



MEMÒRIA JUSTIFICATIVA DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS PÚBLICS, DE L'EXERCICI 2023, 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

Que s'emet en compliment d'allò disposat a l'article 211.a) del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i de la Regla 48.3.a) de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre i que s'acompanya al Compte General formulat per la Intervenció.

Amb la finalitat d'avaluar l'economia, l'eficàcia i l'eficiència en la prestació d'aquests serveis, s'han tingut en compte els costos realitzats i els ingressos obtinguts. Així, els costos per activitat s'han estimat per un import total de 177.295.686,17 euros, que suposen una execució del 66,39% respecte els costos previstos. La distribució de costos s'ha fet tenint en compte les diferents tipologies d'activitats, segons els grups de programes recollits en la comptabilitat.

ACTIVITAT	Cost d'activitat	cost previst activitat	% cost activitat/cost previst activitat
ACTIVITAT: Seguretat i mobilitat	27.790.689,34	50.401.490,18	55,14%
ACTIVITAT: Urbanisme	18.792.120,65	43.974.142,53	42,73%
ACTIVITAT: Sanejament i aigües	5.884.259,50	7.931.529,05	74,19%
ACTIVITAT: Tractament de residus i neteja viària	24.210.963,03	28.631.741,49	84,56%
ACTIVITAT: Enllumenat públic	5.883.086,66	7.057.225,26	83,36%
ACTIVITAT: Sanitat, cementiri i serveis funeraris	2.639.002,23	3.350.711,06	78,76%
ACTIVITAT: Medi ambient	2.320.971,50	4.251.588,53	54,59%
ACTIVITAT: Acció social	19.024.421,77	33.394.943,31	56,97%
ACTIVITAT: Joventut	1.549.493,68	1.883.975,37	82,25%
ACTIVITAT: Drets civils, cooperació, immigració i polítiques d'igualtat	1.577.118,75	1.774.594,72	88,87%
ACTIVITAT: Foment d'ocupació	3.745.318,42	4.139.363,80	90,48%
ACTIVITAT: Ensenyament	26.934.175,48	31.078.700,93	86,66%
ACTIVITAT: Infància	0,00	0,00	
ACTIVITAT: Cultura	8.967.971,54	10.043.682,29	89,29%
ACTIVITAT: Arqueologia i Protecció del patrimoni històric	418.542,99	473.650,04	88,37%
ACTIVITAT: Esports	6.558.779,31	8.915.188,28	73,57%
ACTIVITAT: Consum, turisme i fires	2.173.487,58	6.714.515,10	32,37%
ACTIVITAT: Transport terrestre	10.326.381,04	11.412.820,78	90,48%
ACTIVITAT: Agricultura	35.115,14	48.980,35	71,69%
ACTIVITAT: Altres activitats de caràcter econòmic	4.401.466,21	7.071.593,09	62,24%
ACTIVITAT: Participació ciutadana	4.062.321,36	4.507.447,60	90,12%
	177.295.686,17	267.057.883,73	66,39%



Ajuntament de Lleida

A la vegada, en els documents que analitzen els costos de l'entitat, s'ha fet una anàlisi detallada dels elements que formen part de cada activitat, fent una separació entre costos directes i costos indirectes.

ELEMENTS	Cost directe	Cost indirecte	TOTAL	%
COSTOS DE PERSONAL	57.226.499,78	13.450.838,20	70.677.337,98	39,86%
ADQUISICIÓ DE BENS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00%
SERVEIS EXTERNS	64.029.613,91	8.677.640,75	72.707.254,66	41,01%
TRIBUTS	0,00	294.725,15	294.725,15	0,17%
COSTOS CALCULATS	0,00	3.444.652,23	3.444.652,23	1,94%
COSTOS FINANCERS	0,00	4.202.863,05	4.202.863,05	2,37%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	20.055.793,31	2.500.166,80	22.555.960,11	12,72%
ALTRES COSTOS	0,00	3.412.892,99	3.412.892,99	1,92%
TOTAL	141.311.907,00	35.983.779,17	177.295.686,17	100,00%

Pel que fa al finançament d'aquestes activitats, en el seu conjunt tenen un grau de cobertura del 32,15%, el qual queda detallat en el quadre següent.



Ajuntament de Lleida

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
ACTIVITAT: Seguretat i mobilitat	27.790.689,34	6.985.412,83	-20.805.276,51	25,14%
ACTIVITAT: Urbanisme	18.792.120,65	16.162.537,08	-2.629.583,57	86,01%
ACTIVITAT: Sanejament i aigües	5.884.259,50	243.948,46	-5.640.311,04	4,15%
ACTIVITAT: Tractament de residus i neteja viària	24.210.963,03	8.681.144,32	-15.529.818,71	35,86%
ACTIVITAT: Enllumenat públic	5.883.086,66	0,00	-5.883.086,66	0,00%
ACTIVITAT: Sanitat, cementiri i serveis funeraris	2.639.002,23	660.683,55	-1.978.318,68	25,04%
ACTIVITAT: Medi ambient	2.320.971,50	1.009.454,01	-1.311.517,49	43,49%
ACTIVITAT: Acció social	19.024.421,77	6.614.907,55	-12.409.514,22	34,77%
ACTIVITAT: Joventut	1.549.493,68	153.260,56	-1.396.233,12	9,89%
ACTIVITAT: Drets civils, cooperació, immigració i polítiques d'igualtat	1.577.118,75	1.088.577,23	-488.541,52	69,02%
ACTIVITAT: Foment d'ocupació	3.745.318,42	82.702,76	-3.662.615,66	2,21%
ACTIVITAT: Ensenyament	26.934.175,48	6.836.175,08	-20.098.000,40	25,38%
ACTIVITAT: Infància	0,00	0,00	0,00	
ACTIVITAT: Cultura	8.967.971,54	1.020.677,09	-7.947.294,45	11,38%
ACTIVITAT: Arqueologia i Protecció del patrimoni històric	418.542,99	0,00	-418.542,99	0,00%
ACTIVITAT: Esports	6.558.779,31	1.136.993,94	-5.421.785,37	17,34%
ACTIVITAT: Consum, turisme i fires	2.173.487,58	831.415,77	-1.342.071,81	38,25%
ACTIVITAT: Transport terrestre	10.326.381,04	1.371.952,88	-8.954.428,16	13,29%
ACTIVITAT: Agricultura	35.115,14		-35.115,14	0,00%
ACTIVITAT: Altres activitats de caràcter econòmic	4.401.466,21	77.061,18	-4.324.405,03	1,75%
ACTIVITAT: Participació ciutadana	4.062.321,36	30.000,00	-4.032.321,36	0,74%
TOTAL	177.295.686,17	52.986.904,29	-124.308.781,88	29,89%

A l'objecte de formular més succintament aquesta memòria, es remet a l'expedient de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, que s'acompanya com a document integrant d'aquest Compte General de la qual es dedueix que durant l'exercici 2023 l'Ajuntament de Lleida ha realitzat les activitats, serveis i funcions que té encomanades, amb eficàcia i eficiència.

Lleida, 15 de maig de 2024



Ajuntament de Lleida

MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU EN QUÈ S'HAN ACOMPLERT ELS OBJECTIUS PROGRAMATS

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 2023, 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 2023 han estat 51, bé al pressupost inicialment aprovat o bé a través d'expedients de modificació de crèdits posteriors.



Ajuntament de Lleida

D'aquests 51 grups de programes centrarem l'anàlisi en aquells que han constituït els objectius principals de la política de despesa que es va plantejar bàsicament través de l'elaboració del pressupost 2023 i dels expedients de modificació de crèdit aprovats durant l'exercici.

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 2023

GRAU D'EXECUCIÓ DE LES DESPESES IMPUTABLES A L'EXERCICI 2023

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 2023.

Seguretat i mobilitat ciutadana

En aquest apartat, la dotació de crèdits definitius ha estat de 36.347.882,40EUR., dels quals s'han disposat un total de 31.097.551,15EUR. i el reconeixement de les obligacions ha estat de 27.714.635,97EUR.

Habitatge i Urbanisme (Vies públiques)

En aquesta política de despesa, d'un total previst de 27.347.282,07EUR., es van arribar a comprometre 12.027.601,29EUR, es a dir un 43,98% i a executar-se el 41,22%.

Benestar comunitari



Ajuntament de Lleida

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 33.031.858,65EUR., dels que es van assumir compromisos per un import de 31.070.114,18EUR. i es van reconèixer obligacions per un import de 29.793.711,49EUR.

Medi ambient

Respecte al Medi ambient, de la previsió definitiva de 7.431.515,04EUR., s'han reconegut obligacions per un import de 5.905.064,87EUR.

Assistència social primària

D'aquesta política de despesa, d'un pressupost definitiu de 26.721.764,43EUR., es van reconèixer obligacions per un import 17.655.279,45EUR.

Foment de l'ocupació

En aquesta política de despesa, tenim que d'un total de 2.985.171,83EUR., es van contraure obligacions per un import de 2.985.171,83EUR.

Sanitat

Quant a Sanitat, s'ha executat el 87,45% del pressupost definitiu, és a dir 1.692.683,85EUR.

Educació

En aquesta matèria s'han dotat uns crèdits definitius de 22.412.927,92EUR., dels quals s'ha reconegut el 96,10% de la previsió inicial.

Cultura

En aquesta política de despesa s'han reconegut obligacions per un import de 7.481.435,66EUR., es a dir el 98,65% de la despesa compromesa.

Esport



Ajuntament de Lleida

Respecte a les despeses en esport, s'han reconegut 5.476.943,47EUR., es a dir el 85,19% de la previsió definitiva.

Comerç, Turisme i petites i mitjanes empreses

En aquesta matèria s'han pressupostat despeses per 7.035.482,93EUR., de les quals s'han reconegut obligacions per un import de 3.752.557,67EUR., es a dir el 53,34% de la despesa.

Transport públic

La dotació pressupostària ha estat de 8.230.547,67EUR., dels quals s'han reconegut obligacions per un import de 8.230.547,67EUR, dels quals el 98,31% corresponen 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 2023. A tal efecte es van destinar 2.692.409,07EUR. 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 99,53% de la consignació prevista.

Pel que fa a la classificació econòmica de la despesa el resultat de la liquidació per capítols és el següent:

Despeses de personal

La dotació a la despesa de personal ha estat d'un total de 71.865.509,44EUR, dels quals s'han reconegut obligacions per import de 70.678.338,78EUR.

Despeses en bens corrents i serveis



Ajuntament de Lleida

La dotació de la despesa en bens corrents i serveis definitiva va ser de 83.127.264,09EUR dels quals es van reconèixer obligacions per import de 74.857.995,11EUR.

Despeses financeres

Les despeses financeres es van pressupostar definitivament en 2.002.271,78EUR dels quals es van reconèixer obligacions per import d'1.814.574,69EUR

Transferències corrents

Les aportacions a entitats de les que l'Ajuntament de Lleida en forma part o les ajudes i subvencions a altres entitats o particulars es van pressupostar definitivament en 23.024.146,47EUR i es van aprovar obligacions reconegudes per un import total de 22.190.041,56EUR.

Inversions reals

Les inversions pressupostades incloent les incorporacions d'exercicis anteriors ha estat de 67.542.022,13EUR, dels que s'han reconegut obligacions per un import total d'11.280.973,97EUR.

Transferències de capital

Les transferències de capital va tenir una consignació definitiva de 3.443.986,51EUR, dels que s'han acabat reconeixent obligacions per un import de 224.359,75EUR.

Actius financers

El capítol dels actius financers va ser pressupostat definitivament en 252.000,00 EUR i es van reconèixer obligacions per import de 212.421,02EUR



Ajuntament de Lleida

Passius financers

Els passius financers van tenir una pressupost definitiu d'11.838.788,23EUR dels que se van reconèixer obligacions per import d'11.805.590,05EUR

ANÀLISI DELS COSTOS GENERATS EN L'EXERCICI 2023

A més de fer balanç de l'execució pressupostària, en els documents que analitzen els costos de l'entitat, s'ha fet una anàlisi detallada dels elements que formen part de cada activitat, fent una separació entre costos directes i costos indirectes. Aquesta informació forma part de la documentació integrant d'aquest Compte General. Així, els costos per activitat s'han estimat per un import total de 177.295.686,17 euros, que suposen una execució del 66,39% respecte els costos previstos. La distribució de costos s'ha fet tenint en compte les diferents tipologies d'activitats, segons els grups de programes recollits en la comptabilitat.

A més de l'anàlisi de costos, altra informació a tenir en compte per poder valorar el grau de consecució dels objectius és l'evolució del nombre d'usuaris, així com la variació del cost de cada activitat en relació al número d'usuaris. Ambdues dades s'analitzen per cada tipus d'activitats, segons l'evolució dels dos darrers anys.



Ajuntament de Lleida

ACTIVITAT	núm. Usuaris 2023	núm. Usuaris 2022	% variació núm. Usuaris 2023/2022
ACTIVITAT: Seguretat i mobilitat	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Urbanisme	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Sanejament i aigües	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Tractament de residus i neteja viària	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Enllumenat públic	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Sanitat, cementiri i serveis funeraris	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Medi ambient	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Acció social	22.795	26.594	-14,29%
ACTIVITAT: Joventut	12.976	10.126	28,15%
ACTIVITAT: Drets civils, cooperació, immigració i polítiques d'igualtat	40.634	48.357	-15,97%
ACTIVITAT: Foment d'ocupació	3.591	3.858	-6,92%
ACTIVITAT: Ensenyament	59.855	121.200	-50,61%
ACTIVITAT: Cultura	308.434	328.869	-6,21%
ACTIVITAT: Arqueologia i Protecció del patrimoni històric	2.728	2.015	35,38%
ACTIVITAT: Esports	1.070.659	915.022	17,01%
ACTIVITAT: Consum, turisme i fires	52.875	48.709	8,55%
ACTIVITAT: Transport terrestre	6.331.787	5.146.946	23,02%
ACTIVITAT: Agricultura	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Altres activitats de caràcter econòmic	142.990	140.797	1,56%
ACTIVITAT: Participació ciutadana	142.990	140.797	1,56%

ACTIVITAT	cost activitat/núm. Usuaris 2023	cost activitat/núm. Usuaris 2022	% variació cost activitat/núm. Usuaris 2022/2023
ACTIVITAT: Seguretat i mobilitat	194,35	178,13	9,11%
ACTIVITAT: Urbanisme	131,42	126,63	3,79%
ACTIVITAT: Sanejament i aigües	41,15	33,54	22,69%
ACTIVITAT: Tractament de residus i neteja viària	169,32	168,17	0,69%
ACTIVITAT: Enllumenat públic	41,14	32,64	26,05%
ACTIVITAT: Sanitat, cementiri i serveis funeraris	18,46	15,35	20,23%
ACTIVITAT: Medi ambient	16,23	14,55	11,53%
ACTIVITAT: Acció social	834,59	650,57	28,29%
ACTIVITAT: Joventut	119,41	136,70	-12,65%
ACTIVITAT: Drets civils, cooperació, immigració i polítiques d'igualtat	38,81	27,49	41,19%
ACTIVITAT: Foment d'ocupació	1.042,97	1.014,45	2,81%
ACTIVITAT: Ensenyament	449,99	205,76	118,69%
ACTIVITAT: Cultura	29,08	23,42	24,15%
ACTIVITAT: Arqueologia i Protecció del patrimoni històric	153,42	200,68	-23,55%
ACTIVITAT: Esports	6,13	6,24	-1,76%
ACTIVITAT: Consum, turisme i fires	41,11	56,76	-27,57%
ACTIVITAT: Transport terrestre	1,63	1,94	-15,89%
ACTIVITAT: Agricultura	0,25	0,07	241,31%
ACTIVITAT: Altres activitats de caràcter econòmic	30,78	30,22	1,86%
ACTIVITAT: Participació ciutadana	28,41	25,53	11,28%



Ajuntament de Lleida

CONCLUSIONS FINALS

Valoració Genèrica dels objectius 2023

La valoració general és que els objectius establerts en el projecte de pressupost s'ha complert raonablement, encara que per aconseguir-ho s'ha hagut de fer un esforç considerable que no ha afectat el nivell i la qualitat dels serveis públics.

A l'objecte de formular més succintament aquesta memòria, es remet a l'expedient de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, que s'acompanya com a document integrant d'aquest Compte General de la qual es dedueix que durant l'exercici 2023 l'Ajuntament de Lleida ha realitzat les activitats, serveis i funcions que té encomanades, amb eficàcia i eficiència.

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 2023 del propi Ajuntament, dels seus organismes autònoms, del Consorci del Parc Científic i Tecnològic Agroalimentari de Lleida, del Consorci per a la gestió del servei de TDT local de la demarcació de Lleida, del Consorci per a la gestió del servei d'acolliment a persones sense llar de Lleida, del Consorci del Turó de la Seu Vella de Lleida, de l'Empresa Municipal d'Urbanisme, SL i del Centre de Negocis i Convencions, SA. Les dades de les societats mercantils s'han realitzat a partir dels comptes que han presentat a la Intervenció i que han estat formulats i aprovats pels seus respectius òrgans. 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.



Ajuntament de Lleida

Resultat Estabilitat Pressupostària Grup d'Administració Pública 2023:

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	2.745.596,09	2.051.026,82	-10.603,57	0	683.965,70
09-25-120-AA-000 Lleida	185.775.355,24	181.046.283,86	-913.526,80	0	3.815.544,58
09-25-120-AO-004 Inst. M. Treball Salvador Seguí	8.747.366,26	9.946.455,08	94.645,19	0	-1.104.443,63
09-25-120-AP-004 Empresa Municipal d' Agenda Urbana de Lleida S.L.	8.930.682,50	9.184.816,02	0	0	-254.133,52
09-25-120-AP-005 Centre de Negocis i Convencions, S.A.	1.167.047,85	1.051.614,72	0	0	115.433,13
09-00-327-CC-000 C. Gestió Servei de TDT Local de la Demarcació de Lleida	596,71	84,00	0	0	512,71
09-25-120-AO-006 P. M. Turisme	1.286.008,69	908.223,24	-43.835,56	0	333.949,89
09-00-393-CC-000 C. Turó de la Seu Vella de Lleida	739.903,69	753.583,56	18.974,15	0	5.294,28
09-00-395-CC-000 C. Gestió Servei d'Acolliment a Persones Sense Llar de Lleida	1.000,00	162,00	0	0	838,00
09-00-149-HH-000 F. Pública Teatre de la Llotja	606.746,72	632.505,43	0	0	-25.758,71
09-00-150-HH-000 F. Privada Paisatge Urbà de Lleida	94.751,94	95.602,13	0	0	-850,19
09-00-151-HH-000 F. Privada Lleida 21	386.397,92	380.653,75	0	0	5.744,17
Capacitat/Necesitat Finançament de la Corporació Local					3.576.096,41

En conseqüència en fase de liquidació 2023, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat de finançament. Aquest compliment és merament informatiu en suspendre's les regles fiscals per a l'any 2023. No es pot avaluar el compliment de la regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 en suspendre's les regles fiscals per a 2023, en aplicació dels acords del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021, de 26 de juliol i 22 de setembre de 2022 que aprecien que existeix una situació d'emergència extraordinària que permet la suspensió de regles fiscals.

Pel que respecta a les entitats classificades com a societat no financera, que no s'integren dins del grup administracions públiques de l'Ajuntament de Lleida, només consta en aquest tipus de classificació la societat Llotja Agropecuària



Ajuntament de Lleida

(MERCOLLEIDA, SA), que de conformitat amb els comptes anuals formulats pel seu Consell d'Administració, la societat està en situació d'equilibri financer atès que ha tingut un resultat positiu. Aquest compliment és merament informatiu en suspendre's les regles fiscals per a l'any 2023

Situació econòmic financera a 31/12/2023

- Pel que respecta al Romanent de Tresoreria per a despeses generals per import de 942.240€, de conformitat amb la recomanació recollida a la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya sobre el règim de tutela financera dels ens locals, de destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals, en funció dels recursos líquids disponibles, al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu que es detallen a continuació:
 - En el cas de 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 crèdits incorporables.
 - Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar.

Sense perjudici que es pugui fer ús del romanent per reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.

El pla de sanejament financer vigent ha de complir dos objectius. El primer és que el romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu s'ha de



Ajuntament de Lleida

regularitzar, objectiu que ja es va aconseguir en l'exercici 2022, en els termes previstos a l'article 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. El segon és la reducció del ràtio legal de deute viu inferior al 75%, el qual presenta un percentatge del 69% per al 2023.

- El termini mitjà de pagament a proveïdors mensual ha estat el següent:

PMP GLOBAL 2023	
Gener	32,27
Febrer	34,51
Març	25,18
Abril	24,42
Maig	21,30
Juny	21,80
Juliol	34,67
Agost	24,47
Setembre	22,56
Octubre	22,96
Novembre	14,96
Desembre	15,16

De les dades presentades en els apartats anteriors es pot concloure que l'Ajuntament de Lleida ha aconseguit un grau de compliment satisfactori dels objectius fixats, malgrat les dificultats existents provocades per la conjuntura actual.

Lleida, en la data de la signatura electrònica

L'alcalde