



Ajuntament de Lleida

MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS, DE L'EXERCICI 2017, A LA QUAL ES REFEREIX L'ARTICLE 211.A) DEL REIAL DECRET LEGISLATIU 2/2004, DE 5 DE MARÇ, QUE APROVA EL TEXT REFÒS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
ACTIVITAT: Seguretat i mobilitat	19.840.756,77	4.402.696,75	-15.438.060,02	22,19%
ACTIVITAT: Urbanisme	17.376.282,02	17.032.114,79	-344.167,23	98,02%
ACTIVITAT: Sanejament i aigües	3.897.750,11	151.520,04	-3.746.230,07	3,89%
ACTIVITAT: Tractament de residus i neteja viària	18.876.449,77	7.953.349,66	-10.923.100,11	42,13%
ACTIVITAT: Enllumenat públic	4.532.433,28		-4.532.433,28	0,00%
ACTIVITAT: Sanitat, cementiri i serveis funeraris	1.396.388,83	538.439,89	-857.948,94	38,56%
ACTIVITAT: Medi ambient	2.012.787,78	551.661,55	-1.461.126,23	27,41%
ACTIVITAT: Acció social	14.435.558,36	3.818.665,99	-10.616.892,37	26,45%
ACTIVITAT: Joventut	444.441,43	34.138,56	-410.302,87	7,68%
ACTIVITAT: Drets civils, cooperació, immigració i polítiques d'igualtat	509.967,20		-509.967,20	0,00%
ACTIVITAT: Foment d'ocupació	3.981.056,92	847.946,91	-3.133.110,01	21,30%
ACTIVITAT: Ensenyament	21.585.563,62	2.538.159,96	-19.047.403,66	11,76%
ACTIVITAT: Infància	556.695,06	87.890,00	-468.805,06	15,79%
ACTIVITAT: Cultura	8.996.582,27	627.207,97	-8.369.374,30	6,97%
ACTIVITAT: Arqueologia i Protecció del patrimoni històric	337.895,04		-337.895,04	0,00%
ACTIVITAT: Esports	6.272.900,49	1.120.543,46	-5.152.357,03	17,86%
ACTIVITAT: Consum, turisme i fires	3.551.020,99	42.525,35	-3.508.495,64	1,20%
ACTIVITAT: Transport terrestre	9.506.705,13	496.265,64	-9.010.439,49	5,22%
ACTIVITAT: Agricultura	31.379,11		-31.379,11	0,00%
ACTIVITAT: Altres activitats de caràcter econòmic	2.738.736,65	78.500,21	-2.660.236,44	2,87%
ACTIVITAT: Participació ciutadana	3.201.279,80	1.462,06	-3.199.817,74	0,05%
TOTAL	144.082.630,63	40.323.088,79	-103.759.541,84	27,99%

Lleida, 7 de maig de 2018



M E M Ò R I A

En compliment d'allò disposat a l'article 211 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a la Regla 48.3.b) de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local, 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 en què s'han acomplert els objectius programats, indicant els objectius previstos i aquells assolits amb el seu cost.

Aquesta entitat, a través de la classificació del pressupost, determina programes concrets en base a les activitats a realitzar durant l'exercici econòmic, assignant-los crèdits per a la seva consecució. Aquest desenvolupament programàtic del Pressupost permet establir un sistema d'anàlisi de la consecució dels objectius inclosos al programa, a través del grau d'execució pressupostària.

Això permet en la rendició del Compte General d'aquest exercici determinar el cost dels programes aprovats.

El grau d'acompliment del pressupost com a instrument econòmic agregat de les finalitats que al llarg de l'any es pretenen aconseguir es dedueix de la liquidació del pressupost 2017, per la qual cosa la mesura del compliment dels objectius referida als expressats mitjançant els ingressos i les despeses pressupostades, apareix quantificat en els estats de liquidació de les partides i conceptes del pressupost i en allò relatiu al Pla Anual d'Inversions, en l'estat d'execució de despeses amb finançament afectat que apareix en la Memòria del Compte General.

Els grups de programes que han tingut assignació econòmica a l'exercici de 2017 han estat 54, bé al pressupost inicialment aprovat o bé a través d'expedients de modificació de crèdits posteriors.

D'aquests 54 grups de programes centrarem l'anàlisi en aquells que han constituït els objectius principals de la política de despesa plantejada per aquesta Alcaldia, a través de l'elaboració del pressupost 2017 i dels expedients de modificació de crèdit aprovats en aquest exercici.

**Ajuntament de Lleida**

L'estructura del pressupost municipal es presenta segons allò disposat a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, amb les modificacions a que fa referència l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que classifica les despeses per programes segons la finalitat i els objectius que es proposen aconseguir.

PRINCIPALS OBJECTIUS PRESSUPOSTARIS EN L'EXERCICI 2017*Pressupost Inicial*

El contingut material del pressupost elaborat per l'equip de govern va estar condicionat per la situació del moment, i per tant es tractava d'efectuar una programació realista i rigorosa dels objectius a assolir partint d'un escenari realment complicat amb previsions de creixement moderat d'ingressos de determinats conceptes per atendre el creixement de les despeses que generen els serveis públics.

En conseqüència un dels objectius plantejats amb caràcter general per a l'exercici de 2017 i com en exercicis precedents, és la contenció de la despesa corrent.

Resulta necessari remarcar que per l'any 2017, s'han reconegut ingressos de capital procedents del capítol 6 per un import de

1.004.550,00EUR i del capítol 7 per un import de 479.383,05EUR. Tanmateix s'han reconegut ingressos financers per una operació d'endeutament nova a llarg termini per un import de 3.626.277,95EUR, per a finançar una inversió financera inclosa al capítol 8 de despeses, per finançar un préstec a l'EMU, SL., entitat de capital íntegrament municipal.

Aquesta operació de crèdit per a finançar un préstec participatiu a l'EMU,SL., ha estat autoritzada per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresoreria de la Generalitat de Catalunya.

Per decret de l'alcalde de data 8 de juny de 2017 es va acordar concertar un préstec amb La Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona "La Caixa" per 10.649.809,16EUR, el qual cobreix el finançament necessari de la totalitat de la inversió, en les condicions que consten en el contracte.

La concessió a l'Empresa Municipal d'Urbanisme, SL. d'un préstec participatiu té per objecte la reestructuració del deute d'aquesta empresa per contribuir a la seva viabilitat.

El perímetre de consolidació considerat inclou l'Ajuntament, els organismes autònoms i els ens dependents.

A 31/12/2017 els ens dependents que formen part del grup Administració Pública són els organismes autònoms Institut



Ajuntament de Lleida

Municipal d'Ocupació i Turisme de Lleida, el Consorci del Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, el Consorci per a la gestió de la TDT local de la demarcació de Lleida, el Consorci del Turó de la Seu Vella de Lleida, el Consorci per a la gestió d'acolliment a persones sense llar de Lleida, l'Empresa Municipal d'Urbanisme, SL i el Centre de Negocis i Convencions, SA.

Pel que fa a les mesures adoptades en els ingressos, s'ha de dir que han garantit suficientment els recursos per finançar les despeses corrents i l'amortització de les operacions d'endeutament. Així mateix, s'ha garantit, mitjançant els mecanismes de bonificacions o exempcions previstes a les normes, el tractament adient a les famílies amb dificultats econòmiques.

En quant a les Ordenances Fiscals 2017, s'ha de fer constar el següent:

1. Contenció i equitat de la càrrega impositiva sobre el contribuent:

- Les Ordenances Fiscals es caracteritzen pel seu marcat contingut social amb la congelació d'impostos i taxes, amb caràcter general.
- En el cas de l'IBI es mantenen bonificacions

adreçades als habitatges de l'Horta que corresponguin a una explotació agrícola. En aquests casos disposaran d'un 10% de bonificació en la quota final de l'IBI. Caldrà que tinguin la condició d'explotació agrícola, ramadera o forestal, que estiguin empadronats i que el 50% dels ingressos familiars proveniu de la seva explotació. Les ordenances també mantenen les ajudes a famílies nombroses i monoparentals.

- En quant a la Plusvàlua, les ordenances fiscals també mantenen la baixada del 18%, fet que és una disminució directa en aquest import, fruit de la revisió cadastral (reducció del 18% dels valors cadastrals). Això té un impacte d'una menor recaptació per a l'Ajuntament de Lleida valorada en 1'1 milions d'euros. En la plusvàlua es mantenen les bonificacions del 90% per a herències dels habitatges habituals -és a dir, quan una persona hereta l'habitatge on viu- i del 80% per als pisos que es reben en herència i que s'ofereixen a l'Oficina Local d'Habitatge.



Ajuntament de Lleida

2. Es donen una sèrie de facilitats per complir les obligacions tributàries

S'introdueixen noves facilitats per poder fer els pagaments tributaris per mitjà d'un Pla personalitzat que permet que les famílies puguin establir com, quin i quan volen pagar individualment les seves obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Lleida. El pla personalitzat de pagament (que és sense interessos i sense garanties) permet que cadascú pugui establir a la carta es seu pagament periòdic dels tributs i de les taxes.

Les despeses previstes per al 2017 s'han dissenyat en coherència amb l'escenari d'ingressos previstos, per garantir que es puguin finançar les despeses corrents i amortitzar les operacions d'endeutament. Aquestes mesures, responen als principis de major eficiència en la despesa, a través de la racionalització i la simplificació administrativa i respecten les prioritats en les despeses socials i en aquelles relatives a la seguretat ciutadana.

Les mesures de reducció de costos de personal, s'han basat principalment en la no cobertura íntegra de vacants produïdes per la jubilació de funcionaris.

S'ha dut a terme una racionalització dels contractes externs de forma que s'han reduït aquells que es poden prestar amb personal municipal. Aquesta política es manté en tots aquells contractes en els que la prestació i la utilització dels recursos disponibles sigui més eficient amb personal propi, sempre i quan es disposi de recursos interns suficients. En canvi, es farà la prestació de serveis de forma externa quan per la pròpia natura de la prestació o pel nivell de recursos a emprar sigui més eficient fer-ho d'aquesta forma.

S'ha fet un esforç especial per aconseguir la màxima simplificació administrativa possible, de forma que les gestions i els tràmits que els ciutadans i les empreses han de fer amb l'Ajuntament siguin simples i ràpids. Això ha requerit un esforç de re-enginyeria de processos, per re-dissenyar els protocols interns, també una adaptació tecnològica dels "BackOffice" interns i un canvi cultural intern per fer una administració més proactiva.

Aquests esforços s'han fet visibles als ciutadans amb la posada en marxa de les següents eines:

- Seu electrònica
- Carpeta ciutadana



Ajuntament de Lleida

- Carpeta empresa

GRAU D'EXECUCIÓ DE LES DESPESES IMPUTABLES A L'EXERCICI 2017

S'ha de tenir en compte que per a l'anàlisi dels programes i/o capítols d'aquest apartat, les referències a crèdits definitius es refereixen a la suma dels crèdits assignats inicialment al pressupost més les modificacions que s'han produït al llarg de l'exercici 2017.

Seguretat i mobilitat ciutadana

En aquest apartat, la dotació de crèdits definitius ha estat de 17.015.814,10EUR., dels quals s'han disposat un total de 16.730.597,38EUR. i el reconeixement de les obligacions ha estat de 15.751.633,88EUR.

Habitatge, Urbanisme (Vies públiques), Infraestructures

En aquesta política de despesa, d'un total previst de 28.688.541,01EUR., es van arribar a comprometre 23.980.713,13EUR, es a dir un 83,59% i a executar-se el 64,48%.

Benestar comunitari

D'aquesta política de despeses es de destacar els grups de programes referent a tractament de residus i neteja viària per al qual disposava d'un pressupost de 14.957.260,55EUR., dels

que es van assumir compromisos per un import de 14.708.305,52EUR. i es van reconèixer obligacions per un import de 14.492.832,53EUR.

Medi ambient

Respecte del Medi ambient, de la previsió definitiva de 5.851.678,54EUR., s'han reconegut obligacions per un import de 5.140.780,96EUR.

Serveis socials i promoció social

En quant a Acció social d'un pressupost definitiu de 12.138.933,93EUR., es van reconèixer obligacions per un import 11.976.310,93EUR.

Foment de l'ocupació

En aquesta política de despesa, tenim que d'un total de 3.019.785,85EUR., es van contraure obligacions per un import de 2.965.795,89EUR., es a dir el 98,21% de la consignació.

Sanitat

En quant a Sanitat, s'ha executat el 98,83% de la despesa compromesa, es a dir 750.045,30EUR.

Educació



Ajuntament de Lleida

En aquesta matèria s'han dotat uns crèdits definitius de 11.454.558,40EUR., dels quals s'ha reconegut el 99,84% de la previsió inicial.

Cultura

En aquesta política de despesa s'han reconegut obligacions per un import de 7.139.434,99EUR., es a dir el 98,25% de la despesa compromesa.

Esport

Respecte a les despeses en esport, s'han reconegut 4.710.779,44EUR., es a dir el 85,40% de la previsió definitiva.

Comerç, Turisme, Desenvolupament empresarial

En aquesta matèria s'han pressupostat despeses per 2.909.342,36EUR., de les quals s'han reconegut obligacions per un import de 2.666.926,34EUR., es a dir el 91,67% de la despesa.

Transport públic

La dotació pressupostària ha estat de 7.139.279,69EUR., dels quals s'han reconegut obligacions per un import de

7.139.279,69EUR., dels quals el 98% correspon a la transferència corrent a Autobusos de Lleida, S.A.

Altres actuacions de caràcter econòmic (Societat de la informació)

La dotació de recursos per a la innovació tecnològica i la incorporació de noves tecnologies a l'activitat municipal ha estat com en l'exercici precedent, un dels objectius establerts per a l'exercici de 2017. A tal efecte es van destinar 1.767.136,45EUR. per a donar continuïtat a la política de suport a l'administració municipal i a l'extensió a la societat de les tecnologies de la informació i les telecomunicacions, dels quals es van aprovar i comprometre obligacions per el 97,47% de la consignació prevista.

CONCLUSIONS FINALS

Valoració Genèrica dels objectius 2017

De les dades reflectides als apartats exposats es pot concloure que els objectius establerts per la Corporació al seu projecte de pressupost 2017 i als seus posteriors expedients de modificacions de crèdits s'han acomplert raonablement, encara que per aconseguir-ho hagi hagut de fer un esforç considerable que no ha afectat el nivell i qualitat dels serveis públics.

**Ajuntament de Lleida***Estabilitat pressupostària i Regla de despesa*

El compliment del objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha de calcular de forma consolidada entre l'Ajuntament i els ens dependents que formen part del Grup d'Administració Pública, pel que s'han de consolidar els ingressos i despeses liquidats a l'exercici 2017 del propi Ajuntament, dels seus organismes autònoms, del Consorci Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, del Consorci per a la gestió del servei de la TDT local de la demarcació de Lleida, del Consorci Turó de la Seu Vella de Lleida, del Consorci per a la gestió del servei d'acolliment a persones sense llar de Lleida, de l'Empresa Municipal d'Urbanisme, SL i del Centre de Negocis i Convencions, SA. De l'anàlisi de les dades consolidades es constata que es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes SEC.

Per al càlcul del dèficit estructural s'ha aplicat la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària.

Resultat Estabilitat Pressupostària Grup d'Administració

Pública 2017:

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustaments pròpia Entitat	Ajustaments per operacions internes	Capac./Nec. Financ. Entitat
09-00-254-CC-000 C. Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida	1.985.171,37	1.565.228,76	9.799,86	0	429.742,47
09-25-120-AA-000 Lleida	157.384.706,62	135.898.755,07	-4.936.477,16	0	16.549.474,39
09-25-120-AO-004 Inst. M. Treball Salvador Seguí	5.908.733,00	5.509.672,94	-6.744,74	0	392.315,32
09-25-120-AP-004 E. M. d'Urbanisme de Lleida S.L.	6.727.759,78	4.308.332,36		0	2.419.427,42
09-25-120-AP-005 Centre de Negocis i Convencions, S.A.	787.047,16	793.694,25	0	0	-6.647,09
09-25-120-AO-006 P. M. Turisme	956.826,99	824.790,76	12.487,91	0	144.524,14
09-00-327-CC-000 C. Gestió Servei de TDT Local de la Demarcació de Lleida	1.000,00	377,52	0	0	622,48
09-00-395-CC-000 C. Gestió Servei d'Acol·liment a Persones Sense Llar de Lleida	1.012,00	218,40	0	0	793,60
09-00-393-CC-000 C. Turó de la Seu Vella de Lleida	727.953,16	713.476,36	12.934,42	0	27.411,22

Capacitat/Necessitat Finançament de la Corporació Local

19.957.663,95

En conseqüència en fase de liquidació 2017, com s'ha fet constar, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat de finançament, coherent amb la normativa europea, així com la regla de despesa. El superàvit obtingut està afectat a l'assenyalat en l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**Ajuntament de Lleida***Situació econòmic financera a 31/12/2017*

L'Ajuntament ha aconseguit que diferents indicadors siguin positius, cosa que permetrà afrontar els desequilibris financers conjunturals de forma més efectiva.

- A 31/12/2017 s'ha obtingut un romanent de tresoreria positiu per a despeses generals de 7.583.379,42EUR, que no és de disposició lliure, si no que de conformitat amb la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresoreria de la Generalitat de Catalunya sobre el règim de tutela financera dels ens locals, en el cas que existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit. Cal garantir igualment el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromès per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini.

- S'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació de l'exercici 2017 en termes del SEC, així com la regla de despesa.
- El termini mitjà de pagament a proveïdors mensual ha estat el següent:

PMP GLOBAL 2017	
Gener	38,15
Febrer	48,60
Març	43,98
Abril	22,12
Maig	26,54
Juny	27,20
Juliol	22,72
Agost	20,12
Setembre	30,99
Octubre	23,43
Novembre	17,06
Desembre	16,32

Valoració final

De les dades exposades a la present Memòria, i de la informació comptable i pressupostària obtinguda del Compte General, es pot concloure que en l'escenari actual, durant l'exercici 2017 l'Ajuntament de Lleida ha realitzat les activitats, serveis i funcions que te encomanades amb un alt grau d'eficàcia i eficiència, abordant nous projectes que segueixen desenvolupant-se actualment i en tot cas ha mantingut uns



Ajuntament de Lleida

indicadors financers, pressupostaris i patrimonials molt acceptables.

Lleida, 7 de maig de 2018

L'alcalde