

DOCUMENT Informe d'intervenció: N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 Inf intervencio pressupost 2014 (versió 2)	IDENTIFICADORS Nº INFORME: 2013/752	
ALTRES DADES Codi de verificació: TZ3O6-4HFE8-W89A9 Data d'emissió: 28 de febrer_2 de 2014 a les 12:44:42 Pàgina 1 de 9	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 per : 1.- INT-Interventora de DIPUTACIÓ DE LLEIDA.Firmado 16/12/2013 14:25	ESTAT APROVAT 16/12/2013 14:25:09



El document electrònic ha estat aprovat per INT-Interventora(M. Teresa Torrejón Blanch) de DIPUTACIÓ DE LLEIDA a les 14:25:09 del dia 16 de desembre, 2 de 2013 amb certificat de EC-AL. CPISR-1 Maria Teresa Torrejón Blanch. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A L'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA PER A L'ANY 2014.

En compliment a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals s'emet el següent informe en relació al projecte del pressupost general de la Diputació de Lleida:

I. LEGISLACIÓ APLICABLE

- ◆ Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.
- ◆ Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- ◆ Llei 7/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya. (LLBRL)
- ◆ Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/88 en matèria de Pressupostos.
- ◆ Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i Resolució de 14 de setembre de 2009, de la Direcció General de Coordinació Financera amb les comunitats autònomes i amb les entitats locals, per la qual es dicten mesures per al desenvolupament de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- ◆ Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local.
- ◆ Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- ◆ Reial Decret 1.463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació als ens locals.
- ◆ Ordre HAP 2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupa l'obligació de subministrament d'informació prevista a la Llei 2/2012.
- ◆ Llei 5/1987, de règim provisional de les competències de les Diputacions Provincials.
- ◆ Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Llei 3/2011, de 14 de novembre.
- ◆ Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014.
- ◆ Legislació supletòria de l'Estat:
 - ◆ Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

DOCUMENT Informe d'intervenció: N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 Inf intervencio pressupost 2014 (versió 2)	IDENTIFICADORS Nº INFORME: 2013/752	
ALTRES DADES Codi de verificació: TZ3O6-4HFE8-W89A9 Data d'emissió: 28 de febrer_2 de 2014 a les 12:44:42 Pàgina 2 de 9	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 per : 1.- INT-Interventora de DIPUTACIÓ DE LLEIDA.Firmado 16/12/2013 14:25	ESTAT APROVAT 16/12/2013 14:25:09



El document electrònic ha estat aprovat per INT-Interventora(M. Teresa Torrejón i Blanch) de DIPUTACIÓ DE LLEIDA a les 14:25:09 del dia 16 de desembre, 2 de 2013 amb certificat de EC-AL CPISR-1 Maria Teresa Torrejón Blanch. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

II. INFORME

Examinada la documentació que integra l'EXPEDIENT:

- Resum del pressupost de l'exercici 2014 de la Diputació i dels organismes autònoms: OARGTL, IEI, Patronat de Turisme i Patronat de Promoció Econòmica.

La Intervenció INFORMA:

PRIMER.- El pressupost consolidat de la Diputació de Lleida es presenta equilibrat: Els seus estats consolidats de despeses ascendeixen a un import de **102.332.659,27 €** i els estats consolidats d'ingressos a import de **102.332.659,27 €**.

SEGON.- L'article 168.4 del TRLLRHL estableix que l'òrgan competent per a l'aprovació del pressupost és el Ple amb un quòrum de majoria simple.

TERCER.- El procediment per a l'aprovació del pressupost és l'assenyalat als articles 168 i 169 del TRLLRHL i als art 18 i següents del RD 500/90, havent-se de destacar els següents aspectes:

1. Elevació al Ple. El president formarà el pressupost, i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats, al Ple de la corporació per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.
2. Aprovació inicial del pressupost pel Ple de la Corporació. El quòrum necessari serà el de majoria simple dels membres presents. L'acord ha de detallar els pressupostos que integren el general i ha de ser únic, no podent-se aprovar els pressupostos per separat.
3. Informació Pública. L'acte d'aprovació inicial o provisional del pressupost, assenyalant el lloc i data inicial del còmput del termini d'exposició al públic, s'anunciarà al Butlletí Oficial de la Província de Lleida, i simultàniament es posarà a disposició del públic la corresponent documentació per un termini de 15 dies hàbils, durant els quals els interessats podran examinar-lo i presentar reclamacions davant del Ple.
4. Resolució de reclamacions. El Ple disposarà per resoldre-les d'un termini d'un mes a partir del dia següent a la finalització de l'exposició al públic i les reclamacions es consideraran denegades, en qualsevol cas, si no es resolguessin a l'acte d'aprovació definitiva

DOCUMENT Informe d'intervenció: N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 Inf intervencio pressupost 2014 (versió 2)	IDENTIFICADORES Nº INFORME: 2013/752	
ALTRES DADES Codi de verificació: TZ3O6-4HFE8-W89A9 Data d'emissió: 28 de febrer_2 de 2014 a les 12:44:42 Pàgina 3 de 9	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 per : 1.- INT-Interventora de DIPUTACIÓ DE LLEIDA.Firmado 16/12/2013 14:25	ESTAT APROVAT 16/12/2013 14:25:09



El document electrònic ha estat aprovat per INT-Interventora(M. Teresa Torrejón i Blanch) de DIPUTACIÓ DE LLEIDA a les 14:25:09 del dia 16 de desembre, 2 de 2013 amb certificat de EC-AL. CPISR-1 Maria Teresa Torrejón Blanch. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

5. Aprovació definitiva. El pressupost es considerarà definitivament aprovat si a la fi del període d'exposició al públic no s'haguessin presentat reclamacions; en cas contrari es requerirà acord exprés pel qual es resolguin les formulades i s'aprovi definitivament.
6. Publicació. El pressupost definitivament aprovat serà insertat al butlletí oficial de la província de Lleida, resumit per capítols per cada un dels pressupostos que l'integren.
7. Remissió. Del pressupost definitivament aprovat, se'n remetrà còpia a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya. La remissió es realitzarà simultàniament a l'enviament al BOP. A més, cal observar l'Ordre HAP/20105/2012, d'1 d'octubre, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i en concret a l'obligació de comunicar el pressupost abans del 31 de gener.
8. Entrada en vigor. El pressupost entrarà en vigor a l'any 2014 un cop publicada l'aprovació definitiva.

QUART.- L'estructura dels estats d'ingressos i despeses es classifiquen en la forma prevista a l'Ordre de 3.565/2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 3 de desembre de 2008 (BOE 10/12/2008).

CINQUÈ.- La documentació que ha d'acompanyar els estats d'ingressos i despeses del pressupost per a l'any 2014 es detallen als articles 164,165 i 166 del TRLLRHL i 9, 12 i 18 del RD 500/90, estan formada pels següents elements:

◆ **Bases d'Execució del Pressupost**

El pressupost general inclou les bases d'execució del pressupost, que contenen, per a l'exercici 2014, l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la Diputació i dels seus organismes: Els canvis respecte a les de l'anterior pressupost són els següents: S'adequa els òrgans competents per aprovar l'autorització i disposició de la despesa als acords de delegació de competències d'inici de mandat, en la base d'aportacions a entitats participades, s'elimina la referència a entitats depenents i es generalitza la possibilitat d'aportacions parcials a totes les entitats i s'augmenta el percentatge passant del 75% al 85%. En la base que regula l'execució d'obres de Diputació s'elimina la limitació de les obres supramunicipals i s'afegeix l'encàrrec de gestió. En la base de pagaments de certificacions i pagaments de les aportacions al PUOSC se separa en dos articles ja que són conceptes diferents. Per últim, s'elimina les bases en ingressos de control de serveis prestats i dels drets liquidats per la impremta

DOCUMENT Informe d'intervenció: N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 Inf intervencio pressupost 2014 (versió 2)	IDENTIFICADORES Nº INFORME: 2013/752	
ALTRES DADES Codi de verificació: TZ3O6-4HFE8-W89A9 Data d'emissió: 28 de febrer_2 de 2014 a les 12:44:42 Pàgina 4 de 9	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 per : 1.- INT-Interventora de DIPUTACIÓ DE LLEIDA.Firmado 16/12/2013 14:25	ESTAT APROVAT 16/12/2013 14:25:09



El document electrònic ha estat aprovat per INT-Interventora(M. Teresa Torrejón Blanch) de DIPUTACIÓ DE LLEIDA a les 14:25:09 del dia 16 de desembre, 2 de 2013 amb certificat de EC-AL CPISR-1 Maria Teresa Torrejón Blanch. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

provincial perquè els primers no s'han dut a terme i per ordenança fiscal es va modificar el règim d'ingrés; el control d'aquest ingressos no tindrà cap especificitat. S'afegeix una nova base (la número 3) que versa sobre l'àmbit de vigència i temporalitat del pressupost).

◆ Documentació complementària:

- La memòria de Presidència explica el contingut del Pressupost i les principals modificacions respecte del de 2013
- Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 i avançament de la de 2013, referida, almenys, a 6 mesos del mateix, subscrietes, una i altra, per l'Interventor i confeccionades d'acord amb el que disposa la Instrucció de Comptabilitat. L'avenç de la liquidació del pressupost de 2013 està referida a la data de 30 de novembre.
- Annex de personal de la Diputació i dels seus organismes autònoms valorat, així com la plantilla..
- Annex d'inversions.
- Informe econòmic-financer..
- Informe sobre el compliment del requisit de la Llei Orgànica 2/2012 en aprovació del pressupost de l'exercici 2014. En compliment de l'article 21 s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu del deute públic i la regla de la despesa.

• Annexos

- Estat de previsió de moviments i situació del deute. Només hi ha endeutament a la Diputació.
- Pla d'inversions i finançament previst.
- Estat consolidat del pressupost.

SISÈ.- ANÀLISI ECONÒMIC – FINANCERA

El pressupost consolidat presenta com a principals magnituds, les següents:

- Pressupost d'ingressos ordinaris (Capítols I a V): 100.867.924,55 €.
- Pressupost de despeses ordinàries (Capítols I a IV): 63.835.004,01 €.
- Resultat ordinari: 37.032.920,54 €.
- Pressupost total: 102.332.659,27 €

En la proposta presentada de pressupost consolidat el pressupost es troba formalment anivellat tal i com s'ha fet constar en l'informe econòmic financer.

DOCUMENT Informe d'intervenció: N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 Inf intervencio pressupost 2014 (versió 2)	IDENTIFICADORS Nº INFORME: 2013/752
ALTRES DADES Codi de verificació: TZ3O6-4HFE8-W89A9 Data d'emissió: 28 de febrer_2 de 2014 a les 12:44:42 Pàgina 5 de 9	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 per : 1.- INT-Interventora de DIPUTACIÓ DE LLEIDA.Firmado 16/12/2013 14:25
	ESTAT APROVAT 16/12/2013 14:25:09



El document electrònic ha estat aprovat per INT-Interventora(M. Teresa Torrejón Blanch) de DIPUTACIÓ DE LLEIDA a les 14:25:09 del dia 16 de desembre, 2 de 2013 amb certificat de EC-AL. CPISR-1 Maria Teresa Torrejón Blanch. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

Els ingressos corrents són superiors a les despeses corrents, la qual cosa comporta equilibri intern i la possibilitat de finançar inversions i/o transferències de capital amb recursos propis.

Les previsions detallades d'ingressos i despeses, així com el rati d'endeutament han estat exposades en l'informe econòmic financer per això aquest informe es remet a aquell en aquest apartat.

SETÈ.- MARC PRESSUPOSTARI

De conformitat amb l'article 5 de la llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera els ens local, l'elaboració dels pressupostos de les administracions públiques s'enquadrarà en un marc pressupostari a mig termini compatible amb el principi d'annualitat pel que es regeix l'aprovació i execució dels pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

Els projectes d'ingressos i despeses i les prioritats derivades del marc pressupostari a mig termini constituïran la base d'elaboració del pressupost anual. Tota desviació respecte a aquestes disposicions deurà ser explicada.

En el mes de setembre de 2013 es va elaborar el marc pressupostari per als exercici 2014-2016, les diferències d'aquest marc amb el projecte de pressupost són les següents:

INGRESSOS				
A) Detall d'ingressos corrents	Any 2014 (en euros) MARC	Any 2014 (en euros) PRESSUPOST	Variació	% taxa variació
Capítol 1 y 2: Impostos directes i indirectes	12.150.676,37	12.819.334,78	668.658,41	5,50%
Capítol 3. Taxes, preus públics i altres ingressos.	6.126.157,90	6.039.500,00	-86.657,90	-1,41%
Capítol 4. Transferències corrents.	81.257.473,31	81.177.889,77	-79.583,54	-0,10%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	876.732,30	831.200,00	-45.532,30	-5,19%
Total d'ingressos corrents	100.411.039,88	100.867.924,55	456.884,67	0,46%
B) Detall d'ingressos de capital	MARC	PRESSUPOST		variació
Capítol 6. Alienació d'inversions	0,00	0,00		0,00%
Capítol 7. Transferències de capital	6.269.146,20	1.000.000,00	-5.269.146,20	-84,05%
Total d'ingressos de capital	6.269.146,20	1.000.000,00	-5.269.146,20	-84,05%
C) Detall d'ingressos financers	MARC	PRESSUPOST		variació

Capítol 8. Actius financers	853.273,84	464.734,72	-388.539,12	-45,54%
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total de Ingresos Financieros	853.273,84	464.734,72	-388.539,12	-45,54%
TOTAL INGRESOS	107.533.459,92	102.332.659,27	-5.200.800,65	-4,84%

3

DESPESES				
A) Detall de despeses corrents	Any 2014 (en euros) MARC	Any 2014 (en euros) PRESSUPOST	Variació	% taxa variació
Capítol 1. Despeses de personal	25.557.987,32	26.546.421,82	988.434,50	3,87%
Capítol 2. Despeses corrents en béns i serveis	14.510.938,30	15.119.594,74	608.656,44	4,19%
Capítol 3. Despeses financeres	1.331.779,06	1.521.290,95	189.511,89	14,23%
Capítol 4. Transferències corrents	14.787.427,94	21.468.696,50	6.681.268,56	45,18%
Total de despeses corrents	56.188.132,62	64.656.004,01	8.467.871,39	15,07%
B) Detall de despeses de capital	MARC	PRESSUPOST		variació
Capítol 6. Inversions reals	24.715.257,36	3.767.486,31	-20.947.771,05	-84,76%
Capítol 7. Transferències de capital	17.176.459,15	24.897.188,11	7.720.728,96	44,95%
Total de despeses capital	41.891.716,52	28.664.674,42	-13.227.042,10	-31,57%
C) Detall de despeses financeres	MARC	PRESSUPOST		variació
Capítol 8. Actius financers	784.830,00	343.200,00	-441.630,00	-56%
Aportacions patrimonials	75.240,00		-75.240,00	-100%
Altra despesa en actius financers	709.590,00		-709.590,00	-100%
Capítol 9. Passius financers	8.668.780,79	8.668.780,84	0,05	0%
Total de despeses financeres	9.453.610,79	9.011.980,84	-441.629,95	-5%
TOTAL DESPESES	107.533.459,93	102.332.659,27	-5.200.800,66	-4,84%

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

1. La variació en ingressos corrents és mínima
2. La diferència la motiva la no inclusió en pressupost inicial de 2014 d'una inversió en carreteres de 12 milions, la inversió prevista és de 2 milions, per tant si en el marc pressupostari hom estimava l'ingrés de 6 milions en el pressupost inicial l'estimació és d'1 milió.
3. A pressupost inicial s'ha ajustat la dotació a la previsió de sol·licituds a 2014, en cap cas, hi ha un desfàs entre ingressos i despeses, ja que un augment d'aquest capítol suposa un augment del capítol 8 de despeses.
4. La despesa prevista en el pressupost inicial inclou la dotació de places vacants i un possible augment salarial derivat de l'aplicació d'una nova relació de llocs de treball que hauria de donar lloc a l'establiment de la catalogació del personal de la Corporació amb un augment de la massa salarial; per tant,

DOCUMENT Informe d'intervenció: N°2013/752 N°2013/752 N°2013/752 Inf intervencio pressupost 2014 (versió 2)	IDENTIFICADORES Nº INFORME: 2013/752	
ALTRES DADES Codi de verificació: TZ3O6-4HFE8-W89A9 Data d'emissió: 28 de febrer_2 de 2014 a les 12:44:42 Pàgina 7 de 9	SIGNATURES El documento ha sido _2firmado_2 per : 1.- INT-Interventora de DIPUTACIÓ DE LLEIDA.Firmado 16/12/2013 14:25	ESTAT APROVAT 16/12/2013 14:25:09



El document electrònic ha estat aprovat per INT-Interventora(M. Teresa Torrejón i Blanch) de DIPUTACIÓ DE LLEIDA a les 14:25:09 del dia 16 de desembre, 2 de 2013 amb certificat de EC-AL CPISR-1 Maria Teresa Torrejón Blanch. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.

- la desviació del capítol 1 respecte al marc pressupostari té dos factors: La dotació de places vacants i l'aplicació salarial de la nova catalogació.
5. Hom preveu diverses contractacions de serveis i la quantitat prevista en el pressupost és el preu de licitació; així mateix s'ha refós en una aplicació del capítol 2 totes les despeses de la impremta provincial que abans eren entre el capítol 2 i el 4. Per fer l'anàlisi comparativa s'inclou el fons de contingència al capítol 2 en el pressupost inicial.
 6. En el marc pressupostari es va preveure un interès més baix del que s'ha posat en pressupost inicial, s'ha agafat com a tipus referencial l'euribor a 12 mesos .
 7. És l'eix estratègic del pressupost de 2014: Impuls a les transferències a ens locals per atenuar les dificultats econòmiques dels municipis. Part de la despesa prevista en el marc pressupostari en inversions s'ha acabat destinant a transferències tant corrents com de capital.
 8. Gran contenció en les obres a edificis, en aplicacions informàtiques i principalment en carreteres, això darrer és l'explicació de la gran diferència entre el marc pressupostari i el pressupost inicial.
 9. Igual explicació que en el punt 7.
 10. Igual explicació que en el punt 3
 11. Desaparició de l'aportació de capital a la societat i que finalitza a 2013
 12. No hi ha desviacions entre el marc pressupostari i el pressupost inicial.

III. CONCLUSIONS

En conseqüència es **FISCALITZA DE CONFORMITAT** la proposta d'aprovació del pressupost general de Diputació de Lleida per a l'exercici 2014 per un import de 102.332.659,27 € en el seu estat d'ingressos i de despeses, ja que es considera formalment equilibrat.

Lleida, 16 de desembre de 2013.

La interventora,

M.Teresa Torrejón i Blanch.