ingresos desaparece absolutamente, reduciendo consiguientemente la capacidad de inversión al Ayuntamiento a niveles mínimos. En los dos ejercicios anteriores las cifras de Ingresos de capital fueron de 626 y 962 Mptas, respectivamente, compuestos por

COMUNIDAD DE MADRID

transferencias de capital del Estado y Comunidad Autónoma y por créditos bancarios. Su desglose es el siguiente:

Cuadro nº 6

En Mptas constantes de 1996

	1993	%	1994	%	1995	%	1996	%	1997*	%
Transferencias de capital	345,8	55,2	707,5	73,6	.	.	.	.	.	.
Activos Financieros	0,4	.	2,1	0,2	.	.	.	.	1.892,7	52,5
Pasivos Financieros	279,8	44,8	252,3	26,2	.	.	.	.	1.713,0	47,5
TOTAL INGRESOS CAPITAL	626,0	100	961,9	100	.	.	.	.	3.605,7	100

(*) Presupuesto 1997

El presupuesto aprobado para el ejercicio 1997 propone importantes novedades en este apartado. Se prevé un ingreso global de 3.605,7 Mptas compuesto por dos partidas. La primera por 1.892,7 Mptas (52,5%) encuadrado en el título "Rendimiento de operaciones urbanísticas" o bien "Enajenación de patrimonio inmobiliario de titularidad municipal". El otro pilar que sostiene la inversión municipal en el presupuesto de 1997 es una partida de 1.713 Mptas que corresponde a la diferencia aplicada en este ejercicio, entre un crédito de 4.500 Mptas a contratar el Ayuntamiento en el ejericio 1997 y el déficit acumulado hasta el ejercicio 1995 por importe de 2.787 Mptas.

El crédito mencionado se plantea a un tipo de interés del MIBOR + 0,37 puntos, con 3 años de carencia y 8 años más de amortización de principal.

Este crédito permitirá al Ayuntamiento por un lado enjugar su déficit histórico acumulado hasta 31-12-1995, y por otro, permite amortizar 1690 Mptas de créditos bancarios antiguos, a corto y largo plazo.

3.2. Análisis de los Gastos

El gasto municipal a lo largo del lustro estudiado, traza una trayectoria decreciente hasta 1996, disparándose en el ejercicio siguiente por encima del doble del total de 1996. Este fortísimo incremento es consecuencia de crecimientos importantes en todas las partidas, Personal un 18% sobre el ejercicio anterior, Bienes Corrientes y Servicios que se eleva hasta un 96% más que en 1996. Pero donde se alcanzan los crecimientos más espectaculares es en Inversiones que pasa de 63 Mptas en 1996 a 1.267,3 Mptas en el presupuesto de 1997, y en Pasivos Financieros, partida que alcanza los 1.690 Mptas frente a los 219 Mptas del año precedente.

Es importante destacar que el presupuesto aprobado para 1997 es claramente atípico por varias razones:

1ª.- Rompe un esquema de prórroga presupuestaria desde 1994.

2ª.- Se incluye un crédito extraordinario de 4.500 Mptas, todavía pendiente de formalizar.

3ª.- Se incluyen en el capítulo de ingresos, aportaciones extraordinarias en forma de transferencias de la C.A. de Madrid por importe aproximado de 750 Mptas.

4ª.- Se prevé un ingreso adicional de 1.892,7 Mptas, como resultado de enajenaciones patrimoniales.

5ª.- Se presupuestan partidas de gastos de ejericios anteriores en el capítulo 2 "Bienes corrientes y servicios" por importe aproximado de 817 Mptas.

6ª.- Se amortizan créditos antiguos por importe de 1.690 Mptas.

Parla, ... 1997

SECRETARIO GENERAL

COMUNIDAD DE MADRID

Todos estos acontecimientos configuran una situación claramente distinta a la anterior en cuanto a la estructura y composición, tanto de los capítulos de ingresos como de los gastos.

Volviendo al análisis de los Gastos Municipales y centrando el estudio en los gastos corrientes, encontramos una marcada tendencia a la contención, salvo lo expuesto para el año 1997.

En el cuadro siguiente se recogen totales y porcentajes de cada uno de los componentes del gasto municipal en el período.

3.2.1.- Análisis de Gastos Corrientes

Cuadro nº 7

Mptas constantes 1996

	1993	%	1994	%	1995	%	1996	%	1997	%
Gastos de Personal	2 057 3	52 7	2 256 4	59.3	2 250.8	57.8	2 053	59.3	2 434.3	48.2
Bienes Corrientes	1 448 0	37 1	1 152.1	30.3	1 197 1	30.7	1 007.0	29.1	1 975 8	39.2
Gastos Financieros	289 6	7 4	276.7	7.3	304 1	7.8	253.3	7.3	448,7	8.9
Transfer. Corrientes	108 4	2 8	118,0	3.1	143.8	3.7	148.7	4.3	186,7	3.7
TOTAL GASTOS CORRIENTES	3 903 3	100	3 803.2	100	3.895.8	100	3.462.9		5 045.4	100

Los Gastos de Personal mantienen una tendencia ligeramente creciente hasta 1997, compensándose este incremento con un descenso mantenido de los gastos en bienes y servicios. El peso relativo de estos dos capítulos, en torno al 90% en todos los ejercicios hace irrelevante el resto de partidas: Gastos Financieros y Transferencias Corrientes. Es necesario reseñar que el comportamiento futuro de

los gastos financieros será necesariamente bajista por razones obvias, a pesar de la contratación del nuevo crédito.

3.2.2.- Análisis de Gastos de Capital

La inversión municipal sufre un claro retroceso en el período objeto del presente análisis como se expone en la relación siguiente:

Cuadro nº 8

Mptas constantes de 1996

	1993	%	1994	%	1995	%	1996	%	1997	%
Inversiones Reales	702,1	59,9	1 164,2	76,8	199,0	40,9	62,8	22,3	1.267,3	42,8
Pasivos Financieros	469,7	40,1	351,6	23,2	287,7	59,1	218,9	77,7	1.690	57,2
Total de Gastos de Capital	1 171,8	100	1 515,8	100	486,7	100	281,7	100	2 957,3	

En los dos últimos ejercicios cerrados, 1995 y 1996, las Inversiones Reales del Ayuntamiento son prácticamente inexistentes, 199 y 63 Mptas respectivamente. El presupuesto de 1997, plantea una importante recuperación de la capacidad inversora elevando la previsión del año a 1.267 Mptas, fundamentalmente en infraestructuras y edificación.

2 JUL. 1997

COMUNIDAD DE MADRID

30 JUN

4.- GRADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

4.1.- Eficacia de la Gestión

Es de especial interés, de cara al análisis de la situación financiera, conocer y mejorar la eficacia en la gestión de la tesorería municipal, elevado el porcentaje de ingresos sobre las deudas reconocidas.

Hasta el ejercicio 1995, el grado de cumplimiento del presupuesto, tanto de ingresos como de gastos se refleja en el detalle siguiente:

INGRESOS

Recaudación Neta/Derechos reconocidos netos, en pesetas corrientes

Cuadro nº 9

	1993	1994	1995
Grado de cumplimiento	78,9%	76,3%	79,0%

GASTOS

Obligaciones reconocidas netas/Pagos realizados en pesetas corrientes

Cuadro nº 10

	1993	1994	1995
Grado de Cumplimiento	70,0%	62,5%	72,0%

COMUNIDAD DE MADRID
22 JUL. 1997
30
COMUNIDAD DE MADRID

4.2.- Endeudamiento

Como consecuencia de dos factores, por un lado el desequilibrio presupuestario en los ejercicios 1993, 1994 y 1995 y por otro la diferencia entre recaudación producida y pagos realizados se ha venido acumulando un endeudamiento financiero con terceros, que a 31 de diciembre de 1995 alcanza la cifra de 2.786.981.406 pesetas.

En la misma fecha los acreedores pendientes de pago se elevan a 5.518.236.493 pesetas mientras que los deudores pendientes de cobro se cifran en 2.523.691.362 pesetas.

El déficit de tesorería acumulado , 2.786,9 Mptas, se incluye en el presupuesto de 1997 minorando en el capítulo "PASIVOS FINANCIEROS", el monto total del préstamo a contratar. La partida queda con un neto de 1.713 Mptas.

2 2 JUL. 1997
FORMADO
30 JUN. 199
CO... DE MADRID

5.- INDICADORES DE LA ECONOMIA MUNICIPAL

5.1.- Margen de Ahorro

Cuadro nº 11 Mptas constantes de 1996

	1993	1994	1995	1996	1997
Ingresos Corrientes	3.212,5	3.339,5	3.643,5	3.454,5	4.397,1
Gastos Corrientes	3.903,3	3.803,2	3.895,8	3.462,9	5.045,4
Margen de Ahorro	- 690,8	- 463,7	- 252,3	- 8,4	- 648,3

El margen de ahorro es negativo en todos los ejercicios estudiados, financiándose con déficit o endeudamiento con terceros, fundamentalmente con acreedores y proveedores. La tasa negativa tiende a reducirse hasta 1996 para elevarse nuevamente en 1997.

5.2.- Carga Financiera

La tasa de endeudamiento alcanza los valores que se detallan en el cuadro adjunto, en el que se recogen también los valores de la carga financiera en el período estudiado.

22 JUL. 1997
DOCUMENTO INFORMADO

Cuadro nº 12 Mptas constantes de 1996

	1993	1994	1995	1996	1997
Carga Financiera[1] (Intereses + Amortizaciones)	759,3	628,3	591,8	472,2	2.138,7
Tasa de Endeudamiento	24,6	17,1	19,4	15,8	36,5

(1) Carga Financiera incluyendo operaciones de tesorería.

COMUNIDAD DE MADRID

La tasa de endeudamiento, siempre por debajo del 25% excepto en el ejercicio de 1997, cumple lo determinado por la legislación vigente si aplicamos este criterio a las operaciones de crédito deducidos los créditos de tesorería.

Con este criterio la tasa de endeudamiento, aplicada al presupuesto de 1997 sería escasamente del 20%.

5.3.- Ingresos y Gastos por Habitante

Los ingresos y gastos por habitante en pesetas constantes de 1996 son los siguientes:

Cuadro nº 13

	Gastos Habitante	Ingresos Habitante
1993	72.596	45.953
1994	76 086	61.530
1995	62.690	52.119
1996	53.636	49 480
1997	110.688	110.688

22 JUL. 1997

En toda la serie se aprecia un desfase entre Ingresos y Gastos, cada vez menor a medida que nos acercamos a 1997, en este último ejercicio se prevé un equilibrio entre ingresos y gastos presupuestados.

6.- CAPACIDAD DE GENERACION DE RECURSOS

6.1.- Bases de Cálculo

A partir de 1998 la situación de la Hacienda Municipal experimentará una apreciable modificación, en lo que respecta a la estructura de ingresos y gastos municipales como consecuencia de algunos de los factores de que ya hemos comentado en este estudio y otros que detallamos a continuación. Estos factores se extractan en la relación siguiente.

1º.- Los Impuestos Directos mantienen una tendencia hacia la estabilidad, con un moderado crecimiento como consecuencia del incremento del parque de viviendas del Municipio.

2º.- Los Impuestos Indirectos se incrementarán ligeramente a causa del desarrollo de la actividad inmobiliaria.

3.- Las tasas y precios públicos deben intentar acercarse a los precios reales, por lo que deben crecer moderadamente.

4º.- Las transferencias corrientes se mantendrán en las líneas de tendencia de ejercicios anteriores.

5º.- Los ingresos de capital que se plantean en un futuro inmediato, deben cubrir algunas de las inversiones que plantea el Programa de Actuación del Plan, además de cubrir otros pendientes de realizar ya presupuestados en los programas del Municipio a través de transferencias del Sector Público y enajenación de activos, limitándose esta actuación a acciones excepcionales.

6º.- Los gastos de personal que se prevén sufrirán incrementos mínimos en los ejercicios futuros.

7º.- Los gastos en bienes corrientes y servicios, tomando como base la cifra de 1997 que asciende a 1.975 Mptas, debe corregirse a la baja por la incorporación de gastos de otros ejercicios por importe de 817 Mptas.

8º.- Los gastos financieros de los 3 proximos ejercicios deben situarse en torno a los 300 Mptas.

9º.- Las inversiones planteadas se recogen en el capitulo 7 "Programa de Actuación del Plan General". Las inversiones de este Programa se estiman en un 50% de la inversión total del Ayuntamiento en el período de aplicación del Programa 1998-2005.

10º.- Las amortizaciones de crédito, a causa del período de carencia, empezarán a tener importancia relativa a partir del año 2001.

11º.- La presión fiscal del Ayuntamiento, debe elevarse en los próximos ejercicios, y alcanzar niveles medios de ayuntamientos similares de la provincia de Madrid.

6.2.- Ingresos corrientes por habitante 1993-1997

Los ingresos corrientes por habitante en los últimos 5 años, incluyendo los previstos para 1997 son:

22 JUL. 1997
INFORMADO
EL TECNICO INFORMANTE

Cuadro nº 14 Ptas constantes 1996

AÑO	PESETAS/HABITANTE
1993	55.835
1994	54.403
1995	55.728
1996	49.601
1997	69.778

30 JUN
COMUNIDAD DE MADRID

El valor medio del período es 57.069 pesetas.

Por los incrementos expuestos de la presión fiscal a través de aumento de impuestos indirectos y precios públicos o de utilización de nuevos polígonos de viviendas, se puede suponer un incremento de un 5% de Ingresos corrientes en los 4 primeros años de aplicación del Plan y un 3% de los siguientes. Esta situación puede reflejarse en la siguientes serie.

6.3.- Ingresos corrientes por habitante 1998-2005

Cuadro nº 15

Mptas constantes 1996

AÑO	PESETAS/HABITANTE	INGRESOS CORRIENTES
1998	59.922	4.494,2
1999	62.918	4.742,4
2000	66 064	5 136,5
2001	69.367	5.280,9
2002	71.448	5.466,6
2003	73.591	5.658,6
2004	75.799	5.857,6
2005	79.589	6.181,2

22 JUL. 1997

EL TECNICO

Se toman las cifras de la serie anterior como punto de partida para el cálculo de la capacidad inversora del Ayuntamiento. Esta capacidad generadorea de inversión se obtiene por diferencia entre el margen de ahorrro y la carga financiera.

6.4.- Ahorro y Margen disponible

El Ahorro Bruto Anual, o diferencia entre los Ingresos Corrientes y los Gastos Corrientes, excepto intereses de créditos utilizados, se estima en un 15% de los

COMUNIDAD DE MADRID

Ingresos Corrientes y tamaño semejantes de la C.A. de Madrid. Esta tasa es similar a la de otros Ayuntamientos de estructura similar y a partir del ejercicio próximo debe ser uno de los objetivos presupuestarios del Equipo de Gobierno del Ayuntamiento.

El margen disponible es la cantidad que puede utilizar el Ayuntamiento como recurso generado para la atención de nuevas inversiones.

Cuadro nº 16

Mptas constantes de 1996

	Margen de Ahorro (15%)	Carga Financiera	Disponible
1998	674	300	374
1999	711	300	411
2000	770	300	470
2001	792	725	67
2002	820	725	95
2003	849,8	725	124,8
2004	878,6	725	153,6
2005	927,2	725	202,2
TOTAL			1.897,6

2 2 JUL. 1997

30 JUN. 1997

7.- PROGRAMA DE ACTUACION DEL PLAN GENERAL DE ORDENACION URBANA

Cuadro nº 17 — Millones de pesetas; pesetas constantes de 1996

	Ayuntamiento	Comunidad Autónoma	Admon. Central	Compañías de Servicios	Compañías Privadas
1998	590,6	243,9	28,6		
1999	246,5				
2000	20,9				
2001	.				
2002	.				
2003	46,3				
2004	.				
2005	.				
TOTAL	904,3	243,9	28,6	993,7	16.659

El cuadro anterior recoge la distribución de las inversiones que propone el Plan, en cuanto a su asignación por entidades, Ayuntamientos, Comunidad Autónoma, Administración Central y otros y su adscripción temporal a lo largo del período de aplicación del Programa.

22 JUL. 1997

8.- VIABILIDAD DE LA INVERSION PROPUESTA

En este capítulo se propone el procedimiento mas conveniente para financiar la inversión del Programa de Actuación, utilizando todos los recursos en poder del Ayuntamiento.

Cuadro nº18

Año	Disponible	Inversión Propuesta	Saldo	Saldo Acumulado	Otras Inversiones en Ppto. Mpal.
1998	374	590,6	- 216,6	216,6	272,5
1999	411	246,5	164,5	- 52,1	.
2000	470	20,9	449,1	397	.
2001	67	.	67	464	.
2002	95	.	95	559	.
2003	124,8	46,3	77,7	636,7	.
2004	153,6	.	153,6	790,3	.
2005	202,2	.	202,5	992,5	.
	1 897,6	904,3			

La aplicación estricta del Programa exige que el 93% de la inversión a cargo del Ayuntamiento se ejecute en los dos primeros años y el 65% se concentre en el primero. En este primer año el ahorro muncicipal, si se cumplen las premisas planteadas, solamente llega a 374 Mptas, un 63,8% de la inversión prevista. El déficit resultante del primer año puede cubrirse por varias vías, la más aconsejable sería recurrir a una operación de crédito a corto plazo (aproximadamente un año) todavía encajable dentro del margen del 25% máximo permitido de la tasa de endeudamiento. El otro recurso utilizable sería la enajenación de activos, ya utilizado por el Ayuntamiento en el ejercicio anterior.

A partir del tercer año, el saldo acumulado entre Ahorro e Inversión, es

positivo, aunque la escasa capacidad de ahorro exige que toda la inversión del Ayuntamiento se dirija a la prevista en el Programa de Actuación del Plan en los dos primeros años.

El resto de la inversión que propone el Programa de Actuación debe financiarse por Transferencias de capital de la Comunidad Autónoma y de la Administración Central.

Es evidente que dadas las dificultades económico-financieras actuales del Ayuntamiento, el cumplimiento de las previsiones de este documento exige el máximo rigor en la elaboración, aplicación y control del presupuesto municipal.

22 JUL. 1997

COMUNIDAD DE MADRID

9.- ANEXOS

CUADROS

GRAFICOS

2 2 JUL. 1997

COMUNIDAD DE MADRID

Cuadro nº 1

INGRESOS Mptas constantes de 1996

	1993	1994	1995	1996	1997*
Impuestos Directos	925,9	923,9	1.040,8	1.116,5	1.024,7
Impuestos Indirectos	76,2	255,7	458,2	352,7	287
Tasas y otros Ingresos	543,5	766,7	706,9	476,6	569,2
Transferencias Corrientes	1.446,7	1.391,4	1.434,5	1.476,7	2.513,7
Ingresos Patrimoniales	220,2	1,8	3,1	32,0	2,5
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	3.212,2	3.339,5	3.643,5	3.454,5	4.397,1
Transferencias de capital	345,8	707,5		.	.
Activos Financieros	0,4	2,1		.	1.892,7
Pasivos Financieros	279,8	252,3	.	.	1.713,0
TOTAL INGRESOS CAPITAL	626,0	961,9	0	0	3.605,7
TOTAL INGRESOS	3.838,5	4.301,4	3.643,5	3.454,5	8.002,8

* Cifras de Presupuesto aprobado para 1997

COMUNIDAD DE MADRID

CUADRO Nº 2

GASTOS — Mptas constantes 1996

	1993	1994	1995	1996	1997*
Personal	2.057,3	2.256,4	2.250,8	2.053,9	2.434,3
Bienes Corrientes y Servicios	1.448,0	1.152,1	1.197,1	1.007,0	1.975,8
Gastos Financieros	289,6	276,7	304,1	253,3	448,7
Transferencias Corrientes	108,4	118,0	143,8	148,7	186,7
Total Obligaciones Corrientes	3.903,3	3.803,2	3.895,8	3.462,9	5.045,4
Inversiones Reales	702,1	1.164,2	199,0	62,8	1.267,3
Pasivos Financieros	469,7	351,6	287,7	218,9	1.690,0
TOTAL OBLIGACIONES DE CAPITAL	1.171,8	1.515,8	486,7	281,7	2.957,3
TOTAL GASTOS	5.075,1	5.319,0	4.382,5	3.744,6	8.002,8

* Cifras de Presupuesto aprobado para 1997

22 JUL. 1997

COMUNIDAD DE MADRID

30 JUN

CUADRO Nº 3

PARLA Composición Porcentual Ingresos (%)

CAPITULOS	1993	1994	1995	1996	1997*
Impuestos Directos	24,2	21,6	28,6	20,9	12,8
Impuestos Indirectos	2,0	5,9	12,6	4,3	3,6
Tasas y otros Ingresos	14,2	17,8	19,4	14,4	7,1
Transferencias Corrientes	37,6	32,3	39,4	37,9	31,5
Ingresos Patrimoniales	5,7	.	.	10,3	.
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	83,7	77,6	100	87,8	55,0
Transferencias de Capital	1,0	16,5	0	.	.
Activos Financieros	.	.	0	.	23,6
Pasivos Financieros	7,3	5,9	0	12,2	21,4
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	16,3	22,4	0	12,2	45,0
TOTAL INGRESOS	100	100	100	100	100

* Presupuesto año 1997

22 JUL. 1997

COMUNIDAD DE MADRID - Consejería de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes -

CUADRO N° 4

PARLA Composición Porcentual Gastos (%)

CAPITULOS	1993	1994	1995	1996	1997*
Personal	40,6	42,4	51,4	43,4	30,4
Bienes Corrientes y Servicios	28,5	21,7	27,3	27,5	24,7
Gastos Financieros	5,7	5,2	6,9	5,8	5,6
Transferencias Corrientes	2,1	2,2	3,3	3,7	2,3
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES	76,9	71,5	88,9	80,4	63,0
Inversiones Reales	13,8	21,9	4,5	10,6	15,9
Pasivos Financieros	9,3	6,6	6,6	9,0	21,1
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	23,1	28,5	11,1	19,6	37,0
TOTAL GASTOS	100	100	100	100	100

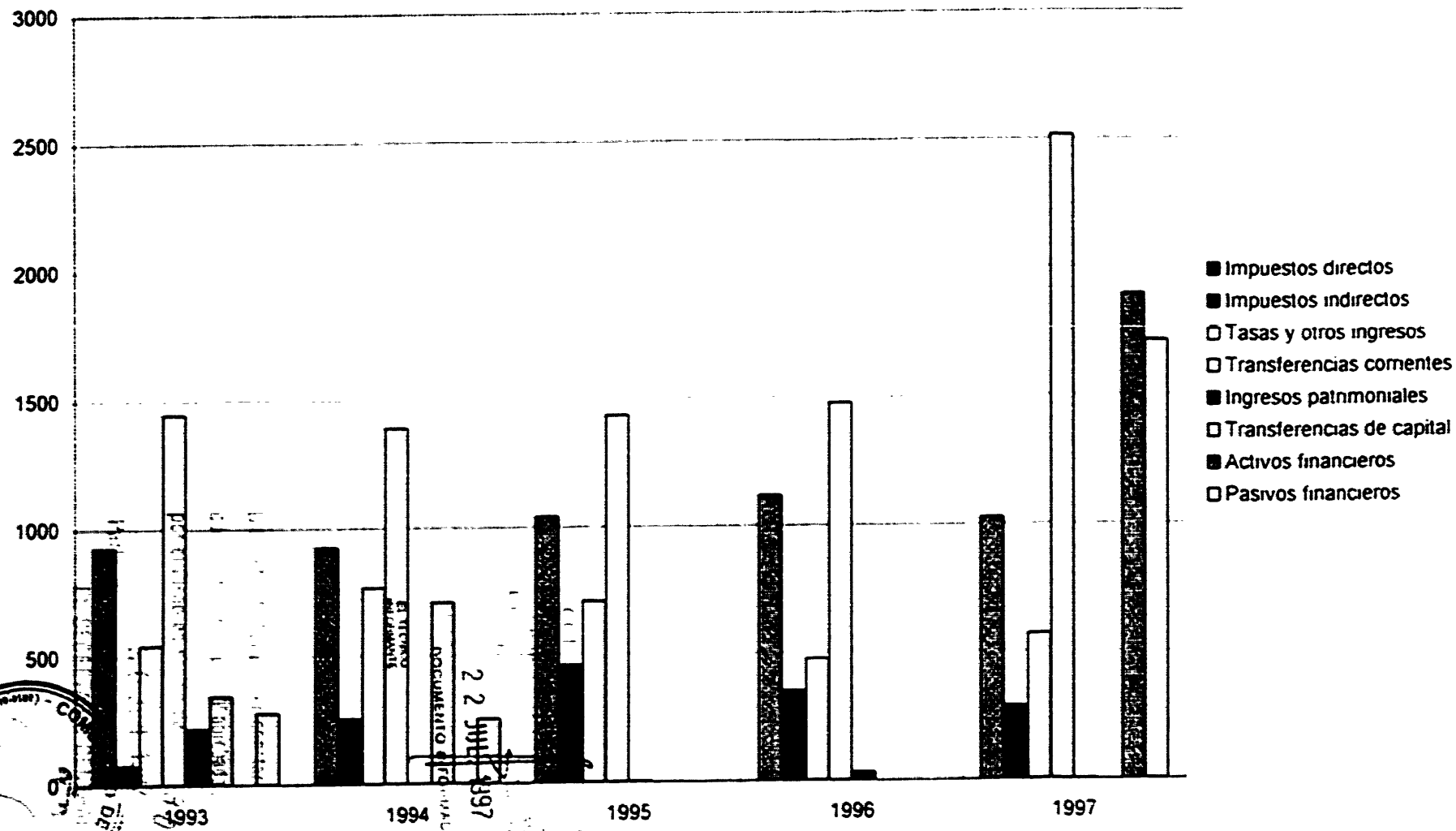
* Presupuesto año 1997

2 2 JUL. 1997

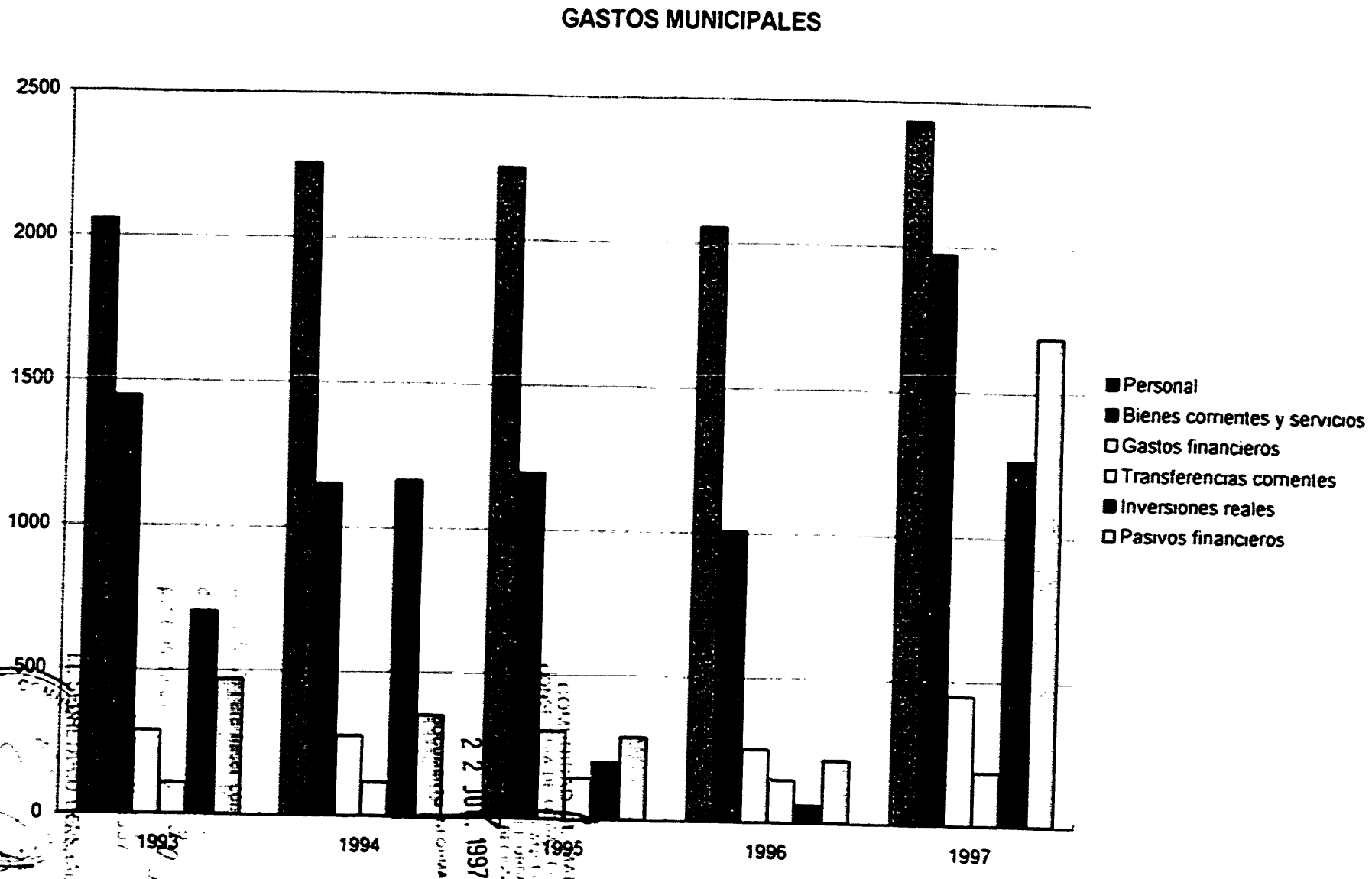
INFORMADO

EL TECNICO INFORMANTE

INGRESOS MUNICIPALES



Gráfico


GASTOS MUNICIPALES
2500
2000
1500
1000
500
0
1993
1994
1995
1996
1997
Personal
Bienes corrientes y servicios
Gastos financieros
Transferencias corrientes
Inversiones reales
Pasivos financieros