



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 .

EXPEDIENT: **GENE/001737/2022 (X2022012716)**

**ASSUMPTE:** Pressupost General de l'ajuntament de Matadepera de l'exercici 2023

### 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 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.

#### 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>





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:

- 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.

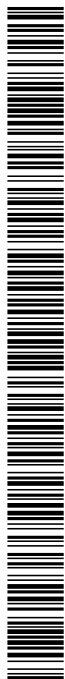
4. Al pressupost general s'uniran com annexos:

- 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

**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>





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.

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.

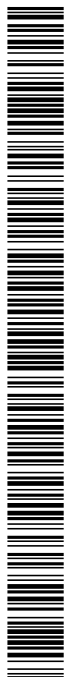
g) Un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en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

#### **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>





*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.*

*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. Anàlisi del Projecte de Pressupost General

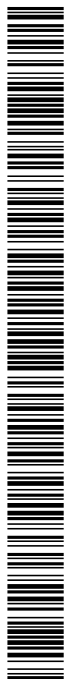
El Projecte de Pressupost General que es presenta a aquesta Intervenció per al seu informe esta integrat per:

- El Pressupost de la pròpia Entitat Local

#### 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>





- 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.
- Annex de subvencions.
- 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 2023 aquesta Intervenció informa el següent:

**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	13.486.084,90 €
ESTAT DE INGRESSOS	13.486.084,90 €

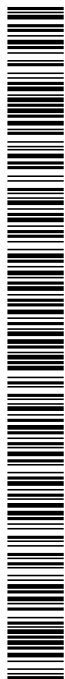
El Projecte de Pressupost ha estat confeccionat sense dèficit inicial (art.165.4 del RDL 2/04) utilitzant-se l'estructura pressupostària recollida en l'Orde d'EHA/3565/ de 3 de desembre de 2008

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 clar ha d'analitzar-se en profunditat, es diu que ha d'existir un equilibri material.

### 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

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.

## ESTAT D'INGRESSOS

	CAPITOL	AJUNTAMENT
1	Impostos directes	5.473.845,29
2	Impostos indirec.	698.000,00
3	Taxes i altres ing.	2.616.964,00
4	Transf.corrents	4.187.463,38
5	Ingressos patrim.	175.363,99
	<b>TOTAL</b>	<b>13.151.636,66</b>

## ESTAT DESPESES

	CAPITOL	AJUNTAMENT
1	Personal	6.372.803,81
2	Bens corrents	6.043.568,03
3	Desp.finaceres	0
4	Transf.corrents	343.343,47
9	Passius financers	0
	<b>TOTAL</b>	<b>12.759.715,31</b>

Diferència

391.921,34

Per tant, el projecte del pressupost presenta equilibri material.

## 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>





#### 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 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 9%, (545.383,04 €) derivada dels increments salarials, cotitzacions socials i de la major previsió d'hores extraordinàries i de la productivitat.

La aplicació d'aquest increment haurà de respectar el que indiqui la LPGE per l'any 2023.

D'acord amb l'article 7 del RD 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local i l'article l'art. 175 del RD 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el reglament de personal al servei de les entitats locals, relatiu als percentatges màxims de la distribució de les retribucions del personal funcionari (75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de les bonificacions), caldria reflectir aquest càlcul i la metodologia utilitzada en l'informe de recursos humans.

Pel que fa al complement de productivitat, es recorda que d'acord amb l'article 5 del RD 861/1986, i els arts 171 y 172 del RD 214/1990, resulta necessari que els factors d'assignació d'aquest complement es realitzi d'acord amb criteris objectius, mesurables i assignats a cada lloc de treball que avaluin l'especial rendiment i dedicació que defineix aquest complement. Els criteris haurien de respondre als principis d'eficàcia i eficiència i a resultats que reflecteixin una millora en les tasques individuals i col·lectives assignades i per tant, en el servei prestat.

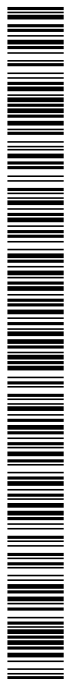
Per l'altre banda la valoració econòmica reflectida a l'annex de personal es troba dins del crèdit pressupostari de capítol 1.

En relació al contingut de la plantilla pressupostària 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>





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. En aquest sentit es verifica que el pressupost conté les obligacions compromeses per l'any 2023.

### **CAPÍTOL III: DESPESES FINANCERAS**

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.

### **CAPÍTOL IV: 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.

S'adjunta a l'expedient l'annex de subvencions per l'any 2023. Cal recordar que d'acord amb la Llei General de Subvencions, el procediment normal de concessió es la concurrència competitiva. En aquest sentit, es preveu que el 23,8 % de la despesa prevista es concedeixi amb aquest procediment.

Així mateix, 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:

#### **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>





Préstec	150.000	22%
Corrent	384.777,81	57%
Subvenció	138.229,27	21%
Total	673.007,08	

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 fefaents que acreditin compromesos fermes d'aportació, en cas d'ajudes, 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 i a la concessió de les autoritzacions que preveu l'article 53 del TRLHL, d'acord amb les regles incloses al capítol VII del títol I d'aquesta Llei, en el cas que hi hagi previsions inicials dins el capítol IX de l'estat 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 a la Fundació Patrimoni Natural per contribuir al foment del prevenció d'incendis.

#### **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".

#### **CAPÍTOL IX: PASIUS FINANCERS**

Aquest Ajuntament no té préstecs financers pendent d'amortitzar.

**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 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.

#### **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>





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. Segon la informació de la que disposa aquesta intervenció, els beneficis fiscals per energia solar suposen 109.517,88 € i corresponen al padró del 2022. No obstant, s'hauria de tenir en compte les bonificacions sol·licitades amb l'any 2022 i que constaran al padró del 2023. Tenim en compte el número d'expedients pendents d'incloure en el padró, es preveu que aquestes bonificacions poden arribar a uns 220.000 € per l'any 2023, i per tant, es produirà un descens dels drets reconeguts. No obstant, per una millor previsió seria convenient informe de tresoreria amb la informació detallada.

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%

IVTNU: 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, adaptant la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. La forma de calcular la base imposable ha suposat una disminució

#### 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

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 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	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.

## 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.

### 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>





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%

No obstant, aquesta intervenció considera que el comportament d'aquest tribut es volàtil, i que tota previsió ha de realitzar-se amb prudència i en cap cas, considerar-lo como un impost estable i permanent.

### CAPÍTOL III: TAXES I ALTRES INGRESSOS

1.3.1. 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.

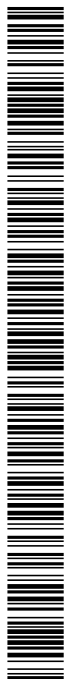
En conjunt, la previsió d'ingressos es la següent:

Concepte	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	Mitjana	Previsió 2023	Increment sobre mitjana
				2020/2021		
Taxes	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 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.

#### 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

#### 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>

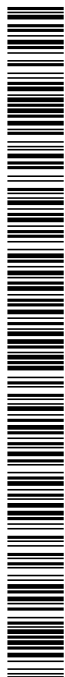
Pel que fa a les subvencions de la Diputació de Barcelona, la previsió s'ha realitzat per damunt de les subvencions que, con caràcter general es rebre per part de la Diputació.

Descripció	Drets reconeguts nets 2020	Drets reconeguts nets 2021	Drets reconeguts nets 2022	Mitjana 2020/2021	Previsió 2023	Increment sobre mitjana
Subvencions Diputació	302.347,94	291.438,17	208.338,03	296.893,05	485.000	<b>63%</b>

En aquest sentit, aquesta intervenció adverteix que es tracta d'ingressos afectats a un despesa determinada i que aquesta no es podrà executar fins que no s'hagin atorgat mitjançant resolució ferma o conveni de conformitat amb l'article 173 TRLRHL.

#### 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>





### 1.5. 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.

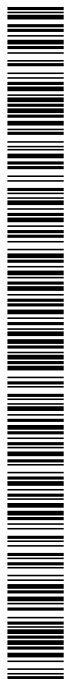
### 1.9. Capítol novè del Pressupost: PASSIUS FINANCERS.

Es preveu concertar una 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.

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. Així mateix, aquesta operació haurà de complir amb el principi de prudència financera definit en la resolució del 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera.

#### 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>





### 1.8 Plantilla pressupostària 2023

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.
- 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 Publico 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

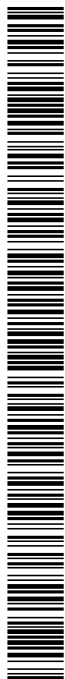
El Tribunal Suprem entén que la plantilla no s'aprova com un acte o document separat dels pressupostos, sinó que forma part dels mateixos i té principalment efectes econòmics (sentència del TS de 18 de juliol de 1990 i de 3 de febrer de 1997).

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.

#### 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>





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 52 efectius i les places de personal laboral a 81 efectius. Per tant, consten a la plantilla 133 efectius.

D'aquesta plantilla es dedueix el següent:

-S'amortitzen dues places de personal laboral, i no es crea noves places.

-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. En aquest sentit, s'ha de executar la oferta complementaria d'estabilització del personal, aprovant les convocatòries oportunes segon el Reial Decret Llei 14/2021, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en la ocupació pública.

### 1.9 Annex d'Inversions 2023

Del Annex d'Inversions de l'exercici 2023 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.

### CONCLUSIÓ

En conclusió, el pressupost de l'Entitat local es troba anivellat formalment i amb una previsió de superàvit inicial. La previsió d'ingressos s'adapta amb caràcter general als dades històrics, a excepció de les subvencions, les quals suposen en alguns casos un increment per damunt de la evolució dels darrers exercicis. Per l'altre banda, les despeses contenen les obligacions compromeses per l'any 2023.

Així mateix, es recomana adoptar les mesures pertinents per tal de no dependre d'impostos, taxes i subvencions no estables. Per tant, qualsevol situació que doni lloc a no recaptar els ingressos previstos, o bé de no obtenir les subvencions previstes, haurà de anar acompanyada d'una revisió i adaptació de les despeses.

#### 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>





### 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 calcula al pressupost de 2023.
- Límit endeutament: Es compleix.

El Congrés dels Diputats, en sessió de 22 de setembre de 2022 va aprovar la suspensió de les regles fiscals per l'any 2023, al considerar que es mantenen les condicions d'excepcionalitat de l'article 135.4 de la Constitució Espanyola.

Per tant, de la mateixa forma que en l'any 2021 i 2022, els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa queden suspesos i no son aplicables per l'any 2023. 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.

Igualment, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos

Aquesta suspensió no implica la derogació de cap article de la LOESPF ni 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.

#### 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: 17e35cff-90c9-4ae7-8143-d44ab2b170bd  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01081206\_2022\_1146225  
Data d'impressió: 04/11/2022 09:55:25  
Pàgina 18 de 18

**SIGNATURES**  
1.- Esperanza Cavero Ramirez (TCAT) (Interventora), 18/10/2022 09:07



Ajuntament  
de Matadepera

AJUNTAMENT DE MATADEPERA  
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a la Seu Electrònica de l'Ajuntament de Matadepera (<https://seu-e.cat/web/matadepera>). Utilitzi el "Codi per a la validació" que apareix a la capçalera.

**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>