Codi Segur de Verificació:
f5749591-9972-433c-abcc-d0411c83028c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01171450_2026_37627945
Data d'impressió: 17/11/2026 12:46:22
Pàgina 1 de 4

SIGNATURES
1.- NADIA SORIANO VILAPLANA (TCAT) (Secretària - Interventora), 16/11/2026 13:13

AJUNTAMENT DE
RIBES DE FRESER

**INFORME DE SECRETARIA-INTERVENCIÓ**

De conformitat amb el Decret d´Alcaldia número 2026DECR000691 de 12 de novembre de2026, i en compliment del que estableix l´art. 3.a) del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim jurídic dels funcionaris d´Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

**INFORME**:

I.- Legislació aplicable:

- Arts. 48 a 52 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s´aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. (TRLRHL)
- Art. 21.1.f) de la Llei 7/1985, de 2 d´abril, reguladora de les Bases del règim local.
- Liquidació del pressupost de l´Ajuntament de Ribes de Freser corresponent a l´exercici econòmic de 2024.
- Pressupost de l´Ajuntament de Ribes de Freser corresponent a l´exercici econòmic de 2026.

II.- De conformitat amb el que estableix l´art. 51 del TRLRHL per atendre necessitats transitòries de tresoreria, les entitats locals poden concertar operacions de crèdit a curt termini que no excedeixin d´un any, sempre que en el seu conjunt no superin el 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents en l´exercici anterior, excepte que l´operació hagi de realitzar-se en el primer semestre de l´any sense que s´hagi aprovat la liquidació del pressupost d´aquell exercici. En aquest cas, s´agafarà la liquidació de l´exercici anterior a aquest últim.

III.- Respecte la competència per a la formalització de l´operació de tresoreria, l´art. 52.2 TRLRHL estableix que, la concertació d´operacions de crèdit a curt termini li corresponen a l´alcalde quan l´import acumulat de les operacions vives d´aquesta naturalesa, inclosa la nova operació, no superin el 15% dels recursos corrents liquidats en l´exercici anterior.

IV.- El procediment a seguir per a la formalització d´una operació de tresoreria és el següent:

- Es demanarà a les entitats financeres que presentin proposta o mitjançant anunci a la Plataforma de Contractació Pública de Catalunya

- Mitjançant Decret d´Alcaldia o acord Plenari s´aprovarà la formalització de l´operació o operacions de crèdit que es creguin oportunes

- El contracte s´haurà de formalitzar en document administratiu o en escriptura pública.

AJUNTAMENT DE RIBES DE FRESER
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://ribesdefreser.emunicipis.ddgi.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
f5749591-9972-433c-abcc-d0411c83028c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01171450_2026_37627945
Data d'impressió: 17/11/2026 12:46:22
Pàgina 2 de 4

SIGNATURES
1.- NADIA SORIANO VILAPLANA (TCAT) (Secretària - Interventora), 16/11/2026 13:13

AJUNTAMENT DE
RIBES DE FRESER

- De l´expedient tramitat s´haurà de remetre còpia a la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya.

V.- 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.

La Resolució de la Secretaria del Tresor i Finançament Internacional de data 9 d'octubre de 2026 actualitza els tipus d'interès fixes i el diferencial del cost de finançament indicat en la Resolució de 4 de juliol de 2017.

VI.- 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)

VII.- L'article 4.l.l 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

VIII.- Vista la necessitat de l´Ajuntament de Ribes de Freser de formalitzar noves operacions de crèdit a curt termini o pòlisses de tresoreria per import global de 500.000,00 euros, pel finançament dels desajustos temporals de la tresoreria.

En atenció a l´actual redactat normatiu, s´ha efectuat el càlcul individual dels paràmetres a tenir en compte per aquest tipus d´operacions:

| | |
|---|---|
| Import operacions tresoreria que es volen concertar | 500.000,00 euros |
| Import de les operacions tresoreria vives | 0,00 euros |
| (quan es formalitzi la nova operació de tresoreria a finals de desembre de 2026) | |
| TOTAL | 500.000,00 euros |

| | |
|---|---|
| Ingressos liquidats per operacions corrents exercici 2025 | 4.472.711,91 euros |
| 30% ingressos liquidats operacions corrents exercici 2025 | 1.341.813,57 euros |
| 15% ingressos liquidats operacions corrents exercici 2025 | 670.906,78 euros |

Per tot el que s´acaba d´exposar és pel que INFORMO el següent:

PRIMER.- La concertació d´aquest tipus d´operacions de crèdit a curt termini està prevista a l´article 51 del RD Legislatiu 2/2004, fins el límit conjunt del 30% dels ingressos liquidats per operacions corrents.

AJUNTAMENT DE RIBES DE FRESER
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://ribesdefreser.emunicipis.ddgi.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació:
f5749591-9972-433c-abcc-d0411c83028c
Origen: Administració
Identificador document: ES_L01171450_2026_37627945
Data d'impressió: 17/11/2026 12:46:22
Pàgina 3 de 4

SIGNATURES
1.- NADIA SORIANO VILAPLANA (TCAT) (Secretària - Interventora), 16/11/2026 13:13

AJUNTAMENT DE
RIBES DE FRESER

SEGON.- La potestat per acordar la concertació d´aquesta operació de tresoreria correspon a l'Alcaldia per no superar el seu import acumulat, inclosa la nova operació, el 15% dels recursos corrents liquidats en l´exercici anterior.

TERCER.- L´Ajuntament de Ribes de Freser disposa de pressupost aprovat i vigent corresponent a l´exercici econòmic de 2026, segons estableix l´article 50 del RD Legislatiu 2/2004.

QUART.- La concertació de les operacions de tresoreria de l´Ajuntament requerirà la comunicació a la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya, segons disposa l´Ordre ECF/138/2007, de 27 d´ abril, sobre procediment en matèria de tutela financera dels ens locals.

CINQUÈ.- L' operació que es sol·licita estarà subjecte al principi de prudència financera, a tal efecte, es fa constar que l'Ajuntament de Ribes de Freser:

a) 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 2025, el nivell d'endeutament era 39,34%.

b) Compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària, a 31 de desembre de 2025, l'Ajuntament de Ribes de Freser presentava capacitat de finançament per l'import de 316.175,27 €.

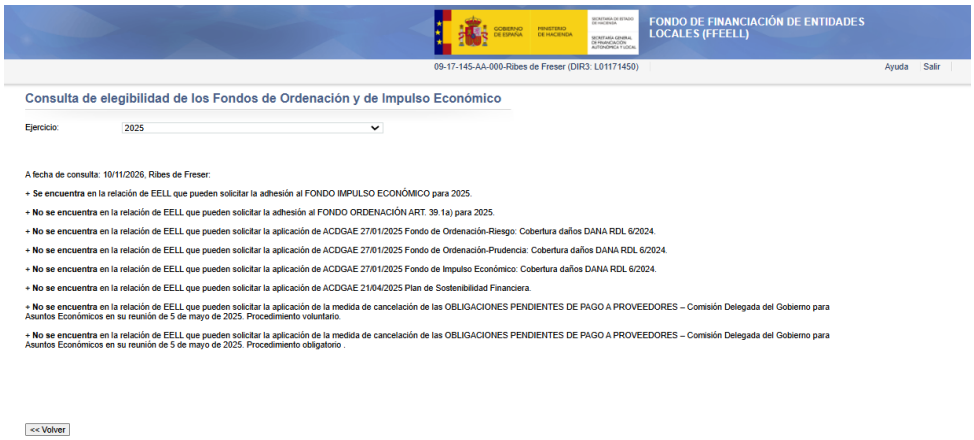
c) El període mig de pagament (PMP) a proveïdors durant el quart trimestre de 2025 i el primer, segon i tercer trimestre de 2026 ha estat de 3,28; 4,76; 10,89 i 8,18 dies respectivament.

d) 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.

e) Elegibilitat dels Fons d'Ordenació i Impuls econòmic:

AJUNTAMENT DE RIBES DE FRESER
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://ribesdefreser.emunicipis.ddgi.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

AJUNTAMENT DE
RIBES DE FRESER




Ribes de Freser, a data de la signatura electrònica.

Nadia Soriano Vilaplana

Secretària – Interventora

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**


AJUNTAMENT DE RIBES DE FRESER
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://ribesdefreser.emunicipis.ddgi.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.