



INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A L'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT DE LA DIPUTACIO DE LLEIDA PER A L'ANY 2015.

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, HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 3 de desembre de 2008 (BOE 10/12/2008), per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- ◆ Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, 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 del Ministeri d'Economia i Hisenda, HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2015/2015, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupa l'obligació de subministrament d'informació prevista a la Llei 2/2012.
- ◆ Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- ◆ 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 2015.
- ◆ Legislació supletòria de l'Estat:
 - ◆ Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.

II. INFORME

Examinada la documentació que integra l'EXPEDIENT:

- Resum del pressupost de l'exercici 2015 de la Diputació i dels organismes autònoms: OAGRTL, IEI, Patronat de Turisme i Patronat de Promoció Econòmica.



Diputació de Lleida

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 **106.320.375,32 €** i els estats consolidats d'ingressos a import de **106.320.375,32 €**.

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. 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.
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 inserit 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.



Diputació de Lleida

8. Entrada en vigor. El pressupost entrarà en vigor a l'any 2015 un cop publicada l'aprovació definitiva.

QUART.- L'**estructura** dels estats d'ingressos i despeses es classifiquen en la forma prevista en la nova Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda, de 3 de desembre de 2008 (BOE 10/12/2008), per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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 2015, l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la Diputació i dels seus organismes. Els canvis més significatius respecte a les de l'anterior pressupost són els següents: S'ha afegit una base amb el nom de pressupostos d'entitats dependents de la Diputació de Lleida a fi de donar coneixement les previsions d'ingressos i de despeses del Consorci d'Estudis Porcins de Torrelameu, l'únic que en l'actualitat ha modificat els seus estatus i ha estat adscrit a la Diputació de Lleida. Hi ha dos bases noves que versen sobre les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i en l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre i la informació relativa al període mig de pagament. I per últim es modifiquen la bases que versa sobre el registre de factures per adequar-la a la llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica.

◆ **Documentació complementària:**

- ❖ La memòria de Presidència explica el contingut del Pressupost i les principals modificacions respecte del pressupost de l'exercici 2014.
- ❖ Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 i avançament de la de 2014, 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 2014 està referida a la data de 31 d'octubre.
- ❖ 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 2015.

◆ **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.



Diputació de Lleida

SISÈ.- ANÀLISI ECONÒMIC – FINANCER

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

- ❑ Pressupost d'ingressos ordinaris (Capítols I a V): 103.866.025,13 €.
- ❑ Pressupost de despeses ordinàries (Capítols I a V): 71.917.744,65 €.
- ❑ Resultat ordinari: 31.948.280,48 €.
- ❑ Pressupost total: 106.320.375,32 €.

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.

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.- LÍNIES FONAMENTALS

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix en el seu article 15 l'obligació de remetre informació sobre les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici següent, recollides en l'article 27.2 de la Llei Orgànica 2/2012, contenint tota la informació necessària d'acord amb la normativa europea. La remissió, d'acord amb l'article 5 de l'Ordre HAP / 2105/2012, s'ha d'efectuar per mitjans electrònics i mitjançant signatura electrònica a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) habiliti a aquest efecte.

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 i de les línies fonamentals dels pressupostos per a 2015, constituïran la base d'elaboració del pressupost anual. Tota desviació respecte a aquestes disposicions haurà de ser explicada.

En el mes de setembre de 2014 es van elaborar les línies fonamentals per als exercicis 2014-2015, les diferències d'aquestes línies amb el projecte de pressupost són les següents:



Diputació de Lleida

INGRESSOS

A) Detall d'ingressos corrents	Any 2015	Any 2015	Variació	% taxa
	LÍNIES FONAMENTALS	PRESSUPOST		variació
Capítol 1 y 2: Impostos directes i indirectes	12.936.492,48	13.673.797,37	737.304,89	5,70%
Capítol 3. Taxes, preus públics i altres ingressos.	6.154.164,68	6.072.800,00	-81.364,68	-1,32%
Capítol 4. Transferències corrents.	83.689.729,03	83.478.277,76	-211.451,27	-0,25%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	965.214,75	641.150,00	-324.064,75	-33,57%
Total d'ingressos corrents	103.745.600,94	103.866.025,13	120.424,19	0,12%
B) Detall d'ingressos de capital	LÍNIES FONAMENTALS	PRESSUPOST		
Capítol 6. Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00%
Capítol 7. Transferències de capital	4.000.000,00	2.000.000,00	-2.000.000,00	-50,00%
Total d'ingressos de capital	4.000.000,00	2.000.000,00	-2.000.000,00	-50,00%
C) Detall d'ingressos financers	LÍNIES FONAMENTALS	PRESSUPOST		
Capítol 8. Actius financers	1.221.522,96	454.350,19	-767.172,77	-62,80%
Capítol 9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	
Total de Ingresos Financieros	1.221.522,96	454.350,19	-767.172,77	-62,80%
TOTAL INGRESSOS	108.967.123,90	106.320.375,32	-2.646.748,58	-2,43%

DESPESES

A) Detall de despeses corrents	Any 2015	Any 2015	Variació	% taxa
	LÍNIES FONAMENTALS	PRESSUPOST		variació
Capítol 1. Despeses de personal	26.031.161,14	26.957.602,28	926.441,14	3,56%
Capítol 2. Despeses corrents en béns i serveis	11.506.718,66	15.358.118,25	3.851.399,59	33,47%
Capítol 3. Despeses financeres	1.170.783,92	1.278.020,25	107.236,33	9,16%
Capítol 4. Transferències corrents	26.780.000,00	27.193.146,10	413.146,10	1,54%
Capítol 5. Fons Contingència	0,00	1.130.857,77	1.130.857,77	
Total de despeses corrents	65.488.663,72	71.917.744,65	6.429.080,93	9,82%
B) Detall de despeses de capital	LÍNIES FONAMENTALS	PRESSUPOST		
Capítol 6. Inversions reals	4.555.000,00	6.140.509,98	1.585.509,98	34,81%
Capítol 7. Transferències de capital	9.410.000,00	19.250.139,89	9.840.139,89	104,57%



Diputació de Lleida

Total de despeses capital	13.965.000,00	25.390.649,87	11.425.649,87	81,82%	
C) Detall de despeses financeres	LÍNIES FONAMENTALS	PRESSUPOST			
Capítol 8. Actius financers	1.100.000,00	343.200,00	-756.800,00	-68,80%	11
Aportacions patrimonials	0,00	0,00	0,00		12
Altra despesa en actius financers	1.100.000,00	343.200,00	-756.800,00	-68,80%	
Capítol 9. Passius financers	8.668.780,81	8.668.780,80	-0,01	0,00%	13
Total de despeses financeres	9.768.780,81	9.011.980,80	-756.800,01	-7,75%	
TOTAL DESPESES	89.222.444,53	106.320.375,32	17.097.930,79	19,16%	

Si comparem els dos escenaris mostrats en el quadre detall anterior, s'observa que per la banda d'ingressos pràcticament no presenten variacions respecte els ingressos que figuren al pressupost de l'any 2015 i la previsió que hi consta en les línies fonamentals per a l'exercici 2015, enviades el mes de setembre de l'any en curs. Això ve motivat pel fet de què els ingressos previstos pressupostats s'intenten adequar a la realitat i les anàlisis es basen, entre altres consideracions, als ingressos realitzats o realitzables, i com que les línies fonamentals enviades, tal i com marca la normativa, estan considerades a nivell de drets reconeguts a 31 de desembre de 2015, la similitud es fa evident.

Per contra, seguint el mateix criteri tal i com marca la guia a seguir per tal de complimentar les dades enviades per les línies fonamentals per al pressupost de despeses, aquestes quantitats estan considerades a nivell d'obligacions reconegudes, cosa que fa que hi hagi una diferència tan gran entre la despesa pressupostada (2a columna) i la prevista en liquidació (1a columna), que és la que contempen la columna de les línies fonamentals. Aquest fet també es posa de manifest en l'informe que elabora la Intervenció relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ja que un dels ajustos més determinants quantitativament és l'ajust pel grau d'inexecució de la despesa, aplicat tan en l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària com en el del compliment de la regla de la despesa.

El detall de cada una de les magnituds és el següent:

1. (Ingressos corrents) La variació en ingressos corrents és mínima.
2. (Ingressos de capital) La diferència la motiva la no inclusió en pressupost inicial de 2015 d'una inversió en carreteres de 8 milions sinó que la inversió prevista en carreteres ha acabat sent en el projecte de pressupost de 4 milions.
3. (Ingressos financers) A pressupost inicial s'ha ajustat la dotació a la previsió de sol·licituds a 2015, 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. (Despesa de personal) La despesa prevista en el pressupost inicial inclou la dotació de places vacants, 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 i a més, el pressupost inclou la dotació per la paga extra i addicional de desembre de 2012; per tant, la desviació del capítol 1 respecte les línies fonamentals té aquests factors: La dotació de places vacants, la de la paga extraordinària i addicional i l'aplicació salarial de la nova catalogació.
5. (Despesa en béns i serveis) La diferència es deu al grau d'inexecució de les despeses que presenta el pressupost inicial i constatat any darrera any alhora de fer la liquidació de l'exercici corresponent.



Diputació de Lleida

6. (Despesa financera): En les línies fonamentals es va preveure un interès més baix del que s'ha posat en pressupost inicial, s'ha agafat com a tipus referencial l'euríbor a 12 mesos per poder deixar un coixí en cas d'una improbable pujada dels tipus d'interès.
7. (Transferències corrents) No presenten variacions remarcables.
8. (Fons de contingència) El fons de contingència només apareix a pressupost inicial, en cap cas pot aparèixer a nivell d'obligacions reconegudes (línies fonamentals) almenys inclòs dins el capítol cinquè sinó que la despesa estarà executada al llarg dels altres capítols de despesa.
9. (Inversions reals) La diferència es deu al grau d'inexecució de les despeses que presenta el pressupost inicial i constatat any darrera any alhora de fer la liquidació de l'exercici corresponent.
10. (Transferències de capital) És un dels eixos estratègics del pressupost de 2015: Impuls a les transferències a ens locals per atenuar les dificultats econòmiques dels municipis, junt amb totes les transferències afectades de salut.
11. (Actius financers): Igual explicació que en el punt 3
12. Desaparició de l'aportació de capital a la societat i que finalitza a 2014.
13. (Passius financers): No hi ha desviacions entre les línies fonamentals i el pressupost inicial 2015.

VUITÈ.- CONSORCIS

De conformitat amb la disposició addicional segona de la LRSAL, els consorcis estaran subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de les Administració Pública a les que estan adscrits. El Consorci d'Estudis Porcins ha aprovat aquesta setmana la modificació dels estatuts per estar adscrit a la Diputació de Lleida. Aquest consorci des de la data 1 de maig de 2014 està sectorialitzat a la Diputació de Lleida, és a dir, està dintre del perímetre de consolidació.

Estableix també la disposició addicional segona de la LRSAL que els consorcis formaran part dels pressupostos de l'administració pública adscrita i incloure's en el seu compte general. Es per això, que en l'expedient del pressupost consolidat de la Diputació i en l'acord d'aprovació, es donarà compte del pressupost aprovat pel Centre d'Estudis Porcins.

Si en posterioritat a l'aprovació inicial del pressupost consolidat de la Diputació, hi ha altres consorcis que siguin adscrits a la corporació, se'n donarà compte al Ple, en la mida que aquests consorcis vagin aprovant els seus pressupostos.

III. CONCLUSIONS

En conseqüència es **FISCALITZA DE CONFORMITAT** la proposta d'aprovació del pressupost general de Diputació de Lleida per a l'exercici 2015 per un import de 106.320.375,32 € en el seu estat d'ingressos i de despeses, ja que es considera formalment equilibrat.



Diputació de Lleida

Lleida, 19 de novembre de 2014

La interventora,

M. Teresa Torrejón i Blanch.