



MEMÒRIA DEL PRESSUPOST GENERAL DE 2015

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 2015. 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 2015 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 2015, tant de despesa com d'ingrés en termes consolidats es presenta dins d'un marc expansiu, tot i pretendre la 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.



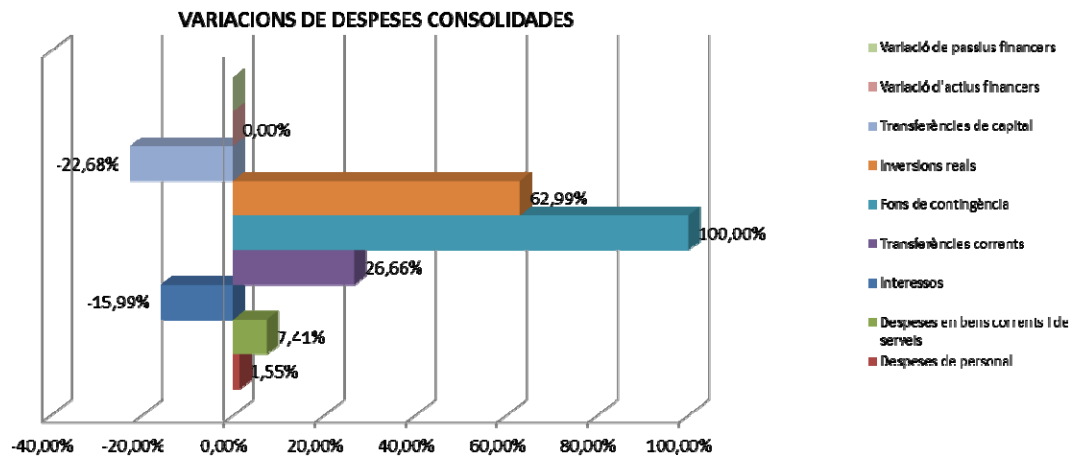
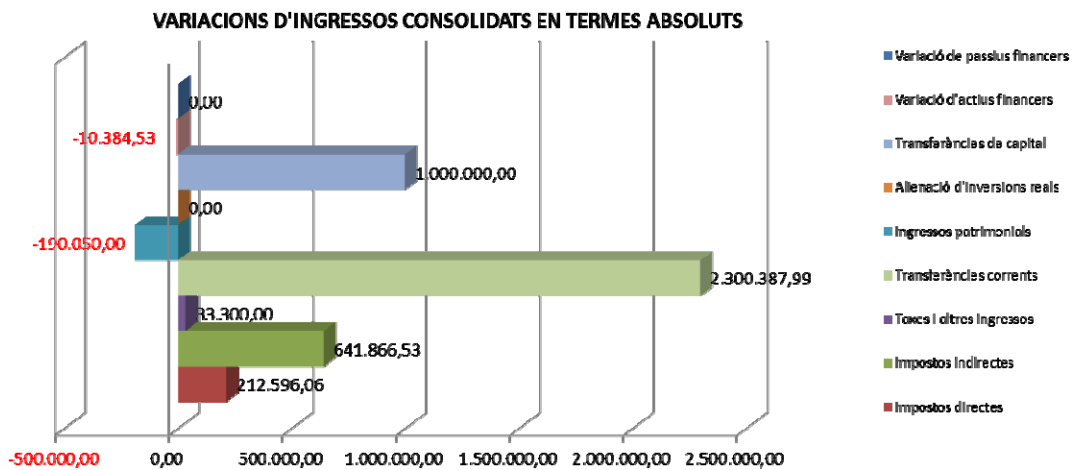
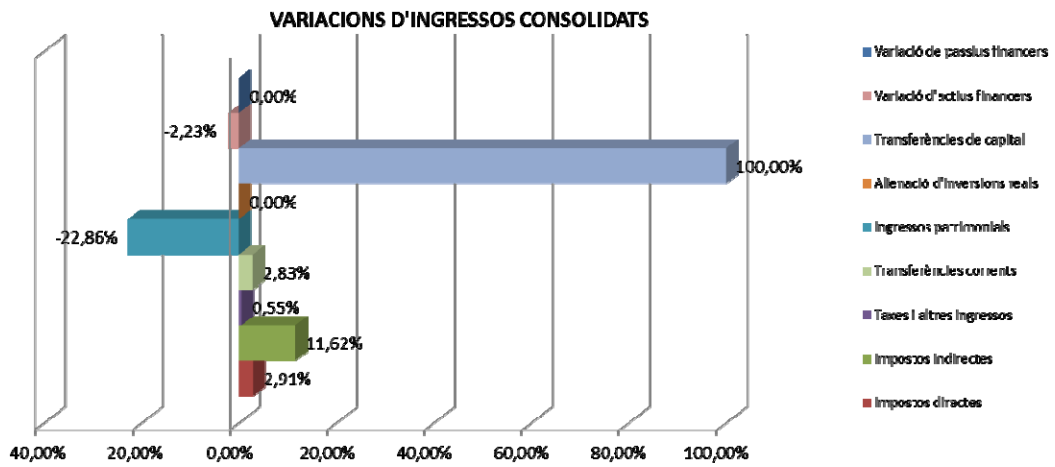
L'altre gran eix estratègic serà reforçar econòmicament totes les línies destinades a fomentar un conjunt d'intervencions públiques que tindran com objectiu garantir les necessitats bàsiques dels ciutadans de tot el nostre territori, promovent així els ajuts als sistemes de benestar social, ajudes a 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.

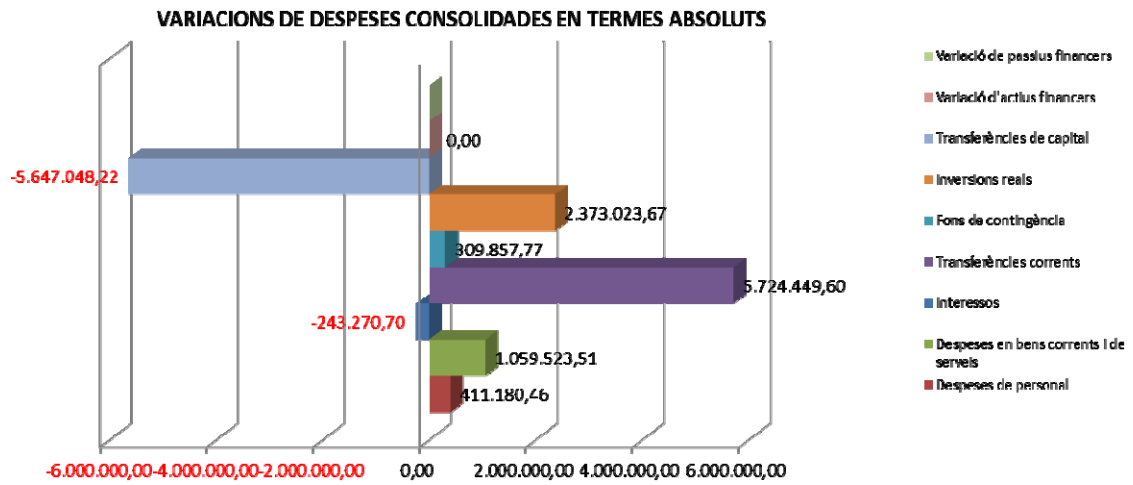
Concretant una mica més, sigui per la seva importància o singularitat, posarem de manifest les següents actuacions previstes i que són rellevants:

- 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 una línia de reparacions, manteniment i conservació (1.965.814,56 €).
 - Plans Específics, destinats a la millora d'inversions i de subministraments locals (3.300.000,00 €).
 - 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 (300.000,00 €)

Així, la previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2015 suma, en termes consolidats, 106.320.375,32 euros, el que comporta una augment de 3.987.716,05 euros, el que equival a 3,90%, respecte les previsions de l'exercici anterior. Observarem que per a l'exercici 2015 es mantenen doncs, les línies principals d'actuació dels pressupostos de l'exercici 2014 que ja venien marcats per una eficiència en la gestió dels recursos públics.

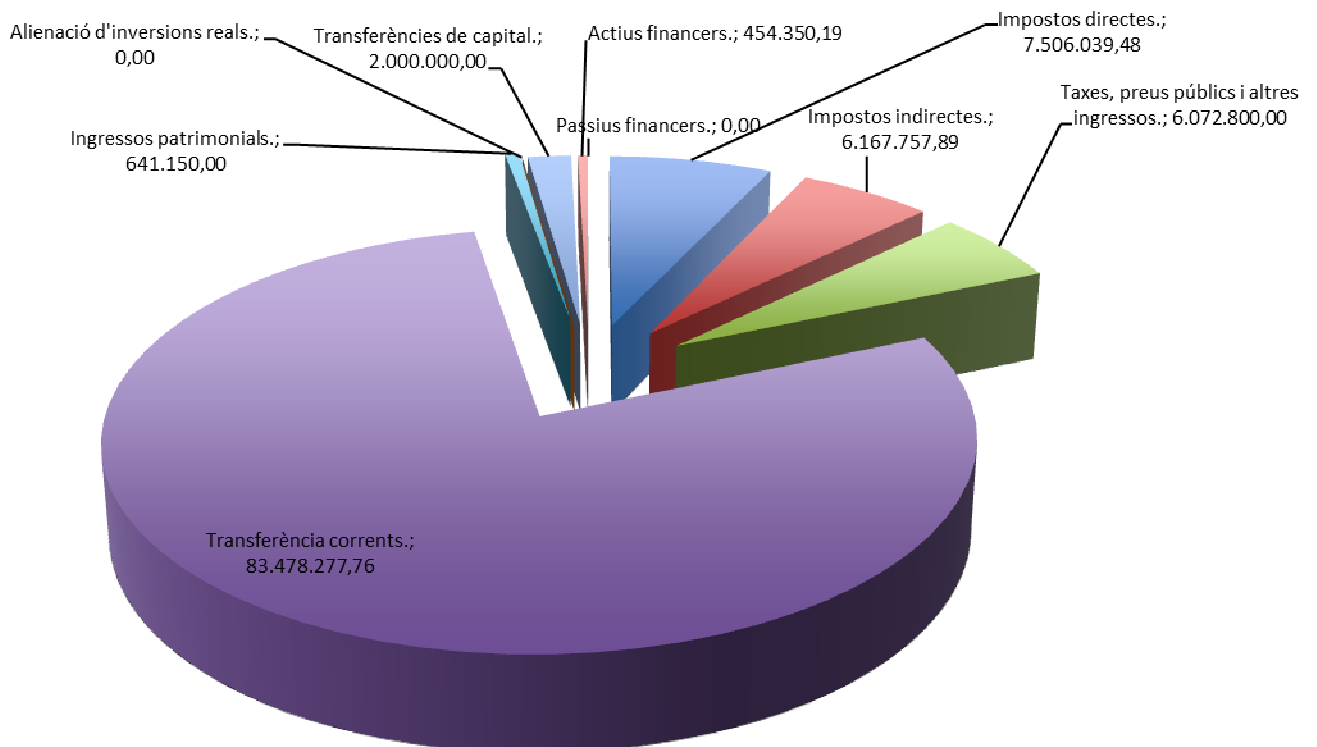
Gràficament, es presenten les variacions següents en els ingressos i les despeses consolidades del 2015 respecte el pressupost de l'any 2014:





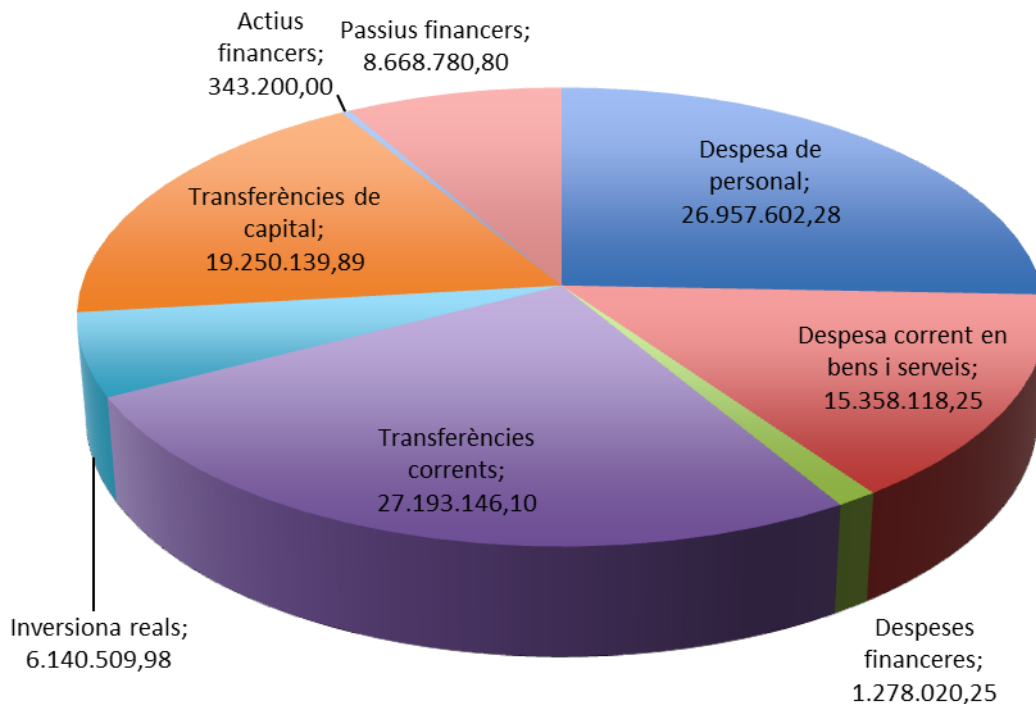
Entrant a analitzar pròpiament el pressupost de l'exercici 2015, començarem mostrant la distribució gràfica del pressupost d'ingressos i de despeses a nivell de capítol:

GRÀFIC INGRESSOS CONSOLIDATS PER CAPÍTOLS

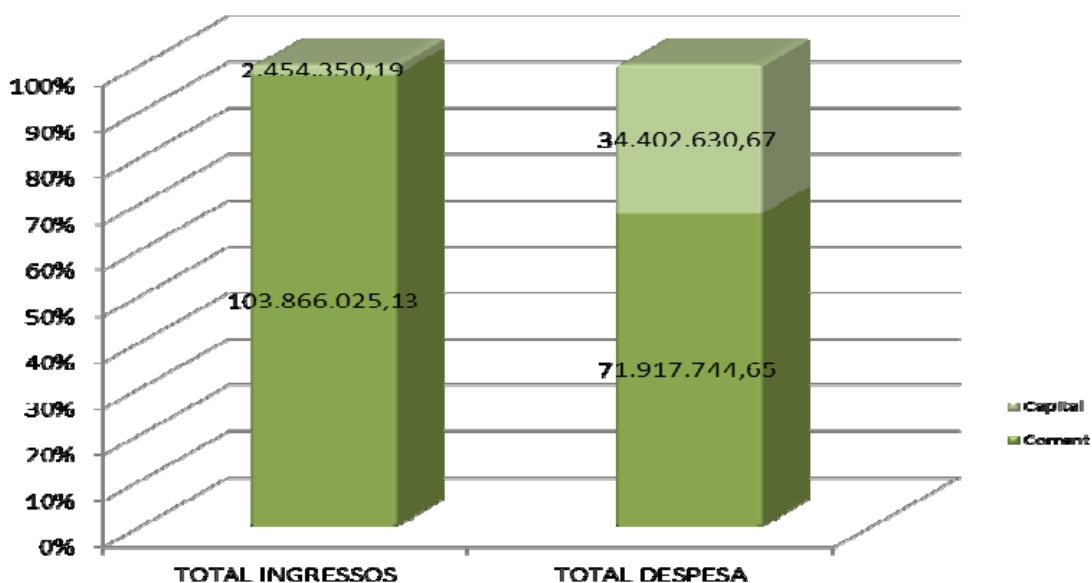




GRÀFIC DESPESES CONSOLIDADES PER CAPÍTOLS



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'autofinançar les despeses de capital s'ha mantingut com l'any anterior, tot i presentar una petita minoració, ja que tot i l'augment en la dotació del fons complementari de finançament amb l'import comunicat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, cosa que ha fet incrementar els ingressos respecte els de l'any 2014; també s'ha donat un augment considerable de la despesa en transferències corrents. Malgrat això, s'ha mantingut la capacitat d'autofinançament mitjançant fons propis de tota la despesa de capital. Un any més s'ha desestimat per part de la Corporació l'apel·lació al crèdit bancari per tal de finançar despesa d'inversió, tot i permetre-ho els resultats que mostren els ratis financers i d'endeutament.

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 2015, tant en l'àmbit de la despesa com de l'ingrés, respectivament.

Relatiu al capítol I, de la despesa de personal, reflecteix una augment derivat en part per la paga extra i addicional del mes de desembre del 2012, l'increment que es dona en la quantia assignada a la incidència que pot tenir la nova relació dels llocs de treball (RLT) i per un augment de la dotació de les places vacants actualment existents en la plantilla, tot i aquest fet encara es doten de forma molt limitada, atesa la voluntat de contenir la despesa en aquest àmbit. Així doncs, s'han mantingut 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 2015.

A l'apartat de la despesa de funcionament aquesta presenta un augment respecte l'exercici anterior degut únicament a un sol fet, la creació d'una nova aplicació destinada a la conservació d'estructures en vies provincials. La resta de despesa corrent segueix la línia dels exercicis 2012, 2013 i 2014 d'una gran contenció, en els qual s'han produït importants estalvis degut a la contractació de licitacions en l'àmbit energètic, de la vigilància, de la neteja dels edificis provincials, entre



Diputació de Lleida

d'altres. Seguint aquesta traça per al 2015 s'ha previst un estalvi provocat per la unificació de maquinari d'impressió i despesa en fungibles informàtics. Pel que fa al 2015 destacarem l'aplicació pressupostària relativa a la despesa en serveis avançats de comunicació de la Corporació que presenta una minoració considerable degut a la contractació amb unes condicions econòmiques més avantatjoses aprofitant economies d'escala.

Per entrar a analitzar la composició de les transferències que conté el pressupost del 2015 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, pràcticament no presenten variacions a nivell global, el canvi es dona en un canvi de la tipologia de la despesa finançada, passant moltes transferències de capital a transferències corrents, resultant el total molt similar a l'exercici precedent, on ja es va apostar en gran mesura cap al suport municipal. Es pot explicar aquesta minoració de les transferències 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 2015 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 2015 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, al igual que el del pressupost del 2014, 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 tot i estar present en el pressupost inicial de l'any anterior s'ha incrementat en més del 100%; durant l'exercici 2015



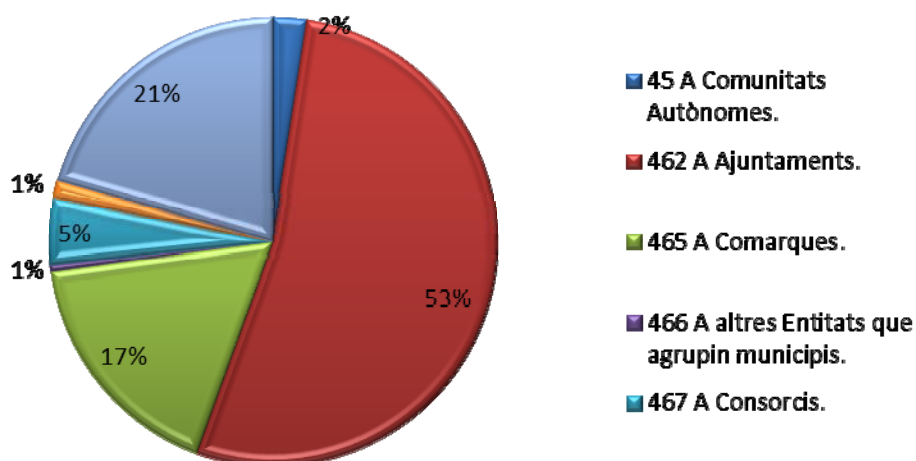
Diputació de Lleida

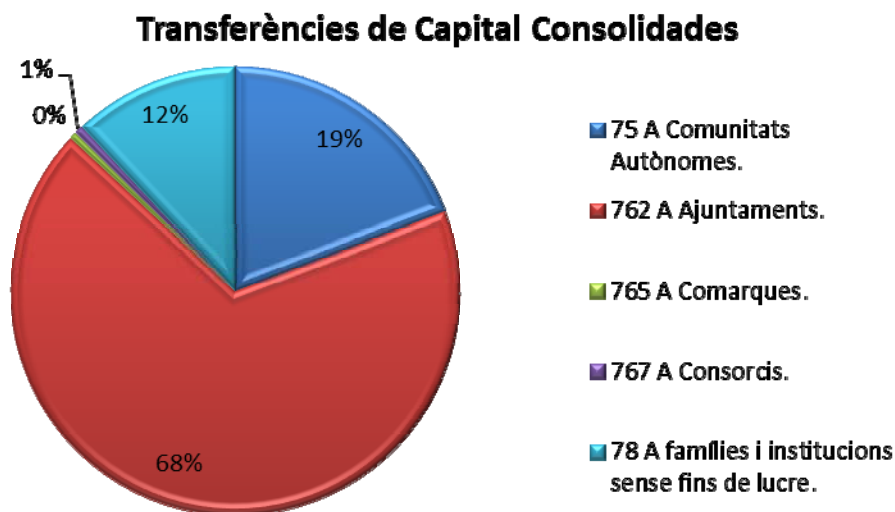
es preveu que la Diputació de Lleida continuï amb la gestió directa de la Participació en el Fons d'Assistència Sanitària prevista al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, per tal de donar cobertura a aquestes necessitats.

El total de transferències corrents i de capital que es contemplen al pressupost consolidat comporta un volum total de despesa de 46.443.285,99 €, pràcticament idèntic a la quantia del 2014. Si s'exclouen les aportacions a entitats participades, com és el cas dels consorcis o fundacions en les que hi participa la Diputació, ascendeix aproximadament a 45.052.222,72 €, entre les que destacarem les realitzades a Entitats Locals que sumen 33.815.935,99 €.

Del conjunt de transferències que contempla el pressupost consolidat, aquestes es desglossen en 27.193.146,10 euros de transferències corrents i en 19.250.139,89 euros en transferències de capital. La distribució de la globalitat de les transferències del pressupost és la que segueix:

Transferències de Corrents Consolidades





Com es pot comprovar els grans destinataris de les transferències previstes al Pressupost de l'exercici 2015 continuen essent les Entitats Locals.

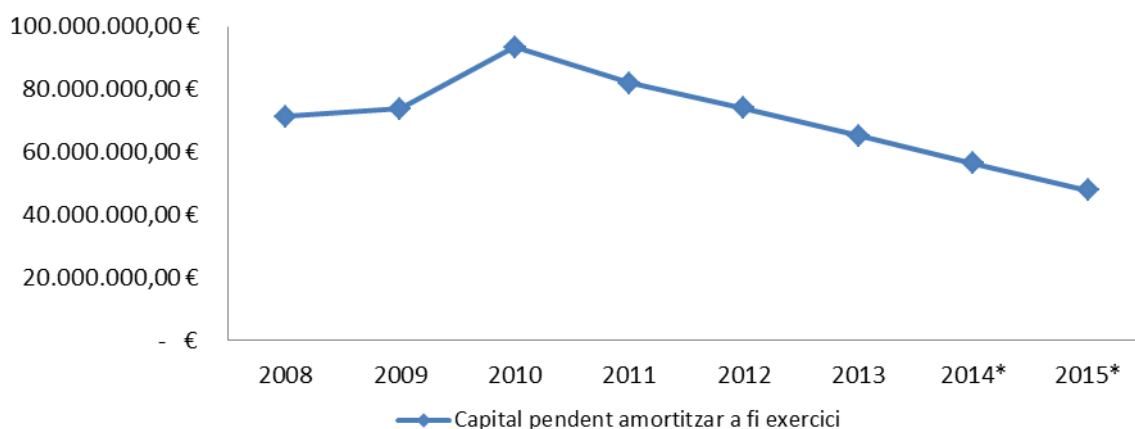
L'acció de la Diputació de Lleida sobre el territori, a més de les transferències a entitats locals, també es materialitza en l'augment en les despeses d'inversió, sobretot en carreteres provincials, derivades dels convenis amb el Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, als àmbits de les carreteres, el que comporta una previsió de despesa de 4.000.000 d'euros, duplicant la quantia del 2014, amb un cofinançament de 2.000.000 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 450.000 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.

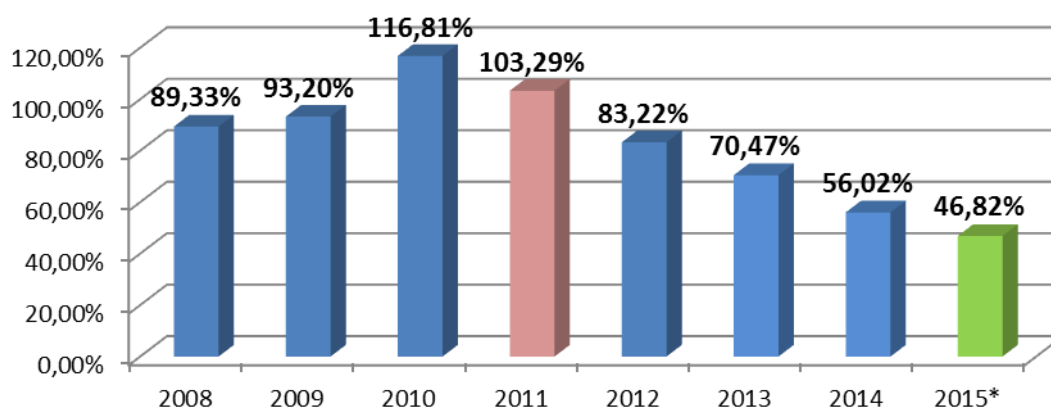
En quant a la variació de passius financers la dotació és la que es deriva dels quadres d'amortització dels préstecs vigents.



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 no es produeix cap variació de les mateixes respecte al pressupost inicial 2014.



**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 2014 i 2015 ho és en base a unes quantitats previstes (la quantitat per a l'exercici 2014 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, 2009 que són certes i unes provisionals parcialment del 2013, que s'han de retornar durant 2015, de tal manera que estan pressupostats els ingressos nets. És voluntat de la Corporació sol·licitar l'ampliació dels terminis de reintegrament de la PIE dels anys 2008 i 2009 regulada per la disposició addicional única del Reial Decret-Llei de 12 de setembre de 2014.

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 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 2014 que ha comportat uns menors ingressos.

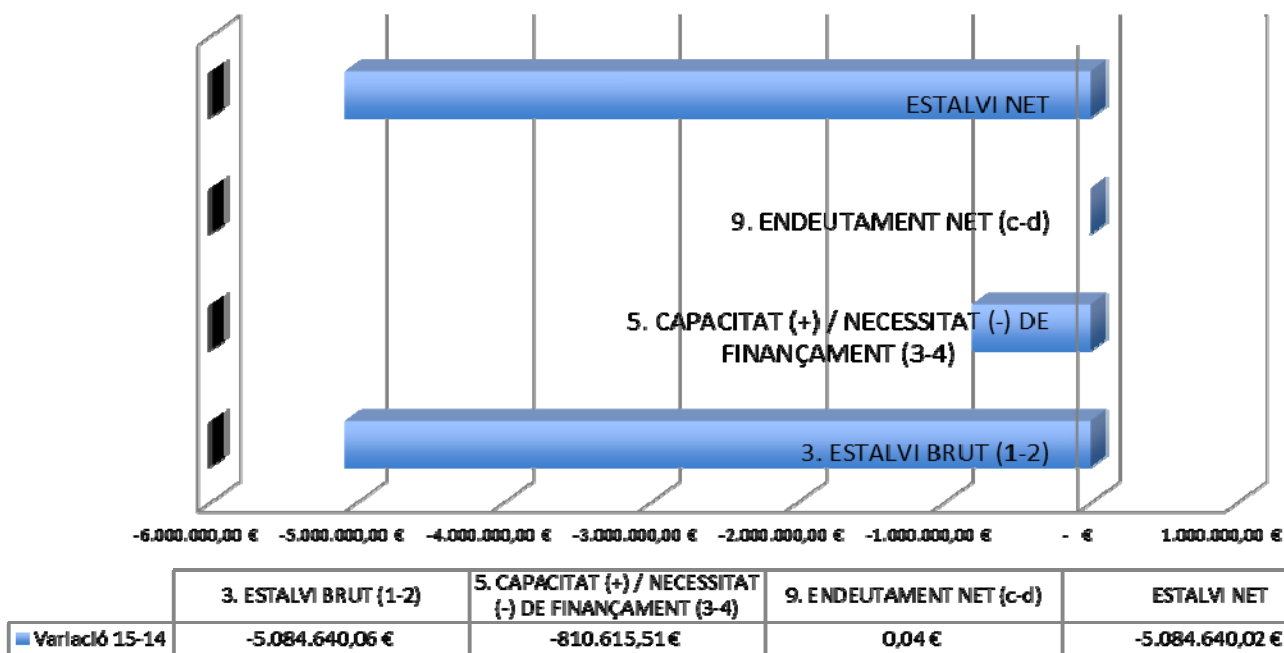
En l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals hi ha una previsió d'augment en els premis de recaptació, tant en fase voluntària com en fase executiva. Apuntant que l'augment s'ha fet des d'una previsió conservadora.

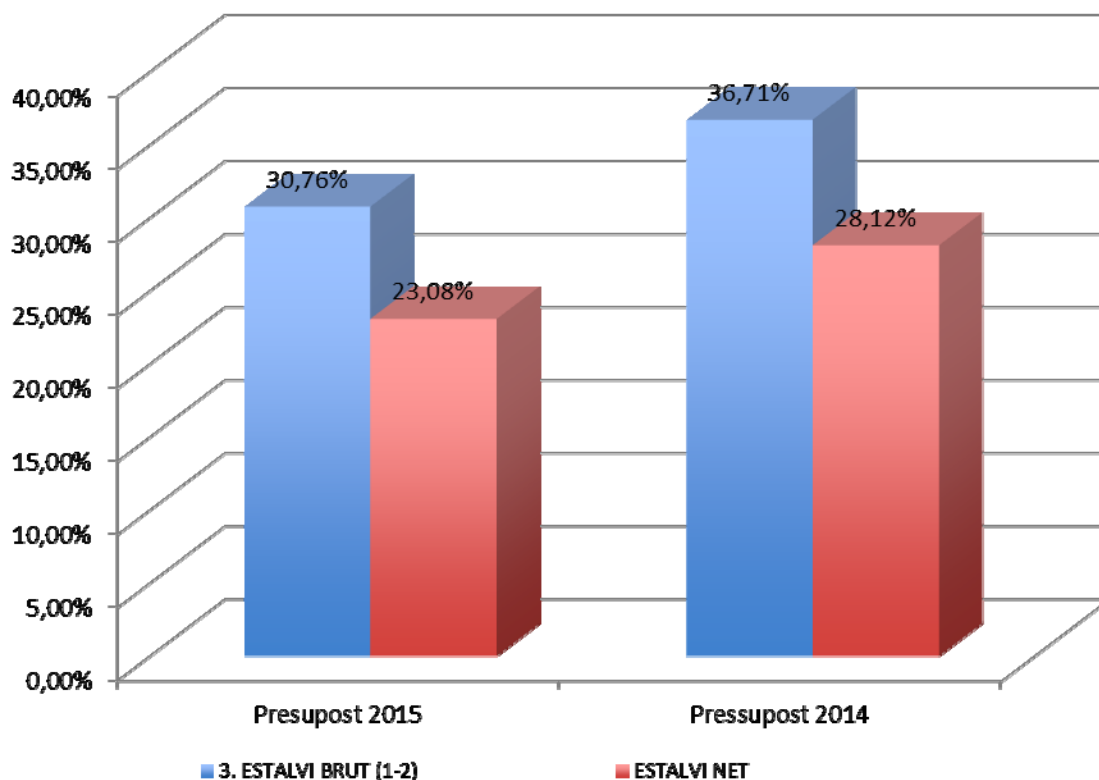


Compte financer Diputació de Lleida		Exercici 2015	
Conceptes	Pressupost 2015	%	
1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS	103.866.025,13 €		
DESPESA CORRENT			
2. TOTAL DESPESA CORRENT	71.917.744,65 €		
3. ESTALVI BRUT (1-2)	31.948.280,48 €	30,76%	
4. RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	23.390.649,87 €		
5. CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) DE FINANÇAMENT (3-4)	8.557.630,61 €		
6. TOTAL UTILITATS FINANCERES	9.011.980,80 €		
7. TOTAL RECURSOS FINANCERS	454.350,19 €		
8. SALDO OPERACIONS FINANCERS (7-6)	-8.557.630,61 €		
9. ENDEUTAMENT NET	-8.668.780,80 €		
ESTALVI NET (3+9)	23.279.499,68 €	23,08%	

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 2015-2014





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 2015, i que si bé a l'exercici 2015 tampoc es dona 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 2015 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 2015 es donarà una disminució del deute viu concertat per la Diputació, fet que comportarà que l'indicador de deute viu es situï sobre el 56,02 per 100 dels



Diputació de Lleida

ingressos corrents liquidats de la liquidació de 2013 a l'inici de l'exercici pressupostari, acabant amb una previsió del percentatge d'endeutament del 46,82 per 100 dels ingressos corrents previstos de la liquidació de 2014 a 31 de desembre de 2015. 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 2015 es presentin en una situació d'equilibri pressupostari i a la vegada es dóna compliment al criteri d'estabilitat pressupostària, a l'objectiu de compliment de la regla des la despesa i del deute.

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.

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, 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.



Per tot l'exposat, aquesta Presidència eleva al Ple de la Corporació el Pressupost General per a l'exercici de 2015.

Lleida, 21 de novembre de 2014.

El President,

Joan Reñé i Huguet.

AL PLE DE LA DIPUTACIÓ.