



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS, DE L'EXERCICI 2018, 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	20.015.979,34	4.825.035,36	-15.190.943,98	24,11%
ACTIVITAT: Urbanisme	16.174.986,40	13.559.584,01	-2.615.402,39	83,83%
ACTIVITAT: Sanejament i aigües	4.054.520,74	3.367.453,71	-687.067,03	83,05%
ACTIVITAT: Tractament de residus i neteja viària	19.807.804,49	7.995.768,86	-11.812.035,63	40,37%
ACTIVITAT: Enllumenat públic	4.443.538,81	0,00	-4.443.538,81	0,00%
ACTIVITAT: Sanitat, cementiri i serveis funeraris	1.434.228,86	435.072,91	-999.155,95	30,33%
ACTIVITAT: Medi ambient	2.087.328,37	485.027,87	-1.602.300,50	23,24%
ACTIVITAT: Acció social	15.534.381,77	4.167.569,54	-11.366.812,23	26,83%
ACTIVITAT: Joventut	439.027,15	251.659,59	-187.367,56	57,32%
ACTIVITAT: Drets civils, cooperació, immigració i polítiques d'igualtat	543.327,12	0,00	-543.327,12	0,00%
ACTIVITAT: Foment d'ocupació	4.004.836,77	259.050,10	-3.745.786,67	6,47%
ACTIVITAT: Ensenyament	21.223.605,55	3.276.280,19	-17.947.325,36	15,44%
ACTIVITAT: Infància	552.109,76	123.300,00	-428.809,76	22,33%
ACTIVITAT: Cultura	8.609.141,67	599.104,14	-8.010.037,53	6,96%
ACTIVITAT: Arqueologia i Protecció del patrimoni històric	449.877,08	26.666,67	-423.210,41	5,93%
ACTIVITAT: Esports	6.238.228,43	829.363,31	-5.408.865,12	13,29%
ACTIVITAT: Consum, turisme i fires	3.250.777,13	739.174,36	-2.511.602,77	22,74%
ACTIVITAT: Transport terrestre	9.141.237,32	534.870,76	-8.606.366,56	5,85%
ACTIVITAT: Agricultura	39.301,40	0,00	-39.301,40	0,00%
ACTIVITAT: Altres activitats de caràcter econòmic	3.027.851,08	14.989,75	-3.012.861,33	0,50%
ACTIVITAT: Participació ciutadana	3.394.369,58	0,00	-3.394.369,58	0,00%
TOTAL	144.466.458,83	41.489.971,13	-102.976.487,70	28,72%



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 2018, 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 2018 han estat 51, bé al pressupost inicialment aprovat o bé a través d'expedients de modificació de crèdits posteriors.

D'aquests 51 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 2018 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 2018*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 2018 i com en exercicis precedents, és la contenció de la despesa corrent.

Resulta necessari remarcar que per l'any 2018, s'han reconegut ingressos de capital procedents del capítol 6 per un import de

144.193,44EUR i del capítol 7 per un import de 731.550,73EUR. Tanmateix s'han reconegut ingressos financers per una operació d'endeutament a llarg termini per un import de 3.221.476,19EUR, per a finançar una inversió financera inclosa al capítol 8 de despeses, per finançar un préstec participatiu a l'EMU, SL., entitat de capital íntegrament municipal.

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

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

A 31/12/2018 els ens dependents que formen part del grup Administració Pública són els organismes autònoms Institut 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



Ajuntament de Lleida

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.

Quant a les Ordenances Fiscals 2018, 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 provinguin de la seva explotació.

Es manté una bonificació de fins el 80% de la quota íntegra de l'impost a favor d'immobles corresponents a edificacions de naturalesa rústega indispensables pel desenvolupament d'explotacions agrícoles, ramaderes i

forestals, afectades pel procés de regularització cadastrals per considerar-les d'especial interès. Caldrà que l'edificació hagi estat degudament autoritzada o que rebi la consideració de legalment implantada.

Les ordenances també mantenen les ajudes a famílies nombroses i monoparentals

- 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.

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

Es mantenen les 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 2018 s'han dissenyat en coherència amb l'escenari d'ingressos previstos, per garantir



Ajuntament de Lleida

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
- Carpeta empresa

GRAU D'EXECUCIÓ DE LES DESPESES IMPUTABLES A L'EXERCICI 2018

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 2018.

Seguretat i mobilitat ciutadana

En aquest apartat, la dotació de crèdits definitius ha estat de 17.203.707,40EUR., dels quals s'han disposat un total de 16.986.253,94EUR. i el reconeixement de les obligacions ha estat de 15.697.590,06EUR.

**Ajuntament de Lleida***Habitatge, Urbanisme (Vies públiques), Infraestructures*

En aquesta política de despesa, d'un total previst de 24.891.111,57EUR., es van arribar a comprometre 21.488.704,36EUR, es a dir un 86,33% i a executar-se el 61,89%.

Benestar comunitari

D'aquesta política de despeses cal destacar els grups de programes referent a tractament de residus i neteja viària per al qual disposava d'un pressupost de 15.734.141,50EUR., dels que es van assumir compromisos per un import de 15.482.975,45EUR. i es van reconèixer obligacions per un import de 15.469.837,54EUR.

Medi ambient

Respecte del Medi ambient, de la previsió definitiva de 7.224.426,36EUR., s'han reconegut obligacions per un import de 5.294.011,98EUR.

Serveis socials i promoció social

En quant a Acció social d'un pressupost definitiu de 14.182.336,65EUR., es van reconèixer obligacions per un import 13.330.718,79EUR.

Foment de l'ocupació

En aquesta política de despesa, tenim que d'un total de 3.045.431,88EUR., es van contraure obligacions per un import de 3.127.765,84EUR.

Sanitat

En quant a Sanitat, s'ha executat el 95,34% de la despesa compromesa, es a dir 771.891,15EUR.

Educació

En aquesta matèria s'han dotat uns crèdits definitius de 17.229.582,76EUR., dels quals s'ha reconegut el 95,84% de la previsió inicial.

Cultura

En aquesta política de despesa s'han reconegut obligacions per un import de 7.075.067,23EUR., es a dir el 98,58% de la despesa compromesa.

Esport

Respecte a les despeses en esport, s'han reconegut 4.872.038,21EUR., es a dir el 90,46% de la previsió definitiva.

Comerç, Turisme, Desenvolupament empresarial

**Ajuntament de Lleida**

En aquesta matèria s'han pressupostat despeses per 3.295.098,75EUR., de les quals s'han reconegut obligacions per un import de 3.036.752,83EUR., es a dir el 92,16% 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 100% 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 2018. A tal efecte es van destinar 1.873.414,99EUR. 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 96,11% de la consignació prevista.

CONCLUSIONS FINALS

Valoració Genèrica dels objectius 2018

De les dades reflectides als apartats exposats es pot concloure que els objectius establerts per la Corporació al seu projecte de pressupost 2018 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.

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 2018 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



Ajuntament de Lleida

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 2018:

Informe Avaluació - Resultat Estabilitat Pressupostària Grup d'Administració Pública 2018:					
Entitat	Ingres 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	1.790.146,39	1.425.924,00	23.142,10	0	387.364,49
09-25-120-AA-000 Lleida	153.774.912,74	140.796.020,05	-2.771.986,22	0	10.206.906,47
09-25-120-AO-004 Inst. M. Treball Salvador Seguí	7.677.970,51	6.792.360,99	-3.604,39	0	882.005,13
09-25-120-AP-004 E. M. d'Urbanisme de Lleida S.L.	6.507.238,96	4.906.428,42	0	0	1.600.810,54
09-25-120-AP-035 Centre de Negocis i Convencions, S.A.	1.101.333,15	1.413.870,82	0	0	-312.532,67
09-00-327-CC-000 C. Gestió Servei de TDT Local de la Demarcació de Lleida	1.000,00	356,81	0	0	643,19
09-25-120-AO-006 P. M. Turisme	1.067.296,49	904.154,30	10.634,35	0	173.776,54
09-00-393-CC-000 C. Turó de la Seu Vella de Lleida	785.850,03	738.834,42	-8.355,54	0	38.660,07
09-00-395-CC-000 C. Gestió Servei d'Acol·liment a Persones Sense Llar de Lleida	1.000,00	1,00	0	0	999,00

Capacitat/Necessitat Finançament de la Corporació Local 12.978.632,76

En conseqüència en fase de liquidació 2018, 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.

Situació econòmic financera a 31/12/2018

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

- A 31/12/2018 s'ha obtingut un romanent de tresoreria positiu per a despeses generals de 4.806.490,55EUR, 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



Ajuntament de Lleida

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 2018 en termes del SEC, així com la regla de despesa.
- El termini mitjà de pagament a proveïdors mensual ha estat el següent:

PMP GLOBAL 2018	
Gener	20,79
Febrer	36,14
Març	26,01
Abril	20,10
Maig	20,85
Juny	15,83
Juliol	25,48
Agost	49,46
Setembre	35,38
Octubre	13,17
Novembre	17,31
Desembre	6,53

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 2018 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 indicadors financers, pressupostaris i patrimonials molt acceptables.

Lleida, 24 de maig de 2019

L'alcalde

