



Diputació de Lleida

INFORME	CONTROL FINANCER
ASSUMPTE	INFORME ECONÒMIC – FINANCER AL PRESSUPOST 2026 DE L’OA PATRONAT DE TURISME “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 valuació 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.

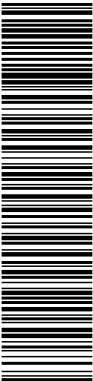
En compliment d’aquesta normativa, l’informe, amb la seva documentació complementària, indica l’estructura i composició dels estats d’ingressos.

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 Turisme Terres de Lleida” per a l’exercici 2026 ascendeix a un total de 6.000.000,00 euros, tant en l’estat d’ingressos com en l’estat de despeses, que representa un lleuger augment, respecte del pressupost inicial de 2025, del 14,39%.

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





Diputació de Lleida

II. PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'import total de l'Estat d'Ingressos del projecte de pressupost del Patronat de Turisme Terres de Lleida per a l'exercici 2026 ascendeix a 6.000.000,00 euros, i presenta la següent distribució per capítols:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	Pressupost 2026	
		IMPORT	%
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	5.990.400,00	99,84 %
A.1	OPERACIONS CORRENTS	5.973.400,00	99,56%
1	Impostos directes	0,00	
2	Impostos indirectes	0,00	
3	Taxes, p.p i altres ingressos	0,00	
4	Transferències corrents	5.883.400,00	98,06%
5	Ingressos patrimonials	90.0000,00	1,5 %
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	17.000,00	0,28%
6	Alienació d'inversions reals	0,00	
7	Transferències de capital	17.000,00	0,28%
B)	OPERACIONS FINANCERES	9.600,00	0,16%
8	Actius financers	9.600,00	0,16%
9	Passius financers	0,00	
TOTAL INGRESSOS		6.000.000,00	100,00%

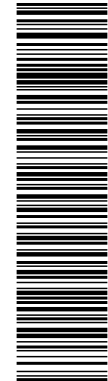
Els ingressos del Patronat de Turisme Terres de Lleida inclouen tres tipus de recursos, segons la seva naturalesa econòmica: ingressos corrents, ingressos de capital i ingressos financers.

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), i de forma residual , els ingressos patrimonials (1,5% del total).

Conseqüentment, i conforme al previst en l'article 168.1 e) s'exposen a continuació les bases utilitzades per a la avaluació 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 5.973.400,00 euros, presentant, per a l'exercici 2026 el següent detall i percentatges:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 569281 I4X1S-KLE6N-GNNGT 4BE34F4D9394689622ED4C238E905CA505D5C2) 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.diputadollleida.cat/portal/verificar/Documents.do?ent_id=6



Diputació de Lleida

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
A.1	OPERACIONS CORRENTS	5.973.400,00	100,00%
1	Impostos directes	0,00	0,00%
2	Impostos indirectes	0,00	0,00%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	0,00	0,00%
4	Transferències corrents	5.883.400,00	98,06%
5	Ingressos patrimonials	90.000,00	1,50%
TOTAL INGRESSOS CORRENTS		5.973.400,00	99,56%

Com es pot observar la pràctica totalitat dels ingressos corresponent a les transferències de l'administració matriu i que figuren al capítol IV de l'estat d'ingressos amb un import total de 5.883.400,00 euros (el 98,06%), la finalitat dels quals és atendre de forma general, incondicionada, el major gruix de despesa corrent a generar per l'Entitat.

II.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 únicament la despesa de capital, de forma general o incondicionada per part de l'Entitat matriu, es preveuen 17.000,00 euros, quantitat que no ha sofert cap variació respecte a la de l'exercici anterior.

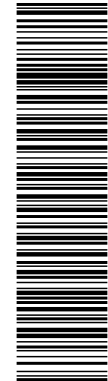
II.3. INGRESSOS FINANCERS

Finalment, i com a ingressos financers, l'Entitat únicament ha consignat previsió sota la rúbrica pressupostària de reintegrament de bestretes del personal, pel mateix import que a l'exercici 2026: 9.600,00 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 Turisme Terres de Lleida per a l'exercici 2026 ascendeix a 6.000.000,00 euros, i presenta la següent distribució per capítols:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 569281 I4X1S-KLE6N-GNNGT 4BE34F4D9394689622ED4C238E905CA50E9D5C2) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. 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.diputadelleida.cat/portal/verificar/Documentos.do?ent_id=6



Diputació de Lleida

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	Pressupost 2026	
		IMPORT	%
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	5.990.400,00	99,84%
A.1	OPERACIONS CORRENTS	5.973.400,00	99,56%
1	Despeses del Personal	1.312.190,89	21,87%
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.487.480,00	58,12%
3	Despeses financeres	1.000,00	0,02%
4	Transferències corrents	1.172.729,11	19,55%
5	Fons de contingència	0,00	
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	17.000,00	0,28%
6	Inversions reals	0,00	
7	Transferències de capital	17.000,00	0,28%
B)	OPERACIONS FINANCERES	9.600,00	0,16%
8	Actius financers	9.600,00	0,16%
9	Passius financers	0,00	
TOTAL DESPESES		6.000.000,00	100,00%

III.1. DESPESES CORRENTS

Les despeses corrents previstes per a l'exercici 2026 en el projecte de pressupost ascendeixen a 5.973.400,00 euros i representen la pràctica totalitat del pressupost projectat (99,56%).

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 2026	
		IMPORT	%
A.1	OPERACIONS CORRENTS		
1	Despeses del Personal	1.312.190,89	21,87%
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.487.480,00	58,12%
3	Despeses financeres	1.000,00	0,02%
4	Transferències corrents	1.172.729,11	19,55%
5	Fons de contingència	0,00	0,00%
TOTAL DESPESES CORRENTS		5.973.400,00	99,56%

Dins d'aquestes despeses, les consignacions més rellevants, novament, són les despeses corrents en béns i serveis i les de personal (representen, entre les dues el 80,09% del pressupost corrent).

Dins d'aquestes despeses, compateixen protagonisme els tres grans grups de despeses: Despeses de personal 1.312.190,89 euros (21,87% de les despeses corrents), les despeses corrents en béns i serveis en 3.487.480,00 euros (58,12% de les despeses corrents) i les transferències corrents 1.172.729,11 euros (19,55% de les despeses corrents).

DOCUMENT DOCUMENT GENÈRIC: Informe econòmic financer _Turisme_2026	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: I4X1S-KLE6N-GNNGT Data d'emissió: 11 de Novembre de 2025 a les 17:00:47 Pàgina 5 de 8	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o _2 aprobado por _2 : 1.- Director/a de PATRONAT DE TURISME. Signat 11/11/2025 13:11
	ESTAT SIGNAT 11/11/2025 13:11



Diputació de Lleida

III.1.1. Despeses de personal

Les despeses de personal, consignades a l'estat de despeses -capítol 1- amb un import d'1.312.190,89 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, incrementant-se en un 0,728% 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 3.487.480,00 euros. Aquestes consignacions han estat facilitades per part de la Direcció del servei, es consideren suficients per atendre les obligacions exigibles a la l'Entitat, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Patronat, 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 d'1.172.729,11 euros, corresponents, principalment, a subvencions a diverses entitats locals així com l'atenció d'una sèrie de convenis.

III.1.3. Despeses financeres

Per a l'exercici 2026 s'inclou en el pressupost una consignació de 1.000 euros en atenció a les depeses de gestió bancàries previstes.

III.2. DESPESES DE CAPITAL

El projecte de pressupost per a l'exercici 2026 contempla, únicament, i d'igual forma que l'exercici anterior, únicament despesa en concepte d'inversions (capítol sisè), per import de 17.000,00 euros, els quals han estat proposats i quantificats per part de l'Organisme Autònom.

Aquestes inversions es financen íntegrament amb l'aportació de capital a realitzar per l'Excma. Diputació de Lleida.

III.3. DESPESES FINANCERES

Les despeses consignades en concepte d'actius financers, que figuren al capítol 8 de l'Estat de Despeses, ascendeixen a un import de 9.600 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.



DOCUMENT DOCUMENT GENÈRIC: Informe econòmic financer _Turisme_2026	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: I4X1S-KLE6N-GNNGT Data d'emissió: 11 de Novembre de 2025 a les 17:00:47 Pàgina 6 de 8	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o _2 aprobado por _2 : 1.- Director/a de PATRONAT DE TURISME. Signat 11/11/2025 13:11
	ESTAT SIGNAT 11/11/2025 13:11



Diputació de Lleida

IV. CÀLCUL RELACIÓ DEUTE VIU / INGRESSOS CORRENTS

D'acord amb l'actual marc normatiu el Patronat de Turisme Terres de Lleida 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 Turisme Terres de Lleida 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 6.000.000,00 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.





Diputació de Lleida

ANIVELLAMENT INGRESSOS CORRENTS / DESPESES CORRENTS

	Import
Ingressos Corrents (Capítols 1 a 5)	5.973.400,00
Despeses Corrents (Capítols 1, 2 i 4)	5.972.400,00

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)	26.600,00
Ingressos de capital previstos (Capítols 6, 7, 8, 9)	26.600,00
Total Finançament	0,00

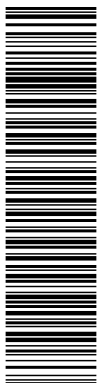
VI. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

Durant els darrers exercicis l'administració local s'ha vist afectada per la suspensió de les regles fiscals previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. No obstant l'anterior, l'exercici 2025 queda totalment sotmès al compliment dels dits preceptes.

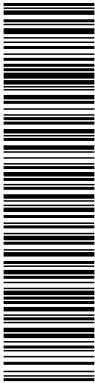
VII. CONCLUSIONS

El Projecte de Pressupost de l'Organisme Autònom Patronat de Turisme Terres de Lleida per a l'exercici 2026 que es presenta per a la seva aprovació es presenta 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.



DOCUMENT DOCUMENT GENÈRIC: Informe econòmic financer _Turisme_2026	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: I4X1S-KLE6N-GNNGT Data d'emissió: 11 de Novembre de 2025 a les 17:00:47 Pàgina 8 de 8	SIGNATURES El documento ha sido _2 firmado_2 o _2 aprobado por _2 : 1.- Director/a de PATRONAT DE TURISME. Signat 11/11/2025 13:11
	ESTAT SIGNAT 11/11/2025 13:11



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 569281 I4X1S-KLE6N-GNNGT 4BE3M4D9394698922ED4C238E905CA50E9D5C2) 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.diputadollleida.cat/portal/verificar/Documentos.do?ent_id=6



Diputació de Lleida

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 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 del Patronat de Turisme "Terres de Lleida" en primera instància i al Pressupost General de l'Excm. Diputació de Lleida en posterioritat i sense perjudici d'un de millor fonamentat econòmicament.

Lleida, en la data de la signatura electrònica

El Director del Patronat de Turisme de la Diputació de Lleida