

INFORME ECONÒMIC – FINANCER DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA

L'informe econòmic financer és un dels elements que formen part del pressupost i en ell s'exposen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes; la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament i, en conseqüència, l'efectiu anivellament dels pressupostos, d'acord amb el que estableix l'article 168.1.e) del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Aquest informe consta d'una part en la que s'avaluen els ingressos, l'anivellament de pressupost i el compliment de les obligacions de cada un dels pressupostos que conformen el pressupost consolidat i d'una segona part en que s'analitza el compte financer del pressupost consolidat i la ratio d'endeutament.

PRESSUPOST DE LA DIPUTACIÓ

1. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

Els elements més significatius que s'han pres com a bases per a l'avaluació dels ingressos són els següents:

- La comunicació del Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques de previsions d'ingressos per la cessió de rendiments recaptatoris d'impostos estatals i pel fons complementari de finançament corresponent a 2014, de conformitat amb l'article 135 i 136 i 140 a 143 del TRLLRHL. Aquesta previsió s'ha disminuït en la part de les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 que s'ha de retornar durant 2014, de tal manera que es pressuposta els ingressos nets.
- La recaptació efectiva.

De conformitat amb el TRLLRHL les principals fons de recursos de les províncies són:

- La participació en els tributs de l'estat i de les comunitats autònomes.
- Ingressos tributaris, entre els quals s'inclou el recàrrec sobre l'impost d'activitats econòmiques (IAE).
- Ingressos no tributaris, que inclouen els preus públics, les subvencions, els ingressos patrimonials i altres de dret privat i altres prestacions de dret públic.

❖ Capítol I: Impostos directes: Cessió IRPF i IAE.

Es recull en la cessió de l'IRPF l'import comunicat pel Ministeri d'Hisenda. En quant al recàrrec provincial de l'Impost sobre Activitats Econòmiques derivat de les quotes provincials i nacionals hom a previst 3.700.000,00 €: La recaptació pel concepte d'IAE 2013 tant d'exercici corrent com passat fins el tercer trimestre ha ascendit a 2.902.000,00, la previsió d'ingressos a compte de padró del darrer trimestre (90%) és de 393.000,00 i la previsió d'ingressos directes i la liquidació definitiva del padró és de 405.000,00 €. La recaptació de l'exercici 2012, tant de l'exercici corrent com de tancats va ser de 4.844.000,00 €, si bé aquesta recaptació varia segons els anys en funció de les compensacions fetes a l'Ajuntament de Lleida que és qui gestiona l'impost i ha de lliurar el recàrrec a la Diputació però només s'ingressa via compensació.

❖ Capítol II: Impostos Indirectes: Cessió d'impostos especials.

Aquesta estimació també deriva de la comunicació feta pel Ministeri d'Hisenda.

❖ Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos.

Les taxes s'han previst per a l'exercici 2014 partint de la recaptació efectiva de l'exercici 2013.

Hi ha una disminució de la previsió per taxa per inserció d'anuncis al BOP motivat perquè la modificació de l'ordenança fiscal per a 2013 ha comportat uns menors ingressos: Modificació de tarifes, bonificació per gestió per autoliquidació, disminució del nombre d'anuncis a pagar pels ens locals. L'estimació per compensació de Telefònica ha minorat ja que s'ha adaptat a l'efectiva recaptació de l'ingrés. Els ingressos de treballadors per prestació sanitària augmenten, s'ha pres com a referència les liquidacions de darrer trimestre de l'any.

❖ Capítol IV: Transferències corrents: Participació en Tributs de l'Estat i subvencions corrents.

El fons complementari de finançament s'ha dotat amb l'import comunicat pel Ministeri d'Hisenda, al qual se li ha sumat la previsió del fons complementari de finançament de l'exercici 2012 que té un saldo de 3.213.000,00 €. Aquest fons es va determinar el 2004 i evoluciona cada any en funció dels ingressos tributaris de l'Estat, i incorpora també compensacions derivades de les reformes de l'IAE.

El fons d'assistència sanitària és un recurs afectat a la despesa en prestacions de salut pública, sigui directament pels municipis o per via d'assistència i cooperació per part de la Diputació.

I en quant a les altres transferències corrents, els ingressos provinents d'apostes mútues es mantenen igual que al pressupost de l'exercici 2013 i s'ajusten a la recaptació; els ingressos provinents del Departament d'Ensenyament deriven del conveni signat per finançar el funcionament dels centres educatius (Escoles especials de la llar de Sant Josep) i aprovat pel Ple de la Corporació en data 24 d'octubre. Aquest conveni és refereix només al segon semestre de 2013 (520.000,00 €) però s'han extrapolat les dades per fer la previsió de tot l'exercici 2014 (1.040.000,00 €). Per últim, hi ha un conveni de col·laboració per a desenvolupar accions del projecte Life "natura 2000" que coordina la Junta d'Extremadura i s'ha consignat en el pressupost l'import previst per l'exercici 2014.

❖ Capítol V: Ingressos patrimonials.

Hi ha una disminució dels ingressos per interessos percebuts per rendiments de tresoreria perquè les noves operacions signades a finals de 2013 s'han concertat a un tipus d'interès més baix.

S'incrementen els ingressos per aprofitament de finques ja que hi ha un major rendibilitat: Rendibilitat que té l'origen en major nombre d'hectàrees plantades i en plantar el producte que en resulta més rendible. Canvia de nom l'aplicació pressupostària i es refon amb una única aplicació les anteriors aplicacions (Productes d'explotacions forestals i aprofitament de finca devesa Maials). Els ingressos per aquests conceptes a novembre de 2013 són 71.401,00, €.

❖ Capítol VI: Alienació d'inversions reals

Hom no preveu cap alienació d'inversions reals en el pressupost de 2014.

❖ Capítol VII: Transferències de Capital.

Només hi ha la previsió d'1.000.000,00 € per la transferència del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya dintre del pla d'actuació en millores a les carreteres titularitat de la Diputació de Lleida.

❖ Capítol VIII: Actius financers

S'ajusten al reintegrament de les bestretes atorgades als ens local de territori per cartografia, informàtica i pla anteriors (Atorgades des de 2004 a 2009 per inversions

diverses). També preveu aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de la Diputació.

❖ Capítol IX: Passius financers.

Hom no preveu acudir al recurs al préstec a pressupost de 2014.

2. Efectiu anivellament del pressupost.

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost de la Diputació estan anivellats, el pressupost d'ingressos és 96.696.228,18 € i el de despeses és de 96.696.228,18. Es posa de manifest l'equilibri pressupostari:

IMPOSTOS DIRECTES	7.293.443,42
IMPOSTOS INDIRECTES	5.525.891,36
TAXES I ALTRES INGRESSOS	687.100,00
(Contribucions especials i quotes urbanístiques)	0,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	81.117.058,68
INGRESSOS PATRIMONIALS	671.200,00
INGRESSOS CORRENTS (1)	95.294.693,46
DESPESES DE PERSONAL	18.970.255,68
COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	9.100.232,09
DESPESES FINANCERES	1.521.140,95
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	28.720.144,20
FONS DE CONTINGÈNCIA	771.000,00
DESPESES CORRENTS (2)	59.082.772,92
ESTALVI BRUT (1)-(2)=(3)	36.211.920,54
DESPESES DE CAPITAL FINANCERES (4)	8.668.780,84
ESTALVI NET (3)-(4)=(5)	27.543.139,70
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.000.000,00
ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERES (6)	1.000.000,00
AUTOFINANÇAMENT (5)+(6)=(7)	28.543.139,70
INVERSIONS REALS	3.320.986,31
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	25.343.688,11
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	28.664.674,42
NECESSITAT DE FINANÇAMENT (7)-(8)=(9)	-121.534,72
VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	121.534,72
ENDEUTAMENT	0,00
SALDO FINANCER (10)	121.534,72
ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI (9)+(10)	0,00

3. Suficiència de consignació per al compliment de les obligacions exigibles.

Cal garantir que les consignacions pressupostàries siguin suficients per atendre els serveis obligatoris i les obligacions contractuals que ha adquirit l'ens.

❖ Capítol I: Despeses de personal.

El capítol 1r del pressupost té correlació amb el quadre retributiu que hi consta en la documentació pressupostària en quant a les persones que actualment presten els serveis a Diputació (personal de plantilla, personal interí i personal laboral contractat) i el personal en situacions especials (situacions d'excedència, comissions de serveis, etc). Hi ha una dotació econòmica parcial de les places vacants que actualment figuren a la plantilla orgànica de la corporació del 9%. La consignació de les places vacants s'ha estructurat a nivell de concepte, diferenciant per grups però no incloent la distribució per retribucions bàsiques, complementàries i altres. De conformitat amb el projecte de pressupostos generals de l'Estat per a 2014 (projecte LLGPE 2014) les retribucions del personal de l'entitat local no podran experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2013, s'exceptuen d'aquesta congelació salarial les adequacions retributives que amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut del lloc de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau d'aconseguit dels objectius fixats. En conseqüència, tant la massa salarial com les retribucions són les establertes en el projecte de LLGPE 2014. També s'estableix en el mateix text legal que la taxa de reposició d'efectius es fixarà fins un màxim del 10%.

Les despeses en quotes a la seguretat social, productivitat, acció social, assistència farmacèutica i sanitària, i ajuts escolars s'han previst partint de la despesa efectiva de l'exercici 2013

❖ Capítol II: Despeses corrents en béns i serveis.

En primer lloc cal fer referència que el fons de contingència s'ha consignat en el capítol cinquè, seguint les instruccions del Ministeri d'Hisenda.

En el capítol 2n són recollits els imports del contractes d'arrendament, subministrament, manteniment, conservació, material no inventariable, comunicacions, tributs, assegurances, despeses diverses i altres treballs realitzats per empreses i professionals, dietes i altres indemnitzacions. En termes generals, s'han consignat atenent a la despesa real de l'exercici 2013. Cal destacar la disminució de la conservació en carreteres ja que a 2013 existia una dotació

suplementària de 500.000,00 € sobre l'annualitat perquè a l'exercici anterior no es va realitzar tota la despesa i també la disminució en assegurances ja que el nou contracte signat comporta un estalvi.

Hom té la voluntat a 2014 de fer la contractació integral i unificada dels serveis avançats de les comunicacions tant de Diputació com dels organismes autònoms per això hi ha una major consignació. També augmenta la consignació en explotacions de finques perquè hom ha previst major despesa per assaig de nous cultius i per la millora de regs; augmenta la consignació en estudis i treballs tècnics ja que hom té la voluntat de fer un estudi sobre el corredor mediterrani, entre d'altres..

Les despeses en la impremta provincial s'han agrupat en una única aplicació, abans es trobaven distribuïdes entre el capítol segon i quart.

❖ Capítol III: Despeses financeres.

Les despeses d'interessos dels préstecs estan calculades sobre la previsió d'Euribor trimestral al preu del 0,55%; en l'actualitat el preu de l'euribor trimestral està a 0,260 % i l' anual a 0,533%. Tots els préstecs variables que té la Diputació de Lleida són referenciats a euríbor trimestrals, tot i així existeix també una dotació genèrica per possibles variacions a l'alça del tipus d'interès.

❖ Capítol IV: Transferències corrents.

Transferència a organismes autònoms: Les aportacions ordinàries als organismes disminueixen, llevat de l'IEI. Disminueix el capítol primer dels pressupostos dels organismes motivat perquè hi ha personal dels organismes que s'han traslladat a Diputació; l'OAGRTL és l'únic organisme que augmenta el capítol de personal perquè hi ha menys mobilitat de persones i s'ha adequat la productivitat a la despesa real de 2013. L'augment en l'aportació ordinària de l'IEI ve motivada per majors activitats a desenvolupar durant 2014.

Transferències ordinàries a comunitats autònomes: Augmenten de forma poc significativa, hi ha com a novetat la previsió de subvenció per activitats a l'aeroport Lleida-Alguaire.

Transferències ordinàries a entitats locals: La gran novetat és la plurianual de subvencions per les llars d'infants (1.300.000,00 €) que s'origina amb les subvencions atorgades a 2013 pel curs escolar 2012/13. Augmenta l'aportació del programa específic en el programa d'arrendaments i subministraments: 1.500.000,00 € a 2014 vers 900.000,00 € de 2013. I també en el programa de camins comarcals: 250.000,00 € a 2014 vers 150.000,00€ de 2013. Augmenten les aportacions a les entitats locals en matèria de serveis socials en 100.000,00 €. (a 2014 340.000,00 €

vers 240.000,00 € de 2013). I els ajusts per a les campanyes agràries en 80.000,00 € (A 2014: 100.000,00 € vers 20.000,00 € de 2013). Augmenta la subvenció pel pagament del transports i dels menjadors escolars dels alumnes no obligatoris. A 2013 hom preveia subvencionar el transport escolar no obligatori, a 2014 a més hom preveu una part del menjador d'aquests alumnes. Passa de la quantia a 2013 de 475.000,00 € a 2014 a 600.000,00 €. Disminueix els ajuts per al manteniment dels consultoris mèdics, però cal tenir en compte que la despesa en salut és coincident amb els ingressos de la PIE, ja que es tracta d'un projecte de despesa afectat. Disminueix en 175.000,00 € els ajuts per la conservació de vies municipals. Passa de 700.000,00 € a 2013 a 525.000,00 € a 2014, si bé en transferències de capital hi ha un augment de 175.000,00 € en vies municipals

Transferències ordinàries a consorcis: Augmenta l'aportació al Consorci Local de Comunicació en 50.000,00 €, aquesta quantia preveu el pagament de l'amortització i interessos dels préstecs com a quantia més significativa.

Transferències ordinàries a famílies i institucions sense ànim de lucre: El més destacable és l'augment de les aportacions a entitats esportives i pel foment de l'esport base. També hi ha un augment a les aportacions a ONG's. Es refon en un única aplicació les aportacions a les Universitat (Universitat de Lleida, UNED, UOC).

❖ Capítol V: Fons de contingència i altres imprevistos.

De conformitat amb l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera s'ha dotat un fons de contingència per atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicial.

❖ Capítol VI: Despeses financeres.

En nova infraestructura i béns destinats a l'ús general: L'actuació inicial en carreteres és la mateixa prevista que a 2013. El més significatiu és la disminució en la reforma d'edificis i l'adquisició de 3 vehicles nous per vies i obres i serveis tècnics.

En les despeses d'inversió de caràcter immaterial: Disminueix tot l'article de forma significativa, tant l'actualització de cartografia, l'adquisició d'aplicacions informàtiques i la implantació de l'administració electrònica als ajuntaments. Hi ha disminució però es manté en una quantia estimable el projecte d'administració electrònica a la Diputació.

❖ Capítol VII: Transferències de capital.

A organismes autònoms: Les aportacions disminueixen llevat l'aportació al Patronat de Promoció Econòmica.

A Comunitats Autònomes: Disminueix en 1.000.000,00 € l'aportació a equips socio-sanitaris del Departament de Salut.

A entitats locals: Deixant de banda l'anàlisi de les aportacions derivades del PUOSC i del Pla Específic per l'any 2014 que en termes globals augmenten respecte a 2013, el més significatiu és les ajudes de més de 2.500.000,00 € per programa d'inversions en gestió d'aigua d'ús públic, a 2013 van ser de 700.000,00 €.

A famílies i entitats sense ànim de lucre: Aquest article és molt similar a 2013.

❖ Capítol VIII: Actius financers.

Hom preveu en aquest capítol el lliurament de bestretes al personal i als ens local per finançar treballs de cartografia.

❖ Capítol IX: Passius financers.

La disminució en 265.000,00 € s'origina per la finalització en l'any 2013 d'un préstec concertat a l'any 1998.

PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM DE RECAPTACIÓ I GESTIÓ DE TRIBUTS LOCALS

1. Avaluació dels ingressos.

❖ Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos.

L'estimació d'ingressos per premi de cobrança tant en voluntària és superior a 2013, motivat perquè hi ha noves delegacions a favor de l'organisme i en executiva per l'aprovació de tarifes noves per cobrar la gestió de la recaptació en via executiva. L'evolució dels drets reconeguts per aquests conceptes en la darrera liquidació aprovada (exercici 2012) va ser superior a la consignació inicial, i la previsió de liquidació de l'exercici 2013 és que també ho sigui. La mitjana d'augment de drets per aquests conceptes dels darrers cinc anys és de 316.000,00 €/any (Inclou premi de cobrança en voluntària i executiva).

❖ Capítol IV: Transferències corrents: Aportació de Diputació.

És similar a l'exercici anterior, decreix en un percentatge del 2%.

❖ Capítol V: Ingressos patrimonials.

Els ingressos per interessos dels excedents de Tresoreria s'han adaptat a la recaptació líquida de 2013.

❖ Capítol VII: Transferències de Capital: Aportació de la Diputació.

Disminueix respecte a 2013 perquè també són menors les inversions a realitzar.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de la Diputació.

2. Efectiu anivellament del pressupost.

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals estan anivellats, el pressupost d'ingressos és 5.963.099,57 € i el de despeses és de 5.963.099,57 €. Es posa de posada de manifest l'equilibri pressupostari:

IMPOSTOS DIRECTES	0,00
IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.340.500,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	352.599,57
INGRESSOS PATRIMONIALS	5.000,00
INGRESSOS CORRENTS (1)	5.698.099,57
DESPESES DE PERSONAL	3.997.519,29
COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.700.580,28
DESPESES FINANCERES	0,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
DESPESES CORRENTS (2)	5.698.099,57
ESTALVI BRUT (1)-(2)=(3)	0,00
DESPESES DE CAPITAL FINANCERES (4)	0,00
ESTALVI NET (3)-(4)=(5)	0,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	245.000,00
ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	245.000,00
AUTOFINANÇAMENT (5)+(6)=(7)	245.000,00
INVERSIONS REALS	245.000,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	245.000,00

NECESSITAT DE FINANÇAMENT (7)-(8)=(9)	0,00
VARIACIÓ D'ACTIUS FINACERS	0,00
ENDEUTAMENT	0,00
SALDO FINANCER (10)	0,00
ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI (9)+(10)	0,00

3. Suficiència de consignació per al compliment de les obligacions exigibles.

Cal garantir que les consignacions pressupostàries siguin suficients per atendre els serveis obligatoris i les obligacions contractuals que ha adquirit l'ens.

❖ Capítol I: Despeses de personal.

El capítol 1r del pressupost té correlació amb el quadre retributiu que hi consta en la documentació pressupostària en quant a les persones que actualment presten els serveis a l'organisme (personal de plantilla, personal interí i personal laboral contractat). Hi ha una dotació econòmica parcial de les places vacants que actualment figuren a la plantilla orgànica de la corporació del 10%. No hi ha alteracions ni modificacions a la plantilla orgànica. La massa salarial així com les retribucions són les establertes en el projecte de LLGPE 2014.

Augmenta la consignació de les quotes patronals a la Seguretat Social perquè s'ha ajustat a la despesa a la realitat. Les despeses en productivitat, acció social i ajuts escolars s'han previst partint del cost efectiu de l'exercici 2013.

❖ Capítol II: Despeses corrents en béns i serveis.

En termes generals, s'han consignat la despesa corrent atenent als costos reals de l'exercici 2013. Continua sent molt elevada la despesa en correus, tot i que hi ha l'objectiu de cada any de contenció i per això disminueix en 45.000,00 € respecte a 2013, augmenta cada exercici el nombre de notificacions emeses. Disminueix la consignació per serveis d'externalització de gravacions i augmenta la de amb tercers, aquestes dues aplicacions són complementàries i la principal despesa imputada ambdues aplicacions són els treballs cadastrals.

❖ Capítol IV: Inversions.

Hom preveu que hi haurà una disminució en aquest capítol perquè no serà necessària tanta despesa en equips informàtics i altres pel servei de recaptació de multes, ja que s'ha a 2013 s'ha realitzat una part important de la inversió. La inversió en adaptació d'oficines es preveu fer al municipi de Balaguer.

PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM PATRONAT INTERCOMARCAL DE TURISME "TERRES DE LLEIDA".

1. Avaluació dels ingressos.

❖ Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos.

S'obre una aplicació amb una quantia molt poc significativa només per preveure possibles ingressos esporàdics.

❖ Capítol IV: Transferències corrents: Aportació de Diputació.

És similar a l'exercici anterior, decreix en un percentatge del 4%.

❖ Capítol V: Ingressos patrimonials.

Els ingressos per interessos dels excedents de Tresoreria són iguals que els previstos a pressupost inicial de 2013.

❖ Capítol VII: Transferències de Capital: Aportació de la Diputació.

Disminueix respecte a 2013 perquè també són menors les inversions a realitzar que coincideixen amb el capítol 6 de despeses.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de l'organisme.

2. Efectiu anivellament del pressupost.

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost del Patronat de Turisme Promoció Econòmica estan anivellats, el pressupost d'ingressos és 2.760.517,23 € i el de despeses és de 2.760.517,23 €. Es posa de posada de manifest l'equilibri pressupostari:

IMPOSTOS DIRECTES	0,00
IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
TAXES I ALTRES INGRESSOS	100,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.735.317,23
INGRESSOS PATRIMONIALS	10.000,00
INGRESSOS CORRENTS (1)	2.745.417,23
DESPESES DE PERSONAL	629.921,34

COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.756.495,89
DESPESES FINANCERES	0,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	359.000,00
DESPESES CORRENTS (2)	2.745.417,23
ESTALVI BRUT (1)-(2)=(3)	0,00
DESPESES DE CAPITAL FINANCERES (4)	0,00
ESTALVI NET (3)-(4)=(5)	0,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.500,00
ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	5.500,00
AUTOFINANÇAMENT (5)+(6)=(7)	5.500,00
INVERSIONS REALS	5.500,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	5.500,00
NECESSITAT DE FINANÇAMENT (7)-(8)=(9)	0,00
VARIACIÓ D'ACTIUS FINACERS	0,00
ENDEUTAMENT	0,00
SALDO FINANCER (10)	0,00
ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI (9)+(10)	0,00

3. Suficiència de consignació per al compliment de les obligacions exigibles.

Cal garantir que les consignacions pressupostàries siguin suficients per atendre els serveis obligatoris i les obligacions contractuals que ha adquirit l'ens.

❖ Capítol I: Despeses de personal.

El capítol 1r del pressupost té correlació amb el quadre retributiu que hi consta en la documentació pressupostària en quant a les persones que actualment presten els serveis a l'organisme (personal de plantilla, personal interí i personal laboral contractat). Hi ha una dotació econòmica parcial de les places vacants que actualment figuren a la plantilla orgànica de la corporació del 10%. Hi ha 2 persones de l'organisme que s'han desplaçat a Diputació i hi figuren en el seu pressupost. La massa salarial així com les retribucions són les establertes en el projecte de LLGPE 2014.

Les despeses en productivitat, acció social i ajuts escolars s'han previst partint de la despesa efectiva de l'exercici 2013.

❖ Capítol II: Despeses corrents en béns i serveis.

En termes generals, s'han consignat la despesa corrent de subministraments, conservació, material d'oficina igual que a l'exercici 2013. Destaca en el pressupost la posada en marxa del programa "Compromís Ara Lleida 14/16" que compren formació, creació del producte turístic i monitoratge permanent de la reputació on line del sector; així com la renovació de la pàgina web.

❖ Capítol IV: Transferències corrents.

No hi ha cap variació a remarcar respecte de l'exercici.

❖ Capítol IV: Inversions.

Hi ha una inversió mínima per funcionament operatiu del Patronat.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de l'organisme.

PRESSUPOST DE L'ORGANISME AUTÒNOM PATRONAT DE PROMOCIÓ ECONÒMICA

1. Avaluació dels ingressos.

❖ Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos.

S'obre una aplicació amb una quantia molt poc significativa només per preveure possibles ingressos esporàdics.

❖ Capítol IV: Transferències corrents: Aportació de Diputació i fons Feder.

L'aportació de Diputació disminueix en import del 7,4%, l'aportació del FEDER finança les despeses de personal de seguiment i coordinació dels projectes del programa FEDER al territori.

❖ Capítol V: Ingressos patrimonials.

Els ingressos per interessos dels excedents de Tresoreria són superiors als previstos a pressupost inicial de 2013 ja que la recaptació actual per aquest concepte és de més de 47.000,00 €.

❖ Capítol VII: Transferències de Capital: Aportació de la Diputació.

Es superior a 2013 i financia les transferències de capital a ens locals previstes en el capítol 7 de despeses.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de l'organisme.

2. Efectiu anivellament del pressupost.

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost del Patronat de Promoció Econòmica estan anivellats, el pressupost d'ingressos és 2.141.017,09 € i el de despeses és de 2.141.017,09 €. Es posa de posada de manifest l'equilibri pressupostari:

IMPOSTOS DIRECTES	0,00
IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
TAXES I ALTRES INGRESSOS	100,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.685.317,09
INGRESSOS PATRIMONIALS	45.000,00
INGRESSOS CORRENTS (1)	1.730.417,09
DESPESES DE PERSONAL	814.830,27
COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	558.436,82
DESPESES FINANCERES	150,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	357.000,00
DESPESES CORRENTS (2)	1.730.417,09
ESTALVI BRUT (1)-(2)=(3)	0,00
DESPESES DE CAPITAL FINANCERES (4)	0,00
ESTALVI NET (3)-(4)=(5)	0,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	401.000,00
ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERES (6)	401.000,00
AUTOFINANÇAMENT (5)+(6)=(7)	401.000,00
INVERSIONS REALS	1.000,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	400.000,00
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	401.000,00
NECESSITAT DE FINANÇAMENT (7)-(8)=(9)	0,00
VARIACIÓ D'ACTIUS FINACERS	0,00
ENDEUTAMENT	0,00
SALDO FINANCER (10)	0,00
ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI (9)+(10)	0,00

3. Suficiència de consignació per al compliment de les obligacions exigibles.

Cal garantir que les consignacions pressupostàries siguin suficients per atendre els serveis obligatoris i les obligacions contractuals que ha adquirit l'ens.

❖ Capítol I: Despeses de personal.

El capítol 1r del pressupost té correlació amb el quadre retributiu que hi consta en la documentació pressupostària en quant a les persones que actualment presten els serveis a l'organisme (personal de plantilla, personal interí i personal laboral contractat). Hi ha una dotació econòmica parcial de les places vacants que actualment figuren a la plantilla orgànica de la corporació del 10%. Hi ha personal de l'organisme que s'han desplaçat a Diputació i hi ha també personal que estava adscrit a programes que no continuen a 2014. Les retribucions són les establertes en el projecte de LLGPE 2014.

Les despeses en quotes de seguretat social, productivitat, acció social i ajuts escolars s'han previst partint del seu cost efectiu en l'exercici 2013.

❖ Capítol II: Despeses corrents en béns i serveis.

En termes generals, s'han consignat la despesa corrent de subministraments, conservació, material d'oficina igual que a l'exercici 2013. Respecte a l'exercici precedent no són consignades les aplicacions pressupostàries de cursos de creació d'empreses on line i presencials i pla estratègic de les terres de Lleida, en canvi hi ha una nova aplicació per atendre la despesa corrent del projecte rural 100, segona fase.

❖ Capítol III: Despeses financeres.

Es crea una aplicació pressupostària per atendre interessos a retornar derivats d'expedients de reintegrament de subvencions.

❖ Capítol IV: Transferències corrents.

Les transferències corrents són molt similars a les de l'exercici anterior.

❖ Capítol VI: Inversions.

Hi ha una inversió mínima per funcionament operatiu del Patronat.

❖ Capítol VII: Transferències de capital.

Desapareix la transferència als ens locals per cofinçar actuacions del programa Feder ja que els projectes han d'acabar a desembre de 2013 (si bé el període per certificar fins al 2015), i hi ha la nova aplicació per finançar als ens locals actuacions i/o programes d'eficiència energètica.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de l'organisme.

PRESSUPOST DE LA FUNDACIÓ PÚBLICA INSTITUT D'ESTUDIS ILERDENCOS.

1. Bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

❖ Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos.

Els ingressos d'aquest capítol tenen poca rellevància en el conjunt d'ingressos del patronat i hom els ha estimat igual que al pressupost inicial de 2013.

❖ Capítol IV: Transferències corrents: Aportació de Diputació.

L'aportació de Diputació augmenta en un percentatge del 4%.

❖ Capítol V: Ingressos patrimonials.

Els ingressos per interessos dels excedents de Tresoreria s'han adaptat a la recaptació líquida de 2013.

❖ Capítol VII: Transferències de Capital: Aportació de la Diputació.

Disminueix respecte a 2013 i financia les inversions i les transferències de capital.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de l'organisme.

2. Efectiu anivellament del pressupost.

Els estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'Institut d'Estudis Ilerdencs estan anivellats, el pressupost d'ingressos és 5.968.344,90 € i el de despeses és de 5.968.344,90 €. Es posa de posada de manifest l'equilibri pressupostari:

IMPOSTOS DIRECTES	0,00
IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
TAXES I ALTRES INGRESSOS	11.700,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.622.644,90
INGRESSOS PATRIMONIALS	100.000,00
INGRESSOS CORRENTS (1)	4.734.344,90
DESPESES DE PERSONAL	2.133.895,24
COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	1.132.849,66
DESPESES FINANCERES	0,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.467.600,00
DESPESES CORRENTS (2)	4.734.344,90
ESTALVI BRUT (1)-(2)=(3)	0,00
DESPESES DE CAPITAL FINANCERES (4)	0,00
ESTALVI NET (3)-(4)=(5)	0,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.210.000,00
ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
INGRESSOS DE CAPITAL NO FINANCERS (6)	1.210.000,00
AUTOFINANÇAMENT (5)+(6)=(7)	1.210.000,00
INVERSIONS REALS	195.000,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.015.000,00
DESPESES DE CAPITAL NO FINANCERES (8)	1.210.000,00
NECESSITAT DE FINANÇAMENT (7)-(8)=(9)	0,00
VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	0,00
ENDEUTAMENT	0,00
SALDO FINANCER (10)	0,00
ANIVELLAMENT PRESSUPOSTARI (9)+(10)	0,00

3.. Suficiència de consignació per al compliment de les obligacions exigibles.

Cal garantir que les consignacions pressupostàries siguin suficients per atendre els serveis obligatoris i les obligacions contractuals que ha adquirit l'ens.

❖ Capítol I: Despeses de personal.

El capítol 1r del pressupost té correlació amb el quadre retributiu que hi consta en la documentació pressupostària en quant a les persones que actualment presten els serveis a l'organisme (personal de plantilla, personal interí i personal laboral contractat). Hi ha una dotació econòmica parcial de les places vacants que

actualment figuren a la plantilla orgànica de la corporació del 10%. La massa salarial així com les retribucions són les establertes en el projecte de LLGPE 2014.

Les despeses en productivitat, acció social i ajuts escolars s'han previst partint de la despesa efectiva de l'exercici 2013

❖ Capítol II: Despeses corrents en béns i serveis.

La despesa corrent de conservació, material d'oficina, publicacions, subministraments i comunicació, s'han estimat atenent als costos reals de l'exercici 2013. En el programa d'activitats i treballs realitzats per altre hi ha una nova aplicació pressupostària pel projecte "perseguits i salvats".

❖ Capítol IV: Transferències corrents.

Les subvencions i ajudes a atorgar per a 2014 són molt similars a les previstes a 2013. Com a novetat significativa hi ha ajudes a activitats del territori dotada amb 139.000,00 € (a l'exercici 2013 era 75.000,00 €) i ajudes a activitats artístiques, literàries i musicals del territori amb 200.300,00 € i desapareix la consignació que existia a aportacions a activitats musicals d'entitats per import de 122.000,00 € i altres dotacions menors per ajudes per activitats artístiques i festival de cinema.

❖ Capítol VI: Inversions.

Destaca la inversió en remodelació i instal·lacions de l'edifici per import de 150.000,00 €.

❖ Capítol VII: Transferències de capital.

Hi ha una part de transferències que es mantenen igual que a l'exercici 2013: Subvencions als ens locals per restauració de patrimoni arquitectònic, en béns immobles, en béns mobles, ajuts directes; conveni del Patronat Arqueològic de Guissona; biblioteques. Desapareix l'aportació a la xarxa de museus registrats comarques de Lleida (a 2014 passa a ser una subvenció ordinària per import de 50.000,00 €) i al consorci MNAC per preservar la pintura de les esglésies de la Vall d'Àneu i disminueix les aportacions al conveni de patrimoni signat amb la Generalitat per la rehabilitació d'espais d'interès patrimonials als municipis de l'Albi, Arbeca, Castelló de Farfanya i València d'Àneu ja que s'adeqüen a l'anualitat 2014 estipulada al conveni.

❖ Capítol VIII: Actius financers

Es preveu en aquest capítol el reintegrament de les bestretes atorgades al personal de l'organisme.

COMTE FINANCER DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT.

El compte financer per a 2013 mostra un estalvi brut de 37.032.920,54 €, aquest estalvi brut positiu permet cobrir les operacions de capital, dotar el fons de contingència i generar capacitat de finançament. L'estalvi net (un cop deduïdes de l'estalvi brut les amortitzacions del deute) és positiu per 28.364.139,70 €. Tenir un estalvi net positiu és important atesa la impossibilitat d'acudir a la via d'endeutament a llarg termini pels ens locals que el tinguin negatiu. En el càlcul de l'estalvi, tant el brut com el net, no s'ha considerat el fons de contingència.

COMPTE FINANCER DE L'EXERCICI 2014

IMPOSTOS DIRECTES	7.293.443,42
IMPOSTOS INDIRECTES	5.525.891,36
TAXES I ALTRES INGRESSOS	6.039.500,00
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	81.177.889,77
INGRESSOS PATRIMONIALS	831.200,00
INGRESSOS CORRENTS (1)	100.867.924,55
DESPESES DE PERSONAL	26.546.421,82
COMPRA DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	14.248.594,74
DESPESES FINANCERES	1.521.290,95
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	21.568.696,50
DESPESES CORRENTS (2)	63.885.004,01
ESTALVI BRUT (1)-(2)=(3)	36.982.920,54
A. INVERSIÓ NETA (Capítol 6 de despeses - Capítol 6 d'ingressos)	3.767.486,31
B. SALDO DE TRANSFERÈNCIA CAPITAL (Cap 7 ingressos - cap 7 despeses)	-23.897.188,11
OPERACIONS DE CAPITAL (4)	27.664.674,42
FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES (5)	771.000,00
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (3+4-5)	63.876.594,96
ACTIUS FINANCERS (Cap. 8 despeses)	343.200,00
PASSIUS FINANCERS (Cap.9 despeses)	8.668.780,84
OPERACIONS FINANCERES (7)	9.011.980,84
ACITUS FINANCERS (Capítol 8 ingressos)	464.734,72
ENDEUTAMENT BRUT (Capítol 9 ingressos)	0,00
RECURSOS FINANCERS (8)	464.734,72
SALDO D'OPERACIONS FINANCERES (8-7)	-8.547.246,12
C. ENDEUTAMENT BRUT (Capítol 9 ingressos)	0,00

D. AMORTITZACIÓ (Capítol 9 despeses)	8.668.780,84
ENDEUTAMENT NET(10) (c-d)	-8.668.780,84
ESTALVI NET (3-10)	28.314.139,70

RATIO D'ENDEUTAMENT

El rati de deute viu s'ha calculat d'acord amb l'article 53.2 del TRLLRHL, i és el resultat de relacionar el deute viu a data inicial de pressupost amb els ingressos corrents del darrer exercici liquidat (2012):

Deute viu financer a 1 de gener de 2014: 66.518.137,12 €
Ingressos corrents liquidats de l'exercici 2012: 94.388.421,04 €
Rati d'endeutament: 70,47%

M.Teresa Torrejon Blach
Interventora.

Lleida, 18 de desembre de 2013.