



Ajuntament  
de Matadepera

## Informe Econòmic- Financer Pressupostos 2023

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 regim 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 continuarà per a cadascun dels pressupostos que en ell s'integrin:



Ajuntament  
de Matadepera

- 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) 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 particip 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.

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:

Ajuntament  
de Matadepera

ESTAT DE DESPESES	13.486.084,90 €
ESTAT DE INGRESSOS	13.486.084,90 €

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

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

**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 IVTNU son tributs amb un comportament estable i sense grans variacions.

Per l'any 2023 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 són significatius, ja que no superen els 500 € anuals.

b. IBI de naturalesa urbana: el càlcul es realitza d'acord amb la mitjana dels tres últims anys i tenim en compte tant l'increment derivat de noves altes com el descens que es preveu en aplicació de la bonificació de 50% de l'IBI durant 5 anys per la instal·lació de plaques fotovoltaïques. Per aquest motiu, les previsions inicials són inferiors a la mitjana dels darrers últims exercicis.

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	Mitjana	Previsió 2023	Descens sobre mitjana
Impost sobre Béns Immobles. Béns Immobles de Natur.Urbana	4.349.393,12	4.369.861,32	4.307.064,43	4.342.106,14	4.289.658,90	-1,2%

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

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	mitjana	previsió 20212	Increment sobre mitjana
Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica	616.869,26	639.452,74	594.686,23	617.002,74	617.067,60	0%



Ajuntament  
de Matadepera

IVTNU: 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, adapta la normativa a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. Aquesta forma de calcular la base imposable ha suposat una disminució dels drets reconeguts en aquest any, situació agreujada per la devolució de les plusvàlues pendents de resoldre.

Així, la evolució en els darrers exercicis dels drets reconeguts nets és la següent:

ANY	IMPORT
2017	2.182.427,95
2018	2.346.453,00
2019	1.834.364,64
2020	1.440.107,56
2021	1.687.131,28
2022 (sept)	347.779,42

Al pressupost de l'any 2023 es preveu una previsió inicial de 500.000 €, ja que la previsió per l'any 2022 està lluny del seu compliment, i estimant que la aplicació d'aquesta nova regulació suposarà menys ingressos mentre duri la situació de devolució d'ingressos pendents

IAE: No s'ha modificat. La previsió no experimenta increment respecte als drets reconeguts dels 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	65.468,92	68.660,68	66.859,05	66.859,05	0%

En conjunt aquest capítol descendeix en - 567.254,35 € respecte a la xifra inicialment prevista l'any 2022, derivat fonamentalment a la previsió de disminució en la recaptació del IIVTNU. Les dades sobre els padrons es van lliurar per l'ORGT, ja que la seva recaptació es troba delegada a l'esmentat Organisme.



Ajuntament  
de Matadepera

## 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 18,74% sobre la mitjana, segon les previsions de llicències pendents de tramitació per l'any 2023, l'increment del tipus impositiu i el reforç de personal en l'àrea d'urbanisme, si bé amb un descens sobre els drets reconeguts de l'any 2022 a data d'aquest informe, degut a les previsions econòmiques per l'any 2023

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	Mitjana	Previsió	Increment sobre mitjana
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	465.263,34	546.407,46	751.782,77 (oct 22)	587.817,85	698.000	18,74%

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

Les previsions d'ingressos d'aquest capítol s'han calculat tenim en compte, en general, els drets totals corresponents als darrers últims anys i el drets totals reconeguts fins octubre de 2022, tenint en compte una situació de normalitat en el funcionament dels serveis públics.

Per últim s'inclouen altres ingressos, com multes i sancions, canons e ingressos derivats del actuació de reciclatge.

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

Concepte	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	Mitjana 2020/2021	Previsió 2023	Increment sobre mitjana
Taxas	1.601.163,35	1.828.577,58	1.709.700,58	1.714.870,46	1.949.778,90	13,70%
Preus públics	202.810,94	371.236,60	342.384,67	287.023,77	287.858	0%
Altres ingressos	391.422,45	372.037,69	211.603,83	381.730,07	379.326,94	0%
<b>TOTAL</b>	<b>2.195.396,74</b>	<b>2.571.851,87</b>	<b>2.263.689,08</b>	<b>2.383.624,30</b>	<b>2.616.963,84</b>	<b>9,79%</b>

El capítol III se incrementa en 55.688,07 € amb respecte les previsions inicials de 2022. En aquest cas, como principals modificacions, s'ha previst un increment de taxes de llicències de obres en coherència al increment previst de l'ICIO, així com de

Ajuntament  
de Matadepera

serveis administratius derivat de la modificació de la ordenança per l'any 2023. Així mateix, s'ha previst una disminució dels preus públics de la escola bressol degut a la impossibilitat de recaptar preus públics de I2, la compensació de la qual s'ha previst en el capítol 4 d'ingressos.

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

La previsió inicial de la participació en els tributs de l'estat ascendeix a 2.611.763,32 €. S'han tingut en compte els lliuraments a compte de l'any 2022 amb un increment del 5 %, tenim en compte la liquidació de l'any 2021, d'acord amb les previsions inicials conforme al projecte de LPGE de 2023.

Dins d'aquest capítol hi ha previsions de subvencions de la Generalitat de Catalunya i que s'han atorgat durant l'exercici 2022 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 2023. Així mateix, es preveu un increment derivat de la transferència destinada al finançament de la línia I2 de la escola bressol municipal.

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana	Previsió 2023	Increment sobre mitjana
Participació en tributs de la Comunitat Autònoma.	128.837,77	228.950,90	178.894,34	194.837,77	8,91%
Altres subvencions corrents de l'Administració General d'	154.731,93	139.954,25	147.343,09	414.343,09	181%
Transferència Agència Catalana de l'Aigua	155.305,27	161.426,15	158.365,71	141.566,99	-11%
Transferència Agència Catalana de Residus	114.935,15	109.301,03	112.118,09	103.366,41	-8%
<b>TOTAL</b>	<b>553.810,12</b>	<b>639.632,33</b>	<b>596.721,23</b>	<b>854.114,26</b>	<b>43%</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 amb un increment previst com conseqüència de les subvencions procedents de la Unió Europea (Next Generacion).

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	Mitjana 2020/2021	Previsió 2023	Increment sobre mitjana
------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	-------------------	---------------	-------------------------

Ajuntament  
de Matadepera

Subvencions Diputació	302.347,94	291.438,17	208.338,03	296.893,05	485.000	63%
-----------------------	------------	------------	------------	------------	---------	-----

**1.4. Capítol cinquè del Pressupost: INGRESSOS PATRIMONIALS**

Es manté un nivell similar a las previsions de 2022 i als drets reconeguts dels darrers exercicis

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

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Mitjana	Previsió 2022	Increment sobre mitjana
Arrendament de finques urbanes	182.533,60	153.883,10	168.208,35	169.259,06	0,62%

**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 150.000 €, 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.



Ajuntament  
de Matadepera

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 2022 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:**

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.**

L'elaboració d'aquest capítol ha tingut en compte la previsió realitzada en la dotació pressupostària de les places en la seva totalitat.

A data d'avui s'ha publicat el projecte de Llei de pressupostos generals per l'any 2023 i s'ha inclòs en el capítol I l'increment de retribucions del 2,5 % previst en el mateix projecte sobre la base d'increment de l'1,5% per l'any 2022.

Així mateix, es recull l'amortització de dues places estructurals, concretament la plaça d'auxiliar tècnic d'esports i la plaça de tècnic de joventut.

La variació prevista respecto de les previsions inicials de 2022 suposa un augment de 545.383,04 € derivada fonamentalment de les següents variacions:

- a) Aplicació de l'increment del 2,5 % en les retribucions previstes a 31 de desembre de 2022 : 217.572,82 €
- b) Previsió de personal temporal : 23.966,69 € menys
- c) Dotació de productivitat : 23.3940,64 €
- d) Dotació de 19.043,60 € més en gratificacions
- e) Diferència seguretat social : 99.128,80 €



Ajuntament  
de Matadepera

## 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 12.538,79 €.

La previsió dels ingressos corrents i l'increment de despeses de personal fa necessari limitar la despesa del capítol II de l'estat de despesa.

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 2021 (5.815.567,60 €) i la evolució de la despesa de 2022, on es preveu unes obligacions reconegudes de 5.776.640 €. S'ha tingut en compte la previsió d'increment de despesa de diverses serveis i subministraments, bé per la conjuntura econòmica actual, bé per la renovació de contractes de serveis amb noves prestacions, així com el descens d'altres aplicacions que no es consideren necessaris pel funcionament dels serveis públics. 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.

No es preveu despesa financera ja que el préstec previst per import de 150.000 € es realitzarà amb el programa caixa crèdit de la Diputació de Barcelona, o bé es preveu la concertació amb carència.

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

Aquest capítol disminueix en - 73.349,19 €, el que suposa un 18% menys que els crèdits inicials pressupost de 2022.

Es produeix un descens generalitzat de despesa tant en subvencions de concurrència competitiva com en subvencions nominatives i es mantén la despesa en transferències altres entitats públiques.

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

Aquest capítol inclou, entre altres els següents projectes d'inversió principal:

Continuació del projecte d'instal·lació de plaques fotovoltaïques en els edificis de titularitat municipal per import de 100.000 €.

Continuació del projecte de renovació del clavegueram de Can Prat, el qual es finança amb la subvenció PUOSC per import de 71.703,79 €.



Ajuntament  
de Matadepera

Continuació del projecte de remodelació del carrer Sant Llorenç per import de 209.654,67 el qual es finança amb despesa corrent.

Projecte de llicències software per la licitació del gestor d'expedients, el qual es finança amb un préstec de 150.000 €.

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

Es preveu 33.362 € de transferències de capital per subvencionar projectes de solidaritat i cooperació i de 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.

Aquest Ajuntament no té préstecs financers pendent d'amortitzar

**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 2023 es el següent:

#### INGRESOS Previsions inicials 2023

INGRESOS	Previsions inicials 2023
CAPITOL 1	5.473.845,29
CAPITOL 2	698.000,00
CAPITOL 3	2.616.964,00
CAPITOL 4	4.187.463,38
CAPITOL 5	175.363,99
CAPITOL 6	-
CAPITOL 7	164.448,24
CAPITOL 8	20.000,00
CAPITOL 9	150.000,00
TOTAL	<b>13.486.084,90</b>

Codi Segur de Verificació: fc690769-db05-4377-bf53-7c3a56ec6607  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01081206\_2022\_1146254  
Data d'impressió: 04/11/2022 09:54:10  
Pàgina 11 de 11

**SIGNATURES**  
1.- Maria Elisabet Fonollosa Argemí (TCAT) (Regidor), 17/10/2022 12:59



Ajuntament  
de Matadepera

**GASTOS****Previsions inicials  
2023**

CAPITOL 1	6.372.803,81
CAPITOL 2	6.043.568,03
CAPITOL 3	0,00
CAPITOL 4	343.343,47
CAPITOL 5	0,00
CAPITOL 6	673.007,08
CAPITOL 7	33.362,50
CAPITOL 8	20.000,00
CAPITOL 9	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.486.084,89</b>