

DOCUMENT Document Genèric: 11 Informe econòmic financer 2 - RECTIFICAT PQ ESTALVI NET 0	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: JFU1R-DL689-8PQGD Pàgina 1 de 6	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 por _2 : 1.- Laia Pérez i Altisent, Director/a, de OAGRTL. Signat 11/11/2025 09:05	ESTAT SIGNAT 11/11/2025 09:05

El document electrònic ha estat aprovat per _2 Director/a(Laia Pérez i Altisent) de OAGRTL a les 9:05:20 del dia 11 de Novembre de 2025 Laia Pérez i Altisent. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=4



INFORME ECONÒMIC-FINANCER AL PRESSUPOST 2026 DE L'ORGANISME AUTÒNOM DE GESTIÓ I RECAPTACIÓ DE TRIBUTS LOCALS DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA

1. CONSIDERACIONS PRÈVIES

1.1 Àmbit i contingut de l'informe

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLRHL), estableix, en l'article 164, que les entitats locals, aprovaran anualment un Pressupost General.

L'article 168.1 del TRLRHL estableix que al Pressupost de l'entitat se li annexaran, entre d'altres documents, un Informe Econòmic Financer en el que s'hi exposin les bases utilitzades per la avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

En compliment d'aquesta normativa, l'informe, amb la seva documentació complementària, indica l'estructura i composició dels estats d'ingressos. El pressupost de l'exercici 2026 respon a l'estructura dels pressupostos de les entitats locals establerta en l'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura pressupostària prevista en l'article 167.1 de la Llei d'Hisendes Locals, la qual indica que les entitats locals elaboraran els seus pressupostos tenint en compte la naturalesa econòmica dels ingressos i de les despeses, les finalitats i els objectius que amb aquests es pretén aconseguir.

1.2 El pressupost de l'exercici 2026

El projecte de Pressupost de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals per a l'exercici 2026 ascendeix a un total de **34.298.410,35** euros, tant en l'estat d'ingressos com en l'estat de despeses, que representa un increment del 259,80% respecte del pressupost inicial de 2025, degut a que s'ha incorporat la bestreta rebuda de la Diputació de Lleida per fer front a les aportacions a les corporacions locals del mes de gener.

L'import nominal del pressupost respecta la prohibició de dèficit inicial establerta pel TRLRHL.

2. PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import total de l'Estat d'Ingressos del projecte de pressupost de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals per a l'exercici 2026 ascendeix a **34.298.410,35** euros, i presenta la següent distribució per capítols:

Els ingressos de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació inclouen tres tipus de recursos, segons la seva naturalesa econòmica: ingressos corrents, ingressos de capital i ingressos financers.

El document electrònic ha estat aprovat per _2 Director/a Laia Pérez i Altisent de OAGRTL a les 9:05:20 del dia 11 de Novembre de 2025 Laia Pérez i Altisent. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=4

	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
	OPERACIONS NO FINANCERES	9.268.410,35	27,03
Capítol	OPERACIONS CORRENTS	8.878.910,35	25,89
1	Impostos directes	0,00	0,00
2	Impostos indirectes	0,00	0,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.731.000,00	13,79
4	Transferències corrents	3.997.910,35	11,66
5	Ingressos patrimonials	150.000,00	0,44
	OPERACIONS DE CAPITAL	389.500,00	1,14
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00
7	Transferències de capital	389.500,00	1,14
	OPERACIONS FINANCERES	25.030.000,00	72,98
8	Actius financers	25.030.000,00	72,98
9	Passius financers	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS	34.298.410,35	100,00

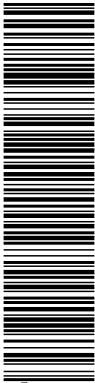
2.1 Ingressos corrents

Els ingressos corrents constitueixen els recursos de percepció regular i periòdica de l'Organisme, amb els que s'haurien d'atendre les obligacions i despeses ordinàries. Dins d'aquest concepte s'hi inclouen els impostos directes, els indirectes, les taxes i els preus públics, les transferències corrents i els ingressos patrimonials. No obstant l'anterior, la naturalesa de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació fa que una font significativa de finançament ordinària de l'Entitat sigui el producte de les tasques de gestió i recaptació tributària (taxa de cobrament), que representa un 13,79% del total del pressupost d'ingressos, que alhora és completat per les aportacions de la Diputació de Lleida, en un 11,66% dels ingressos corrents.

Conseqüentment, i conforme al previst en l'article 168.1 e) s'exposen a continuació les bases utilitzades per a la valuació dels citats ingressos. D'acord amb el que disposa l'Ordre EHA3565/2008, de 3 de desembre, els ingressos corrents recullen els cinc primers capítols de la classificació econòmica del pressupost, i importen un total de 8.878.910,35 euros, presentant, per a l'exercici 2026 el següent detall i percentatges:

Capítol	OPERACIONS CORRENTS	Pressupost 2026	%
1	Impostos directes	0,00	0,00
2	Impostos indirectes	0,00	0,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.731.000,00	53,28
4	Transferències corrents	3.997.910,35	45,03
5	Ingressos patrimonials	150.000,00	1,69
	TOTAL	8.878.910,35	100,00

DOCUMENT Document Genèric: 11 Informe económico financer 2 - RECTIFICAT PQ ESTALVI NET 0	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: JFU1R-DL689-8PQGD Pàgina 3 de 6	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 por _2 : 1.- Laia Pérez i Altisent, Director/a, de OAGRTL. Signat 11/11/2025 09:05	ESTAT SIGNAT 11/11/2025 09:05



El document electrònic ha estat aprovat per _2 Director/a(Laia Pérez i Altisent) de OAGRTL a les 9:05:20 del dia 11 de Novembre de 2025 Laia Pérez i Altisent. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciolleida.cat/portals/verificarDocuments.do?ent_id=4



Com es pot observar i s'ha comentat, constitueixen pràcticament la totalitat d'aquests ingressos el producte de les tasques de gestió i recaptació de tributs locals (taxa de cobrament) que figura al capítol III de l'estat d'ingressos amb un import total de 4.731.000,00€ (el 53,28%).

La resta, com s'ha exposat, és pràcticament completada per l'aportació de la Diputació de Lleida (45,03% dels recursos ordinaris). Al respecte i en relació al pressupost del 2025, el pressupost d'ingressos, la taxa de gestió i recaptació de tributs locals, s'ha vist reduït per l'aprovació de la nova ordenança que redueix la taxa de gestió i recaptació. El BOP de data 18 de febrer de 2025 publica la modificació de l'Ordenança fiscal número 4, reguladora de la taxa per la prestació de serveis encomanats a l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals en matèria de gestió tributària, recaptació i inspecció dels ingressos de dret públic. Aquesta modificació suposa una reduïda d'1 punt en les taxes més comunes de la recaptació voluntària i del 0,50 punts en les altres.

2.2 Ingressos de Capital

Com a únic ingrés de capital dins del projecte de pressupost per a l'exercici 2026, i per tant, amb destí a finançar la despesa de capital, de forma general o incondicionada per part de la Diputació de Lleida, es preveuen 389.500,00€, quantitat superior a la de l'any anterior per poder fer front a la nova política patrimonial de l'Organisme de poder adquirir amb propietat les oficines que es tenen al llarg del territori, començant per l'oficina de Cervera, aprofitant que s'exhaureix el lloguer de la mateixa.

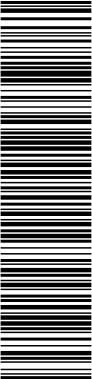
2.3 Ingressos Financers

Finalment, i com a ingressos financers, l'Entitat ha consignat previsió pressupostària de reintegrament de bestretes del personal per una quantitat de 30.000 euros, en idèntics termes que en l'exercici anterior. Alhora, s'aprecia un increment de la mateixa, en d'incloure al pressupost de l'Organisme la bestreta de la Diputació de Lleida per tal de fer front al mes de gener els pagaments efectius de les aportacions a les corporacions locals per un total de 25.000.000€.

Aquesta aplicació es consigna com a aplicació ampliable de conformitat amb el que s'estableix en els articles 178 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) aprovat mitjançant Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i concordants del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

3. PRESSUPOST DE DESPESES

L'import total de l'Estat de Despeses del projecte de pressupost de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals per a l'exercici 2026 ascendeix a 34.298.410,35 euros, i presenta la següent distribució per capítols:



El document electrònic ha estat aprovat per _2 Director/a(Laia Pérez i Altisent) de OAGRTL a les 9:05:20 del dia 11 de Novembre de 2025 Laia Pérez i Altisent. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=4

DENOMINACIÓ		PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
OPERACIONS NO FINANCERES		9.268.410,35	27,02
Capítol	OPERACIONS CORRENTS	8.877.910,35	25,88
1	Despeses de personal	5.693.449,23	16,60
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.084.461,12	8,99
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00
4	Tranferències corrents	99.000,00	0,29
5	Fons de contingència	0,00	0,00
OPERACIONS DE CAPITAL		390.500,00	1,14
6	Inversions reals	390.500,00	1,14
7	Transferències de capital	0,00	0
OPERACIONS FINANCERES		25.030.000,00	72,98
8	Actius financers	25.030.000,00	72,98
9	Passius financers	0,00	0,00
TOTAL DESPESES		34.298.410,35	100,00

3.1 Despeses corrents

Les despeses corrents previstes per a l'exercici 2026 en el projecte de pressupost ascendeixen a 8.877.910,35 euros i representen un 25,88% del pressupost.

Dins d'aquestes despeses, la consignació més rellevant, atesa la naturalesa purament instrumental de l'entitat, són les despeses de personal, que representen, per sí soles, ja el 16,60% del pressupost.

Capítol	OPERACIONS CORRENTS	Pressupost 2026	%
1	Despeses de personal	5.693.449,23	64,13
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.084.461,12	34,74
3	Despeses financeres	1.000,00	0,01
4	Transferències corrents	99.000,00	1,12
5	Fons de contingència	0,00	0,00
TOTAL		8.877.910,35	100,00

3.1.1 Despeses de personal

Les despeses de personal consignades a l'estat de despeses -capítol 1- amb un import de 5.693.449,23 euros per a l'exercici 2026, venen justificades per la documentació que figura a l'expedient de pressupost 2026 subscrita per la Direcció de Recursos Humans.

DOCUMENT Document Genèric: 11 Informe econòmic financer 2 - RECTIFICAT PQ ESTALVI NET 0	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: JFU1R-DL689-8PQGD Pàgina 5 de 6	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 por _2 : 1.- Laia Pérez i Altisent, Director/a, de OAGRTL. Signat 11/11/2025 09:05	ESTAT SIGNAT 11/11/2025 09:05

El document electrònic ha estat aprovat per _2 Director/a(Laia Pérez i Altisent) de OAGRTL a les 9:05:20 del dia 11 de Novembre de 2025 Laia Pérez i Altisent. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciolleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=4



3.1.2 Despeses corrents en béns i serveis i transferències corrents

El total de crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents –capítol 2– ascendeixen a un total de 3.084.461,12 euros. Així mateix, es consignen 99.000,00 € en el capítol de transferències corrents – capítol 4–.

Aquestes consignacions han estat facilitades per part de la Direcció del servei i han estat validades per la Presidència i la Coordinació de la Diputació de Lleida, pel que a judici d'aquestes últimes, es consideren suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Entitat, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Organisme, segons el contingut de la Memòria explicativa de la Presidència que s'adjunta al present expedient.

3.1.3 Despeses financeres

Per a l'exercici 2025 s'inclou en el pressupost una consignació de 1.000,00 euros en atenció a les despeses de gestió bancàries previstes.

3.2 Despeses de capital

El projecte de pressupost per a l'exercici 2026 contempla, únicament, i d'igual forma que l'exercici anterior despesa en concepte d'inversions (capítol sisè), per import de 390.500,00 euros, per fer front a la nova política patrimonial de l'Organisme de poder adquirir amb propietat les oficines que es tenen al llarg del territori, començant per l'oficina de Cervera, aprofitant que s'exhaureix el lloguer de la mateixa.

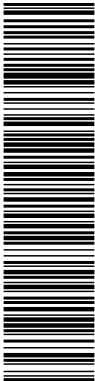
Aquestes despeses es financen íntegrament l'aportació de capital a realitzar per la Diputació de Lleida.

3.3 Despeses Financeres

Les despeses consignades en concepte d'actius financers, que figuren al capítol VIII de l'Estat de Despeses, consten d'un import de 30.000 euros, consistent en la determinació –com a aplicació ampliable, tal i com s'ha indicat en el mateix epígraf de l'Estat d'Ingressos– en concepte de bestretes als empleats públics de l'Organisme i d'una quantitat de 25.000.000€ fruit d'incloure al pressupost de l'Organisme el retorn de la bestreta de la Diputació de Lleida per tal de fer front al mes de gener els pagaments efectius de les aportacions a les corporacions locals.

4. Càlcul relació deute viu/ingressos corrents

D'acord amb l'actual marc normatiu l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals es troba subjecte a les limitacions a l'endeutament que preveu el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



El document electrònic ha estat aprovat per _2 Director/a(Laia Pérez i Altisent) de OAGRTL a les 9:05:20 del dia 11 de Novembre de 2025 Laia Pérez i Altisent. El documento está SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciolleida.cat/portals/verificarDocuments.do?ent_id=4



5. EQUILIBRI FINANCER I EQUILIBRI MATERIAL DEL PRESSUPOST

De l'exposat anteriorment es dedueix que el Pressupost de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals per a l'exercici 2026 ascendeix, tant pel que respecta a l'estat de despeses com en l'estat d'ingressos, a la quantitat de **34.298.410,35** euros, fet que indica la no existència de dèficit inicial, tal i com exigeix l'article 164.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

No obstant, cal analitzar també l'equilibri material del pressupost des del punt de vista intern, en el sentit de que els ingressos corrents siguin suficients per atendre les despeses corrents i l'eventual devolució del deute, tal i com s'indica en el següent quadre:

Anivellament Ingressos corrents/Despeses corrents	
	Import
Ingressos Corrents (Capítol 1 a 5)	8.878.910,35
Despeses Corrents (Capítol 1, 2 i 4)	8.877.910,35
Estalvi Brut Financer	1.000,00
Càrrega Financera (Capítols 3 i 9)	1.000,00
Estalvi Net Financer	0,00
Anivellament Ingressos capital/Despeses de Capital	
Despeses de capital (Capítols 6, 7 i 8)	25.420.500,00
Ingressos de capital previstos (Capítols 6, 7, 8 i 9)	25.419.500,00
Total finançament	0,00

Del que es dedueix que el Projecte de Pressupost de l'Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals per a l'exercici 2026 que es presenta per a la seva aprovació es troba equilibrat, tant formalment com materialment

Lleida, a la data de la signatura electrònica