



**Ajuntament de  
Rosselló**

**ACTA DE LA SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA DEL PLE DE L'AJUNTAMENT  
CELEBRADA EL DIA 18 DE JULIOL DE 2014**

Data: 18 de Juliol de 2014

Horari: 13,30 a 14,15 hores.

Lloc: Rosselló. Sala d'Actes de la casa consistorial.

Regim: Extraordinària.

Hi assisteixen:

Alcalde:

Josep Abad i Fernàndez.

Regidors:

Elisa Torrelles Tormo

Jaume Borrero Montijano.

Manel Plana Farran

Joan Fontova Vilaró.

Jaume Fernàndez Gonzalez.

Lluís Rodrigo Galan

Maria Carme Vidal Torruella.

Pasquale Musicco.

Excusen la seva assistència: Silvia Olmo Pareja, i Sara Mercè Vila Galan.

Secretari:

S. Fèlix Ruiz Martínez

Ordre del dia:

Primer.- Aprovació Operació de crèdit a curt termini Exercici 2014.

Segon.- Informe Morositat 2 Trimestre 2014.

Declarat obert l'acte per la Presidència, es procedeix a conèixer els assumptes inclosos a l'ordre del dia.

**PRIMER.- APROVACIÓ OPERACIÓ DE CRÈDIT A CURT TERMINI EXERCICI 2014.  
ANTECEDENTS**

1. Pel Decret de l'Alcaldia de data 19 de juny de 2014 s'inicia l'expedient per concertar una operació de tresoreria.

2. El descompassament en la recaptació dels ingressos i el pagament de les despeses determina una manca de liquiditat a la tresoreria. A més, per fer efectius els pagaments ineludibles programats, cal concertar una operació de tresoreria o préstec a curt termini.

3. L'import acumulat d'endeutament a curt termini amb les operacions vigents seria directament proporcional al volum de les subvencions atorgades pendents de rebre efectivament.

4. Analitzades les ofertes presentades, la més favorable per a la corporació és la de l'entitat financera BBVA, amb les condicions financeres següents:

- Crèdit màxim autoritzat, tipus d'interès i marge, termini (no superior a un any), comissió d'obertura i altres condicions financeres que es prevegin.



## Ajuntament de Rosselló

5. El Secretari-Interventor ha emes informe, en base a la oferta de condicions presentada per l'entitat financera BBVA, i legalitat de l'operació que s'ha de concertar, en el que s'analitzarà, especialment la capacitat de l'entitat local per fer front, en el temps, a les obligacions que d'aquesta se derivin.

### FONAMENTS DE DRET

1. D'acord amb l'article 51 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), per atendre necessitats transitòries de tresoreria cal concertar una operació de crèdit a curt termini.

2. L'Ajuntament té el pressupost de l'exercici en curs aprovat.

3. Donada la condició d'operació extrapressupostària de l'operació de tresoreria o préstec a curt termini (regla 28.2 de les Ordres EHA/4041/4042/2004, de 23 de novembre, que aproven el model normal i simplificat de comptabilitat local), la concertació d'aquesta operació de tresoreria, d'acord amb l'article 52.1 del TRLRHL s'ha regit per l'article 20 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, com a contracte privat sotmès al dret administratiu en la seva preparació i adjudicació, que se realitzarà a favor d'aquella entitat que presenti una oferta que s'entengui mes favorable pels interessos de l'Ajuntament.

4. Respecte al límit d'endeutament a curt termini amb les operacions vigents no poden superar el 30% dels recursos liquidats per operacions corrents de l'exercici anterior, de conformitat amb l'article 51 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.

5. L'import acumulat de les operacions de crèdit a curt termini, seria del 27% i per tant, supera el 15% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior; per la qual cosa, d'acord amb l'article 52.2 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, l'òrgan competent per aprovar l'operació de crèdit a curt termini és el Ple.

Per tant,

**PROPOSO** al Ple l'adopció de l'acord següent:

1. Concertar una operació de crèdit, en la modalitat de préstec a curt termini, per un import de 400.000,00 € que s'ha de cancel·lar en un termini màxim d'un any.

2. Aprovar el projecte de contracte amb l'entitat financera BBVA, el qual s'adjunta com a part integrant d'aquest acord, amb les condicions financeres següents:

Crèdit màxim autoritzat, tipus d'interès i marge, comissió d'obertura i altres condicions financeres que es prevegin.

3. Garantir la cancel·lació del capital disposat d'aquesta operació de tresoreria mitjançant:

L'afectació de les subvencions corresponents als projectes contemplats en el PUOSC 2011.



## Ajuntament de Rosselló

4. Comunicar aquest acord a la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya, en el termini dels deu primers dies del mes següent a la formalització, d'acord amb l'article 5 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

5. Facultar l'alcalde per formalitzar l'operació de préstec, en el projecte de contracte aprovat en el tercer punt, amb l'entitat financera BBVA.

### **SEGON.- INFORME TRIMESTRAL DE TRESORERIA I INTERVENCIÓ (SEGON TRIMESTRE 2014) EN COMPLIMENT DELS TERMINIS PREVISTOS EN LA LLEI 15/2010**

PERÍODE DE REFERÈNCIA: Segon trimestre de 2014 (Registre comptable fins al 30/06/2014)  
Proposta pel Ple del 18 de Juliol de 2014

#### PRIMER. NORMATIVA APLICABLE

-Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

-Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) aprovat per R.D.Leg.3/2011, de 14 de novembre.

Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre.

#### SEGON. ANTECEDENTS DE FET.

II.1. En data 5 de juliol de 2010, es va aprovar la Llei 15/2010, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, establint mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

II.2. El principal objectiu de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic és la modificació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per ampliar el concepte del principi de sostenibilitat financera, que inclou també el control del deute comercial, per evitar posar en risc a mig termini l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat de les finances públiques.

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, preveu el control de l'endeutament a través del deute públic, però no regula el deute comercial. Les administracions públiques estan obligades a pagar en 30 dies als seus proveïdors, no obstant això, existeix un gran retard en el seu pagament, que causa un greu perjudici tant al sector privat com al sector públic, ja que la morositat afecta als principis d'estabilitat i de sostenibilitat. Per aquest motiu, aquesta reforma amplia el concepte de deute públic per millorar la protecció de tots els creditors.

En aquest sentit, el punt 2 de l'art. 4 "Determinació del termini de pagament", diu:

*"Si legalmente o en el contrato se ha dispuesto un procedimiento de aceptación o de comprobación mediante el cual deba verificarse la conformidad de los bienes o los Servicios con lo dispuesto en el contrato, su duración no podrá exceder de 30 días naturales a contar desde la fecha de recepción de los bienes o de la prestación de los Servicios. En este caso, el plazo del pago será de 30 días después de la fecha en que tiene lugar la aceptación o verificación de los bienes o Servicios, incluso aunque la factura o solicitud de pago se hubiera recibido con anterioridad a la aceptación o verificación."*



## Ajuntament de Rosselló

Així doncs, des del punt de vista dels terminis de pagament del sector públic, segons l'exposició anterior, s'estableix un màxim de trenta dies per l'aprovació de la despesa i trenta dies des de l'aprovació de la mateixa pel seu pagament efectiu.

### TERCER. OBLIGACIONS DE LA TRESORERIA I LA INTERVENCIÓ EN RELACIÓ A LA MOROSITAT I PERÍODE MIG DE PAGAMENT.

III.1. Model IT a trametre a la Generalitat mitjançant la plataforma aecat (Informe trimestral de tresoreria, formulari 16). Resolució ECO/1406/2011 d'1 de juny per la qual és modifiquen els annexos de l'Ordre ECF/138/2007 i s'afegeix l'informe de Tresoreria).

III.2. Informe trimestral de tresoreria sobre el compliment dels terminis de pagament a trametre a l'Estat. Art.4.4 Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

III.3. *DEROGAT*: Informe d'Intervenció, adreçat al Ple de la Corporació, de la relació de factures de més de tres mesos d'antiguitat sense reconeixement d'obligació o justificació d'absència del tràmit. Art. 5.4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. (Derogat per la Llei 25/2013 de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic).

III.4. Informe anual d'Intervenció per avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les Entitats Locals, aquest informe serà elevat al Ple. (Es proposa que formi part de l'expedient de la liquidació del pressupost). Art. 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

III.5. Publicació del període mig de pagament (p.m.p.) a proveïdors a la web de l'entitat local. Cal disposar d'un pla de tresoreria que inclogui el p.m.p. per a garantir el compliment i les mesures de reducció del mateix per a complir amb el termini màxim de pagament. D.A 4a de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i el nou apartat 3 de l'art.13 de la LOEPSF, modificat per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic. (Pendent de regulació i confirmació que trimestralment es requereixi un informe de la Intervenció sobre el compliment del p.m.p. a proveïdors i la corresponent publicació en la web.)

El període mig de pagament a proveïdors corresponent al segon trimestre del 2014, es 14 dies.

### QUART. INFORME.

IV.1. Atenent a les consideracions anteriorment exposades, i d'acord amb les dades extrets del Programa Comptable que s'annexen al present informe, les obligacions reconegudes que es troben pendents de pagament a 30 de juny de 2014 i que han incomplert el termini màxim per a procedir al mateix són:

Num. Obligacions	Import (€)
64	74.470,47 €

IV.2. Sense perjudici que es pugui presentar i debatre en el ple de la corporació local, aquest informe s'ha de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les comunitats autònomes que, d'acord amb els seus



## Ajuntament de Rosselló

estatuts d'autonomia respectius, tinguin atribuïda la tutela financera de les entitats locals. Aquests òrgans poden igualment requerir la remissió dels informes esmentats.

Vistos els antecedents exposats, el ple de la Corporació manifesta:

Primer.- Donar-se per assabentats dels informes de morositat lliurats pels serveis d'intervenció d'aquesta Corporació corresponents al 2on trimestre de 2014;

Segon.- Acordar la tramesa d'aquest acord, amb els informes preceptius en paper i/o per mitjà del fitxer XML generat per l'aplicació informàtic al Ministeri de Economia i Hisenda (Direcció General de Coordinació Financera amb les Comunitats Autònomes i amb les Entitats Locals) així com al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya. Secretaria General d'Economia i Coneixement. Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor.

I no havent-hi més assumptes per tractar el Sr. Alcalde aixeca la sessió, agraint la participació i assistència de tots els regidors, quan són les catorze hores quinze minuts i de tot lo dit s'estén aquesta acta, que com a Secretari, certifico.