



## **Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2014**

---

### **1. Àmbit subjectiu**

Els procediments que es detallen en aquesta nota són d'aplicació als ens locals i als ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, en els termes previstos a l'article 1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

### **2. Règim aplicable a les operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2014 (disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013)**

#### **2.1 Règim de comunicació**

Es poden finançar amb operacions de crèdit a llarg termini, subjectes a l'obligació de comunicació en els termes previstos a l'article 4 de l'Ordre ECF/138/2007, els nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2014 quan es donin les condicions següents:

- a) Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, tingui signe positiu.
- b) Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, no sigui superior a un 75%.

#### **2.2 Règim d'autorització**

Es poden finançar amb operacions de crèdit a llarg termini, subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Coneixement en els termes previstos a l'article 3 de l'Ordre ECF/138/2007, els nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2014 quan es donin les condicions següents:

- a) Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, tingui signe positiu.
- b) Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.



### 2.3 Càlcul de les ràtios legals

- a) En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari. Cal detallar aquests imports a la casella corresponent del model CL-4 (casella 6 dels models CL-4.0 o CL-4.1) previst a l'annex 4 de l'Ordre ECF/138/2007.
- b) En el numerador de la ràtio legal de deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre ECF/138/2007, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

### **3. Règim aplicable a les operacions de crèdit a llarg termini destinades al refinançament d'operacions de crèdit a llarg termini preexistents (disposició addicional 74.1 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2014)**

#### 3.1 Règim de comunicació

Es poden concertar operacions destinades al refinançament (substitució o modificació) d'operacions de crèdit a llarg termini preexistents que impliquin una disminució de la càrrega financera, una ampliació del període d'amortització o una disminució del risc de les operacions, subjectes a l'obligació de comunicació en els termes previstos a l'article 4 de l'Ordre ECF/138/2007, quan es donin les condicions següents:

- a) Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, tingui signe positiu.
- b) Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, no sigui superior a un 75%.



### 3.2 Règim d'autorització

En el cas que la ràtio legal d'estalvi net tingui signe negatiu o la ràtio legal de deute viu sigui superior a un 75%, es poden concertar operacions destinades al refinançament d'operacions de crèdit a llarg termini preexistents en el cas que el Departament d'Economia i Coneixement hagi aprovat el pla de sanejament financer, previst a l'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007, que ha d'aprovar prèviament el Ple de l'ens local en aquestes situacions. Durant el període de vigència del pla de sanejament financer les operacions de crèdit a llarg termini resten subjectes al règim d'autorització.

El termini màxim del pla de sanejament financer esmentat és de 5 anys (exercici corrent i 5 més). En aquest termini, la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, s'ha de situar en els nivells següents:

- a) Si la ràtio legal de deute viu és superior a un 110%, aquesta ràtio s'ha de situar en un nivell no superior a un 110% en el termini màxim esmentat de 5 anys.
- b) Si la ràtio legal de deute viu no és superior a un 110%, aquesta ràtio s'ha de situar en un nivell no superior a un 75% en el termini màxim esmentat de 5 anys.

### **4. Operacions de crèdit a curt termini (disposició addicional 73.2 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013)**

Es deixa sense efecte amb caràcter indefinit l'obligació de cancel·lar les operacions de tresoreria a 31 de desembre de cada any.

Per aquest motiu, es poden concertar operacions de crèdit de termini no superior a 1 any, encara que no coincideixi amb l'any natural, per atendre necessitats transitòries de tresoreria, en els termes previstos a l'article 51 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 5 de l'Ordre ECF/138/2007.



**5. Règim d'endeutament aplicable als ens dependents que es classifiquin en l'exercici 2014 en el sector de les administracions públiques (disposició addicional primera del Reial decret llei 7/2013, de 28 de juny, i disposició addicional 74.2 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2014)**

Els ens dependents dels ens locals que es classifiquin en l'exercici 2014 en el sector de les administracions públiques no estaran subjectes al règim de tutela financera en l'exercici de la classificació i en el següent (exercicis 2014 i 2015). Per tant, restaran subjectes a tutela financera a partir de l'exercici de 2016.

D'acord amb la disposició addicional primera del Reial decret llei 7/2013, de 28 de juny, els ens dependents que es van classificar en l'exercici 2013 en el sector de les administracions públiques no estaven subjectes al règim de tutela financera en l'exercici de la classificació i en el següent (exercicis 2013 i 2014). Per tant, aquests ens restaran subjectes a tutela financera a partir de l'exercici de 2015.

Aquesta norma no és aplicable als ens dependents que es van classificar en el sector de les administracions públiques abans de l'1 de gener de 2013.

D'acord amb l'article 3 del reglament aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat pot sol·licitar als ens locals la informació necessària per efectuar aquesta classificació. Els ens dependents que no han estat classificats per aquest òrgan, s'han de classificar d'acord amb el que s'estableix a l'article 1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. Per aplicar els criteris previstos en la darrera norma esmentada, es pot efectuar una consulta al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.

**6. Obligacions de tramesa periòdica d'informació**

**6.1 Comunicació de l'estat del deute a final d'exercici**

La informació sobre l'estat del deute a final d'exercici que, en virtut de l'article 12 de l'Ordre ECF/138/2007, s'ha de trametre al Departament d'Economia i Coneixement durant el primer semestre de cada exercici, comprèn les operacions de crèdit formalitzades o avalades que constitueixen passius financers no comercials, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre ECF/138/2007, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat. Els ens locals i els ens dependents subjectes a tutela financera han de trametre separatament aquesta informació (Formulari 15). Aquest formulari s'ha de trametre igualment encara que no hi hagi endeutament vigent.



## 6.2 Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses

La informació relativa al seguiment dels plans aprovats és la que es detalla a continuació:

- a) Plans de sanejament financer previstos a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007 per regularitzar en un termini màxim de cinc anys (exercici corrent i cinc més) situacions temporals d'insolvència (estalvi net o romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu o un nivell d'endeutament no sostenible). A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Departament d'Economia i Coneixement les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (Formulari 12).
- b) Plans econòmics i financers o escenaris pressupostaris pluriennals previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007 per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de despesa) i la seva regularització en el termini d'un any (l'any en curs i el següent). A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Departament d'Economia i Coneixement les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (Formulari 12).
- c) Plans d'ajust previstos a l'article 7 del Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per acreditar la capacitat de retorn dels mecanismes extraordinaris de finançament garantits amb la participació en els tributs de l'Estat. A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques la informació prevista a l'article 10 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

## 6.3 Informe de tresoreria

Els ens locals i els organismes autònoms locals subjectes a tutela financera han d'elaborar aquest informe per a cada trimestre natural i l'han de trametre al Departament d'Economia i Coneixement el mes següent al del tancament del trimestre natural (Formulari 16).

Les entitats públiques empresarials locals i les societats mercantils subjectes a tutela financera han d'elaborar aquest informe per a cada any natural i l'han de trametre al Departament d'Economia i Coneixement el mes següent al del tancament de l'any natural (Formulari 16).

Barcelona, 14 de gener de 2014