



## **MEMÒRIA DEL PRESSUPOST GENERAL DE 2014**

D'acord amb el que disposa l'article 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, què és la base del sistema de finançament local, aquesta Presidència sotmet a l'aprovació del Ple de la Corporació el Pressupost General i les Bases d'execució corresponent a l'exercici de 2014. El Pressupost General compren el Pressupost propi de la Diputació i el dels seus Organismes Autònoms: Fundació Pública "Institut d'Estudis Ilerdencs", Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida", Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals, i Patronat de Promoció Econòmica de les Terres de Lleida.

El Pressupost de l'any 2014 ha observat la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), que dóna compliment al Tractat d'Estabilitat i Governança de la Unió Europea i Monetària, de 2 de març de 2012, i manté vigent bona part del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals. La LOEPSF introdueix nous principis generals com els de transparència, plurianualitat, eficàcia en l'assignació i utilització de recursos públics, entre d'altres, i l'obligació d'informar el compliment dels objectius d'Estabilitat pressupostària, Regla de despesa i sostenibilitat financera per a totes les Entitats Locals, atenent als preceptes del Sistema Europeu de Comptes (SEC 95).

La previsió pressupostària per a l'exercici 2014, tant de despesa com d'ingrés en termes consolidats es presenta dins d'un marc de contenció de la despesa i de racionalització de recursos. Aquest pressupost està orientat a afrontar la conjuntura econòmica i social en la qual ens trobem immersos. Per aquest motiu, el fet més remarcable i seguint amb les accions dutes a terme en l'exercici precedent, s'intenta donar més suport als nostres municipis, impulsant accions encaminades a alleugerir les dificultats que mostren degut a la precària situació econòmica i social dels ajuntaments en general, ja que volem que continuïn donant bons serveis als nostres ciutadans.



L'altre gran eix estratègic serà reforçar econòmicament totes les línies destinades a fomentar un conjunt d'intervencions públiques que tindran com objectiu garantir les necessitats bàsiques dels ciutadans de tot el nostre territori, promovent així els ajuts als sistemes de benestar social, ajudes a llars d'infants, menjador i transport escolar no obligatori, impulsar accions en equipaments sanitaris per tal de fomentar la salut pública i altres actuacions en matèria esportiva. També destacarem la voluntat de continuar donant suport a institucions de caire social i benèfic que tenen el seu àmbit d'actuació a les comarques de Lleida

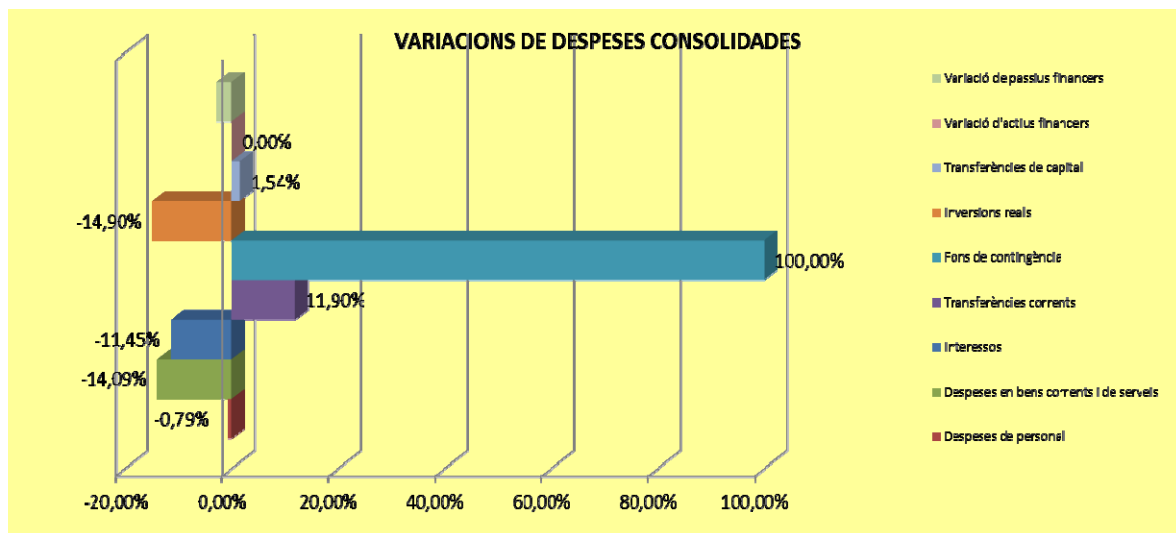
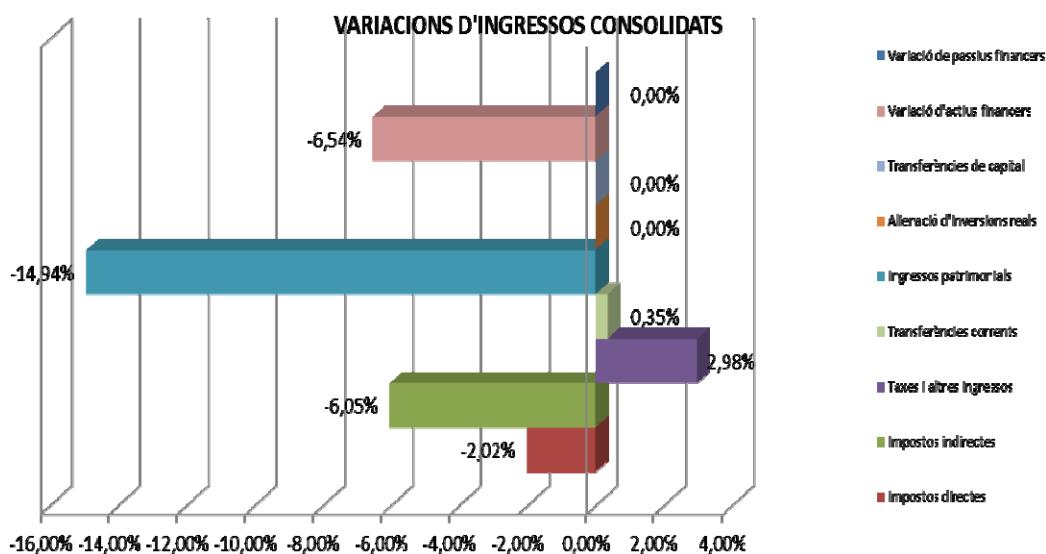
Concretant una mica més, sigui per la seva importància o singularitat, posarem de manifest les següents actuacions previstes i que són rellevants:

- Consignació pressupostària de diferents plans propis, compromesos per aquesta Corporació dins l'àmbit de decisió del nostre període de govern:
  - Pla General PUOSC, en conveni amb la Generalitat de Catalunya, destinat a la millora dels equipaments municipals (3.931.629,12 €).
  - Plans Específics, destinats a la millora d'inversions i de subministraments locals (3.000.000,00 €).
  - Programa d'inversions en les entitats locals per a la gestió de l'aigua d'ús públic (2.570.000,00 €)
  - Pla Específic de camins comarcals (250.000,00 €)

Així, la previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2014 suma, en termes consolidats, 102.332.659,27 euros, el que comporta una minoració de 226.155,42 euros, el que equival a -0,22%, respecte les previsions de l'exercici anterior. Observarem que per a l'exercici 2014 es mantenen doncs, les línies principals d'actuació dels pressupostos de l'exercici 2013 que ja venien marcats pel manteniment dels criteris d'austeritat i eficiència en la gestió dels recursos públics, aquesta contenció ja estava aplicada en exercicis anteriors sobretot quan parlem dels capítols de despesa relatius a sous i salaris i a la despesa en béns corrents i serveis.



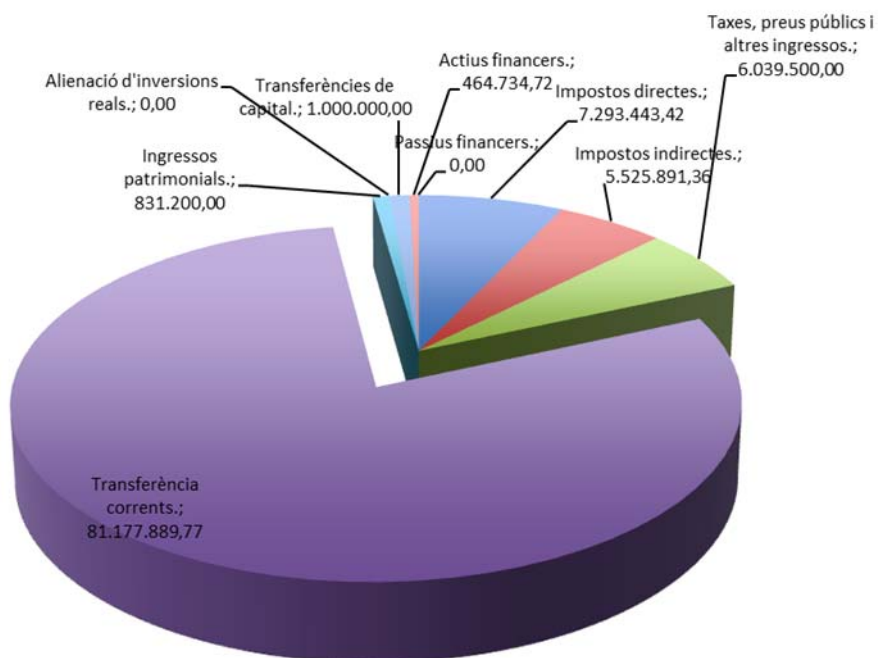
Gràficament, es presenten les variacions següents en els ingressos i les despeses consolidades respecte el pressupost de l'any 2013:



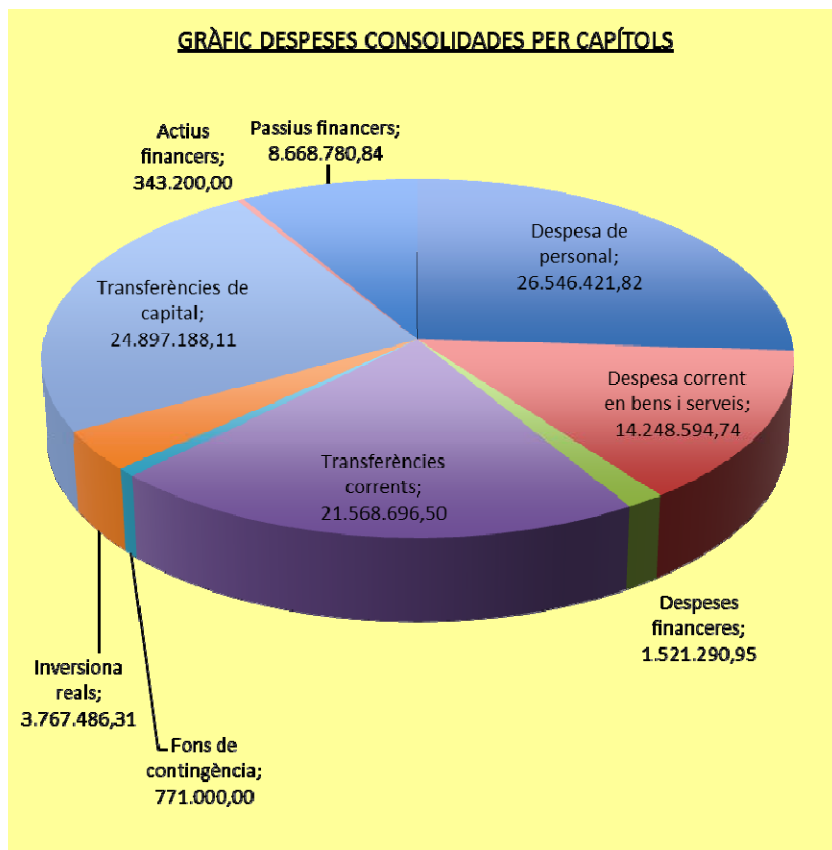


Entrant a analitzar pròpiament el pressupost de l'exercici 2014, començarem mostrant la distribució gràfica del pressupost d'ingressos i de despeses a nivell de capítol:

GRÀFIC INGRESSOS CONSOLIDATS PER CAPÍTOLS

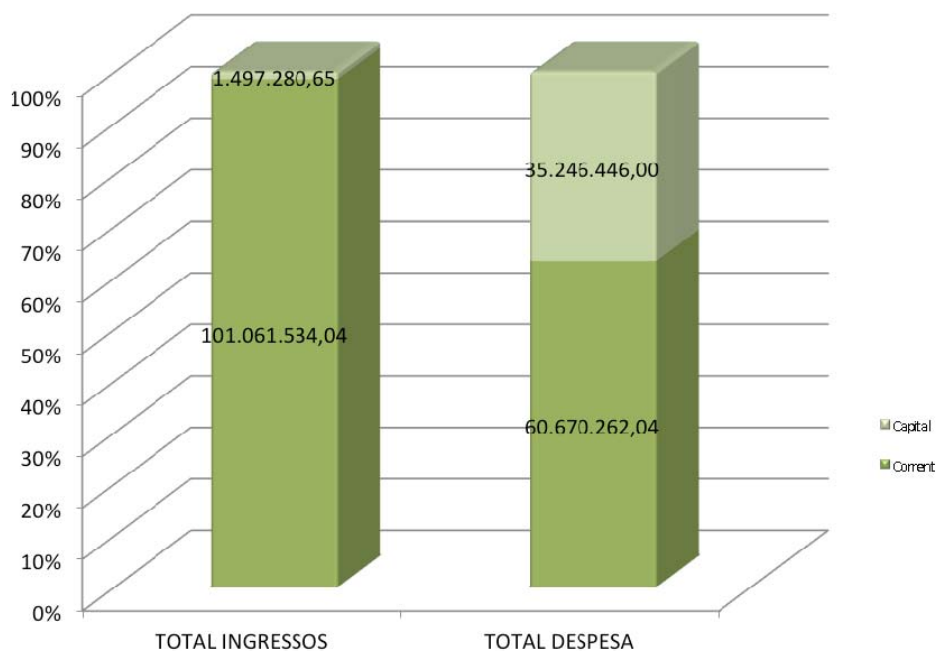


GRÀFIC DESPESES CONSOLIDADES PER CAPÍTOLS





I si es compara per la naturalesa o tipologia de la despesa i de l'ingrés, es visualitza clarament que pràcticament la totalitat de la despesa de capital es finança majoritàriament amb ingressos corrents.



La capacitat d'autofinçar les despeses de capital s'ha mantingut com l'any anterior tot i tenir una important minoració inicial, prevista en els ingressos, ja que s'ha dotat el fons complementari de finançament amb l'import comunicat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, cosa que ha anivellat els ingressos respecte els de l'any 2013. També l'ajust de la despesa de funcionament i la contenció en la despesa de personal han ajudat a continuar amb aquest capacitat d'autofinçament mitjançant fons propis de la despesa de capital. Les dotacions a les partides de transferències corrents han permès garantir tots els compromisos assumits per la Diputació en exercicis anteriors i que s'havien reflectit en convenis i acords corporatius.

Un cop donada aquesta visió global i explicada a nivell de grans masses homogènies consolidades, tot seguit passarem a entrar en el detall dels diferents capítols que formen el pressupost del 2014, tant en l'àmbit de la despesa com de l'ingrés, respectivament.



Relatiu al capítol I, de la despesa de personal, reflecteix una disminució derivada en part pel manteniment de les retribucions del personal funcionari i laboral, en compliment de les previsions manifestades en el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2014, així mateix la dotació de les places vacants actualment existents es doten de forma molt limitada atesa la voluntat de minorar la despesa en aquest àmbit.

A l'apartat de la despesa de funcionament aquesta manté l'important ajust que es va produir durant els exercicis 2012 i 2013, en els qual es van produir importants estalvis degut a la contractació de licitacions en l'àmbit energètic, de la vigilància, de la neteja dels edificis provincials, entre d'altres. Pel que fa al 2014 destacarem l'aplicació pressupostària relativa a les assegurances de la Corporació que presenta una minoració considerable degut a la contractació amb unes condicions econòmiques més avantatjoses aprofitant economies d'escala.

S'ha de destacar que la minoració de més del 21% que experimenta el capítol II del pressupost de la Diputació de Lleida, motivat per la desaparició d'aquest capítol dels fons de contingència general i de serveis sanitaris, que passen a formar part del nou capítol V anomenat Fons de Contingència. L'única minoració destacable del capítol II és la disminució de mig milió d'euros de l'aplicació pressupostària de conservació de carreteres provincials, provocada per l'anualitat corresponent dels contractes de conservació semi-integral de les tres zones provincials.

Per entrar a analitzar la composició de les transferències que conté el pressupost del 2014 direm que ho farem a nivell global, no diferenciant les transferències corrents que s'apliquen al capítol IV del pressupost, de les transferències de capital que les trobem al capítol VII del mateix, ja que l'anàlisi important el trobem en la destinació de les dotacions no en la naturalesa de la despesa finançada.

En el cas de les transferències a les entitats locals del territori de Lleida, principalment destaquen les destinades a inversió, les quals són la concreció dels acords plenaris d'aprovació



dels diferents plans d'actuació en aquest àmbit. Així es doten les anualitats de 2014 corresponents al PUOSC 2008-2012, tant al Programa General com al Programa Específic de la Diputació concretat en el Pla d'Inversions Locals, i també a l'anualitat 2014 del nou PUOSC 2013-2016, també pel que fa a Programa General i Programa Específic que aquest cop és denomina Pla d'Acció Local. Cal remarcar que aquest nou pla d'obres conté, novetat en el pressupost del 2013, partides destinades a finançar despesa corrent dels ens locals i que s'incorporen, per tant, al capítol IV.

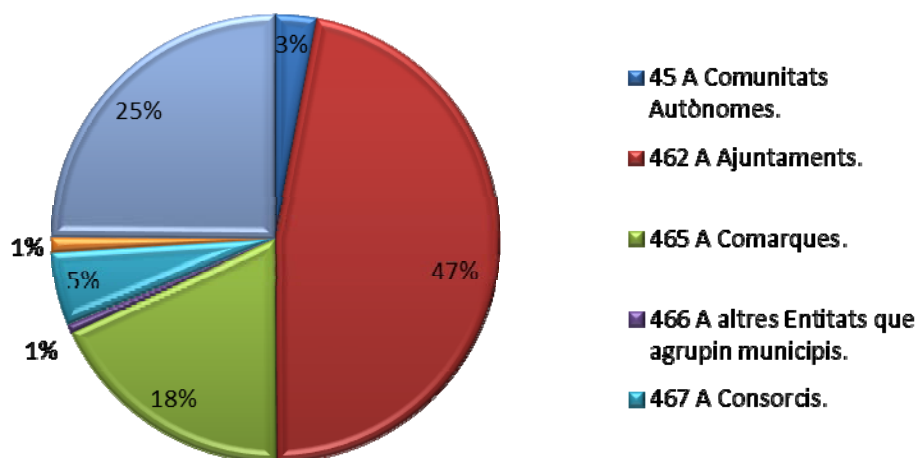
Un altre element important en el cas de les transferències a entitats locals és la dotació de tot un seguit de crèdits, tant de despesa corrent com de capital que a l'igual que l'exercici anterior han de servir per finançar part de la despesa que els Ajuntaments han de suportar en l'àmbit de la Sanitat, com és el cas de les despeses de manteniment i gestió dels Consultoris Mèdics, despeses de Socorristes per a les piscines municipals i altres programes. Destacarem també la despesa per a les llars d'infants públiques municipals que no era present en el pressupost inicial de l'any anterior; durant l'exercici 2014 es preveu que la Diputació de Lleida continuï amb la gestió directa de la Participació en el Fons d'Assistència Sanitària prevista al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, per tal de donar cobertura a aquestes necessitats.

El total de transferències corrents i de capital que es contemplen al pressupost consolidat comporta un volum total de despesa de 46.465.884,61 €, si hi exclouem les aportacions a entitats participades, com és el cas dels consorcis o fundacions en les que hi participa la Diputació, ascendeix aproximadament a 45.213.760,92 €, entre les que destacarem les realitzades a Entitats Locals que sumen 38.435.728,98 €.

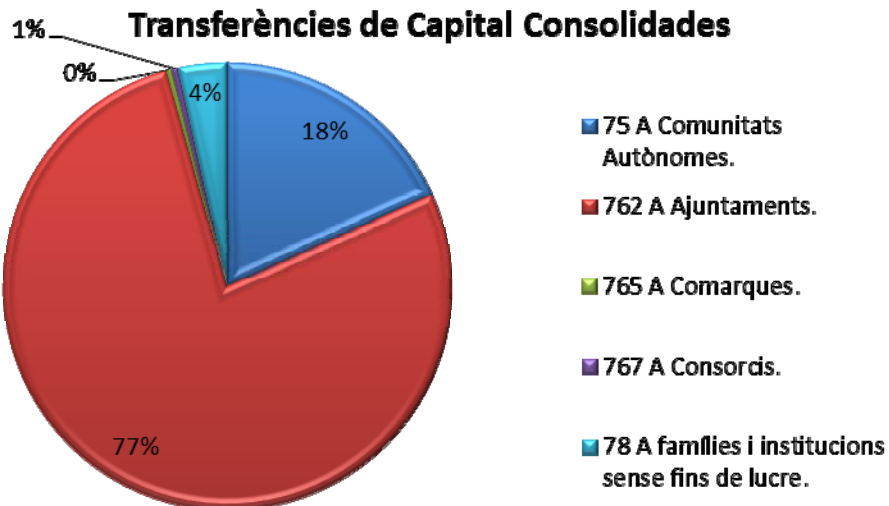
Del conjunt de transferències que contempla el pressupost consolidat, aquestes es desglossen en 21.568.696,50 euros de transferències corrents i en 24.897.188,11 euros en transferències de capital. La distribució de la globalitat de les transferències del pressupost és la que segueix:



### Transferències Corrents Consolidades



### Transferències de Capital Consolidades



Com es pot comprovar els grans destinataris de les transferències previstes al Pressupost de l'exercici 2014 continuen essent les Entitats Locals.

L'acció de la Diputació de Lleida sobre el territori, a més de les transferències a entitats locals, també es materialitza en l'augment en les despeses d'inversió, sobretot en carreteres provincials, derivades dels convenis amb el Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, als àmbits de les carreteres, el que comporta una previsió de despesa de 2.000.000 d'euros, amb un cofinançament de 1.000.000 euros amb càrrec a l'esmentat conveni, ateses les limitacions pressupostàries posades de manifest ja l'any



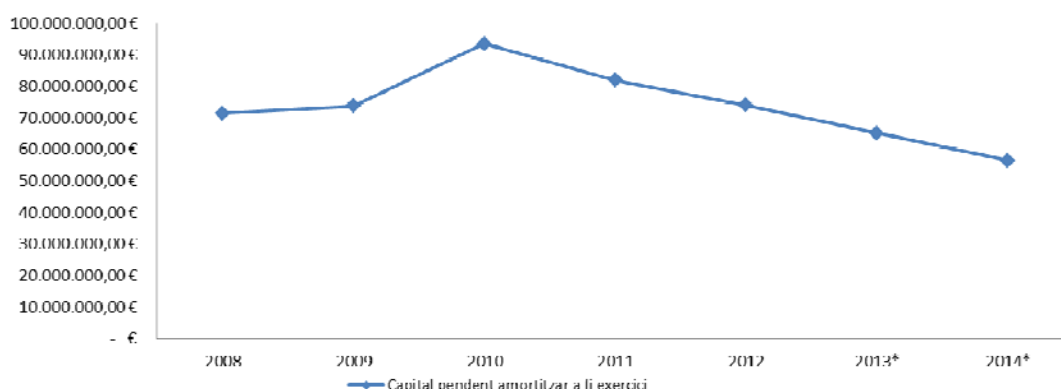


anterior pel Govern de la Generalitat. Per altra banda es doten 525.000 euros per tal de col.laborar en la realització d'actuacions d'inversió en els camins de titularitat municipal.

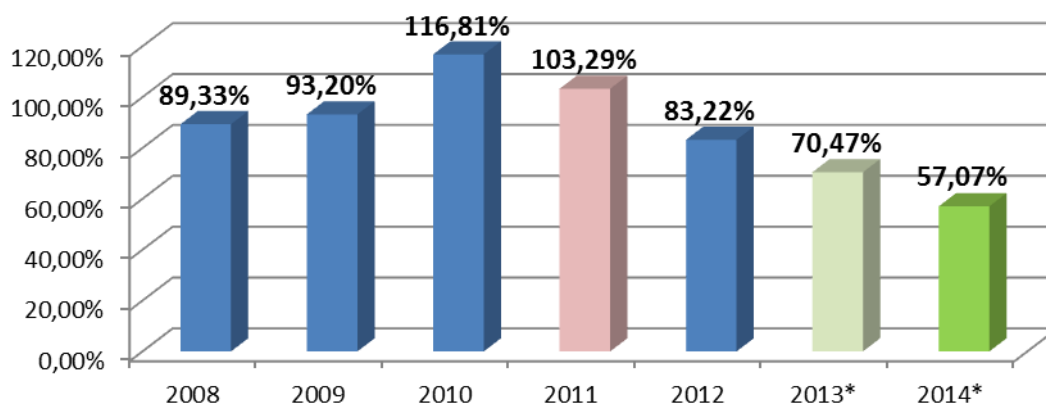
En el pressupost de despeses, i en concret en l'àmbit dels actius financers s'hi preveu el manteniment de l'atorgament de bestretes reintegrables sense interès a entitats locals del territori de Lleida relació a les actuacions en la Cartografia digital.

En quant a la variació de passius financers la dotació és la que es deriva dels quadres d'amortització dels préstecs vigents.

Pel que fa al retorn de l'endeutament, hi ha una reducció de les partides de despesa financera provocada principalment pel menor import del deute vigent, degut a la no concertació de cap operació d'endeutament, i en el cas de les amortitzacions de capital es produeix una minoració de les mateixes respecte al pressupost inicial 2013 pels efectes de la cancel.lació d'un préstec degut a la finalització del seu calendari d'amortitzacions.



**Evolució capital viu (deute bancari propi + deute avat) /  
Sobre ingressos liquidats exercici anterior (Economia i Finances)**



Només ens queda indicar que la previsió de deute viu es calcula en base als ingressos corrents consolidats aprovats en la liquidació de l'exercici anterior, per tant, l'evolució de capital viu presentada per a l'any 2013 i 2014 ho és en base a unes quantitats previstes (la quantitat per a l'exercici 2013 està informada en les obligacions trimestrals de subministrament d'informació al MINHAP) i no són resultats certs i aprovats.

El finançament de tota aquesta despesa és la que es deriva de les previsions de l'estat d'ingressos, el qual es concentra majoritàriament en les transferències corrents que comporta l'assignació del fons complementari de la participació en els tributs de l'Estat, així com la cessió de la recaptació de tributs de l'Estat en els termes del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, la qual, tal com s'ha indicat anteriorment es parteix de les previsions comunicades per Ministeri d'Hisenda i d'Administracions Públiques. Aquesta previsió s'ha disminuït en la part de les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 que s'han de retornar durant 2014, de tal manera que estan pressupostats els ingressos nets.

La resta de previsions d'ingrés s'ha contemplat d'una forma molt realista per tal de no generar dèficits en el futur, i es basa especialment en les aportacions derivades de convenis signats així com de recursos propis generats a través d'impostos com és el recàrrec sobre l'IAE o les taxes



## Diputació de Lleida

per prestacions de serveis, entre les que destaca la taxa del BOP. Aquesta taxa presenta una important disminució motivada per la modificació de l'ordenança fiscal "modificació de tarifes,

bonificació per gestió per autoliquidació, disminució dels nombres d'anuncis a pagar pels ens locals" durant l'any 2013 que ha comportat uns menors ingressos.

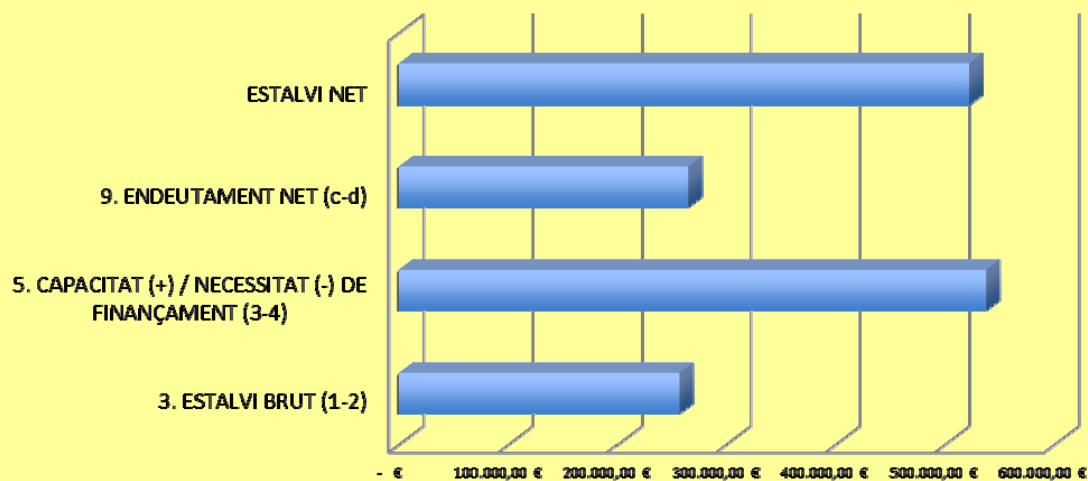
En l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals hi ha una previsió d'augment en els premis de recaptació, tant en fase voluntària com en fase executiva. Apuntant que l'augment s'ha fet des d'una previsió conservadora.

| <b>Compte financer Diputació de Lleida</b>                    |  | <b>Exercici 2014</b>   |                |
|---------------------------------------------------------------|--|------------------------|----------------|
| <b>Conceptes</b>                                              |  | <b>Pressupost 2014</b> | <b>%</b>       |
| 1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS                                   |  | 100.867.924,55 €       |                |
| DESPESA CORRENT                                               |  |                        |                |
| 2. TOTAL DESPESA CORRENT                                      |  | 63.885.004,01 €        |                |
| <b>3. ESTALVI BRUT (1-2)</b>                                  |  | <b>36.982.920,54 €</b> | <b>36,66 %</b> |
| 4. RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL                             |  | 27.664.674,42 €        |                |
| <b>5. CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (3-4)</b> |  | <b>9.318.246,12 €</b>  |                |
| 6. TOTAL UTILITATS FINANCERES                                 |  | 9.011.980,84 €         |                |
| 7. TOTAL RECURSOS FINANCERS                                   |  | 464.734,72 €           |                |
| <b>8. SALDO OPERACIONS FINANCERS (7-6)</b>                    |  | <b>-8.547.246,12 €</b> |                |
| <b>9. ENDEUTAMENT NET</b>                                     |  | <b>-8.668.780,84 €</b> |                |
| <b>ESTALVI NET (3+9)</b>                                      |  | <b>28.314.139,70 €</b> | <b>28,02 %</b> |

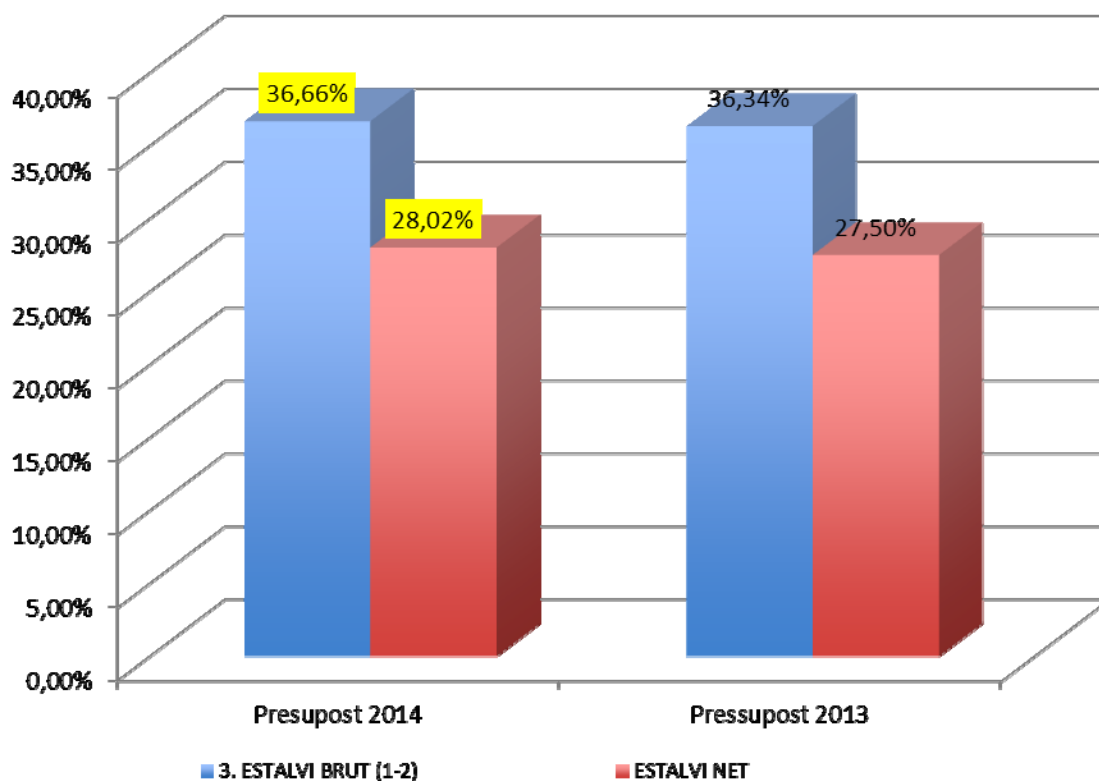
Gràficament i en comparació amb l'exercici anterior tot seguit es visualitza aquest increment de la capacitat d'autofinançament.



### Variacions de les magnituds del compte financer 2014-2013



|                | 3. ESTALVI BRUT (1-2) | 5. CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (3-4) | 9. ENDEUTAMENT NET (c-d) | ESTALVI NET  |
|----------------|-----------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
| Variació 14-13 | 257.167,93 €          | 538.251,23 €                                           | 265.294,70 €             | 522.462,63 € |





Atès que l'estalvi corrent més les transferències de capital són suficients per finançar tota la despesa de capital no financera prevista al pressupost de l'exercici 2014, i que si bé a l'exercici 2014 tampoc es dóna una prohibició de concertació d'operacions de préstec per al finançament d'inversions derivada de l'article 14.Dos del RDL 8/2010 de 20 de maig pel que s'aproven mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, al pressupost de l'exercici 2014 tampoc s'ha previst la concertació d'operacions de préstec a llarg termini per al finançament de despesa de capital, en tant que no es considera convenient apel·lar al deute públic en l'actual situació de reducció del dèficit públic.

Del quadre anterior es desprèn el fet que els ingressos que contempla el pressupost són a la pràctica no financers, excepte un import ínfim derivat del reintegrament de les bestretes atorgades als Ajuntaments.

Amb aquest horitzó temporal de limitació extrema del dèficit públic i la previsió d'amortització de préstecs que es fa al capítol 9 de despeses, durant l'exercici 2014 es donarà una disminució del deute viu concertat per la Diputació, fet que comportarà que l'indicador de deute viu es situï sobre el 70,47 per 100 dels ingressos corrents liquidats previstos de la liquidació de 2013 a l'inici de l'exercici pressupostari, acabant amb una previsió del percentatge d'endeutament del 57,07 per 100 a 31 de desembre de 2014. Fet que ha de permetre, tant ara com en el futur, a l'espera d'una evolució positiva de la conjuntura econòmica i atents a l'evolució dels ingressos liquidats per la Diputació, una bona capacitat d'estalvi pressupostari per poder fer front a l'activitat pressupostària que ha cooperar i impulsar en la mesura de les nostres possibilitats l'activitat de les entitats locals del territori de la demarcació de Lleida.

Aquesta situació fa que els pressupostos de l'exercici 2014 es presentin en una situació d'equilibri pressupostari i a la vegada es dóna compliment al criteri d'estabilitat pressupostària.



En l'àmbit dels pressupostos dels diferents OO.AA. de la Diputació s'ha procedit a adaptar les dotacions respectives a les necessitats reals de la seva activitat amb el criteri de potenciar la promoció econòmica, turística i cultural de les comarques de Lleida.

Pel que es refereix a les Bases d'Execució que acompanyen al pressupost de 2014, destacarem les modificacions introduïdes en les Base 44, s'elimina la referència a les entitats dependents i es generalitza la possibilitat d'aportacions parcials a totes les entitats, i la Base 46, s'elimina la limitació de les obres supramunicipals i s'afegeix l'encàrrec de gestió. Es procedeix a eliminar dos Bases per obsoletes i per canvis en la gestió dels ingressos, són les bases 59 i 60, que feien referència al control de serveis prestats i al control dels drets liquidats per la Impremta Provincial. En la Base 7, que regula el Fons de Contingència, es produeix un canvi en el capítol de despesa assignat d'acord amb la nova estructura pressupostària marcada per la normativa estatal. Així mateix es preveu la utilització generalitzada tant a la Diputació com als diferents Organismes Autònom de la gestió electrònica i telemàtica de la despesa, amb la voluntat clara d'apostar per l'administració electrònica a la nostra institució.

Per tot l'exposat, aquesta Presidència eleva al Ple de la Corporació el Pressupost General per a l'exercici de 2014.

**Lleida, 18 de desembre de 2013.**

El President,

Joan Reñé i Huguet.

**AL PLE DE LA DIPUTACIÓ.**