



Ajuntament  
de Matadepera

## Informe Econòmic- Financer Pressupostos 2022

INFORME: De conformitat amb el que disposa l'art. 168.1.e) Reial decret legislatiu 2/2004, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'art 18.2 e) del Reial Decret 500/1990 de 20 de abril, emeto el següent informe:

### I. Normativa aplicable

- Llei 7/85, de 2 de abril, bases del regiment local (LRBRL)
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de Març, pel qual s'aprova el text refós de la llei de 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 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 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.

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.
- 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 orgànica 2/2012, de estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en la seva aplicació a les entitats locals, i 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.



Ajuntament  
de Matadepera

- 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 convenientes 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 compresiu 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.

5. Els Pressupostos s'ajusten a la estructura establerta per Ordre EHA/365/2008, de 3 de desembre, pel la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

**Primer.-** El Pressupost General està integrat per:

- El Pressupost de la pròpia Entitat Local

**Segon.-** El Pressupost General de la Corporació ascendeix a:

ESTAT DE DESPESES	13.207.776,95 €
ESTAT DE INGRESSOS	13.207.776,95 €

**Tercer.- Pressupost d'ingressos:**

Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos consignats en el Pressupost son les següents:

Ajuntament  
de Matadepera

### 1.1. Capítol primer del Pressupost: IMPOSTOS DIRECTES.

Les previsions d'ingressos d'aquest capítol s'han calculat sobre la base dels padrons dels dos exercicis anteriors tancats i el ritme d'execució del pressupost actual, 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 i en l'exercici actual lliurat per l'ORGT amb un lleu increment derivat de noves construccions

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana	Previsió 2022	Increment sobre mitjana
Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natur.Urbana	4.334.248,52	4.349.393,12	4.367.639,02	4.350.426,89	4.437.435,42	2%

IVTM: no s'ha modificat. La previsió correspon a la mitjana dels darrers tres últims anys, sense cap increment.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	mitjana	previsió 20212	Increment sobre mitjana
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	626.914,45	616.869,26	608.935,11	617.572,94	617.572,94	0%

IVTNU: suposa la modificació més important en materia d'ingressos. la recent Sentència 182/2021, de data 26 d'octubre de 2021, ha vingut a declarar la inconstitucionalitat i nul·litat dels articles 107.1, segon paràgraf, 107.2.a) i 107.4 de l'esmentat text refós, deixant un buit normatiu sobre la determinació de la base imposable que impedeix la liquidació, comprovació, recaptació i revisió d'aquest tribut local i, per tant, la seva exigibilitat.

Posteriorment es va aprovar el Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de

Ajuntament  
de Matadepera

Naturalesa Urbana. Aquest decret preveu dos opcions per calcular la quota a ingressar i estableix un termini de 6 mesos per tal de que les entitats locals modifiquin i adaptin la ordenança fiscal a aquesta nova regulació.

Aquesta situació i la impossibilitat de realitzar a data d'avui una estimació de la incidència que aquesta nova regulació pot suposar en els ingressos del pressupost, fa necessari realitzar una estimació prudent. En aquest sentit, els drets reconeguts nets d'aquest impost en els darrers exercicis presenta Si tenim en compte els drets reconeguts nets d'aquest impost presenta la següent evolució:

ANY	IMPORT
2015	1.638.519,51
2016	1.840.766,33
2017	2.182.427,95
2018	2.346.453,00
2019	1.834.364,64
2020	1.440.107,56

Al pressupost de l'any 2022 es preveu una previsió inicial de 920.000 €, estimant que la aplicació d'aquesta nova regulació suposarà una disminució d'ingressos. No obstant, s'haurà de realitzar un seguiment concret sobre la evolució de la recaptació amb l'objecte d'ajustar el pressupost a la situació real en el cas de una evolució negativa.

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

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	MITJANA	PREVISIÓ	INCREMENT SOBRE MEDIA
Impost sobre Activitats Econòmiques	66.447,55	55.602,05	66.447,55	65.454,46	65.831,53	0%

En conjunt aquest capítol descendeix en -465.837,22 € respecte a la xifra inicialment prevista l'any 2021, derivat fonamentalment a la previsió de disminució en la recaptació del IITNU. 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 ascendent en els darrers exercicis. En aquest cas s'ha previst un increment del 26% segon les previsions de llicències pendents de tramitació per l'any 2022. Per la previsió



Ajuntament  
de Matadepera

d'ingressos per aquest concepte s'ha tingut en compte la evolució dels darrers dos últims exercicis.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana	Previsió	Increment sobre mitjana
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	301.117,98	465.263,34	417.756,38	394.712,56	497.477,88	26%

### 1.3. Capítol tercer del Pressupost: TAXES I ALTRES INGRESSOS.

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 2021, tenint en compte una situació de normalitat en el funcionament dels serveis públics.

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 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana 2019/2020	Previsió 2022	Increment sobre mitjana
Taxas	1.681.948,83	1.624.515,97	1.524.290,63	1.653.232,4	1.809.357,461	9,44%
Preus públics	496.228,67	212.597,27	194.058,94	354.412,97	433.713,76	22,37%
Altres ingressos	344.414,72 (sense contribucions especials)	358.283,5	221.511,59	351.349,11	318.204,7117	-9,43%
<b>TOTAL</b>	<b>2.773.284,53</b>	<b>2.195.396,74</b>	<b>1.939.861,16</b>	<b>2.358.994,48</b>	<b>2.561.275,94</b>	<b>-8,40%</b>

El capítol III disminueix en - 234.994,16€ amb respecte les previsions inicials de 2021. En aquest cas, no s'ha previst ingressos per obertura de franges al no estar la despesa prevista al pressupost. Per l'altre banda s'ha disminuït la previsió d'ingressos d'algunes activitats que aquest any no han mostrat una evolució positiva, com la escola de música o els preus públics d'activitats esportives, i s'han incrementat altres com la recaptació de la taxa de llicències d'obres.

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

Ajuntament  
de Matadepera

La previsió inicial de la participació en els tributs de l'estat ascendeix a 2.259.753,56 €. S'han tingut en compte els lliuraments a compte de l'any 2021 amb un increment del 9,99 %, d'acord amb les previsions inicials informades pel Ministeri d'Hisenda conforme al projecte de LPGE de 2022.

Dins d'aquest capítol hi ha previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya i que s'han atorgat durant l'exercici 2021 però, que s'atorguen en virtut de convenis amb la Generalitat que es prorroguen tots els anys i, per tant, es pot considerar que aquestes subvencions es prorrogaran igualment per a l'any 2022.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana	Previsió 2022	Increment sobre mitjana
Participació en tributs de la Comunitat Autònoma.	127.970,59	128.837,77	82.456,17	113.088,18	134.837,77	19,23%
Altres subvencions corrents de l'Administració General d'	28.234,20	154.731,93	122.314,25	101.760,13	115.992,86	13,98%
Transferència Agència Catalana de l'Aigua	134.657,67	155.305,27	110.523,73	133.495,56	133.495,56	0%
Transferència Agència Catalana de Residus	68.349,86	114.935,15	73.695,03	85.660,01	85.863,04	0%
<b>TOTAL</b>	<b>359.212,32</b>	<b>553.810,12</b>	<b>388.989,18</b>	<b>434.003,88</b>	<b>470.189,23</b>	<b>8,33%</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 sense cap increment amb respecte al pressupost de 2021.

Descripció	Drets reconeguts nets 2019	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana	Previsió 2022	Increment sobre mitjana
Subvencions Diputació	266.914,31	302.347,94	253.351,64	274.204,63	440.658,26	60,70%

Respecte a aquestes previsions d'ingressos, s'ha previst la mateixa quantitat que en l'any 2021. Cal recordar que es tracta d'ingressos afectats a una 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 2021 i als drets reconeguts dels darrers exercicis.



Ajuntament  
de Matadepera

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 2020	Mitjana	Previsió 2022	Increment sobre mitjana
Arrendament de finques urbanes	164.155,67	182.533,60	173.344,635	183.617,86	5,92 %

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

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 que es coneixen a data d'avui 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 400.000 €, que no posa en risc el compliment del principi de sostenibilitat financera, ja que actualment l'Ajuntament de Matadepera no té deute pendent d'amortitzar.

A data d'avui, si bé per l'any 2022 s'han suspès la aplicació de les regles fiscals contingudes en la LOESPF, continua vigents els límits de l'article 53 del TRLHL i DA 31 de la LPGE per poder concertar operacions de préstec a llarg termini.

A data de avui 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 2021 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

#### Quart.- Pressupost de Despeses

Les bases utilitzades per a l'avaluació de les despeses consignades en el Pressupost son les següents:

##### 1. Despeses ordinàries:



Ajuntament  
de Matadepera

Els crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles s'han calculat d'acord amb els compromisos de l'Ajuntament, els contractes i els seus preus i les seves possibles revisions legals.

Les despeses pel funcionament dels serveis són suficients de conformitat amb les dotacions que per a tal finalitat, al marge de les obligacions exigibles, han sol·licitat els diferents responsables polítics i tècnics de les àrees de govern d'aquesta Corporació.

### **1.1. Capítol primer del Pressupost: 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 2022 i s'ha previst l'increment de retribucions del 2 % previst en el mateix projecte.

Per l'altra banda s'ha previst un increment derivat de la entrada en vigor del nou conveni col·lectiu de l'Ajuntament i la dotació de places estructurals derivada de la taxa de reposició.

Per tant, la variació prevista respecto de les previsions inicials de 2021 augment un 3,47 %.

### **1.2. Capítol segon del Pressupost: DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS.**

Es preveu un manteniment de la despesa en bens corrents i serveis, disminuint en -348.186,01 € (5,44%).

La previsió de disminució dels ingressos corrents i l'increment de despeses de personal fa necessari un ajust del capítol II de l'estat de despeses.

La previsió s'ha realitzat tenint en compte el contractes vinculats a serveis i subministres prestats per l'ajuntament i que son necessaris pel correcte funcionament dels serveis públics competència de la Entitat Local.

Així mateix, per a la confecció del capítol II s'ha partit de la realitat de despesa en 2019 i 2021, tenim en compte que l'any 2020 ha estat influenciat per la COVID-19, juntament amb la introducció d'incrementos on s'ha considerat oportú i 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 o conseqüència de noves contractacions que simplifiquen la imputació i la estructura pressupostaria. Tot això amb la finalitat d'adaptar-se a la necessitat de despesa municipal i a les licitacions realitzades o en curs.

### **1.3. Capítol tercer del Pressupost: DESPESES ORDINÀRIES FINANCERES.**





Ajuntament  
de Matadepera

Es preveuen despeses financeres per import de 7.500 €, derivat d'un préstec per import de 400.000 €, el qual està previst concertar a l'any 2022 per finançar la adequació del local de benestar social i de la pàgina web de l'ajuntament i que consten al annex d'inversions del pressupost de la entitat local

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

Aquest capítol disminueix en -67.841,00 €, el que suposa un 14% menys que el pressupost de 2021, degut fonamentalment a la disminució de consignació de subvenció a la promoció econòmica, la qual s'incorpora en part al capítol 2 per la realització d'actuacions per part de la entitat local.

#### **1.5. Capítol sisè del Pressupost: INVERSIONS REALS.**

Aquest capítol inclou els següents projectes d'inversió principal:

Projecte d'adequació del local de benestar social, el qual es finança amb un préstec de 370.000 € .

Projecte de modificació de sentit de carretera de Terrassa per import de 140.000 € el qual es finança amb despesa corrent.

Projecte de adequació de serveis existents i escomeses de camp de futbol per import de 105.513,91 €, el qual es finança amb subvenció el Pla General d'inversions de la Diputació de Girona

Cal advertir que les inversions finançades amb préstec estan condicionades al compliment dels requisits necessaris abans esmentat per poder sol·licitar préstecs a llarg termini. Així mateix la inversió Projecte remodelació de la riera finançada amb subvenció el Pla General d'inversions al assoliment dels criteris fixats en l'acord de concessió, si bé s'ha estimat l'obtenció de la puntuació suficient.

#### **1.6. Capítol setè del Pressupost: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.**

Es preveu 15.000 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 de 20.000 € per contribuir a la protecció d'incendis.

#### **1.7. Capítol vuitè del Pressupost: 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".

#### **1.8. Capítol novè del Pressupost: PASIUS FINANCERS.**



Ajuntament  
de Matadepera

S'inclou les anualitats corresponents al préstec previst al pressupost per import de 400.000 € per un termini de 10 anys i un tipus d'interès dins dels límits de prudència financera, si bé es tracta d'una previsió inicial que s'adequarà als terminis i tipus actualitzats d'acord amb la resolució de prudència financera.

**Cinquè.-** En conclusió el resum per capítols del pressupost és troba anivellat i els ingressos es consideren suficient per cobrir les obligacions exigibles i de funcionament dels serveis públics.

El resum del pressupost 2022 es el següent:

#### ESTAT DE DESPESES

	CAPITOL	AJUNTAMENT
1	Personal	5.827.420,77
2	Bens corrents	6.056.106,82
3	Desp.finaceres	7.500,00
4	Transf.corrents	416.692,66
6	Inversions	795.056,70
7	Transf.capital	35.000,00
8	Actius financers	20.000,00
9	Passius financers	50.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>13.207.776,95</b>

#### ESTAT D'INGRESSOS

	CAPITOL	AJUNTAMENT
1	Impostos directes	6.041.099,63
2	Impostos indirec.	497.477,88
3	Taxes i altres ing.	2.561.275,93
4	Transf.corrents	3.320.448,73
5	Ingressos patrim.	183.617,86
6	Alienació inversions	0,00
7	Transf.capital	183.856,92
8	Actius financers	20.000,00
9	Passius fiancers	400.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>13.207.776,95</b>