

DOCUMENT Jinf02 Control Permanent No Planificable de Conformitat (TD13 -03): INFN_CPNPCONF - 082 CPNP CONFORME OPERACIÓ TRESORERIA BESTRETES 2026.INF	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Código para validacin: H0NBW-6FBHU-E2BNE Fecha de emisin: 20 de Novembre de 2025 a les 9:18:57 Pgina 1 de 3	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventora de Consorci Servei de Recaptació.Signed 20/11/2025 08:36
	ESTAT SIGNAT 20/11/2025 08:36



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 739052 H0NBW-6FBHU-E2BNE 5669E5F7704BE6C9B0B99F568E9BA2CA1CEB3C5) generada con la aplicacin Informtica Firmadoc. El documento est SIGNAT. Mediante el cdigo de verificacin puede comprobar la validez de la firma electrnica de los documentos firmados en la direccin web: https://verificador.ripoll.es.ca/index.jsp?idioma=ca&codigo_entidad=1

CONSORCI SERVEI DE RECAPTACIÓ
CERDANYA-RIPOLLÈS



Informe d'intervenció número 082/2025
Expedient: 78/2025

Assumpte: Operació especial de tresoreria per a l'exercici 2026 destinada a finançar els lliuraments a compte de l'IBI i l'IAE a favor dels diferents ajuntaments de les comarques de la Cerdanya i del Ripollès que tenen delegada la gestió i recaptació dels seus tributs al Consorci

Qui subscriu, interventora accidental del Consorci Servei de Recaptació Cerdanya - Ripollès, en compliment del que estableix l'article 4.1.3º del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que s'aprova el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

INFORME

Antecedents de fet

1.- En data 28 de febrer de 1995 es va constituir el Consorci per a la gestió, liquidació i recaptació dels tributs locals del Ripollès i de la Cerdanya. Els seus estatuts foren aprovats pels Consells Comarcals de la Cerdanya i del Ripollès en sessions plenàries de data 12 de juny de 1994 i 19 de desembre de 1994, respectivament, i publicats en el BOP núm. 19 de 14 de febrer de 1995.

El Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès (en endavant CSRCR) és l'ens instrumental mitjançant el qual els Consells Comarcals de la Cerdanya i el Ripollès exerceixen les facultats delegades pels seus municipis, tal i com així ho fixa l'article 1 dels seus Estatuts vigents aprovats per la Junta de Govern el dia 6 de novembre de 2018 i publicats al BOPG núm. 10, de 15 de gener de 2019.

Aquesta delegació es va formalitzar amb els diferents ajuntaments mitjançant conveni de renovació de la delegació de competències de gestió, liquidació i recaptació dels tributs locals, subscrit per les parts, i que regula diferents aspectes com són l'àmbit de delegació, la gestió de cobrament, ingressos i liquidacions, les bestretes i les devolucions, entre d'altres.

En l'apartat VIII que regula les bestretes, s'estableix: "Per tal de facilitar la tresoreria dels ajuntaments, el Consorci efectuarà bestretes a les corporacions que ho sol·licitin, pel concepte de l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa urbana i rústica i de l'Impost sobre Activitats Econòmiques".

2.- En la sessió de la Junta de Govern del CSRCR de data 6 de novembre de 2025 es va acordar iniciar el procediment per subscriure una pòlissa especial de tresoreria d'un import màxim de 3.000.000,00 € destinada únicament i exclusiva, a finançar les bestretes mensuals del proper any 2026 als diferents ajuntaments de les comarques de la Cerdanya i del Ripollès que tenen delegada la gestió i recaptació dels seus tributs al CSRCR.

3.- D'acord amb els Plans de Tresoreria efectuats pel CSRCR en els últims anys es preveu que la tendència no variï al llarg del 2026. Per tal que el CSRCR pugui efectuar les bestretes mensuals del proper any 2026, esdevé necessari subscriure una pòlissa especial de tresoreria fins a un import màxim de 3.000.000,00€ destinada únicament i exclusiva, a finançar els lliuraments a compte de la recaptació als diferents ajuntaments de les comarques de la Cerdanya i del Ripollès que tenen delegada la gestió i recaptació dels seus tributs al Consorci.

DOCUMENT Jinf02 Control Permanent No Planificable de Conformitat (TD13 -03): INFIN_CPNPCONF - 082 CPNP CONFORME OPERACIÓ TRESORERIA BESTRETES 2026.INF	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Código para validacin: H0NBW-6FBHU-E2BNE Fecha de emisin: 20 de Novembre de 2025 a les 9:18:57 Pgina 2 de 3	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventora de Consorci Servei de Recaptació.Signat 20/11/2025 08:36	ESTAT SIGNAT 20/11/2025 08:36

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 739052 H0NBW-6FBHU-E2BNE 5669E5F7F704BE6C9B0B9F56BE9BA2CA1CEB3C5) generada con la aplicacin informtica Firmadoc. El documento est SIGNAT. Mediante el código de verificacin puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la direccin web: https://verificador.ripolles.cat/index.jsp?idioma=ca&codigo_entidad=1

CONSORCI SERVEI DE RECAPTACIÓ
CERDANYA-RIPOLLÈS



Fonaments de dret

I. L'article 48 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'apravà el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals – en endavant RDL 2/2004 – estableix que les entitats locals, els seus OOA i els ens i societats mercantils dependents podran concertar operacions de crèdit en totes les seves modalitats, tant a curt com a llarg termini, així com operacions financeres de cobertura i gestió de risc del tipus d'interès i del tipus de canvi.

II. L'article 48 bis del RDL 2/2004 disposa que totes les operacions financeres que subscriguin les corporacions locals estan subjectes al principi de prudència financera. S'entén per prudència financera el conjunt de condicions que han de complir les operacions per minimitzar el seu risc i cost.

III. La Resolució de la Secretaria del Tresor i Política Financera de data 4 de juliol de 2017, que defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament de les entitats locals, defineix les condicions que ha de complir l'operació financera prevista en aquest cas.

Per aquelles operacions no instrumentades en valors el venciment de les quals no queda cobert pel Fons de Finançament a entitats locals, com ara és el cas, els diferencials màxims sobre els cost de finançament de l'Estat estaran fixats en 50 punts bàsics si es compleixen les condicions d'elegibilitat al Fons d'Impuls Econòmic, o en 75 punts bàsics en el cas de no complir aquelles condicions.

En el cas d'operacions a curt termini (amb una vida mitja inferior o igual a 12 mesos) a l'anterior es podrà afegir fins a un màxim del 0 10 % anual en concepte de comissió de no disponibilitat.

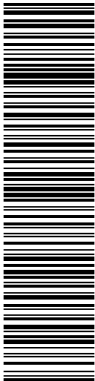
IV. La Resolució de la Secretaria del Tresor i Finançament Internacional de data 5 de novembre de 2025 actualitza els tipus d'interès fixes i el diferencial del cost de finançament indicat en la Resolució de 4 de juliol de 2017.

V. L'article 149.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, disposa que quan s'assumeixi per compte dels ajuntaments la recaptació dels impostos sobre béns immobles i sobre activitats econòmiques, podran concertar-se, amb qualsevol entitat de crèdit, operacions especials de tresoreria amb l'exclusiu objecte d'anticipar als ajuntaments, anualment, fins a un 75% de l'import de les recaptacions previstes per aquests tributs. Aquestes operacions hauran de quedar cancel·lades abans de finalitzar cada exercici, no hauran de suposar càrrega financera per les diputacions i no es computaran als efectes dels límits previstos en els articles 51, 52 y 53 d'aquesta llei.

VI. L'article 52.2 del RDL 2/2004, diu que la concertació o modificació de qualsevol operació de crèdit haurà d'acordar-se previ informe de la Intervenció en el qual s'analitzarà, especialment, la capacitat de l'entitat local per fer front, en el temps, a les obligacions que es generin.

VII. L'article 5 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals (DOGC núm. 4883, de 15-05-2007) disposa que els ens locals han de comunicar al Departament d'Economia i Finances, en el termini dels primers deu dies de cada mes, les operacions de crèdit de termini igual o inferior a 1 any, formalitzades o avalades durant el mes anterior. Aquesta comunicació s'ha d'efectuar mitjançant la tramesa dels models CT-0 "Dades generals". i CT-1 "Operació de tresoreria", d'acord amb les especificacions i el format que es detallen en els annexos d'aquella Ordre.

DOCUMENT .Infín02 Control Permanent No Planificable de Conformitat (TD13 -03): INFÍN_CPNPCONF - 082 CPNP CONFORME OPERACIÓ TRESORERIA BESTRETES 2026.INF	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Código para validacin: H0NBW-6FBHU-E2BNE Fecha de emisin: 20 de Novembre de 2025 a les 9:18:57 Pgina 3 de 3	SIGNATURES El document ha estatsignat per : 1.- Interventora de Consorci Servei de Recaptació.Signat 20/11/2025 08:36	ESTAT SIGNAT 20/11/2025 08:36



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 739052 H0NBW-6FBHU-E2BNE 5669E5F7F704BE6C9B0B99F969E9BA2CA1CEB3C5) generada con la aplicacin informtica Firmadoc. El documento est SIGNAT. Mediante el cdigo de verificacin puede comprobar la validez de la firma electrnica de los documentos firmados en la direccin web: https://verificador.rpolles.cat/index.jsp?dioma=ca&codigo_entidad=1



VIII. L'article 4.I.I de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (BOE núm. 272, de 9-11-2017) diu que estan exclosos de l'àmbit de la Llei de Contractes del Sector Públic, entre altres, els contractes de préstec i operacions de tresoreria, estiguin o no relacionats amb l'emissió, venda, compra o transferència de valors o d'altres instruments financers.

Per tot l'exposat, informo:

Primer.- La finalitat de l'operació de tresoreria que es sol·licita és l'avançament de la recaptació de l'IBI i l'IAE de l'exercici de 2026 als ajuntaments que han efectuat la delegació en el Consorci, i donat que es tracta d'un servei traspassat per la Diputació de Girona, resultarà d'aplicació l'article 149.2 del RDL 2/2004, esmentat en els fonaments de dret d'aquest informe. Per tant, estem davant d'una operació especial de tresoreria, que no es regeix pel que es disposa en l'article 51 del mateix text RDL 2/2004.

Segon.- L'operació que es sol·licita estarà subjecte al principi de prudència financera, a tal efecte, es fa constar que el CSRCR no compleix amb totes les condicions d'elegibilitat al Fons d'Impuls Econòmic tota vegada que:

- Compleix amb els objectius de deute públic: tenint en compte la última informació publicada en la central d'informació econòmico-financera de les Administracions Públiques relatives a la liquidació del pressupost, és a dir, a data 31 de desembre de 2024, el nivell d'endeutament del Consorci era de zero.
- Compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària: a 31 de desembre de 2024, el Consorci presentava capacitat de finançament per l'import de 78.890,78€.
- El període mig de pagament (PMP) a proveïdors no supera en més de 30 dies el termini màxim que preveu la Llei de morositat. Durant el quart trimestre de 2024 i el primer, segon i tercer trimestre de 2025 ha estat de 1,99; 3,00; 2,10 i 2,25 dies respectivament.
- Es troba al corrent de les obligacions de subministrament d'informació economicofinancera recollides en l'Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera en la data de la signatura del present informe.

Tercer.- Aquesta operació estarà subjecta a comunicació a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor atesa la classificació del Consorci en el Sector Administració Pública.

Quart.- La situació econòmica, les ràtios financers i legals i la capacitat de devolució de la present operació de crèdit queden degudament calculades i justificades a través del certificat emès per aquesta Intervenció que s'adjunta al present informe i que en forma part integrant del mateix.

Cinquè.- A la vista de les dades analitzades, aquesta Intervenció considera que la present operació no comportarà incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, ni de sostenibilitat financera, ni alterarà la regla de despesa.

S'informa FAVORABLEMENT la sol·licitud de l'operació de tresoreria.

La interventora accidental,