



MEMÒRIA
JUSTIFICATIVA DEL
GRAU DE COMPLIMENT
DELS OBJECTIUS

EXERCICI DE 2022

DIPUTACIÓ DE LLEIDA

Àrea d'Intervenció

ÍNDEX

1. Introducció	3
2. Gestió pressupostària	3
2.1. Ingressos.	3
2.2. Despeses.....	4
3. Evolució i grau d'execució de la despesa per classificació orgànica i per programes.....	5
3.1. Evolució i grau d'execució per classificació orgànica	5
3.2. Evolució i grau d'execució per classificació per programes	7
4. Grau execució de les inversions.....	7
5. Grau execució dels ens Diputació de Lleida	10
5.1. Patronat de Promoció Econòmica	10
5.2. Institut d'Estudis Ilerdencs	13
5.3. Patronat Intercomarcal Turisme Terres de Lleida	18
5.4. Organisme Autònom de Gestió i Recaptació.....	23
6. Grau execució principals línies d'ajuts	25
6.1. Ajuts del capítol 4 de despeses per classificació orgànica	25
6.2. Ajuts del capítol 7 de despeses per classificació orgànica	26
7. Conclusions	27

1. Introducció

D'acord amb l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de la Instrucció del Model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, **els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior** acompanyaran al compte general una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius. El principal indicador utilitzat per a avaluar el grau de compliment dels objectius i la seva evolució respecte anys anteriors, és el grau d'execució del pressupost de despeses, que s'ha calculat a nivell de:

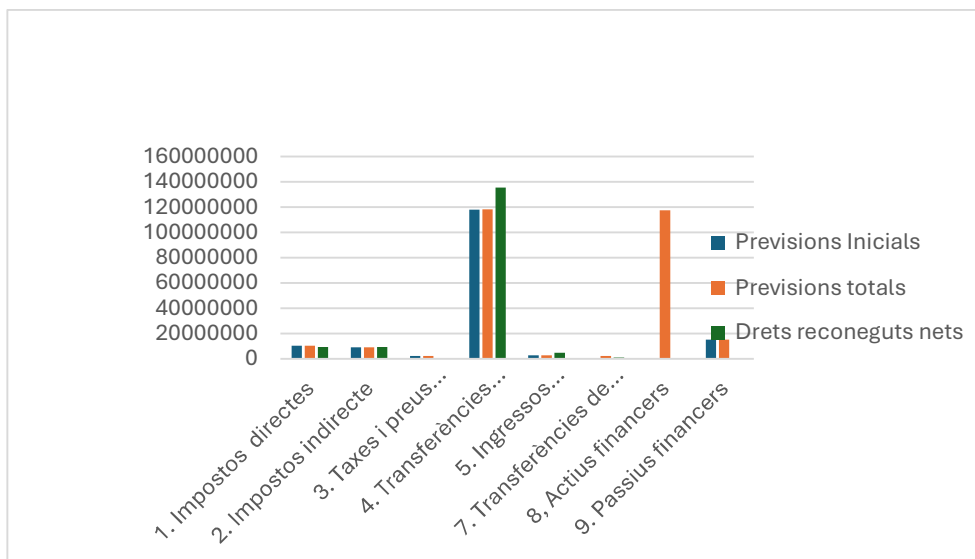
- Classificació orgànica
- Classificació per programa
- Serveis prestats (basat en la metodologia utilitzada per al càlcul de costos que es detalla a la memòria del cost i rendiment dels serveis).
- Inversions.
- Principals línies d'ajuts i subvencions.

2. Gestió pressupostària

2.1. Ingressos.

La suma total inicialment prevista d'ingressos de la Diputació de Lleida per a l'exercici 2022 es va fixar en 136 M€, amb unes previsions definitives de 132 M€. Amb una execució pressupostària de 129M€, representa un 97,43% en relació a les previsions finals.

Pressupost d'Ingressos	Previsions Inicials	Previsions totals	Drets Reconeputs Nets	DRN/PT
Cap. 1. Impostos directes	8.677.842,45	10.015.439,12	9.000.355,97	89,86%
Cap. 2. Impostos indirectes	8.588.657,36	10.825.591,93	9.520.793,39	87,95%
Cap. 3. Taxes i altres ingressos	878.400,00	669.510,69	669.095,17	99,94%
Cap. 4. Transferències corrents	102.451.105,87	110.917.766,35	109.918.465,27	11,55%
Cap. 5. Ingressos Patrimonials	95.300,00	25.622,47	25.622,47	100,00%
Cap. 6. Alienació de Patrimoni	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
Cap. 7. Transferències de Capital	1.025.863,98	0,00	0,00	0,00%
Cap. 8. Actius Financers	61.700,35	95.100,00	10.983,58	11,55%
Cap. 9. Passius Financers	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
Total general	136.783.870,01	132.549.030,56	129.145.315,85	97,43%

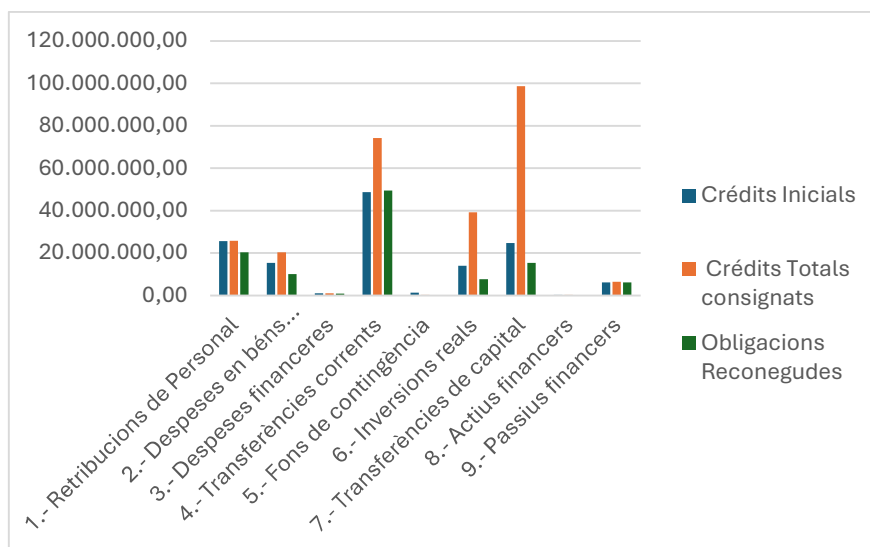


La participació en els tributs de l'Estat és la principal font d'ingressos de la corporació, representa el 96,18% de les previsions totals i ascendeix a 109 M€. En termes de drets reconeguts nets, les altres fonts d'ingressos més rellevants són el recàrrec sobre l'impost d'activitats econòmiques inclòs al capítol 1 deixant de banda la participació en els tributs estatals esmentats en l'anterior paràgraf.

2.2. Despeses.

Els crèdits inicials per al 2022 ascendeixen a 136 M€, incrementats durant l'exercici fins als crèdits definitius de 266 M€, essent la principal variació els romanents incorporats de l'exercici anterior, que representen el 42% dels crèdits totals per import de 266 M€. El pes dels romanents incorporats sobre els crèdits totals consignats segueix una tendència molt elevada i, similar als darrers anys:

Pressupot de Despeses	Crèdits Inicials	Crèdits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	ORN/CT
1.- Retribucions de Personal	25.520.564,79	25.743.407,92	20.334.533,66	78,99%
2.- Despeses en béns corrents	15.274.826,16	20.355.428,58	10.007.971,37	49,17%
3.- Despeses financeres	951.417,76	951.417,76	813.640,52	85,52%
4.- Transferències corrents	48.646.528,35	74.176.477,55	49.385.445,18	66,58%
5.- Fons de contingència	1.300.000,00	270.000,00	0,00	0,00%
6.- Inversions reals	14.005.099,05	39.236.246,64	7.599.860,50	19,37%
7.- Transferències de capital	24.722.273,38	98.635.563,75	15.254.361,58	15,47%
8.- Actius financers	240.000,00	250.000,00	104.281,00	41,71%
9.- Passius financers	6.123.160,52	6.466.660,52	6.153.929,02	95,16%
Total general	136.783.870,01	266.085.202,72	109.654.022,83	41,21%



De la totalitat dels crèdits executats de l'any 2022 totals consignats de despeses per import de 109 M€, 80 M€ corresponen a despeses corrents per import de 80 M€. Les operacions de capital per import de 22 M€ representen el 20,84% de l'execució del pressupost de l'any 2022 de la Diputació de Lleida. Finalment, 6 M€ corresponen a despeses financeres en un percentatge del 5% sobre el total del pressupost executat.

3. Grau d'execució de la despesa per classificació orgànica i per programes.

3.1. Evolució i grau d'execució per classificació orgànica

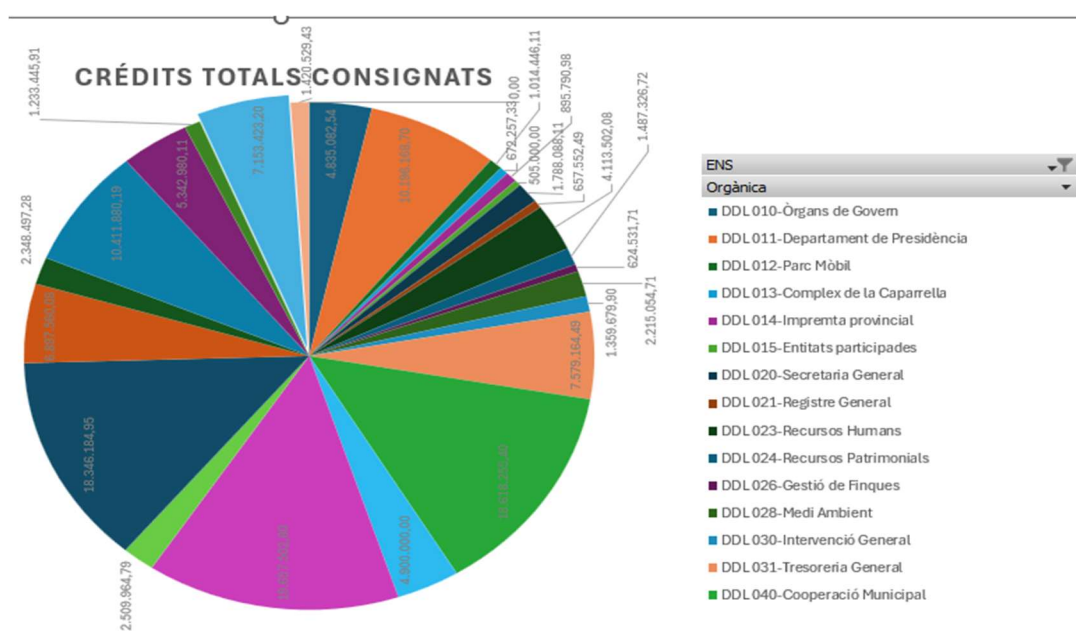
En termes globals, no hi ha hagut gaire variació entre el grau d'execució de l'exercici 2022 respecte la mitjana dels tres anys anteriors.

En l'exercici 2022, el grau d'execució (ORN respecte els crèdits totals) ha estat del 41% (2 punts més que la mitjana dels tres anys anteriors).

Per centres gestors, els que han experimentat una variació a la baixa més significativa del seu grau d'execució són les àrees de Medi Ambient i el Centre de Gestió de Dades.

Classificació per Centres Gestors	Crèdits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
DDL	136.783.870,01	109.654.022,83	80,2%
010-Òrgans de Govern	4.835.082,54	4.735.484,26	97,9%
011-Departament de Presidència	10.196.168,70	6.511.974,82	63,9%
012-Parc Mòbil	1.014.446,11	766.622,39	75,6%
013-Complex de la Caparrella	672.257,33	427.949,14	63,7%
014-Impremta provincial	895.790,98	607.722,10	67,8%

015-Entitats participades	505.000,00	478.142,06	94,7%
020-Secretaria General	1.788.088,11	1.220.068,22	68,2%
021-Registre General	657.552,49	395.122,50	60,1%
023-Recursos Humans	4.113.502,08	2.337.113,41	56,8%
024-Recursos Patrimonials	1.487.326,72	1.064.238,40	71,6%
026-Gestió de Finques	624.531,71	296.468,19	47,5%
028-Medi Ambient	2.215.054,71	1.029.888,44	46,5%
030-Intervenció General	1.359.679,90	1.129.660,77	83,1%
031-Tresoreria General	7.579.164,49	7.414.513,38	97,8%
040-Cooperació Municipal	18.618.255,40	19.883.811,77	106,8%
041-Cooperació Comarcal	4.900.000,00	6.066.314,82	123,8%
049-Cooperació, Serveis Sanitaris	19.657.502,80	10.503.472,66	53,4%
051-Manteniment	2.509.964,79	1.782.026,26	71,0%
052-Vies i Obres	18.346.184,95	10.577.943,75	57,7%
060-Centre de Procés de dades	6.897.560,08	3.255.553,38	47,2%
061-Escoles Especials i altres serveis socials	2.348.497,28	1.941.209,42	82,7%
070-Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	10.411.880,19	10.411.880,19	100,0%
071-Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	5.342.980,11	5.342.980,11	100,0%
072-Organisme Autònom de Gestió i Recaptació	1.233.445,91	1.359.945,91	110,3%
073-Ens de Promoció	7.153.423,20	8.907.062,32	124,5%
075-Igualtat i Cooperació Internacional	1.420.529,43	1.206.854,16	85,0%
149-Cooperació, Serveis Sanitaris	0,00	0,00	0,00%
Total general	136.783.870,01	109.654.022,83	80,2%



3.2. Evolució i grau d'execució per classificació per programes

A nivell de classificació per programes, les variacions més significatives en el grau d'execució són les següents:

PROGRAMES	Crédits Inicials.	Crédits Totals Consignats	Disposicions Compromisos	Obligacions Reconegudes	GRAU EXECUCIÓ
011 Deute públic	7.074.578,28	7.418.078,28	6.967.569,54	6.967.569,54	93,93%
136 Serveis i prevenció incendis	1.219.988,74	1.323.114,06	736.515,43	736.515,43	55,67%
161 Abastament aigua	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%
170 Administració general Medi Ambient	1.312.968,84	1.566.016,70	432.956,14	432.956,14	27,65%
171 Parcs i jardins	70.000,00	79.966,75	59.799,84	59.799,84	74,78%
1722 Millora medi ambient	0,00	51.654,21	25.654,21	25.654,21	49,67%
221 Altres prestacions empleats	670.000,00	670.000,00	438.105,06	438.105,06	65,39%
231 Assitència social primària	2.280.029,43	3.253.411,11	1.518.438,88	1.518.438,88	46,67%
241 Foment del treball	48.000,00	115.200,00	67.200,00	67.200,00	58,33%
311 Protecció salut pública	19.607.102,80	56.574.435,75	10.502.542,03	10.502.542,03	18,56%
312 Hospitals centrel's assistencials	51.400,00	1.075.584,80	930,63	930,63	0,09%
323 Centres preescolar i primària	2.548.497,28	2.667.228,40	1.972.116,42	1.972.116,42	73,94%
326 Serveis complementaris educació	1.517.000,00	3.286.758,97	2.359.736,27	2.359.736,27	71,80%
327 Foment convivència ciutadana	246.000,00	312.000,00	0,00	0,00	0,00%
333 Equipaments culturals i museus	476.959,55	1.136.959,55	495.124,12	495.124,12	43,55%
334 Promoció cultural	11.071.880,19	12.001.880,19	10.656.010,19	10.656.010,19	88,79%
336 Protecció patrimoni històric	604.000,00	1.408.507,75	422.456,48	422.456,48	29,99%
338 Festes populars	18.000,00	78.000,00	48.000,00	48.000,00	61,54%
342 Instal·lacions esportives	762.265,78	1.081.115,78	358.669,50	358.669,50	33,18%
412 Millora instal·lacions agropecuàries	48.000,00	156.000,00	18.000,00	18.000,00	11,54%
414 Desenvolupament rural	2.419.681,57	13.163.594,39	4.196.698,42	4.196.698,42	31,88%
419 Altres actuacions en agricultura, ramaderia	940.114,68	1.186.453,78	579.713,71	579.713,71	48,86%
430 Adm.ç general de comerç, turisme i pymes	10.078.091,34	10.120.091,34	9.845.632,67	9.845.632,67	97,29%
4311 Fires	767.000,00	2.328.077,39	890.316,35	890.316,35	38,24%
433 Desenvolupament empresarial	740.330,40	770.330,40	696.630,40	696.630,40	90,43%
439 Altres actuacions sectorials	452.500,00	576.311,06	422.925,57	422.925,57	73,38%
4412 Altre transport de viatgers	150.000,00	300.000,00	135.000,00	135.000,00	45,00%
450 Administració general d'infraestructures	3.077.071,32	3.077.071,32	2.400.558,72	2.400.558,72	78,01%
453 Carreteres	12.451.800,00	17.209.584,45	7.104.499,81	7.104.499,81	41,28%
454 Camins veïnals	200.000,00	1.132.833,15	288.644,19	288.644,19	25,48%
4630 Investigació científica, tècnica i aplicada	200.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	100,00%
491 Societat de la informació	6.268.560,08	18.387.181,10	2.976.938,04	2.976.938,04	16,19%
912 Òrgans de govern	4.495.082,54	4.495.082,54	4.230.126,38	4.230.126,38	94,11%
920 Administració general	17.237.509,47	19.676.868,93	11.298.161,68	11.298.161,68	57,42%
922 Coordinació institucional	730.000,00	819.794,21	509.766,02	509.766,02	62,18%
929 Imprevistos	1.300.000,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00%
931 Política econòmica i social	1.359.679,90	1.447.222,48	1.129.660,77	1.129.660,77	78,06%
932 Gestió sistema tributari	1.233.445,91	1.359.945,91	1.359.945,91	1.359.945,91	100,00%
933 Gestió de patrimoni	193.326,72	320.826,72	209.407,74	209.407,74	65,27%
934 Gestió del deute i tresoreria	504.586,21	504.586,21	437.762,84	437.762,84	86,76%
942 Transferències a entitats locals territorials	14.950.000,00	63.511.277,51	17.170.262,29	17.170.262,29	27,03%
943 Transferències altres entitats locals	4.390.000,00	5.539.447,95	4.467.188,80	4.467.188,80	80,64%
Total general	136.333.870,01	265.635.202,72	109.651.902,30	109.651.902,30	41,28%

4. Grau execució de les inversions

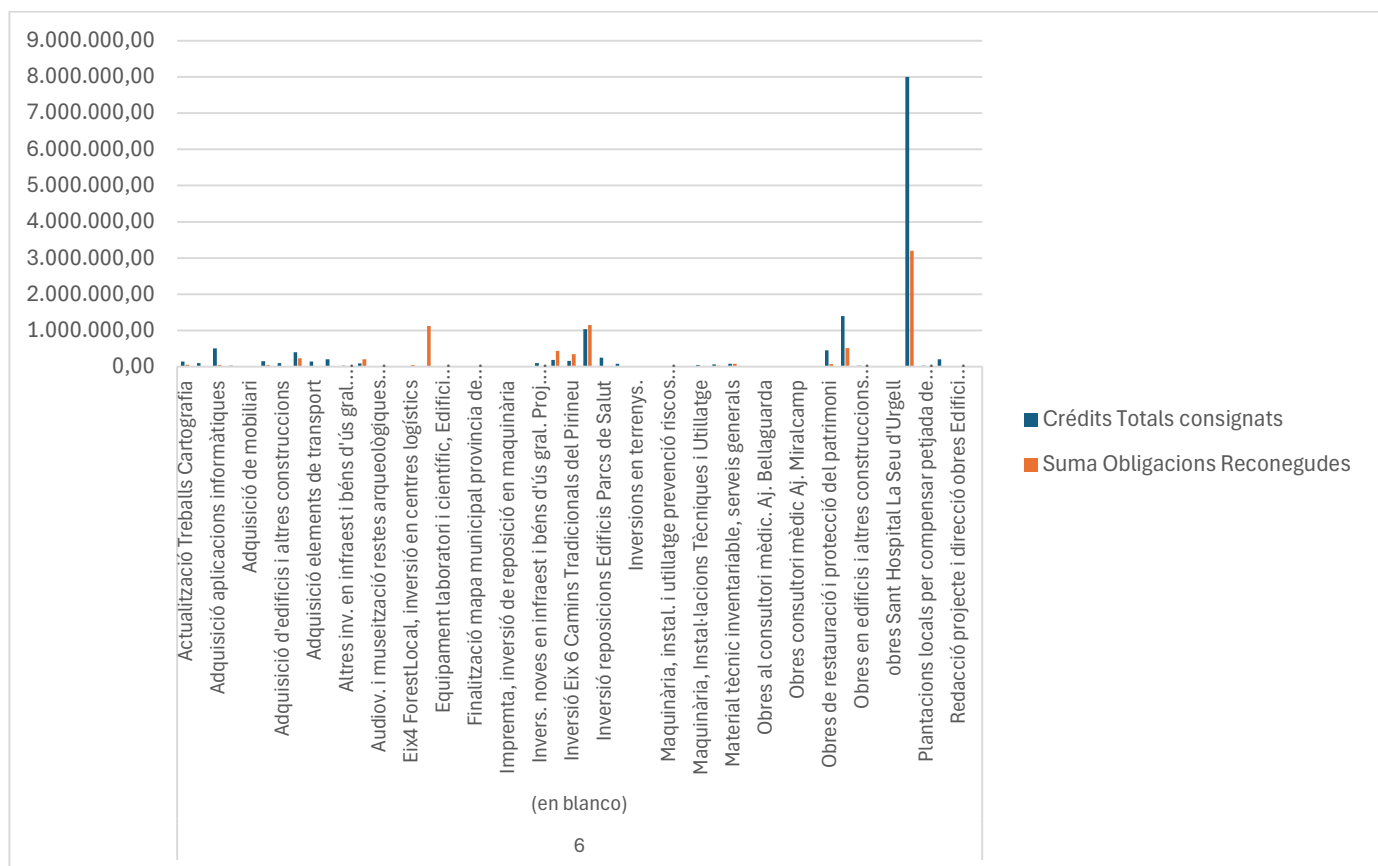
De la anàlisi de les inversions previstes, es mostra el grau d'execució de l'any

2022.

Títol de l'obra	Crédits Totals consignats	Suma Obligacions Reconeegudes
Actualització Treballs Cartografia	145.000,00	55.841,56
Adquisició aplic. informàtiques - projectes de transf. digit	100.000,00	0,00
Adquisició aplicacions informàtiques	500.000,00	44.324,77
Adquisició aplicacions informàtiques telefonia	30.000,00	2.957,24
Adquisició de mobiliari	10.000,00	11.602,44
Adquisició de mobiliari i oficina	150.000,00	41.380,30
Adquisició d'edificis i altres construccions	100.000,00	0,00
Adquisició d'equips per a processos d'informació	400.000,00	227.329,29
Adquisició elements de transport	140.000,00	0,00
Afeccions per inversions en carreteres	200.000,00	0,00
Altres inv. en infraest i béns d'ús gral. Projectes MA	25.000,00	0,00
Altres inversions noves Eix 6 - Ponent actiu	85.128,89	205.789,07
Audiov. i museització restes arqueològiques Rambla Ferran	0,00	6.483,18
Edifici Veterinària i CPA, Torrelameu	0,00	0,00
Eix4 ForestLocal, inversió en centres logístics	0,00	43.796,91
Eix4 ForestLocal, inversió instal·lacions tècniques	0,00	1.119.021,05
Equipament laboratori i científic, Edifici Veterinària CPA	0,00	0,00
Equipament Veterinària i CPA Torrelameu	0,00	0,00
Finalització mapa municipal província de Lleida	0,00	14.227,28
Finalització mapa municipal província de Lleida	0,00	0,00
Impremta, inversió de reposició en maquinària	15.000,00	0,00
Infraestructura fibra òptica al territori	0,00	0,00
Invers. noves en infraest i béns d'ús gral. Proj. tecnologic	100.000,00	0,00
Inversió Eix 6 Camí de Sant Jaume	186.110,73	434.547,81
Inversió Eix 6 Camins Tradicionals del Pirineu	160.325,00	340.296,96
Inversió Eix 6 Paisatges de Ponent	1.037.835,80	1.145.784,81
Inversió reposicions Edificis Parcs de Salut	250.000,00	0,00
Inversions en terrenys Eix 6 Ponent Actiu	77.385,00	0,00
Inversions en terrenys.	0,00	0,00
Inversions Financerament Sostenibles en carreteres IFS 2019	0,00	0,00
Maquinària, instal. i utilatge prevenció riscos laborals	15.000,00	6.327,26
Maquinària, instal·lacions i utilatge finques Diputació	6.000,00	0,00
Maquinària, Instal·lacions Tècniques i Utilatge	40.000,00	0,00
Material inventariable telefonia	60.000,00	24.142,92
Material tècnic inventariable, serveis generals	80.000,00	76.101,05
Mobiliari consultori mèdic. Aj. Miralcamp	0,00	0,00
Obres al consultori mèdic. Aj. Bellaguarda	0,00	0,00
Obres consultori mèdic Aj. Josa i Tuixén	0,00	0,00
Obres consultori mèdic Aj. Miralcamp	0,00	0,00
Obres consultori mèdic. Aj. Vilanova de la Barca	0,00	0,00
Obres de restauració i protecció del patrimoni	450.000,00	66.758,75
Obres en edificis de la Corporació	1.392.313,63	513.197,42
Obres en edificis i altres construccions finques Corporació	25.000,00	3.336,03
Obres en finques de la Corporació	0,00	0,00

obres Sant Hospital La Seu d'Urgell	0,00	0,00
Pla d'inversions en carreteres	8.000.000,00	3.199.333,18
Plantacions locals per compensar petjada de carboni	25.000,00	0,00
Redacció d'estudis i projectes	200.000,00	17.281,22
Redacció projecte i direcció obres Edifici Veterinària i CPA	0,00	0,00
Serveis Generals. Material tècnic inventariable	0,00	0,00
Total general	14.005.099,05	7.599.860,50

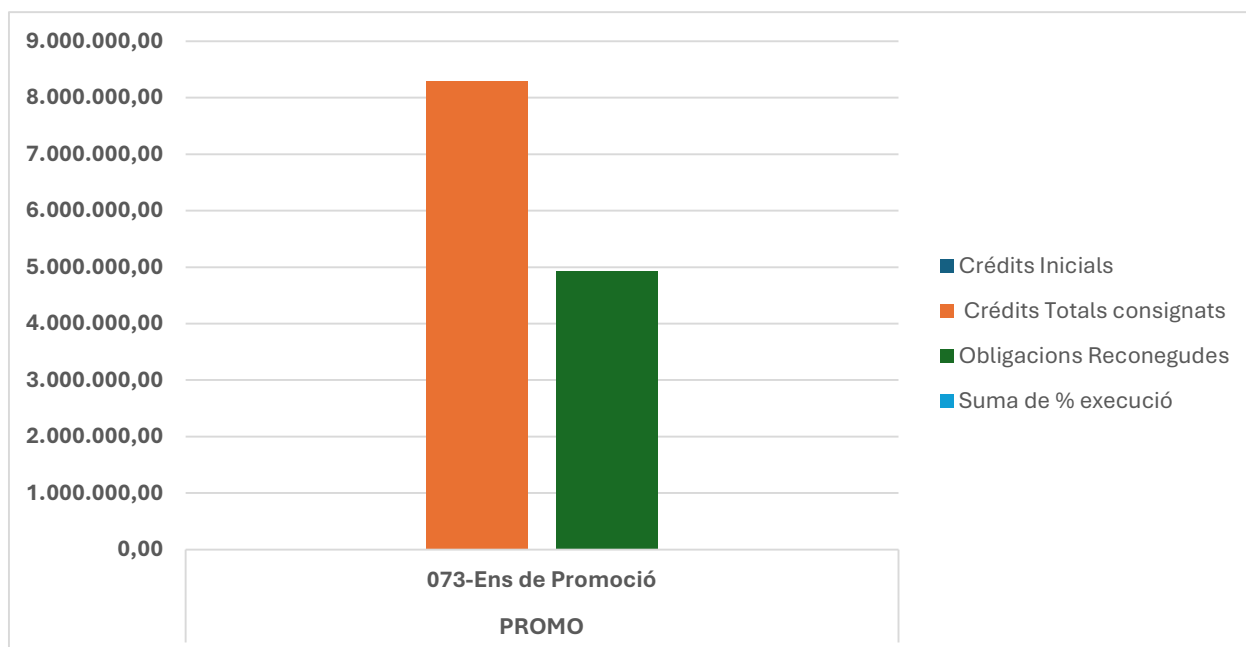
Amb la seva representació gràfica corresponent,



5. Grau execució dels ens del Grup Diputació de Lleida

5.1. Patronat de Promoció Econòmica

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
PROMO		8.293.205,40	4.771.651,10	59,4%
073-Ens de Promoció		8.293.205,40	4.771.651,10	59,4%
Total general		8.293.205,40	4.927.651,10	59,4%



INFORME SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM PROMECO

Anàlisi de la situació econòmica, capacitat d'autofinançament i dependència financera de l'organisme autònom PROMECO, a efectes del que disposa la Disposició Addicional 20a de la LRBRL.

1. Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'organisme autònom PROMECO a partir de les dades de liquidació de l'exercici 2022, especialment pel que fa a:

- la seva **capacitat d'autofinançament**,

- el **nivell de dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida**, i
- l'avaluació de la seva **sostenibilitat econòmica**,

com a elements rellevants per valorar l'aplicació dels criteris de racionalització previstos a la **Disposició Addicional 20a de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL)**.

2. Marc normatiu

L'anàlisi s'emmarca en les disposicions següents:

- **Llei 7/1985, reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL)**, especialment la seva Disposició Addicional 20a, relativa a la racionalització del sector públic local.
- **Reial decret legislatiu 2/2004**, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Normativa comptable pública aplicable als organismes autònoms locals.
- Pressupost i liquidació aprovats de l'organisme autònom PROMECO per a l'exercici 2022.

3. Per analitzar la situació econòmica de l'Organisme Autònom PROMECO a partir de les dades de liquidació de l'any 2022, podem desglossar la informació del pressupost de despeses i ingressos.

Pressupost de Despeses de PROMECO (Liquidació any 2022):

Els drets reconeguts per a despeses de l'exercici 2022 són els següents:

1. 867.580,04 €
2. 1.134.733,62 €
3. 23.723,23 €
4. 2.294.906,23 €
5. 4.041,40 €
6. 441.866,58 €
7. 4.800,00 €

Total general de despeses: 4.771.651,10 €

Liquidació d'Ingressos de PROMECO (any 2022):

Els drets reconeguts per a ingressos són els següents:

- **Fons propis de PROMECO:** 54.495,95 €

- **Aportació corrent Diputació de Lleida:** 4.183.111,23 €
- **Aportació de capital Diputació de Lleida:** 22.000,00 €

Total d'ingressos: 4.259.607,18 €

4. Anàlisi de la Capacitat d'Autofinançament:

Per determinar la capacitat d'autofinançament de l'organisme, podem calcular la relació entre els ingressos propis de PROMECO i el total d'ingressos:

Capacitat d'Autofinançament = (Ingressos propis de PROMECO / Total d'ingressos)

Capacitat d'Autofinançament = (54.495,95 € / 4.259.607,18 €) * 100 = 1,28%

Aquesta xifra indica que només el 1,28% dels ingressos provenen de fonts pròpies, la qual cosa suggereix una gran dependència d'aportacions externes, especialment de la Diputació de Lleida.

Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida:

Per avaluar la dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida, calcularem el percentatge que representen aquestes aportacions en relació amb els ingressos totals:

Dependència de les aportacions de la Diputació = (Aportacions Diputació de Lleida/Total d'ingressos)

Dependència de les aportacions de la Diputació = (4.183.111,23 € / 4.259.607,18 €) * 100 = 98,2%

Aquesta alta dependència (98,2%) de les aportacions de la Diputació de Lleida suggereix que PROMECO depèn gairebé totalment d'aquestes aportacions per a la seva sostenibilitat financera.

5. Sostenibilitat Econòmica:

Per avaluar la sostenibilitat econòmica de PROMECO, cal considerar el fet que, tot i que l'organisme genera ingressos per un import de 4.259.607,18 €, la major part prové de les aportacions de la Diputació de Lleida.

Això implica que, si aquestes aportacions es veuen afectades per canvis en la política de finançament o retallades, PROMECO podria tenir dificultats per mantenir el seu nivell d'activitat sense millorar la seva capacitat d'autofinançament.

A més, caldria revisar si els costos de l'organisme són sostenibles en el temps, tenint en compte que el total de despeses (4.771.651,10 €) supera els ingressos disponibles. Això pot ser indicatiu de la necessitat de revisar les despeses o buscar maneres d'augmentar els ingressos propis per millorar la sostenibilitat a llarg termini.

6. Conclusió:

1. **Capacitat d'autofinançament baixa:** Només un 1,28% dels ingressos provenen de fonts pròpies de l'organisme, la qual cosa indica una forta dependència de les aportacions externes.
2. **Alta dependència de la Diputació de Lleida:** Les aportacions de la Diputació representen el 98,2% dels ingressos totals de l'organisme, fet que fa que la sostenibilitat econòmica de PROMECO estigui molt lligada a aquestes aportacions.
3. **Sostenibilitat econòmica:** L'organisme depèn gairebé exclusivament de les aportacions de la Diputació per cobrir les seves despeses. Per garantir la seva viabilitat a llarg termini, seria recomanable que PROMECO busqui augmentar els seus ingressos propis i millori la seva eficiència en la gestió de despeses.

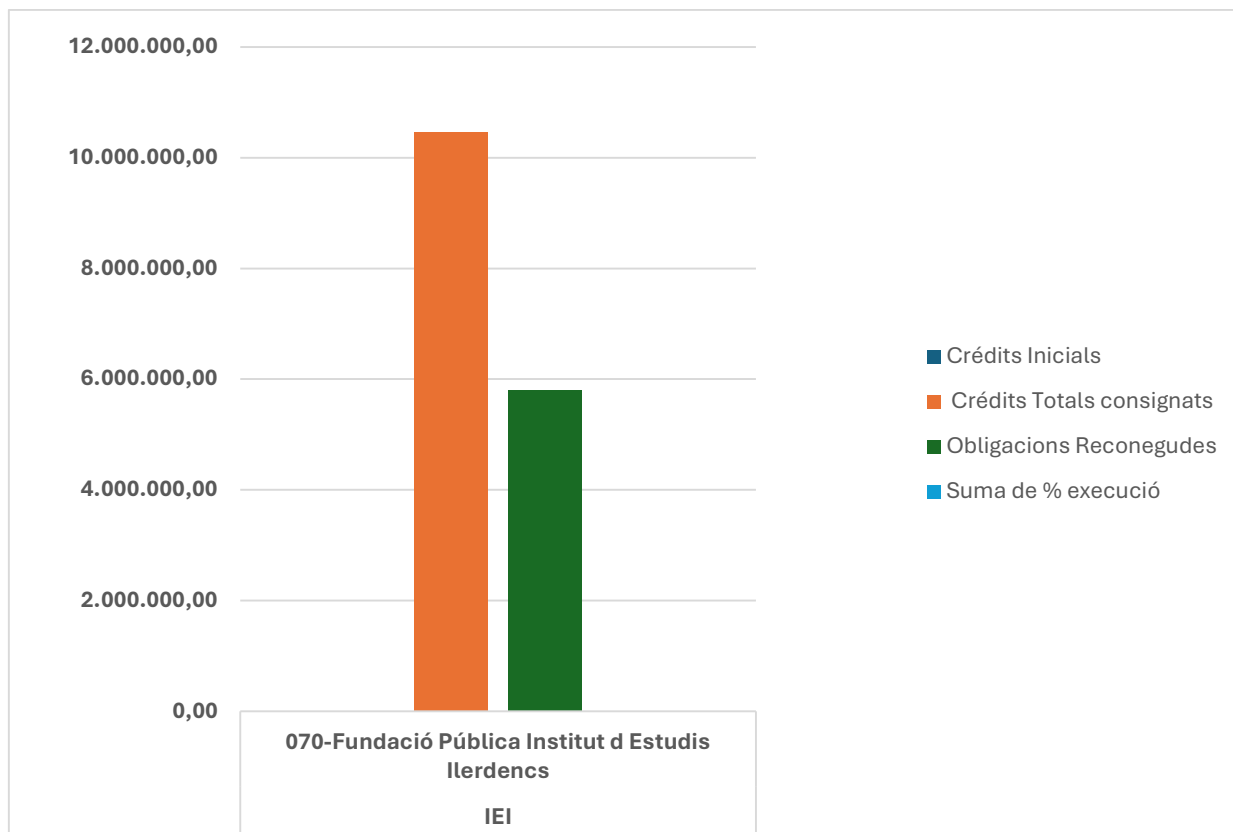
Aquestes conclusions són essencials per valorar l'aplicació dels criteris de racionalització previstos a la Disposició Addicional 20a de la LRBRL. Es recomana estudiar mesures per diversificar els ingressos i reduir la dependència externa.

7. Proposta o recomanacions (si es consideren oportunes).

1. Elaborar una **memòria funcional i organitzativa** per determinar si les funcions de PROMECO poden integrar-se en estructures pròpies de la Diputació.
2. Analitzar escenaris de **reestructuració o transformació** de l'organisme.
3. Establir un pla de millora d'ingressos propis, si és viable.
4. Avaluar l'impacte econòmic i jurídic de les possibles alternatives de racionalització.

5.2. Institut d'Estudis Ilerdencs

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconeegudes	Suma de % execució
IEI	0,00	10.455.890,19	5.805.506,47	55,5%
070-Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	0,00	10.455.890,19	5.805.506,47	55,5%
Total general	0,00	10.455.890,19	5.805.506,47	55,5%



INFORME TÈCNIC SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM IEI.

1. Objecte de l'Informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'Organisme Autònom IEI (Institut d'Estudis Ilerdencs) a partir de les dades de liquidació de l'exercici 2022. L'informe se centrarà en tres aspectes fonamentals:

- La capacitat d'autofinançament de l'organisme.
- El nivell de dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida.
- L'avaluació de la sostenibilitat econòmica de l'organisme.

Aquests elements seran valorats per determinar l'aplicació dels criteris de racionalització establerts a la Disposició Addicional 20a de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL), que regula la sostenibilitat i la gestió financera dels organismes autònoms i altres entitats públiques locals.

2. Capacitat d'Autofinançament

La capacitat d'autofinançament es refereix a la capacitat de l'Organisme Autònom IEI per generar ingressos a partir de les seves pròpies activitats, sense dependre de

fons externs com les aportacions de la Diputació de Lleida o altres transferències de fons.

2.1 Ingressos Propis de l'IEI

Els ingressos propis d'IEI poden provenir de diversos conceptes com les tarifes dels serveis que presta (exposicions, activitats culturals, esdeveniments, etc.), així com altres fonts d'ingressos específiques derivades de convenis o patrocinis.

Per avaluar la seva capacitat d'autofinançament, calcularem el percentatge que representen els ingressos propis respecte als ingressos totals de l'organisme.

Fórmula per a la Capacitat d'Autofinançament:

$$\text{Capacitat d'Autofinançament} = \left(\frac{\text{Ingressos Propis}}{\text{Ingressos Totals}} \right) \times 100$$

2.2 Anàlisi de la Capacitat d'Autofinançament

Si l'índex de capacitat d'autofinançament és alt, això indica que l'IEI té una bona autonomia financera i una menor dependència de les aportacions externes. En canvi, un percentatge baix suggereix que l'organisme depèn en gran mesura de recursos externs per poder cobrir les seves despeses.

3. Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida

Un aspecte essencial per analitzar la situació econòmica de l'IEI és determinar fins a quin punt l'organisme depèn de les aportacions de la Diputació de Lleida.

3.1 Aportacions de la Diputació de Lleida

Les aportacions de la Diputació de Lleida constitueixen una part important dels ingressos de l'IEI. Aquestes aportacions poden incloure:

- Aportacions per finançar el funcionament de l'organisme.
- Aportacions per a projectes específics, com ara activitats culturals o investigació.

Per calcular la dependència de les aportacions de la Diputació, utilitzarem la següent fórmula:

Fórmula per a la Dependència de les Aportacions:

$$\text{Dependència de la Diputació} = \left(\frac{\text{Aportacions Diputació de Lleida}}{\text{Ingressos Totals}} \right) \times 100$$

Un percentatge alt en aquest indicador implica que l'IEI depèn en gran mesura de les aportacions de la Diputació per al seu finançament.

3.2 Anàlisi de la Dependència

Si la dependència de la Diputació és alta, l'IEI pot tenir dificultats per mantenir la seva independència financera i podria ser vulnerable en cas que es produeixin

canvis en les aportacions o en les condicions econòmiques de la Diputació.

4. Sostenibilitat Econòmica

La sostenibilitat econòmica de l'IEI depèn de la seva capacitat per generar ingressos de manera estable i per cobrir les seves despeses sense comprometre els seus recursos a llarg termini. Aquesta avaluació inclou l'anàlisi de la situació financera, la tresoreria i la capacitat de l'organisme per afrontar compromisos futurs.

4.1 Indicadors de Sostenibilitat

Els principals indicadors per avaluar la sostenibilitat econòmica de l'IEI són:

- **Resultat de l'Exercici:** Si l'organisme tanca l'exercici amb superàvit o dèficit. Un superàvit és un indicador positiu de bona gestió financera, mentre que un dèficit pot generar problemes a llarg termini.
- **Evolució de la Tresoreria:** El nivell de tresoreria disponible a final d'exercici és fonamental per determinar si l'IEI pot afrontar les seves obligacions immediates.
- **Eficiència en la Gestió de Despeses:** Analitzar si les despeses són adequades en relació amb els ingressos generats i si existeixen oportunitats per millorar l'eficiència.

4.2 Projectió a Llarg Termini

A més de l'anàlisi de l'exercici 2022, cal considerar una projecció de la situació financera de l'IEI a mitjà i llarg termini. Aquesta projecció ha de tenir en compte tant l'evolució dels ingressos (fons propis i aportacions de la Diputació) com la capacitat de l'IEI per adaptar-se a possibles canvis en les condicions financeres.

A continuació es presenta l'anàlisi de la situació econòmica de l'Organisme Autònom IEI (Institut d'Estudis Ilerdencs) a partir de les dades de liquidació de l'exercici 2022.

Pressupost de Despeses de l'IEI (Liquidació Any 2022):

Els drets reconeguts per a despeses de l'exercici 2022 són els següents:

1. **2.036.242,11 €**
2. **1.046.881,64 €**
3. **29.022,60 €**
4. **2.537.527,47 €**
5. **49.108,44 €**
6. **101.924,21 €**
7. **4.800,00 €**

Total general de despeses: 5.805.506,47 €

Pressupost d'Ingressos de l'IEI (Liquidació Any 2022):

Els drets reconeguts per a ingressos de l'exercici 2022 són els següents:

- **Recursos propis: 59.391,24 €**
- **Recursos de la Diputació de Lleida: 10.411.880,19 €**

Ingressos totals: 10.471.271,43 €

5. Anàlisi de la Capacitat d'Autofinançament:

Per determinar la capacitat d'autofinançament de l'IEI, cal calcular la proporció d'ingressos propis respecte als ingressos totals de l'organisme:

Capacitat d'Autofinançament = (Ingressos propis / Ingressos totals) × 100

[$\text{Capacitat d'Autofinançament} = \left(\frac{59.391,24}{10.471.271,43} \right) \times 100 = 0,57\%$]

Aquesta xifra indica que només el **0,57%** dels ingressos de l'IEI provenen de fonts pròpies. Això suggereix una gran dependència de les aportacions externes, especialment de la Diputació de Lleida.

Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida:

Per avaluar la dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida, calculem el percentatge que representen aquestes aportacions respecte als ingressos totals de l'IEI:

Dependència de la Diputació de Lleida = (Recursos Diputació de Lleida / Ingressos totals) × 100

[$\text{Dependència de la Diputació} = \left(\frac{10.411.880,19}{10.471.271,43} \right) \times 100 = 99,43\%$]

Aquesta elevada dependència (99,43%) de les aportacions de la Diputació de Lleida indica que l'IEI depèn pràcticament de manera total d'aquestes aportacions per cobrir les seves despeses. Això crea una situació de vulnerabilitat en cas que les aportacions es redueixin o que es produeixin canvis en la política de finançament.

Sostenibilitat Econòmica:

La sostenibilitat econòmica de l'IEI ha de ser valorada a partir de la capacitat de l'organisme per generar els ingressos suficients per cobrir les despeses i mantenir el seu funcionament sense comprometre els seus recursos a llarg termini.

En aquest cas, el **total de despeses (5.805.506,47 €)** és molt inferior al **total d'ingressos (10.471.271,43 €)**, la qual cosa suposa un superàvit que pot indicar una gestió financera positiva en el curt termini. No obstant això, el fet que els

ingressos propis representin només un **0,57%** dels ingressos totals mostra que l'organisme no té una autonomia financera significativa i depèn de les aportacions externes per cobrir una part important del seu pressupost.

Per garantir la sostenibilitat econòmica a llarg termini, seria necessari que l'IEI cercés augmentar els ingressos propis, diversificant les seves fonts de finançament, per reduir la dependència de les aportacions externes.

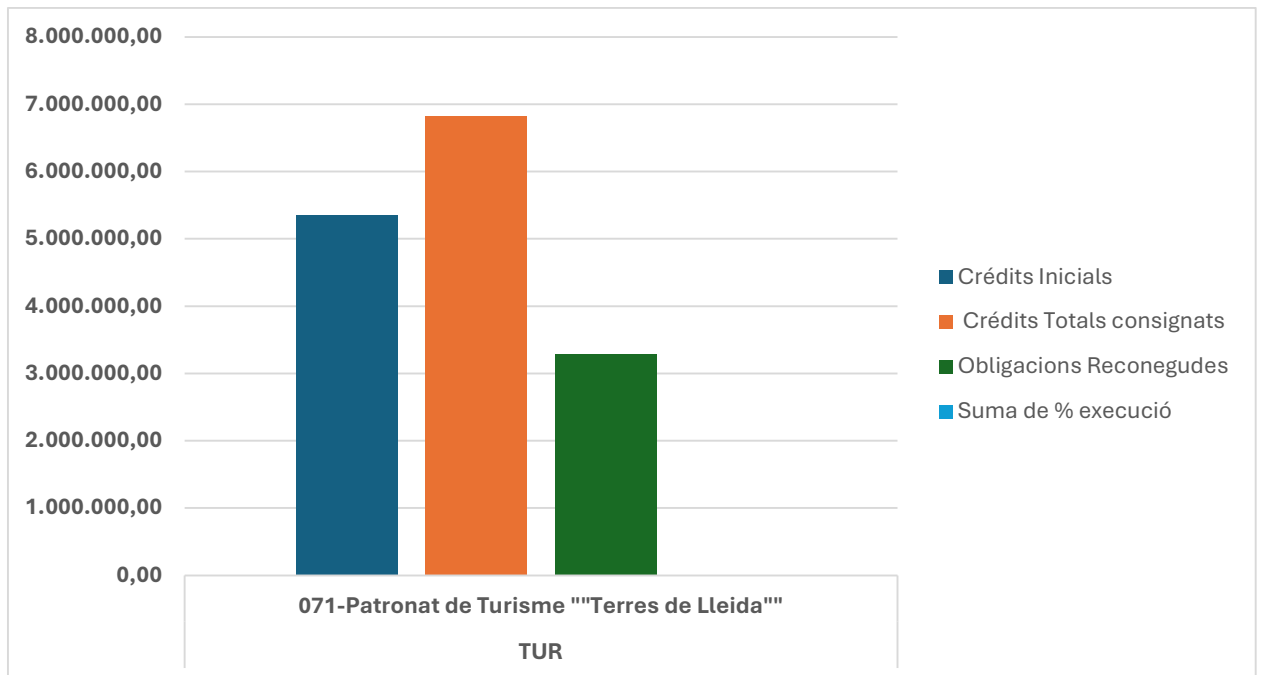
6. Conclusió:

1. **Capacitat d'Autofinançament:** La capacitat d'autofinançament de l'IEI és extremadament baixa (0,57%), la qual cosa suggereix una gran dependència de les aportacions externes.
2. **Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida:** L'IEI depèn al 99,43% de les aportacions de la Diputació de Lleida, fet que genera una alta vulnerabilitat en cas de canvis en aquestes aportacions.
3. **Sostenibilitat Econòmica:** Encara que l'IEI té superàvit en el seu pressupost, la seva sostenibilitat econòmica a llarg termini és incerta degut a la seva alta dependència dels fons externs. Seria recomanable explorar mesures per incrementar els ingressos propis de l'organisme.

Es recomana que l'IEI busqui maneres de millorar la seva autonomia financera per garantir la seva viabilitat a llarg termini i adaptar-se millor als criteris de racionalització establerts per la Disposició Addicional 20a de la LRBRL.

5.3. Patronat Intercomarcal Turisme Terres de Lleida

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
TUR	5.353.580,11	6.828.675,48	3.283.679,47	48,1%
071-Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	5.353.580,11	6.828.675,48	3.283.679,47	48,1%
Total general	5.353.580,11	6.828.675,48	3.283.679,47	48,1%



INFORME SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM TURISME

1. Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'Organisme Autònom TURISME a partir de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2022, a fi de valorar:

- La seva **capacitat d'autofinançament**.
- El **nivell de dependència financera** respecte de la Diputació de Lleida.
- La seva **sostenibilitat econòmica i financera**, tot això en el marc de la **Disposició Addicional 20a de la LRBRL**, relativa a la racionalització del sector públic local.

2. Marc normatiu

L'informe es fonamenta en:

- **Llei 7/1985, de 2 d'abril**, Reguladora de les Bases del Règim Local, en particular la **Disposició Addicional 20a**, que regula els criteris de sostenibilitat i racionalització dels ens dependents.
- **Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)**, aprovat pel **RDL 2/2004**.

- **Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local**, aplicable als organismes autònoms.
- **Pressupost i liquidació 2022** de l'Organisme Autònom TURISME.

3. Anàlisi de la liquidació del pressupost 2022

3.1. Despeses executades

Programa	Obligacions reconegudes (€)
1	731.423,97
2	1.763.897,64
3	21.795,01
4	763.233,63
6	3.329,22
8	0,00

TOTAL DESPESES 3.283.679,47

3.2. Ingressos reconeguts

Concepte	Drets reconeguts (€)
Ingressos propis	1.538,46
Aportacions corrents Diputació Lleida	5.324.780,11
Aportacions de capital Diputació Lleida	18.200,00
TOTAL INGRESSOS	5.344.518,57

4. Anàlisi de la capacitat d'autofinançament

4.1. Pes dels ingressos propis

Els ingressos propis representen:

$$\left[\frac{1.538,46}{5.344.518,57} \times 100 = 0,028\% \right]$$

→ **Autofinançament pràcticament nul.**

L'organisme no genera recursos propis significatius que permetin sostenir la seva

activitat operativa.

5. Nivell de dependència financera de la Diputació

Les aportacions de la Diputació representen:

$$\left[\frac{5.342.980,11}{5.344.518,57} \times 100 \approx 99,97\% \right]$$

És a dir:

- ✓ **Dependència total del finançament de la Diputació de Lleida**, tant en operacions corrents com de capital.
- ✓ Sense aquestes aportacions l'organisme no podria prestar cap servei amb els ingressos propis actuals.

La DA 20a LRBRL estableix que aquesta dependència és un factor crític per avaluar la **necessitat i racionalitat** de l'existència de l'organisme autònom.

6. Resultat pressupostari bàsic

Diferència entre ingressos i despeses liquidats:

$$[5.344.518,57 - 3.283.679,47 = 2.060.839,10]$$

El resultat és **positiu**, però **derivat exclusivament de les transferències de la Diputació**.

No reflecteix capacitat econòmica pròpia ni generació d'ingressos propis.

7. Valoració de la sostenibilitat econòmica

7.1. Indicadors clau

- **Autofinançament:** 0,028% → **molt per sota** dels nivells exigibles per a entitats amb activitat pròpia.
- **Dependència financera:** 99,97% de Diputació → **Dependència estructural total**.
- **Despeses recurrents:** 3,28 M€ anuals, no assumibles amb recursos propis.

7.2. Riscos identificats

- Incapacitat de sostenir activitat en cas de reducció d'aportacions.
- Absència de capacitat tributària o comercial pròpia.
- Model de finançament no alineat amb criteris d'autonomia econòmica ni de sostenibilitat pressupostària.

7.3. Avaluació segons DA 20a LRBRL

D'acord amb la Disposició Addicional 20a, els organismes autònoms han de justificar:

- Viabilitat econòmica.
- Eficiència.
- No duplicació de serveis.
- Estructura de costos sostenible.

Conclusió normativa preliminar:

Amb els indicadors actuals, l'organisme **no compleix els criteris de sostenibilitat ni d'autonomia financera** previstos a la DA 20a.

8. Conclusions

1. L'organisme presenta **autofinançament pràcticament nul (0,028%)**.
2. La seva activitat es finança **gairebé íntegrament per la Diputació (99,97%)**.
3. La diferència positiva entre ingressos i despeses deriva únicament de **transferències corrents i de capital**.
4. L'organisme **no té capacitat econòmica pròpia** per sostenir el seu funcionament.
5. D'acord amb la DA 20a LRBRL, la seva continuïtat requereix una justificació sòlida de necessitat, funcionalitat i eficiència, atès que **no supera els criteris de ràtio econòmica establerts per a la racionalització del sector públic local**.

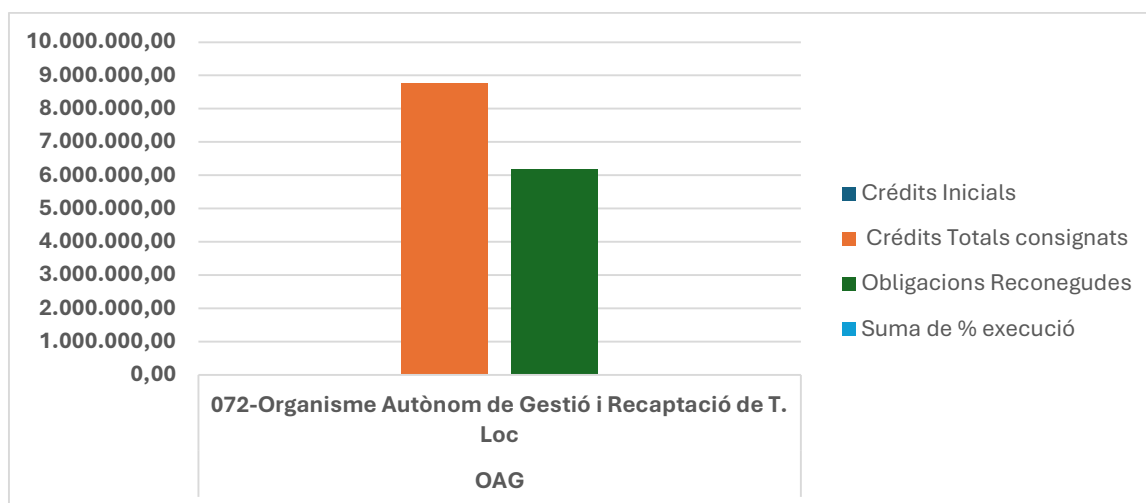
9. Proposta / Recomanació tècnica

A la vista de les dades:

- ✓ Es considera necessari **revisar el model organitzatiu i de gestió**, incloent-hi alternatives com integració, transformació, reestructuració o substitució per unitats administratives internes de la Diputació.
- ✓ Qualsevol decisió haurà d'estar suportada per un informe complementari sobre:
 - cost-eficiència,
 - anàlisi funcional,
 - valor afegit per al territori.

5.4. Organisme Autònom de Gestió i Recaptació.

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
OAG		8.760.844,53	6.159.691,96	70,3%
072-Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T. Loc		8.760.844,53	6.159.691,96	70,3%
Total general		8.760.844,53	6.159.691,96	70,3%



INFORME TÈCNIC SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM OAGRTL

1. Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'organisme autònom OAGRTL a partir de les dades de liquidació facilitades, especialment la seva capacitat d'autofinançament i el nivell de dependència respecte de les aportacions de la Diputació, com a element rellevant per valorar la seva sostenibilitat econòmica i la possible aplicació dels criteris de racionalització previstos a la Disposició Addicional 20a de la LRBRL.

2. Despesa executada (obligacions reconegudes)

La despesa liquidada ascendeix a:

Capítol	Import (€)
1 – Personal	4.107.966,95
2 – Béns corrents i serveis	1.717.399,37
3 – Despeses financeres	275.140,55
6 – Inversions reals	50.085,09
8 – Actius financers	9.100,00
TOTAL DESPESA	6.159.691,96

La càrrega principal continua essent el personal (Cap. 1), que representa una part

substancial de la despesa total.

3. Ingressos liquidats

Tipus d'ingrés	Import (€)
Recursos propis	6.609.335,82
Aportació Diputació – despesa corrent	1.041.945,91
Aportació Diputació – despesa capital	318.000,00
TOTAL INGRESSOS	7.969.281,73

4. Anàlisi comparativa i indicadors econòmics

4.1 Capacitat d'autofinançament

- **Recursos propis:** 6.609.335,82 €
- **Despesa total:** 6.159.691,96 €

El volum de recursos propis és **superior al cost total del funcionament** de l'organisme, cosa que indica **autonomia financera suficient**.

Percentatge d'autofinançament:

$[\frac{6.609.335,82}{7.969.281,73} = 82,9 \ %]$

→ El nivell de recursos propis és molt elevat, superior a l'estàndard habitual d'estabilitat (30 %), i mostra independència financera notable.

4.2 Dependència de finançament d'altres administracions

Font	% sobre ingressos
Recursos propis	82,9 %
Diputació – corrents	13,1 %
Diputació – capital	3,9 %

La dependència total de la Diputació és del 17 %, un percentatge baix i perfectament assumible, que no compromet la sostenibilitat de l'organisme.

4.3 Resultat pressupostari simple

[INGRESSOS (7.969.281,73 €) - DESPESA (6.159.691,96 €)]

Resultat positiu: **1.809.589,77 €**

L'organisme OAGRTL tanca amb **superàvit**, fet que reforça el compliment del principi d'estabilitat de la LOEPSF i l'art. 116 bis LRBRL.

5. Valoració segons la DA 20a LRBRL i la LRSAL

La DA 20a LRBRL estableix criteris per a la reordenació o dissolució d'entitats dependents quan:

- no són eficients,
- dupliquen serveis,
- o no tenen activitat pròpia efectiva,
- o presenten dependència econòmica insostenible.

Amb les dades aportades NO concorre cap d'aquests supòsits.

Motivació

1. No hi ha dependència econòmica crítica.

L'organisme compta amb 82,9 % de recursos propis, que és indicatiu d'una estructura econòmicament viable i autosuficient.

2. No hi ha risc financer segons art. 116 bis LRBRL

L'exercici presenta superàvit i compliria estàndards d'estabilitat i sostenibilitat.

3. El finançament aliè és complementari, no estructural, i per sota de qualsevol llindar habitual d'alerta (30 %, 50 %, etc.).

4. No es desprèn duplicitat de funcions a partir de les dades econòmiques aportades.

6. CONCLUSIÓ TÈCNICA

A partir de les dades analitzades:

- L'organisme presenta una situació econòmica sòlida, amb capacitat d'autofinançament molt elevada i risc financer inexistent.
- Les aportacions de la Diputació suposen només el 17 % del finançament, percentatge raonable i que no compromet la seva continuïtat.
- No concorren causes econòmiques de dissolució ni segons la DA 20a LRBRL ni segons els criteris de la LRSAL i ni de l'art. 116 bis LRBRL.

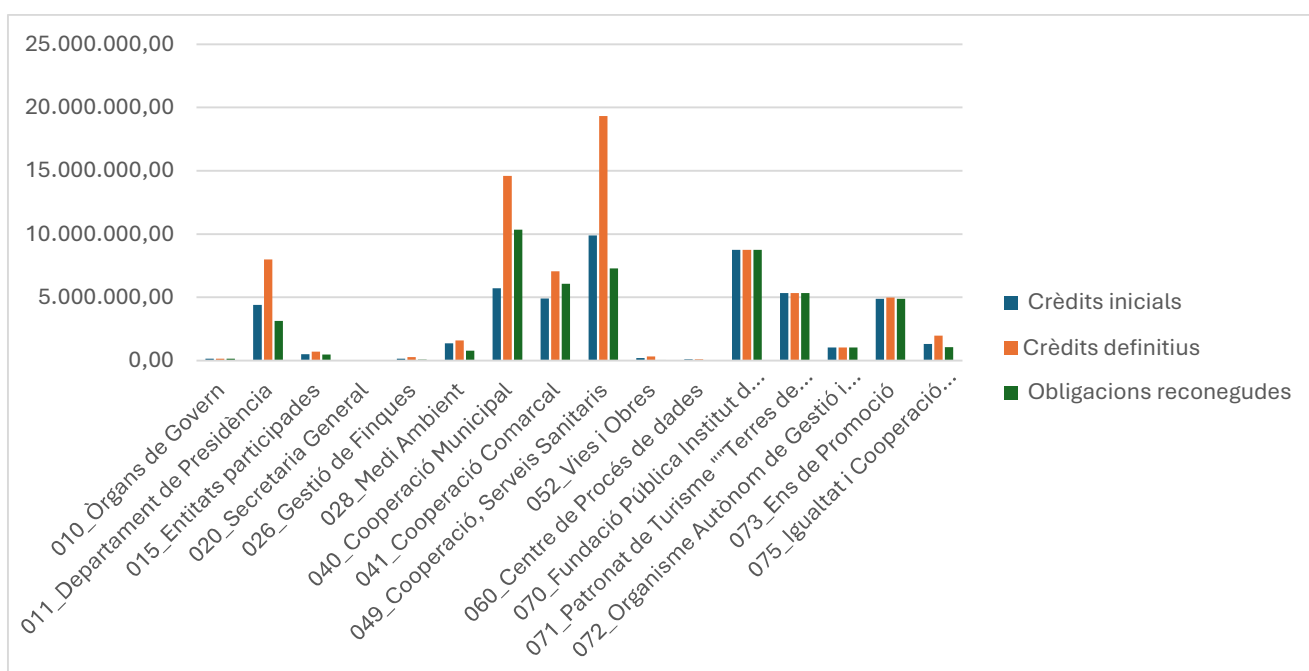
6. Grau execució principals línies d'ajuts

6.1. Ajuts del capítol 4 de despeses per classificació orgànica

Clasificació per Orgànica. Cap. 4 Despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
010_Òrgans de Govern	148.200,00	148.200,00	148.200,00
011_Departament de Presidència	4.395.361,28	7.980.814,38	3.141.878,83
015_Entitats participades	505.000,00	712.737,25	478.142,06
_Secretaria General	6.000,00	6.000,00	0,00
026_Gestió de Finques	148.100,00	271.389,10	73.000,00
028_Medi Ambient	1.354.648,74	1.594.428,27	774.169,64
040_Cooperació Municipal	5.706.895,49	14.599.884,81	10.352.161,88
041_Cooperació Comarcal	4.900.000,00	7.056.721,72	6.066.314,82
049_Cooperació, Serveis Sanitaris	9.879.050,00	19.313.370,84	7.270.623,22
052_Vies i Obres	201.800,00	322.245,59	35.207,79
060_Centre de Procés de dades	96.000,00	96.000,00	0,00
070_Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	8.746.880,19	8.746.880,19	8.746.880,19
071_Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	5.324.780,11	5.324.780,11	5.324.780,11

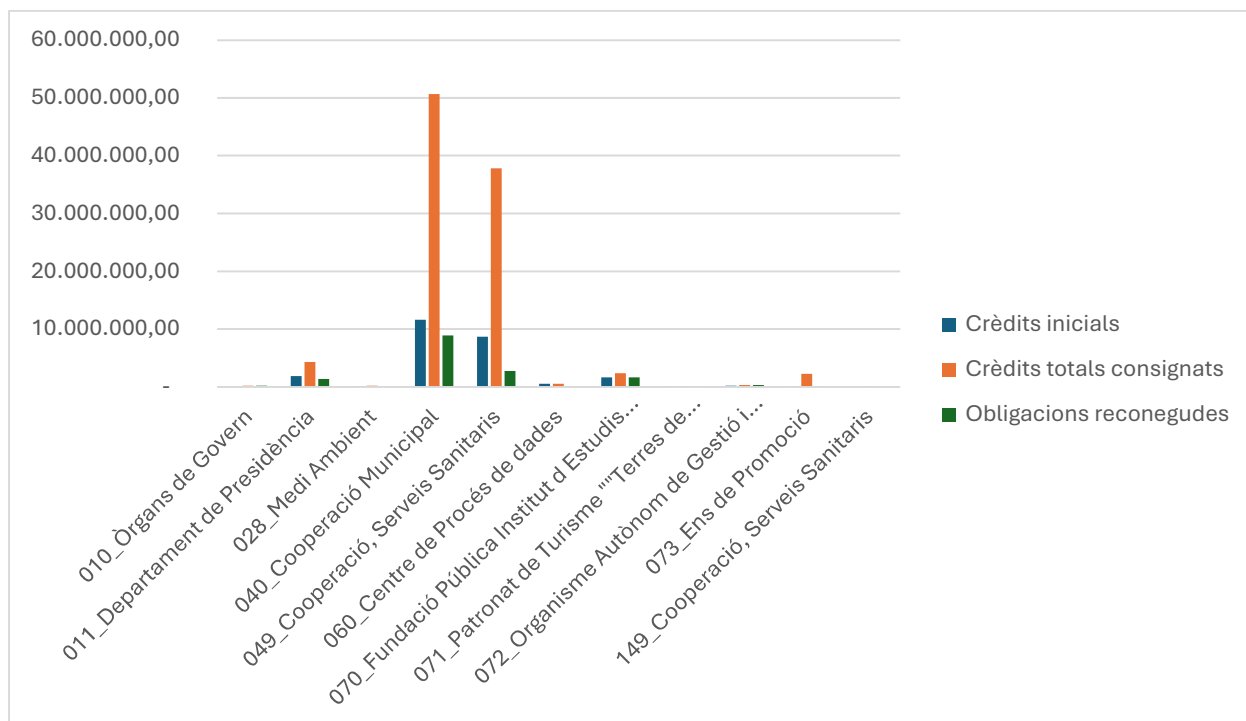
072_Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T.			
Loc	1.041.945,91	1.041.945,91	1.041.945,91
073_Ens de Promoció	4.889.741,63	4.983.961,96	4.879.741,63
075_Igualtat i Cooperació Internacional	1.302.125,00	1.977.117,42	1.052.399,10
Total general	48.646.528,35	74.176.477,55	49.385.445,18

Representació gràfica



6.2. Ajuts del capítol 7 de despeses per classificació orgànica

Obligacions capítol 7 de despeses per orgànica	Crèdits inicials	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes
010_Òrgans de Govern	-	182.500,00	182.500,00
011_Departament de Presidència	1.892.104,50	4.313.801,70	1.374.000,67
028_Medi Ambient	123.000,00	199.350,00	-
040_Cooperació Municipal	11.596.468,88	50.657.579,22	8.891.444,20
049_Cooperació, Serveis Sanitaris	8.700.000,00	37.811.658,92	2.783.216,71
060_Centre de Procés de dades	514.000,00	514.000,00	-
070_Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	1.665.000,00	2.365.000,00	1.665.000,00
071_Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	18.200,00	18.200,00	18.200,00
072_Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T. Loc	191.500,00	318.000,00	318.000,00
073_Ens de Promoció	22.000,00	2.236.902,41	22.000,00
149_Cooperació, Serveis Sanitaris	-	18.571,50	-
Total general	24.722.273,38	98.635.563,75	15.254.361,58



7. Conclusions

En relació a l'assistència tècnica realitzada pel diferents Serveis de la Diputació vers les entitats locals del territori, es fa constar que s'ha dut a terme en els àmbits d'activitat que s'han posat de manifest en aquesta memòria.

En quant a l'execució d'inversions per part de la pròpia Diputació a l'àmbit de les infraestructures igualment es fa constar l'execució de determinats projectes d'obra i contractes d'assistència tècnica que hi estan relacionats, tot i que el grau d'execució de les obres previstes al pressupost ha estat baix, tal com es desprèn de la informació que obra en l'expedient del Compte General de 2022.

En relació a les subvencions atorgades per part de la Diputació i els seus Organismes Autònoms durant l'exercici 2022, hi ha un increment de les convocatòries amb concurrència pública, a la vegada que també s'incrementa el nombre d'expedients tramitats i, en general, els imports globals concedits. El grau d'execució varia en funció de l'entitat atorgant així com de les línies de subvenció establertes.

En aquest apartat no es pot fer un seguiment de la consecució dels objectius previstos en tant que, si bé la Diputació té aprovat el pla estratègic de subvencions, en el mateix únicament s'hi detallen les subvencions a gestionar però no s'hi fa esment de quins objectius es pretén aconseguir ni quins elements de ponderació s'han de tenir



Diputació de Lleida

Intervenció General

en compte per tal d'avaluar el grau d'execució.

Talment, en relació a la prestació del Servei de Recaptació per part de l'OAGRTL, també s'ha posat de manifest que s'ha dut a terme aquest servei, amb uns indicadors de gestió satisfactoris i que han millorat respecte els exercicis anteriors.

Com a millores, pensem que caldria integrar l'avaluació d'objectius i de polítiques públiques en la gestió pressupostària de la Corporació de cares a una major transparència i retiment de comptes sobre quin és el grau de compliment dels objectius fixats

JOSEP BARBERA BOIX - DNI
41078914V

Signat digitalment per
JOSEP BARBERA BOIX - DNI
+1078914V
Data: 2025.12.07 20:23:21
+01'00'

Josep Barberà i Boix
L'Interventor General (en Comissió de Serveis)
Resolució de la DGAL número 0073/2025 de data 7/02/2025)

Signat digitalment
Lleida, a 5 de desembre de 2025.



MEMÒRIA
JUSTIFICATIVA DEL
GRAU DE COMPLIMENT
DELS OBJECTIUS

EXERCICI DE 2022

DIPUTACIÓ DE LLEIDA

Àrea d'Intervenció

ÍNDIX

1. Introducció	3
2. Gestió pressupostària	3
2.1. Ingressos.	3
2.2. Despeses.....	4
3. Evolució i grau d'execució de la despesa per classificació orgànica i per programes.....	5
3.1. Evolució i grau d'execució per classificació orgànica	5
3.2. Evolució i grau d'execució per classificació per programes	7
4. Grau execució de les inversions.....	7
5. Grau execució dels ens Diputació de Lleida	10
5.1. Patronat de Promoció Econòmica	10
5.2. Institut d'Estudis Ilerdencs	13
5.3. Patronat Intercomarcal Turisme Terres de Lleida	18
5.4. Organisme Autònom de Gestió i Recaptació.....	23
6. Grau execució principals línies d'ajuts	25
6.1. Ajuts del capítol 4 de despeses per classificació orgànica	25
6.2. Ajuts del capítol 7 de despeses per classificació orgànica	26
7. Conclusions	27

1. Introducció

D'acord amb l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i la Regla 48.3 de la Instrucció del Model normal de comptabilitat local (ICAL normal 2013), aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, **els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior** acompanyaran al compte general una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius. El principal indicador utilitzat per a avaluar el grau de compliment dels objectius i la seva evolució respecte anys anteriors, és el grau d'execució del pressupost de despeses, que s'ha calculat a nivell de:

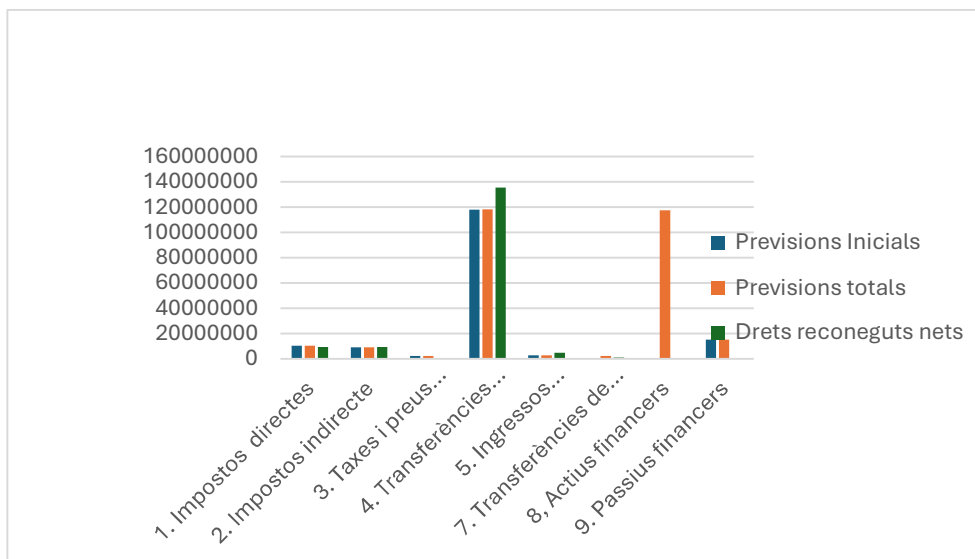
- Classificació orgànica
- Classificació per programa
- Serveis prestats (basat en la metodologia utilitzada per al càlcul de costos que es detalla a la memòria del cost i rendiment dels serveis).
- Inversions.
- Principals línies d'ajuts i subvencions.

2. Gestió pressupostària

2.1. Ingressos.

La suma total inicialment prevista d'ingressos de la Diputació de Lleida per a l'exercici 2022 es va fixar en 136 M€, amb unes previsions definitives de 132 M€. Amb una execució pressupostària de 129M€, representa un 97,43% en relació a les previsions finals.

Pressupost d'Ingressos	Previsions Inicials	Previsions totals	Drets Reconeputs Nets	DRN/PT
Cap. 1. Impostos directes	8.677.842,45	10.015.439,12	9.000.355,97	89,86%
Cap. 2. Impostos indirectes	8.588.657,36	10.825.591,93	9.520.793,39	87,95%
Cap. 3. Taxes i altres ingressos	878.400,00	669.510,69	669.095,17	99,94%
Cap. 4. Transferències corrents	102.451.105,87	110.917.766,35	109.918.465,27	11,55%
Cap. 5. Ingressos Patrimonials	95.300,00	25.622,47	25.622,47	100,00%
Cap. 6. Alienació de Patrimoni	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
Cap. 7. Transferències de Capital	1.025.863,98	0,00	0,00	0,00%
Cap. 8. Actius Financers	61.700,35	95.100,00	10.983,58	11,55%
Cap. 9. Passius Financers	15.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
Total general	136.783.870,01	132.549.030,56	129.145.315,85	97,43%

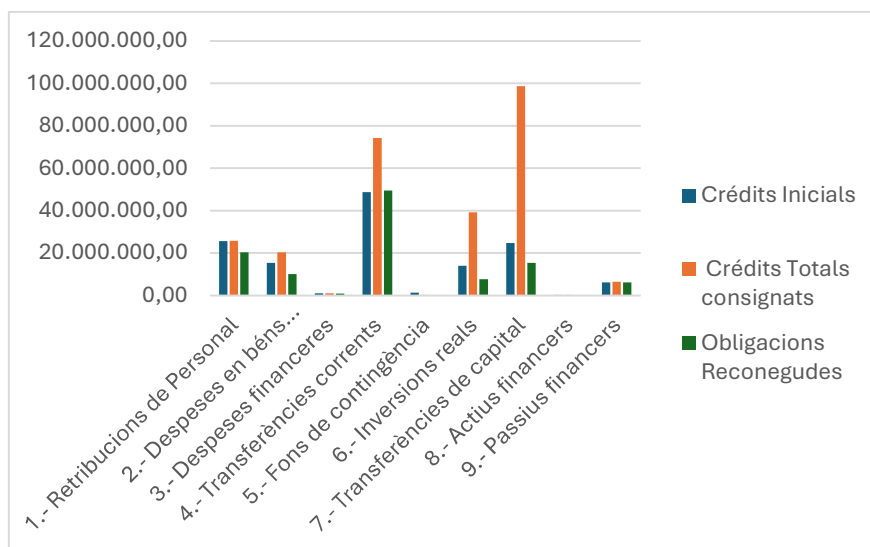


La participació en els tributs de l'Estat és la principal font d'ingressos de la corporació, representa el 96,18% de les previsions totals i ascendeix a 109 M€. En termes de drets reconeguts nets, les altres fonts d'ingressos més rellevants són el recàrrec sobre l'impost d'activitats econòmiques inclòs al capítol 1 deixant de banda la participació en els tributs estatals esmentats en l'anterior paràgraf.

2.2. Despeses.

Els crèdits inicials per al 2022 ascendeixen a 136 M€, incrementats durant l'exercici fins als crèdits definitius de 266 M€, essent la principal variació els romanents incorporats de l'exercici anterior, que representen el 42% dels crèdits totals per import de 266 M€. El pes dels romanents incorporats sobre els crèdits totals consignats segueix una tendència molt elevada i, similar als darrers anys:

Pressupot de Despeses	Crèdits Inicials	Crèdits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	ORN/CT
1.- Retribucions de Personal	25.520.564,79	25.743.407,92	20.334.533,66	78,99%
2.- Despeses en béns corrents	15.274.826,16	20.355.428,58	10.007.971,37	49,17%
3.- Despeses financeres	951.417,76	951.417,76	813.640,52	85,52%
4.- Transferències corrents	48.646.528,35	74.176.477,55	49.385.445,18	66,58%
5.- Fons de contingència	1.300.000,00	270.000,00	0,00	0,00%
6.- Inversions reals	14.005.099,05	39.236.246,64	7.599.860,50	19,37%
7.- Transferències de capital	24.722.273,38	98.635.563,75	15.254.361,58	15,47%
8.- Actius financers	240.000,00	250.000,00	104.281,00	41,71%
9.- Passius financers	6.123.160,52	6.466.660,52	6.153.929,02	95,16%
Total general	136.783.870,01	266.085.202,72	109.654.022,83	41,21%



De la totalitat dels crèdits executats de l'any 2022 totals consignats de despeses per import de 109 M€, 80 M€ corresponen a despeses corrents per import de 80 M€. Les operacions de capital per import de 22 M€ representen el 20,84% de l'execució del pressupost de l'any 2022 de la Diputació de Lleida. Finalment, 6 M€ corresponen a despeses financeres en un percentatge del 5% sobre el total del pressupost executat.

3. Grau d'execució de la despesa per classificació orgànica i per programes.

3.1. Evolució i grau d'execució per classificació orgànica

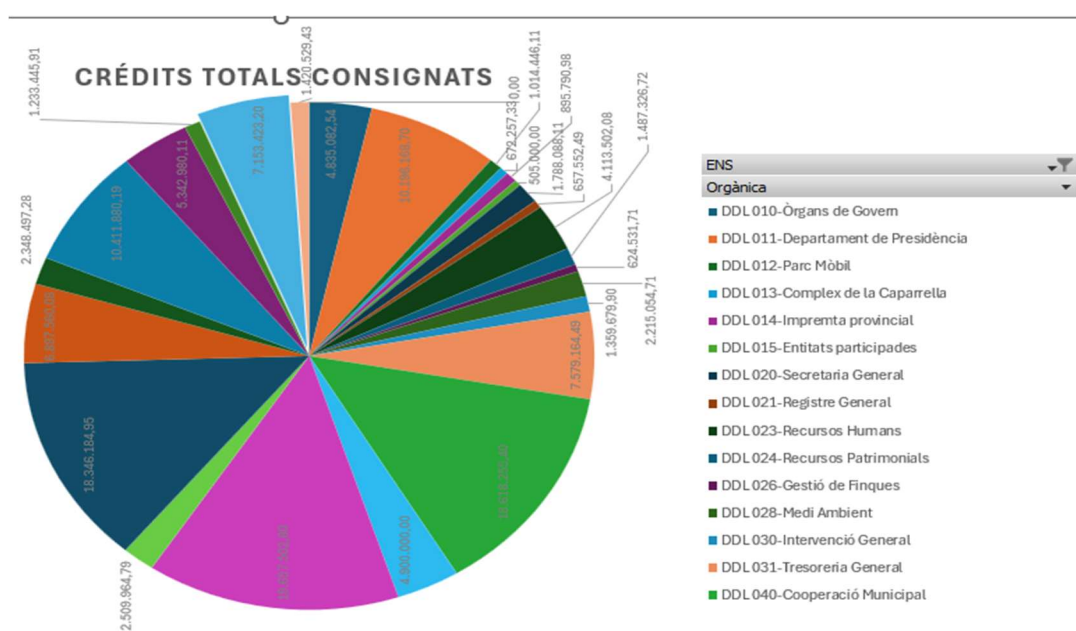
En termes globals, no hi ha hagut gaire variació entre el grau d'execució de l'exercici 2022 respecte la mitjana dels tres anys anteriors.

En l'exercici 2022, el grau d'execució (ORN respecte els crèdits totals) ha estat del 41% (2 punts més que la mitjana dels tres anys anteriors).

Per centres gestors, els que han experimentat una variació a la baixa més significativa del seu grau d'execució són les àrees de Medi Ambient i el Centre de Gestió de Dades.

Classificació per Centres Gestors	Crèdits Totals consignats	Obligacions Reconeugudes	Suma de % execució
DDL	136.783.870,01	109.654.022,83	80,2%
010-Òrgans de Govern	4.835.082,54	4.735.484,26	97,9%
011-Departament de Presidència	10.196.168,70	6.511.974,82	63,9%
012-Parc Mòbil	1.014.446,11	766.622,39	75,6%
013-Complex de la Caparrella	672.257,33	427.949,14	63,7%
014-Impremta provincial	895.790,98	607.722,10	67,8%

015-Entitats participades	505.000,00	478.142,06	94,7%
020-Secretaria General	1.788.088,11	1.220.068,22	68,2%
021-Registre General	657.552,49	395.122,50	60,1%
023-Recursos Humans	4.113.502,08	2.337.113,41	56,8%
024-Recursos Patrimonials	1.487.326,72	1.064.238,40	71,6%
026-Gestió de Finques	624.531,71	296.468,19	47,5%
028-Medi Ambient	2.215.054,71	1.029.888,44	46,5%
030-Intervenció General	1.359.679,90	1.129.660,77	83,1%
031-Tresoreria General	7.579.164,49	7.414.513,38	97,8%
040-Cooperació Municipal	18.618.255,40	19.883.811,77	106,8%
041-Cooperació Comarcal	4.900.000,00	6.066.314,82	123,8%
049-Cooperació, Serveis Sanitaris	19.657.502,80	10.503.472,66	53,4%
051-Manteniment	2.509.964,79	1.782.026,26	71,0%
052-Vies i Obres	18.346.184,95	10.577.943,75	57,7%
060-Centre de Procés de dades	6.897.560,08	3.255.553,38	47,2%
061-Escoles Especials i altres serveis socials	2.348.497,28	1.941.209,42	82,7%
070-Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	10.411.880,19	10.411.880,19	100,0%
071-Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	5.342.980,11	5.342.980,11	100,0%
072-Organisme Autònom de Gestió i Recaptació	1.233.445,91	1.359.945,91	110,3%
073-Ens de Promoció	7.153.423,20	8.907.062,32	124,5%
075-Igualtat i Cooperació Internacional	1.420.529,43	1.206.854,16	85,0%
149-Cooperació, Serveis Sanitaris	0,00	0,00	0,00%
Total general	136.783.870,01	109.654.022,83	80,2%



3.2. Evolució i grau d'execució per classificació per programes

A nivell de classificació per programes, les variacions més significatives en el grau d'execució són les següents:

PROGRAMES	Crédits Inicials.	Crédits Totals Consignats	Disposicions Compromisos	Obligacions Reconegudes	GRAU EXECUCIÓ
011 Deute públic	7.074.578,28	7.418.078,28	6.967.569,54	6.967.569,54	93,93%
136 Serveis i prevenció incendis	1.219.988,74	1.323.114,06	736.515,43	736.515,43	55,67%
161 Abastament aigua	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,00%
170 Administració general Medi Ambient	1.312.968,84	1.566.016,70	432.956,14	432.956,14	27,65%
171 Parcs i jardins	70.000,00	79.966,75	59.799,84	59.799,84	74,78%
1722 Millora medi ambient	0,00	51.654,21	25.654,21	25.654,21	49,67%
221 Altres prestacions empleats	670.000,00	670.000,00	438.105,06	438.105,06	65,39%
231 Assitència social primària	2.280.029,43	3.253.411,11	1.518.438,88	1.518.438,88	46,67%
241 Foment del treball	48.000,00	115.200,00	67.200,00	67.200,00	58,33%
311 Protecció salut pública	19.607.102,80	56.574.435,75	10.502.542,03	10.502.542,03	18,56%
312 Hospitals centrel's assistencials	51.400,00	1.075.584,80	930,63	930,63	0,09%
323 Centres preescolar i primària	2.548.497,28	2.667.228,40	1.972.116,42	1.972.116,42	73,94%
326 Serveis complementaris educació	1.517.000,00	3.286.758,97	2.359.736,27	2.359.736,27	71,80%
327 Foment convivència ciutadana	246.000,00	312.000,00	0,00	0,00	0,00%
333 Equipaments culturals i museus	476.959,55	1.136.959,55	495.124,12	495.124,12	43,55%
334 Promoció cultural	11.071.880,19	12.001.880,19	10.656.010,19	10.656.010,19	88,79%
336 Protecció patrimoni històric	604.000,00	1.408.507,75	422.456,48	422.456,48	29,99%
338 Festes populars	18.000,00	78.000,00	48.000,00	48.000,00	61,54%
342 Instal·lacions esportives	762.265,78	1.081.115,78	358.669,50	358.669,50	33,18%
412 Millora instal·lacions agropecuàries	48.000,00	156.000,00	18.000,00	18.000,00	11,54%
414 Desenvolupament rural	2.419.681,57	13.163.594,39	4.196.698,42	4.196.698,42	31,88%
419 Altres actuacions en agricultura, ramaderia	940.114,68	1.186.453,78	579.713,71	579.713,71	48,86%
430 Adm.ç general de comerç, turisme i pymes	10.078.091,34	10.120.091,34	9.845.632,67	9.845.632,67	97,29%
4311 Fires	767.000,00	2.328.077,39	890.316,35	890.316,35	38,24%
433 Desenvolupament empresarial	740.330,40	770.330,40	696.630,40	696.630,40	90,43%
439 Altres actuacions sectorials	452.500,00	576.311,06	422.925,57	422.925,57	73,38%
4412 Altre transport de viatgers	150.000,00	300.000,00	135.000,00	135.000,00	45,00%
450 Administració general d'infraestructures	3.077.071,32	3.077.071,32	2.400.558,72	2.400.558,72	78,01%
453 Carreteres	12.451.800,00	17.209.584,45	7.104.499,81	7.104.499,81	41,28%
454 Camins veïnals	200.000,00	1.132.833,15	288.644,19	288.644,19	25,48%
4630 Investigació científica, tècnica i aplicada	200.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	100,00%
491 Societat de la informació	6.268.560,08	18.387.181,10	2.976.938,04	2.976.938,04	16,19%
912 Òrgans de govern	4.495.082,54	4.495.082,54	4.230.126,38	4.230.126,38	94,11%
920 Administració general	17.237.509,47	19.676.868,93	11.298.161,68	11.298.161,68	57,42%
922 Coordinació institucional	730.000,00	819.794,21	509.766,02	509.766,02	62,18%
929 Imprevistos	1.300.000,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00%
931 Política econòmica i social	1.359.679,90	1.447.222,48	1.129.660,77	1.129.660,77	78,06%
932 Gestió sistema tributari	1.233.445,91	1.359.945,91	1.359.945,91	1.359.945,91	100,00%
933 Gestió de patrimoni	193.326,72	320.826,72	209.407,74	209.407,74	65,27%
934 Gestió del deute i tresoreria	504.586,21	504.586,21	437.762,84	437.762,84	86,76%
942 Transferències a entitats locals territorials	14.950.000,00	63.511.277,51	17.170.262,29	17.170.262,29	27,03%
943 Transferències altres entitats locals	4.390.000,00	5.539.447,95	4.467.188,80	4.467.188,80	80,64%
Total general	136.333.870,01	265.635.202,72	109.651.902,30	109.651.902,30	41,28%

4. Grau execució de les inversions

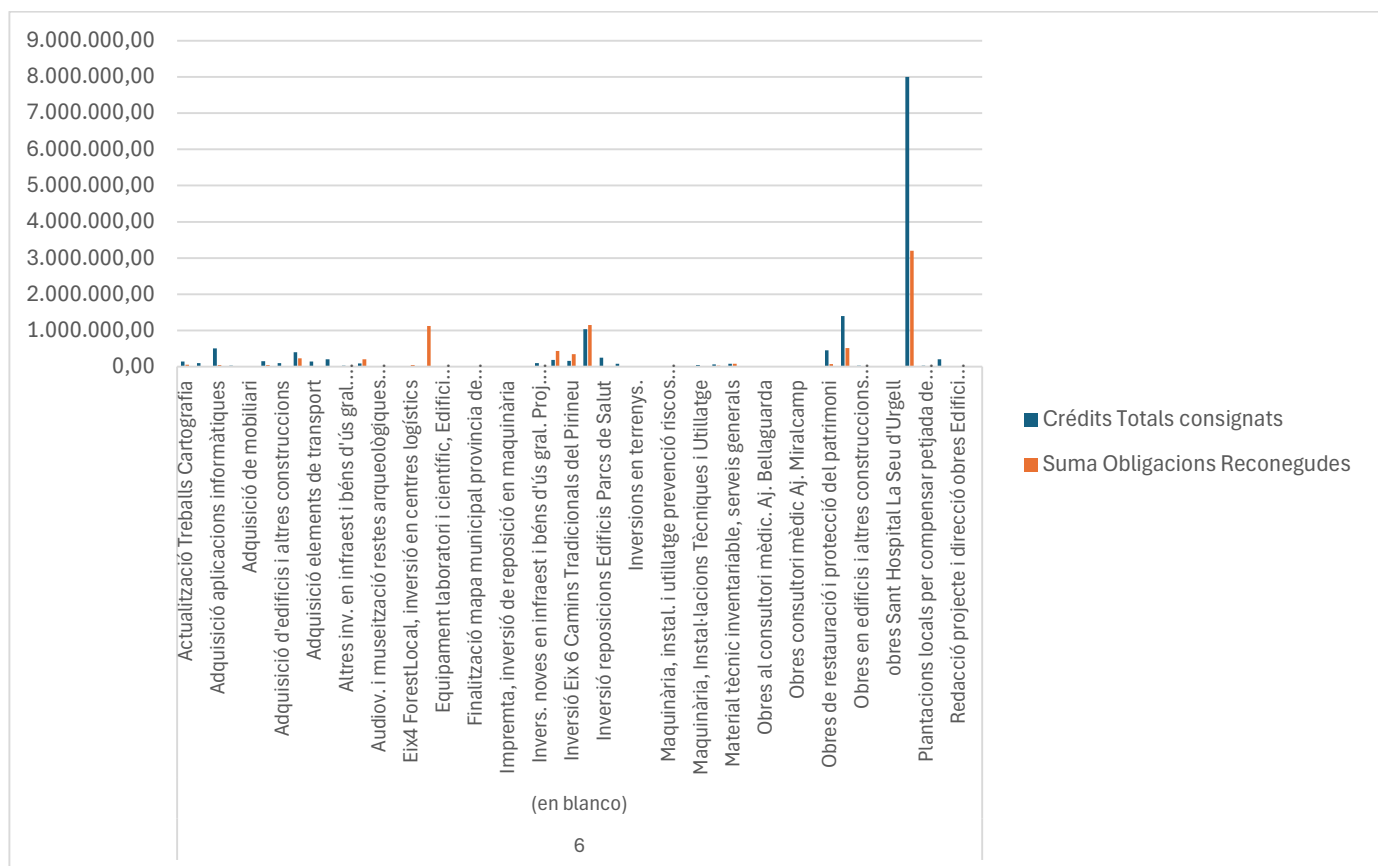
De la anàlisi de les inversions previstes, es mostra el grau d'execució de l'any

2022.

Títol de l'obra	Crédits Totals consignats	Suma Obligacions Reconeugudes
Actualització Treballs Cartografia	145.000,00	55.841,56
Adquisició aplic. informàtiques - projectes de transf. digit	100.000,00	0,00
Adquisició aplicacions informàtiques	500.000,00	44.324,77
Adquisició aplicacions informàtiques telefonia	30.000,00	2.957,24
Adquisició de mobiliari	10.000,00	11.602,44
Adquisició de mobiliari i oficina	150.000,00	41.380,30
Adquisició d'edificis i altres construccions	100.000,00	0,00
Adquisició d'equips per a processos d'informació	400.000,00	227.329,29
Adquisició elements de transport	140.000,00	0,00
Afeccions per inversions en carreteres	200.000,00	0,00
Altres inv. en infraest i béns d'ús gral. Projectes MA	25.000,00	0,00
Altres inversions noves Eix 6 - Ponent actiu	85.128,89	205.789,07
Audiov. i museització restes arqueològiques Rambla Ferran	0,00	6.483,18
Edifici Veterinària i CPA, Torrelameu	0,00	0,00
Eix4 ForestLocal, inversió en centres logístics	0,00	43.796,91
Eix4 ForestLocal, inversió instal·lacions tècniques	0,00	1.119.021,05
Equipament laboratori i científic, Edifici Veterinària CPA	0,00	0,00
Equipament Veterinària i CPA Torrelameu	0,00	0,00
Finalització mapa municipal província de Lleida	0,00	14.227,28
Finalització mapa municipal província de Lleida	0,00	0,00
Impremta, inversió de reposició en maquinària	15.000,00	0,00
Infraestructura fibra òptica al territori	0,00	0,00
Invers. noves en infraest i béns d'ús gral. Proj. tecnològic	100.000,00	0,00
Inversió Eix 6 Camí de Sant Jaume	186.110,73	434.547,81
Inversió Eix 6 Camins Tradicionals del Pirineu	160.325,00	340.296,96
Inversió Eix 6 Paisatges de Ponent	1.037.835,80	1.145.784,81
Inversió reposicions Edificis Parcs de Salut	250.000,00	0,00
Inversions en terrenys Eix 6 Ponent Actiu	77.385,00	0,00
Inversions en terrenys.	0,00	0,00
Inversions Financerament Sostenibles en carreteres IFS 2019	0,00	0,00
Maquinària, instal. i utilitatge prevenció riscos laborals	15.000,00	6.327,26
Maquinària, instal·lacions i utilitatge finques Diputació	6.000,00	0,00
Maquinària, Instal·lacions Tècniques i Utilitatge	40.000,00	0,00
Material inventariable telefonia	60.000,00	24.142,92
Material tècnic inventariable, serveis generals	80.000,00	76.101,05
Mobiliari consultori mèdic. Aj. Miralcamp	0,00	0,00
Obres al consultori mèdic. Aj. Bellaguarda	0,00	0,00
Obres consultori mèdic Aj. Josa i Tuixén	0,00	0,00
Obres consultori mèdic Aj. Miralcamp	0,00	0,00
Obres consultori mèdic. Aj. Vilanova de la Barca	0,00	0,00
Obres de restauració i protecció del patrimoni	450.000,00	66.758,75
Obres en edificis de la Corporació	1.392.313,63	513.197,42
Obres en edificis i altres construccions finques Corporació	25.000,00	3.336,03
Obres en finques de la Corporació	0,00	0,00

obres Sant Hospital La Seu d'Urgell	0,00	0,00
Pla d'inversions en carreteres	8.000.000,00	3.199.333,18
Plantacions locals per compensar petjada de carboni	25.000,00	0,00
Redacció d'estudis i projectes	200.000,00	17.281,22
Redacció projecte i direcció obres Edifici Veterinària i CPA	0,00	0,00
Serveis Generals. Material tècnic inventariable	0,00	0,00
Total general	14.005.099,05	7.599.860,50

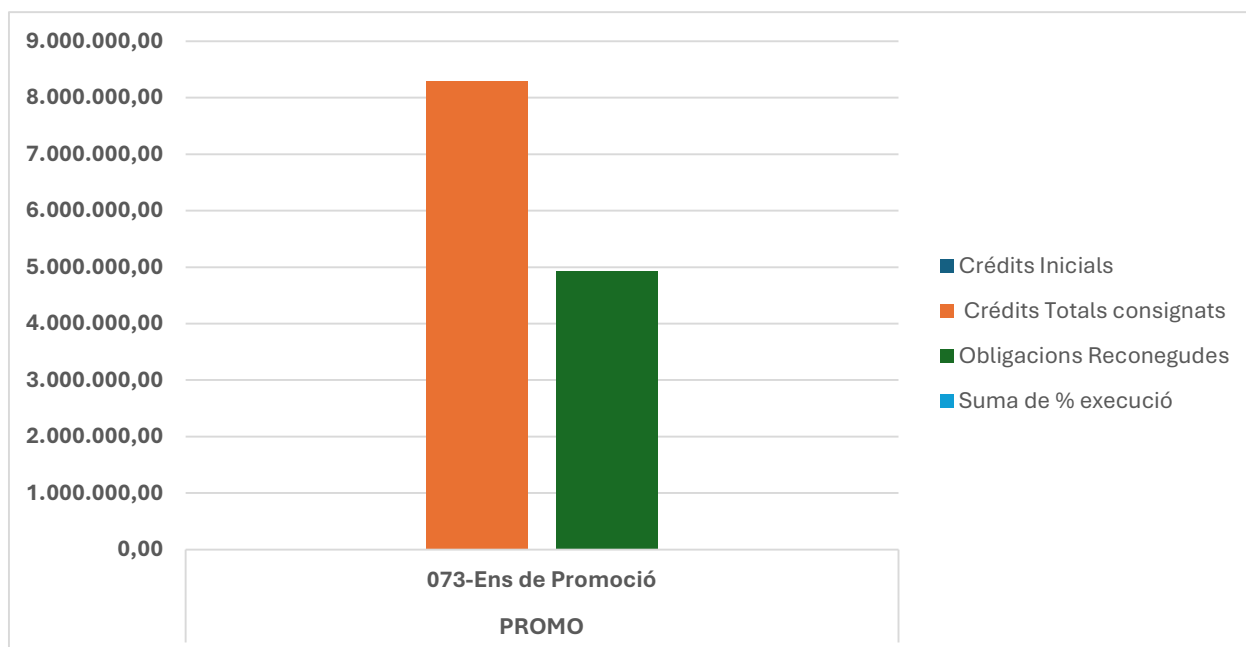
Amb la seva representació gràfica corresponent,



5. Grau execució dels ens del Grup Diputació de Lleida

5.1. Patronat de Promoció Econòmica

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
PROMO		8.293.205,40	4.771.651,10	59,4%
073-Ens de Promoció		8.293.205,40	4.771.651,10	59,4%
Total general		8.293.205,40	4.927.651,10	59,4%



INFORME SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM PROMECO

Anàlisi de la situació econòmica, capacitat d'autofinançament i dependència financera de l'organisme autònom PROMECO, a efectes del que disposa la Disposició Addicional 20a de la LRBRL.

1. Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'organisme autònom PROMECO a partir de les dades de liquidació de l'exercici 2022, especialment pel que fa a:

- la seva **capacitat d'autofinançament**,

- el **nivell de dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida**, i
- l'avaluació de la seva **sostenibilitat econòmica**,

com a elements rellevants per valorar l'aplicació dels criteris de racionalització previstos a la **Disposició Addicional 20a de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL)**.

2. Marc normatiu

L'anàlisi s'emmarca en les disposicions següents:

- **Llei 7/1985, reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL)**, especialment la seva Disposició Addicional 20a, relativa a la racionalització del sector públic local.
- **Reial decret legislatiu 2/2004**, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Normativa comptable pública aplicable als organismes autònoms locals.
- Pressupost i liquidació aprovats de l'organisme autònom PROMECO per a l'exercici 2022.

3. Per analitzar la situació econòmica de l'Organisme Autònom PROMECO a partir de les dades de liquidació de l'any 2022, podem desglossar la informació del pressupost de despeses i ingressos.

Pressupost de Despeses de PROMECO (Liquidació any 2022):

Els drets reconeguts per a despeses de l'exercici 2022 són els següents:

1. 867.580,04 €
2. 1.134.733,62 €
3. 23.723,23 €
4. 2.294.906,23 €
5. 4.041,40 €
6. 441.866,58 €
7. 4.800,00 €

Total general de despeses: 4.771.651,10 €

Liquidació d'Ingressos de PROMECO (any 2022):

Els drets reconeguts per a ingressos són els següents:

- **Fons propis de PROMECO:** 54.495,95 €

- **Aportació corrent Diputació de Lleida:** 4.183.111,23 €
- **Aportació de capital Diputació de Lleida:** 22.000,00 €

Total d'ingressos: 4.259.607,18 €

4. Anàlisi de la Capacitat d'Autofinançament:

Per determinar la capacitat d'autofinançament de l'organisme, podem calcular la relació entre els ingressos propis de PROMECO i el total d'ingressos:

Capacitat d'Autofinançament = (Ingressos propis de PROMECO / Total d'ingressos)

Capacitat d'Autofinançament = (54.495,95 € / 4.259.607,18 €) * 100 = 1,28%

Aquesta xifra indica que només el 1,28% dels ingressos provenen de fonts pròpies, la qual cosa suggereix una gran dependència d'aportacions externes, especialment de la Diputació de Lleida.

Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida:

Per avaluar la dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida, calcularem el percentatge que representen aquestes aportacions en relació amb els ingressos totals:

Dependència de les aportacions de la Diputació = (Aportacions Diputació de Lleida/Total d'ingressos)

Dependència de les aportacions de la Diputació = (4.183.111,23 € / 4.259.607,18 €) * 100 = 98,2%

Aquesta alta dependència (98,2%) de les aportacions de la Diputació de Lleida suggereix que PROMECO depèn gairebé totalment d'aquestes aportacions per a la seva sostenibilitat financera.

5. Sostenibilitat Econòmica:

Per avaluar la sostenibilitat econòmica de PROMECO, cal considerar el fet que, tot i que l'organisme genera ingressos per un import de 4.259.607,18 €, la major part prové de les aportacions de la Diputació de Lleida.

Això implica que, si aquestes aportacions es veuen afectades per canvis en la política de finançament o retallades, PROMECO podria tenir dificultats per mantenir el seu nivell d'activitat sense millorar la seva capacitat d'autofinançament.

A més, caldria revisar si els costos de l'organisme són sostenibles en el temps, tenint en compte que el total de despeses (4.771.651,10 €) supera els ingressos disponibles. Això pot ser indicatiu de la necessitat de revisar les despeses o buscar maneres d'augmentar els ingressos propis per millorar la sostenibilitat a llarg termini.

6. Conclusió:

1. **Capacitat d'autofinançament baixa:** Només un 1,28% dels ingressos provenen de fonts pròpies de l'organisme, la qual cosa indica una forta dependència de les aportacions externes.
2. **Alta dependència de la Diputació de Lleida:** Les aportacions de la Diputació representen el 98,2% dels ingressos totals de l'organisme, fet que fa que la sostenibilitat econòmica de PROMECO estigui molt lligada a aquestes aportacions.
3. **Sostenibilitat econòmica:** L'organisme depèn gairebé exclusivament de les aportacions de la Diputació per cobrir les seves despeses. Per garantir la seva viabilitat a llarg termini, seria recomanable que PROMECO busqui augmentar els seus ingressos propis i millori la seva eficiència en la gestió de despeses.

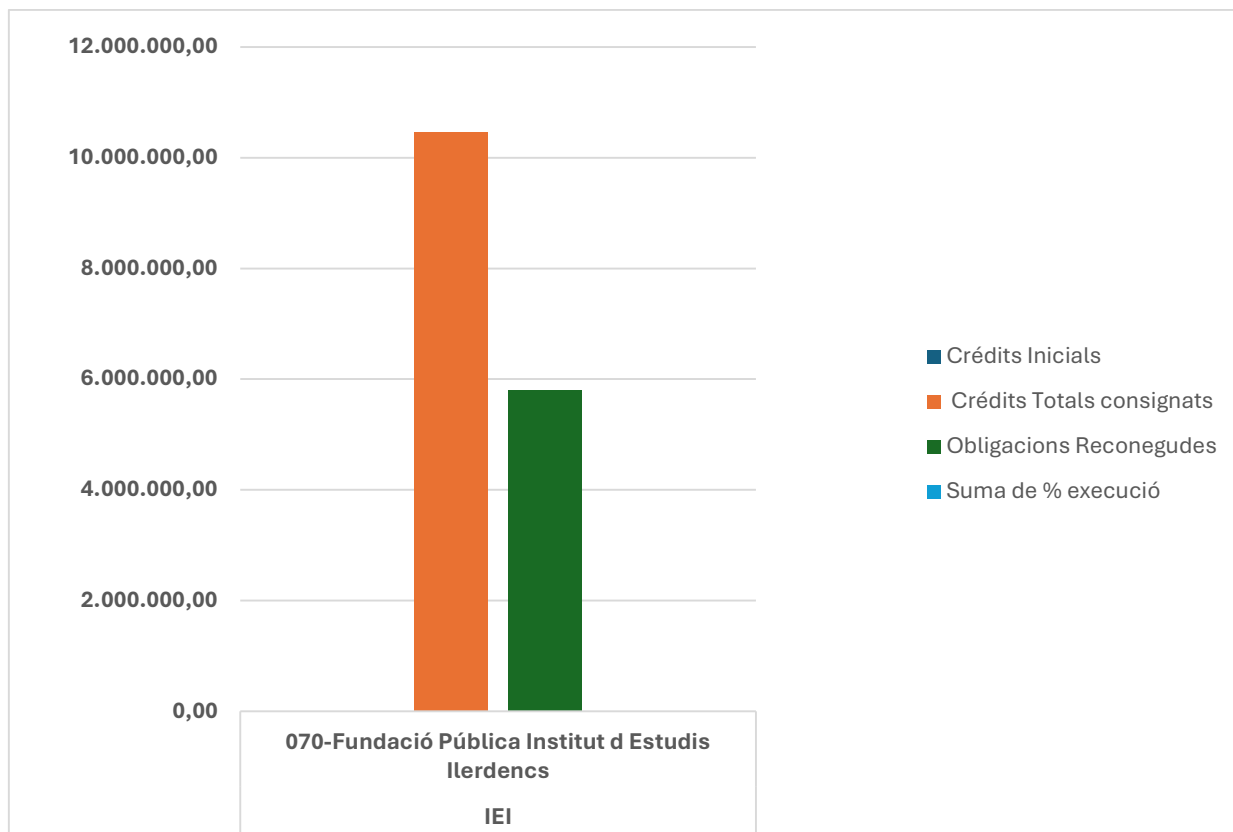
Aquestes conclusions són essencials per valorar l'aplicació dels criteris de racionalització previstos a la Disposició Addicional 20a de la LRBRL. Es recomana estudiar mesures per diversificar els ingressos i reduir la dependència externa.

7. Proposta o recomanacions (si es consideren oportunes).

1. Elaborar una **memòria funcional i organitzativa** per determinar si les funcions de PROMECO poden integrar-se en estructures pròpies de la Diputació.
2. Analitzar escenaris de **reestructuració o transformació** de l'organisme.
3. Establir un pla de millora d'ingressos propis, si és viable.
4. Avaluar l'impacte econòmic i jurídic de les possibles alternatives de racionalització.

5.2. Institut d'Estudis Ilerdencs

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
IEI	0,00	10.455.890,19	5.805.506,47	55,5%
070-Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	0,00	10.455.890,19	5.805.506,47	55,5%
Total general	0,00	10.455.890,19	5.805.506,47	55,5%



INFORME TÈCNIC SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM IEI.

1. Objecte de l'Informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'Organisme Autònom IEI (Institut d'Estudis Ilerdencs) a partir de les dades de liquidació de l'exercici 2022. L'informe se centrarà en tres aspectes fonamentals:

- La capacitat d'autofinançament de l'organisme.
- El nivell de dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida.
- L'avaluació de la sostenibilitat econòmica de l'organisme.

Aquests elements seran valorats per determinar l'aplicació dels criteris de racionalització establerts a la Disposició Addicional 20a de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL), que regula la sostenibilitat i la gestió financera dels organismes autònoms i altres entitats públiques locals.

2. Capacitat d'Autofinançament

La capacitat d'autofinançament es refereix a la capacitat de l'Organisme Autònom IEI per generar ingressos a partir de les seves pròpies activitats, sense dependre de

fons externs com les aportacions de la Diputació de Lleida o altres transferències de fons.

2.1 Ingressos Propis de l'IEI

Els ingressos propis d'IEI poden provenir de diversos conceptes com les tarifes dels serveis que presta (exposicions, activitats culturals, esdeveniments, etc.), així com altres fonts d'ingressos específiques derivades de convenis o patrocinis.

Per avaluar la seva capacitat d'autofinançament, calcularem el percentatge que representen els ingressos propis respecte als ingressos totals de l'organisme.

Fórmula per a la Capacitat d'Autofinançament:

$$\text{Capacitat d'Autofinançament} = \left(\frac{\text{Ingressos Propis}}{\text{Ingressos Totals}} \right) \times 100$$

2.2 Anàlisi de la Capacitat d'Autofinançament

Si l'índex de capacitat d'autofinançament és alt, això indica que l'IEI té una bona autonomia financera i una menor dependència de les aportacions externes. En canvi, un percentatge baix suggereix que l'organisme depèn en gran mesura de recursos externs per poder cobrir les seves despeses.

3. Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida

Un aspecte essencial per analitzar la situació econòmica de l'IEI és determinar fins a quin punt l'organisme depèn de les aportacions de la Diputació de Lleida.

3.1 Aportacions de la Diputació de Lleida

Les aportacions de la Diputació de Lleida constitueixen una part important dels ingressos de l'IEI. Aquestes aportacions poden incloure:

- Aportacions per finançar el funcionament de l'organisme.
- Aportacions per a projectes específics, com ara activitats culturals o investigació.

Per calcular la dependència de les aportacions de la Diputació, utilitzarem la següent fórmula:

Fórmula per a la Dependència de les Aportacions:

$$\text{Dependència de la Diputació} = \left(\frac{\text{Aportacions Diputació de Lleida}}{\text{Ingressos Totals}} \right) \times 100$$

Un percentatge alt en aquest indicador implica que l'IEI depèn en gran mesura de les aportacions de la Diputació per al seu finançament.

3.2 Anàlisi de la Dependència

Si la dependència de la Diputació és alta, l'IEI pot tenir dificultats per mantenir la seva independència financera i podria ser vulnerable en cas que es produeixin

canvis en les aportacions o en les condicions econòmiques de la Diputació.

4. Sostenibilitat Econòmica

La sostenibilitat econòmica de l'IEI depèn de la seva capacitat per generar ingressos de manera estable i per cobrir les seves despeses sense comprometre els seus recursos a llarg termini. Aquesta avaluació inclou l'anàlisi de la situació financera, la tresoreria i la capacitat de l'organisme per afrontar compromisos futurs.

4.1 Indicadors de Sostenibilitat

Els principals indicadors per avaluar la sostenibilitat econòmica de l'IEI són:

- **Resultat de l'Exercici:** Si l'organisme tanca l'exercici amb superàvit o dèficit. Un superàvit és un indicador positiu de bona gestió financera, mentre que un dèficit pot generar problemes a llarg termini.
- **Evolució de la Tresoreria:** El nivell de tresoreria disponible a final d'exercici és fonamental per determinar si l'IEI pot afrontar les seves obligacions immediates.
- **Eficiència en la Gestió de Despeses:** Analitzar si les despeses són adequades en relació amb els ingressos generats i si existeixen oportunitats per millorar l'eficiència.

4.2 Projecció a Llarg Termini

A més de l'anàlisi de l'exercici 2022, cal considerar una projecció de la situació financera de l'IEI a mitjà i llarg termini. Aquesta projecció ha de tenir en compte tant l'evolució dels ingressos (fons propis i aportacions de la Diputació) com la capacitat de l'IEI per adaptar-se a possibles canvis en les condicions financeres.

A continuació es presenta l'anàlisi de la situació econòmica de l'Organisme Autònom IEI (Institut d'Estudis Ilerdencs) a partir de les dades de liquidació de l'exercici 2022.

Pressupost de Despeses de l'IEI (Liquidació Any 2022):

Els drets reconeguts per a despeses de l'exercici 2022 són els següents:

1. **2.036.242,11 €**
2. **1.046.881,64 €**
3. **29.022,60 €**
4. **2.537.527,47 €**
5. **49.108,44 €**
6. **101.924,21 €**
7. **4.800,00 €**

Total general de despeses: 5.805.506,47 €

Pressupost d'Ingressos de l'IEI (Liquidació Any 2022):

Els drets reconeguts per a ingressos de l'exercici 2022 són els següents:

- **Recursos propis: 59.391,24 €**
- **Recursos de la Diputació de Lleida: 10.411.880,19 €**

Ingressos totals: 10.471.271,43 €

5. Anàlisi de la Capacitat d'Autofinançament:

Per determinar la capacitat d'autofinançament de l'IEI, cal calcular la proporció d'ingressos propis respecte als ingressos totals de l'organisme:

Capacitat d'Autofinançament = (Ingressos propis / Ingressos totals) × 100

[$\text{Capacitat d'Autofinançament} = \left(\frac{59.391,24}{10.471.271,43} \right) \times 100 = 0,57\%$]

Aquesta xifra indica que només el **0,57%** dels ingressos de l'IEI provenen de fonts pròpies. Això suggereix una gran dependència de les aportacions externes, especialment de la Diputació de Lleida.

Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida:

Per avaluar la dependència de les aportacions de la Diputació de Lleida, calculem el percentatge que representen aquestes aportacions respecte als ingressos totals de l'IEI:

Dependència de la Diputació de Lleida = (Recursos Diputació de Lleida / Ingressos totals) × 100

[$\text{Dependència de la Diputació} = \left(\frac{10.411.880,19}{10.471.271,43} \right) \times 100 = 99,43\%$]

Aquesta elevada dependència (99,43%) de les aportacions de la Diputació de Lleida indica que l'IEI depèn pràcticament de manera total d'aquestes aportacions per cobrir les seves despeses. Això crea una situació de vulnerabilitat en cas que les aportacions es redueixin o que es produeixin canvis en la política de finançament.

Sostenibilitat Econòmica:

La sostenibilitat econòmica de l'IEI ha de ser valorada a partir de la capacitat de l'organisme per generar els ingressos suficients per cobrir les despeses i mantenir el seu funcionament sense comprometre els seus recursos a llarg termini.

En aquest cas, el **total de despeses (5.805.506,47 €)** és molt inferior al **total d'ingressos (10.471.271,43 €)**, la qual cosa suposa un superàvit que pot indicar una gestió financera positiva en el curt termini. No obstant això, el fet que els

ingressos propis representin només un **0,57%** dels ingressos totals mostra que l'organisme no té una autonomia financera significativa i depèn de les aportacions externes per cobrir una part important del seu pressupost.

Per garantir la sostenibilitat econòmica a llarg termini, seria necessari que l'IEI cercés augmentar els ingressos propis, diversificant les seves fonts de finançament, per reduir la dependència de les aportacions externes.

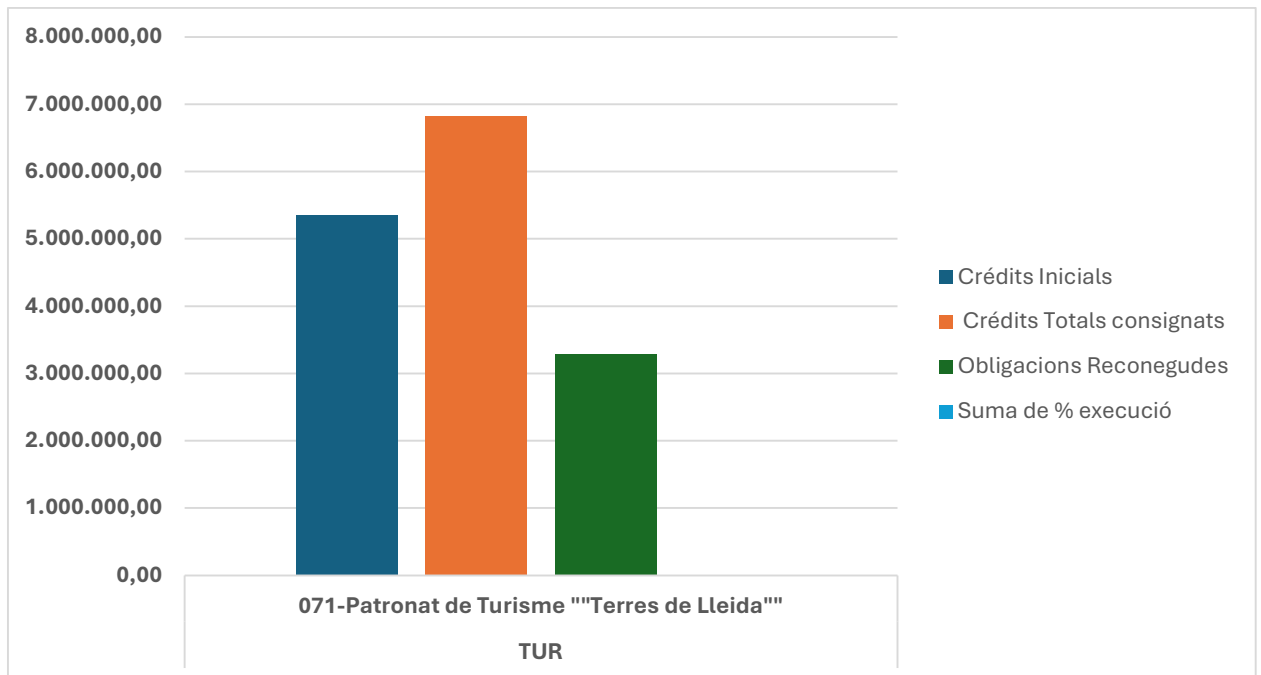
6. Conclusió:

1. **Capacitat d'Autofinançament:** La capacitat d'autofinançament de l'IEI és extremadament baixa (0,57%), la qual cosa suggereix una gran dependència de les aportacions externes.
2. **Dependència de les Aportacions de la Diputació de Lleida:** L'IEI depèn al 99,43% de les aportacions de la Diputació de Lleida, fet que genera una alta vulnerabilitat en cas de canvis en aquestes aportacions.
3. **Sostenibilitat Econòmica:** Encara que l'IEI té superàvit en el seu pressupost, la seva sostenibilitat econòmica a llarg termini és incerta degut a la seva alta dependència dels fons externs. Seria recomanable explorar mesures per incrementar els ingressos propis de l'organisme.

Es recomana que l'IEI busqui maneres de millorar la seva autonomia financera per garantir la seva viabilitat a llarg termini i adaptar-se millor als criteris de racionalització establerts per la Disposició Addicional 20a de la LRBRL.

5.3. Patronat Intercomarcal Turisme Terres de Lleida

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
TUR	5.353.580,11	6.828.675,48	3.283.679,47	48,1%
071-Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	5.353.580,11	6.828.675,48	3.283.679,47	48,1%
Total general	5.353.580,11	6.828.675,48	3.283.679,47	48,1%



INFORME SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM TURISME

1. Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'Organisme Autònom TURISME a partir de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2022, a fi de valorar:

- La seva **capacitat d'autofinançament**.
- El **nivell de dependència financera** respecte de la Diputació de Lleida.
- La seva **sostenibilitat econòmica i financera**, tot això en el marc de la **Disposició Addicional 20a de la LRBRL**, relativa a la racionalització del sector públic local.

2. Marc normatiu

L'informe es fonamenta en:

- **Llei 7/1985, de 2 d'abril**, Reguladora de les Bases del Règim Local, en particular la **Disposició Addicional 20a**, que regula els criteris de sostenibilitat i racionalització dels ens dependents.
- **Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)**, aprovat pel **RDL 2/2004**.

- **Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local**, aplicable als organismes autònoms.
- **Pressupost i liquidació 2022** de l'Organisme Autònom TURISME.

3. Anàlisi de la liquidació del pressupost 2022

3.1. Despeses executades

Programa	Obligacions reconegudes (€)
1	731.423,97
2	1.763.897,64
3	21.795,01
4	763.233,63
6	3.329,22
8	0,00

TOTAL DESPESES 3.283.679,47

3.2. Ingressos reconeguts

Concepte	Drets reconeguts (€)
Ingressos propis	1.538,46
Aportacions corrents Diputació Lleida	5.324.780,11
Aportacions de capital Diputació Lleida	18.200,00
TOTAL INGRESSOS	5.344.518,57

4. Anàlisi de la capacitat d'autofinançament

4.1. Pes dels ingressos propis

Els ingressos propis representen:

$$\left[\frac{1.538,46}{5.344.518,57} \times 100 = 0,028\% \right]$$

→ **Autofinançament pràcticament nul.**

L'organisme no genera recursos propis significatius que permetin sostenir la seva

activitat operativa.

5. Nivell de dependència financera de la Diputació

Les aportacions de la Diputació representen:

$$\left[\frac{5.342.980,11}{5.344.518,57} \times 100 \approx 99,97\% \right]$$

És a dir:

- ✓ **Dependència total del finançament de la Diputació de Lleida**, tant en operacions corrents com de capital.
- ✓ Sense aquestes aportacions l'organisme no podria prestar cap servei amb els ingressos propis actuals.

La DA 20a LRBRL estableix que aquesta dependència és un factor crític per avaluar la **necessitat i racionalitat** de l'existència de l'organisme autònom.

6. Resultat pressupostari bàsic

Diferència entre ingressos i despeses liquidats:

$$[5.344.518,57 - 3.283.679,47 = 2.060.839,10]$$

El resultat és **positiu**, però **derivat exclusivament de les transferències de la Diputació**.

No reflecteix capacitat econòmica pròpia ni generació d'ingressos propis.

7. Valoració de la sostenibilitat econòmica

7.1. Indicadors clau

- **Autofinançament:** 0,028% → **molt per sota** dels nivells exigibles per a entitats amb activitat pròpia.
- **Dependència financera:** 99,97% de Diputació → **Dependència estructural total**.
- **Despeses recurrents:** 3,28 M€ anuals, no assumibles amb recursos propis.

7.2. Riscos identificats

- Incapacitat de sostenir activitat en cas de reducció d'aportacions.
- Absència de capacitat tributària o comercial pròpia.
- Model de finançament no alineat amb criteris d'autonomia econòmica ni de sostenibilitat pressupostària.

7.3. Avaluació segons DA 20a LRBRL

D'acord amb la Disposició Addicional 20a, els organismes autònoms han de justificar:

- Viabilitat econòmica.
- Eficiència.
- No duplicació de serveis.
- Estructura de costos sostenible.

Conclusió normativa preliminar:

Amb els indicadors actuals, l'organisme **no compleix els criteris de sostenibilitat ni d'autonomia financera** previstos a la DA 20a.

8. Conclusions

1. L'organisme presenta **autofinançament pràcticament nul (0,028%)**.
2. La seva activitat es finança **gairebé íntegrament per la Diputació (99,97%)**.
3. La diferència positiva entre ingressos i despeses deriva únicament de **transferències corrents i de capital**.
4. L'organisme **no té capacitat econòmica pròpia** per sostenir el seu funcionament.
5. D'acord amb la DA 20a LRBRL, la seva continuïtat requereix una justificació sòlida de necessitat, funcionalitat i eficiència, atès que **no supera els criteris de ràtio econòmica establerts per a la racionalització del sector públic local**.

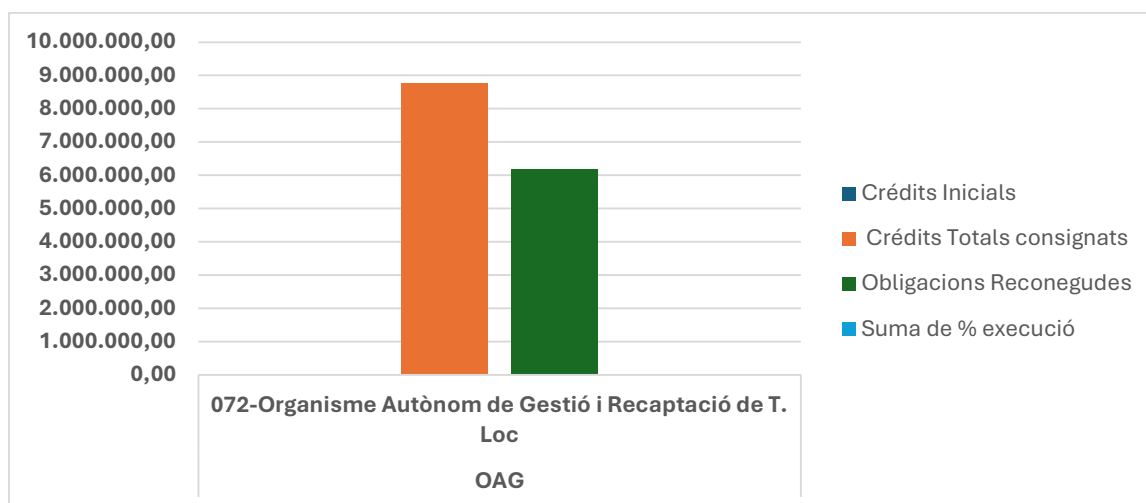
9. Proposta / Recomanació tècnica

A la vista de les dades:

- ✓ Es considera necessari **revisar el model organitzatiu i de gestió**, incloent-hi alternatives com integració, transformació, reestructuració o substitució per unitats administratives internes de la Diputació.
- ✓ Qualsevol decisió haurà d'estar suportada per un informe complementari sobre:
 - cost-eficiència,
 - anàlisi funcional,
 - valor afegit per al territori.

5.4. Organisme Autònom de Gestió i Recaptació.

Classificació per Centres Gestors	Crédits Inicials	Crédits Totals consignats	Obligacions Reconegudes	Suma de % execució
OAG		8.760.844,53	6.159.691,96	70,3%
072-Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T. Loc		8.760.844,53	6.159.691,96	70,3%
Total general		8.760.844,53	6.159.691,96	70,3%



INFORME TÈCNIC SOBRE LA SITUACIÓ ECONÒMICA DE L'ORGANISME AUTÒNOM OAGRTL

1. Objecte de l'informe

L'objecte del present informe és analitzar la situació econòmica de l'organisme autònom OAGRTL a partir de les dades de liquidació facilitades, especialment la seva capacitat d'autofinançament i el nivell de dependència respecte de les aportacions de la Diputació, com a element rellevant per valorar la seva sostenibilitat econòmica i la possible aplicació dels criteris de racionalització previstos a la Disposició Addicional 20a de la LRBRL.

2. Despesa executada (obligacions reconegudes)

La despesa liquidada ascendeix a:

Capítol	Import (€)
1 – Personal	4.107.966,95
2 – Béns corrents i serveis	1.717.399,37
3 – Despeses financeres	275.140,55
6 – Inversions reals	50.085,09
8 – Actius financers	9.100,00
TOTAL DESPESA	6.159.691,96

La càrrega principal continua essent el personal (Cap. 1), que representa una part

substancial de la despesa total.

3. Ingressos liquidats

Tipus d'ingrés	Import (€)
Recursos propis	6.609.335,82
Aportació Diputació – despesa corrent	1.041.945,91
Aportació Diputació – despesa capital	318.000,00
TOTAL INGRESSOS	7.969.281,73

4. Anàlisi comparativa i indicadors econòmics

4.1 Capacitat d'autofinançament

- **Recursos propis:** 6.609.335,82 €
- **Despesa total:** 6.159.691,96 €

El volum de recursos propis és **superior al cost total del funcionament** de l'organisme, cosa que indica **autonomia financera suficient**.

Percentatge d'autofinançament:

$[\frac{6.609.335,82}{7.969.281,73} = 82,9 \ %]$

→ El nivell de recursos propis és molt elevat, superior a l'estàndard habitual d'estabilitat (30 %), i mostra independència financera notable.

4.2 Dependència de finançament d'altres administracions

Font	% sobre ingressos
Recursos propis	82,9 %
Diputació – corrents	13,1 %
Diputació – capital	3,9 %

La dependència total de la Diputació és del 17 %, un percentatge baix i perfectament assumible, que no compromet la sostenibilitat de l'organisme.

4.3 Resultat pressupostari simple

[INGRESSOS (7.969.281,73 €) - DESPESA (6.159.691,96 €)]

Resultat positiu: 1.809.589,77 €

L'organisme OAGRTL tanca amb **superàvit**, fet que reforça el compliment del principi d'estabilitat de la LOEPSF i l'art. 116 bis LRBRL.

5. Valoració segons la DA 20a LRBRL i la LRSAL

La DA 20a LRBRL estableix criteris per a la reordenació o dissolució d'entitats dependents quan:

- no són eficients,
- dupliquen serveis,
- o no tenen activitat pròpia efectiva,
- o presenten dependència econòmica insostenible.

Amb les dades aportades NO concorre cap d'aquests supòsits.

Motivació

1. No hi ha dependència econòmica crítica.

L'organisme compta amb 82,9 % de recursos propis, que és indicatiu d'una estructura econòmicament viable i autosuficient.

2. No hi ha risc financer segons art. 116 bis LRBRL

L'exercici presenta superàvit i compliria estàndards d'estabilitat i sostenibilitat.

3. El finançament aliè és complementari, no estructural, i per sota de qualsevol llindar habitual d'alerta (30 %, 50 %, etc.).

4. No es desprèn duplicitat de funcions a partir de les dades econòmiques aportades.

6. CONCLUSIÓ TÈCNICA

A partir de les dades analitzades:

- L'organisme presenta una situació econòmica sòlida, amb capacitat d'autofinançament molt elevada i risc financer inexistent.
- Les aportacions de la Diputació suposen només el 17 % del finançament, percentatge raonable i que no compromet la seva continuïtat.
- No concorren causes econòmiques de dissolució ni segons la DA 20a LRBRL ni segons els criteris de la LRSAL i ni de l'art. 116 bis LRBRL.

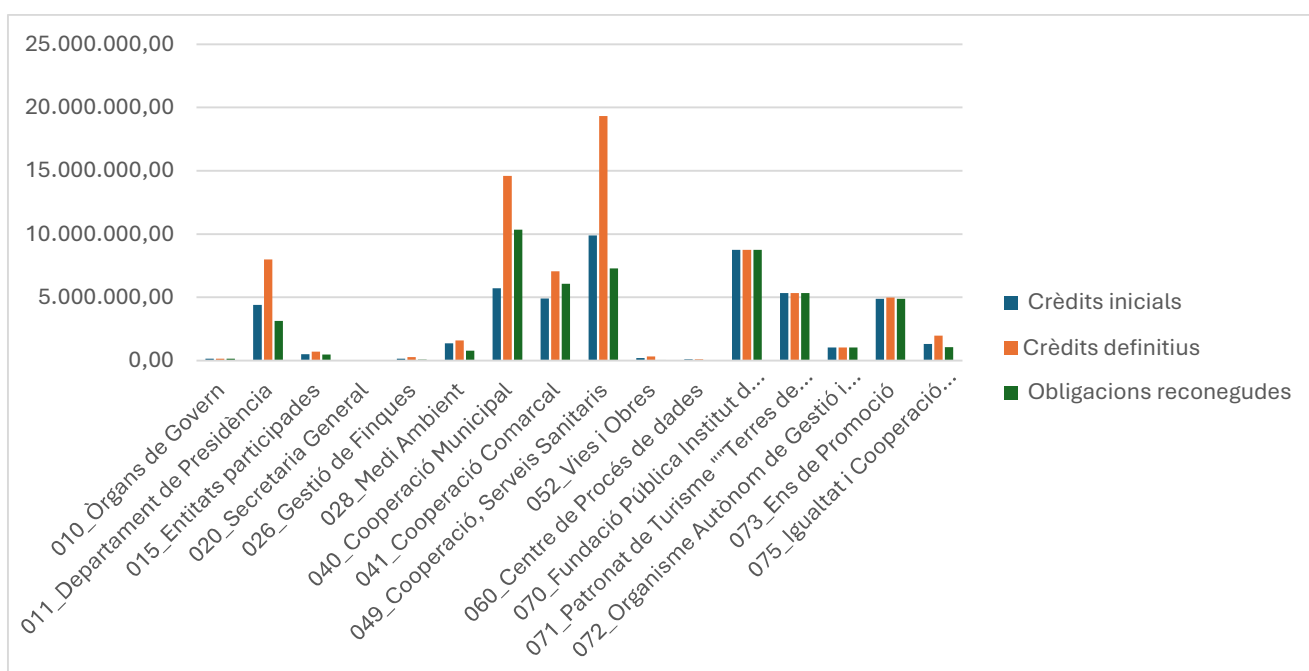
6. Grau execució principals línies d'ajuts

6.1. Ajuts del capítol 4 de despeses per classificació orgànica

Clasificació per Orgànica. Cap. 4 Despeses	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
010_Òrgans de Govern	148.200,00	148.200,00	148.200,00
011_Departament de Presidència	4.395.361,28	7.980.814,38	3.141.878,83
015_Entitats participades	505.000,00	712.737,25	478.142,06
_Secretaria General	6.000,00	6.000,00	0,00
026_Gestió de Finques	148.100,00	271.389,10	73.000,00
028_Medi Ambient	1.354.648,74	1.594.428,27	774.169,64
040_Cooperació Municipal	5.706.895,49	14.599.884,81	10.352.161,88
041_Cooperació Comarcal	4.900.000,00	7.056.721,72	6.066.314,82
049_Cooperació, Serveis Sanitaris	9.879.050,00	19.313.370,84	7.270.623,22
052_Vies i Obres	201.800,00	322.245,59	35.207,79
060_Centre de Procés de dades	96.000,00	96.000,00	0,00
070_Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	8.746.880,19	8.746.880,19	8.746.880,19
071_Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	5.324.780,11	5.324.780,11	5.324.780,11

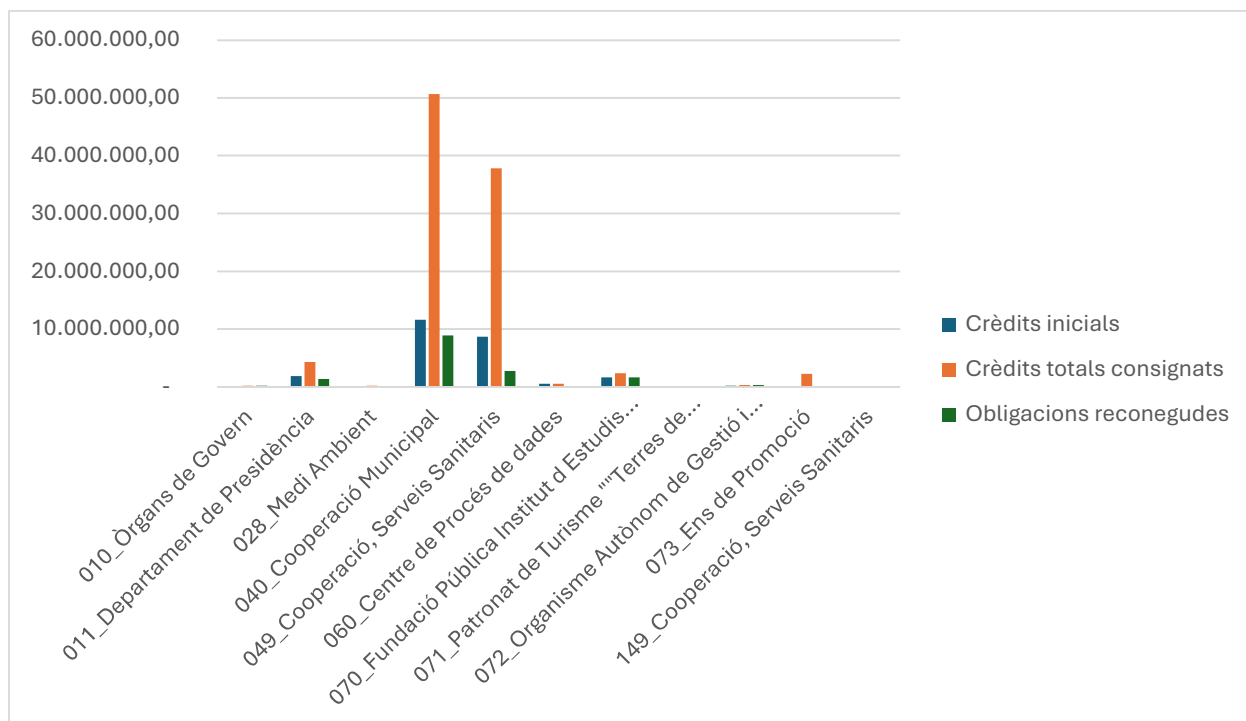
072_Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T.			
Loc	1.041.945,91	1.041.945,91	1.041.945,91
073_Ens de Promoció	4.889.741,63	4.983.961,96	4.879.741,63
075_Igualtat i Cooperació Internacional	1.302.125,00	1.977.117,42	1.052.399,10
Total general	48.646.528,35	74.176.477,55	49.385.445,18

Representació gràfica



6.2. Ajuts del capítol 7 de despeses per classificació orgànica

Obligacions capítol 7 de despeses per orgànica	Crèdits inicials	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes
010_Òrgans de Govern	-	182.500,00	182.500,00
011_Departament de Presidència	1.892.104,50	4.313.801,70	1.374.000,67
028_Medi Ambient	123.000,00	199.350,00	-
040_Cooperació Municipal	11.596.468,88	50.657.579,22	8.891.444,20
049_Cooperació, Serveis Sanitaris	8.700.000,00	37.811.658,92	2.783.216,71
060_Centre de Procés de dades	514.000,00	514.000,00	-
070_Fundació Pública Institut d Estudis Ilerdencs	1.665.000,00	2.365.000,00	1.665.000,00
071_Patronat de Turisme ""Terres de Lleida""	18.200,00	18.200,00	18.200,00
072_Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de T. Loc	191.500,00	318.000,00	318.000,00
073_Ens de Promoció	22.000,00	2.236.902,41	22.000,00
149_Cooperació, Serveis Sanitaris	-	18.571,50	-
Total general	24.722.273,38	98.635.563,75	15.254.361,58



7. Conclusions

En relació a l'assistència tècnica realitzada pel diferents Serveis de la Diputació vers les entitats locals del territori, es fa constar que s'ha dut a terme en els àmbits d'activitat que s'han posat de manifest en aquesta memòria.

En quant a l'execució d'inversions per part de la pròpia Diputació a l'àmbit de les infraestructures igualment es fa constar l'execució de determinats projectes d'obra i contractes d'assistència tècnica que hi estan relacionats, tot i que el grau d'execució de les obres previstes al pressupost ha estat baix, tal com es desprèn de la informació que obra en l'expedient del Compte General de 2022.

En relació a les subvencions atorgades per part de la Diputació i els seus Organismes Autònoms durant l'exercici 2022, hi ha un increment de les convocatòries amb concurrència pública, a la vegada que també s'incrementa el nombre d'expedients tramitats i, en general, els imports globals concedits. El grau d'execució varia en funció de l'entitat atorgant així com de les línies de subvenció establertes.

En aquest apartat no es pot fer un seguiment de la consecució dels objectius previstos en tant que, si bé la Diputació té aprovat el pla estratègic de subvencions, en el mateix únicament s'hi detallen les subvencions a gestionar però no s'hi fa esment de quins objectius es pretén aconseguir ni quins elements de ponderació s'han de tenir



Diputació de Lleida

Intervenció General

en compte per tal d'avaluar el grau d'execució.

Talment, en relació a la prestació del Servei de Recaptació per part de l'OAGRTL, també s'ha posat de manifest que s'ha dut a terme aquest servei, amb uns indicadors de gestió satisfactoris i que han millorat respecte els exercicis anteriors.

Com a millores, pensem que caldria integrar l'avaluació d'objectius i de polítiques públiques en la gestió pressupostària de la Corporació de cares a una major transparència i retiment de comptes sobre quin és el grau de compliment dels objectius fixats

JOSEP BARBERA BOIX - DNI
41078914V

Signat digitalment per
JOSEP BARBERA BOIX - DNI
+41078914V
Data: 2025.12.07 20:23:21
+01'00'

Josep Barberà i Boix
L'Interventor General (en Comissió de Serveis)
Resolució de la DGAL número 0073/2025 de data 7/02/2025)

Signat digitalment
Lleida, a 5 de desembre de 2025.