



Consell de Treball,  
Econòmic i Social  
de Catalunya

# 06

# Dictamen

## 2023

sobre l'Avantprojecte de Llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.



# Dictamen 06•2023

sobre l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.



Els continguts d'aquesta obra estan subjectes a una llicència Creative Commons del tipus reconeixement d'autoria, usos no comercials i sense obra derivada. Se'n permet la reproducció, distribució i comunicació pública sempre que se'n citi l'autor o autors i l'editor i no es faci un ús comercial de l'obra original ni se'n creïn obres derivades. Podeu consultar un resum dels termes de la llicència a: [Llicència Creative Commons](#)

© Generalitat de Catalunya  
Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya  
Diputació, 284  
08009 Barcelona  
Tel. 93 270 17 80  
Adreça Internet: [ctesc.gencat.cat](http://ctesc.gencat.cat)  
A/e: [ctesc@gencat.cat](mailto:ctesc@gencat.cat)  
ISSN: 2696-5410  
Imatge: Elaborada pels serveis tècnics del CTESC.  
Barcelona, març de 2023

Aquest document compleix les pautes d'accessibilitat WCAG (Web Content Accessibility Guidelines) 2.1.

## **Índex**

DICTAMEN 06/2023 sobre l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties. ....	2
--	---

## **DICTAMEN 06/2023 sobre l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.**

Atenent les competències atribuïdes al Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya per l'article 72.2 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya i la Llei 7/2005, de 8 de juny, el Ple del Consell de Treball, Econòmic i Social, en la sessió extraordinària del dia 27 de març de 2023, aprova el següent

### **DICTAMEN**

#### **I. ANTECEDENTS**

En data 2 de març de 2023 va tenir entrada al Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya un escrit tramès per la consellera del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya en el qual sol·licitava l'emissió del dictamen de caràcter preceptiu, previ a la seva tramitació, de l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.

La Comissió de Treball d'Economia i Fiscalitat i Unió Europea es va reunir el dia 23 de març i va elaborar la Proposta de dictamen.

#### **II. CONTINGUT**

L'Avantprojecte de llei consta d'una exposició de motius, d'un article únic, d'una disposició derogatòria, de dues disposicions finals i del text del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya.

En l'exposició de motius es descriu el marc competencial i normatiu en què s'emmarca l'Avantprojecte de llei. També es fa un resum de l'estructura i contingut de la norma.

L'article únic aprova el llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya.

La disposició derogatòria deroga articles de la Llei de finances públiques i de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana que fan referència bàsicament a endeutament, tresoreria i avals. També es deroga una ordre de 15 de març de 1995 i una ordre de 4 de juny de 2002.

La disposició final primera determina que el Govern ha de desplegar i aplicar aquesta llei.

La disposició final segona estableix l'entrada en vigor de la norma l'endemà de la seva publicació al Diari Oficial de la Generalitat.

El llibre cinquè conté vint-i-set articles englobats en tres títols.

El títol 1, relatiu a la tresoreria, s'estructura en dos capítols. El capítol 1 determina l'àmbit i les funcions de la Tresoreria i el capítol 2 regula la gestió de la Tresoreria.

El títol 2, relatiu a l'endeutament, s'estructura en tres capítols. El capítol 1 estableix el concepte i el règim jurídic. El capítol 2 regula les modalitats d'endeutament i els instruments de cobertura de risc. El capítol 3 regula la concessió de préstecs, línies de crèdit o bestretes reintegrables.

El títol 3, relatiu a les garanties, conté dos capítols. El capítol 1 determina la naturalesa dels avals i el capítol 2 regula els avals tant al sector públic institucional com del sector públic institucional.

### **III. OBSERVACIONS A L'ARTICULAT**

1. En relació amb l'article 511-1.a) el CTEEC considera que caldria relacionar els organismes que tinguin la consideració d'independents, en una disposició transitòria, mentre no s'aprovi la Llei d'organització de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic institucional.
2. En l'article 511-2. e) el CTEEC considera que quan es fa referència al sector públic de la Generalitat s'hauria de fer referència al sector públic institucional de la Generalitat, en coherència amb l'article 511-1 apartat 1.
3. El CTEEC considera que els apartats 5 i 8 de l'article 512-1. poden resultar redundants i s'haurien de regular en un mateix apartat que afectés tant l'Administració de la Generalitat com les entitats que integren el sector públic institucional de la Generalitat. D'altra banda, es recomana que es regulin en un apartat separat les especificacions sobre les entitats de participació minoritària classificades com a Administració Pública de la Generalitat d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).
4. En l'article 512-2. apartat 3, el CTEEC considera que quan es fa referència al sector públic de la Generalitat s'hauria de fer referència al sector públic institucional de la Generalitat en coherència amb l'article 511-1 apartat 1.
5. En l'article 512-2. apartat 3, el CTEEC considera que la referència als centres amb règim d'autonomia econòmica és indeterminada, i caldria precisar a quins centres es refereix.
6. En l'article 512-2. apartat 5, el CTEEC considera que quan es fa referència a la Generalitat s'hauria de fer referència a l'Administració de la Generalitat en coherència amb l'article 511-1. apartat 1.
7. El CTEEC proposa la supressió, en l'article 512-3, del següent "[...] o variable,". Tal com indica el mateix article "Aquestes operacions tenen caràcter no pressupostari, llevat dels rendiments i les despeses que se'n deriven, els quals s'han d'imputar al pressupost". Així doncs, eventuais pèrdues haurien d'imputar-se al pressupost en detriment d'altres polítiques de la Generalitat, que se'n ressentirien.
8. El CTEEC considera que els apartats 1 i 4 de l'article 512-4 són redundants, per la qual cosa proposa que es fusionin amb la redacció següent: "1. Correspon al departament competent en matèria de tresoreria vetllar per la coordinació de la gestió de tresoreria de les entitats del sector públic institucional de la Generalitat, amb l'objectiu

d'optimitzar-ne la gestió de tresoreria que, si escau, es pot efectuar mitjançant sistemes d'optimització de saldos.”

9. El CTESC, per tal de facilitar la comprensió de l'article, proposa la següent redacció per l'article 512-4. apartat 2: “El departament competent en matèria de tresoreria gestiona de forma centralitzada la Tresoreria de la Generalitat, d'acord amb el principi d'unitat de caixa, i pot determinar quines entitats han d'integrar-se en els sistemes de gestió centralitzada”.
10. En l'article 512-4. apartat 4, el CTESC considera que quan es fa referència al sector públic de la Generalitat s'hauria de fer referència al sector públic institucional de la Generalitat amb coherència amb l'article 511-1 apartat 1.
11. En l'article 512-7, el CTESC considera que quan es fa referència a la Generalitat s'hauria de fer referència a l'Administració de la Generalitat en coherència amb l'article 511-1 apartat 1.
12. En l'article 512-8, el CTESC considera que quan es fa referència a la Generalitat s'hauria de fer referència a l'Administració de la Generalitat en coherència amb l'article 511-1 apartat 1.
13. El CTESC considera que a l'article 522-2. apartat 1 s'hauria d'afegir la redacció següent: “1. Les operacions d'endeutament que l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic institucional concerta [...]”.
14. El CTESC considera que l'article 522-2. apartat 2 hauria d'especificar si els límits màxims de les operacions d'endeutament fixats en la normativa corresponent es refereixen a l'agregat de les operacions concertades per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic institucional o si els límits s'han d'establir per a cada una de les entitats que componen el sector públic institucional.
15. El CTESC considera que l'article 522-3. apartat 2 hauria d'especificar si els límits màxims de les operacions d'endeutament fixats en la normativa corresponent es refereixen a l'agregat de les operacions concertades per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic institucional o si els límits s'han d'establir per a cada una de les entitats que componen el sector públic institucional.
16. El CTESC considera que l'article 522-4. apartat 2 hauria d'especificar si els límits màxims de les operacions d'endeutament a llarg termini fixats en la normativa corresponent es refereixen a l'agregat de les operacions concertades pel conjunt del sector públic institucional de la Generalitat o si els límits s'han d'establir per a cada una de les entitats que el componen.
17. El CTESC considera que en l'article 522-7. apartat 1 s'hauria d'afegir després de l'Administració de la Generalitat, “[...] i les entitats del sector públic institucional de la Generalitat”.
18. El CTESC recomana canviar el títol de l'article 531-1 atès que no s'adiu amb el contingut de l'article.
19. En l'article 532-2.1 el CTESC recomana substituir “Dins el límit màxim

fixat amb aquesta finalitat per la Llei de pressupostos” per “Dins el límit màxim fixat, en cada exercici, amb aquesta finalitat per la corresponent Llei de pressupostos”.

## **V. CONCLUSIONS**

El Consell de Treball, Econòmic i Social de Catalunya ha valorat l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties i sol·licita al Govern que sigui receptiu a les recomanacions formulades en el present Dictamen.

Barcelona, 27 de març de 2023

El president

La secretària executiva



## **Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.**

### **Exposició de motius**

La Llei X/202X, de X de X, del Codi de finances públiques de Catalunya i d'aprovació del llibre primer, relatiu a les disposicions generals, estableix, a la lletra e) de l'article 2, que el Codi de finances públiques de Catalunya s'estructura, entre d'altres, en el llibre cinquè, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties de les finances públiques de la Generalitat de Catalunya.

En efecte, la tresoreria, l'endeutament i les garanties són aspectes fonamentals de les finances públiques, raó per la qual, d'acord amb la Llei X/202X, de X de X, han de disposar d'un llibre específic, el cinquè, en el marc del Codi de finances públiques de Catalunya.

Les finances de la Generalitat de Catalunya es regulen en el títol VI de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, que comprèn els articles 201 a 221. En concret, l'article 211 de l'Estatut estableix que la Generalitat de Catalunya té competència exclusiva per ordenar i regular les seves finances. Així mateix, l'article 202.1 de l'Estatut estableix que la Generalitat de Catalunya disposa d'unes finances autònomes i dels recursos financers suficients per afrontar l'exercici adequat del seu autogovern. En aquest sentit, la Generalitat de Catalunya, configurada per l'article 2.1 de l'Estatut com el sistema institucional en què s'organitza políticament l'autogovern de Catalunya, està integrada, entre d'altres, per l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les entitats que integren el seu sector públic. D'acord amb aquest marc general, les finances públiques sustenten, des d'una perspectiva economicofinancera, l'actuació i l'activitat de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de les entitats del seu sector públic. Així, l'ordenació rigorosa de les finances públiques, fonamentades en els principis d'equilibri pressupostari i sostenibilitat financera, és una necessitat ineludible que esdevé, a més, el pressupòsit de la continuïtat i sostenibilitat de l'exercici de les competències de la Generalitat de Catalunya i, per tant, la garantia de la seva finalitat última, que és servir l'interès general.

En conseqüència, en el marc del procés d'elaboració del Codi de finances públiques de Catalunya iniciat per la Llei X/202X, de X de X, aquesta llei n'aprova el llibre cinquè, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.

L'objecte d'aquesta llei és aprovar el llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, aportant un marc normatiu íntegre en matèria de tresoreria, endeutament i garanties de les finances públiques de la Generalitat d'acord amb les competències atribuïdes per determinats preceptes compresos als capítols I i II del títol VI de l'Estatut d'autonomia de Catalunya, relatius a les finances i els pressupostos de la Generalitat, respectivament.

Aquesta llei conté un article, únic, que té per objecte aprovar el llibre cinquè; una disposició derogatòria, i dues disposicions finals, la primera i la segona, relatives respectivament al desplegament normatiu i a l'entrada en vigor.

Pel que fa al llibre cinquè, s'estructura en tres títols, l'I, el II i el III, relatius respectivament a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.

El títol I, relatiu a la tresoreria, s'estructura en el capítol I, sobre l'àmbit i funcions de la tresoreria, i en el capítol II, sobre gestió de la tresoreria. Pel que fa al títol I, relatiu a la tresoreria, es defineix aquesta com tots els recursos financers de la hisenda pública i li

atribueix com a funcions principals, entre d'altres, la de la recaptació dels drets i el pagament de les obligacions de l'Administració de la Generalitat i la de servir al principi d'unitat de caixa. També es posa èmfasi en la necessitat de disposar d'un pla de tresoreria anual, amb la previsió dels cobraments i pagaments i amb indicació de l'ordre de prelación dels pagaments, així com de les necessitats transitòries de tresoreria, instrument destinat a assolir una distribució temporal adequada dels pagaments i evitar ineficiències en la distribució i gestió de les disponibilitats líquides. Així mateix, es regulen diversos aspectes procedimentals i de gestió de la tresoreria, que en alguns aspectes afecten les entitats instrumentals, a fi de reforçar l'ordenació legal en aquest àmbit i d'optimitzar la gestió dels fons públics. En tot cas, s'estableix expressament que els fons de totes les entitats de dret públic integrants del sector públic administratiu són inembargables, de conformitat amb el principi constitucional de legalitat pressupostària aplicable a aquest tipus d'entitats, subjectes a l'especialitat dels seus crèdits pressupostaris.

Pel que fa a les relacions amb el Banc d'Espanya i altres entitats de crèdit, no s'altera substancialment el que s'estableix en el text anterior.

En definitiva, la gestió de tresoreria preveu el conjunt dels moviments financers conseqüència dels ingressos i despeses de l'Administració de la Generalitat. Aquesta gestió es regeix pel principi de caixa única i pretén garantir la continuïtat financera de l'Administració de la Generalitat perquè aquesta disposi en tot moment i circumstància dels mitjans necessaris per complir amb els seus compromisos financers, així com coadjuvar al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. L'optimització de la gestió de la tresoreria pública requereix la implementació de sistemes de centralització de fons i de la necessitat de disposar de l'import de tresoreria adequat (introduint un marge de seguretat) per tal de fer front als pagaments previstos. És per això que es necessita d'una actualització permanent de la previsió dels fluxos.

El títol II, relatiu a l'endeutament, s'estructura en el capítol I que concreta el concepte i el règim jurídic; el capítol II, que especifica les modalitats d'endeutament i els instruments de cobertura de risc, i el capítol III, que es refereix a la concessió de préstecs, línies de crèdit o bestretes reintegrables. Pel que fa al títol II, s'estableix que l'endeutament el constitueixen el conjunt de capitals manlevats a préstec i podrà realitzar-se per mitjà de diferents instruments: emissió pública de deute, concertació de préstecs, entre d'altres, i no s'estableixen de forma exhaustiva els instruments a través dels quals pot formalitzar-se.

Així mateix, s'estableix l'habilitació legal per concertar operacions financeres destinades a la formalització d'operacions d'endeutament (diferenciant entre operacions a curt termini i operacions a llarg termini) i instruments de cobertura de risc de tipus d'interès i de tipus de canvi que hauran d'estar referenciats a operacions d'endeutament, especificant la capacitat d'endeutament a llarg termini del sector públic institucional de la Generalitat i establint límits a l'endeutament de les entitats del sector d'Administració pública de la Generalitat classificades així segons el Sistema Europeu de Comptes (SEC).

D'altra banda és detallan les obligacions informatives amb relació a les operacions d'endeutament.

Finalment, i com a novetat, es recull explícitament que l'Administració de la Generalitat pot concedir préstecs, línies de crèdit o bestretes reintegrables.

El títol III, relatiu a les garanties, s'estructura en el capítol I, sobre els avals, en què es concreta la seva naturalesa, i el capítol II, sobre els avals i el sector públic institucional. Pel que fa al títol III, relatiu a les garanties, regula els aspectes procedimentals inherents a la concessió d'aval de la Tresoreria i, específicament, els avals concedits per la Generalitat a les operacions d'endeutament i els instruments de cobertura de risc que formalitzin les entitats integrants del seu sector públic institucional. Així mateix, també es recullen els avals atorgats per entitats del sector públic institucional de la Generalitat.

## **Article únic**

### **Aprovació del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya**

S'aprova el llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, que s'insereix a continuació.

### **Disposició derogatòria**

1. Resten derogats els articles 16 a 22 bis, 48, 53 bis i 54 a 62 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre.
2. Resten derogats els articles 8, 9, i 39 del text refós de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre.
3. Resta derogada l'Ordre de 15 de març de 1995 sobre tramitació dels expedients de concessió dels avals de la Generalitat i de l'endeutament d'entitats autònomes i entitats de dret públic de la Generalitat.
4. Resta derogada l'Ordre ECF/224/2002, de 4 de juny, relativa a la coordinació de la gestió de tresoreria de les entitats autònomes i empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.

### **Disposicions finals**

#### **Disposició final primera. Desplegament normatiu**

El Govern ha de dictar les disposicions pertinents per desplegar i aplicar aquesta llei.

#### **Disposició final segona. Entrada en vigor**

Aquesta llei entra en vigor l'endemà d'haver estat publicada al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

### **Llibre cinquè. Tresoreria, endeutament i garanties**

#### **Títol I. Tresoreria**

#### **Capítol I. Àmbit i funcions**

##### **Article 511-1. La Tresoreria de la Generalitat**

1. Constitueixen la Tresoreria de la Generalitat tots els recursos financers, tant per a operacions pressupostàries com no pressupostàries, siguin diners, valors, crèdits o productes de l'endeutament, de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic institucional, amb exclusió de les següents entitats:

- a) Els organismes que tinguin la consideració d'independents, d'acord amb el que determina la Llei d'organització de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic institucional.
- b) Universitats públiques.
- c) El Parlament de Catalunya.
- d) Les institucions regulades en el capítol V del títol II de l'Estatut d'autonomia de Catalunya i les entitats adscrites al Parlament de Catalunya.

2. Els efectius de la tresoreria i les variacions que sofreixen estan subjectes al control de la Intervenció General i han de registrar-se segons les normes de la comptabilitat pública.

### **Article 511-2. Funcions de la Tresoreria General**

La Tresoreria General, que exerceix la direcció general competent en matèria de tresoreria, compleix les funcions següents:

- a) Recaptar els drets i pagar les obligacions de l'Administració de la Generalitat.
- b) Servir el principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els cabals i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries.
- c) Distribuir en el temps i en el territori les disponibilitats dineràries per a la satisfacció puntual de les obligacions de l'Administració de la Generalitat.
- d) Elaborar i gestionar el pla de tresoreria de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.
- e) Assumir les relacions amb els organismes competents de l'Administració General de l'Estat i d'altres administracions públiques en l'àmbit de les relacions dineràries derivades dels ingressos i dels pagaments.
- f) Coordinar i supervisar la gestió de la Tresoreria del conjunt de les entitats que integren el sector públic de la Generalitat, així com la gestió centralitzada en els casos previstos a la normativa.
- g) Registrar, custodiar i gestionar les garanties dipositades a la Caixa General de Dipòsits.
- h) Respondre dels avals contrets per l'Administració de la Generalitat en els termes previstos en aquesta llei.
- i) Establir les mesures necessàries per garantir el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en el marc de les seves funcions, en l'Administració de la Generalitat, en les entitats que integren el sector públic de la Generalitat i en les entitats amb participació minoritària classificades com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).
- j) Establir les mesures necessàries per garantir l'adequació financera en l'àmbit de la Tresoreria per fer front a les obligacions de pagament, així com la retenció i cancel·lació, en el seu cas, dels pagaments a favor d'entitats del sector públic.

j) Exercir les altres funcions que li atribueixi la normativa vigent i les que es derivin de les indicades o s'hi relacionin.

## **Capítol II. Gestió de la Tresoreria**

### **Article 512-1. Pla de tresoreria i altres normes de gestió**

1. La direcció general competent en matèria de tresoreria ha d'elaborar anualment un pla de tresoreria que inclogui, almenys, la informació següent:

- a) Pressupost de tresoreria amb la previsió dels cobraments i pagaments mensuals.
- b) Les previsions sobre endeutament a llarg i curt termini.
- c) Pla de disposició de fons que indiqui l'ordre de prelación dels pagaments.
- d) Necessitats transitòries de tresoreria per fer front a les obligacions de pagament.

El pla de tresoreria s'ha d'anar actualitzant al llarg de l'exercici.

2. La direcció general competent en matèria de tresoreria ha d'executar totes les operacions destinades a la materialització dels pagaments derivats de qualsevol tipus d'obligació reconeguda.

3. Per fer el pagament de les obligacions pendents, la Tresoreria ha d'aplicar els criteris objectius aprovats en el pla de tresoreria que ha de tenir com a requisits preferents la data de recepció o venciment de l'obligació, l'import, la naturalesa de la despesa i la forma de pagament, entre altres i, en qualsevol cas, ha d'incloure entre els seus objectius el compliment del període mitjà de pagament d'acord amb la normativa vigent.

4. El pla de tresoreria ha d'ésser aprovat per la persona titular del departament competent en matèria de tresoreria a proposta de la direcció general amb competències en matèria de tresoreria.

5. Quan sigui necessari per al compliment dels principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, la direcció general amb competències en matèria de tresoreria pot establir criteris específics per a la realització material dels pagaments de les obligacions, i també procediments específics per al pagament de determinades obligacions regulades per la normativa o per a casos o situacions específiques que necessitin una tramitació especial per raons objectives. També en l'àmbit de les entitats que integren el sector públic de la Generalitat.

6. El procediment de pagament es pot efectuar mitjançant la signatura d'un manament individual o d'un resum elaborat per mitjans informàtics i comprensiu de diversos manaments, tenint com a límit els fons disponibles per a finançar-los.

7. La planificació dels pagaments s'ha de fer en funció del pla de tresoreria, d'acord amb la previsió de cobraments i pagaments que contingui i que s'ha d'actualitzar periòdicament.

8. Amb la finalitat de garantir el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la direcció general amb competències en matèria de tresoreria pot establir actuacions específiques per a la realització material dels pagaments de les obligacions de les entitats que integren el sector públic de la Generalitat i de les entitats amb participació minoritària classificades com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

9. El departament competent en matèria de tresoreria pot establir sistemes i censos únics, d'ús obligatori, per a la gestió centralitzada de les dades de les persones creditors a favor de les quals es generen obligacions de pagament, així com de les obligacions de pagament en el que s'integrin totes les obligacions econòmiques de l'àmbit de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic.

#### **Article 512-2. Comptes de la Tresoreria i règim d'autoritzacions**

1. La Tresoreria de la Generalitat situarà els cabals d'aquesta al Banc d'Espanya, i a les entitats de crèdit que operin a Catalunya.

2. Els serveis que es poden concertar amb les entitats indicades en el paràgraf anterior es determinaran per reglament.

3. Els cabals de les entitats que conformen el sector públic i constitueixen la Tresoreria de la Generalitat segons l'article 511-1 d'aquest llibre, se situaran a la Tresoreria de la Generalitat comptablement diferenciats. Això no obstant, aquestes entitats, quan convingui per raó de les operacions que desenvolupen o del lloc en què aquestes s'hagin d'efectuar, poden obrir i utilitzar comptes en les entitats de crèdit de Catalunya, amb l'autorització prèvia.

També es requerirà autorització prèvia en el cas dels centres amb règim d'autonomia econòmica.

4. Correspon a la secretaria general o secretaria sectorial a la qual estigui adscrita la tresoreria autoritzar l'obertura i la cancel·lació de comptes de titularitat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del sector públic, amb qualsevol entitat de crèdit.

5. Excepcionalment, amb l'autorització prèvia del conseller o consellera competent en matèria de tresoreria, en aquells casos en què sigui necessari per a l'exercici de funcions legalment establertes, la Generalitat pot situar part dels seus fons en entitats financeres que no operin en territori català.

6. La secretaria general o secretaria sectorial a la qual estigui adscrita la tresoreria pot ordenar la cancel·lació o paralització dels comptes titularitat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del sector públic institucional, quan es comprovi que no subsisteixen les raons que en van motivar l'autorització, o que no es compleixen les condicions imposades per utilitzar-los.

#### **Article 512-3. Col·locació d'excedents de tresoreria**

Amb la finalitat d'optimitzar la gestió de la Tresoreria, d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament, el departament competent en matèria de tresoreria pot subscriure operacions a curt termini d'adquisició temporal d'actius financers amb rendiment fix o variable, en els mercats primaris o secundaris, amb les condicions de seguretat i de liquiditat que s'autoritzin. Aquestes operacions tenen caràcter no pressupostari, llevat dels rendiments i les despeses que se'n derivin, els quals s'han d'imputar al pressupost.

#### **Article 512-4. Gestió i coordinació de la gestió de la Tresoreria**

1. Correspon al departament competent en matèria de tresoreria vetllar per la coordinació de la gestió de tresoreria de les entitats del sector públic de la Generalitat.

2. D'acord amb el principi d'unitat de caixa, la Tresoreria de la Generalitat la gestiona de forma centralitzada el departament competent en matèria de tresoreria, que pot determinar quines entitats han d'integrar-se en els sistemes de gestió centralitzada.

3. Amb l'objectiu d'optimitzar la gestió de tresoreria del conjunt del sector públic de la Generalitat, el departament competent en matèria de tresoreria coordina les tresoreries de les entitats del sector públic i pot, si escau, efectuar-ne la gestió mitjançant sistemes d'optimització de saldos.

4. El departament competent en matèria de tresoreria pot dictar instruccions per concretar les condicions i els procediments per centralitzar els saldos de les entitats del sector públic de la Generalitat. Així mateix, pot establir la contractació centralitzada amb una o diverses entitats de crèdit, amb la finalitat de concentrar i optimitzar la gestió dels fons, així com la recaptació dels drets econòmics de la Generalitat.

5. La direcció general amb competències en matèria de tresoreria i la Intervenció General establiran les mesures, criteris i requisits per tal d'assegurar la conciliació dels moviments i els saldos dels comptes reflectits a la comptabilitat als comptes financers bancaris i els reflectits als extractes bancaris remesos per les entitats de crèdit, així com els justificants corresponents.

#### **Article 512-5. Instruments per als cobraments de drets i per als pagaments d'obligacions de la Tresoreria de la Generalitat**

1. Els pagaments a la Tresoreria amb relació als seus drets s'efectuen, preferentment, mitjançant targeta de crèdit o dèbit, transferència bancària i qualssevol altres que autoritzi l'òrgan competent en matèria de tresoreria.
2. Els pagaments de la Tresoreria amb relació a les seves obligacions s'efectuen, preferentment, mitjançant transferència bancària i qualssevol altres que autoritzi l'òrgan competent en matèria de tresoreria.
3. El departament competent en matèria de tresoreria determina les condicions d'aquests instruments i pot establir que en la realització de determinats ingressos o pagaments només puguin utilitzar-se determinats mitjans de pagament especificant en cada cas les condicions particulars d'utilització.

#### **Article 512-6. Les necessitats transitòries de tresoreria**

Les necessitats de tresoreria derivades de les diferències entre els venciments dels pagaments i els ingressos poden atendre's amb bestretes del Banc d'Espanya, si així s'acordava mitjançant conveni amb aquest, mitjançant operacions de tresoreria amb entitats de crèdit i el producte de l'emissió de deute de tresoreria, d'acord amb l'ordenament vigent i en els termes previstos en aquesta llei, en la corresponent llei de pressupostos i en la resta de normativa que sigui d'aplicació.

#### **Article 512-7. Caixa General de Dipòsits**

La Tresoreria de la Generalitat exercirà les funcions de la Caixa General de Dipòsits per a la Generalitat de Catalunya. A aquests efectes, la persona titular del departament competent en matèria de tresoreria regularà mitjançant una ordre el seu funcionament, els procediments de constitució, gestió, prescripció i confiscació, així com el que faci referència a la centralització dels dipòsits i fiances constituïts davant dels diferents subjectes del sector públic dependent.

Les quantitats dipositades es comptabilitzaran com a operacions no pressupostàries i no meritaran interessos.

#### **Article 512-8. Gestió de la recaptació dels drets de la Generalitat de Catalunya**

1. La recaptació dels drets de la Generalitat de Catalunya s'ha d'ajustar al que preveu la normativa que sigui d'aplicació, d'acord amb la naturalesa específica de cada dret.

2. La direcció general amb competències en matèria de tresoreria coordina la gestió recaptatòria dels drets de la Generalitat, excepte en els supòsits previstos en la normativa. Així mateix, li correspon la gestió recaptatòria centralitzada en els supòsits previstos en la present llei i d'altra normativa d'aplicació.

3. Els comptes corrents oberts en entitats financeres destinats a la recaptació material dels drets han d'estar centralitzats en la Tresoreria General i es gestionaran i autoritzaran d'acord amb el que estableix l'article 512.2 de la present llei. En el supòsit que s'autoritzi una gestió descentralitzada, els imports recaptats s'han d'ingressar en el compte de la Tresoreria General en la periodicitat que es determini.

#### **Article 512-9. Compensació de deutes**

1. L'extinció total o parcial dels deutes que qualsevol persona física o jurídica, privada o pública tingui amb la Generalitat de Catalunya es podrà efectuar mitjançant el procediment de compensació amb els crèdits reconeguts a favor d'aquestes persones, quan es tracti de deutes i crèdits vençuts, líquids i exigibles, en els termes establerts en aquest article i en la normativa reglamentària pròpia de desplegament, en el marc del que preveu la normativa general tributària i de recaptació.

2. Amb caràcter general, la resolució del procediment de compensació correspondrà a la direcció general competent en matèria de tresoreria o, en el cas de crèdits tributaris o d'altres de dret públic a favor de la hisenda autonòmica gestionats per l'Agència Tributària de Catalunya, correspondrà a aquesta agència.

#### **Article 512-10. Ajornament o fraccionament de deutes**

1. Es pot ajornar o fraccionar, amb el corresponent interès de demora, el pagament dels deutes amb la Generalitat de Catalunya, tant en període voluntari com en període executiu, i amb la sol·licitud prèvia de les persones obligades al pagament, en els casos i mitjançant el procediment establert reglamentàriament.

2. La competència per tramitar i resoldre les sol·licituds d'ajornament o de fraccionament en període voluntari i executiu de deutes la recaptació dels quals estigui atribuïda a l'Agència Tributària de Catalunya, correspon a aquesta mateixa entitat

3. La competència per resoldre les sol·licituds d'ajornament o de fraccionament de la resta de recursos de naturalesa pública de la Generalitat de Catalunya correspon a la direcció general competent en matèria de tresoreria.

#### **Article 512-11. Pagaments indeguts**

1. Als efectes d'aquesta llei, s'entén per pagament indegut el que es fa per error material, aritmètic o de fet a favor d'una persona que no té cap dret de cobrament davant l'Administració respecte a aquest pagament o en una quantia que excedeixi la que consta en l'acte que hagi reconegut el dret de la persona creditora.

2. La persona perceptora d'un pagament indegut total o parcial està obligada a restituir-lo. L'òrgan que ha comès l'error que ha originat el pagament indegut ha de disposar immediatament, d'ofici, que es restitueixin les quanties pagades indegudament, d'acord amb els procediments establerts reglamentàriament.

#### **Article 512-12. Inembargabilitat dels fons públics de la Generalitat**



La inembargabilitat dels fons i recursos de la Tresoreria de la Generalitat de Catalunya forma part de les prerrogatives amb relació a les obligacions econòmiques de la Generalitat de Catalunya en els termes que estableix el llibre primer d'aquest Codi.

## **Títol II. Endeutament**

### **Capítol I. Concepte i règim jurídic**

#### **Article 521-1. Concepte**

L'endeutament de la Generalitat està constituït pel conjunt de capitals manllevats a préstec per l'Administració de la Generalitat i les entitats del seu sector públic institucional, mitjançant emissió pública de deute, concertació d'operacions de crèdit o préstec, subrogació en la posició deutora de tercers o, en general, mitjançant qualsevol operació financera que tingui per finalitat finançar despeses o constituir posicions actives de tresoreria.

#### **Article 521-2. Règim jurídic**

La concertació d'operacions financeres destinades a la formalització d'operacions d'endeutament o instruments de cobertura de risc, tant de l'Administració de la Generalitat com de les entitats que integren el seu sector públic institucional es regirà pel que es disposa en aquest capítol, sens perjudici de les normes específiques que a cadascuna d'elles els hi sigui d'aplicació.

### **Capítol II. Modalitats d'endeutament i instruments de cobertura de risc**

#### **Article 522-1. Modalitats d'operacions d'endeutament**

Les operacions d'endeutament es poden formalitzar segons escaigui, atenent les característiques i oportunitats de finançament, tant en emissions de deute com en operacions de crèdit o préstec.

#### **Article 522-2. Operacions d'endeutament a curt termini**

1. Les operacions d'endeutament que es concertin amb persones físiques o jurídiques per un termini de reemborsament igual o inferior a un any tindran per objecte atendre necessitats transitòries de tresoreria.
2. La Llei de pressupostos o, si s'escau, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari o en una altra norma habilitant, autoritzarà els límits màxims d'aquestes operacions per a cada exercici i el Govern en fixarà les característiques, a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'endeutament, a la qual li podrà delegar aquesta darrera potestat.
3. Els representants de la Generalitat en els òrgans de decisió de les entitats del seu sector públic institucional i de la resta d'entitats en què participa han d'obtenir, abans d'exercir el dret de vot, l'autorització del Govern per a aquest tipus d'operacions.

#### **Article 522-3. Operacions d'endeutament a llarg termini**

1. Les operacions d'endeutament que l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic institucional concertin amb persones físiques o jurídiques per un termini de reemborsament superior a un any han de complir que tant la quantia de les anualitats, incloent-hi els interessos i les amortitzacions, com la destinació del seu import s'han d'ajustar a la normativa aplicable en cada moment a les administracions públiques, en

el marc del sistema de finançament de les comunitats autònomes i, en concret, de la Generalitat, i d'acord amb els principis rectors de la Unió Europea per a l'harmonització en matèria de finances públiques i estabilitat pressupostària.

2. La Llei de pressupostos o, si s'escau, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari o en una altra norma habilitant, establirà el límit màxim d'aquestes operacions per a cada exercici i el Govern en fixarà les característiques, a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'endeutament, a la qual li podrà delegar aquesta darrera potestat.

3. Per desenvolupar l'autorització legal de crear deute en un exercici pressupostari, la persona titular del departament competent en matèria d'endeutament pot determinar que es creï deute durant el mes de gener de l'any següent per un import que no incrementi en més del 15% el límit màxim. Aquest increment s'ha de computar a l'efecte del compliment del límit de creació de deute que legalment s'autoritza per al conjunt del segon dels anys esmentats.

4. Els representants de la Generalitat en els òrgans de decisió de les entitats del seu sector públic institucional i de la resta d'entitats en què participa han d'obtenir, abans d'exercir el dret de vot, l'autorització del Govern per a aquest tipus d'operacions.

#### **Article 522-4. Capacitat d'endeutament a llarg termini del sector públic institucional de la Generalitat**

1. Les entitats integrants del sector públic institucional de la Generalitat poden usar l'endeutament en qualsevol modalitat sempre que la seva norma de creació i/o estatuts així ho prevegin.

2. La Llei de pressupostos de la Generalitat o, si s'escau, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari o en una altra norma habilitant, fixarà el límit màxim d'endeutament a llarg termini, bé establint el saldo viu màxim d'endeutament al final de l'exercici o bé establint la variació del saldo viu en relació amb l'autoritzat al final de l'exercici anterior. Per al càlcul d'aquests límits no es tindran en compte les operacions finançades amb préstecs o bestretes reemborsables provinents d'altres administracions públiques.

3. El Govern determinarà les seves característiques i destinació, però podrà delegar aquestes darreres potestats en la persona titular del departament competent en matèria d'endeutament i amb l'informe previ del departament a qui pertoqui per raó de l'adscripció de l'entitat en els termes que estableixi la normativa reguladora del sector públic.

#### **Article 522-5. Límits a l'endeutament de les entitats del sector d'Administració pública de la Generalitat segons el Sistema Europeu de Comptes (SEC)**

1. En qualsevol cas, les operacions d'endeutament autoritzades per la Llei de pressupostos o, si s'escau, de suplement de crèdit, de crèdit extraordinari o en una altra norma habilitant, a favor de les entitats que, d'acord amb les normes del SEC, hagin estat classificades en el sector Administració pública de la Generalitat, únicament es poden formalitzar en el supòsit que l'augment d'endeutament viu del conjunt d'aquest sector no superi el que prevegin les lleis de pressupostos.

2. Per assegurar el compliment d'aquest precepte, un cop s'hagin aprovat els pressupostos per a l'exercici corresponent, el departament competent en matèria d'endeutament ha de fer els ajustaments necessaris i ha de tramitar l'autorització, si escau, de les formalitzacions de les operacions d'endeutament que calgui i,

consegüentment, la disposició dels crèdits reservats a aquests efectes en l'estat de despeses.

#### **Article 522-6. Instruments de cobertura de risc de l'endeutament**

Els instruments de cobertura de risc de tipus d'interès i de tipus de canvi han d'estar referenciats a operacions d'endeutament. La seva concertació, així com la formalització de contractes marc que en regulin les condicions i la formalització de contrapartides recíproques amb relació als instruments de cobertura per minimitzar el risc de contrapartida, requeriran l'autorització prèvia del Govern, el qual podrà delegar en el departament competent en matèria d'endeutament la determinació dels instruments adequats així com les seves característiques principals.

#### **Article 522-7. Obligacions informatives amb relació a les operacions d'endeutament**

1. El Govern ha d'enviar al Parlament trimestralment i dins els tres mesos següents a l'acabament del trimestre que correspongui la informació sobre l'evolució de l'endeutament de l'Administració de la Generalitat classificada almenys en:

- a) Crèdits i préstecs a llarg termini.
- b) Emissions a llarg termini.
- c) Crèdits i préstecs a curt termini.
- d) Emissions a curt termini.

2. Les entitats integrants del sector públic institucional i la resta d'entitats en què participa la Generalitat han d'enviar mensualment al departament competent en matèria d'endeutament un estat de la seva situació d'endeutament, d'acord amb l'estructura i periodicitat que es determini.

3. Les entitats integrants del sector públic institucional i la resta d'entitats en què participa la Generalitat han d'informar el departament competent en matèria d'endeutament sobre les disposicions que efectuïn de les operacions d'endeutament formalitzades, i també de l'aplicació que en fan. A aquest efecte, han de trametre al departament competent en matèria d'endeutament, amb la periodicitat que es determini i en el format que el departament estableixi, la informació sobre llur endeutament viu.

### **Capítol III. Concessió de préstecs, línies de crèdit o bestretes reintegrables**

#### **Article 523-1. Concessió de préstecs, línies de crèdit o bestretes reintegrables**

1. L'Administració de la Generalitat pot concedir préstecs amb termini superior a un any a favor de les entitats del seu sector públic institucional i de la resta d'entitats en què participa. El Govern, amb l'informe previ del departament al qual pertoqui per raó de l'adscripció de l'entitat en els termes que estableixi la normativa reguladora del sector públic, autoritzarà els imports i en determinarà les característiques i destinació, però podrà delegar aquestes darreres potestats en la persona titular del departament competent en matèria d'endeutament.

2. L'Administració de la Generalitat pot concedir préstecs, línies de crèdit o bestretes reintegrables a termini igual o inferior a un any per cobrir necessitats transitòries de tresoreria d'acord amb el límit màxim establert en la Llei de pressupostos o una altra llei

específica per a les operacions d'endeutament a curt termini. La direcció general competent en matèria d'endeutament i tresoreria en determinarà les característiques.

### **Títol III. Garanties**

#### **Capítol I. Avals**

##### **Article 531-1. Naturalesa**

1. Les garanties de la Generalitat han de revestir necessàriament la forma d'aval de la Tresoreria, que serà autoritzat pel Govern a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'aval. Els acords d'autorització s'han de publicar al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.
2. Els avals es documentaran en la forma que es determini per reglament i els signarà la persona titular del departament competent en matèria d'aval, tindran caràcter de garantia personal i es constituïran d'acord amb les normes reguladores de la fiança establerta en el Codi civil.
3. L'import total dels avals a prestar en cada exercici i entitats finançades es fixa en la corresponent Llei de pressupostos de la Generalitat, o en una altra llei específica.
4. Els avals prestats a càrrec de la Tresoreria reporten a favor d'aquesta la comissió que per a cada operació determini el Govern, a proposta de la persona titular del departament competent en matèria d'aval.
5. La Tresoreria de la Generalitat respon de les obligacions d'amortització i pagament d'interessos, si així s'establís, només en el cas que el deutor principal no complís aquestes obligacions.
6. Excepcionalment, el Govern pot autoritzar un altre tipus de garantia sempre que tingui caràcter personal i respongui a especials característiques de l'operació principal, o bé es tracti de garanties subjectes a una altra legislació, si la naturalesa de l'operació ho requereix.
7. Les quantitats degudes a la hisenda de la Generalitat a què tingui dret com a conseqüència tant de l'atorgament d'un aval com del rescabament per la seva execució tenen la consideració d'ingressos de dret públic i se'n pot efectuar el cobrament d'acord amb les prerrogatives de constrenyiment previstes.

#### **Capítol II. Avals i sector públic institucional**

##### **Article 532-1. Avals al sector públic institucional**

1. La Generalitat pot avalar les operacions d'endeutament i els instruments de cobertura de risc que formalitzin les entitats integrants del sector públic institucional.
2. Correspon al departament competent en matèria d'aval tramitar el corresponent expedient per establir la conveniència de l'aval atenent les característiques de l'operació principal garantida. L'autorització correspon al Govern i l'execució a la persona titular del departament competent en matèria d'aval o a l'autoritat en qui expressament delegui.
3. La Intervenció fiscalitza les actuacions finançades amb crèdits avalats per la Generalitat per conèixer en cada moment l'aplicació del crèdit.

## **Article 532-2. Avals atorgats per entitats del sector públic institucional de la Generalitat**

1. Les entitats integrants del sector públic institucional de la Generalitat poden prestar avals, sempre que la seva norma de creació i/o els seus estatuts així ho prevegin, dins el límit màxim fixat amb aquesta finalitat per la Llei de pressupostos o una altra llei específica. L'autorització correspon al Govern i, un cop s'han concedit, s'ha de comunicar al departament competent en matèria d'aval.

2. En el cas d'aval que puguin atorgar les entitats de crèdit oficial de la Generalitat, com l'Institut Català de Finances, es regiran pel que disposin les seves normes de creació, però en cap cas podran ser considerats avals de la Tresoreria ni garantia directa de la Generalitat de Catalunya, sense norma legal expressa que ho habiliti.

**Aquest text és transcripció del document de treball lliurat pel Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya.**