

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 605900 KXDNL-9OVLE-KT562-68C;A91004DD4728E0FFFE477007052E787901CF) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=5

INFORME	PRESSUPOST 2026
ASSUMpte	INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST 2026 DE L’OA PATRONAT DE PROMOCIÓ ECONÒMICA TERRES DE LLEIDA

I. CONSIDERACIONS PRÈVIES

I.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.

I.2. EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2026

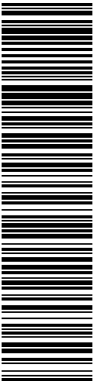
El projecte de Pressupost de l’Organisme Autònom Patronat de Promoció Econòmica per a l’exercici 2026 ascendeix a un total de 6.807.763,48 euros, tant en l’estat d’ingressos com en l’estat de despeses, que representa un increment, respecte del pressupost inicial de 2025, del 56,10%.

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

II. PRESSUPOST D'INGRESSOS

L’import total de l’Estat d’Ingressos del projecte de pressupost del Patronat de Promoció Econòmica per a l’exercici 2026 ascendeix a 6.307.763,48 euros, i presenta la següent distribució per capítols:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	6.797.875,48	99,85%
A.1	OPERACIONS CORRENTS	6.249.724,75	91,80%



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 605900 KXDNL-9OVLE-KT562-68C; A91004DD4728E0FFE477007052E787901CF) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputacollleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=5

1	Impostos directes	0,00	0,00%
2	Impostos indirectes	0,00	0,00%
3	Taxes, p.p i altres ingressos	0,00	0,00%
4	Transferències corrents	6.204.724,75	91,14%
5	Ingressos patrimonials	45.000,00	0,66%
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	548.150,73	8,05%
6	Alineació d'inversions reals	0,00	0,00%
7	Transferència de capital	548.150,73	8,05%
B)	OPERACIONS FINANCERES	9.888,00	0,15%
8	Actius financeres	9.888,00	0,15%
9	Passius financeres	0,00	0,00%
TOTAL INGRESSOS		6.807.763,48	100%

Els ingressos del Patronat de Promoció Econòmica inclouen tres tipus de recursos, segons la seva naturalesa econòmica: ingressos corrents, ingressos de capital i ingressos financers.

II.1. INGRESSOS CORRENTS

Els ingressos corrents constitueixen els recursos de percepció regular i periòdica del Patronat, 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 fa que la principal font de finançament ordinària de l'Entitat sigui l'aportació per a despesa corrent que realitza l'entitat matriu (Diputació de Lleida).

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 6.249.724,75 euros, presentant, per a l'exercici 2026 el següent detall i percentatges:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
A.1	OPERACIONS CORRENTS	6.249.724,75	100%
1	Impostos directes	0,00	0,00%
2	Impostos indirectes	0,00	0,00%
3	Taxes, p.p i altres ingressos	0,00	0,00%
4	Transferències corrents	6.204.724,75	99,28%
5	Ingressos patrimonials	45.000,00	0,72%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS		6.249.724,75	100%

Com es pot observar constitueixen pràcticament la totalitat d'aquests ingressos les transferències de l'administració matriu i que figuren al capítol IV de l'estat d'ingressos amb

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 605900 KXDNL-9OVLE-KT562-68C1A91004DD4728E0FFFE477007052E787901CF) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciólleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=5

un import total de 6.204.724,75 euros (99,28%), la finalitat dels quals és atendre de forma general, incondicionada, el major gruix de despesa corrent a generar per l'Entitat.

La resta, és una previsió per a la liquidació d'interessos bancaris que pugui rebre el Patronat durant l'exercici 2026.

II.2. INGRESSOS DE CAPITAL

Com a únic ingrés de capital dins del projecte de pressupost per a l'exercici 2025, i per tant, amb destí a finançar la despesa de capital, de forma general o incondicionada per part de l'Entitat matriu, es preveuen 548.150,73 euros, quantitat que ha augmentat un 79,31% respecte a la de l'exercici anterior (113.401,49 euros).

II.3. INGRESSOS FINANCERS

Finalment, i com a ingressos financers, l'Entitat únicament ha consignat previsió sota la rúbrica pressupostària de reintegrament de bestretes del personal per una quantitat de 9.888 euros.

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.

III. EL PRESSUPOST DE DESPESES

L'import total de l'Estat de Despeses del projecte de pressupost del Patronat de Promoció Econòmica per a l'exercici 2026 ascendeix a 6.807.763,48 euros, i presenta la següent distribució per capítols:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	6.797.875,48	99,85%
A.1	OPERACIONS CORRENTS	6.249.724,75	91,80%
1	Despeses del personal	2.042.697,94	30,01%
2	Despeses corrents en béns i serveis	2.079.680,00	30,55%
3	Despeses financeres	0,00	0,00%
4	Transferències corrents	2.127.346,81	31,25%
5	Fons de contingència	0,00	0,00%
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	548.150,73	8,06%
6	Inversions reals	0,00	0,00%
7	Transferències de capital	548.150,73	0,82%
B)	OPERACIONS FINANCERES	9.888,00	0,15%
8	Actius financeres	9.888,00	0,15%
9	Passius financeres	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES		6.807.763,48	100%

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 605900 KXDNL-9OVLE-KT562-68C1A91004DD4728E0FFFE477007052E787901CF) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciólleida.cat/portal/verificarDocumentos.do?ent_id=5

III.1. DESPESES CORRENTS

Les despeses corrents previstes per a l'exercici 2026 en el projecte de pressupost ascendeixen a 6.249.724,75 euros i representen la pràctica totalitat del pressupost projectat (91,80 %).

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
A.1	OPERACIONS CORRENTS	6.249.724,75	100%
1	Despeses del personal	2.042.697,94	32,68%
2	Despeses corrents en béns i serveis	2.079.680,00	33,28%
3	Despeses financeres	0,00	0,04%
4	Transferències corrents	2.127.346,81	34,04%
5	Fons de contingència	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES CORRENTS		6.249.724,75	100%

Dins d'aquestes despeses, compateixen protagonisme els tres grans grups de despeses: Despeses de personal (2.042.697,94 euros (32,68% dels ingressos corrents)), les despeses corrents (2.079.680,00 euros (33,28% dels ingressos corrents)) i les transferències corrents (2.127.346,81 euros (34,04% dels ingressos corrents)).

III.1.1. Despeses de personal

Les despeses de personal, consignades a l'estat de despeses -capítol 1- amb un import de 2.042.697,94 euros per a l'exercici 2025, venen justificades per la documentació que figura a l'expedient de pressupost 2026 subscrita per la Direcció de Recursos Humans, incrementant-se en un 10% respecte de les consignacions inicials respecte de l'exercici anterior.

III.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 2.079.680,00 euros. Aquestes es consideren suficients per atendre les obligacions exigibles a la 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.

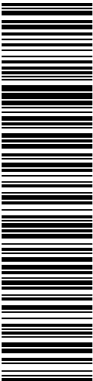
Dins del capítol de transferències corrents –capítol 4- s'han consignat un total de 2.127.346,81 euros, corresponents, principalment, a subvencions a diverses entitats locals així com l'atenció d'una sèrie de convenis i una convocatòria de concurrència competitiva.

III.1.3. Despeses financeres

Per a l'exercici 2026 no s'ha dotat pressupostàriament aquestes aplicacions pressupostàries ja que no es preveu cap moviment per part de les entitats financeres en relació al cobrament d'interessos creditors (custòdia de passiu en comptes bancaris).

III.2. DESPESES DE CAPITAL

El projecte de pressupost per a l'exercici 2026 contempla, que la despesa en concepte d'inversions (capítol sisè), que fa referència a la maquinària, instal·lacions i utillatge, mobiliari i equips informàtics, adquisició d'aplicacions informàtiques i altres inversions de



reposició associat al funcionament operatiu del servei, no es doti pressupostàriament en l'exercici perquè aquestes inversions es duren a terme des de altres departaments de l'entitat; en canvi les despeses per transferències de capital (capítol setè) s'han dotat pressupostàriament per un import de 548.150,73 euros.

Pel que respecta a les transferències de capital, l'import consignat en el pressupost d'enguany és superior, vinculat a varies motivacions. La primera d'elles, és la calendarització, des d'una perspectiva plurianual de les actuacions de foment; la segona, l'esforç que ha realitzat l'entitat en consignar l'atenció d'una sèrie de compromisos adquirits en exercicis anteriors a 2025; i per últim es preveu realitzar una convocatòria per atorgar subvencions d'inversió a ajuntaments i cooperatives per a la creació d'Agrobotigues'.

III.3. DESPESES FINANCERES

Les despeses consignades en concepte d'actius financers, que figuren al capítol VIII de l'Estat de Despeses, ascendeixen a un import de 9.888,00 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 del Patronat.

IV. CÀLCUL RELACIÓ DEUTE VIU / INGRESSOS CORRENTS

D'acord amb l'actual marc normatiu el Patronat de Promoció Econòmica es troba subjecte a les limitacions a l'endeutament que preveu el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

No obstant, i atès que el Patronat no consta en aquesta Intervenció que tingui cap operació d'endeutament, no s'efectuarà valoració de la relació del seu deute viu (inexistent) sobre els ingressos corrents per no considerar-se procedent.

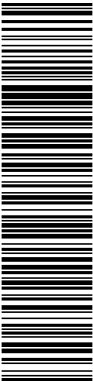
V. EQUILIBRI FINANCER I EQUILIBRI MATERIAL DEL PRESSUPOST

De l'exposat anteriorment es dedueix que el Pressupost del Patronat de Promoció Econòmica 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 de 6.807.763,48 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.

ANIVELLAMENT INGRESSOS CORRENTS / DESPESES CORRENTS

Import	
Ingressos Corrents (Capítols I a V)	6.249.724,75
Despeses corrents (Capítols I, II i IV)	6.249.724,75



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 605900 KXDNL-9OVLE-KT562-68C1A91004DD4728E0FFE477007052E787901CF) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://seu.diputaciólleida.cat/portal/verificarDocuments.do?ent_id=5

Estalvi Brut Financer	0,00
-----------------------	------

Càrrega Financera (Capítols III i IX)	0,00
---------------------------------------	------

Estalvi Net Financer	0,00
----------------------	------

ANIVELLAMENT INGRESSOS CAPITAL / DESPESES DE CAPITAL	
Despeses de capital (Capítols 6, 7 i 8)	558.038,73
Ingressos de capital previstos (Capítols 6, 7, 8, 9)	558.038,73
Total Finançament	0,00

VI. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

Pel que respecta al compliment de l'estabilitat Pressupostària i volum d'endeutament, caldrà remetre's, en atenció a la condició que té l'Organisme, d'entitat dependent sectoritzada, a l'informe que es pugui realitzar en el marc del Pressupost General de l'exercici 2026 del total de les entitats que conformen el perímetre SEC de la Diputació de Lleida.

VI. CONCLUSIONS

El Projecte de Pressupost de l'Organisme Autònom Patronat de Promoció Econòmica per a l'exercici 2026 que es presenta per a la seva aprovació es troba equilibrat, tant formalment com materialment.

La seva estructura obeeix al que disposa l'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, si bé l'adequació del crèdit a les activitats proposades s'haurà d'acreditar en cada expedient de tramitació.

En relació a la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, cal esmentar que, si bé les previsions pressupostàries han estat realitzades pel propi servei i validades per la Coordinació de la Presidència, a la vista de la liquidació de l'exercici 2024, l'estat d'execució a data d'emissió del present informe i les projeccions efectuades a 31 de desembre de 2025, es pot concloure que, *ceteris paribus*, els crèdits resulten suficients per a l'atenció de les obligacions exigibles durant l'any 2026.

El que s'informa als efectes d'incorporar-se a la documentació preceptiva que ha d'incloure's a l'expedient de Pressupost per a l'exercici 2026 de l'Organisme Autònom Patronat de Promoció Econòmica en primera instància i al Pressupost General de l'Excma. Diputació de Lleida en posterioritat i sense perjudici d'un de millor fonamentat econòmicament.

Lleida, a la data de la signatura electrònica