

DOCUMENT INF	ÒRGAN SECRETARIA GENERAL I INTERVENCIÓ	EXPEDIENT X2026002924
Codi Segur de Verificació: 71ff5aba-b2ae-47db-9343-e9ec0d6dc43f Origen: Administració Identificador document: ES_L01172137_2026_36220376 Data d'impressió: 20/07/2026 14:08:25 Pàgina 1 de 2		SIGNATURES 1.- Sonia Estevez Navarro (TCAT) (Tresorera), 16/07/2026 13:10



Ajuntament
de Vidreres

PROPOSTA DE TRESORERIA

Atès que aquest Ajuntament va concertar una operació de tresoreria a curt termini destinada a cobrir necessitats transitòries de liquiditat derivades de l'execució d'inversions finançades amb subvencions i dels desfasaments temporals entre els pagaments efectuats i el cobrament dels ingressos corresponents.

Atès que aquestes necessitats de tresoreria es mantenen i, fins i tot, s'han incrementat com a conseqüència de l'execució de noves actuacions d'inversió que requereixen l'avançament de recursos propis municipals.

En concret hi ha les obres de renovació de la xarxa d'aigua de les Serres que han generat un saldo d'IVA suportat deduïble i una subvenció pendent de cobrament, i les obres de substitució de la canonada del dipòsit de Can Mundet, que s'executaran properament i comportaran igualment l'avançament tant de l'IVA suportat com de les despeses finançades mitjançant subvenció.

A data d'aquest informe, la situació és la següent:

Tenim l'IVA suportat pendent de devolució per part de l'Agència Tributària corresponent a les actuacions executades per import de 250.882,51 €. A banda, tenim una estimació d'IVA corresponent a l'obra de substitució de la canonada del dipòsit de Can Mundet un cop ho executem, per import de 167.352,93 €. Per tant, tenim un total IVA pendent de recuperació per import de 418.235,44 €

Aquest import no podrà ser objecte de devolució fins a la presentació de l'autoliquidació corresponent al quart trimestre de l'exercici i a la posterior tramitació de la devolució per part de l'Agència Tributària.

Per altra banda tenim, subvencions pendents de cobrament de l'Agència Catalana de l'Aigua corresponent a les obres de renovació de la xarxa d'aigua de les Serres per import de 164.159,57 €. Així com una subvenció prevista per a les obres de substitució de la canonada del dipòsit de Can Mundet, que haurà de ser avançada íntegrament per l'Ajuntament fins a la seva justificació per import de 443.165,94 €. Essent l'import total pendent de percebre en concepte de subvencions per import de 607.325,51 €

En conseqüència, les necessitats transitòries de finançament derivades de l'avançament de recursos municipals ascendeixen aproximadament a 1.025.560,95 €, sense perjudici de les variacions que es puguin produir durant l'execució de les actuacions.

Consideracions jurídiques

L'article 51 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, habilita les entitats locals per concertar operacions de tresoreria amb la finalitat d'atendre necessitats transitòries de liquiditat derivades de diferències temporals entre cobraments i pagaments.

En el present cas, la necessitat de tresoreria no respon a una situació de dèficit estructural ni d'insuficiència de recursos ordinaris, sinó exclusivament al desfasament temporal existent entre l'execució i pagament de les obres municipals, el cobrament posterior de les





Ajuntament de Vidreres

subvencions atorgades per l'Agència Catalana de l'Aigua i finalment a la devolució de les quotes d'IVA suportat deduïble per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

D'acord amb els articles 51, 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i amb l'article 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, la competència per a la concertació de les operacions de tresoreria correspon a l'Alcaldia, sempre que l'import acumulat de les operacions vigents, inclosa la que es lícita, no superi el 15% dels recursos corrents liquidats de l'exercici anterior.

Els recursos corrents liquidats de l'exercici 2025 ascendeixen a 12.362.493,20 euros, essent el límit del 15% fixat en 1.854.373,98 euros.

Atès que actualment l'ajuntament té una operació de tresoreria a curt termini per import de 1.054.000,00 euros, es considera oportú tramitar una operació de tresoreria per import de 800.000€, tenint en compte que l'ajuntament haurà d'avançar en el proper any 1.025.560,95€.

Les característiques principals de l'operació proposada són les següents:

- Finalitat: per necessitats transitòries de tresoreria com a conseqüència de l'avançament de recursos municipals.
- Import de l'operació: 800.000 €
- Termini de l'operació: 12 mesos
- Carència de l'operació: 11 primers mesos (Bullet)
- Tipus d'interès variable màxim: Euríbor 3 mesos + 0,38%
- Comissió d'obertura: 0,00%
- Comissió d'amortització: 0,00%
- Comissió de no disponibilitat màxima: 0,10%

Així mateix, es fa constar que l'operació compleix el principi de prudència financera previst a l'article 48 bis del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i a la Resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera.

D'acord amb la consulta d'elegibilitat del Fons de Finançament d'Entitats Locals per a l'exercici 2026, aquest Ajuntament es troba inclòs entre les entitats que poden adherir-se al Fons d'Impuls Econòmic, essent aplicable un diferencial màxim de 50 punts bàsics (0,50 %) sobre el cost de finançament de l'Estat al termini equivalent de l'operació.

Tenint en compte els antecedents exposats, aquesta Tresoreria considera convenient l'inici de l'expedient per a la concertació d'una operació de crèdit a curt termini en les condicions descrites anteriorment.

Signat electrònicament