

De: [REDACTED]
 A: [Eco Direcció General de Patrimoni](#); [REDACTED]
 Asunto: SOL.LICITUD INFORME DGPATRIMONI
 Fecha: dimecres, 18 de gener de 2023 9:18:00
 Archivos adjuntos: [1.1 v3 SIGOV 2022 12 19 ALlei Llibre cinquè AJ IG REVLING.docx](#)

Benvolguts,

D'acord amb els articles 25 i següents del Decret 58/2022, de 29 de març, de reestructuració del Departament d'Economia i Hisenda i tal i com indica l'informe jurídic preliminar a l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties, sol·licitem informe de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya a l'Avantprojecte de referència, que va quedar informat a l'apartat II en la sessió del Consell Tècnic de 20.12.22.

Si considereu que no heu d'informar la iniciativa, us agrairem que ens feu un correu en aquest sentit.

Cordialment,



Olga Garcia Iñiguez
 Responsable de relacions amb l'Oficina del Govern
 Assessoria Jurídica
 Carrer del Foc, 57 | 08038 Barcelona | 93 316 21 97
 Adreça de Correu | [REDACTED]

Aquest missatge s'adreça exclusivament a la persona destinatària i pot contenir informació privilegiada o confidencial. Si no sou la persona destinatària indicada, us recordem que la utilització, divulgació i/o còpia sense autorització està prohibida en virtut de la legislació vigent. Si heu rebut aquest missatge per error, us demanem que ens ho feu saber immediatament per aquesta via i que el destruiu.

Abans d'imprimir aquest missatge, assegureu-vos que és realment necessari.

De: [REDACTED]
 A: [REDACTED]
 Cc: Eco Direcció General de Patrimoni; [REDACTED]
 Asunto: RV: SOL.LICITUD INFORME DGPATRIMONI
 Fecha: dijous, 19 de gener de 2023 15:28:44
 Archivos adjuntos: [4_Informe jurídic preliminar_Llibre cinquè_CFPC.pdf](#)

Per indicació del Sr. Lucas Castaño, Subdirector general del Patrimoni Mobiliari i Immobiliari, us fem avinent que des d'aquesta Subdirecció, no tenim cap comentari a fer al respecte relatiu a l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.



Montse Rentero i Roig

Responsable de suport administratiu i coordinació dels expedients del Patrimoni Mobiliari i Immobiliari
 Sub-direcció general del Patrimoni Mobiliari i Immobiliari
 Direcció General del Patrimoni

Carrer del Foc, 57 | 08038-Barcelona | 93-316.22.60
 [REDACTED] | <http://economia.gencat.cat>

Aquest missatge s'adreça exclusivament a la persona destinatària i pot contenir informació privilegiada o confidencial. Si no sou la persona destinatària indicada, us recordem que la utilització, divulgació i/o còpia sense autorització està prohibida en virtut de la legislació vigent. Si heu rebut aquest missatge per error, us demanem que ens ho feu saber immediatament per aquesta via i que el destruïu.

Abans d'imprimir aquest correu, assegureu-vos que és realment necessari.

De: Garcia Iñiguez, Olga [REDACTED]
 Enviat: dimecres, 18 / de gener / 2023 09:32
 Per a: Eco Direcció General de Patrimoni <dgpatrimoni.eco@gencat.cat>; Castaño Sánchez, Lucas [REDACTED]
 Espuelas Puigdollers, Joan Manuel [REDACTED]
 Tema: RE: SOL.LICITUD INFORME DGPATRIMONI

Bon dia! potser no heu d'informar, però ara he vist que entre els informes que esmenta l'informe jurídic preliminar està el vostre, i hauríem de tenir una resposta per completar l'expedient quan l'enviem al Parlament, i quan ens el reclami l'Oficina del Govern. Ja ens direu. Està en informació pública fins el 27 de gener, si ens podeu donar una resposta abans d'aquesta data, us ho agrairem.



Olga Garcia Iñiguez

Responsable de relacions amb l'Oficina del Govern
 Assessoria Jurídica

Carrer del Foc, 57 | 08038 Barcelona | 93 316 21 97
 Adreça de Correu | [REDACTED]

Aquest missatge s'adreça exclusivament a la persona destinatària i pot contenir informació privilegiada o confidencial. Si no sou la persona destinatària indicada, us recordem que la utilització, divulgació i/o còpia sense autorització està prohibida en virtut de la legislació vigent. Si heu rebut aquest missatge per error, us demanem que ens ho feu saber immediatament per aquesta via i que el destruïu.

Abans d'imprimir aquest missatge, assegureu-vos que és realment necessari.

De: Garcia Iñiguez, Olga
 Enviat: dimecres, 18 de gener de 2023 9:19

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

En relació amb la tramitació de la iniciativa SIG22ECO2051, que correspon a l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties, s'ha lliurat el 18 de gener de 2023 a aquesta unitat directiva una versió del text proposat.

Consideracions**1. Respecte a la Disposició derogatòria**

La disposició derogatòria disposa que es deroguen els articles 8, 27 i 39 de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

Els articles 8 i 39 de l'EEPC recullen disposicions relatives a alguns aspectes de tresoreria, endeutament i aval de les entitats autònomes de la Generalitat que fan operacions o presten serveis de caràcter principalment comercial, industrial o financer i de les societats amb participació majoritària i de les societats vinculades, que ara es regulen en el llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya.

Ara bé, l'article 27 de l'EEPC disposa que li són d'aplicació determinats articles (7, 8, 9 i 10) de l'EEPC a les entitats de dret públic que han d'ajustar la seva activitat al dret privat. Si bé, els articles 8 i 9 que es pretenen derogar regulen matèries referides a endeutament, tresoreria i aval de la Generalitat (art. 8) i prestació d'aval (art. 9) que ara es regularan en el llibre cinquè, els articles 7 i 10 afecten altres aspectes no continguts en aquest llibre cinquè i que fan referència a aspectes econòmics i patrimonials d'aquest tipus d'entitat, com és ara, l'aplicació de tarifes, la transmissió de béns immobles o els procediments que han de seguir per fer front a les obligacions contraïdes segons determinats creditors. Tenint present l'estructura del Codi de finances en diferents llibres, cadascun d'ells regulant diferents aspectes com el pressupostari, patrimoni, comptable, etc.; entenem que caldria revisar si la derogació d'aquest article 27 ha de ser total en la mesura que els aspectes econòmics i patrimonials continguts en els articles 7 i 10 no ens consta que estiguin regulats en una altra normativa d'obligat compliment.

2. Respecte al títol I relatiu a la tresoreria

2.1. A l'apartat 1 de l'article 511-1 es defineix la Tresoreria de la Generalitat com aquells recursos financers de l'Administració de la Generalitat i de la resta d'entitats del seu sector públic institucional. Considerem en aquesta frase caldria eliminar "la resta" i que hauria de quedar redactat com:

1. *Constitueixen la Tresoreria de la Generalitat tots els recursos financers, (.....) de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic institucional, amb exclusió (.....)*

2.2. En aquest mateix apartat, es relaciona un seguit d'entitats, entre les quals trobem:
[...]

b) *Consortis adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya que no tinguin la consideració de sector públic de la Generalitat.*

c) *Fundacions que no tinguin la consideració de sector públic de la Generalitat.*

Carrer del Foc, 57
08038 Barcelona
Tel. 933 162 000

Doc. original signat per:
Joan Manuel Espuelas
Puigdollers 26/01/2023,
Josep Maria Aguirre i Font
26/01/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

Data creació còpia:
12/04/2023 12:50:15

Pàgina 1 de 5



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya

[...]

Cal dir que la disposició transitòria del projecte de llei del Codi de finances públiques de Catalunya i d'aprovació del llibre primer, relatiu a les disposicions generals, actualment en tramitació al Parlament de Catalunya, determina el següent:

1. Mentre no entri en vigor la Llei d'organització de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic institucional, s'entén per sector públic institucional de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, als efectes de l'apartat 1 de l'article 111-2 del llibre primer del Codi de finances públiques de Catalunya, el catàleg d'entitats següent:

a) Entitats de dret públic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, que es classifiquen en:

[...]

5è. Consorcis participats de forma majoritària per l'Administració de la Generalitat i els que té adscrits.

b) Entitats de dret privat de l'Administració de la Generalitat de Catalunya o de les seves entitats, que es classifiquen en:

[...]

2n. Fundacions de l'Administració de la Generalitat d'acord amb la normativa vigent o les que li siguin adscrites.

Si bé desconeixem els motius pels quals es pretén excloure als Consorcis adscrits a la Generalitat del perímetre que conforma la seva Tresoreria, considerem que aquesta definició hauria de ser coherent amb la delimitació del perímetre del sector públic institucional del llibre primer, el qual considera entitats del seu sector públic als consorcis que tinguin adscrits, amb independència del seu grau de participació, per la qual cosa caldria eliminar la lletra b) de l'apartat 1 de l'article 511-1. Més encara quan, en la resta de àmbits de regulació d'aquest llibre cinquè (endeutament i garanties) l'exclusió dels consorcis adscrits (amb independència del seu grau de participació) no es realitza.

Així mateix, pel que fa a la definició de les fundacions excloses de la tresoreria de la Generalitat ("Fundacions que no tinguin la consideració de sector públic de la Generalitat"), ens trobaríem amb una incoherència semblant, si bé en aquest cas no se cita la condició de la seva adscripció.

2.3. Tenint en compte que es defineix que la Tresoreria inclou els recursos financers de l'Administració de la Generalitat i de les entitats del seu sector públic institucional i que com a funcions de la Tresoreria General respecte a aquestes entitats s'estableix la funció següent:

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.



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya

Se'n dedueix que les entitats del sector públic tindran certa autonomia per a gestionar la pròpia tresoreria tret que la normativa prevegi la gestió centralitzada dels recursos financers.

En la mateixa línia, l'article 512-4 disposa que el departament en matèria de tresoreria pot determinar quines entitats hauran d'integrar-se en els sistemes de gestió centralitzada. Ara bé, no s'estableixen els criteris que han de complir les entitats per determinar aquesta integració centralitzada de tresoreria.

Algunes de les entitats del sector públic poden desenvolupar activitats de mercat o la seva creació respon a la necessitat d'agilitzar determinats processos o els recursos disponibles, entre els quals la tresoreria, s'han d'aplicar a una finalitat o destí concrets i determinats. Conseqüentment, dites entitats requereixen de certa autonomia en l'àmbit de la tresoreria, per la qual cosa considerem que en la llei s'ha de concretar quins criteris s'han de complir a l'hora de determinar la integració centralitzada de tresoreria de les entitats del sector públic de la Generalitat.

- 2.4. Així mateix, es regula que les entitats del sector públic de la Generalitat hauran de donar compliment als criteris específics que s'estableixin per a la realització material dels pagaments de les obligacions o a determinats procediments específics d'acord amb l'article següent:

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 (art. 512-1.5).

Al respecte considerem que en relació a les entitats que integren el sector públic de la Generalitat s'hauria de definir quines són les circumstàncies o situacions per les quals la direcció general amb competències en tresoreria pot:

- establir criteris específics per a la realització dels pagaments de les obligacions concretes per les entitats del sector públic.
- establir 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.

És més, en relació a aquest darrer apartat considerem que no queda clar quines són les "obligacions regulades per la normativa" ni quines són les raons objectives que determinen una tramitació especial d'un pagament d'una obligació concreta en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat. Considerem que la llei també hauria de ser més clara en aquests aspectes per evitar possibles interpretacions.

- 2.5. En l'article 512-2 relatiu als comptes de la Tresoreria i règim d'autoritzacions s'enumeren algunes actuacions que disminueixen l'autonomia de les entitats del sector públic en altres facetes de la gestió de la tresoreria, com és ara la necessitat d'obtenir autorització de la persona titular de la Secretaria General i fins i tot de la persona titular de la conselleria competent en matèria de tresoreria per l'obertura de comptes amb entitats de crèdit així com la potestat de la seva cancel·lació per part de la dita Secretaria General.

En aquests aspectes, aquesta unitat directiva considera que, més enllà de l'establiment d'algunes actuacions específiques recollides en l'article 512-1

Doc. original signat per:
Joan Manuel Espuelas
Puigdollers 26/01/2023,
Josep Maria Aguirre i Font
26/01/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2026

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

Data creació còpia:
12/04/2023 12:50:15

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya

adreçades al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera o la gestió centralitzada de les dades dels creditors, l'autorització requerida per l'obertura de comptes així com la potestat de cancel·lar-los podria afectar al desenvolupament de les activitats de les entitats del sector públic o fer que l'activitat no es porti a terme amb l'agilitat requerida en el sector on es desenvolupa sobretot quan els mercats de productes i/o de serveis o els potencials clients s'ubiquen fora de Catalunya a l'estranger. En aquest sentit, considerem que cal delimitar l'exercici d'aquestes autoritzacions d'obertura i potestats de cancel·lació de comptes o bé establir uns criteris o requisits a complir per part de les entitats per tal d'exonerar-les del compliment d'aquestes autoritzacions d'obertura i potestats de cancel·lació de comptes.

- 2.6. L'apartat 3 de l'article 512-4 disposa que "..... el departament competent en matèria de tresoreria coordina les tresoreries de la resta d'entitats del sector públic....." hauria de dir: "..... el departament competent en matèria de tresoreria coordina les tresoreries de les entitats del sector públic....."
- 2.7. Per últim voldriem remarcar que en l'apartat 3 de l'article 512-8 es remet a l'article 511-4 al respecte de la gestió i autorització de comptes quan l'article que conté aquesta regulació és el 512-2. A més fem constar que l'article 511-4 no existeix.

3. Respecte al títol II relatiu a l'endeutament

- 3.1. Respecte a les operacions d'endeutament que les entitats poden concertar amb persones físiques o jurídiques, l'apartat 3 de l'article 522-2 en relació a les operacions d'endeutament a curt termini i l'apartat 4 de l'article 522-3 en relació a les operacions d'endeutament a llarg termini disposa que *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.*

D'aquesta redacció entenem que el legislador té la voluntat de mantenir que els representants de la Generalitat en els òrgans de decisió de totes les entitats en què la Generalitat hi té una participació de forma directa o indirecta, per mínima que aquesta sigui, requereixen de la prèvia autorització del Govern per votar favorablement la concertació d'operacions financeres a llarg termini de les entitats participades per la Generalitat. Si no és el cas caldria eliminar *i de la resta d'entitats en què participa*. I si realment és aquesta la voluntat, considerem que caldria fer més precisa la redacció de l'apartat 4 de la forma següent: *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 minoritàriament han d'obtenir, abans d'exercir el dret de vot, l'autorització del Govern per a aquest tipus d'operacions.*

- 3.2. L'apartat 3 de l'article 522-4:i previ informe del departament a qui pertogui per raó de l'adscripció..... s'hauria de completar:i previ informe del departament a qui pertogui per raó de l'adscripció de l'entitat
- 3.3. L'article 522-7 regula les obligacions informatives amb relació a les operacions d'endeutament i s'estableix que totes les entitats participades per la Generalitat (literalment diu entitats del sector públic institucional i la resta d'entitats en què participa la Generalitat) han d'enviar:
 - un estat de la situació d'endeutament mensualment amb l'estructura i periodicitat que es determini (apartat 2).

	Doc. original signat per: Joan Manuel Espuelas Puigdollers 26/01/2023, Josep Maria Aguirre i Font 26/01/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2026	Data creació còpia: 12/04/2023 12:50:15 Pàgina 4 de 5
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica	
		CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ 	



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Direcció General del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya

- la informació de l'endeutament viu amb la periodicitat i el format que es determini amb la finalitat d'informar sobre les disposicions de l'endeutament formalitzat i l'aplicació que es fa d'aquests imports disposats (apartat 3).

Al respecte considerem que aquesta obligació d'informació es pot exigir a les entitats que s'integren en el sector públic institucional de la Generalitat però que, en el cas d'aquelles entitats participades de forma minoritària per la Generalitat de Catalunya i que no formen part del seu sector públic, ja siguin de majoria pública o privada, la Generalitat no tindria competències per establir aquesta obligació (llevat que alguna normativa bàsica empari aquesta obligació d'informació com podrien ser les mesures adoptades per garantir el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera com és el cas de les entitats minoritàries classificades com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb les normes del SEC).

Per tant, considerem que l'obligació periòdica de retre informació sobre l'endeutament s'hauria de circumscriure a les entitats que s'integren en el sector públic institucional de la Generalitat d'acord amb la definició del llibre primer del codi de finances. En tot cas, una alternativa seria que aquesta obligació es traslladés als representants de la Generalitat en els òrgans de govern de les entitats participades minoritàriament, els quals com a membres dels mateixos tenen el dret d'obtenir la informació de les citades entitats per exercir la seva funció.

- 3.4. L'apartat 1 de l'article 523-1:amb l'informe previ del departament al qual pertoqui per raó de l'adscripció..... s'hauria de completar:amb l'informe previ del departament al qual pertoqui per raó de l'adscripció de l'entitat

Conclusions

D'acord amb les consideracions realitzades prèviament, la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya informa favorablement el present avantprojecte de llei.

El sub-director general de Seguiment
d'Entitats i Participacions de la Generalitat

Vist i plau
El director general del Patrimoni
de la Generalitat de Catalunya

Joan Manuel Espuelas Puigdollers

Josep M. Aguirre i Font