



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2026006777 / 1411202600091
Assumpte : Tresoreria

INFORME CONJUNT D'INTERVENCIÓ I TRESORERIA

ASSUMPTE: Aprovació de la Memòria tècnica per a la concertació operació de préstec de 1.826.555,00€ pel finançament de les inversions 2026.

Marina Rojas Molina i María Àngel Barrio Ruiz, interventora acctal i tesorera de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols, sobre l'assumpte de referència emeten el següent **INFORME**:

FONAMENTS JURÍDICS:

Article 50 del Reial Decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de las comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.

Resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del tresor i Política Financera, per la que es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals (BOE núm. 160 de 6 de juliol de 2017).

Resolució del mes març de 2026 que publica la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional d'actualització de l'Annex I inclòs en la Resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del Tresor y Política Financera, per la que es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals.

Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril sobre procediments en matèria de tutela financera de les entitats locals

Articles 48 a 55 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Hisendes Locals (TRLHL).

Art. 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del Regim Local (LRBRL).

Art. 10 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del Sector Públic.

Nota informativa sobre el règim jurídic aplicable a les operacions d'endeutament a curt i llarg termini a concertar per les entitats en 2026, emesa pel Ministeri de Hisenda, a través de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local, publicada el 5 de febrer de 2026.

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

INFORME:

Condicions financeres del préstec a concertar i compliment de les condicions d'elegibilitat.

L'article 50 del Reial Decret Reial Decret llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de las comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, estableix que podran adherir-se al Fons d'impuls econòmic aquelles entitats locals que:

- Hagin complert els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.
- Que el seu període mitjà de pagament a proveïdors no superi en més de 30 dies el termini màxim previst en la normativa de morositat durant els últims dos mesos previs a la sol·licitud.
- Que estiguin al corrent de les seves obligacions de subministrament d'informació econòmic financera (referida a la liquidació del pressupost, dades relatives a l'endeutament i el període mitjà de pagament a proveïdors).

Aquestes mateixes condicions són les que requereixi la Resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del tresor i Política Financera, per la que es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions de endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals per a la fixació dels diferencials màxims aplicables a l'operació. El diferencial màxim aplicable segons l'annex 3 punt 2.b., seria de 50 punts bàsics per a les entitats locals que compleixen els requisits d'elegibilitat i de 75 punts bàsics per a les entitats locals que no compleixen els requisits d'elegibilitat.

Respecte del compliment de la normativa de morositat les dades del PMP global dels dos últims trimestres de l'exercici 2025 s'acredita el seu compliment i han estat les següents:

Període	Entitat	Període Mitja de Pagament Global a Proveïdors (en dies)
4T/2025	Ajuntament Sant Feliu de Guíxols	15,35
3T/2025	Ajuntament Sant Feliu de Guíxols	14,67

Respecte de les obligacions de subministrament d'informació econòmic financeres referides a la liquidació del pressupost, dades d'endeutament i període mitjà de pagament a proveïdors han estat degudament complertes en la forma i dates assenyalades per la normativa vigent.

Respecte del compliment del requisit d'estabilitat pressupostària, en l'informe de la liquidació aprovada corresponent a l'exercici 2025 la intervenció municipal fa constar el compliment d'aquest requisit, essent la capacitat de finançament o superàvit SEC, a nivell consolidat, de **3.805.047,85€**.

Respecte al compliment de l'objectiu del deute públic, en l'informe de la liquidació aprovada corresponent a l'exercici 2025, el deute viu a 31/12/2025, en termes consolidats, és de **20,67%**.

Segons el que s'ha exposat es compleixen les condicions d'elegibilitat marcades per la normativa de la Secretaria General del Tresor i de Política Financera.

Les condicions financeres a les que s'haurà d'ajustar l'operació de préstec seran les que publiqui per Resolució en el mes de març de 2026 la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional d'actualització de l'Annex I inclòs en la Resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Tresor y Política Financera, per la que es defineix el principi de prudència financera aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals

Ràtio d'endeutament calculat de conformitat amb l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, amb les dades de la liquidació aprovada de l'exercici anterior (Exercici 2025) i amb l'import de les operacions projectades per a l'exercici 2026 (1.826.555,00 €)

Concepte	Import	Amortitzacions 2026	Prev. deute viu a 31/12/2026
Deute viu amb 31/12/2025	8.587.204,59	1.104.632,45	7.482.572,14
Préstec ICF 2026	789.900,00	----	789.900,00
Noves operacions projectades 2026	1.826.555,00	----	1.826.555,00
Total	11.203.659,59	1.104.632,45	10.099.027,14

Entitat	DRN corr. (cap 1 a 5)	Transferències Internes	Ajustos DRN (1)	DRN consolidats ajustats
Ajuntament	41.416.169,22	---	170.920,81	41.245.248,41
Escola música	634.944,41	347.719,00	---	287.225,41
Emissora	137.860,53	135.703,00	---	2.157,53
Total	42.188.974,16	483.422,00	170.920,81	41.534.631,35

(1) Ingressos corrents afectats destinats a operacions de capital i ingressos corrents de caràcter extraordinari (no recurrents).

Ràtio legal de deute viu projectat a 31/12/2026	24,31%
--	---------------

Ràtio d'estalvi net amb les dades de la liquidació aprovada de l'exercici anterior (Exercici 2025) i amb l'ATA de les operacions d'endeutament projectades en 2026 (1.826.555,00 €)

1	Drets reconeguts nets (Cap. 1 al 5)	41.416.169,22
	(-) 35xxx Contribucions especials	---
	(-) 396xx Quotes urbanització	---
	(-) 39710 Ingressos aprofitaments urbanístics.	---
	(-) 55004 Concessió administrativa quota inversions	170.920,81
2	(=) Drets reconeguts nets ajustats (Caps 1 al 5)	41.245.248,41
3	Obligacions reconegudes netes (Caps 1,2 i 4)	35.854.076,31
	(-) Obligacions reconegudes netes finanç. romanent líq. tresoreria (caps 1,2 i 4)	352.745,70
4	(=) Obligacions reconegudes netes ajustades (Caps 1,2 i 4)	35.501.330,61
5	(=) Estalvi brut (2-4)	5.743.917,80
6	Anualitats teòriques d'amortització 2026	
	Anualitat teòrica d'amortització operacions vigents a 31/12/2025	1.222.443,46
	Anualitat teòrica d'amortització operacions préstec ICF 2026	210.610,00
	Anualitat teòrica d'amortització de la nova operació de préstec 2026	194.251,77
7	Estalvi net: (5-4)	4.116.612,57
8	% Rati d'estalvi net (7/2)	9,98%

Les ràtios s'han calculat d'acord amb el procediment especificat a l'Annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

L'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols compleix els requisits de ràtio d'endeutament per sota del 75% i estalvi net de signe positiu, fet pel qual l'operació no estarà sotmesa al règim d'autorització prèvia sinó al règim de comunicació, tal com estableix la Disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat.

Aquesta comunicació de l'operació es farà al Departament corresponent de la Comunitat Autònoma amb competència en matèria de tutela financera (Direcció General de Política financera Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya), seguint el procediment previst a l'article 4 de de l'Ordre ECF/138/2007.

Inversions a finançar amb l'operació de préstec a concertar (1.826.555,00€).

Aplicació	Concepte	Import (€)
24 13200 62300	Inversions policia local	15.000,00
24 13300 60901	Actuacions aparcaments	20.000,00
24 13300 62600	Equips zona blava	5.000,00
24 13500 62500	Senyalització de l'espai urbà	15.000,00
24 15000 62700	Projectes tècnics, DO i altres	150.000,00
24 15320 61900	Pavimentació i voreres espai urbà	300.000,00
24 15320 62500	Mobiliari espai urbà	15.000,00
24 16200 62500	Senyalització de l'espai urbà gestió de residus	70.000,00
24 16400 60900	Actuacions al cementiri	50.000,00
24 16500 61905	Instal·lacions i millores enllumenat públic	250.000,00
24 17100 61000	Inversions zones verdes i espais naturals	20.000,00
24 17220 61900	Actuacions en platges i litoral	72.000,00
24 23100 63200	Adequació habitatges per vivenda social	25.000,00
24 32300 63200	Inversions en centres educatius	150.000,00
24 33210 62600	Inversions tic biblioteca	6.500,00
24 33300 63200	Teatre Narcís Masferrer	44.000,00
24 33600 63200	Inversions Thyssen	200.000,00
24 34000 62400	Adquisició vehicle esports	45.000,00
24 34200 63200	Actuacions en instal·lacions esportives	257.142,00
24 92000 62600	Adquisició software RRHH	66.913,00
24 93300 63200	Actuacions en edificis municipals	50.000,00
Total		1.826.555,00

Consignació pressupostària per fer front a les despeses financeres derivades de l'operació de préstec en l'exercici 2025.

Existeix consignació pressupostària suficient en l'aplicació pressupostària de despeses 31002 "Interessos préstecs a ll/t entitats privades" per fer front als interessos derivats de la concertació de l'operació de préstec de 1.826.555,00€ que es puguin meritjar dins de l'exercici 2026.

Les quantitats d'amortització i interessos que es meriten a partir de l'exercici 2027 constaran degudament pressupostats en els estats del deute dels exercicis corresponents als diferents pressupostos generals.

Normativa de contractació i procediment d'aprovació

De conformitat amb el que disposa l'article 10 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic restarà exclòs de l'àmbit d'aplicació de la llei "...els contractes de préstec i operacions

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

de tresoreria, estiguin o no relacionats amb l'emissió, venda, compra o transferència de valors o d'altres instruments financers.”

D'acord amb l'article 52.2 del TRLHL, l'art. 21.1.f) de la Llei 7/1985 (LRBRL), l'òrgan competent per l'aprovació d'operacions de préstec a ll/t previstes al Pressupost quan el seu import acumulat, dins de l'exercici econòmic, no superin el 10% dels seus recursos de caràcter ordinari del Pressupost vigent, és l'alcalde.

Previsió ingressos corrents (Cap. 1 al 5)	41.965.347,00
(-) 35xxx Contribucions especials	0,00
(-) 396xx Quotes urbanització	0,00
(-) 39710 Ingressos aprofitaments urbanístics.	0,00
(-) 55004 Concessió administrativa quota inversions	170.000,00
Previsió ingressos corrents ajustats (Cap. 1 al 5)	41.795.347,00
10 % Recursos ordinaris Pressupost 2026	4.179.534,70

L'import acumulat de les operacions previstes en el Pressupost del 2026, inclosa la operació que es proposa, és de 2.616.455,00 €, i per tant no supera el 10% dels recursos ordinaris del Pressupost de l'exercici 2026.

Per tot el que s'ha exposat quins subscriuen **INFORMEN FAVORABLEMENT** el Plec de prescripcions tècniques i la Memòria tècnica per a la concertació d'una operació de préstec per import de 1.826.555,00 € pel finançament de les inversions que es relacionen a continuació:

Aplicació	Concepte	Import (€)
24 13200 62300	Inversions policia local	15.000,00
24 13300 60901	Actuacions aparcaments	20.000,00
24 13300 62600	Equips zona blava	5.000,00
24 13500 62500	Senyalització de l'espai urbà	15.000,00
24 15000 62700	Projectes tècnics, DO i altres	150.000,00
24 15320 61900	Pavimentació i voreres espai urbà	300.000,00
24 15320 62500	Mobiliari espai urbà	15.000,00
24 16200 62500	Senyalització de l'espai urbà gestió de residus	70.000,00
24 16400 60900	Actuacions al cementiri	50.000,00
24 16500 61905	Instal·lacions i millores enllumenat públic	250.000,00
24 17100 61000	Inversions zones verdes i espais naturals	20.000,00
24 17220 61900	Actuacions en platges i litoral	72.000,00
24 23100 63200	Adequació habitatges per vivenda social	25.000,00
24 32300 63200	Inversions en centres educatius	150.000,00
24 33210 62600	Inversions tic biblioteca	6.500,00
24 33300 63200	Teatre Narcís Masferrer	44.000,00
24 33600 63200	Inversions Thyssen	200.000,00
24 34000 62400	Adquisició vehicle esports	45.000,00
24 34200 63200	Actuacions en instal·lacions esportives	257.142,00
24 92000 62600	Adquisició software RRHH	66.913,00
24 93300 63200	Actuacions en edificis municipals	50.000,00
Total		1.826.555,00

(Document signat electrònicament)