

De: [REDACTED]
 A: [ECO Direcció General de Tributs i Joc](#); [REDACTED]
 Asunto: SOL·LICITUD INFORME DGTributs
 Fecha: dimecres, 18 de gener de 2023 9:24:00
 Archivos adjuntos: [1.1 v3 SIGOV 2022 12 19 ALlei Llibre cinquè AJ IG REVLING.docx](#)

Benvolgudes,

D'acord amb els articles 81 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 de Tributs i Joc 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.

Garcia Iñiguez, Olga

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

De: Caba Serra, Natalia [REDACTED]
Enviat el: dimarts, 24 de gener de 2023 13:10
Per a: García Moreno, Rosa Maria [REDACTED]
A/c: Pedro Perez, Silvia [REDACTED]
Tema: RE: 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 l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties, no sembla que afecti les competències i funcions d'aquest centre directiu, per la qual cosa no és necessari el nostre informe.

Adjunto breu informe en aquest sentit.

Gràcies!



Generalitat de Catalunya
**Departament d'Economia
i Hisenda**

Natàlia Caba i Serra
Directora general
Direcció General de Tributs i Joc

Carrer del Foc, 57, 6ena planta | 08038 Barcelona
Telèfon 93.554.15.83 | Fax 93.554.15.85
[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 destruiu.

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

De: García Moreno, Rosa Maria [REDACTED]
Enviat: dimarts, 24 de gener de 2023 12:38
Per a: Caba Serra, Natalia [REDACTED]
Tema: RV: l'Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.

De: García Moreno, Rosa Maria
Enviat: dimecres, 18 de gener de 2023 15:57
Per a: Pedro Perez, Silvia [REDACTED]

Tema: RV: l'Avantprojecte de Llei del Llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.

Atesa la petició d'informe a la DGTJ que consta a l'informe jurídic preliminar de l'AVL de referència et faig un petit resum amb comentaris del seu contingut **per tal de determinar si cal o no emetre aquest informe, tal com requereix l'Olga Garcia de l'AJ.**

L'AVL va ser dictaminat pel Consell Tècnic en apartat II, en sessió de 20.12. En aquests moments, un cop finalitzat el termini d'informació pública, s'ha d'impulsar de nou la tramitació a SIGOV, en apartat IIIA, previ al dictamen del CTEC.

El Llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya té per objecte establir un marc normatiu íntegre en matèria de **tresoreria, endeutament i garanties de les finances** públiques de la Generalitat d'acord amb les competències atribuïdes a la Generalitat.

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 la totalitat dels 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 prelació dels pagaments així com de les necessitats transitòries de tresoreria, instrument destinat a assolir una adequada distribució temporal 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 l'establert en el text anterior.

En definitiva, la gestió de tresoreria contempla 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 de 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.

Respecte de les funcions atribuïdes a la Tresoreria, si bé el text de l'AVL no conté cap previsió específica, caldria destacar el seu paper en la presentació de les declaracions d'impostos estatals, i la seva vinculació amb les funcions de la política fiscal corporativa. En el moment de dissenyar el Model de PFC se'n va parlar i finalment es va incloure com a el seu paper d'actor determinant en la implementació de la PFC.

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, no establint-se de forma exhaustiva els instruments a través dels quals pot formalitzar-se.

Així mateix, s'estableix l'habilitació legal per a la concertació d'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 detallen 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.**

D'entrada, no veig cap aspecte a comentar per afectar les competències de la DGTJ

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'avals 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.

S'estableix el règim jurídic de les garanties prestades per l'Administració de la Generalitat, no per privats. Per tant, tampoc no veig incidència en les competències de la DGTJ.

Parlem quan puguim!



Rosa Maria Garcia Moreno
 Responsable de Serveis Tècnics i Jurídics
 Secretaria d'Hisenda
 C del Foc 57, 08038 Barcelona
 [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 destruiu.

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