

**MEMORIA I DEFINICIÓ**  
**POLITIQVES A SEGUIR.**  
**MESURES CONCRETES**



## Ajuntament de Tossa de Mar

### MEMÒRIA I DEFINICIÓ DE POLÍTIQUES A SEGUIR. MESURES CONCRETES

**Que s'emet en virtut del que està establert a l'article 9.2.d) de l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, relatiu a les mesures de sanejament que s'han d'adoptar i les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i de despeses, durant el període de vigència de la reobertura 2011-2014 del Pla de Sanejament 2009-2011, que es proposarà al Ple per a la seva aprovació.**

Donada la situació de desequilibri financer que ha quedat reflectit a la liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2010 i en els estat financers de data 31/12/2010.

Un cop vist els diferents informes d'Intervenció que acompanyen aquest document, i que expliquen les causes que han originat la situació de desequilibri pressupostari i financer, s'ha procedit a l'elaboració d'un nou pla de sanejament financer pel període 2011-2014, per reobertura del Pla de Sanejament Financer inicial 2009-2011.

Per a l'elaboració d'aquest nou pla s'han utilitzat, d'acord amb la normativa legal vigent a aquesta data, un seguit d'hipòtesis i mesures, que expliquen l'escenari pressupostari plurianual 2011-2014 elaborat.

Aquest Pla, recollirà les mesures a adoptar en la vessant d'ingressos. Així com les mesures que s'hauran d'adoptar per a procedir a un ajust important en la execució de les despeses, de manera, que el compliment d'aquestes mesures puguin garantir, tot i tenint en compte la situació de crisi econòmica actual, el retorn a una situació d'estabilitat i solvència pressupostària.

Aquest escenari pressupostari caldrà trametre'l a la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya, donades les seves competències en matèria de tutela financera del ens locals de Catalunya.

De les diferents mesures que es prendran durant el període 2011-2014, per tal d'aconseguir al final de cada exercici, i sobretot al final de l'últim exercici 2014, ràtios d'equilibri pressupostari i solvència financera:

#### **1. Mesures de gestió**



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

### a. **INGRESOS**

Partint dels registres i padrons fiscals elaborats en el present exercici 2011, s'ha elaborat una projecció pels exercicis futurs 2012-2014.

En tots els casos s'han tingut en compte els límits legals aplicables al nostre municipi sobre la pressió fiscal.

### **Capítol 1 Impostos directes**

Representen el 39,76 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representen el 58,91 % de les previsions definitives d'ingressos corrents al pressupost 2010. Per tant, són amb diferència la font de finançament més important de que disposa l'Ajuntament. Representen el 44,35% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

#### Impost sobre bens immobles

Representa el 34,50% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 35,00 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010 i representen el 36,10% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

L'import a pagar per aquest impost es el resultat de multiplicar el valor cadastral pel tipus de gravamen.

En relació a la primera magnitud la proposta seria realitzar ponències de valors per actualitzar-los, almenys cada deu anys, la darrera realitzada a Tossa va ésser al 1990 per tant urgeix aprovar una nova ponència. A més s'hauria de mantenir al dia la base de dades cadastral, s'està estudiant l'actualització de la ponència, però com que es un procés lent, a curt termini s'incidirà en el tipus de gravamen.

El tipus de gravamen màxim que preveu l'article 72 del TRLRHL es de 1,10 % per a immobles de naturalesa urbana, l'Ajuntament de Tossa te un tipus de 0,649 per tant, s'ha decidit pujar el tipus al 1% en l'exercici 2012. Això suposarà un ingrés de 5.101.033,18 euros, la qual cosa suposa 1.790.462,64 euros més que allò previst a l'exercici 2011.

Aquesta mesura suposa un increment molt important dels ingressos ordinaris per als propers tres exercicis. De manera que permetrà disminuir de manera considerable el nivell d'endeutament i recuperar l'estalvi corrent.



## Ajuntament de Tossa de Mar

Sense dubte, per la seva importància quantitativa i per la regulació actual que existeix a l'Ajuntament del mateix, la pujada d'aquest impost és la mesura més urgent a prendre.

### Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

Representa el 1,84 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 2,26 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010 i representen el 3,41% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

Reproduïm allò dit al IBI pel que fa als valors cadastrals. I tenint en compte que als articles 107 i 108 del TRLRHL s'estableix els següents percentatges i tipus de gravamen, que són més alts que els fixats en Ordenança pel Ajuntament, es podria estudiar la possibilitat de pujar-los, si be, és un impost que en la situació econòmica actual no és dels quantitativament més importants. Comparem allò que estableix la Ordenança municipal i el que estableix la Llei.

|                        | AJUNTAMENT | TRLRHL |
|------------------------|------------|--------|
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,7        | 3,7    |
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,4        | 3,5    |
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,3        | 3,2    |
| Períodes de 1 a 5 anys | 2,2        | 3      |

El tipus màxim és el 30% i l'Ajuntament regula a l'article 7 de la seva Ordenança el 24,26 %.

Si be, en aquest impost no es té previst prendre cap mesura fins que no es produeixi una reactivació del mercat. Es per això, que només es deixa apuntat el marge de actuació, i només en cas de resultar insuficients la resta de les mesures es podria incidir sobre la configuració actual d'aquest impost.

### Impost de vehicles de tracció mecànica

Representa el 4,26 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 5,42 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010 i representen el



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

3,55% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

En aquest impost la ordenança al seu article 2 ja regula el coeficient màxim que permet la llei, per tant no es preveu cap mesura.

### Impost sobre activitats econòmiques

Representa el 1,27 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 1,88 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010 i representen el 1,26% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

No s'ha previst cap modificació en aquest impost, i per tant la seva evolució dependrà de factors alies als municipals.

## **Capítol 2 Impostos indirectes**

### Impost sobre Construccions Instal·lacions i Obres

Representa el 1,33 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 2,26 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010 i representen el 1,65% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

La primera mesura a prendre es la pràctica de liquidacions definitives en el termini de quatre anys. En aquest punt, cal dir que el cost real d'una obra excedeix una mitjana d'un 60 % del pressupost d'execució material. Per tant, s'han de fer les comprovacions necessàries. Els dades resultants de les actuacions d'inspecció tributària ens servirem per a la millor aplicació del IBI, IAE, IIVTNU així com de les taxes que afecten als immobles. Si be, amb el ànim de millorar el procediment recaptador d'aquest impost s'ha previst de cara a l'exercici 2012 modificar l'ordenança i procedir a liquidar per mòduls definits pel Ajuntament, de manera que la liquidació provisional sigui des de el primer moment molt més realista del que ara mateix és. Amb la idea de corregir els desajustos que moltes vegades existeixen entre el pressupost de l'obra i el seu cost real.

Es per això que s'ha previst un petit increment d'aquest impost durant la vigència del Pla, si be mantenint la prudència degut a la crisi existent, amb la esperança de que si el resultat és millor la recuperació sigui molt més ràpida.



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

El tipus de gravamen que la ordenança fixa en un 3,5 % respecte al màxim del 4 % de la llei. Aquest marge no s'ha previst incrementar-ho fins que no es recuperi l'activitat normal.

### **Capítol 3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos**

En general, aquest capítol representa el 29,51 % dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2009. A l'exercici 2010, representa el 38,77 % de les previsions inicials d'ingressos corrents al pressupost 2010 i representen el 25,18% dels drets reconeguts nets als ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2010.

En aquest punt es proposen mesures generals per a les diferents taxes. S'actualitzaren, el costos dels serveis per tal de que aquest costos recaiguin sobre el veí que es beneficia del mateix; evitant que els serveis siguin deficitaris; evitant també una demanda excessiva, i fomentant una oferta ajustada. S'ha decidit ajustar les taxes d'alguns serveis i un increment d'un 3% per a l'exercici 2012 i d'un 4% per a l'exercici 2013, essent conscients que n'hi ha taxes i preus per sota del cost real.

Les taxes per prestació de serveis cobriran almenys el 65% del seu cost. Les taxes per ús privatiu o aprofitament especial del domini públic local es fixaran a preu de mercat.

Aquesta nova cultura, farà que en cas d'afrontar un nou servei es pugui autofinçar, i que els serveis que es venen prestant es vagin actualitzant en aquests anys al seu preu de mercat. De manera que, no suposin una càrrega per a l'Ajuntament.

### **Capítol 4 Transferències Corrents**

#### *Transferències Corrents de l'Administració Central*

Els principals ingressos es reben en concepte de participació en els ingressos de l'Estat PIE (capítols I i II dels PGE). De l'anàlisi i estudi de la sèrie temporal 2007 fins a l'exercici 2010, s'han anat reduïnt progressivament.

En aquest exercici esta previst recaptar la quantitat de 1.164.000,00 euros en aquest concepte, quantitat que no s'ha incrementat en els següents exercicis per un principi de prudència i tenint en compte la situació de crisi actual que no fa preveure una evolució favorable d'aquest ingrés per a l'Ajuntament, tot i que una possible modificació de la Llei de Hisendes Locals podria afavorir la consideració de municipis com el de Tossa, de *turístics*, i això



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

podria suposar un increment de recursos per aquest concepte. Si be no s'ha treballat amb aquesta hipòtesi.

### *Transferències Corrents de la Generalitat*

Els recursos provinents del fons català de cooperació local. Creat per tal de participar en els ingressos de la Generalitat de Catalunya. En aquest cas, tot i que el seu pes percentual respecte dels ingressos corrents és poc importat, sí que la seva progressió interanual des de la seva constitució ha estat continuada: No obstant, vista la crisi que també experimenta la Generalitat s'ha optat per pressupostar per als exercici de vigència del Pla, la quantitat que es cobrarà aquest any. Si be s'ha previst el cobrament de altres recursos provinents de les subvencions i aportacions per al finançament de diferents programes i serveis locals, com ara potser la escola de música, etc Per a això s'ha tingut en compte les subvencions corrents rebudes els darrers anys de la Generalitat.

### *Transferències Corrents de la Diputació*

Els recursos provinents de la mateixa fan referència a subvencions i aportacions per diferents programes i serveis locals. Normalment l'Ajuntament de Tossa dedica al voltant d'un 70% a finançar inversions i la resta a despesa corrent. D'acord amb aquest costum s'ha distribuït la quantitat que es preveu recaptar de la Diputació entre ingrés corrent i de capital.

### **Capítol 5 Ingressos Patrimonials**

Aquest darrer ingrés corrent, si be percentualment no te un pes tant important com els capítols analitzats, no obstant en el cas de l'Ajuntament de Tossa de Mar suposa una quantitat per a l'exercici 2011 de 503.000,00 euros que s'espera s'incrementi fins a 568.000,00 euros i 593.000,00 euros en futurs exercicis d'acord amb la evolució prevista per a la tarifa del aigua, el volum de negoci de la concessió de pàrkings, etc

### **b. DESPESES**

#### **Capítol 1 Personal**

Representen el 44,66 % de les despeses corrents de l'exercici 2009. Al pressupost exercici 2010 suposen el 51, 59 % dels crèdits totals pressupostats i un 34,22 % sobre el total de obligacions reconegudes Per tant, tenen un pes molt important en el càlcul de l'estalvi net.



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

L'eina més adient per avaluar les necessitats de personal seria aprovar una Relació de Llocs de Treball per tal d'estructurar l'organització municipal de la manera més eficient possible. Aquest és el repte que la Corporació pensa afrontar tant aviat com sigui possible, aquesta Relació haurà de incorporar un estudi dels mitjans necessaris a cada departament i dels que es fan servir actualment.

Com a mesures concretes s'ha produït una eliminació de totes les hores extraordinàries, cosa que suposarà un estalvi per a la Corporació en l'exercici actual i els propers per aquest concepte.

Esta previst amortitzar les places del personal que es jubili. En aquest sentit, cal destacar que ja s'ha produït la jubilació d'una administrativa en aquest exercici i s'han redistribuït les tasques del lloc de treball que ocupava al personal ja existent. Al 2012 estan previstes altres dos jubilacions que suposaran un estalvi de al voltant 100.000,00 euros a l'any per a l'Ajuntament.

També s'esta estudiant l'externalització d'alguns serveis, mitjançant concessions, concerts, etc la qual cosa suposa que el personal que actualment esta a l'Ajuntament pugui ésser assumit pel adjudicatari de la concessió, etc.

Com que aquesta mesura encara no s'han concretat, només s'ha previst una reducció de 433.852,62 euros per al proper any que respon al estalvi que suposarà la plaça de la persona que es va jubilar, el lloc de treball de la qual s'ha amortitzat, a que ja no serà necessari pressupostar el 5% del sou que s'ha retallat al personal com en aquest exercici 2011 degut a l'aplicació del Reial Decret 8/2010, a la reducció de les indemnitzacions a percebre pels carrecs electes, a la eliminació de la previsió de contractar determinat personal temporal, i a la eliminació total de hores extres. En propers exercicis s'ha pressupostat un petita pujada de al voltant del 4,1 % per si s'haguessin de ajustar els salaris, o per si fos necessari alguna contractació més, tenint en compte que es preveu que la situació econòmica al 2013 sigui molt mes sanejada degut al increment dels ingressos ordinaris.

Les mesures proposades persegueixen racionalitzar els recursos humans mitjançant una correcta distribució dels mateixos.

A la situació actual, l'Ajuntament ha de optimitzar els seus recursos i evitar qualsevol contractació nova, és per això que la gestió del personal que s'ha previst per al propers exercicis es portarà a terme d'acord a la situació econòmica municipal.

### **Capítol 2 despeses en bens corrents i serveis**



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

Suposen el 52,98 % de les despeses corrents de l'exercici 2009. Al pressupost de l'exercici 2010 suposen el 46,91 % dels crèdits totals pressupostats i el 35,98 % de les obligacions reconegudes.

En primer lloc, s'han de prendre mesures d'eficiència en el subministrament d'energia elèctrica, com podem ésser l'adquisició d'aparells de baix consum, instal·lació de plaques solars etc. S'ha tramitat aquest any un nou contracte per al subministrament elèctric per tal d'assolir aquest objectiu i s'esta estudiant per part de serveis tècnics l'estalvi que suposa amb la intenció de continuar tramitant les mesures d'estalvi que pugui suposar.

Es faran servir figures com rentings, arrendaments, etc abans de fer l'adquisició de qualsevol ben que necessiti l'Ajuntament per a prestar els seus serveis, i es mirarà de fer sempre la adquisició més econòmica mitjançant els procediments de contractació.

Les despeses en telèfons i internet s'hauran de limitar a les mínimes imprescindibles, en aquest sentit ja s'ha portat a terme un estudi de la despesa telefònica i aquesta es veurà reduïda tant pel que fa a telefonos fixes i mòbils, el numero dels quals disminuirà de manera immediata.

Es posarà en marxa la contractació centralitzada i es faran servir economies d'escala.

Així mateix tots els expedients de contractació hauran de complir escrupolosament la normativa de contractació per tal d'assegurar la contractació més econòmica.

Avui en dia, ja s'esta portant a terme un estudi per a assolir una retallada de al menys un 10% en els grans contractes de l'Ajuntament per al final d'aquest exercici, per tal de que al principi del 2012 ja es pugui aplicar, ens referim als contractes de recollida d'escombreries, neteja viària, jardineria, neteja d'edificis municipals, ect

Totes aquestes mesures han fet que el capítol 2 es pugui pressupostar de cara a l'exercici 2012 en 235.776,26 euros menys, que podrien fins tot disminuir-se una mica més en funció dels resultats dels estudis esmentats. Ja a partir d'aquest exercici 2012, i amb els serveis millor dimensionats, s'ha previst un increment d'un 4% de cara al 2013. essent molt prudents amb la evolució del IPC.

### **Capítol 3 interessos**

Ja s'ha posat de manifest que la càrrega de financera de l'Ajuntament es molt important. El pla que es porta a aprovació suposa dos operacions de crèdit de sanejament per un import total de 2.80.080 euros, a més s'hauran de



## Ajuntament de Tossa de Mar

---

refinançar quatre de les operacions vigents, que finançaven inversions d'exercicis passats. Es per això, que s'han previst crèdits per tal de fer front tant als nous compromisos com als interessos que es devenguin durant el termini de carència que s'ha de demanar en la operació de refinançament.

### **Capítol 4 transferències corrents**

Suposen el 2,35 % de les despeses corrents de l'exercici 2009. Al pressupost exercici 2010 suposen el 1,50 % dels crèdits totals pressupostats i el 1,09% de les obligacions reconegudes.

Tot i el seu import, menys important que la resta de partides, els òrgans competents per a concedir subvencions han de revisar la seva oportunitat, així com el procediment de concessió. Si bé, la majoria són nominatives, per tant el ple en els nous pressupostos hauria d'estimar quina part del pressupost total ha de suposar aquesta despesa en les condicions actuals. En aquest sentit, en aquest exercici ja s'ha previst una reducció de les subvencions que es donen a les entitats esportives, i es continuarà l'estudi de reducció de la resta de subvencions, fins que es concreti el mateix de moment s'ha continuat amb la previsió de subvencions existent actualment.

### **Capítol 9 Amortitzacions**

S'han previst dos operacions de crèdit de sanejament, a tornar en tres exercicis, per un import total de 2.80.080 euros, la previsió d'amortització que s'ha previst, és tornar la de l'exercici 2011 per import de 1.142.566,71 euros en tres exercicis amb una amortització anual de 380.855,57 euros i la de 1.727.513,26 euros en dos anualitats per import de 863.756,63 euros.

Com que les amortitzacions de aquestes dos operacions suposarien un increment de la càrrega financera fins al punt de que fos inassolible per a l'Ajuntament durant aquests propers tres anys, s'ha previst refinançar quatre de les operacions vigents que finançaven en el seu moment inversions municipals contractant un període de carència de 3 exercicis. D'aquesta manera, l'import total a refinançar, d'acord amb el capital viu que quedarà d'aquestes operacions a 31 de desembre de 2011 és de 5.587.125,00 euros.

Un cop terminat la amortització de les operacions de sanejament, i tenint en compte l'increment previst dels ingressos ordinaris per als propers exercicis, l'Ajuntament estaria en disposició de continuar l'amortització de les operacions refinançades situant el seu endeutament sota el llindar del 110%.