



Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

D'acord amb l'article 92.1 de la Llei reguladora de les bases del règim local, l'article 4.1 b) del RD Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, , l'article 29 i 32.1 a) del RD 424/2017 del règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local s'emet el següent

### INFORME D'INTERVENCIÓ . GENE/001250/2020 (X2020008778)

#### EXPEDIENT:

**ASSUMPTE:** Pressupost General de l'ajuntament de Matadepera de l'exercici 2021

#### I. Normativa aplicable

- Llei 7/85, de 2 de abril, bases del regim local (LRBRL)
- Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de Març, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'hisendes locals (TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual se desenvolupa el capítol I del títol VI de la llei 39/1988 en matèria de pressupostos , "Reglament Pressupostari". (RD 500/1990).
- Ordre EHA/365/2008, de 3 de desembre, pel la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, de estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Llei 6/2018, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2018
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

#### II. El Pressupost General

1. Els pressupostos generals de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, poden reconèixer l'entitat, i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local corresponent.

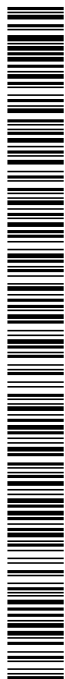
2. Les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el qual s'integraran:

- a) El pressupost de la pròpia entitat.
- b) Els dels organismes autònoms dependents d'aquesta.

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local

3. El pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001, de 12 de desembre, de estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, contindrà per a cadascun dels pressupostos que en ell s'integrin:

- a) Els estats de despeses, en els quals s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per a atendre al compliment de les obligacions.  
 b) Els estats d'ingressos, en els quals figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.  
 c) Així mateix, inclourà les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per a la seva encertada gestió, establint quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per a la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediment i solemnitats específiques distintes del previst per al pressupost.

4. Al pressupost general s'uniran com annexos:

- a) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils del capital de les quals social sigui titular únic o partícip majoritari l'entitat local.  
 b) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.  
 c) Potestativament, els plans i programes d'inversió i finançament que, per a un termini de quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal  
 d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit o d'endeutament pendents de reemborsament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció d'operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici

#### **Procediment d'aprovació del pressupost general**

D'acord amb l'article 168 del TRLHL "el presupuesto de la Entidad Local será formado por su Presidente y a él habrá de unirse la siguiente documentación:

- a) Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presente en relación con el vigente.

**INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA**

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

b) *Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente.*

c) *Anexo de personal de la Entidad Local.*

d) *Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.*

e) *Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.*

f) *Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.*

g) *Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto.*

2. *El presupuesto de cada uno de los organismos autónomos integrantes del general, propuesto inicialmente por el órgano competente de aquéllos, será remitido a la Entidad Local de la que dependan antes del 15 de septiembre de cada año, acompañado de la documentación detallada en el apartado anterior.*

3. *Las sociedades mercantiles, incluso de aquellas en cuyo capital sea mayoritaria la participación de la Entidad Local, remitirán a ésta, antes del día 15 de septiembre de cada año, sus previsiones de gastos e ingresos, así como los programas anuales de actuación, inversiones y financiación para el ejercicio siguiente.*

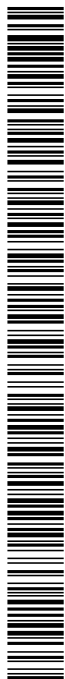
4. *Sobre la base de los presupuestos y estados de previsión a que se refieren los apartados anteriores, el presidente de la entidad formará el presupuesto general y lo remitirá, informado por la Intervención y con los anexos y documentación complementaria detallados en el apartado 1 del artículo 166 y en el presente artículo, al Pleno de la corporación antes del día 15 de octubre para su aprobación, enmienda o devolución."*

L'article 169 disposa que "Aprobado inicialmente el presupuesto general, se expondrá al público, previo anuncio en el boletín oficial de la provincia o, en su caso, de la comunidad autónoma uniprovincial, por 15 días, durante los cuales los interesados podrán examinarlos y presentar reclamaciones ante el Pleno. El presupuesto se considerará definitivamente aprobado si durante el citado plazo no se hubiesen presentado reclamaciones ; en caso contrario, el Pleno dispondrá de un plazo de un mes para resolverlas.

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

2. La aprobación definitiva del presupuesto general por el Pleno de la corporación habrá de realizarse antes del día 31 de diciembre del año anterior al del ejercicio en que deba aplicarse.

3. El presupuesto general, definitivamente aprobado, será insertado en el boletín oficial de la corporación, si lo tuviera, y, resumido por capítulos de cada uno de los presupuestos que lo integran, en el de la provincia o, en su caso, de la comunidad autónoma uniprovincial.

4. Del presupuesto general definitivamente aprobado se remitirá copia a la Administración del Estado y a la correspondiente comunidad autónoma. La remisión se realizará simultáneamente al envío al boletín oficial a que se refiere el apartado anterior.

5. El presupuesto entrará en vigor, en el ejercicio correspondiente, una vez publicado en la forma prevista en el apartado 3 de este artículo.

Per últim, una vegada aprovat el pressupost, s'haurà de publicar al portal de transparència, en virtut de l'article 8.d) de la *Llei 19/2013*, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 11. a) *Llei 19/2014*, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

### III. Anàlisis del Projecte de Pressupost General

El Projecte de Pressupost General que es presenta a aquesta Intervenció per al seu informe esta integrat per:

- El Pressupost de la pròpia Entitat Local
- Memòria d'alcaldia.
- L'Annex d'Inversions
- L'Annex de Personal
- Avanç de la liquidació del Pressupost de l'exercici corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent
- Annex estat situació del deute
- Annex beneficis fiscals en els tributs locals
- Bases d'execució del Pressupost

Així mateix, s'adjunta la següent documentació:

- Organigrama de personal
- Plantilla de personal

#### 1. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT

Examinat el Projecte de Pressupost del Ajuntament de Matadepera per a l'exercici 2021 aquesta Intervenció informa el següent:

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

**1.1.-** El Projecte de Pressupost conté tots els documents establerts als articles 165 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei d'hisendes locals (TRLRHL).

**1.2.-** La estructura pressupostària s'ajusta a l'establert a l'Ordre EHA/365/2008, de 3 de desembre, pel la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

**1.3.-** El projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Matadepera, abans de la seva elevació al Ple, presenta el següent desglossament:

ESTAT DE DESPESES	13.749.147,07
ESTAT DE INGRESSOS	13.749.147,07

El Projecte de Pressupost ha estat confeccionat sense dèficit inicial (art.165.4 del RDL 2/04) utilitzant-se l'estructura pressupostària recollida en l'Orde d'EHA/3565/ de 3 de desembre de 2008

El TRLHL estableix que el pressupost haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial, és a dir, haurà d'estar anivellat o contenir superàvit. Però aquest anivellament que formalment sembla clara ha d'analitzar-se en profunditat, es diu que ha d'existir un equilibri material. Aquest equilibri material s'aconsegueix quan es constata que els recursos corrents de l'exercici són suficients per a cobrir la despesa corrent i l'amortització del deute.

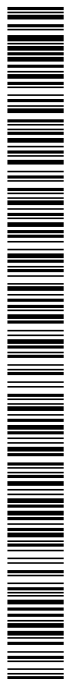
El següent quadre analitza precisament aquesta capacitat de l'ingrés corrent, a través del denominat estalvi pressupostari. Si l'estalvi pressupostari fos negatiu, s'estaria finançant despesa corrent amb ingressos de capital i el pressupost estaria desequilibrat.

INGRESOS		Previsions inicials 2021
CAPITOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	6.506.936,85
CAPITOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	417.756,38
CAPITOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.796.270,09
CAPITOL 4	TRANSFERÈS CORRENTS	3.085.981,48
CAPITOL 5	INGRESSO PATRIMONIALS	183.572,25
TOTAL		12.990.517,06

**INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA**

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

DESPESES		Crèdits inicials 2021
CAPITOL 1	DESPESES DE PERSONAL	5.632.013,60
CAPITOL 2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	6.404.292,83
CAPITOL 3	DESPESES FINANCERES	-
CAPITOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	484.533,66
CAPITOL 5	FONDO DE CONTINGÈNCIA	-
CAPITOL 9	PASSIUS FINANCERS	12.532.340,09
TOTAL		12.520.840,09

DIFERÈNCIA: 458.176,97

Per tant, el projecte del pressupost presenta equilibri material.

**1.4-** En relació a l'Estat de Despeses cal dir el següent

#### CAPÍTOL I : DESPESES DE PERSONAL

En aquest capítol s'inclouen els crèdits necessaris per a fer front a les despeses de personal: retribucions, cotitzacions a la Seguretat Social i altres despeses socials. A data d'avui s'ha publicat el projecte de Llei de pressupostos generals per l'any 202 i s'ha previst l'increment de retribucions del 0,9 % previst en el mateix projecte

Per l'altra banda s'ha previst un increment en seguretat i protecció civil mitjançant major dotació de les places en plantilla en previsió de l'execució de la plantilla amb funcionaris de carrera, previsió de personal laboral de suport per substitucions i programes temporals i una major despesa en seguretat social, així com ajusts en valoració de llocs de treball. Així mateix es preveu la creació de una plaça de dinamitzadora social i l'amortització de la plaça de conserge.

Per tant, la variació prevista respecto de les previsions inicials de 2020 augment un 5,78 %.

La aplicació d'aquest increment haurà de respectar el que indiqui la LPGE del 2021.

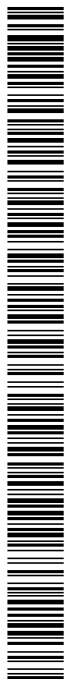
En relació al contingut de la plantilla pressupostària i les seves modificacions em remeto a l'apartat 1.8 del present informe.

#### CAPÍTOL II: DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS

##### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>



## SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Intervenció), 17/11/2020 18:21



Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

Es preveu un manteniment de la despesa en bens corrents i serveis, disminuint lleugerament en -32.107,42 €. La previsió s'ha realitzat tenint en compte el contractes vinculats a serveis i subministres prestats per l'ajuntament.

Per a la confecció del capítol II s'ha partit de la realitat de despesa en 2020 juntament amb la introducció d'increments on s'ha considerat oportú i necessari i juntament amb els descens d'altres aplicacions que no es considera necessari mantenir la dotació de l'any anterior, així com la creació de noves aplicacions destinades a nous projectes vinculats al present equip de govern. Tot això amb la finalitat d'adaptar-se a la necessitat de despesa municipal i a les licitacions realitzades o en curs.

### CAPÍTOL III: DESPESES FINANCERAS

No es preveuen despeses financeres, ja que l'endeutament viu i el projectat a concertar en 2021 es contracta amb la Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona, que concedeix els préstecs a llarg termini sense cost financer o bé amb període de carència d'un any.

### CAPÍTOL IV: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Aquest capítol ha augmentat un 10,52 % sobre les previsions inicials de l'exercici 2020.

L'increment es degut fonamentalment a la consignació de 50.000 € per subvencions a la promoció econòmica.

La tramitació de la concessió de subvencions s'ha de adequar a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i a l'Ordenança general de subvencions de l'Ajuntament de Matadepera i les Bases d'execució del pressupost.

### CAPÍTOL VI: INVERSIONS REALS

S'han consignat segons les previsions realitzades pels tècnics de les diferents regidories.

El finançament de les inversions es la següent:

Préstec	96.800,00	8,23%
Corrent	438.176,96	37,23%
Subvenció	641.830,02	54,54%
<b>Total</b>	<b>1.176.806,98</b>	

L'import d'aquest capítol ascendeix en 646.471,00 €, degut a la previsió d'inversions finançades amb el Pla General d'inversions subvencionat per la Diputació de Barcelona.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris per a inversions quedarà supeditades d'acord amb les disposicions de l'article 173.6 del TRLHL a l'existència de documents fehacients que acreditin compromesos fermes d'aportació, en cas d'ajudes,

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

subvencions, donacions o altres formes de cessió de recursos per tercers tinguts en compte en les previsions inicials del pressupost a efecte del seu anivellament i fins a l'import previst en els estats d'ingressos.

#### CAPÍTOL VII :TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Es preveu 10.000 de transferències de capital per subvencionar projectes de solidaritat i cooperació juntament als projectes de la subvenció finançada amb despesa corrent.

Per altre banda, es pretén donar una subvenció de capital per contribuir a la reforma del campanar de l'Església.

#### CAPÍTOL VIII ACTIUS FINANCERS

En aquest capítol s'inclouen els avançaments i altres préstecs del personal al servei de l'Ajuntament. Aquest capítol lligat amb el capítol 8 d'ingressos "actius financers".

El pla econòmic financer no preveu cap mesura en aquest capítol

#### CAPÍTOL IX: PASIUS FINANCERS

Reculli les variacions de passius financers, la dotació d'aquest capítol inclou les despeses per amortitzacions la operació de crèdit amb Caixa de Crèdit de la Diputació de Barcelona per import de 11.500 euros.

**1.6** En relació a l'estat de Ingressos cal assenyalar el següent:

#### CAPÍTOL I: IMPOSTOS DIRECTES

Les previsions d'ingressos d'aquest capítol s'han calculat sobre la base dels padrons dels dos exercicis anteriors tancats, tenint en compte, que, a excepció del ITNU son tributs amb un comportament estable i sense grans variacions.

En aquest any no s'han modificat els tipus de gravamen dels impostos.

IBI de naturalesa urbana: 0,48

IBI naturalesa rústica: 0,64

a. IBI de naturalesa rústica: els drets reconeguts dels darrers anys no és significatiu, ja que no supera en cap cas els 500 € anuals.

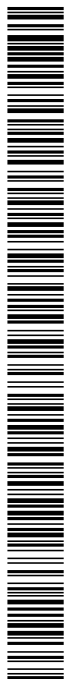
b. IBI de naturalesa urbana: es correspon bàsicament amb la mitjana dels últims dos anys lliurat per l'ORGT amb un lleu increment derivat de noves construccions

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	Mitjana	Previsió 2021	Increment sobre mitjana
Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natur.Urbana	4.334.248,52	4.340.405,28	4.337.326,90	4.427.213,39	2%

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>



## SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Intervenció), 17/11/2020 18:21



Informe GP/15/2017

IVTM: no s'ha modificat. La previsió correspon bàsicament a la mitjana dels darrers últims anys.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	mitjana	previsió 2021	Increment sobre mitjana
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	626.914,45	637.469,97	632.192,21	639.452,74	1%

IVTNU: no s'ha modificat. La previsió de drets reconeguts per a l'exercici 2021 apunta a una estimació dels drets reconeguts inferior a la situació produïda en els últims 4 anys derivat de la previsió de les pronunciaments del Tribunal Constitucional. La previsió suposa un descens del 30 % dels dos últims anys.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	MITJANA	PREVISIÓ	INCREMENT SOBRE MEDIA
Impost sobre Incre.del Valor dels Terrenys natur.Urbana	1.554.100,14	2.346.453,85	1.950.277,00	1.373.515,98	-30%

IAE: No s'ha modificat. La previsió no experimenta increment significatiu respecte als drets reconeguts dels darrers últims anys.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	MITJANA	PREVISIÓ	INCREMENT SOBRE MEDIA
Impost sobre Activitats Econòmiques	66.447,55	64.461,37	65.454,46	66.447,55	2%

En conjunt aquest capítol descendeix en 40.369,20 € respecte a la xifra inicialment prevista l'any 2020, Les dades sobre els padrons es van lliurar per l'ORGT, ja que la seva recaptació es troba delegada a l'esmentat Organisme.

## 1.2. Capítol segon del Pressupost: IMPOSTOS INDIRECTES.

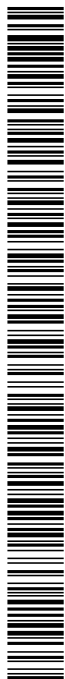
Impost de construccions, instal·lacions i obres: Aquest impost té un comportament desigual. Per la previsió d'ingressos per aquest concepte s'ha tingut en compte la evolució dels darrers dos últims exercicis i l'increment del tipus impositiu al 3,7 % aprovat en el ple de data de 26.10.2020 de modificació de ordenances per l'any 2021.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	MITJANA	PREVISIÓ	INCREMENT SOBRE MEDIA
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	301.117,98	513.153,81	407.135,90	417.756,38	3%

### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

Amb aquestes dades s'ha considerat incrementar la previsió d'ingressos ja que s'ha considerat la existència de llicències d'obres pendents de tramitació.

### CAPÍTOL III: TAXES I ALTRES INGRESSOS

**1.3.1.** Les previsions d'ingressos d'aquest capítol s'han calculat tenint en compte, en general, els drets totals corresponents als darrers últims anys i el drets totals reconeguts fins octubre de 2020, tenint en compte una situació de normalitat en el funcionament dels serveis públics i considerant les modificacions de les ordenances per l'any 2021, como és una nova ordenança per obertura i manteniment de franges, els increments d'ingressos derivats dels preus públics de la escola bressol, activitats esportives o lliurament de documents administratius.

Per últim s'inclouen els ingressos pel lloguer del bar del pavelló d'esports, la renda provenint del lloguer del bar del casal de la gent gran, la renda provenint del restaurant que es troba dins del recinte del camp de Golf municipal, i el cànon per la explotació del bar del casal de cultura, els quals no experimenten increments significatius.

En conjunt, la previsió d'ingressos es la següent:

Concepte	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	Mitjana	Previsió 2021	Increment sobre mitjana
Taxas	1.681.948,83	1.701.740,14	1.691.844,49	1.858.164,46	10%
Preus públics	496.228,67	438.439,97	467.334,32	503.036,68	8%
Altres ingressos	595.107,03	358.290,97	476.699,00	435.068,94	-9%
<b>TOTAL</b>	<b>2.773.284,53</b>	<b>2.498.471,08</b>	<b>2.635.877,81</b>	<b>2.796.270,09</b>	<b>6%</b>

El capítol III s'incrementa en 253.326,59 € amb respecte les previsions inicials de 2020 i 22.986,46 € pel que fa als drets reconeguts del 2019. D'aquest increment en previsions cal indicar que 68.481,90 € corresponen a la ordenança d'obertures i manteniment de franges. Per tan, sense tenir en compte aquesta dada, l'increment amb respecte les previsions de 2020 és del 3%.

Per l'altre banda, el descens en 9% d'altres ingressos s'explica pels drets reconeguts de l'any 2019 de contribucions especials per import de 202.817,96 € que aquest any no es van a recaptar. Sense aquesta dada l'increment es del 15,9% derivades de la evolució positiva de la activitat sancionadora i els ingressos per ECOEMBES.

### 1.4. Capítol quart del Pressupost: TRANSFERÈNCIES CORRENTS.

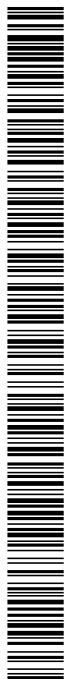
La previsió inicial de la participació en els tributs de l'estat ascendeix a 2.012.293,12 euros. S'han tingut en compte els lliuraments a compte de l'any 2020 amb un increment del 1,5 %, d'acord amb les previsions inicials informades pel Ministeri d'Hisenda conforme al projecte de LPGE de 2021.

Dins d'aquest capítol hi ha previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya i que s'han atorgat durant l'exercici 2020 però, que s'atorguen en virtut de convenis amb

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

la Generalitat que es prorroguen tots els anys i, per tant, es pot considerar que aquestes subvencions es prorrogaran igualment per a l'any 2021.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	Mitjana	Previsió 2021	Increment sobre mitjana
Participació en tributs de la Comunitat Autònoma.	127.970,59	118.567,05	123.268,82	128.837,77	0,05
Altres subvencions corrents de l'Administració General d'	28.234,20	112.799,59	70.516,90	115.992,86	0,64
Transferència Agència Catalana de l'Aigua	134.657,67	138.389,25	136.523,46	138.389,25	0,01
Transferència Agència Catalana de Residus	68.349,86	65.340,04	66.844,95	81.095,15	0,21
<b>TOTAL</b>	<b>359.212,32</b>	<b>435.095,93</b>	<b>397.154,13</b>	<b>464.315,03</b>	<b>0,92</b>

Pel que fa a les subvencions de la Diputació de Barcelona, la previsió s'ha realitzat tenint en compte les principals subvencions que, con caràcter general, es sol rebre per part de la Diputació i que suposa un increment del 46 % amb respecte la previsió del 2020 derivades de la previsió de subvencions com conseqüència de la crisi sanitària i la necessitat de reactivació econòmica.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	Mitjana	Previsió 2021	Increment sobre mitjana
Subvencions Diputació	266.914,31	335.152,76	301.033,54	440.658,26	<b>46%</b>

Respecte a aquestes previsions d'ingressos cal recordar que es tracta d'ingressos afectats a un despesa determinada i que la despesa no es podrà executar fins que no s'hagin atorgat mitjançant resolució ferma o conveni de conformitat amb l'article 173 TRLRHL.

### 1.5. Capítol cinquè del Pressupost: INGRESSOS PATRIMONIALS.

Es manté un nivell similar a las previsions de 2020 i lleugerament inferior als drets reconegut de 2019.

Una previsió important d'aquest capítol es el que correspon als ingressos procedents dels arrendaments d'habitatges de propietat municipal.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2018	Mitjana	Previsió 2021	Increment sobre mitjana
Arrendament de finques urbanes	164.155,67	166.991,07	165.573,37	166.991,07	1%

### 1.6. Capítol sisè del Pressupost: ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS.

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

No es preveu cap ingrés per aquest concepte

### 1.7. Capítol setè del Pressupost: TRANSFERENCIES DE CAPITAL.

Es preveu fonamentalment les subvencions concedides per la Diputació de Barcelona d'acord amb Pla General d'inversions i que es destinen a finançar inversions del capítol 6 de despeses.

### 1.8. Capítol vuitè del Pressupost: ACTIUS FINANCERS

En aquest capítol s'inclouen els ingressos pels reintegraments dels avançaments del personal al servei de l'Ajuntament. Aquest capítol lligat amb el capítol 8 de despeses.

### 1.9. Capítol novè del Pressupost: PASSIUS FINANCERS.

Es preveu concertar un operació de préstec a llarg termini per import 96.800 €, que no posa en risc el compliment del principi de sostenibilitat financera segons l'informe emès per la Intervenció municipal d'avaluació del compliment de l'objectiu de estabilitat pressupostària.

L'ajuntament de Matadepera disposa d'un volum total de capital viu inferior al 75% dels ingressos corrents, no obstant fins que no s'aprovi la liquidació de l'exercici 2020 no es podrà concertar l'operació de préstec, per tal de conèixer si es compleix amb els requisits establerts en l'article transcrit i concertar operacions d'endeutament a llarg termini.

### 1.8 Plantilla pressupostària 2019

Concepte: L'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, estableix que correspon a cada Corporació Local aprovar anualment, a través del Pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball (es refereix a places) reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Cal tenir en compte que la plantilla de personal materialitza l'estructura de personal, i no conté llocs de treball sinó les places i els titulars d'aquestes.

Les plantilles han de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació de l'economia, sense que les despeses de personal puguin superar els límits que es fixen amb caràcter general.

Contingut: L'article 126.1 del Reial Decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el Text refós de les Disposicions legals vigents en matèria de règim local estableix que a la plantilla es uniran els antecedents, estudis i documents acreditatius conforme s'ajusten als principis mencionats.

#### Normativa aplicable:

- Els articles 22.2.i) i 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48  
<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

- Els articles 126 i següents del Text Refós de les Disposicions vigents en matèria de Règim Local aprovat per Reial decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril.
- L'article 169 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Público aprovat per Reial decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre.

Procediment a seguir: El procediment per dur a terme l'aprovació de la plantilla és el mateix que el del pressupost

El Tribunal Suprem entén que la plantilla no s'aprova com un acte o document separat dels pressupostos, sinó que forma part dels mateixos i té principalment efectes econòmics (sentència del TS de 18 de juliol de 1990 i de 3 de febrer de 1997).

També considera que ha de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, tot i que no siguin permanents, sentència del TS de 12 de desembre de 1997.

Així mateix, assimila la plantilla a les disposicions de caràcter general, afectes d'interposició dels corresponents recursos.

Durant tot el procés d'aprovació, haurà de complir-se amb les exigències de publicitat activa en virtut del que es disposa en l'article 21.4 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, i en la normativa vigent en matèria de transparència.

Consta a l'expedient plantilla anual de personal en la que es defineix l'escala, subescala, classe, categoria, grup professional i les places contingudes.

D'acord amb aquesta plantilla, el número de places de funcionari ascendeix a 48 efectius i les places de personal a 83 efectius. Per tant, consten a la plantilla 131 efectius.

D'aquesta plantilla es dedueix el següent:

-Seria convenient que la plantilla especifiqui les categories amb l'objecte de conèixer les places que es convoquen en la OPE.

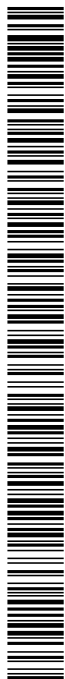
-Existeix un elevat nombre de personal laboral i funcionari interí. En aquest sentit, hi consten places, les quals es troben ocupades per personal que no van ser incloses a l'Oferta d'Ocupació Pública que anualment hauria d'aprovar la Corporació. Per tant, aquesta intervenció formula la recomanació de regularitzar aquesta situació en el sentit d'incloure a l'Oferta d'Ocupació Pública aquestes places per la aprovació de la convocatòria del procés selectiu corresponent respectant la taxa de reposició d'efectius que anualment es regula en la Llei de pressupostos generals de l'estat.

Així mateix, s'emplaça a la corporació a estudiar la viabilitat dels processos de consolidació previstos a la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2018, a fi d'executar una oferta complementaria, abans de l'any 2022, i regularitzar les situacions

**INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA**

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>





Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

posades de manifest, consolidant la cobertura dels llocs de treball amb vocació estructural.

-La previsió de selecció de les noves places s'haurà d'adequar a la existència de crèdit adequat i suficient en el moment de la seva realització.

### 1.9 Annex d'Inversions 2021

Del Annex d'Inversions de l'exercici 2021 haurà de contenir la totalitat dels projectes d'inversió a realitzar durant l'any. Cal advertir que els projectes finançats amb crèdit i subvencions no es podrà iniciar la seva execució fins que no es donin els supòsits de l'article 173 TRLRHL..

En conclusió, les previsions contingudes en aquest pressupost s'han realitzat tenim en compte una situació de normalitat i ple rendiment dels serveis públics i amb una previsió major pel que fa a l'obtenció de subvencions per altres administracions que en els darrers anys. Per tant, qualsevol situació que doni lloc a l'impossibilitat de prestar els serveis públics, i per tant, a no recaptar els ingressos previstos, o bé de no obtenir les subvencions previstes per la situació excepcional derivada de la pandèmia del COVID\_19, haurà de anar acompanyada d'una revisió i adaptació de les despeses amb l'objecte de no generar major dèficit.

### 1.10 Estabilitat pressupostària.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPYSF), s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, entès en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals -comunament denominat SEC95 i SEC10, que en la pràctica suposa que la previsió d'ingressos no financers -capítols de l'1 al 7 de l'estat d'ingressos- sigui igual o major que les despeses no financeres -capítols 1 al 7 de l'estat de despeses ajustats en termes de comptabilitat nacional.

En aquest sentit s'incorpora a l'expedient informe de la intervenció sobre l'assoliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute viu amb el següent resultat:

-Estabilitat pressupostària: Es compleix.

-Regla de despesa: No es compleix.

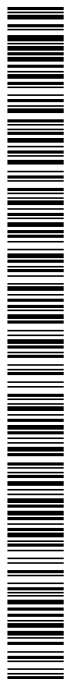
-Límit endeutament: Es compleix.

En aquest sentit cal informar el següent:

El Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020, va adoptar el següent acord en relació amb les regles fiscals:

#### INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48  
<https://seu.matadepera.cat>



## SIGNATURES

1.- Esperanza Caveró Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Intervenció), 17/11/2020 18:21



Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

*“Solicitar del Congreso de los Diputados la apreciación de que en España estamos sufriendo una pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria que se ajusta a lo dispuesto en el artículo 135.4 de la Constitución y en el artículo 11.3 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”.*

*“Quedan suspendidos el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se adecuan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, así como el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2021-2023 para su remisión a las Cortes*

El Congrés dels Diputats, en sessió de 20 d'octubre de 2020 va aprovar aquest acord del consell de Ministres pel qual les regles fiscals queden sense efecte per l'any 2020 i 2021.

Per tant, els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa queden suspesos i no son aplicables per l'any 2021. En el cas de deute públic es manté els límits establerts en el TRLHL i DA 14 del RD 20/2011 de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Aquesta suspensió no implica la derogació de cap article de la LOESPF, sinó que el que es produeix és una suspensió dels objectius aprovats pel Consell de Ministres en sessió d l'11 de febrer de 2020.

Tampoc queden suspeses les obligacions pressupostàries derivades del TRLHL i les obligacions d'informació establertes en l'Ordre HAP/2105/2012.

Així mateix s'ha de complir amb el Període Mig de Pagament d'acord amb l'article 13 de la LOESPF.

La suspensió d'aquestes regles suposa la possibilitat d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals per fer front a despeses d'acord amb allò que estableix el TRLHL.

No obstant, aquesta intervenció adverteix i recomana el següent:

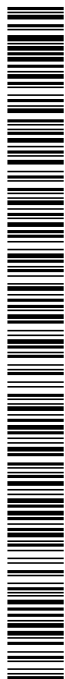
1-Consumir el romanent en excés portaria a l'entitat a nivells de solvència tant baixos que es necessitaria deute a curt per complir amb el termini de pagament a proveïdors, les obligacions de pagament amb el personal de l'Ajuntament i les obligacions tributàries i de seguretat social.

2-L'utilització del romanent de tresoreria per consolidar despeses estructurals no recolzades per ingressos recurrents porta en el futur a pressupostos no viables i estalvis nets negatius.

**INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA**

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>



Codi Segur de Verificació: e382efd0-51a5-4abb-b94d-d24ae91a8c87  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01081206\_2020\_780657  
Data d'impressió: 02/12/2020 10:05:12  
Pàgina 16 de 16

## SIGNATURES

1.- Esperanza Cavero Ramirez - DNI 29124535A (TCAT) (Intervenció), 17/11/2020 18:21



Ajuntament  
de Matadepera

Informe GP/15/2017

3-Es recomana evitar despeses corrents i que prioritàriament s'opti per inversions que estiguin executades a 31.12.2021, ja que per l'any 2022 es preveu que tornin les regles fiscals, i el que computa son les obligacions reconegudes i no els crèdits del pressupost.

4- Es recomana realitzar inversions que no portin despeses futurs inassolibles, ja que aquesta situació suposaria la impossibilitat de fer front a altres despeses necessaris pel manteniment dels serveis públics competència de l'entitat local.

**INTERVENCIÓ. AJUNTAMENT DE MATADEPERA**

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48

<https://seu.matadepera.cat>

