

1. **EXPLICAR BREUMENT LES FUNCIONS DE TRESORERIA I RECAPTACIÓ, segons el RD 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.**

Funciones de tesorería y recaudación.

1. La función de tesorería comprende:

a) La titularidad y dirección del órgano correspondiente de la Entidad Local.

b) El manejo y custodia de fondos, valores y efectos de la Entidad Local, de conformidad con lo establecido en las disposiciones legales vigentes y, en particular:

1.º La formación de los planes, calendarios y presupuestos de Tesorería, distribuyendo en el tiempo las disponibilidades dinerarias de la Entidad para la puntual satisfacción de sus obligaciones, atendiendo a las prioridades legalmente establecidas, conforme a los acuerdos adoptados por la Corporación, que incluirán información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

2.º La organización de la custodia de fondos, valores y efectos, de conformidad con las directrices señaladas por la Presidencia.

3.º La realización de los cobros y los pagos de conformidad con lo dispuesto en la normativa vigente, el Plan de Disposición de Fondos y las directrices señaladas por la Presidencia, autorizando junto con el ordenador de pagos y el interventor los pagos materiales contra las cuentas bancarias correspondientes.

4.º La suscripción de las actas de arqueo.

c) La elaboración de los informes que determine la normativa sobre morosidad relativa al cumplimiento de los plazos previstos legalmente para el pago de las obligaciones de cada Entidad Local.

d) La dirección de los servicios de gestión financiera de la Entidad Local y la propuesta de concertación o modificación de operaciones de endeudamiento y su gestión de acuerdo con las directrices de los órganos competentes de la Corporación.

e) La elaboración y acreditación del periodo medio de pago a proveedores de la Entidad Local, otros datos estadísticos e indicadores de gestión que, en cumplimiento de la legislación sobre transparencia y de los objetivos de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera, gasto público y morosidad, deban ser suministrados a otras administraciones o publicados en la web u otros medios de comunicación de la Entidad, siempre que se refieran a funciones propias de la tesorería.

2. **QUINS SÓN ELS LÍMITS A L'ENDEUTAMENT DE LES ENTITATS LOCALS. Concepte de les operacions de crèdit, classes d'operacions, límits i òrgans competents**

Las operaciones de crédito son una de las fuentes de financiación legalmente previstas de las Entidades locales y podrán ser tanto a corto plazo como a largo plazo. Los importes en que pueden endeudarse las Entidades locales están limitados por el TRLRHL y por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como otras disposiciones que restringen la capacidad de endeudamiento en función de la situación económico-financiera de la Entidad local.

Se distinguen dos clases de operaciones de endeudamiento:

- Operaciones a corto plazo: para atender necesidades transitorias de tesorería las entidades locales podrán concertar dichas operaciones, que no excedan de un

- año, siempre que en su conjunto no superen el 30 por ciento de los ingresos liquidados por operaciones corrientes en el ejercicio anterior.
- Operaciones a largo plazo: se establece la necesidad de autorización por los órganos competentes para la concertación de operaciones de largo plazo en determinadas circunstancias.

Las operaciones de crédito son uno de los ingresos previstos en el artículo 2 del TRLRHL, al enumerar todas las posibles fuentes de financiación. Están reguladas en los artículos 48 a 55 de dicho TRLHL. Las operaciones de crédito podrán ser tanto a corto plazo como a largo. Según el artículo 49, el crédito podrá instrumentarse mediante emisión de deuda pública, contratación de préstamos o créditos, cualquier otra apelación al crédito público o privado y mediante conversión y sustitución total o parcial de operaciones preexistentes.

Las operaciones de crédito deben incluirse en los respectivos presupuestos. La aprobación de la concertación de las operaciones a largo plazo corresponderá al presidente de la Entidad local, cuando el importe acumulado dentro del ejercicio económico no supere el 10 por ciento de los recursos de carácter ordinario previstos en el presupuesto. También le corresponde al presidente la aprobación de las operaciones de corto plazo cuando el importe acumulado, incluida la nueva operación, no supere el 15 por ciento de los recursos corrientes liquidados en el ejercicio anterior.

Para la realización de operaciones a largo plazo, las entidades con ahorro neto positivo podrán concertar operaciones para la financiación de inversiones cuando el volumen total del capital vivo no exceda del 75 por ciento de los ingresos corrientes.

Las entidades locales que tengan un volumen superior al 75 por ciento, pero no superen el 110 por ciento, podrán concertar operaciones de endeudamiento previa autorización del órgano competente.

Las entidades que presenten ahorro neto negativo o un volumen de endeudamiento superior al recogido en artículo 53 del TRLRHL, no podrán concertar operaciones de crédito a largo plazo.

Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que no tengan la consideración de ingresos ordinarios.

Para el cálculo del capital vivo se consideran todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluidos los avales, más el importe de la nueva operación que se pretenda concertar.

3. Aspectes bàsics de l'informe de tresoreria en relació a:

Donar compte al Ple de la corporació municipal de l'informe de la Tresoreria municipal sobre el compliment dels terminis previstos en 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 i el RD 635/2014 de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la

metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat.

ANTECEDENTS:

1. El present informe s'emet en compliment de l'article 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, segons el qual:

"Els tesorers o, si no, els interventors de les corporacions locals han d'elaborar trimestralment un informe sobre el compliment dels terminis que preveu aquesta Llei per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que ha d'incloure necessàriament el nombre i la quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini".

I, segons el punt 4 de l'esmentat article:

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

2. El termini de pagament s'estableix a la disposició final primera de la Llei 13/2014, de 14 de juliol, de transformació del Fons per al finançament de los Pagaments a Proveïdors, que modifica l'article 216.4 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la de contractes del sector públic, el qual fixa el termini de pagament en 30 dies.

3. S'acompanyen annexos sobre el compliment dels terminis previstos en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per al pagament de les obligacions de cada entitat local, que inclou el nombre i quantia global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint el termini.

Es consideren la totalitat dels pagaments efectuats en cada trimestre natural, i la totalitat de factures i/o documents justificatius pendents de pagament al final del mateix, llevat de pagaments ordenats pendents de pagament els quals no s'han fet efectius per no disposar de dades bancàries i/o perquè el creditor no s'ha personat a la Tresoreria municipal per tal d'exercir el seu dret a cobrar, i crèdits reconeguts pendents de pagament per no estar al corrent de les seves obligacions i expedients de compensació.

En relació amb els pagaments efectuats en el trimestre:

- Termini mitjà de pagament. Aquest indicador reflecteix el nombre de dies de mitjana en què es fan els pagaments de les factures des que es registren. La mitjana es calcula ponderant l'import de cada factura.
- Termini mitjà de pagament excedit. Indica el nombre de dies de mitjana en què les operacions pagades fora de termini ha excedit el termini legal. La mitjana es calcula ponderant l'import de cada factura pagada fora de termini.

- Nombre de pagaments efectuats dins i fora de termini.
- Quantia total dels pagaments efectuats dins i fora de termini.
- Percentatge de la quantia dels pagaments efectuats dins i fora de termini.

En relació amb les factures pendents de pagament a l'últim dia de cada trimestre natural:

- Termini mitjà d'operacions pendents de pagar. És l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les obligacions pendents de pagament al final del trimestre. S'ha tingut en compte els dies que han transcorregut des que la factura es va registrar fins a la data final del trimestre. La mitjana es calcula ponderant l'import de cada factura pendent de pagar.
- Termini mitjà excedit de les operacions pendents de pagar. Indica el nombre de dies de mitjana en què les operacions pendents de pagament al final del trimestre han excedit el termini legal. Per calcular-lo, s'ha tingut en compte els dies que han transcorregut des que va finalitzar el termini legal de pagament fins a l'últim dia de cada trimestre natural. La mitjana es calcula ponderant l'import de cada factura pendent de pagar que és fora del termini legal.
- Nombre legal d'operacions pendents de pagament al final del trimestre dins i fora de termini.
- Quantia de les obligacions pendents de pagament al final del trimestre dins i fora de termini.
- Percentatge de les quanties de les operacions pendents de pagament que es troben dins i fora del termini legal de pagament al final del trimestre.

4. S'acompanya annex sobre el compliment dels terminis previstos en el Real Decret 635/2014, modificat pel Reial Decret 1040/2017, que pel càlcul econòmic del període mig de pagament es té en compte les factures expedides a partir del primer de gener de 2014.

LEGISLACIÓ APLICABLE:

- 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.
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).
- LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, modificat pel Reial Decret 1040/2017, i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera.

- **Informació a presentar a la Direcció General de Coordinació Financera de les Entitats Locals com a òrgan competent del Ministeri d'Economia i Hisenda**

