

Avantprojecte de Llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties (SIG25ECF1281)

4. Memòria de les observacions i les al·legacions presentades.

Aquesta memòria s'elabora d'acord amb la previsió que estableix l'article 36.3.c) de la Llei 13/2008, del 5 de novembre, de la presidència de la Generalitat i del Govern, en relació amb l'Avantprojecte de Llei del Codi de finances públiques de Catalunya i d'aprovació del llibre primer, relatiu a les disposicions generals, i recull en un únic document totes les observacions rebudes i canvis efectuats en la redacció final de l'avantprojecte de Llei i memòries que l'acompanyen.

La memòria preliminar de l'Avantprojecte de Llei s'aprova mitjançant l'Acord del Govern de 5 d'abril de 2022. Posteriorment es realitza la Consulta pública prèvia a l'elaboració de l'Avantprojecte de Llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties de les finances públiques de la Generalitat de Catalunya, des de l'11 d'abril fins el 10 de juny de 2022, durant aquest termini no es presenten observacions

4.1. Tràmit de consulta interdepartamental.

L'Avantprojecte de Llei s'ha sotmès a consulta interdepartamental, en un termini no inferior a 15 dies i mitjançant l'entorn electrònic SIGOV. En concret la iniciativa SIG25ECF1281 Avantprojecte de Llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties ha estat a disposició dels departaments en el fòrum SIGOV des del dia 15.10.2025 fins el dia 24.10.2025, data en què va quedar informada a l'apartat II del Consell Tècnic. S'adjunta el certificat del Secretari del Govern a l'expedient. Durant aquest termini cap Departament va formular observacions. El text informat en la sessió del Consell Tècnic és el sotmès a informació pública.

4.2. Tràmit d'informació pública.

Amb la finalitat que la ciutadania pugui participar en el procés d'elaboració del projecte de decret esmentat, l'Avantprojecte de Llei s'ha sotmès a informació pública, mitjançant la publicació al DOGC núm. 9531, de 30.10.2025 del corresponent Edicte. El termini és el comprès entre el dia 31.10.2025 al 20 de novembre de 2025, ambdós inclosos. No s'ha rebut cap observació o al·legació.

4.3 Tràmit d'audiència

Mitjançant escrit de data 28.10.2025 es va donar audiència a la Sindicatura de Comptes, que en data 18.11.2025 formula les consideracions que s'exposen i valoren a continuació:

"1. Esmenes de caràcter lingüístic o d'estil

1.1. Esmena del segon paràgraf de l'Exposició de Motius:

Text de l'avantprojecte de llei CFPC Llibre Cinquè

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

Text que es proposa:

En efecte, la tresoreria, l'endeutament i les garanties són aspectes fonamentals de les finances públiques, raó per la qual, d'acord amb el Projecte de llei esmentat, s'han de regular en un llibre específic, el cinquè, en el marc del Codi de finances públiques de Catalunya.

Justificació de la proposta:

Creiem que l'expressió "han de disposar d'un llibre específic" no és correcta i que s'hauria de substituir per "s'han de regular en un llibre específic", perquè entenem que aquest és l'objectiu que té aquest llibre, regular específicament la tresoreria, l'endeutament i les garanties."

Valoració: S'accepta, ja que millora el redactat i la seva comprensió

1.2 Esmena del Títol I Capítol I Article 511-2 Finalitat i funcions de la Tresoreria General

La numeració de l'apartat 2 està repetida i per tant, ha d'haver un apartat 2 i un apartat 3 i les lletres d'aquest apartat tercer no són correlatives.

Valoració: s'esmena aquesta errada formal

1.3. Esmena del Títol I Capítol Article 512-5 apartat 3. Instruments per als cobraments de drets i per als pagaments d'obligacions de la Tresoreria de la Generalitat

On diu: 3. **Els** 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, ha de dir El departament

Valoració : s'esmena l'errada lingüística

2. Esmenes relatives a l'articulat

2.1 En el Títol I. Tresoreria. Capítol I. Àmbit i funcions, en l'article 511-2 apartat 2, relatiu a les funcions de la Tresoreria General

Observació: En l'apartat h) (*és l'apartat j*) indica que una de les funcions que exerceix la Tresoreria General és respondre dels avals contrets per l'Administració de la Generalitat de Catalunya en els termes previstos per "aquesta llei".

En aquest mateix article, que parla de la Tresoreria General, es fa referència en els apartats f), d) i i) (*són els apartats f, g i h*) a la resta d'entitats del Sector públic. En el cas de la lletra h) esmentada en el paràgraf anterior únicament fa referència als avals contrets per l'Administració de la Generalitat i no fa cap referència als de la resta d'entitats del sector públic.

El dubte que es planteja és: qui respon dels avals contrets per la resta d'entitats del sector públic?

Valoració: En referència a la qüestió, només comentar que dels avals de les entitats del sector públic respon cada entitat. No hi ha modificació del text.

2.2 En el Títol I. Tresoreria. Capítol II. Gestió de la tresoreria, en l'article 512-1 Pressupost de Tresoreria Pla de Pagaments de la Tresoreria i Altres normes de gestió

En aquest article s'hauria d'especificar que es tracta de la gestió de la Tresoreria General perquè en alguns articles especifica a quina tresoreria fa referència i en altres no i això genera confusió al lector.

Mentre l'article 512-4 indica clarament que aquest és aplicable a la Tresoreria de la Generalitat, l'article 512-1 no indica a qui s'aplica. Això genera que el lector tingui diverses interpretacions. Una possible interpretació seria que s'aplica a la Tresoreria General i una altra que s'aplica a l'Administració de la Generalitat Catalunya exclusivament. Per tant, caldria deixar-ho clar en el redactat perquè no hi hagi confusió.

També genera dubtes l'article 512-1 apartat 1 quan indica que s'ha d'elaborar anualment un pressupost de tresoreria i no queda clar qui ho ha de fer. Seria convenient especificar si correspon fer-ho a l'Administració de la Generalitat o a l'Administració de la Generalitat, l'Institut Català de la Salut i el CatSalut.

Valoració: S'accepta i s'especifica la tresoreria que es regula.

Nou text:

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

.....

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

3. Per a la materialització del pagament de les obligacions pendents, la Tresoreria **General** ha d'elaborar un pla de pagaments de la tresoreria, que inclourà els criteris objectius anuals de pagament tenint 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 a proveïdors d'acord amb la normativa vigent.

4. El pla de pagaments de la tresoreria **General** 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.”

2.3 En el Títol I. Tresoreria. Capítol II Gestió de la tresoreria, en l'article 512-9 Compensació de deutes

- En l'article 512-9-1 es fa menció a la normativa general tributària i de recaptació i s'hauria de fer referència també a la normativa Civil (Codi Civil), ja que és en aquesta norma on es contempla la compensació com a una de les formes d'extinció de les obligacions, aplicable als deutes que no tinguin naturalesa d'ingrés de dret públic.

Valoració: S'accepta i es recull la proposta.

Nou text:

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 i **la normativa Civil.**”

2.4 En el Títol I. Tresoreria. En el capítol II Gestió de la tresoreria, en l'article 512-10 Ajornament o fraccionament de deutes

- En l'article 512-10-1, es fa menció al procediment establert reglamentàriament i s'hauria de tenir en compte que l'article 65 de la Llei General Tributària també regula aspectes procedimentals de l'ajornament i fraccionament de deutes i, per tant, no seria suficient la remissió únicament al rang reglamentari.

Valoració S'accepta i es recull la proposta

Nou text:

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 **en la normativa general tributària i de recaptació i la normativa reglamentària pròpia de desplegament.**

2.5 En el Títol III garanties Capítol I Avals en l'article 531-1 Concepte i règim jurídic

- En l'article 531-1-2 es fa menció a la regulació d'àmbit reglamentari, però s'ha de tenir en compte que en el marc jurídic vigent el contingut d'un aval pot venir determinat pel propi Codi Civil o pel Codi de Comerç, segons qui sigui l'avalista.
- Per tant, en els tres articles esmentats, al nostre entendre, no seria suficient fer una remissió a l'àmbit reglamentari.

Valoració: S'accepta i es recull la proposta

Nou text:

Article 531-1. Concepte i règim jurídic

(....)

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 **o en el Codi de comerç, segons correspongui.**

4.4. Valoració dels informes rebuts.

D'acord amb l'informe preliminar de l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Finances s'han sol·licitat els informes següents:

- Informe d'impacte pressupostari de la Direcció General de Pressupostos

La unitat informa favorablement en data 23.10.2025, sense observacions.

- Informe de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya

La unitat informa favorablement en data 21.11.2025, amb les consideracions que es valoren a continuació:

1. Respecte l'àmbit de la norma

S'ha ampliat l'àmbit d'aplicació de la norma atès que a l'article 511-1 s'ha eliminat -de la versió prèviament informada- les exclusions a determinades entitats que no formaven part de la Tresoreria de la Generalitat.

En primer terme, per motius de coherència s'han inclòs la totalitat dels Consorcis i Fundacions adscrits a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, consideració inclosa en l'anterior informe d'aquesta unitat directiva.

*Adicionalment s'ha eliminat l'apartat a) de l'article 511-1 de la versió anterior, que exclouia de l'àmbit de l'aplicació de la norma els organismes que tinguin la consideració d'independents d'acord amb el que determini la Llei d'organització de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic institucional. **En la documentació facilitada, no consta la motivació per incloure aquestes entitats, que tenen plena independència orgànica i funcional de les administracions públiques, a la Tresoreria de la Generalitat aquestes entitats.***

S'ha de considerar que la darrera versió disponible de la Llei d'organització de l'Administració de la Generalitat i del seu sector públic institucional inclou com a entitat independent l'Institut

Català de Finances, entitat a la que se li aplica la normativa específica de les entitats de crèdit i, per tant, se sotmet únicament a la normativa de caràcter bàsic i a la dictada pels organismes reguladors de la Unió Europea que li sigui aplicable, atenent la seva especial activitat i naturalesa.

Valoració: Es valora i no s'accepta

En relació amb l'observació efectuada res impedeix que s'estableixi una principi de tresoreria comuna per a tot el sector públic per raons d'eficiència i control. D'altra banda, la referència que s'efectua a l'Institut Català de Finances s'ha de matisar, el fet que s'apliqui a l'ICF la normativa en matèria d'entitats de crèdit no la converteix en una entitat d'aquesta naturalesa i d'altra banda aquesta aplicació es en relació amb l'activitat creditícia que pot realitzar i no impedeix sotmetre'l a una criteri de tresoreria unificada.

“2. Respecte les unitats responsables de la direcció i gestió de les tresoreries de les entitats del sector públic institucional

L'apartat segon de l'article 511-2, relatiu a la finalitat i funcions de la Tresoreria General introdueix el concepte d'unitats responsables de la direcció i gestió de les tresoreries de les entitats del sector públic institucional, unitats que -d'acord amb aquest article- tenen com a funcions establir les mesures necessàries per tal de garantir el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en el marc de les seves funcions, així com del període mitjà de pagament a proveïdors establert en la normativa.

*Amb l'objectiu del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i la resta de preceptes normatius que siguin d'aplicació, **considerem que l'atribució d'aquestes funcions a una unitat diferenciada de direcció i gestió de la tresoreria no s'adequa a la realitat de gran part del sector públic institucional de la Generalitat de Catalunya, i que ha de ser l'òrgan de govern de cada entitat el responsable de garantir l'existència de les esmentades mesures i el seu compliment efectiu.*** “

Valoració: No s'accepta

Certament, la realitat en alguna de les entitats que conformen el sector públic institucional no respon al model que ara es vol implementar i es precisament el canvi d'aquest model actual el que es vol aconseguir, creant unitats específiques i especialitzades alienes a l'òrgan de govern perquè portin a terme aquesta activitat.

- Informe de la Direcció General de Tributs i Joc

La unitat informa favorablement en data 25.11.2025, sense observacions.

- Informe de la Intervenció General

La unitat informa favorablement en data 31.10.2025, sense observacions.

- Informe d'impacte de gènere de l'Institut Català de les Dones

L'Informe d'impacte de gènere s'emet en data 17.11.2025, que conclou que el resultat sobre l'impacte de gènere de la disposició és neutre, no fa esmenes lingüístiques i proposa l'esmena de contingut següent, amb l'objectiu d'incorporar la perspectiva de gènere:

“1. Afegir un article addicional:

Article X. Indicadors amb perspectiva de gènere

Totes les dades referents a persones físiques previstes en aquest llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya s'han de recollir desagregades per sexe (dona/home). Així mateix, el departament competent en matèria de finances públiques ha d'explotar, disseminar i difractar les dades i els resultats obtinguts mitjançant procediments estadístics, i elaborar estudis i investigacions sobre la situació econòmica i financera de les dones per tal que siguin útils als processos de canvi i millora social des de la perspectiva de gènere, en relació amb l'àmbit d'actuació d'aquest llibre cinquè. Les dades personals de les persones físiques seran tractades amb les garanties establertes en la normativa de protecció de dades personals”.

Valoració: Es rebutja la proposta. Aquesta proposta no escau específicament a aquest “Avantprojecte de llei del llibre cinquè del Codi de finances públiques de Catalunya, relatiu a la tresoreria, l'endeutament i les garanties.” No s'hi preveu cap procediment estadístic ni elaborar estudis o investigacions sobre la situació econòmica i financera de les dones. D'altra banda, la LOPD sempre resultaria aplicable en qualsevol cas encara que no es digui expressament.

Barcelona,

Juli Fernández Iruela
Secretari general