

MEMORIA

APROBACIÓN PROVISIONAL (2020)

A4. ESTUDIO ECONÓMICO FINANCIERO: A4.1. INFORME DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE LA
LÍNEA DE LA CONCEPCIÓN (Cádiz)



ESTUDIO SEGUI
ARQUITECTURA Y PLANEAMIENTO
www.estudiosegui.com



ÍNDICE

A1 MEMORIA INFORMATIVA Y JUSTIFICATIVA

A0 CRITERIOS Y OBJETIVOS

- 1 JUSTIFICACIÓN DEL CONTENIDO DEL DOCUMENTO DEL PLAN GENERAL
- 2 EL NUEVO PLAN GENERAL: JUSTIFICACIÓN DE SU REDACCIÓN
- 3 OBJETIVOS GENERALES
- 4 OBJETIVOS AMBIENTALES
- 5 OBJETIVOS DE SALUD
- 6 REDACCIÓN Y TRAMITACIÓN DE LA “REVISIÓN DEL PLAN GENERAL DE LA LÍNEA” Y SU “CATÁLOGO DE ELEMENTOS PROTEGIDOS”

A1 MEMORIA INFORMATIVA Y JUSTIFICATIVA

- 1 CONDICIONES GEOGRÁFICAS Y SOCIOECONÓMICAS DEL TERRITORIO
- 2 CONDICIONES DE LAS LEGISLACIONES SECTORIALES
- 3 LA ESTRUCTURA URBANA Y LA EDIFICACIÓN
- 4 ANTECEDENTES DEL PLANEAMIENTO VIGENTE
- 5 ESTUDIO SOBRE LA VIVIENDA
- 6 DOTACIONES ESPACIOS LIBRES Y EQUIPAMIENTOS
- 7 TRÁFICO Y MOVILIDAD
- 8 INFRAESTRUCTURAS Y SERVICIOS
- 9 VALORACIÓN Y DIAGNÓSTICO DE LA PROBLEMÁTICA URBANA

A2 MEMORIA DE ORDENACIÓN

- 1 DESCRIPCIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA DE ORDENACIÓN
- 2 GESTIÓN
- 3 ORDENACIÓN GENERAL DE USOS
- 4 PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN
- 5 JUSTIFICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO
- 6 JUSTIFICACIÓN DE LA INCIDENCIA TERRITORIAL
- 7 JUSTIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES EN MATERIA DE VIVIENDA

A3 INVENTARIO DE ASENTAMIENTOS URBANÍSTICOS

- 1 MEMORIA JUSTIFICATIVA
- 2 MEMORIA DE ORDENACIÓN
- 3 EVALUACIÓN ECONÓMICA DE LA EJECUCIÓN DE LA OBRA DE URBANIZACIÓN Y LAS DOTACIONES
- 4 GESTIÓN, PLAN DE ETAPAS Y PROGRAMACIÓN
- 5 NORMATIVA PARTICULAR
- 6 PLANOS

A4 ESTUDIO ECONÓMICO FINANCIERO

A4.1 INFORME DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA

- 1 INFORME DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA
- 2 ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN DE LA HACIENDA MUNICIPAL
- 3 LA DEUDA MUNICIPAL
- 4 ANÁLISIS Y PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL
- 5 ANÁLISIS Y PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN NO MUNICIPAL
- 6 ANEXO ESTADÍSTICO

A4.2 ESTUDIO ECONÓMICO FINANCIERO Y VIABILIDAD ECONÓMICA PARA LAS ACTUACIONES SOBRE EL MEDIO URBANO

- 1 ESTUDIO ECONÓMICO FINANCIERO
- 2 VIABILIDAD ECONÓMICA PARA LAS ACTUACIONES SOBRE EL MEDIO URBANO
- 3 ANEXO

A5 ESTUDIOS COMPLEMENTARIOS

A5.1 ESTUDIO COMPLEMENTARIO DE POBLACIÓN, VIVIENDA Y SUELO

- 1 LA VIVIENDA EN EL MUNICIPIO DE LA LÍNEA DE LA CONCEPCIÓN
- 2 CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DE LAS ZONAS DE LA CIUDAD
- 3 EL PATIO DE VECINOS. CARACTERÍSTICAS ARQUITECTÓNICAS
- 4 DEMOGRAFÍA DEL MUNICIPIO
- 5 EL PARQUE DE EDIFICIOS Y VIVIENDAS
- 6 ADECUACIÓN DEL CRECIMIENTO A LAS NECESIDADES DE VIVIENDA
- 7 INFORME ESTADÍSTICO REGISTRO MUNICIPAL DEMANDANTES DE VIVIENDA

A5.2 ESTUDIO COMPLEMENTARIO DE TRÁFICO, APARCAMIENTO Y TRANSPORTE

0. MARCO DE REFERENCIA
1. INTRODUCCIÓN Y OBJETIVOS
2. ANÁLISIS Y DIAGNÓSTICO
3. PARTICIPACIÓN PÚBLICA EN LA ELABORACIÓN DEL PMUS
4. PROPUESTAS Y EVALUACIÓN
5. EVALUACIÓN ENERGÉTICA, MEDIOAMBIENTAL Y NORMATIVAS
6. ANEXO: PLANOS

A6 MEMORIA DE PARTICIPACIÓN

- 1 CONSIDERACIONES GENERALES
- 2 LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA EN LA TRAMITACIÓN DE UN PLAN GENERAL
- 3 PARTICIPACIÓN PÚBLICA EN LA REDACCIÓN DEL PGOU



- 4 MEDIDAS ADOPTADAS PARA EL FOMENTO DE LA PARTICIPACIÓN
- 5 ACCIONES PARTICIPATIVAS EN LA CONSECUCIÓN DEL NUEVO MODELO
- 6 ACCIONES PARTICIPATIVAS EN LA EXPOSICIÓN PÚBLICA DEL AVANCE
- 7 ACCIONES PARTICIPATIVAS EN LA EXPOSICIÓN PÚBLICA DEL PGOU
- 8 INFORMES DE LA LEGISLACIÓN SECTORIAL, AMBIENTAL Y URBANÍSTICA EN LA APROBACIÓN INICIAL

A7 RESUMEN EJECUTIVO

- 1 JUSTIFICACIÓN DEL CONTENIDO DEL DOCUMENTO DEL PLAN GENERAL
- 2 EL NUEVO PLAN GENERAL: JUSTIFICACIÓN DE SU REDACCIÓN
- 3 OBJETIVOS GENERALES
- 4 OBJETIVOS AMBIENTALES
- 5 OBJETIVOS DE SALUD
- 6 REDACCIÓN Y TRAMITACIÓN DE LA “REVISIÓN DEL PLAN GENERAL DE LA LÍNEA” Y SU “CATÁLOGO DE ELEMENTOS PROTEGIDOS”
- 7 DESCRIPCIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE LA PROPUESTA DE ORDENACIÓN
- 8 GESTIÓN
- 9 ORDENACIÓN GENERAL DE USOS
- 10 PROGRAMACIÓN Y EJECUCIÓN
- 11 JUSTIFICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE PROTECCIÓN DEL PATRIMONIO
- 12 JUSTIFICACIÓN DE LA INCIDENCIA TERRITORIAL
- 13 JUSTIFICACIÓN DE LAS PREVISIONES EN MATERIA DE VIVIENDA
- 14 PLANOS DE SUSPENSIÓN DE LICENCIAS (RE.SUS.00-RE.SUS.05)

B PLANOS

B1 PLANOS INFORMACIÓN

Situación

- | | |
|-------|----------------|
| IS.01 | Situación |
| IS.02 | Ortofotografía |
| IS.03 | Topografía |

Medio Físico

- | | |
|-------|-------------------------|
| IM.01 | Geología |
| IM.02 | Geomorfología Terrestre |

- | | |
|-------|---------------------------------|
| IM.03 | Geomorfología Litoral |
| IM.04 | Pendientes medias |
| IM.05 | Unidades Ambientales |
| IM.06 | Calidad Ambiental |
| IM.07 | Hidrología Litoral /Red fluvial |
| IM.08 | Hidrogeología |
| IM.09 | Vegetación |
| IM.10 | Zonas Forestales |
| IM.11 | Fauna |
| IM.12 | Usos del suelo |

Riesgos

- | | |
|-------|------------------------------|
| IR.01 | Riesgos Geotécnicos Sísmicos |
| IR.02 | Riesgos de erosión |
| IR.03 | Riesgos de inundación |
| IR.04 | Riesgos de incendios |

Afecciones jurídico administrativas

- | | |
|-------|------------------------------|
| IA.01 | Hábitats Interés comunitario |
| IA.02 | Áreas incendiadas |
| IA.03 | Espacios protegidos |
| IA.04 | Patrimonio cultural |
| IA.05 | Vías Pecuarias |
| IA.06 | Carta arqueológica |
| IA.07 | Bienes PHA |
| IA.08 | Recursos Hídricos |
| IA.09 | Recursos Costas |
| IA.10 | Carreteras Estatales |
| IA.11 | Carreteras Autonómicas |
| IA.12 | SNU EP_PT |
| IA.13 | Ministerio de Defensa |

Plan General vigente

- | | |
|------------|-----------------------------------|
| IU.01.00 | Estructura general del territorio |
| IU.02.00 - | Clasificación |
| IU.03.00 - | Calificación, usos y sistemas |



Infraestructuras

II.01.00 - II.01.23	Red Viaria
II.02.00 - II.02.23	Red Abastecimiento
II.03.00-II.03.23	Red Saneamiento
II.04.00-II.04.23	Red Pluviales
II.05.00-II.05.07	Red Gas
II.06.00-II.06.23	Red Alta y Media Tensión
II.07.00-II.07.23	Red Baja Tensión
II.08.00- II.08.23	Red Telecomunicaciones
II.09.00-II.09.23	Recogida Residuos Urbanos

B2 PLANOS ORDENACIÓN

Ordenación Estructural

OE.SNU.00-OE.SNU.05	Suelo No Urbanizable y Afecciones
OE.CLA.00-OE.CLA.05	Clasificación del suelo
OE.EGT.00-OE.EGT.05	Estructura General del Territorio
OE.UG.00-OE.UG.05	Usos y edificabilidades globales

Ordenación Pormenorizada

OP.CUS.00-OP.CUS.65	Calificación, usos y sistemas
OP.SL.00-OP.SL.05	Sistema local de dotaciones

Infraestructuras

OI.01.00 - OI.01.23	Red Viaria
OI.02.00 - OI.02.23	Red Abastecimiento
OI.03.00-OI.03.23	Red Saneamiento
OI.04.00-OI.04.23	Red Pluviales
OI.05.00-OI.05.07	Red Gas
OI.06.00-OI.06.23	Red Alta y Media Tensión
OI.07.00-OI.07.23	Red Baja Tensión
OI.08.00- OI.08.23	Red Telecomunicaciones
OI.09.00-OI.09.23	Recogida Residuos Urbanos

C NORMAS URBANÍSTICAS

- 1 TÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES SOBRE EL PLAN GENERAL
- 2 TÍTULO II. RÉGIMEN URBANÍSTICO DEL SUELO Y LAS EDIFICACIONES
- 3 TÍTULO III. INSTRUMENTOS DE ACTUACIÓN URBANÍSTICA
- 4 TÍTULO IV. RÉGIMEN DE LOS USOS
- 5 TÍTULO V. NORMAS DE URBANIZACIÓN
- 6 TÍTULO VI. NORMAS DE LA EDIFICACIÓN
- 7 TÍTULO VII. INTERVENCIÓN MUNICIPAL EN EL MERCADO DE LA VIVIENDA Y SUELO
- 8 TÍTULO VIII. MEDIDAS DE PROTECCIÓN
- 9 ANEXO. FICHAS DE DETERMINACIONES

D ESTUDIO AMBIENTAL ESTRATÉGICO

D1 ESTUDIO AMBIENTAL ESTRATÉGICO: EAO PGOU LA LÍNEA

- 0 INTRODUCCIÓN
- 1 DESCRIPCIÓN DE LAS DETERMINACIONES DEL PLANEAMIENTO
- 2 ESTUDIO Y ANÁLISIS AMBIENTAL DEL TERRITORIO AFECTADO
- 3 IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE IMPACTOS
- 4 ESTABLECIMIENTO DE MEDIDAS DE PROTECCIÓN Y CORRECCIÓN AMBIENTAL DEL PLANEAMIENTO
- 5 PLAN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO DEL PLANEAMIENTO
- 6 DOCUMENTO DE SÍNTESIS
- 7 EQUIPO REDACTOR

D2 ANEXO I. PLANOS (CARPETA CON 40 PLANOS)

D3 ANEXO II. DESCRIPCIÓN DEL MEDIO

D4 ANEXO III. RED NATURA

D5 ANEXO IV. HÁBITATS DE INTERÉS COMUNITARIO

D6 ANEXO V. CAMBIO CLIMÁTICO

E CATÁLOGO DE BIENES PROTEGIDOS

- 1 MEMORIA DESCRIPTIVA Y JUSTIFICATIVA
- 2 PLANOS
- 3 NORMATIVA
- 4 FICHAS



F ANEXOS

F1 ESTUDIO DE INUNDABILIDAD

- 1 MEMORIA
- 2 CÁLCULOS HIDROLÓGICOS
- 3 CÁLCULOS HIDRÁULICOS
- 4 PLANOS

F2 ESTUDIO ACÚSTICO

- A ZONIFICACIÓN ACÚSTICA
- B INFORME Y ESTUDIO ACÚSTICO DEL PLAN GENERAL DE ORDENACIÓN URBANÍSTICA DE LA LÍNEA DE LA CONCEPCIÓN

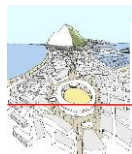
F3 ESTUDIO DE IMPACTO DE GÉNERO

F4 ESTUDIO DE VÍAS PECUARIAS

- 1 INTRODUCCIÓN
- 2 CLASIFICACIÓN DE LAS VÍAS PECUARIAS DE LA LÍNEA DE LA CONCEPCIÓN
- 3 AFECCIONES PRODUCIDAS POR EL PLAN GENERAL DE ORDENACIÓN URBANA VIGENTE
- 4 AFECCIONES PRODUCIDAS POR EL NUEVO PLAN GENERAL DE ORDENACIÓN URBANA
- 5 PLANOS VÍAS PECUARIAS

F5 VALORACIÓN DEL IMPACTO EN LA SALUD

- 1 VALORACIÓN DEL IMPACTO EN LA SALUD: VIS PGOU LA LÍNEA
- 2 PLANOS AMBIENTALES (40 PLANOS)
- 3 PLANOS SALUD (21 PLANOS)



A4.1 INFORME DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA

1	INFORME DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA.....	2
1.1	INTRODUCCIÓN.....	2
1.2	FASES NECESARIAS PARA CONOCER LA VIABILIDAD DEL PLAN.....	2
1.2.1	Análisis de los presupuestos municipales.....	2
1.2.2	La deuda municipal.....	3
1.2.3	Análisis y proyección de la inversión municipal.....	3
1.2.4	Análisis y proyección de la inversión no municipal.....	3
2	ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN DE LA HACIENDA MUNICIPAL.....	3
2.1	INTRODUCCIÓN.....	3
2.1.1	El presupuesto de ingresos.....	4
2.1.2	El presupuesto de gastos.....	6
2.1.3	El equilibrio presupuestario.....	9
3	LA DEUDA MUNICIPAL.....	9
4	ANÁLISIS Y PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL.....	10
4.1	ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL.....	10
4.2	PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL.....	11
5	ANÁLISIS Y PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN NO MUNICIPAL.....	13
6	ANEXO ESTADÍSTICO.....	14



1 INFORME DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA

1.1 INTRODUCCIÓN

La Carta Europea de la Ordenación del Territorio define la Ordenación del Territorio como “expresión espacial de las políticas económica, social, cultural y ecológica de toda sociedad”. En este sentido, la Ordenación del Territorio de la Comunidad Autónoma de Andalucía establece como objetivos específicos la articulación territorial interna y externa de la Comunidad Autónoma y la distribución geográfica de las actividades y de los usos del suelo, armonizada con el desarrollo económico, las potencialidades existentes en el territorio y la protección de la naturaleza y del patrimonio histórico.

Para ello establece dos instrumentos de ordenación integral, como son los Planes de Ordenación del Territorio de Andalucía y los Planes de Ordenación del Territorio Subregionales, que requieren un análisis territorial con la incorporación de numerosa información textual, estadística y cartográfica que permita prever las modificaciones que se produzcan en el territorio.

Del contenido de ambos instrumentos podemos destacar, para nuestro análisis, la exigencia de la estimación económica de las acciones comprendidas en el plan y las prioridades de ejecución de estas. En definitiva, la *Memoria Económica*.

La funcionalidad y contenido de la Memoria Económica se delimita con la Ley de Ordenación Urbanística de Andalucía del 7/2002 que se promulga tras la sentencia 61/1997 de 20 de marzo sobre competencias en materias de régimen de propiedad del suelo y ordenación urbanística entre el Estado y las Comunidades Autónomas, y sentencia 164/2001 de 11 de Julio sobre el régimen del suelo y valoraciones.

En esta Ley se regula la renovación de la legislación urbanística en vigor en la que se establecen como objetivos de la misma una legislación específica de urbanismo; el desarrollo sostenible; la mejora de la ciudad existente, al atender el reto de la ciudad del siglo XXI en la conservación, rehabilitación y recualificación de la misma; la intervención pública en el mercado del suelo; la definición, precisión y delimitación de los deberes y derechos de los propietarios a través de la clasificación de las tipologías del suelo; la fijación del marco competencial interadministrativo; los principios de participación pública, transparencia, publicidad y concurrencia; y la simplificación y aplicación de los procesos de planificación y ejecución del planeamiento, nos delimitará el ámbito y contenido de la Memoria y del estudio económico financiero.

La Ley de Ordenación Urbanística de Andalucía (Ley 2/2012, de 30 de enero, de modificación de la Ley 7/2002 de 17 de diciembre), refiriéndose al contenido documental de los instrumentos de planeamiento, establece en su artículo 19.1.a.3º que **“En función del alcance y la naturaleza de las determinaciones del instrumento de planeamiento sobre previsiones de programación y gestión, contendrá un estudio económico-financiero que incluirá una evaluación analítica de las posibles implicaciones del Plan, en función de los agentes inversores previstos y de la lógica secuencial establecida para su desarrollo y ejecución, así como un informe de sostenibilidad económica, que debe contener la justificación de la existencia de suelo suficiente para usos productivos y su acomodación al desarrollo urbano previsto en el planeamiento, así como el análisis del impacto de las actuaciones previstas en las Haciendas de las Administraciones Públicas responsables de la implantación y el mantenimiento de las infraestructuras y de la implantación y prestación de los servicios necesarios”**.

El estudio económico financiero (E.E.F.) no dispone de un texto legal y metodológico preciso, en ninguna de las leyes que en nuestro país han existido sobre Régimen Jurídico y Ordenación Urbana, sin embargo, es un documento obligatorio que necesita todo Plan General de Ordenación Urbana (P.G.O.U.) para su tramitación y ordenación. Constituye, además, un elemento de decisión del Programa de Actuación, el cual, una vez aprobado el plan, obliga al municipio a asumir el compromiso recogido como propuesta o determinaciones del Plan.

Si bien este documento tiene carácter de obligado cumplimiento para el Ayuntamiento que lo aprueba, para la Administración Autonómica no supone más que un borrador de discusión que indica el momento y lugar donde los agentes de inversión deberían tener un compromiso vinculado a las propuestas del Plan. Tiene, pues, un sentido más de recomendación al consenso y acuerdo de los autores del Plan, respecto de los organismos Inversores de la Administración a la que se pretende vincular como requisito para el cumplimiento del Plan de Actuación y por lo tanto del Plan General.

El Estudio Económico-Financiero es más que un programa de inversiones y de compromisos, ha de equilibrar, de la forma más coherente posible, los costes ocasionados por las inversiones previstas y los recursos financieros disponibles, ajustando las posibilidades inversoras del Municipio y las de las otras Administraciones o particulares que en el Plan General han de contribuir.

Partiendo del planteamiento, dentro del Plan General, del Estudio Económico Financiero, este no puede ser concebido como un presupuesto contable. Es un listado de propuestas cuantificadas y ordenadas temporalmente y en cuyo análisis reside la validez para ser instrumento orientativo para la gestión y desarrollo del Plan.

En este sentido, consideramos que la función del EEF es la de comprobar la viabilidad económica de las propuestas del PGOU en base a los recursos económicos y financieros de la Administración Local, como su propio nombre indica, y establecer las medidas y la planificación económica municipal; además de la correspondiente a los agentes de carácter supramunicipal que intervienen en dicho Plan, y que adoptarán el EEF como referencia para la elaboración de sus propios presupuestos.

1.2 FASES NECESARIAS PARA CONOCER LA VIABILIDAD DEL PLAN

A título informativo a continuación se señala cual es la metodología utilizada para la realización del presente Informe de sostenibilidad económica basada en los apartados que a continuación se señalan:

1.2.1 Análisis de los presupuestos municipales

Un primer aspecto por estudiar es el análisis y evolución de los ingresos y gastos de los presupuestos municipales, ya que de su resultado se podrá comprobar la capacidad financiera de la Entidad Local a la hora de afrontar con éxito las actuaciones previstas en el Plan.

El análisis debe desarrollarse desde una óptica general, estudiando en términos corrientes la estructuración de los estados de ingresos y gastos del presupuesto. Por otro lado, se procede al análisis específico de los distintos capítulos como forma de conocer cómo se obtienen y gastan los recursos del municipio.



1.2.2 La deuda municipal

Son estos los otros dos temas dentro de la trilogía a tratar: presupuesto, deuda y patrimonio. Es necesario el estudio del endeudamiento municipal a la hora de la realización de un Plan General debido a que estos parámetros van a determinar la capacidad inversora municipal. Es necesario obtener los indicadores de su evolución, utilizando el volumen de la deuda y la carga presupuestaria contable.

1.2.3 Análisis y proyección de la inversión municipal

El siguiente aspecto de estudio es el análisis, generalmente de los últimos ocho años, de la inversión municipal realizada, que nos sirva de sustento para el análisis de las proyecciones de la inversión municipal prevista para los ocho años de vigencia del plan, y por lo tanto de la financiación municipal a dichas actuaciones.

Generalmente el volumen de inversión de un Municipio queda recogido en los capítulos correspondientes a las operaciones de capital del estado de gastos del presupuesto, los presupuestos extraordinarios de inversión ejecutados en cada ejercicio si los hubiere y en algunos casos agregándose además las inversiones de las empresas municipales.

1.2.4 Análisis y proyección de la inversión no municipal

Al igual que en el apartado anterior debe de hacerse un estudio de cual han sido las inversiones de otras Administraciones en el término municipal. Qué inversiones en infraestructuras viarias, colegios, centros de salud, equipamiento deportivo, etc., ha realizado la Administración Provincial, Autonómica y Central en los últimos ocho años para poder realizar así las previsiones futuras en el ámbito temporal en el cual se desarrolla el Plan.

El análisis del comportamiento histórico de la inversión de la Administración Provincial y autonómica en el Municipio, determina la magnitud de los recursos que estas Administraciones le han transferido en el pasado. Sobre la base de ello, y una vez conocidos los costes totales que los diferentes Programas de Actuaciones que recoge el Plan General asigna a cada agente que interviene, se examinará si corresponde con la financiación prevista según series históricas o si es necesario un incremento de esta.

2 ANÁLISIS Y EVOLUCIÓN DE LA HACIENDA MUNICIPAL

2.1 INTRODUCCIÓN

El artículo 162 de REAL DECRETO LEGISLATIVO 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, define los Presupuestos Generales de las entidades locales como “la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la entidad, y sus organismos autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local correspondiente”.

Antes de analizar la evolución de los ingresos y gastos de la Corporación es conveniente analizar las desviaciones que se han producido en cada ciclo presupuestario, a fin de medir la fiabilidad del proceso presupuestario y, por otro lado, conocer si el proceso presupuestario es un proceso recurrente en el tiempo, u obedece a un proceso sujeto a oscilaciones dependientes de las circunstancias específicas en el que se desarrolla el ciclo presupuestario en cada ejercicio económico.

Grado de Ejecución				
(Derechos reconocidos/Presupuesto Definitivo)				
INGRESOS	2014	2015	2016	2017
IMPUESTOS DIRECTOS	96,18	100,59	109,92	103,49
IMPUESTO INDIRECTOS	-67,33	49,82	-178,06	-95.179.600,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	73,24	72,29	106,95	213,75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,80	100,04	100,38	103,46
INGRESOS PATRIMONIALES	8,84	12,18	83,06	68,74
INGRESOS CORRIENTES	83,05	84,96	104,27	108,98
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-10.344.850,40	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-12.992.588,80	-69.039.509,80	115,01	10,72
INGRESOS DE CAPITAL	-6.496.294,40	-34.519.754,90	80,54	10,72
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	82,05	79,52	103,60	108,01
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	5.352.967.928,00	254,74	57,24
TOTAL INGRESOS	51,85	101,83	70,47	61,35

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

En el Ayuntamiento de La Línea, las **modificaciones presupuestarias** con respecto a los gastos variaron un entre 177 por cien y 219 por cien en los años analizados, que van desde 2014 a 2017, último año disponible esta información.

Por capítulos presupuestarios, los que más aumento registraron, en el caso de los gastos, son las inversiones reales, seguida de los activos financieros y de las transferencias de capital. Mientras que los gastos financieros o las transferencias corrientes se han caracterizado por la disminución, es decir se ha previsto más gasto de lo que realmente después se ha necesitado.

Modificaciones Presupuestarias de Ingresos				
(Desviación del Presupuesto Definitivo sobre el Inicial)				
INGRESOS	2014	2015	2016	2017
IMPUESTOS DIRECTOS	100,00	100,00	100,00	100,00
IMPUESTO INDIRECTOS	100,00	100,00	100,00	100,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	100,00	100,00	100,00	100,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	120,85	115,08	113,90	122,63
INGRESOS PATRIMONIALES	100,00	100,00	100,00	100,00
INGRESOS CORRIENTES	106,95	105,03	105,70	109,95
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	100,00	100,00	100,00	100,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100,00	100,00	30.007.570,40	10.000.100,00
INGRESOS DE CAPITAL	100,00	100,00	15.003.835,20	5.000.100,00
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	106,95	105,03	108,78	111,04
ACTIVOS FINANCIEROS	1.885.061.926,50	1.932.118.113,00	2.432.687.327,50	1.900.628.896,50
PASIVOS FINANCIEROS	100,00	100,00	139,80	100,00
TOTAL INGRESOS	169,25	168,88	200,50	180,33

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Por parte de los ingresos, estos se adecuan más a lo previsto inicialmente y las modificaciones suponen en todos los casos la obtención al final de más ingresos de los previstos, sobre todo en transferencias de capital y activos financieros, que los créditos finales en esos capítulos fueron finalmente más elevados.

Con respecto **al grado de ejecución** presupuestario, como se muestra en los cuadros siguientes, se ejecutó como promedio para el periodo analizado (2014-2017) el 61,30 por ciento de los ingresos, mientras que para los gastos se ejecutó el 55,56 por ciento. Los anteriores valores promedio, desglosados por ejercicios, suponen un comportamiento irregular en el caso de los ingresos, en el que en 2015 tuvo un grado de ejecución elevado, superior al 100%, mientras que el año anterior, solo se ejecutó el 51,8% del presupuesto de Ingreso. Por el lado contrario, en el caso del presupuesto de gasto, este es, más estable y en todos los años analizados se ejecuta aproximadamente entre el 50 y 60% del mismo.

Por capítulos, los de naturaleza corriente resultan ser más estables y regulares presentando porcentajes más elevados de ejecución, mientras que las operaciones de capital registran un comportamiento más irregular esto se produce tanto en los ingresos como en los gastos. Hay que señalar que, respecto a los gastos, los activos financieros presentan un grado de ejecución nulo en la mayoría de los años analizados. Y en los ingresos, en algunos capítulos los derechos reconocidos son negativos, lo que significa que su cuantía es menor a los presupuestos definitivos previstos.

En definitiva, el presupuesto de La Línea de la Concepción, salvo casos aislados, parece ser un instrumento riguroso, sin desviaciones importantes, siendo un elemento anticipador de los ingresos y gastos en que la Hacienda Local incurrirá efectivamente tras la liquidación de este.

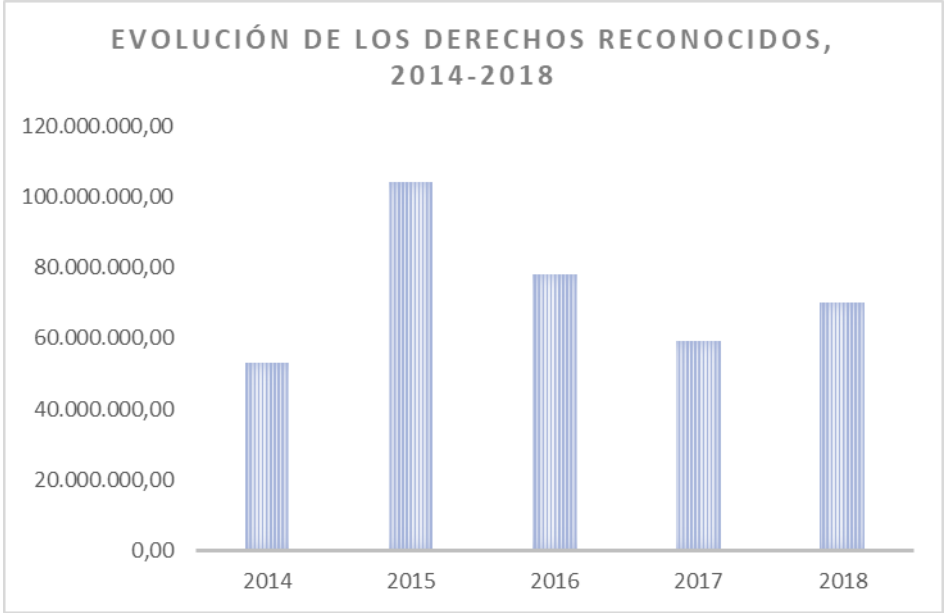
2.1.1 El presupuesto de ingresos

El estado de ingresos y su configuración determina cómo se estructura la financiación de la Corporación, señala de donde obtiene ésta los recursos para acometer los distintos servicios que bien por Ley o por voluntad propia recoge el presupuesto de gastos.

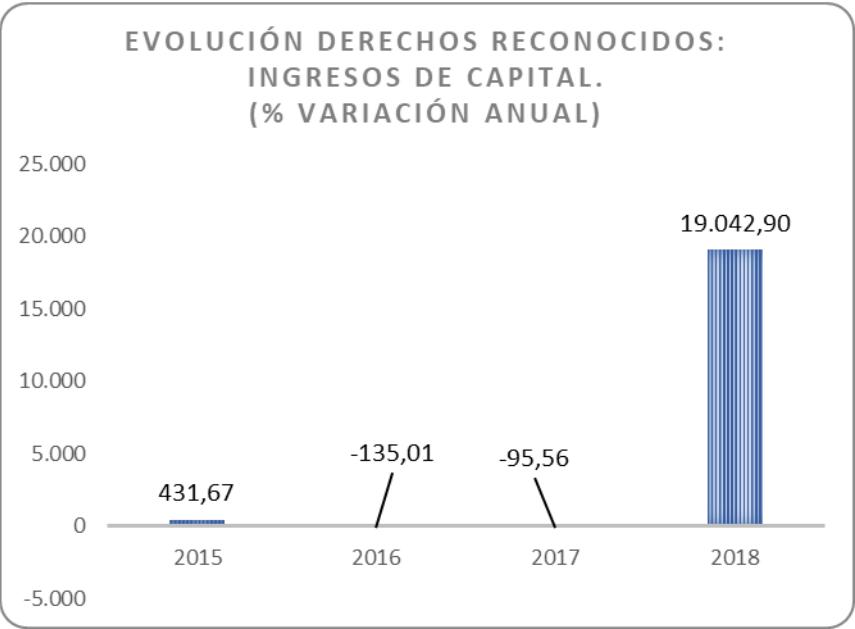
A continuación, se presentan los presupuestos de derechos u obligaciones reconocidos/as, que reflejan lo que efectivamente se ha ingresado o se ha gastado en cada ejercicio presupuestario. A partir de estos últimos, se realizará el análisis de la Hacienda Local, si bien hay que precisar que, en este caso concreto, se dispone de esta información de 20014 a 2018.

Grado de Ejecución				
(Derechos reconocidos/Presupuesto Definitivo)				
GASTOS	2014	2015	2016	2017
GASTOS DE PERSONAL	95,73	97,51	98,80	96,20
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	74,52	82,57	91,67	84,13
GASTOS FINANCIEROS	64,80	54,38	94,96	97,74
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	93,67	91,36	90,74	84,89
GASTOS CORRIENTES	84,98	85,72	95,56	92,35
INVERSIONES REALES	1,12	0,93	2,60	7,41
FONDO DE CONTINGENCIA				
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,23	3,23	18,93	0,00
GASTOS DE CAPITAL	1,14	0,96	2,73	7,33
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	51,62	51,02	58,73	53,33
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	101,86	31,69	102,09	91,23
TOTAL GASTOS	52,13	49,45	60,18	55,56

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



En términos de derechos reconocidos, la cantidad presupuestaria liquidada de ingresos de 2018 (último dato oficial disponible a la fecha de redacción del presente informe) es de unos 69,9 millones de euros. Durante el periodo analizado se observa una senda de crecimiento en los Derechos Reconocidos en términos corrientes del 31,7% entre 2014 y 2018. No obstante, en los años intermedios se observa como en 2015 los derechos reconocidos sobrepasaron los 100 millones de euros, y en el año siguiente rondaron los 78 millones de euros.



Con respecto a lo tipología de ingresos, los ingresos corrientes se han mantenido estables a lo largo de estos años, mostrando solo un ligero crecimiento. Por lo que respecta los ingresos de capital, estos por su naturaleza oscilan más, y este es el patrón que ha mostrado en los años analizados, mostrando crecimientos muy intensos en 2015 y decrecimientos en los años siguientes, para crecer notablemente en 2018 (19.042,90%) por lo que el crecimiento entre 2014 y 2018 es de – 1680,11%. En cuanto a los ingresos financieros, se ha producido un incremento considerable en 2015, que no se mantiene en los dos años siguientes y vuelve a subir en 2018.

Variación Presupuesto Liquidado de Ingresos: Derechos Reconocidos Netos
(Euros corrientes)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018	2014/18
INGRESOS CORRIENTES	-	0,46	-0,48	1,77	4,87	6,70
INGRESOS DE CAPITAL	-	431,67	-135,01	-95,56	19.042,90	-1.680,11
ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-
PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-56,84	-80,29	-49,26	-
TOTAL INGRESOS	-	95,99	-25,01	-24,03	17,92	31,67

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Respecto a la **estructura de los ingresos**, la principal fuente de financiación en la Corporación son los **recursos propios**, que representan más del 40% de los ingresos del municipio de promedio en el periodo analizado. En especial, destaca los *impuestos directos* (IBI, IVTM, plusvalías, ...), que aportan sobre el 32% de los ingresos.

No obstante, destaca la mayor cuota que están ganando las transferencias corrientes, que absorbió el 35% de los ingresos.

Por otro lado, los impuestos indirectos, por su naturaleza, oscilan más en función de la actividad del municipio y los últimos años han perdido cuota, ya que han tenido un resultado negativo, es decir se ha recaudado menos de lo previsto, teniendo un saldo negativo tanto en 2016 como en 2017. Su cuota en el conjunto de los presupuestos es reducida.

En definitiva, en el caso de la Línea de la Concepción, los **ingresos corrientes** son los que aportan el grueso de la financiación de la corporación, llegando a representar el 79,24% de los recursos en estos años. En el último año, 2018, el 82% de la financiación provenía de impuestos o tasas y de las transferencias de capital, que alcanzan ese año el 15%.

Estructura de los Presupuestos Liquidados de Ingresos
(%)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
IMPUESTOS DIRECTOS	40,19	21,45	30,06	37,83	32,30	32,37
IMPUESTO INDIRECTOS	-0,76	0,29	-0,29	-1,61	0,73	-0,33
TASAS Y OTROS INGRESOS	13,81	6,95	9,08	12,61	14,23	11,33
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46,73	22,31	29,29	42,92	33,35	34,92
INGRESOS PATRIMONIALES	1,26	0,88	0,71	0,48	1,41	0,95
INGRESOS CORRIENTES	101,22	51,88	68,85	92,23	82,02	79,24
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-0,66	0,00	0,01	-0,13
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-1,22	-3,32	2,21	0,09	14,67	2,49
INGRESOS DE CAPITAL	-1,22	-3,32	1,55	0,09	14,67	2,35
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	100,00	48,57	70,40	92,32	96,70	81,60
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	51,43	29,60	7,68	3,30	18,40
TOTAL INGRESOS	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

En cuanto a la evolución de estos ingresos corrientes por capítulos:

- Los **impuestos indirectos** es la partida que ha registrado un mayor incremento 226,51% entre el 2014 y 2018. Destacar el fuerte incremento que se produjo sobre todo en 2017. Aunque es preciso señalar que tiene muy poco peso en el conjunto de los derechos reconocidos, no llegando a representar más de un 1% de la cuota de derechos reconocidos
- Con respecto a los impuestos directos, que se suelen considerar tradicionalmente la principal fuente de financiación de una corporación, en este caso mantienen una senda de crecimiento del 6%. No obstante, cabe hacer mención que en el último año del período analizado ha tenido un crecimiento del 0,70%.
- Las transferencias corrientes, que también representan un volumen considerable en los presupuestos de ingresos, han aumentado e incluso se han situado por encima del crecimiento medio de los ingresos corrientes, lo que está aumentando su cuota en el conjunto de los ingresos corrientes. Esto se debe a las variaciones que se producen de la participación del PIE estatal y del PICA de la Comunidad autónoma.
- Las tasas y otros ingresos se han mantenido estables hasta 2017, en 2018 se aprecia un considerable incremento.



Evolución del Presupuesto Liquidado de Ingresos: Derechos Reconocidos Netos
(Euros Corrientes)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
IMPUESTOS DIRECTOS	21.342.677,90	22.322.206,25	23.459.669,45	22.428.431,06	22.585.166,96	22.427.630,32
IMPUESTO INDIRECTOS	-404.008,46	298.937,42	-224.361,73	-951.796,00	511.117,71	-154.022,21
TASAS Y OTROS INGRESOS	7.330.839,59	7.235.054,15	7.084.339,39	7.475.590,02	9.946.289,41	7.814.422,51
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.813.576,83	23.219.925,74	22.860.824,31	25.449.451,11	23.318.321,20	23.932.419,84
INGRESOS PATRIMONIALES	667.287,56	919.023,40	554.004,50	284.590,74	988.534,50	682.688,14
INGRESOS CORRIENTES	53.750.373,42	53.995.146,96	53.734.475,92	54.686.266,93	57.349.429,78	54.703.138,60
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-517.242,52	0,00	3.850,00	-102.678,50
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-649.269,44	-3.451.975,49	1.725.623,37	53.592,61	10.255.330,67	1.586.660,34
INGRESOS DE CAPITAL	-649.269,44	-3.451.975,49	1.208.380,85	53.592,61	10.259.180,67	1.483.981,84
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	53.101.103,98	50.543.171,47	54.942.856,77	54.739.859,54	67.608.610,45	56.187.120,44
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	53.529.679,28	23.102.457,14	4.552.643,32	2.310.060,46	16.698.968,04
TOTAL INGRESOS	53.101.103,98	104.072.850,75	78.045.313,91	59.292.502,86	69.918.670,91	72.886.088,48

Fuente: Ayuntamiento La Línea

Los **ingresos de capital**, lo primero que se aprecia es su inestabilidad a lo largo del tiempo, característica propia de los recursos de esta naturaleza. Así, estos ingresos siguen una senda de crecimiento, con dos ejercicios seguidos de descensos. Estas variaciones son las que han influido a lo largo del periodo en que este grupo de ingresos gane o pierda cuota en la estructura de los ingresos.

Este grupo de ingresos, lo conforman dos capítulos enajenaciones y transferencias de capital, el que mayor ingreso aporta es el de transferencias de capital. En los años analizados se observa como estos capítulos presentan créditos negativos en los derechos reconocidos, incluso en las enajenaciones de capital, el 2016, único año en el que tiene un crédito esta partida, éste es negativo. Aunque destaca el incremento de las transferencias de capital a partir de 2018, donde alcanzan los 10.000.000 de euros.

PRESIÓN FISCAL

Por otro lado, los incrementos en los impuestos y tasas suponen un aumento de la **presión fiscal** en términos absolutos y relativos, se ha pasado de 28,3 millones de euros en 2014 a 33,0 millones de euros en 2018. Este aumento también se ve reflejado en términos relativos, al elevarse la presión fiscal municipal por habitante y pasar de 447,78 euros en 2014 a 523,27 euros por habitante en 2018, alcanzando este último año la ratio más elevada del periodo analizado.

En síntesis, los ingresos se muestran en una senda en la que en un principio sufre un fuerte ascenso, pero inmediatamente decrece de un modo considerable y finalmente tiende a estabilizarse superando el volumen del inicio del periodo; y, por otra parte:

- ➡ Dentro de las operaciones corrientes, los impuestos directos y las transferencias corrientes son la partida que más aportan al presupuesto, si bien cabe destacar como además a lo largo del periodo analizado han ido perdiendo cuota.
- ➡ Los ingresos de capital tienen un menor peso relativo, debido a las oscilaciones que se han producido a lo largo de estos años tanto en las trasferencias recibidas como por las enajenaciones realizadas, además de presentar créditos negativos, aunque en el 2018 se recuperan las transferencias de formas significativa, alcanzando casi un 15%.

- ➡ Respecto a la financiación externa, hay que comentar que desde el 2015 se recurre a ella, destacando ese ejercicio, en el que los pasivos representan casi la mitad de los ingresos, al igual que en 2016, en el que la cuota alcanza un 30%, en el resto de los años se modera.

Presión Fiscal

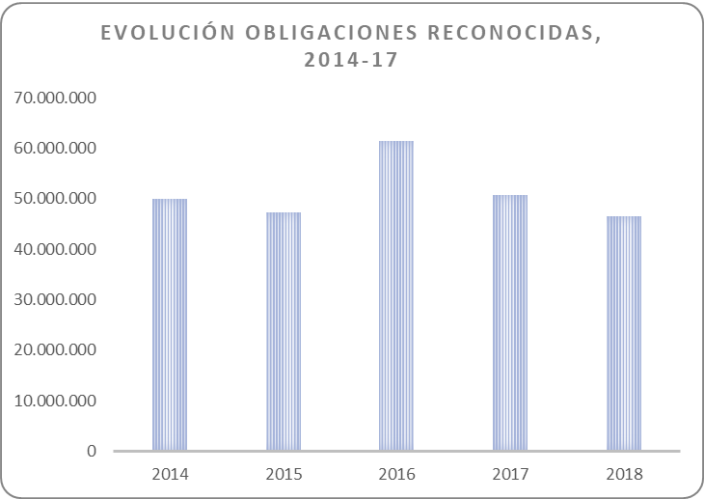
(Euros Corrientes)

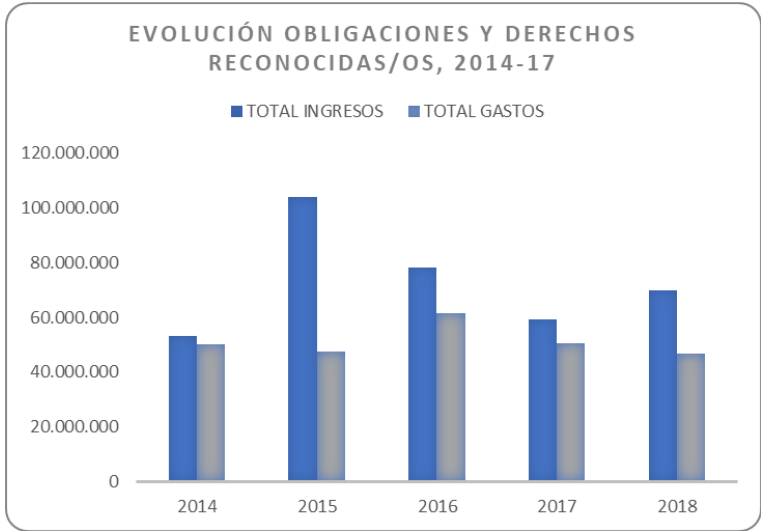
	2014	2015	2016	2017	2018
IMPUESTOS DIRECTOS	21.342.678	22.322.206	23.459.669	22.428.431	22.585.167
IMPUESTO INDIRECTOS	-404.008	298.937	-224.362	-951.796	511.118
TASAS Y OTROS INGRESOS	7.330.840	7.235.054	7.084.339	7.475.590	9.946.289
PRESIÓN FISCAL	28.269.509,03	29.856.197,82	30.319.647,11	28.952.225,08	33.042.574,08
PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE	447,78	471,27	479,15	458,50	523,27

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

2.1.2 El presupuesto de gastos

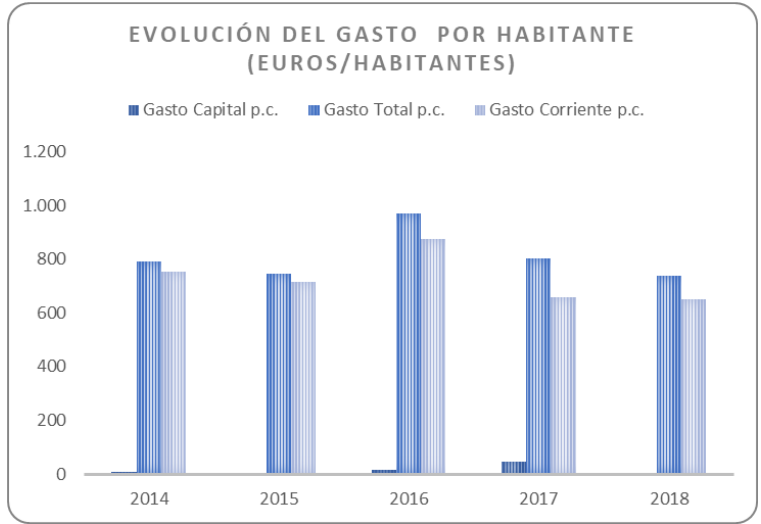
Las obligaciones reconocidas en 2018 alcanzaron los 46,5 millones de euros, es decir, lo efectivamente gastado. La evolución de las obligaciones reconocidas se ha mantenido constante en el periodo, con excepción del 2016 que se produjo un incremento notable. Si bien, señalar que los derechos reconocidos han superado a las obligaciones en términos absolutos, por lo que se ha producido ahorro.





En relación a los distintos componentes del gasto, hay que comentar que han seguido un comportamiento similar al total de obligaciones reconocidas, si bien las irregularidades que muestra el conjunto de gastos se deben a las variaciones que se han producido en los gastos de capital, tal y como se aprecia en las siguientes gráficas.

Esta situación ha supuesto un ligero descenso del gasto total por habitante se ha pasado de un gasto medio de 791,8 euros por habitante en 2014 a 739,5 euros por habitante en 2018. Con respecto a las diferentes tipologías, el gasto corriente ha disminuido (753,8 a 650,8 euros por habitante), mientras que el gasto de capital ha aumentado, de 6,7 euros por habitante en 2014 a 44,22 euros por habitante en 2018.



Respecto a la **estructura de gastos**, el principal gasto de la Corporación son los *gastos corrientes*, que han oscilado entre el 95% y el 88%, le siguen los *gastos de capital*, que su cuota se ha incrementado en los dos últimos ejercicios, pasando de 0,85% en 2014 a 8,55 en 2018 . A grandes rasgos, estos dos grupos de gastos se puede decir que se han compensado entre ellos, puesto que

lo que ha crecido uno (gasto de capital) ha disminuido el otro (gasto corriente), esta tendencia a la reducción del gasto corriente es habitual en el conjunto de las Administraciones. Respecto a los activos y pasivos financieros, estos han seguido se han mantenido estables, exceptuando e el 2016 y 2017 en el que los pasivos financieros se incrementaron, llegando a representar un 12,5,2% del gasto de la Corporación, año en el que se habrá liquidado una parte importante de la financiación externa del Ayuntamiento.

Estructura de los Presupuestos Liquidados de Gastos (%)

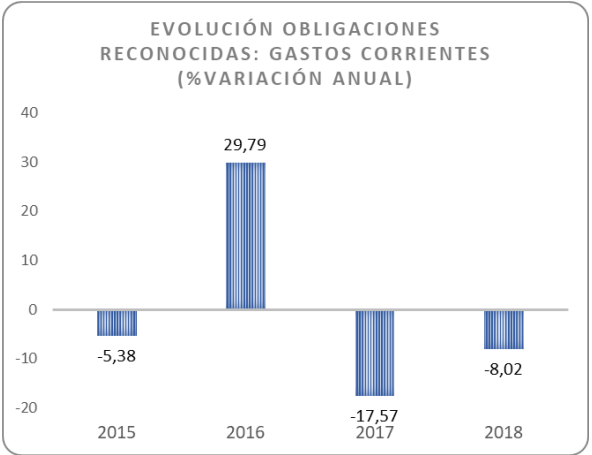
GASTOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
GASTOS CORRIENTES	95,20	95,68	90,08	82,02	88,00	90,20
GASTO DE CAPITAL	0,85	0,74	1,70	5,52	8,55	3,47
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	96,05	96,42	91,78	87,54	96,55	93,67
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,43	0,09
PASIVOS FINANCIEROS	3,95	3,58	8,22	12,46	3,02	6,25
TOTAL GASTOS	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

GASTOS CORRIENTES

Los **gastos corrientes** experimentan un descenso del 6,8% en estos cuatro años, tal y como se aprecia en la siguiente gráfica. En el primer ejercicio desciende moderadamente, para a continuación mostrar un crecimiento considerable en el 2016, casi del 30% (29,8%). En los siguientes ejercicios, las obligaciones se contraen cerca de un 17,6% y un 8%, por lo que, analizando el cómputo global de este gasto, presenta un descenso moderado (6,8%).

Por capítulos se aprecia un descenso generalizada en todo, excepto en los gastos de bienes y servicio, que han registrado una tasa de variación positiva del 24,2%. Los que han registrado un mayor decrecimiento relativo han sido los gastos financieros (-55,2%), seguida de los gastos de personal (-16,3%), mientras que las transferencias corrientes descienden un 3,7% en el periodo analizado. El desglose por partidas de gasto corriente se muestra a continuación:



- Las **transferencias corrientes** es la partida dentro de los gastos corrientes que menos ha disminuido, de hecho, ha disminuido sobre un 3,7% en el periodo analizado, lo que significa un decrecimiento medio anual del 1,2%. Se observan oscilaciones que van desde



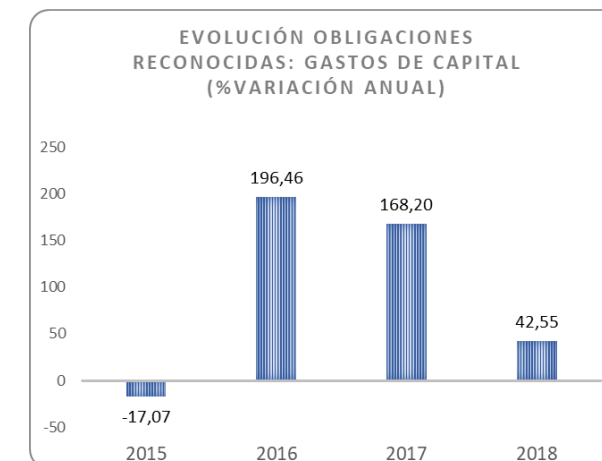
crecimientos del 6% (2016) a decrementos del 11,8% (2017). En el conjunto de los gastos corrientes es el cuarto capítulo en orden de importancia por lo que el ayuntamiento destina como media un 4,8% de sus recursos.

- El **gasto en bienes y servicios corrientes** es el capítulo de este subgrupo de gastos que crece, un 24,22% entre el 2014 y 2018, lo que supone un crecimiento medio del 7,5%. Cabe destacar el año 2016 donde se registró un incremento del 64,5%. Dentro de la estructura del gasto corriente es la segunda partida en orden de importancia, la Corporación dedica a ese tipo de gasto en torno al 19,3% del total de gasto de media en los cinco años analizados.
- Con respecto a los **gastos de personal**, es la segunda partida que más decrece en los años analizados (-16,3%), ha tenido un decrecimiento medio anual del -5,8%, siendo la partida que más recursos destina la Corporación tanto dentro de los gastos corrientes como del conjunto del presupuesto. Hay que señalar que, dentro de la estructura de los gastos corrientes ha perdido importancia, pasando de tener una cuota del 58,2% en 2014 a una de 52,3 en 2018, lo que significa que el ayuntamiento puede estar llevando una política de recorte en esta materia.
- **Los gastos financieros**, es la partida que registra la tasa de variación negativa mayor (-52,2%). Así en 2014 representaban un volumen de 7,4 millones de euros, y en 2018 ascendían a 3,5 millones de euros.

GASTOS DE CAPITAL

Los **gastos de capital**, a lo largo del periodo analizado han aumentado significativamente su importe, de 423.474 euros en 2014 a cerca de 4,0 millones de euros en 2018. Sin embargo, tal y como refleja la gráfica que se presenta a continuación, no se ha mantenido siempre el mismo volumen de inversión, sino que ha oscilado, así en 2015 ha registrado tasas negativas y luego tasas positivas de 196,5% y 168,2% en los siguientes años. Tienen un peso promedio del 3,5 % en la estructura de gastos lo cual refleja cierta actividad inversora de la corporación, sobre todo en el 2017 y 2018 que alcanza el 5,5% y el 8,6% del total de gasto.

Este tipo de gasto está compuesto por dos, gastos en *inversiones reales y transferencias de capital*, la evolución que han mantenido ha sido dispar, y su peso también es diferente. Así las inversiones reales representan el mayor volumen de este tipo de gasto, mientras que el montante de las transferencias de capital es muy reducido, siendo cero en los dos últimos ejercicios



ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Los **Activos y Pasivos Financieros** suponen una mínima parte de las obligaciones reconocidas, no obstante, en función de la financiación externa de la Corporación varía su volumen, así desde 2016 a 2017 los recursos destinados a pagos de cuotas por financiación ajena han aumentado (pasivos financieros), disminuyendo en 2018.

En **síntesis**, las obligaciones son menores a los derechos reconocidos y, por otra parte, se aprecian cambios en la estructura de estos de la Corporación:

- ➔ Dentro de las operaciones corrientes, el gasto de personal es el gasto que más recursos destina la hacienda municipal, y presenta un decrecimiento. Le siguen los gastos en bienes corrientes y gastos financieros, aunque los primeros crecen a lo largo del tiempo y los segundos tienden a aminorarse.
- ➔ Los ingresos de capital tienen un menor peso relativo en el conjunto del gasto, aunque están ganando algo de cuota, gracias a una mayor actividad inversora del ayuntamiento.
- ➔ Respecto a los Activos y Pasivos financieros, los primeros son residuales, mientras que los segundos a partir del 2016 se han incrementan como consecuencia de pagos por acudir a financiación externa.



Estructura de los Presupuestos Liquidados de Gastos
(%)

GASTOS	2014	2015	2016	2017	Promedio
GASTOS DE PERSONAL	58,24	61,43	43,81	50,41	53,47
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	17,15	16,70	21,18	18,61	18,41
GASTOS FINANCIEROS	14,78	12,28	20,77	8,38	14,05
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,04	5,27	4,32	4,62	4,81
FONDO DE CONTINGENCIA					
GASTOS CORRIENTES	95,20	95,68	90,08	82,02	90,75
INVERSIONES REALES	0,82	0,71	1,60	5,52	2,16
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,03	0,03	0,10	0,00	0,04
GASTO DE CAPITAL	0,85	0,74	1,70	5,52	2,20
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	96,05	96,42	91,78	87,54	92,95
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	3,95	3,58	8,22	12,46	7,05
TOTAL GASTOS	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

2.1.3 El equilibrio presupuestario

La Ley exige dos tipos de equilibrios dentro de los estados, el primero precisa que los gastos y los ingresos corrientes estén como mínimo nivelados (que no exista déficit corriente), pudiendo producirse la situación en que los ingresos sean mayores que los gastos (ahorro corriente) pero nunca la contraria; el segundo, que los importes globales sean idénticos (no existencia ni de déficit ni superávit global).

De lo anteriormente expuesto se deduce que un exceso de ingresos corrientes puede financiar operaciones de capital, inversiones, en definitiva, sin que pueda existir, sin embargo, un trasvase de fondos en sentido contrario.

Así, todos los años analizados el resultado ha sido positivo, es decir, los ingresos han sido superiores a los gastos generando un ahorro bruto, o lo que es lo mismo, un resultado económico-patrimonial positivo. No obstante, se aprecia un ahorro considerable en el año 2017 y 2018 que cifra el nivel de ahorro bruto en más de un 30% (31,85% y 34,73%, respectivamente).

Capacidad de Generación de Ahorro Bruto
(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS CORRIENTES	53.750.373	53.995.147	53.734.476	54.686.267	57.349.430
GASTOS CORRIENTES	47.588.381	45.257.069	55.300.309	41.509.699	40.961.427
AHORRO BRUTO	13.550.191,25	14.547.511,90	11.183.221,07	17.418.595,86	19.917.958,55
NIVEL AHORRO BRUTO	25,21	26,94	20,81	31,85	34,73
Tasa de variación		7,4	-23,1	55,8	14,3

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Si se tienen en cuenta los gastos financieros más las amortizaciones se obtiene el Ahorro Neto, que es el indicador que mejor mide el estado financiero del Ayuntamiento, y que en el caso de la Línea sigue una pauta similar al Ahorro Bruto, produciéndose ahorro en la mayoría de los años, excepto en el 2016. Así se registró para este año un Ahorro neto en términos relativos de -12,31%, lo que sitúa a la cifra en términos absolutos en -6,6 millones de euros.

Capacidad de Generación de Ahorro Neto
(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
AHORRO BRUTO	13.550.191	14.547.512	11.183.221	17.418.596	19.917.959
PASIVOS FINANCIEROS	1.976.161	1.692.418	5.048.507	6.304.055	1.405.524
AHORRO NETO	4.185.831,45	7.045.660,09	-6.614.340,09	6.872.513,83	14.982.478,84
NIVEL AHORRO NETO	7,79	13,05	-12,31	12,57	26,12
Tasa de variación		68	-194	-204	118

A priori se puede decir que la Corporación cuenta con recursos para financiar los gastos, por norma general, solo en el 2016 se registra un ahorro neto negativo debido a una mayor financiación exterior. Esta situación se puede deber al saneamiento que ha realizado la Corporación en los últimos debido al exceso de gastos de las corporaciones anteriores y a un préstamo concedido por el Estado.

La Corporación está intervenida por lo que está sujeta su presupuesto a la normativa correspondiente y a las reglas de gasto que exige la Ley de Estabilidad.

3 LA DEUDA MUNICIPAL

Es este otro aspecto que va a determinar la capacidad inversora municipal dentro del P.G.O.U. Como indicadores de su evolución se analiza el valor del ahorro neto y lo que representa la deuda viva total respecto a los derechos corrientes del año anterior

La Administración Central, en su función de tutor de las Administraciones Locales, limita de una forma directa y tangible la capacidad de éstas a ultimar a la hora de endeudarse, siendo, en muchos casos, la causa del fracaso e hipoteca de la gestión municipal.

Según se expone, en el REAL DECRETO LEGISLATIVO 2/2004, 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, uno de los recursos de las Hacienda Locales son los que se pueden obtener a partir de las operaciones de créditos. Así pues, el endeudamiento se puede considerar, entre otras funciones o aplicaciones establecidas por la normativa, como un medio para financiar proyectos de inversión que, en nuestro caso, estaría orientado hacia la realización de las actuaciones propuestas por el PGOU en cuanto al Ayuntamiento se refiere. Sin embargo, este instrumento tiene establecido un conjunto de limitaciones que la ley regula de manera especial. De forma resumida y centrándonos en el largo plazo (artículo 53), las operaciones de crédito presentan dos límites que afectan a su totalidad y que estarían sometidos a un régimen de autorización:

Ahorro neto negativo en el ejercicio anterior. Sólo se podrá concertar nuevas operaciones de crédito si son autorizadas por el Ministerio de Economía y Hacienda o, en el caso que tenga competencia en esta materia, por la comunidad autónoma. Además, el Pleno de la respectiva corporación deberá aprobar un plan de saneamiento financiero a realizar en un plazo no superior a tres años, en el que se adopten medidas de gestión, tributarias, financieras y presupuestarias que permitan como mínimo ajustar a cero el ahorro neto negativo de la entidad, organismo autónomo o sociedad mercantil (Art. 53.1).

Deuda viva total supere el 110% de los derechos corrientes del año anterior. En dicha deuda se tiene en cuenta las operaciones de créditos a corto y largo plazo, así como el importe de las proyectadas. Los órganos competentes para autorizar nuevos créditos son los mismos del párrafo anterior e, igualmente, un plan financiero que prevea la vuelta al equilibrio financiero.



No obstante, y aunque no es el caso, según se establece en el apartado tres del mencionado artículo cincuenta y tres, las entidades locales de más de 200.000 habitantes podrán optar por sustituir las autorizaciones en ellos preceptuadas por la presentación de un escenario de consolidación presupuestaria, para su aprobación por el órgano competente. Se debe adquirir necesariamente el compromiso, en aprobación plenaria, del límite máximo del déficit no financiero a asumir, e importe máximo de endeudamiento para cada uno de los tres ejercicios siguientes.

De todas maneras, las autorizaciones por el órgano competente tendrán presente como cuestión primordial el cumplimiento del principio de la estabilidad presupuestaria expuesto en REAL DECRETO LEGISLATIVO 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria. Éste en su apartado IV afirma que las entidades locales han de ajustar sus presupuestos al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit.

En el caso del Ayuntamiento de la Línea, el nivel de endeudamiento es elevado, la deuda viva de la corporación asciende a 149,4 millones de euros en el año 2018 (último dato disponible), según la información facilitada por el mismo. La deuda se ha ido incrementando a lo largo de estos años de forma intensa en 2015, pero en los años siguientes se muestra una tendencia decreciente. Este incremento de la Deuda se debe a un préstamo concedido el Estado de 25 años.

En el Ayuntamiento de la Línea como se vio en el anterior capítulo, en el ejercicio de 2016 el Ahorro neto es negativo, por lo que ese año no cumplió en principio el primero de los límites impuesto normativamente para llevar a cabo operaciones del crédito, pero si el resto de los años analizados.

En cuanto al segundo de ellos, no superar el 110% de los ingresos corrientes del año anterior, no cumple esa premisa ya que el montante de su deuda es elevado, esto es consecuencia de la refinanciación que ha tenido que hacer la corporación por los excesos de gastos realizado años atrás las anteriores Corporaciones.

ESTADO DE LA DEUDA					
(Euros Corrientes)					
	2014	2015	2016	2017	2018
TOTAL DEUDA VIVA	85.031.462,51	132.359.879,60	150.833.151,80	148.411.063,20	149.462.920,33
INCREMENTO (%)		55,66	13,96	-1,61	0,71
DEUDA P. H.	1.347	2.089	2.384	2.350	2.375
DEUDA/ DERECHOS CORRIENTES AÑO ANTERIOR		2,46	2,79	2,76	2,73
DEUDA/ INGRESOS NO FINANCIEROS	1,6	2,6	2,7	2,7	2,8
CARGA FINANCIERA CONTABLE	17,42	13,89	33,12	19,28	

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

El Ayuntamiento tiene un plan para la financiación de esta Deuda a 25 años, tal y como se muestra en el cuadro siguiente:

Vencimiento	Cuota Total	Amortización *	Interes	Acumulado	Despues Vto.
31/12/2020	2.021.644,14	1.225.833,51	795.810,63	0,00	139.071.777,29
31/12/2021	678.670,27	0,00	678.670,27	1.225.833,51	139.071.777,29
31/12/2022	6.473.327,66	5.794.657,39	678.670,27	7.020.490,90	133.277.119,90
31/12/2023	6.445.049,74	5.794.657,39	650.392,35	12.815.148,29	127.482.462,51
31/12/2024	6.416.771,81	5.794.657,39	622.114,42	18.609.805,68	121.687.805,12
31/12/2025	6.388.493,88	5.794.657,39	593.836,49	24.404.463,07	115.893.147,73
31/12/2026	6.360.215,95	5.794.657,39	565.558,56	30.199.120,46	110.098.490,34
31/12/2027	6.331.938,02	5.794.657,39	537.280,63	35.993.777,85	104.303.832,95
31/12/2028	6.303.660,09	5.794.657,39	509.002,70	41.788.435,24	98.509.175,56
31/12/2029	6.275.382,17	5.794.657,39	480.724,78	47.583.092,63	92.714.518,17
31/12/2030	6.247.104,24	5.794.657,39	452.446,85	53.377.750,02	86.919.860,78
31/12/2031	6.218.826,31	5.794.657,39	424.168,92	59.172.407,41	81.125.203,39
31/12/2032	6.190.548,38	5.794.657,39	395.890,99	64.967.064,80	75.330.546,00
31/12/2033	6.162.270,45	5.794.657,39	367.613,06	70.761.722,19	69.535.888,61
31/12/2034	6.133.992,53	5.794.657,39	339.335,14	76.556.379,58	63.741.231,22
31/12/2035	6.105.714,60	5.794.657,39	311.057,21	82.351.036,97	57.946.573,83
31/12/2036	6.077.436,67	5.794.657,39	282.779,28	88.145.694,36	52.151.916,44
31/12/2037	6.049.158,74	5.794.657,39	254.501,35	93.940.351,75	46.357.259,05
31/12/2038	6.020.880,81	5.794.657,39	226.223,42	99.735.009,14	40.562.601,66
31/12/2039	5.992.602,89	5.794.657,39	197.945,50	105.529.666,53	34.767.944,27
31/12/2040	5.964.324,96	5.794.657,39	169.667,57	111.324.323,92	28.973.286,88
31/12/2041	5.936.047,03	5.794.657,39	141.389,64	117.118.981,31	23.178.629,49
31/12/2042	5.907.769,10	5.794.657,39	113.111,71	122.913.638,70	17.383.972,10
31/12/2043	5.879.491,17	5.794.657,39	84.833,78	128.708.296,09	11.589.314,71
31/12/2044	5.851.213,25	5.794.657,39	56.555,86	134.502.953,48	5.794.657,32
31/12/2045	5.822.935,32	5.794.657,39	28.277,93	140.297.610,87	-0,07

Fuente: Ayuntamiento de la Línea

4 ANÁLISIS Y PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL

4.1 ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL

Generalmente el volumen de inversión de un municipio queda recogido por la suma de los capítulos de operaciones de capital del estado de gastos que llevan incluidas las inversiones de las empresas municipales, si las hubiera.

Para la financiación de las inversiones o los gastos de capital no financieros un municipio cuenta por un lado con:

- Los **ingresos de capital no financieros**, que son las transferencias de capital recibidas de otras administraciones más los ingresos obtenidos por la enajenación de inversiones del propio municipio.
- El **ahorro neto**, que son los ingresos corrientes disponibles una vez cubiertos los gastos corrientes y la amortización de la deuda.
- El **endeudamiento**: la financiación a través de operaciones financieras.



Determinar, en cada caso, de donde procede la financiación y si es suficiente es el objetivo de este punto, y para ello se utilizará la cuenta financiera, que determina la capacidad que tiene un municipio para hacer frente a las obligaciones que tiene encomendadas, su solvencia financiera.

Las principales conclusiones que se pueden sacar son las siguientes:

El volumen medio de inversión ronda los 1,7 millones de euros en el periodo analizado (2014-2018), un 4% del gasto no financiero. Este ayuntamiento mantiene el comportamiento típico de este tipo de gastos, fluctuante, con variaciones positivas y negativas a lo largo del tiempo, aunque lo más destacable es su reducida inversión en los últimos años.

Respecto a las distintas fuentes de financiación, el **ahorro neto** es positivo en la mayor parte de los ejercicios analizados por lo tanto puede financiar parte de los gastos de capital, excepto en 2016 que es negativo.

En lo referente a los ingresos de capital, hay que destacar la escasa importancia de las transferencias de capital recibidas en el cómputo de los años analizados. El ayuntamiento no ha utilizado la enajenación de bienes para financiación de los gastos de capital, es más en el año 2016 y 2018 vuelve a aparecer un crédito negativo en este capítulo.

El resultado final es que la cuenta de capital ha tenido déficit, es decir que se ha recibido menos dinero para gasto de capital que el que realmente se ha ejecutado. El año 2017 ha registrado el mayor déficit al reducirse más de un 90 por ciento las transferencias de capital recibidas. No obstante, en el ejercicio siguiente, en 2018, tiene un superávit de más de 6 millones de euros.

Sin embargo, la autofinanciación, es decir, el ahorro neto más los ingresos financieros, han sido suficientes para saldar las inversiones municipales realizadas en todos los ejercicios analizados y se ha obtenido superávit todos los años, en especial en 2015, aunque también son significativos 2016, 2017 y 2018.

Así que en principio se puede afirmar que la Corporación tiene solvencia financiera, aunque sería recomendable la obtención de más transferencias de capital para la financiación de estas o la utilización de recursos propios antes de recurrir a una menor financiación externa. Pero como se ha introducido en los anteriores puntos, esta situación viene condicionada por la situación en la que se encontró la Corporación de etapas anteriores. Se puede destacar el esfuerzo realizado para el saneamiento de las cuentas realizado en estos últimos años.

FINANCIACIÓN DE LAS INVERSIONES PROGRAMADAS

(Euros Corrientes)					
	2014	2015	2016	2017	2018
INVERSIÓN	423.474,11	351.205,85	1.041.181,02	2.792.430,96	3.980.554,14
INVERSIONES REALES	408.774,11	336.505,85	980.532,02	2.792.430,96	3.980.554,14
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.700,00	14.700,00	60.649,00	0,00	0,00
DESINVERSIÓN	0,00	0,00	-517.242,52	0,00	-195.956,53
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-517.242,52	0,00	3.850,00
VARIACIÓN NETA ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-199.806,53
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	-649.269,44	-3.451.975,49	1.725.623,37	53.592,61	10.255.330,67
DEFICIT CUENTA CAPITAL	-1.072.743,55	-3.803.181,34	167.199,83	-2.738.838,35	6.078.820,00
AHORRO NETO PRESUPUESTARIO	4.185.831,45	7.045.660,09	-6.614.340,09	6.872.513,83	14.982.478,84
AUTOFINANCIACIÓN	3.113.087,90	3.242.478,75	-6.447.140,26	4.133.675,48	21.061.298,84
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	53.529.679,28	23.102.457,14	4.552.643,32	2.310.060,46
(+) EXCESO/ (-) NECESIDAD FINANCIACIÓN	3.113.087,90	56.772.158,03	16.655.316,88	8.686.318,80	23.371.359,30
INVERSIÓN / GASTO NO FINANCIERO	0,88	0,77	1,85	6,30	8,86

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

4.2 PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN MUNICIPAL Y PRESUPUESTOS

Con respecto a la proyección de la inversión y la evolución de los presupuestos para los próximos años, el cuadro que se adjunta representan la evolución de las principales magnitudes básicas de los presupuestos tomando como base las siguientes hipótesis:

- Se parte de las obligaciones y derechos reconocidos
- Se parte de las limitaciones establecidas por la Ley de Estabilidad a la que esta sometida la hacienda municipal y las reglas de gasto que limitan la inversión municipal para los futuros años
- No se tienen en cuenta en los ingresos y gastos los crecimientos de la ciudad, en cuanto al impacto que conlleva en los presupuestos estos crecimientos, eso se realiza en el epígrafe de impacto del Plan

Como consecuencia de las hipótesis descritas, se presenta a continuación la proyección de los presupuestos para el periodo de vigencia del Plan (2023-2038), en el que los gastos del presupuesto oscilan entre los 55,8 millones de euros de 2023 a los 76,8 en 2038. Así mismo se muestra una media de inversiones de 5,5 millones de euros, que oscilan entre 3,3 millones en 2021 a 8,5 millones en 2038.

Se ha tenido en cuenta en los pasivos financieros la amortización de la deuda, tal y como está comprometida.

Para el cálculo del Limite de la regla de Gasto a 2021 se han tomado los aprobados por el Estado para el trienio correspondiente (2,9%, 3,0% y 3,2% y para los siguientes años se ha considerado el mínimo que establece que es 2,5%).



PLAN GENERAL DE ORDENACIÓN URBANÍSTICA DE LA LÍNEA
Excmo. Ayuntamiento de La Línea de la Concepción (Cádiz)

APROBACIÓN PROVISIONAL (2020)

		Liquidación		Liquidación																		
Cap	GASTOS	2019	Ajuatada*	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
I	Personal	26.420.110,25	24.348.578,41	25.600.000,00	27.112.000,00	27.654.240,00	28.207.324,80	28.771.471,30	29.346.900,72	29.933.838,74	30.532.515,51	31.143.165,82	31.766.029,14	32.401.349,72	33.049.376,71	33.710.364,25	34.384.571,53	35.072.262,96	35.773.708,22	36.489.182,39	37.218.966,04	37.963.345,36
II	Bienes y Serv. Corr.	13.074.708,57	13.074.708,57	13.646.751,64	13.919.686,67	14.198.080,41	14.482.042,01	14.771.682,85	15.067.116,51	15.368.458,84	15.675.828,02	15.989.344,58	16.309.131,47	16.635.314,10	16.968.020,38	17.307.380,79	17.653.528,41	18.006.598,97	18.366.730,95	18.734.065,57	19.108.746,88	19.490.921,82
III	Financieros	3.748.264,18	3.748.264,18	4.274.001,00	4.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00
IV	Transferencias Corr.	2.642.652,90	2.642.652,90	2.645.085,00	2.697.986,70	2.751.946,43	2.806.985,36	2.863.125,07	2.920.387,57	2.978.795,32	3.038.371,23	3.099.138,65	3.161.121,43	3.224.343,86	3.288.830,73	3.354.607,35	3.421.699,49	3.490.133,48	3.559.936,15	3.631.134,88	3.703.757,57	3.777.832,73
V	Fondo Contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	T. OP. CORR.	45.885.735,90	43.814.204,06	46.165.837,64	48.003.674,37	45.878.267,84	46.770.354,18	47.680.282,22	48.608.408,81	49.555.097,90	50.520.720,76	51.505.656,05	52.510.290,04	53.535.016,68	54.580.237,83	55.646.363,39	56.733.811,43	57.843.008,42	58.974.389,33	60.128.397,84	61.305.486,49	62.506.116,90
VI	Inversiones Reales	3.584.202,90	2.257.521,97	2.539.766,79	1.850.000,00	3.000.000,00	3.270.000,00	3.433.500,00	3.605.175,00	3.785.433,75	3.974.705,44	4.292.681,87	4.636.096,42	5.006.984,14	5.407.542,87	5.840.146,30	6.307.358,00	6.811.946,64	7.356.902,37	7.724.747,49	8.110.984,86	8.516.534,11
VII	Transferencias de Cap.	272.970,76	272.970,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7,00	8,00
	Op. Capital	3.857.173,66	2.530.492,73	2.539.766,79	1.850.000,00	3.000.000,00	3.270.000,00	3.433.500,00	3.605.175,00	3.785.433,75	3.974.705,44	4.292.681,87	4.636.096,42	5.006.984,14	5.407.543,87	5.840.148,30	6.307.361,00	6.811.950,64	7.356.907,37	7.724.753,49	8.110.991,86	8.516.542,11
	Total Op. No financieras	49.742.909,56	46.344.696,79	48.705.604,43	49.853.674,37	48.878.267,84	50.040.354,18	51.113.782,22	52.213.583,81	53.340.531,65	54.495.426,20	55.798.337,93	57.146.386,46	58.542.000,81	59.987.781,70	61.486.511,68	63.041.172,43	64.654.959,06	66.331.296,70	67.853.151,33	69.416.478,36	71.022.659,01
VIII	Activos Financieros	196.082,67	196.082,67	201.965,15																		
IX	Pasivos Financieros	7.083.617,09	7.083.617,09	5.314.326,53	5.794.657,39	5.794.657,39	5.794.658,39	5.794.659,39	5.794.660,39	5.794.661,39	5.794.662,39	5.794.663,39	5.794.664,39	5.794.665,39	5.794.666,39	5.794.667,39	5.794.668,39	5.794.669,39	5.794.670,39	5.794.671,39	5.794.672,39	5.794.673,39
	Op. Financieras**	7.279.699,76	7.279.699,76	5.516.291,68	5.794.657,39	5.794.657,39	5.794.658,39	5.794.659,39	5.794.660,39	5.794.661,39	5.794.662,39	5.794.663,39	5.794.664,39	5.794.665,39	5.794.666,39	5.794.667,39	5.794.668,39	5.794.669,39	5.794.670,39	5.794.671,39	5.794.672,39	5.794.673,39
	TOTAL GASTOS	57.022.609,32	53.624.396,55	54.221.896,11	55.648.331,76	54.672.925,23	55.835.012,57	56.908.441,61	58.008.244,20	59.135.193,04	60.290.088,59	61.593.001,32	62.941.050,85	64.336.666,20	65.782.448,09	67.281.179,07	68.835.840,82	70.449.628,45	72.125.967,09	73.647.822,72	75.211.150,75	76.817.332,40
	*Sin Ingresos Pr. Empleo:	2.071.531,84																				
	*Sin Inversiones Subvencionadas	1.326.680,93																				
	Ajustes Recaudación	-7.487.820,44	-7.487.820,44	-6.588.887,45	-7.045.414,78	-6.827.006,92	-6.963.547,06	-7.102.818,00	-7.244.874,36	-7.389.771,85	-7.537.567,29	-7.688.318,63	-7.842.085,01	-7.998.926,71	-8.158.905,24	-8.322.083,35	-8.488.525,01	-8.658.295,51	-8.831.461,42	-9.008.090,65	-9.188.252,47	-9.372.017,52
	Ajustes 413	-944.284,19	-944.284,19																			
	Otros Ajustes Consolidado Estab.		363.815,93																			
	Otros Ajustes Consolidado Rg.		-181.324,33																			
	Gastos Servi. Financieros		5.261,17	5.261,17	5.261,17	5.261,17	5.262,17	5.263,17	5.264,17	5.265,17	5.266,17	5.267,17	5.268,17	5.269,17	5.270,17	5.271,17	5.272,17	5.273,17	5.274,17	5.275,17	5.276,17	5.277,17
	Ajustes Gastos Subvencionados	-9.475.507,95	-6.077.295,18	-6.077.295,18	-6.709.825,17	-6.844.021,67	-6.980.902,11	-7.120.520,15	-7.262.930,55	-7.408.189,16	-7.556.352,94	-7.707.480,00	-7.861.629,60	-8.018.862,20	-8.179.239,44	-8.342.824,23	-8.509.680,71	-8.679.874,33	-8.853.471,81	-9.030.541,25	-9.211.152,08	-9.395.375,12
	Limite Regla DE Gasto 2021			2,9%	3,0%	3,2%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

EVOLUCIÓN DE LAS MAGNITUDES

	Magnitud	Ajustada																				
		Liq.2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038	
Estabilidad PPTO.		5.314.326,53	6.092.274,22	1.774.185,47	4.215.478,01	6.631.583,54	6.579.694,03	6.638.666,75	6.693.913,95	6.745.115,86	6.791.934,06	6.714.769,34	6.616.982,75	6.496.635,58	6.351.627,23	6.179.685,22	5.978.348,21	5.744.951,79	5.476.612,17	5.390.915,52	5.292.469,62	5.180.467,73
Lim. Regla de Gasto		36.133.656,43		38.368.691,86	39.519.752,61	40.784.384,69	41.803.994,31	42.849.094,17	43.920.321,52	45.018.329,56	46.143.787,80	47.297.382,50	48.479.817,06	49.691.812,49	50.934.107,80	52.207.460,49	53.512.647,00	54.850.463,18	56.221.724,76	57.627.267,88	59.067.949,57	60.544.648,31
Regla Gasto Ejercicio		37.287.358,46	37.287.358,46	38.359.569,42	38.875.109,37	40.765.506,34	41.790.713,24	42.724.524,24	43.681.916,42	44.663.606,66	45.670.338,42	46.822.124,09	48.016.024,02	49.254.406,79	50.539.811,43	51.874.957,62	53.262.762,89	54.706.356,91	56.209.098,06	57.553.884,25	58.936.601,45	60.358.560,06
PMP		28,50		28,50	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	21,00	22,00	23,00	24,00	25,00	26,00	27,00	28,00
Volumen de Deuda		144.257.840,56	144.257.840,56	138.943.514,03	133.148.856,64	127.354.199,25	121.559.540,86	115.764.881,47	109.970.221,08	104.175.559,69	98.380.897,30	92.586.233,91	86.791.569,52	80.996.904,13	75.202.237,74	69.407.570,35	63.612.901,96	57.818.232,57	52.023.562,18	46.228.890,79	40.434.218,40	34.639.545,01
Porcentaje de Deuda Ajustada		263,1%	263,1%	271,1%	241,6%	226,9%	212,6%	198,7%	185,3%	172,3%	159,7%	147,6%	135,8%	124,4%	113,3%	102,7%	92,3%	82,4%	72,7%	63,4%	54,4%	45,8%
Porcentaje de Deuda Sin Ajustar																						
Remanente Liquido de Tesoreria(RLT)			3.992.886,63	666.140,75	8.719.376,65	11.135.482,18	11.083.591,67	11.142.563,39	11.197.809,59	11.249.010,50	11.295.827,70	11.218.661,98	11.120.874,39	11.000.526,22	10.855.516,87	10.683.573,86	10.482.235,85	10.248.838,43	9.980.497,81	9.894.800,16	9.796.353,26	9.684.350,37
RLT DEDUCIDO EN PAGO																						
AMORTIZACION ANTICIPADA (ART 32				6.945.191,18	6.920.004,17	4.452.008,13	4.562.869,36	4.559.142,84	4.555.096,55	4.550.711,84	4.426.727,92	4.406.105,05	4.383.543,47	4.358.881,28	4.331.946,63	4.302.550,63	4.270.490,22	4.235.546,02	4.418.187,99	4.405.437,75	4.391.880,75	



5 ANÁLISIS Y PROYECCIÓN DE LA INVERSIÓN NO MUNICIPAL

Al definir en la introducción el concepto de estudio económico financiero se señalaba que en él se detallarán las obras y servicios que competen a cada ente público o privado y el importe que se le asigna. Concretamente dice que habrá que contener: "La determinación del carácter público o privado a realizar". Con suficiente especificación de las obras y servicios que se atribuyan al sector público y privado e indicación, en el primer caso, de los organismos o Entidades públicas que asumen el importe de la inversión.

El objetivo de esta imposición es asignar a cada agente partícipe del plan cuales son las actuaciones que de él en su caso se derivan; si bien, tales actuaciones sólo tienen carácter de obligatorio cumplimiento para el Municipio, el cumplimiento de las mismas por parte de las otras Administraciones dependerá fuertemente de su capacidad inversora, sin perder de vista otras variables a tener en cuenta como son las prioridades que recojan cada año los presupuestos y que determinan las inversiones a financiar, o las posibles posiciones voluntariosas.

Está claro que es imposible asegurar que las cifras que se estimen en este estudio como aportaciones de las Administraciones no locales vayan a ser exactas, tan solo supondrá un acercamiento basado en los valores históricos. El análisis del comportamiento histórico de la inversión de las Administraciones Central y Autonómica en un municipio determina, la magnitud de los recursos que estas Administraciones le han transferido en el pasado. Sobre esta base, y una vez conocidos los costes totales de los diferentes Programas de Actuaciones que recoge el Plan General de Ordenación Urbana, asigna a cada agente que interviene, se examinará si corresponden con la financiación histórica o suponen la necesidad de un incremento en la misma.

Con respecto a esto, normalmente la ejecución de un Plan General supone un esfuerzo superior que han de asumir todas las partes que en él intervienen y, por ello, es perfectamente lógico que tal necesidad de incrementar las ayudas se produzca, más será necesario fijar, también, el límite a partir del cual las administraciones no locales se puedan negar a asumir el Plan.

Una parte importante de las actuaciones previstas corresponden a agentes externos al Ayuntamiento, y principalmente al sector privado, por lo que la colaboración con los mismos ha de ser fuente inexcusable para el buen hacer del desarrollo del Plan General de Ordenación Urbana de La Línea de la Concepción.



6 ANEXO ESTADÍSTICO



Evolución de los Presupuestos Ordinarios de Ingresos

(Euros Corrientes)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018
IMPUESTOS DIRECTOS	22.191.300,00	22.191.300,00	21.342.000,00	21.672.000,00	25.242.138,00
IMPUESTO INDIRECTOS	600.001,00	600.001,00	126.000,00	1,00	9.780.188,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	10.008.926,00	10.008.926,00	6.624.000,00	3.497.428,00	4.285.600,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	20.169.124,00	20.169.124,00	19.994.651,00	20.059.288,00	2.703.985,00
INGRESOS PATRIMONIALES	7.545.006,00	7.545.006,00	667.000,00	414.011,00	432.560,00
TOTAL INGRESOS CORRIENTE	60.514.357,00	60.514.357,00	48.753.651,00	45.642.728,00	42.444.471,00
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00
TOTAL INGRESO DE CAPITAL	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	60.514.367,00	60.514.367,00	48.753.661,00	45.642.738,00	42.444.481,00
ACTIVOS FINANCIEROS	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
PASIVOS FINANCIEROS	1,00	1,00	6.487.285,00	7.953.925,00	2.303.000,00
TOTAL INGRESOS	60.514.370,00	60.514.370,00	55.240.948,00	53.596.665,00	44.747.483,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Evolución de los Presupuestos Ordinarios de Gastos

(Euros Corrientes)

GASTOS	2014	2015	2016	2017	2018
GASTOS DE PERSONAL	27.531.496,00	27.531.496,00	27.080.938,00	25.622.938,00	25.242.138,00
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	7.323.726,00	7.085.726,00	6.025.551,00	7.181.051,00	9.780.188,00
GASTOS FINANCIEROS	10.683.000,00	10.683.000,00	4.785.000,00	4.375.000,00	4.285.600,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.729.059,00	2.729.059,00	2.710.000,00	2.710.150,00	2.703.985,00
FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	238.000,00	414.000,00	414.000,00	432.560,00
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	48.267.281,00	48.267.281,00	41.015.489,00	40.303.139,00	42.444.471,00
INVERSIONES REALES	50.000,00	50.000,00	77.000,00	379.000,00	211.004,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	333.000,00	333.000,00	274.241,00	274.241,00	1.241,00
TOTAL GASTO DE CAPITAL	383.000,00	383.000,00	351.241,00	653.241,00	212.245,00
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	48.650.281,00	48.650.281,00	41.366.730,00	40.956.380,00	42.656.716,00
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
PASIVOS FINANCIEROS	5.340.000,00	5.340.000,00	4.925.001,00	6.910.001,00	1.423.002,00
TOTAL GASTOS	53.990.281,00	53.990.281,00	46.591.731,00	48.166.381,00	44.379.718,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Evolución de los Presupuestos Definitivos de Ingresos

(Euros Corrientes)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017
IMPUESTOS DIRECTOS	22.191.300,00	22.191.300,00	21.342.000,00	21.672.000,00
IMPUESTO INDIRECTOS	600.001,00	600.001,00	126.000,00	1,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	10.008.926,00	10.008.926,00	6.624.000,00	3.497.428,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.374.967,56	23.211.584,29	22.774.664,99	24.598.490,64
INGRESOS PATRIMONIALES	7.545.006,00	7.545.006,00	667.000,00	414.011,00
TOTAL INGRESOS CORRIENTES	64.720.200,56	63.556.817,29	51.533.664,99	50.181.930,64
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	5,00	5,00	5,00	5,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,00	5,00	1.500.378,52	500.005,00
TOTAL INGRESOS DE CAPITAL	10,00	10,00	1.500.383,52	500.010,00
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	64.720.210,56	63.556.827,29	53.034.048,51	50.681.940,64
ACTIVOS FINANCIEROS	37.701.238,53	38.642.362,26	48.653.746,55	38.012.577,93
PASIVOS FINANCIEROS	1,00	1,00	9.068.916,37	7.953.925,00
TOTAL INGRESOS	102.421.450,09	102.199.190,55	110.756.711,43	96.648.443,57

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Evolución de los Presupuestos Definitivos de Gastos

(Euros Corrientes)

GASTOS	2014	2015	2016	2017
GASTOS DE PERSONAL	30.409.830,41	29.795.170,36	27.223.703,78	26.520.199,56
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	11.501.982,76	9.568.749,12	14.185.029,66	11.192.332,23
GASTOS FINANCIEROS	11.401.492,82	10.683.000,00	13.425.761,51	4.340.200,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.686.997,81	2.727.891,57	2.923.152,97	2.756.360,08
FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	20.625,00	111.000,00	141.388,10
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	56.000.303,80	52.795.436,05	57.868.647,92	44.950.479,97
INVERSIONES REALES	36.559.951,29	36.142.559,50	37.751.448,51	37.684.031,60
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	455.106,00	455.106,00	320.397,00	431.647,00
TOTAL GASTO DE CAPITAL	37.015.057,29	36.597.665,50	38.071.845,51	38.115.678,60
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	93.015.361,09	89.393.101,55	95.940.493,43	83.066.158,57
ACTIVOS FINANCIEROS	942.000,00	942.000,00	1.242.000,00	1.242.000,00
PASIVOS FINANCIEROS	1.940.000,00	5.340.000,00	4.945.001,00	6.910.001,00
TOTAL GASTOS	95.897.361,09	95.654.476,55	102.016.494,43	91.076.771,47

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Modificaciones Presupuestarias de Ingresos

(Desviación del Presupuesto Definitivo sobre el Inicial)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017
IMPUESTOS DIRECTOS	100,00	100,00	100,00	100,00
IMPUESTO INDIRECTOS	100,00	100,00	100,00	100,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	100,00	100,00	100,00	100,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	120,85	115,08	113,90	122,63
INGRESOS PATRIMONIALES	100,00	100,00	100,00	100,00
INGRESOS CORRIENTES	106,95	105,03	105,70	109,95
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	100,00	100,00	100,00	100,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	100,00	100,00	30.007.570,40	10.000.100,00
INGRESOS DE CAPITAL	100,00	100,00	15.003.835,20	5.000.100,00
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	106,95	105,03	108,78	111,04
ACTIVOS FINANCIEROS	1.885.061.926,50	1.932.118.113,00	2.432.687.327,50	1.900.628.896,50
PASIVOS FINANCIEROS	100,00	100,00	139,80	100,00
TOTAL INGRESOS	169,25	168,88	200,50	180,33

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Modificaciones Presupuestarias de Gastos

(Desviación del Presupuesto Definitivo sobre el Inicial)

GASTOS	2014	2015	2016	2017
GASTOS DE PERSONAL	110,45	108,22	100,53	103,50
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	157,05	135,04	235,41	155,86
GASTOS FINANCIEROS	106,73	100,00	280,58	99,20
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98,46	99,96	107,87	101,71
FONDO DE CONTINGENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	116,02	109,38	141,09	111,53
INVERSIONES REALES	73.119,90	72.285,12	49.027,86	9.943,02
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	136,67	136,67	116,83	157,40
TOTAL GASTO DE CAPITAL	9.664,51	9.555,53	10.839,24	5.834,86
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	191,19	183,75	231,93	202,82
ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	414,00	414,00
PASIVOS FINANCIEROS	36,33	100,00	100,41	100,00
TOTAL GASTOS	177,62	177,17	218,96	189,09

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Grado de Ejecución

(Derechos reconocidos/Presupuesto Definitivo)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017
IMPUESTOS DIRECTOS	96,18	100,59	109,92	103,49
IMPUESTO INDIRECTOS	-67,33	49,82	-178,06	-95.179.600,00
TASAS Y OTROS INGRESOS	73,24	72,29	106,95	213,75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,80	100,04	100,38	103,46
INGRESOS PATRIMONIALES	8,84	12,18	83,06	68,74
INGRESOS CORRIENTES	83,05	84,96	104,27	108,98
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-10.344.850,40	0,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-12.992.588,80	-69.039.509,80	115,01	10,72
INGRESOS DE CAPITAL	-6.496.294,40	-34.519.754,90	80,54	10,72
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	82,05	79,52	103,60	108,01
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	5.352.967.928,00	254,74	57,24
TOTAL INGRESOS	51,85	101,83	70,47	61,35

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Grado de Ejecución

(Derechos reconocidos/Presupuesto Definitivo)

GASTOS	2014	2015	2016	2017
GASTOS DE PERSONAL	95,73	97,51	98,80	96,20
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	74,52	82,57	91,67	84,13
GASTOS FINANCIEROS	64,80	54,38	94,96	97,74
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	93,67	91,36	90,74	84,89
GASTOS CORRIENTES	84,98	85,72	95,56	92,35
INVERSIONES REALES	1,12	0,93	2,60	7,41
FONDO DE CONTINGENCIA				
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	3,23	3,23	18,93	0,00
GASTOS DE CAPITAL	1,14	0,96	2,73	7,33
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	51,62	51,02	58,73	53,33
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	101,86	31,69	102,09	91,23
TOTAL GASTOS	52,13	49,45	60,18	55,56

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Evolución del Presupuesto Liquidado de Ingresos: Derechos Reconocidos Netos

(Euros Corrientes)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
IMPUESTOS DIRECTOS	21.342.677,90	22.322.206,25	23.459.669,45	22.428.431,06	22.585.166,96	22.427.630,32
IMPUESTO INDIRECTOS	-404.008,46	298.937,42	-224.361,73	-951.796,00	511.117,71	-154.022,21
TASAS Y OTROS INGRESOS	7.330.839,59	7.235.054,15	7.084.339,39	7.475.590,02	9.946.289,41	7.814.422,51
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.813.576,83	23.219.925,74	22.860.824,31	25.449.451,11	23.318.321,20	23.932.419,84
INGRESOS PATRIMONIALES	667.287,56	919.023,40	554.004,50	284.590,74	988.534,50	682.688,14
INGRESOS CORRIENTES	53.750.373,42	53.995.146,96	53.734.475,92	54.686.266,93	57.349.429,78	54.703.138,60
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-517.242,52	0,00	3.850,00	-102.678,50
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-649.269,44	-3.451.975,49	1.725.623,37	53.592,61	10.255.330,67	1.586.660,34
INGRESOS DE CAPITAL	-649.269,44	-3.451.975,49	1.208.380,85	53.592,61	10.259.180,67	1.483.981,84
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	53.101.103,98	50.543.171,47	54.942.856,77	54.739.859,54	67.608.610,45	56.187.120,44
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	53.529.679,28	23.102.457,14	4.552.643,32	2.310.060,46	16.698.968,04
TOTAL INGRESOS	53.101.103,98	104.072.850,75	78.045.313,91	59.292.502,86	69.918.670,91	72.886.088,48

Fuente: Ayuntamiento La Línea

Evolución del Presupuesto Liquidado de Gastos: Obligaciones Reconocidas Netas

(Euros Corrientes)

GASTOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
GASTOS DE PERSONAL	29.111.507,95	29.054.644,01	26.895.723,95	25.512.010,99	24.359.571,37	26.986.691,65
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	8.571.663,32	7.900.653,19	13.003.160,42	9.415.666,66	10.647.471,98	9.907.723,11
GASTOS FINANCIEROS	7.388.198,68	5.809.433,65	12.749.053,74	4.242.027,51	3.529.955,29	6.743.733,77
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.517.010,90	2.492.337,86	2.652.370,48	2.339.993,42	2.424.427,88	2.485.228,11
FONDO DE CONTINGENCIA						
GASTO CORRIENTES	47.588.380,85	45.257.068,71	55.300.308,59	41.509.698,58	40.961.426,52	46.123.376,65
INVERSIONES REALES	408.774,11	336.505,85	980.532,02	2.792.430,96	3.980.554,14	1.699.759,42
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.700,00	14.700,00	60.649,00	0,00	0,00	18.009,80
GASTO DE CAPITAL	423.474,11	351.205,85	1.041.181,02	2.792.430,96	3.980.554,14	1.717.769,22
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	48.011.854,96	45.608.274,56	56.341.489,61	44.302.129,54	44.941.980,66	47.841.145,87
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	199.806,53	39.961,31
PASIVOS FINANCIEROS	1.976.161,12	1.692.418,16	5.048.507,42	6.304.054,52	1.405.524,42	3.285.333,13
TOTAL GASTOS	49.988.016,08	47.300.692,72	61.389.997,03	50.606.184,06	46.547.311,61	51.166.440,30

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Variación Presupuesto Liquidado de Ingresos: Derechos Reconocidos Netos

(Euros corrientes)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018	2014/18	Cto medio
IMPUESTOS DIRECTOS	-	4,59	5,10	-4,40	0,70	5,82	1,4%
IMPUESTO INDIRECTOS	-	-173,99	-175,05	324,22	-153,70	-226,51	33%
TASAS Y OTROS INGRESOS	-	-1,31	-2,08	5,52	33,05	35,68	8%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-6,42	-1,55	11,32	-8,37	-6,03	-2%
INGRESOS PATRIMONIALES	-	37,73	-39,72	-48,63	247,35	48,14	10%
INGRESOS CORRIENTES	-	0,46	-0,48	1,77	4,87	6,70	2%
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	- -	-		-100,00 -		-	
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	431,67	-149,99	-96,89	19.035,72	-1.679,52	
INGRESOS DE CAPITAL	-	431,67	-135,01	-95,56	19.042,90	-1.680,11	
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	-	-4,82	8,70	-0,37	23,51	27,32	6%
ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-	-	-	
PASIVOS FINANCIEROS	-	-	-56,84	-80,29	-49,26	-	
TOTAL INGRESOS	-	95,99	-25,01	-24,03	17,92	31,67	7%

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Variación del Presupuesto Liquidado de Gastos: Obligaciones Reconocidas Netas

(Euros corrientes)

GASTOS	2014	2015	2016	2017	2018	2014/18	Cto medio
GASTOS DE PERSONAL		-0,20	-7,43	-5,14	-4,52	-16,32	-5,8%
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS		-7,83	64,58	-27,59	13,08	24,22	7,5%
GASTOS FINANCIEROS		-21,37	119,45	-66,73	-16,79	-52,22	-21,8%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-0,98	6,42	-11,78	3,61	-3,68	-1,2%
FONDO DE CONTINGENCIA						-	
GASTO CORRIENTES		-4,90	22,19	-24,94	-1,32	-13,93	-4,9%
INVERSIONES REALES		-17,68	191,39	184,79	42,55	873,78	113,5%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		0,00	312,58	-100,00 -		-	-100,0%
GASTO DE CAPITAL		-17,07	196,46	168,20	42,55	839,98	111,0%
TOTAL GASTO NO FINANCIERO		-5,01	23,53	-21,37	1,44	-6,39	-2,2%
ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	-		-	
PASIVOS FINANCIEROS		-14,36	198,30	24,87	-77,70	-28,88	-10,7%
TOTAL GASTOS		-5,38	29,79	-17,57	-8,02	-6,88	-2,3%

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Estructura de los Presupuestos Liquidados de Ingresos

(%)

INGRESOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
IMPUESTOS DIRECTOS	40,19	21,45	30,06	37,83	32,30	32,37
IMPUESTO INDIRECTOS	-0,76	0,29	-0,29	-1,61	0,73	-0,33
TASAS Y OTROS INGRESOS	13,81	6,95	9,08	12,61	14,23	11,33
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46,73	22,31	29,29	42,92	33,35	34,92
INGRESOS PATRIMONIALES	1,26	0,88	0,71	0,48	1,41	0,95
INGRESOS CORRIENTES	101,22	51,88	68,85	92,23	82,02	79,24
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-0,66	0,00	0,01	-0,13
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-1,22	-3,32	2,21	0,09	14,67	2,49
INGRESOS DE CAPITAL	-1,22	-3,32	1,55	0,09	14,67	2,35
TOTAL INGRESOS NO FINANCIEROS	100,00	48,57	70,40	92,32	96,70	81,60
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	51,43	29,60	7,68	3,30	18,40
TOTAL INGRESOS	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Estructura de los Presupuestos Liquidados de Gastos

(%)

GASTOS	2014	2015	2016	2017	2018	Promedio
GASTOS DE PERSONAL	58,24	61,43	43,81	50,41	52,33	53,24
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	17,15	16,70	21,18	18,61	22,87	19,30
GASTOS FINANCIEROS	14,78	12,28	20,77	8,38	7,58	12,76
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5,04	5,27	4,32	4,62	5,21	4,89
FONDO DE CONTINGENCIA						
GASTOS CORRIENTES	95,20	95,68	90,08	82,02	88,00	90,20
INVERSIONES REALES	0,82	0,71	1,60	5,52	8,55	3,44
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,03	0,03	0,10	0,00	0,00	0,03
GASTO DE CAPITAL	0,85	0,74	1,70	5,52	8,55	3,47
TOTAL GASTO NO FINANCIERO	96,05	96,42	91,78	87,54	96,55	93,67
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,43	0,09
PASIVOS FINANCIEROS	3,95	3,58	8,22	12,46	3,02	6,25
TOTAL GASTOS	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Capacidad de Generación de Ahorro Bruto

(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
INGRESOS CORRIENTES	53.750.373	53.995.147	53.734.476	54.686.267	57.349.430
GASTOS CORRIENTES	47.588.381	45.257.069	55.300.309	41.509.699	40.961.427
AHORRO BRUTO	13.550.191,25	14.547.511,90	11.183.221,07	17.418.595,86	19.917.958,55
NIVEL AHORRO BRUTO	25,21	26,94	20,81	31,85	34,73
Tasa de variación		7,4	-23,1	55,8	14,3

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Capacidad de Generación de Ahorro Neto

(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
AHORRO BRUTO	13.550.191	14.547.512	11.183.221	17.418.596	19.917.959
PASIVOS FINANCIEROS	1.976.161	1.692.418	5.048.507	6.304.055	1.405.524
AHORRO NETO	4.185.831,45	7.045.660,09	-6.614.340,09	6.872.513,83	14.982.478,84
NIVEL AHORRO NETO	7,79	13,05	-12,31	12,57	26,12
Tasa de variación		68	-194	-204	118

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

Presión Fiscal

(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
IMPUESTOS DIRECTOS	21.342.678	22.322.206	23.459.669	22.428.431	22.585.167
IMPUESTO INDIRECTOS	-404.008	298.937	-224.362	-951.796	511.118
TASAS Y OTROS INGRESOS	7.330.840	7.235.054	7.084.339	7.475.590	9.946.289
PRESIÓN FISCAL	28.269.509,03	29.856.197,82	30.319.647,11	28.952.225,08	33.042.574,08
PRESIÓN FISCAL POR HABITANTE	447,78	471,27	479,15	458,50	524,99

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



Remanente de Tesorería

(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017
DEUDORES PENDIENTE DE COBRO	51.694.713	56.961.155	58.943.852	55.751.884
ACREEDORES PENDIENTE DE PAGO	83.252.556	71.843.198	27.739.565	15.932.932
FONDOS LÍQUIDOS TESORERÍA FIN EJERCICIO	3.175.119	19.369.788	5.598.617	5.199.777
PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN		26.848.957	16.983.592	13.988.839
REMANENTE LIQUIDO DE TESORERÍA	-28.382.723,91	31.336.701,89	53.786.495,63	59.007.567,76
SALDOS DE DUDOSO COBRO	23.500.053,47	28.215.792,71	30.250.120,18	27.343.584,85
REMANENTE PARA GASTOS CON F. AFECTADA	38.842.360,26	48.727.773,18	38.012.575,93	36.319.173,49
REMANENTE DE TESORERÍA GASTOS GENERALES	-90.725.137,64	-45.606.864,00	-14.476.200,48	-4.655.190,58

Fuente: Ayuntamiento de La Línea

ESTADO DE LA DEUDA

(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
TOTAL DEUDA VIVA	85.031.462,51	132.359.879,60	150.833.151,80	148.411.063,20	149.462.920,33
INCREMENTO (%)		55,66	13,96	-1,61	0,71
DEUDA P. H.	1.347	2.089	2.384	2.350	2.375
DEUDA/ DERECHOS CORRIENTES AÑO ANTERIOR		246,25	279,35	276,19	273,31
DEUDA/ INGRESOS NO FINANCIEROS	1,6	2,6	2,7	2,7	2,8
CARGA FINANCIERA CONTABLE	17,42	13,89	33,12	19,28	

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



FINANCIACIÓN DE LAS INVERSIONES PROGRAMADAS

(Euros Corrientes)

	2014	2015	2016	2017	2018
INVERSIÓN	423.474,11	351.205,85	1.041.181,02	2.792.430,96	3.980.554,14
INVERSIONES REALES	408.774,11	336.505,85	980.532,02	2.792.430,96	3.980.554,14
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	14.700,00	14.700,00	60.649,00	0,00	0,00
DESINVERSIÓN	0,00	0,00	-517.242,52	0,00	-195.956,53
ENAJENACION DE INVERSIONES REALES	0,00	0,00	-517.242,52	0,00	3.850,00
VARIACIÓN NETA ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00	0,00	0,00	-199.806,53
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	-649.269,44	-3.451.975,49	1.725.623,37	53.592,61	10.255.330,67
DEFICIT CUENTA CAPITAL	-1.072.743,55	-3.803.181,34	167.199,83	-2.738.838,35	6.078.820,00
AHORRO NETO PRESUPUESTARIO	4.185.831,45	7.045.660,09	-6.614.340,09	6.872.513,83	14.982.478,84
AUTOFINANCIACIÓN	3.113.087,90	3.242.478,75	-6.447.140,26	4.133.675,48	21.061.298,84
PASIVOS FINANCIEROS	0,00	53.529.679,28	23.102.457,14	4.552.643,32	2.310.060,46
(+) EXCESO/ (-) NECESIDAD FINANCIACIÓN	3.113.087,90	56.772.158,03	16.655.316,88	8.686.318,80	23.371.359,30
INVERSIÓN / GASTO NO FINANCIERO	0,88	0,77	1,85	6,30	8,86

Fuente: Ayuntamiento de La Línea



PLAN GENERAL DE ORDENACIÓN URBANÍSTICA DE LA LÍNEA
Excmo. Ayuntamiento de La Línea de la Concepción (Cádiz)

APROBACIÓN PROVISIONAL (2020)

PROYECCIÓN DE LOS PRESUPUESTOS E INVERSIÓN MUNICIPAL ATENDIENDO A LA LEY DE ESTABILIDAD Y REGLA DE GASTO																					
Cap GASTOS	Liquidacion	Liquidación																			
	2019	Ajuatada*	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
I Personal	26.420.110,25	24.348.578,41	25.600.000,00	27.112.000,00	27.654.240,00	28.207.324,80	28.771.471,30	29.346.900,72	29.933.838,74	30.532.515,51	31.143.165,82	31.766.029,14	32.401.349,72	33.049.376,71	33.710.364,25	34.384.571,53	35.072.262,96	35.773.708,22	36.489.182,39	37.218.966,04	37.963.345,36
II Bienes y Serv. Corr.	13.074.708,57	13.074.708,57	13.646.751,64	13.919.686,67	14.198.080,41	14.482.042,01	14.771.682,85	15.067.116,51	15.368.458,84	15.675.828,02	15.989.344,58	16.309.131,47	16.635.314,10	16.968.020,38	17.307.380,79	17.653.528,41	18.006.598,97	18.366.730,95	18.734.065,57	19.108.746,88	19.490.921,82
III Financieros	3.748.264,18	3.748.264,18	4.274.001,00	4.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00	1.274.001,00
IV Transferencias Corr.	2.642.652,90	2.642.652,90	2.645.085,00	2.697.986,70	2.751.946,43	2.806.985,36	2.863.125,07	2.920.387,57	2.978.795,32	3.038.371,23	3.099.138,65	3.161.121,43	3.224.343,86	3.288.830,73	3.354.607,35	3.421.699,49	3.490.133,48	3.559.936,15	3.631.134,88	3.703.757,57	3.777.832,73
V Fondo Contingencia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T. OP. CORR.	45.885.735,90	43.814.204,06	46.165.837,64	48.003.674,37	45.878.267,84	46.770.354,18	47.680.282,22	48.608.408,81	49.555.097,90	50.520.720,76	51.505.656,05	52.510.290,04	53.535.016,68	54.580.237,83	55.646.363,39	56.733.811,43	57.843.008,42	58.974.389,33	60.128.397,84	61.305.486,49	62.506.116,90
VI Inversiones Reales	3.584.202,90	2.257.521,97	2.539.766,79	1.850.000,00	3.000.000,00	3.270.000,00	3.433.500,00	3.605.175,00	3.785.433,75	3.974.705,44	4.292.681,87	4.636.096,42	5.006.984,14	5.407.542,87	5.840.146,30	6.307.358,00	6.811.946,64	7.356.902,37	7.724.747,49	8.110.984,86	8.516.534,11
VII Transferencias de Cap.	272.970,76	272.970,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7,00	8,00
Op. Capital	3.857.173,66	2.530.492,73	2.539.766,79	1.850.000,00	3.000.000,00	3.270.000,00	3.433.500,00	3.605.175,00	3.785.433,75	3.974.705,44	4.292.681,87	4.636.096,42	5.006.984,14	5.407.543,87	5.840.148,30	6.307.361,00	6.811.950,64	7.356.907,37	7.724.753,49	8.110.991,86	8.516.542,11
Total Op. No financieras	49.742.909,56	46.344.696,79	48.705.604,43	49.853.674,37	48.878.267,84	50.040.354,18	51.113.782,22	52.213.583,81	53.340.531,65	54.495.426,20	55.798.337,93	57.146.386,46	58.542.000,81	59.987.781,70	61.486.511,68	63.041.172,43	64.654.959,06	66.331.296,70	67.853.151,33	69.416.478,36	71.022.659,01
VIII Activos Financieros	196.082,67	196.082,67	201.965,15																		
IX Pasivos Financieros	7.083.617,09	7.083.617,09	5.314.326,53	5.794.657,39	5.794.657,39	5.794.658,39	5.794.659,39	5.794.660,39	5.794.661,39	5.794.662,39	5.794.663,39	5.794.664,39	5.794.665,39	5.794.666,39	5.794.667,39	5.794.668,39	5.794.669,39	5.794.670,39	5.794.671,39	5.794.672,39	5.794.673,39
Op. Financieras**	7.279.699,76	7.279.699,76	5.516.291,68	5.794.657,39	5.794.657,39	5.794.658,39	5.794.659,39	5.794.660,39	5.794.661,39	5.794.662,39	5.794.663,39	5.794.664,39	5.794.665,39	5.794.666,39	5.794.667,39	5.794.668,39	5.794.669,39	5.794.670,39	5.794.671,39	5.794.672,39	5.794.673,39
TOTAL GASTOS	57.022.609,32	53.624.396,55	54.221.896,11	55.648.331,76	54.672.925,23	55.835.012,57	56.908.441,61	58.008.244,20	59.135.193,04	60.290.088,59	61.593.001,32	62.941.050,85	64.336.666,20	65.782.448,09	67.281.179,07	68.835.840,82	70.449.628,45	72.125.967,09	73.647.822,72	75.211.150,75	76.817.332,40

EVOLUCIÓN DE LAS MAGNITUDES

Magnitud	Liq.2019	Ajustada																			
		Liq.2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
Estabilidad PPTO.	5.314.326,53	6.092.274,22	1.774.185,47	4.215.478,01	6.631.583,54	6.579.694,03	6.638.666,75	6.693.913,95	6.745.115,86	6.791.934,06	6.714.769,34	6.616.982,75	6.496.635,58	6.351.627,23	6.179.685,22	5.978.348,21	5.744.951,79	5.476.612,17	5.390.915,52	5.292.469,62	5.180.467,73
Lim. Regla de Gasto	36.133.656,43		38.368.691,86	39.519.752,61	40.784.384,69	41.803.994,31	42.849.094,17	43.920.321,52	45.018.329,56	46.143.787,80	47.297.382,50	48.479.817,06	49.691.812,49	50.934.107,80	52.207.460,49	53.512.647,00	54.850.463,18	56.221.724,76	57.627.267,88	59.067.949,57	60.544.648,31
Regla Gasto Ejercicio	37.287.358,46	37.287.358,46	38.359.569,42	38.875.109,37	40.765.506,34	41.790.713,24	42.724.524,24	43.681.916,42	44.663.606,66	45.670.338,42	46.822.124,09	48.016.024,02	49.254.406,79	50.539.811,43	51.874.957,62	53.262.762,89	54.706.356,91	56.209.098,06	57.553.884,25	58.936.601,45	60.358.560,06
PMP	28,50		28,50	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00	21,00	22,00	23,00	24,00	25,00	26,00	27,00	28,00
Volumen de Deuda	144.257.840,56	144.257.840,56	138.943.514,03	133.148.856,64	127.354.199,25	121.559.540,86	115.764.881,47	109.970.221,08	104.175.559,69	98.380.897,30	92.586.233,91	86.791.569,52	80.996.904,13	75.202.237,74	69.407.570,35	63.612.901,96	57.818.232,57	52.023.562,18	46.228.890,79	40.434.218,40	34.639.545,01
Porcentaje de Deuda Ajustada	263,1%	263,1%	271,1%	241,6%	226,9%	212,6%	198,7%	185,3%	172,3%	159,7%	147,6%	135,8%	124,4%	113,3%	102,7%	92,3%	82,4%	72,7%	63,4%	54,4%	45,8%
Porcentaje de Deuda Sin Ajustar																					
Remanente Líquido de Tesorería (RLT)		3.992.886,63	666.140,75	8.719.376,65	11.135.482,18	11.083.591,67	11.142.563,39	11.197.809,59	11.249.010,50	11.295.827,70	11.218.661,98	11.120.874,39	11.000.526,22	10.855.516,87	10.683.573,86	10.482.235,85	10.248.838,43	9.980.497,81	9.894.800,16	9.796.353,26	9.684.350,37
RLT DEDUCIDO EN PAGO																					
AMORTIZACION ANTICIPADA (ART 32				6.945.191,18	6.920.004,17	4.452.008,13	4.562.869,36	4.559.142,84	4.555.096,55	4.550.711,84	4.426.727,92	4.406.105,05	4.383.543,47	4.358.881,28	4.331.946,63	4.302.550,63	4.270.490,22	4.235.546,02	4.418.187,99	4.405.437,75	4.391.880,75