

DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES

ORDRE

ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

L'article 3 del Decret 94/1995, de 21 de febrer, assigna al Departament d'Economia i Finances diverses funcions en matèria de tutela financera dels ens locals. El desplegament d'aquestes funcions ha estat regulat fins ara per l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 de juny de 1999.

Aquesta Ordre va ser modificada parcialment per l'Ordre ECF/324/2003, de 2 de juny, per tal d'adequar-la a les modificacions introduïdes en aquesta matèria per la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària.

La Llei 18/2001, de 12 de desembre, ha estat reformada per la Llei 15/2006, de 26 de maig. L'apartat 1 de la disposició final cinquena de la Llei 15/2006 preveu que aquesta norma entra en vigor l'1 de gener de 2007 i que és aplicable als pressupostos l'elaboració dels quals s'hagi d'iniciar a partir d'aquesta data.

Aquesta reforma implica la necessitat d'adequar la reglamentació catalana sobre tutela financera dels ens locals a la nova regulació en matèria d'estabilitat pressupostària.

La reglamentació de tutela financera s'ha d'adequar també a altres modificacions normatives com ara:

Els canvis introduïts per l'article 1 de la Llei 57/2003, de 16 de desembre, en l'article 85 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en allò que fa referència al règim jurídic dels organismes autònoms dels ens locals.

La modificació introduïda per l'article 64 de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, en la Llei reguladora de les hisendes locals, en matèria de tutela financera dels ens locals.

Les noves instruccions comptables per a l'administració local -models normal, simplificat i bàsic- aprovades mitjançant Ordres del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004.

El nou text reglamentari preveu també la documentació que cal trametre juntament amb les sol·licituds de l'informe previ del Departament d'Economia i Finances per al cas de l'adquisició o de l'alienació de valors mobiliaris per part dels ens locals, previstes, respectivament, als articles 206.3.c) i 209.1.b) del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril.

Per últim, la nova reglamentació preveu, igualment, la tramitació per mitjà telemàtic a l'extranet de les administracions catalanes (www.eecat.net) dels procediments regulats en aquesta matèria. La Resolució ECF/1737/2006, de 10 de maig, va donar publicitat de la incorporació d'aquest servei a l'extranet esmentada.

En conseqüència,

ORDENO:

Article 1

Ambit subjectiu

1.1 Els procediments previstos en aquesta Ordre són d'aplicació als ens locals de Catalunya i als ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

1.2 Són ens dependents els organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals i les societats mercantils en les quals la participació de l'ens local en el capital, directament o indirectament, supera el 50%.

L'ens dependent no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat quan la pròpia administració de què depèn cobreix, de forma estable en el temps, els seus costos de producció en un percentatge superior al 50%, ja sigui per cobertura de déficit d'exploració o per acord bilateral per compensar els costos de producció.

1.3 Les referències d'aquesta Ordre als ens locals s'han d'entendre realitzades també als ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Article 2

Ambit objectiu

2.1 Les operacions subjectes als procediments previstos en aquesta Ordre són:

a) Les operacions de crèdit, incloent-hi les modificacions de les condicions contractuals i la conversió o substitució total o parcial d'operacions preexistents.

b) Els avals de les operacions de crèdit esmentades en l'article 2.1.a).

c) Els instruments o productes financers derivats concertats per a la cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de tipus de canvi.

d) Les adquisicions de valors mobiliaris a títol oneros.

e) Les alienacions de valors mobiliaris. El gravamen de valors mobiliaris resta subjecte al mateix procediment que l'alienació.

2.2 Les operacions de crèdit, previstes a l'article 2.1.a), es poden instrumentar en les modalitats de:

a) Prèstec.

b) Pòlissa de crèdit.

c) Emprèstit.

d) Qualsevol altra instrumentació que comporti l'assumpció d'un passiu financer.

2.3 Als efectes d'aquesta Ordre, constitueixen un passiu financer, en tot cas, els saldos dels comptes detallats a l'annex 1.

Article 3

Operacions de crèdit i aval a llarg termini subjectes a autorització

3.1 El Departament d'Economia i Finances ha d'autoritzar la formalització de les operacions previstes als articles 2.1.a) i 2.1.b), de termini superior a 1 any, quan les ràtios legals, establertes en el capítol VII del títol I del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i calculades d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre, es trobin en un dels supòsits següents:

a) Que la ràtio legal d'estalvi net tingui signe negatiu. El procediment de càlcul de les anualitats teòriques que s'utilitzen en el càlcul d'aquesta ràtio legal es detalla a l'annex 3. Les

anualitats teòriques de les operacions de crèdit amb garantia hipotecària sobre béns immobles no computen en aquesta ràtio legal, en proporció a la part de l'operació que compti amb aquesta garantia.

b) Que la ràtio legal de deute viu sigui superior a un 110%. Aquesta ràtio legal s'ha de calcular a partir de la liquidació dels pressupostos i dels estats comptables, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Aquesta liquidació ha de ser la de l'exercici anterior. Durant el primer semestre, si no s'ha aprovat la liquidació esmentada, es pot utilitzar la liquidació de l'exercici immediat precedent.

3.2 En les sol·licituds d'autorització, cal trametre al Departament d'Economia i Finances la documentació que s'assenyala a continuació, d'acord amb les especificacions i el format que es detallen als annexos d'aquesta Ordre:

a) Model CL-0. Dades generals.

b) Model CL-1. Pla de finançament de les inversions.

c) Model CL-1S. Pla de substitució d'operacions preexistents.

d) Model CL-2. Condicions financeres de l'operació de crèdit a llarg termini.

e) Model CL-3. Anualitats teòriques.

f) Model CL-4. Situació econòmica i ràtios legals, en la versió que correspongui d'acord amb el detall següent:

Model CL-4.0, a emplenar per l'ens local que no té ens dependents subjectes a tutela financera.

Model CL-4.1, a emplenar per l'ens local que té ens dependents subjectes a tutela financera.

Model CL-4.2, a emplenar per l'organisme autònom local.

Model CL-4.3, a emplenar per l'entitat pública empresarial local o per la societat mercantil.

g) En el cas que alguna de les ràtios financeres previstes al model CL-4 sigui inferior als nivells que es detallen a l'apartat 5 de l'annex 3, cal trametre addicionalment els models PR-0 "Dades generals" i PR-1 "Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers", en la versió que correspongui d'acord amb el detall següent:

Model PR-1.0, a emplenar per l'ens local o per l'organisme autònom local.

Model PR-1.1, a emplenar per l'entitat pública empresarial local o per la societat mercantil.

Aquests models s'han d'acompanyar d'una memòria del president o de la presidenta de l'ens relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

h) Addicionalment, el Departament d'Economia i Finances pot requerir la documentació addicional que consideri necessària per avaluar la situació econòmica i financera de l'entitat.

3.3 Els ens locals de més de 200.000 habitants poden presentar, alternativament a les sol·licituds d'autorització previstes en l'apartat 1 d'aquest article, un escenari de consolidació pressupostària per als tres exercicis següents per mitjà de la tramesa dels models PR-0 "Dades generals" i PR-1 "Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers", en les versions relatives a l'ens local (model PR-1.0) i a les dades consolidades del grup integrat per aquest ens i els ens dependents que no es financen majoritàriament

amb ingressos de mercat (model PR-1.2), junt amb la memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

Quan el Departament d'Economia i Finances n'hagi aprovat l'escenari, les operacions de crèdit que hi hagi previstes s'han de comunicar per mitjà de la tramesa dels models CL-0 i CL-2 en el termini dels primers deu dies del mes següent al de la formalització. Si es produeix una desviació en sentit negatiu entre les dades corresponents al darrer tancament comptable i les previsions de l'escenari per a aquest exercici o si augmenten les previsions de dèficit no financer i el nivell d'endeutament, cal que l'ens local presenti un nou escenari o que sol·liciti l'autorització prevista en l'apartat 1 d'aquest article.

3.4 Per atorgar les autoritzacions previstes en els apartats anteriors d'aquest article cal tenir en compte la situació econòmica i financera de l'entitat peticionària, les condicions de les operacions financeres que s'han de concertar o modificar i la futura rendibilitat econòmica de la inversió a realitzar. Cal tenir en compte, igualment, els compromisos de l'administració local en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària.

3.5 No han de ser objecte de nova autorització les modificacions que no afectin les condicions contractuals de l'operació de crèdit o que no superin les condicions autoritzades prèviament, d'acord amb les especificacions de l'apartat 2 de l'annex 2 d'aquesta Ordre. No obstant això, cal comunicar aquestes modificacions al Departament d'Economia i Finances per mitjà de la tramesa del model que correspongui.

Article 4

Operacions de crèdit i aval a llarg termini subjectes a l'obligació de comunicació

4.1 Els ens locals han de comunicar al Departament d'Economia i Finances les operacions de crèdit a què fa referència l'article 3 que no estiguin subjectes a autorització, per mitjà de la tramesa de la documentació prevista a les sis primeres lletres de l'article 3.2, en el termini dels primers deu dies del mes següent al de la formalització, en l'ordre en què han estat formalitzades.

4.2 En el cas que alguna de les ràtios financeres previstes al model CL-4 sigui inferior als nivells que es detallen a l'apartat 5 de l'annex 3 d'aquesta Ordre, cal trametre addicionalment els models PR-0 "Dades generals" i PR-1 "Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers", en la versió que correspongui segons els supòsits definits a l'article 3.2.g), relatiu a les previsions de generació de major estalvi en què es fonamenta la capacitat de retorn de l'operació o, eventualment, d'absorció del romanent de tresoreria negatiu. Aquest model s'ha d'acompanyar de la memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

4.3 Tota modificació d'aquestes operacions que no afecti les seves condicions contractuals o que no superi les condicions comunicades prèviament, d'acord amb les especificacions de l'apartat 2 de l'annex 2 d'aquesta Ordre, cal comunicar-la per mitjà de la tramesa del model que correspongui. Si afecta les condicions

contractuals o supera les inicialment comunicades i no li és aplicable el règim d'autorització, cal trametre els models previstos en l'apartat 1 d'aquest article.

4.4 Si el Departament d'Economia i Finances aprecia una diferència entre les dades de caràcter financer declarades per l'ens local o pels seus ens dependents i les que consten en la informació registrada en aquest òrgan sobre endeutament dels ens locals pot requerir la tramesa dels models CL-2, CL-3 o la còpia del contracte de les operacions financeres tramitades anteriorment on s'ha detectat la discrepància.

Article 5

Operacions de crèdit i aval a curt termini

5.1 Els ens locals han de comunicar al Departament d'Economia i Finances, en el termini dels primers deu dies de cada mes, les operacions de crèdit de termini igual o inferior a 1 any, formalitzades o avalades durant el mes anterior. Aquesta comunicació s'ha d'efectuar mitjançant la tramesa dels models CT-0 "Dades generals" i CT-1 "Operació de tresoreria", d'acord amb les especificacions i el format que es detallen als annexos d'aquesta Ordre.

5.2 La ràtio legal de tresoreria, establerta a l'article 51 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i calculada d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre, no pot superar el 30%. La liquidació que ha d'utilitzar-se en el càlcul d'aquesta ràtio legal és la de l'exercici anterior. Durant el primer semestre, si no s'ha aprovat la liquidació esmentada, es pot utilitzar la liquidació de l'exercici immediat precedent.

Article 6

Instrumentos financers derivats

6.1 La cobertura i gestió del risc de tipus d'interès i de tipus de canvi que concertin els ens locals mitjançant instruments financers derivats, resta subjecta al compliment dels requisits següents:

a) L'import nominal i el període de vigència dels instruments financers derivats no poden ser superiors en cap moment a les previsions d'evolució del deute viu de l'operació o operacions d'endeutament vinculades.

b) Els fluxos que resultin a favor de l'ens han de tenir un caràcter compensatori dels fluxos de signe contrari que constitueixen la càrrega financera.

c) La distribució en el temps dels fluxos nets resultants del cost de l'endeutament i dels instruments financers derivats ha de permetre la imputació adequada a cada exercici del cost corresponent a la utilització del capital.

6.2 Els ens locals que acordin concertar instruments financers derivats han de trametre al Departament d'Economia i Finances, en el termini dels primers deu dies del mes següent al de la formalització, la documentació que s'assenyala a continuació, d'acord amb les especificacions i el format que es detallen als annexos d'aquesta Ordre:

a) Model PD-0. Dades generals. En aquest model cal indicar les característiques generals de l'operació i la data de l'acord del Ple, o de l'òrgan que tingui atribuïda aquesta competència, relatiu a l'autorització per a la competència

d'aquest tipus d'operacions. Aquesta autorització pot incorporar-se a les bases d'execució del pressupost. Els termes de l'acord esmentat han de garantir, com a mínim, el compliment dels requisits a què fa referència l'apartat anterior d'aquest article.

b) Model PD-1. Operacions de crèdit vinculades amb instruments financers derivats.

c) Còpia de l'escrit de confirmació que conté les condicions generals i particulars de l'instrument financer derivat.

6.3 En el cas que l'instrument financer derivat estigui incorporat al contracte de l'operació de crèdit, s'ha de tramitar conjuntament amb l'operació de crèdit mitjançant la tramesa de la documentació prevista a l'article 3.2 d'aquesta Ordre i del contracte o projecte de contracte.

Article 7

Adquisicions de valors mobiliaris a títol oneros

7.1 Els ens locals que adquireixin valors mobiliaris a títol oneros han de sol·licitar un informe previ del Departament d'Economia i Finances.

7.2 Per sol·licitar aquest informe cal trametre, abans de formalitzar-ne l'adquisició, la documentació següent:

a) Model CV-0. Dades generals. En aquest model cal fer constar la data de l'acord de l'adquisició, adoptat pel Ple o per l'òrgan que tingui atribuïda aquesta competència, i el nombre de títols a adquirir, el valor nominal i el preu d'adquisició.

b) Model CV-1. Comptes anuals. En el cas de l'adquisició d'accions o participacions socials d'una societat mercantil, cal incloure-hi la informació relativa al balanç i al compte de pèrdues i guanys de la societat, a la data més propera possible o, com a màxim, a la data de tancament del darrer exercici. En el cas de tractar-se d'una societat en constitució, cal incloure-hi només el balanç inicial.

c) Memòria dels comptes anuals de la societat mercantil, en el cas de l'adquisició d'accions o participacions socials.

d) Memòria del president o de la presidenta de l'ens local sobre la finalitat de l'adquisició dels valors mobiliaris.

7.3 El Departament d'Economia i Finances pot requerir la documentació addicional que consideri necessària per valorar l'operació. Aquest Departament ha de valorar especialment si l'adquisició s'ajusta a condicions de mercat.

Article 8

Alienacions de valors mobiliaris

8.1 Els ens locals que alienin valors mobiliaris han de sol·licitar un informe previ del Departament d'Economia i Finances.

8.2 Per sol·licitar aquest informe cal trametre, abans de formalitzar-ne l'alienació, la documentació següent:

a) Model VV-0. Dades generals. En aquest model cal fer constar la data de l'acord de l'alienació, adoptat pel Ple o per l'òrgan que tingui atribuïda aquesta competència, i el nombre de títols a alienar, el valor nominal i el preu de venda.

b) Model VV-1. Comptes anuals. En el cas de l'alienació d'accions o participacions so-

cials d'una societat mercantil, cal incloure-hi la informació relativa al balanç i al compte de pèrdues i guanys de la societat, a la data més propera possible o, com a màxim, a la data de tancament del darrer exercici.

c) Memòria dels comptes anuals de la societat mercantil, en el cas de l'alienació d'accions o participacions socials.

d) Valoració pericial dels valors mobiliaris.

e) Memòria del president o de la presidenta de l'ens local sobre la finalitat de l'alienació dels valors mobiliaris.

8.3 El Departament d'Economia i Finances pot requerir la documentació addicional que consideri necessària per valorar l'operació. Aquest Departament ha de valorar especialment si l'alienació s'ajusta a condicions de mercat.

Article 9

Plans de sanejament financer

9.1 Si la ràtio legal d'estalvi net relativa a l'ens local o a l'ens dependent és negativa, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer amb l'objecte d'assolir una situació d'estalvi net positiu en un termini no superior a 3 anys. El termini màxim es computa a partir del 31 de desembre de l'exercici en curs.

No cal presentar un pla de sanejament financer en el cas de substitucions o modificacions d'operacions preexistents que impliquin una disminució de la càrrega financera o del risc de les operacions esmentades.

9.2 Quan el Ple de l'ens local hagi aprovat les mesures que s'han d'adoptar en el pla de sanejament financer, cal acreditar-les mitjançant la tramesa de la documentació que s'assenyala a continuació, d'acord amb les especificacions i el format que es detallen als annexos d'aquesta Ordre:

a) Model PR-0. Dades generals.

b) Model PR-1. Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers, en la versió que correspongui segons els supòsits definits a l'article 3.2 g).

c) Informe de la persona titular de la intervenció de l'ens sobre les causes que han originat la situació de desequilibri financer.

d) Memòria del president o de la presidenta de l'ens relativa a les mesures de sanejament que s'han d'adoptar i a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers durant el període de vigència del pla de sanejament financer. Aquest document ha d'especificar, com a mínim, les hipòtesis principals que expliquen l'evolució de cadascun dels capítols o dels comptes.

El Departament d'Economia i Finances pot requerir més documentació de caràcter financer i comptable si la considera necessària per avaluar les mesures adoptades. Aquest Departament ha de valorar l'adequació del pla al fi que es persegueix i el nivell d'endeutament que es preveu assolir.

9.3 Per al tràmit de les operacions de crèdit subjectes a autorització, en el supòsit que l'ens local o l'organisme autònom local hagi liquidat el pressupost de l'exercici anterior amb romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, cal que el Ple de l'ens local o l'òrgan competent de l'organisme autònom aprovi les mesures de sanejament previstes legalment i les acreditat

d'acord amb el procediment establert en l'apartat 2 d'aquest article.

No és necessària la presentació de la documentació prevista en aquest apartat en el cas de substitucions o modificacions d'operacions preexistents que impliquin una disminució de la càrrega financera o del risc de les operacions esmentades.

9.4 Durant el període de vigència del pla de sanejament financer o de les mesures de sanejament, el Departament d'Economia i Finances només pot autoritzar l'endeutament addicional que s'hi hagi previst expressament, llevat que es produeixi una desviació en sentit positiu que el permeti. En les sol·licituds d'autorització de les operacions de crèdit a formalitzar durant aquest període, les dades comptables que contenen els models assenyalats a l'article 3.2 han de ser les de l'exercici immediat anterior. Durant el primer trimestre, si no s'ha aprovat la liquidació esmentada, es pot utilitzar la liquidació de l'exercici immediat precedent.

En el cas que es produeixi una evolució negativa per manca d'execució del pla o augmentin les previsions d'endeutament, cal aprovar un nou pla de sanejament financer, amb el mateix horitzó temporal que el pla inicial, que resta subjecte al procediment previst en els apartats anteriors d'aquest article.

Article 10

Estabilitat pressupostària

10.1 Els ens locals inclosos en l'àmbit subjectiu definit a l'article 111 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que hagin incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el moment de l'aprovació o liquidació del pressupost o de l'aprovació del compte general, han de trametre el pla econòmic i financer previst a l'article 22 de la Llei general d'estabilitat pressupostària, en el termini màxim de quinze dies des de l'acord plenari, al Departament d'Economia i Finances per a la seva aprovació.

El pla ha de preveure assolir l'objectiu d'estabilitat pressupostària en un termini no superior a 3 exercicis com a condició per a la seva aprovació. El termini màxim es computa a partir del 31 de desembre de l'exercici en curs.

L'aprovació per acord plenari del pla s'ha d'acreditar mitjançant la tramesa de la documentació que s'assenyala a continuació, d'acord amb les especificacions i el format que es detallen als annexos d'aquesta Ordre:

a) Model PR-0. Dades generals.

b) Model PR-1.2. Previsions d'ingressos i despeses. Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Aquest document ha de detallar les dades relatives a la darrera liquidació pressupostària aprovada i les previsions d'ingressos i despeses per als propers exercicis.

c) Memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses.

10.2 Durant el període de vigència del pla econòmic i financer, els ens locals a què fa referència l'apartat anterior, han de sol·licitar l'autorització del Departament d'Economia i Finances per a la formalització de les operacions

previstes en els articles 2.1.a) i 2.1.b), de termini superior a 1 any.

El Departament d'Economia i Finances ha de tenir en compte preferentment les previsions del pla econòmic i financer en les esmentades sol·licituds d'autorització, especialment el termini i condicions en què l'ens local preveu situar per sota del 110% la ràtio legal de deute viu.

En el cas que l'ens local no hagi presentat el pla o no n'hagi obtingut l'aprovació del Departament, el règim d'autorització s'ha d'aplicar també a les operacions de crèdit i aval de termini igual o inferior a 1 any.

10.3 Els ens locals que no estiguin inclosos en l'àmbit subjectiu definit a l'article 111 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que hagin incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el moment de l'aprovació o liquidació del pressupost o de l'aprovació del compte general, han d'acreditar, en la sol·licitud d'autorització prevista a l'article 3, les mesures aprovades per a la correcció del desequilibri pressupostari mitjançant la tramesa dels models PR-0 i PR-1.2.

Article 11

Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses

Les previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers contingudes en el model PR-1, en la versió que correspongui, que cal trametre en els supòsits previstos en els articles 3.2 g), 3.3, 4.2, 9.1, 9.3, 10.1 i 10.3, han de ser objecte de seguiment per part del Departament d'Economia i Finances. A aquest efecte, els ens locals han de trametre, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior, mitjançant la documentació que s'assenyala a continuació:

a) Model PR-0. Dades generals. En aquest model s'ha de fer constar la data d'aprovació del tancament comptable i l'òrgan que l'ha aprovat.

b) Model PR-1S. Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers, en la versió que correspongui.

Article 12

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

Durant el primer semestre de cada exercici, els ens locals han de comunicar al Departament d'Economia i Finances, als efectes del manteniment de la informació registrada sobre endeutament dels ens locals, l'estat del deute a final de l'exercici anterior per mitjà de la tramesa dels models ED-0 "Dades generals", ED-1 "Estat del deute. Crèdits" i ED-2 "Estat del deute. Avals de crèdits". Les especificacions i el format d'aquests models es detallen als annexos d'aquesta Ordre.

Article 13

Tramesa de la documentació

La documentació relativa als procediments previstos en aquesta Ordre s'ha de trametre per mitjà telemàtic a l'extranet de les administracions catalanes (www.eocat.net). Els models previstos en aquesta Ordre s'obtenen en aquesta plataforma electrònica, agrupats en formularis segons el tipus de procediment.

Article 14

Òrgan competent i terminis

14. 1 Correspon al director o a la directora general de Política Financera i Assegurances la resolució de les sol·licituds d'autorització i d'aprovació previstes als articles 3.1, 3.3, 10.1 i 10.2 en el termini de dos mesos des de la presentació de la sol·licitud. Transcorregut aquest termini sense que hi hagi hagut una resolució expressa, s'entén atorgada l'autorització o l'aprovació corresponent.

14. 2 Correspon al director o a la directora general de Política Financera i Assegurances l'emissió dels informes previstos als articles 7 i 8 en el termini de trenta dies des de la presentació de la sol·licitud.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Autoritzacions d'altres òrgans administratius

Les autoritzacions previstes als articles 3 i 10.2 d'aquesta Ordre s'han d'entendre sense perjudici de les que corresponguin a altres òrgans administratius, d'acord amb l'article 53.5 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA PRIMERA

Tramesa de la documentació

La tramesa de la documentació per mitjà telemàtic a l'extranet de les administracions catalanes (www.eocat.net), prevista a l'article 13, serà opcional durant l'any 2007. A partir de l'1 de gener de 2008, la tramitació s'ha d'efectuar exclusivament en la plataforma electrònica esmentada.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA SEGONA

Liquidació del pressupost de 2005

Els ens locals que tramitin operacions de crèdit durant el primer semestre de 2007 amb la liquidació del pressupost de 2005, elaborada d'acord amb les instruccions comptables vigents fins a aquest exercici, han d'emplenar els models previstos en aquesta Ordre d'acord amb els conceptes definits per les noves instruccions comptables vigents a partir de l'1 de gener de 2006.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Derogació normativa

Queden derogades l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 28 de juny de 1999 i l'Ordre ECF/324/2003, de 2 de juny.

Igualment queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin o siguin incompatibles amb els preceptes d'aquesta Ordre.

DISPOSICIÓ FINAL PRIMERA

Modificació dels annexos

Els annexos previstos en aquesta Ordre es podran modificar mitjançant una resolució del director o de la directora general de Política Financera i Assegurances que s'ha de publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

DISPOSICIÓ FINAL SEGONA

Entrada en vigor de l'Ordre

Aquesta Ordre entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*, sense perjudici de les previsions sobre estabilitat pressupostària que, d'acord amb la disposició final cinquena de la Llei 15/2006, de 26 de maig, de reforma de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària, són aplicables als pressupostos l'elaboració dels quals s'hagi d'iniciar a partir de l'1 de gener de 2007.

Barcelona, 27 d'abril de 2007

ANTONI CASTELLS

Conseller d'Economia i Finances

ANNEX 1

Passius financers

Als efectes d'aquesta Ordre, constitueixen un passiu financer, en tot cas, els saldos dels comptes següents:

a) Entitats subjectes al Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local: Comptes 150, 155, 158, 170, 171, 173, 178, 500, 502, 505, 507, 508, 520, 521, 522, 523, 525 i 528.

b) Entitats subjectes al Pla de comptes local simplificat:

Comptes 170, 520 i 522. S'han d'incloure igualment els passius financers esmentats en la lletra a) anterior i que no estiguin previstos en el Pla de comptes local simplificat, d'acord amb el caràcter supletori del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local previst a la regla 7 de la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local.

c) Entitats subjectes al model bàsic de comptabilitat local:

Saldos pendents de préstecs, crèdits, operacions de tresoreria i altres passius financers. S'han d'incloure igualment els passius financers esmentats en les lletres a) i b) anteriors i que no estiguin previstos en el model bàsic de comptabilitat local, d'acord amb el caràcter supletori de la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local previst a la regla 5 de la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local.

d) Entitats subjectes al Pla general de comptabilitat:

Comptes 150, 151, 155, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 170, 171, 173, 174, 500, 501, 505, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 520, 521, 523 i 524.

ANNEX 2

Documentació addicional que cal trametre en determinats procediments i altres especificacions—1 *Avals d'operacions de crèdit*

1.1 En el cas dels avals d'operacions de crèdit cal trametre, addicionalment a la documentació prevista en els articles 3, 4 o 5, un informe de la persona titular de la secretaria que acrediti el compliment de les previsions de l'article 49.6 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, si es tracta d'un aval a favor de persones

o entitats amb qui es contractin obres o serveis o explotin concessions, o del que preveu l'article 49.7 de la Llei esmentada, si es tracta d'una societat mercantil amb una participació de l'ens local no inferior al 30% del capital. No cal trametre aquest informe en el cas dels avals previstos a l'article 49.5 d'aquesta Llei, relatiu als avals de l'ens local a favor dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents o de les societats mercantils participades per diverses entitats locals.

1.2 Si l'ens local avala una operació de crèdit que ha de formalitzar un dels ens dependents subjecte a tutela financera, correspon a aquest darrer ens la tramesa de la documentació prevista en aquesta Ordre. L'aval de l'ens local s'ha de fer constar en els apartats de garanties i d'observacions del model CL-2.

—2 *Modificació de condicions*

2.1 La modificació d'una operació de crèdit a llarg termini, tramitada anteriorment, que no afecti les seves condicions contractuals o que no superi les inicialment autoritzades o comunicades, cal comunicar-la mitjançant la tramesa del model CL-2, a excepció del canvi de finalitat que cal fer constar per mitjà del model CL-1. En tots dos casos només cal emplenar l'apartat objecte de modificació. Aquestes modificacions són les que es detallen a continuació:

a) La modificació de l'entitat de crèdit pres-tadora.

b) La reducció de l'import de l'operació.

c) La reducció del tipus d'interès nominal, si no se'n modifica el règim de determinació.

d) La reducció de qualsevol de les comissions pactades, si no se'n modifica el règim de determinació.

e) La modificació de qualsevol de les garanties pactades.

f) El canvi de la finalitat de l'operació.

2.2 En la resta de modificacions, cal aportar els models previstos a l'article 3.2.

2.3 L'amortització anticipada, total o parcial, d'una operació de crèdit, i la seva substitució per una nova operació no es considera una modificació de condicions sinó una operació de substitució total o parcial d'operacions preexistents. Per a la sol·licitud d'autorització i per a la comunicació d'aquestes operacions cal aportar els models previstos a l'article 3.2 i emplenar el model CL-IS, en lloc del model CL-I. Al model CL-IS es detallen les operacions de crèdit preexistents objecte de substitució.

2.4 L'amortització anticipada, total o parcial, d'una operació que no sigui substituïda per una nova operació, cal comunicar-la per mitjà de la tramesa d'un certificat de la persona titular de la intervenció de l'ens, en el qual s'ha de fer constar:

a) El número d'expedient que el Departament d'Economia i Finances va assignar a l'operació de crèdit cancel·lada o amortitzada parcialment i la data de formalització.

b) L'import amortitzat i, eventualment, l'import del deute viu restant després de l'amortització anticipada, les despeses en concepte de comissions i la data en què s'ha efectuat aquesta amortització.

2.5 En les operacions de crèdit a curt termini, la modificació de les condicions pactades

en operacions ja comunicades cal notificar-la mitjançant la tramesa d'un nou bloc de models CT-0 i CT-1, en el termini previst a l'article 5 d'aquesta Ordre. Només cal emplenar l'apartat objecte de modificació.

—3 Operacions de crèdit a curt termini

3.1 Les entitats subjectes al Pla general de comptabilitat no han d'emplenar l'apartat del model CT-1 relatiu a dades comptables i a la ràtio legal de tresoreria.

3.2 Si hi ha l'aval de l'ens local a l'operació de crèdit a curt termini formalitzada per un ens dependent subjecte a tutela financera, cal trametre dos blocs de models CT-0 i CT-1, un per a l'aval i l'altre per a l'operació de crèdit.

—4 Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers.

4.1 Si les previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers del model PR-1 es refereixen a les mesures de sanejament aprovades amb l'objecte d'absorbir el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu, cal que l'evolució dels imports indicats a la casella relativa a aquest concepte en reculli l'absorció progressiva durant el període previst.

4.2 Si aquestes previsions es refereixen a les mesures de sanejament aprovades amb l'objecte d'equilibrar una situació d'estalvi net negatiu, cal que la "Ràtio de capacitat de retorn. Amortització anual" sigui positiva dins el termini del pla de sanejament financer. Així mateix, en el cas que el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu hagi estat provocat per una situació d'estalvi net negatiu, l'ens local o l'organisme autònom local pot aprovar un pla de sanejament financer acollit a l'article 53.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals sempre que acreditï l'absorció del romanent dins el termini previst per l'article 193 d'aquesta Llei. El pla ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per assolir aquests objectius.

—5 Signatura dels models

En els models relatius a les dades generals de la tramitació s'hi ha de fer constar la signatura del president o de la presidenta de l'entitat i de la persona titular de la intervenció.

En la tramitació mitjançant l'extranet de les administracions catalanes es preveu la signatura electrònica de la persona titular de la secretaria que fa constar que la tramesa de la documentació ha estat ordenada pel president o per la presidenta de l'entitat i que la informació pressupostària, comptable i financera compta amb el vist-i-plau de la persona titular de la intervenció.

—6 Instruccions per emplenar els models

Les instruccions per emplenar els models previstos en aquesta Ordre figuren a l'extranet de les administracions catalanes (www.eacat.net).

ANNEX 3

Procediment de càlcul de les anualitats teòriques, ràtios legals i ràtios financeres

—1 Anualitats teòriques

1.1 Concepte

Per al càlcul de la ràtio legal d'estalvi net correspon calcular una anualitat teòrica de

cadascuna de les operacions de crèdit a llarg termini, calculada en termes constants, independentment de la modalitat i condicions de cada operació. Són operacions de crèdit a llarg termini les operacions concertades amb un termini superior a 1 any.

Les anualitats teòriques es calculen en el model CL-3. En aquest model s'han de fer constar les anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'entitat que concerta l'operació en tràmit, incloent-hi les operacions vigents, les tramitades anteriorment pendents de formalització i l'operació de crèdit en tràmit. Dins de les operacions avalades s'inclouen tant les avalades a favor d'ens dependents com les avalades a favor d'altres ens. En el cas que l'operació de crèdit en tràmit estigui destinada a la substitució d'operacions preexistents, cal incloure-hi aquesta operació, i no les operacions objecte de substitució.

1.2 Mètode de càlcul

Per fer el càlcul en termes constants, cal utilitzar el procediment de càlcul de les anualitats corresponent al sistema d'amortització de quota constant, que comprèn interessos i amortització. El mètode de càlcul de l'anualitat teòrica és el següent:

a) En les operacions pactades amb amortitzacions parcials:

$$A = [C \times i] / [1 - (1 + i)^{-n}]$$

on:

A = Anualitat teòrica.

C = Capital pendent d'amortització a la data en què s'efectua el càlcul o capital inicial si es tracta d'operacions formalitzades o tramitades amb posterioritat a aquesta data o pendents de disposició.

i = Tipus d'interès nominal anual vigent, en tant per 1.

Si l'operació es pacta sense interès, l'anualitat teòrica s'ha de calcular dividint el capital pendent pel termini que manca fins al venciment.

En el cas d'operacions de crèdit en tràmit o pendents de formalització, cal efectuar una estimació del tipus d'interès que s'aplicarà a partir de la formalització, d'acord amb el procediment previst en el projecte de contracte.

n = Termini que manca fins al venciment, en anys arrodonits a l'enter superior.

b) En les operacions pactades amb amortització al venciment:

$$A^* = [C^* \times i^*] / [1 - (1 + i^*)^{-n}]$$

on:

A* = Anualitat del conjunt d'operacions de crèdit amb amortització al venciment.

C* = Suma dels capitals pendents d'amortització de les operacions de crèdit amb amortització al venciment a la data en què s'efectua el càlcul o capital inicial si es tracta d'operacions formalitzades o tramitades amb posterioritat a aquesta data o pendents de disposició.

i* = Tipus d'interès nominal anual vigent, calculat com a mitjana ponderada per l'import del capital pendent, en tant per 1.

n* = Termini que manca fins al venciment, calculat com a mitjana ponderada per l'import del capital pendent, en anys arrodonits a l'enter superior.

L'anualitat teòrica de cadascuna de les operacions amb amortització al venciment és el resultat de multiplicar A* pel quocient entre el capital pendent de l'operació i la suma dels capitals pendents d'aquest tipus d'operacions.

No obstant això, en el model CL-3 cal indicar cadascuna de les operacions amb amortització al venciment en files separades i emplenar tots els apartats excepte el relatiu al capital pendent. En la fila que segueix a aquest tipus d'operacions, que han d'aparèixer agrupades, cal emplenar l'apartat relatiu al capital pendent amb el valor C*, l'apartat relatiu al tipus d'interès nominal anual vigent amb el valor i* i l'apartat relatiu al termini que manca fins al venciment amb el valor n*.

1.3 Data de referència del capital pendent

La data de referència del capital pendent de les operacions de crèdit ha de ser la més propera possible o, com a màxim, la data de tancament del penúltim trimestre natural. En el cas d'operacions formalitzades o tramitades amb posterioritat a la data de referència o pendents de disposició, cal indicar el capital inicial.

El tipus d'interès nominal anual vigent i el termini que manca fins al venciment s'han de calcular en aquesta data.

—2 Ràtio legal d'estalvi net

2.1 La ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) d'aquesta Ordre, es calcula a partir de les dades comptables i de les anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'entitat que concerta l'operació en tràmit.

2.2 L'estalvi net es calcula de forma diferent segons el tipus d'entitat:

a) Ens locals i organismes autònoms locals.

L'estalvi net s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 i les obligacions reconegudes netes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-li les anualitats teòriques detallades en els apartats 1 i 2.1 anteriors.

b) Entitats públiques empresarials locals i societats mercantils participades pels ens locals.

L'estalvi net s'obté a partir de la suma del resultat de l'activitat ordinària i de les despeses financeres, corresponents als comptes anuals del darrer exercici. Un cop obtingut aquest import, cal deduir-li les anualitats teòriques detallades en els apartats 1 i 2.1 anteriors.

2.3 La ràtio legal s'obté dividint l'estalvi net pels drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5, en el cas dels ens locals i dels organismes autònoms locals, o pels ingressos d'explotació, en el cas de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils participades pels ens locals. El resultat obtingut s'ha de multiplicar per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge. Aquesta ràtio legal figura al model CL-4, en la versió que correspongui.

—3 Ràtio legal de deute viu

3.1 La ràtio legal de deute viu, a què fa referència l'article 3.1.b) d'aquesta Ordre, s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de

desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Cal incloure-hi el deute viu previst de les operacions de crèdit esmentades als articles 2.1.a) i 2.1.b), concertades i tramitades per aquests ens, i l'import és la suma dels saldos previstos per als comptes detallats a l'annex 1. En el cas de la formalització d'un contracte d'arrendament financer, el saldo dels comptes 173 i 523 s'ha de minorar per la diferència entre el valor al comptat del bé i el deute total per les quotes i l'opció de compra, registrada al compte 272. El resultat obtingut s'ha de multiplicar per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge. Aquesta ràtio legal figura al model CL-4, en la versió que correspongui.

3.2 El numerador d'aquesta ràtio legal és la previsió de deute viu a 31 de desembre de l'exercici en curs. Aquesta previsió s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris següents:

a) Les previsions de deute viu per operacions de crèdit a llarg termini són el resultat d'incorporar al deute viu de l'exercici anterior la variació neta dels passius financers prevista en el capítol 9 d'ingressos i en el capítol 9 de despeses del pressupost de l'exercici. Cal efectuar aquest càlcul tenint en compte les modificacions pressupostàries aprovades i els criteris exposats a la lletra b) posterior.

b) Les operacions de crèdit a llarg termini pendents de disposició s'han de considerar disposades per la totalitat a 31 de desembre de l'exercici en curs. Aquest criteri és d'aplicació a les operacions de crèdit a llarg termini tramitades anteriorment i en tramitació que estiguin pendents de formalització o de disposició.

c) Les previsions sobre els imports disposats de les operacions de crèdit a curt termini s'han d'efectuar d'acord amb les previsions del pla de disposició de fons de la tresoreria, previst a l'article 187 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

d) Les previsions sobre el deute viu avalat són el resultat d'aplicar els criteris de les lletres a), b) i c) anteriors al deute viu de l'entitat beneficiària de l'aval.

3.3 El denominador d'aquesta ràtio legal són els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 calculats a partir de la liquidació dels pressupostos i dels estats comptables, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Aquesta liquidació ha de ser la de l'exercici anterior. Durant el primer semestre, si no s'ha aprovat la liquidació esmentada, es pot utilitzar la liquidació de l'exercici immediat precedent. Per efectuar aquest càlcul en termes consolidats s'ha d'utilitzar el mateix procediment previst per al pressupost a la secció tercera del capítol IV del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril (BOE núm. 101, de 27.4.1990).

—4 Ràtio legal de tresoreria

La ràtio legal de tresoreria, prevista a l'article 5.2 d'aquesta Ordre, s'obté del quocient entre la suma dels imports disposats i disponibles pendents de disposició per les operacions de crèdit a curt termini formalitzades o avalades -inclouent-hi l'operació que és objecte de tramitació- i

els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 de la liquidació pressupostària de l'ens local o de l'organisme autònom local. Són operacions de crèdit a curt termini o operacions de tresoreria les operacions concertades amb un termini igual o inferior a 1 any. La liquidació que ha d'utilitzar-se en el càlcul d'aquesta ràtio legal és la de l'exercici anterior. Durant el primer semestre, si no s'ha aprovat la liquidació esmentada, es pot utilitzar la liquidació de l'exercici immediat precedent. El resultat obtingut s'ha de multiplicar per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge. Aquesta ràtio legal figura al model CT-1.

5. Ràtios financeres.

5.1 Ràtios financeres previstes en els models

Les ràtios financeres s'obtenen a partir de les dades econòmiques i financeres de l'ens local o de l'ens dependent, a excepció de les previsions del model PR-1 quan facin referència a un grup consolidat. Aquestes ràtios figuren al model CL-4, en les versions CL-4.0, CL-4.1 i CL-4.2, i al model PR-1. Les ràtios financeres previstes en aquests models són les "Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual", les "Ràtios de capacitat de retorn. Deute viu" i la "Ràtio de romanent de tresoreria".

5.2 Previsions d'amortització d'operacions de crèdit a llarg termini

En el càlcul de les "Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual" s'han d'utilitzar les previsions d'amortització efectiva per als propers exercicis elaborades a partir de les condicions contractuals específiques de cada operació de crèdit concertada amb un termini superior a 1 any. Aquestes previsions comprenen les despeses en concepte d'amortitzacions derivades de les operacions de crèdit vigents, les tramitades anteriorment pendents de formalització i l'operació de crèdit en tràmit. No s'hi inclouen les operacions de crèdit avalades ni tampoc les amortitzacions anticipades previstes, que cal indicar a l'apartat d'observacions del model CL-4. Aquestes previsions s'han de calcular tenint en compte l'efecte de les operacions de substitució d'operacions preexistents que es puguin concertar.

5.3 Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual.

Aquestes ràtios es calculen per la diferència entre l'estalvi corrent ajustat i les previsions d'amortització efectiva. L'estalvi corrent ajustat es defineix com la diferència entre els drets reconeguts nets per operacions corrents, capítols 1 a 5 sense considerar les contribucions especials ni les quotes d'urbanització, i les obligacions reconegudes netes per operacions corrents, capítols 1 a 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. En aquests imports s'han de practicar els ajustos corresponents a les desviacions de finançament i a les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals que s'hagin produït en els capítols esmentats. El resultat de la diferència entre l'estalvi corrent ajustat i les previsions d'amortització efectiva es divideix pels ingressos corrents en els termes abans esmentats, i es multiplica per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge.

Al model CL-4 aquestes ràtios es calculen per a l'any actual i per als propers tres anys i al

model PR-1 per als exercicis a què fa referència la previsió.

Les previsions dels articles 3.2. g) i 4.2 d'aquesta Ordre s'han d'aplicar si alguna de les ràtios contingudes al model CL-4 té signe negatiu.

5.4 Ràtios de capacitat de retorn. Deute viu.

La primera ràtio es calcula com el quocient entre l'estalvi corrent ajustat, definit en l'apartat anterior, i el deute viu per operacions de crèdit a llarg termini a 31 de desembre de l'exercici anterior. El resultat es multiplica per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge. Aquesta ràtio es calcula també amb la previsió de deute viu a 31 de desembre de l'exercici en curs, que s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris detallats a l'apartat 3.2 anterior. Les previsions dels articles 3.2. g) i 4.2 d'aquesta Ordre s'han d'aplicar si alguna de les ràtios contingudes al model CL-4 és inferior a un 7%.

Es calcula un segon grup de ràtios amb el deute viu per crèdits i avals a llarg termini. Les previsions dels articles 3.2. g) i 4.2 d'aquesta Ordre s'han d'aplicar si alguna de les ràtios contingudes al model CL-4 és inferior a un 5%.

En el model PR-1 aquestes ràtios es calculen per als exercicis a què fa referència la previsió.

5.5 Ràtio de romanent de tresoreria.

Aquesta ràtio es calcula com el quocient entre el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del darrer exercici liquidat i els ingressos corrents en els termes esmentats en l'apartat 5.3 anterior. El resultat es multiplica per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge.

Les previsions dels articles 3.2.g) i 4.2 d'aquesta Ordre s'han d'aplicar si la ràtio continguda al model CL-4 té signe negatiu i supera un 5% de la base de càlcul.

En el model PR-1 aquesta ràtio es calcula per als exercicis a què fa referència la previsió.

Model CL-4.0 Situació econòmica i ràtios legals

Pressupost (Cal incorporar-hi les modificacions pressupostàries aprovades)

Exercici actual Data d'aprovació Data de tramesa

Estat d'ingressos

44	Capítol 1	
45	Capítol 2	
46	Capítol 3	
47	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	
48	Capítol 4	
49	Capítol 5	
50	Capítol 6	
51	Capítol 7	
52	Capítol 8	
53	Capítol 9	

Estat de despeses

54	Capítol 1	
55	Capítol 2	
56	Capítol 3	
57	Capítol 4	
58	Capítol 6	
59	Capítol 7	
60	Capítol 8	
61	Capítol 9	

Ràtios financers

Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual

62	Estalvi corrent ajustat (7 - 4 - 19 + 25.1 + 26.1 - 27.1)	
----	---	--

	Any actual	2n any	3r any	4t any
63	Previsions d'amortització d'operacions de crèdit a llarg termini			
64	Ràtio [(62 - 63) / (7 - 4 - 27.1)] (%) ¹			

1. Si alguna d'aquestes ràtios és negativa, cal transmetre els models PR

Ràtios de capacitat de retorn. Deute viu

	1. A 31 de desembre de l'exercici anterior	2. Previsió a 31 de desembre de l'exercici actual
65	Deute viu a llarg termini	
66	Deute viu a curt termini	
67	Deute viu avalat a llarg termini	
68	Deute viu avalat a curt termini	

69 Ràtio. Deute viu per crèdits a llarg termini (62 / 65) (%)²70 Ràtio. Deute viu per crèdits i avals a llarg termini [(62 / (65 + 67)) (%)³

2. Si alguna d'aquestes ràtios és inferior a un 7%, cal transmetre els models PR

3. Si alguna d'aquestes ràtios és inferior a un 5%, cal transmetre els models PR

Ràtio de romanent de tresoreria

71	Ràtio [(43 / (7 - 4 - 27.1)) (%) ⁴	
----	---	--

4. Si aquesta ràtio és inferior a un -5%, cal transmetre els models PR

MODEL CL-4.0. Pàgina 2

Model CL-4.0 Situació econòmica i ràtios legals**Ràtios legals**

Ràtio legal d'estalvi net

72	Anualitats teòriques (Anualitat teòrica total del model CL-3)	
73	Estalvi net (7 - 12 + 13 - 14 + 15 - 17 + 18 - 72)	
74	Ràtio (73 / 7) (%) ⁵	

5. Si aquesta ràtio és negativa, cal sol·licitar l'autorització i presentar, en els models PR, el pla de sanejament financer que ha d'aprovar el Pla

Ràtio legal de deute viu

75	Previsió de deute viu a 31 de desembre de l'exercici actual (65.2 + 66.2 + 67.2 + 68.2)	
76	Ràtio (75 / 7) (%) ⁶	

6. Si aquesta ràtio és superior a un 110%, cal sol·licitar l'autorització

Observacions

MODEL CL-4.0. Pàgina 3

Model CL-4.1 Situació econòmica i ràtios legals

Dades pressupostàries i comptables de l'ens local

Comptes anuals del darrer exercici liquidat

Exercici Data d'aprovació Data de tramesa

Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)

1	Capítol 1	
2	Capítol 2	
3	Capítol 3	
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	
5	Capítol 4	
6	Capítol 5	
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	
8	Capítol 6	
9	Capítol 7	
10	Capítol 8	
11	Capítol 9	

Liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)

12	Capítol 1	
13	Import de capítol 1 finançat amb romanent líquid de tresoreria	
14	Capítol 2	
15	Import de capítol 2 finançat amb romanent líquid de tresoreria	
16	Capítol 3	
17	Capítol 4	
18	Import de capítol 4 finançat amb romanent líquid de tresoreria	
19	Despeses per operacions corrents (12 + 14 + 16 + 17)	
20	Capítol 6	
21	Capítol 7	
22	Capítol 8	
23	Capítol 9	

Resultat pressupostari

24	Resultat pressupostari de l'exercici (7 + 8 + 9 + 10 + 11 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23)	
	1. Operacions corrents	2. Operacions de capital
25	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a desp.grals.	
26	Desviacions de finançament negatives de l'exercici	
27	Desviacions de finançament positives de l'exercici	
28	Resultat pressupostari ajustat (24 + 25 + 26 - 27)	

Estat del romanent de tresoreria

29	Fons líquids	
30	Drets pendents de cobrament (31 + 32 + 33 - 34)	
31	del pressupost corrent	
32	de pressupostos tancats	
33	d'operacions no pressupostàries	
34	cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
35	Obligacions pendents de pagament (36 + 37 + 38 - 39)	
36	del pressupost corrent	
37	de pressupostos tancats	
38	d'operacions no pressupostàries	
39	pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
40	Romanent de tresoreria total (29 + 30 - 35)	
41	Saldos de dubtós cobrament	
42	Excés de finançament afectat	
43	Romanent de tresoreria per a despeses generals (40 - 41 - 42)	

MODEL CL-4.1. Pàgina 1

Model CL-4.1 Situació econòmica i ràtios legals

Pressupost (Cal incorporar-hi les modificacions pressupostàries aprovades)

Exercici actual Data d'aprovació Data de tramesa

Estat d'ingressos

44	Capítol 1	
45	Capítol 2	
46	Capítol 3	
47	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	
48	Capítol 4	
49	Capítol 5	
50	Capítol 6	
51	Capítol 7	
52	Capítol 8	
53	Capítol 9	

Estat de despeses

54	Capítol 1	
55	Capítol 2	
56	Capítol 3	
57	Capítol 4	
58	Capítol 6	
59	Capítol 7	
60	Capítol 8	
61	Capítol 9	

Ràtios financeres de l'ens local

Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual

62	Estalvi corrent ajustat (7 - 4 + 19 + 25.1 + 26.1 - 27.1)				
		Any actual	2n any	3r any	4t any
63	Previsions d'amortització d'operacions de crèdit a llarg termini				
64	Ràtio [(62 - 63) / (7 - 4 - 27.1)] (%) ¹				

1. Si alguna d'aquestes ràtios és negativa, cal trametre els models PR

Ràtios de capacitat de retorn. Deute viu

		A 31 de desembre de l'exercici anterior	Previsió a 31 de desembre de l'exercici actual
65	Deute viu a llarg termini		
66	Deute viu a curt termini		
67	Deute viu avalat a llarg termini		
68	Deute viu avalat a curt termini		

69 Ràtio. Deute viu per crèdits a llarg termini (62 / 65) (%)²

70 Ràtio. Deute viu per crèdits i avals a llarg termini (62 / (65 + 67)) (%)³

2. Si alguna d'aquestes ràtios és inferior a un 7%, cal trametre els models PR

3. Si alguna d'aquestes ràtios és inferior a un 5%, cal trametre els models PR

Ràtio de romanent de tresoreria

71	Ràtio [43 / (7 - 4 - 27.1)] (%) ⁴	
----	--	--

4. Si aquesta ràtio és inferior a un -5%, cal trametre els models PR

MODEL CL-4.1. Pàgina 2

Model CL-4.1 Situació econòmica i ràtios legals

Dades comptables en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera

Exercici

Liquidació dels pressupostos i dels estats comptables del grup

72	Drets reconeguts nets per operacions corrents (capítols 1 a 5)	
73	Obligacions reconegudes netes per operacions corrents (capítols 1 a 4)	

Codi¹ Nom Data d'aprovació dels comptes anuals

5. Codi dels ens dependents subjectes a tutela financera

Ràtios legals

Ràtio legal d'estalvi net (ens local)

74	Anualitats teòriques (Anualitat teòrica total del model CL-3)	
75	Estalvi net (7 - 12 + 13 - 14 + 15 - 17 + 18 - 74)	
76	Ràtio (75 / 7) (%) ⁶	

6. Si aquesta ràtio és negativa, cal sol·licitar l'autorització i presentar, en els models PR, el pla de sanejament financer que ha d'aprovar el Ple

Ràtio legal de deute viu (dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

	A 31 de desembre de l'exercici anterior	Previsió a 31 de desembre de l'exercici actual
77	Deute viu a llarg termini	
78	Deute viu a curt termini	
79	Deute viu avalat a llarg termini	
80	Deute viu avalat a curt termini	
81	Total (77 + 78 + 79 + 80)	
82	Ràtio (81 / 72) (%) ⁷	

7. Si aquesta ràtio és superior a un 110%, cal sol·licitar l'autorització

Observacions

Model CL-4.2 Situació econòmica i ràtios legals

Dades pressupostàries i comptables de l'organisme autònom local

Comptes anuals del darrer exercici liquidat

Exercici Data d'aprovació Data de tramesa

Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)

1	Capítol 1	
2	Capítol 2	
3	Capítol 3	
4	Capítol 4	
5	Capítol 5	
6	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	
7	Capítol 6	
8	Capítol 7	
9	Capítol 8	
10	Capítol 9	

Liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)

11	Capítol 1	
12	Import de capítol 1 finançat amb romanent líquid de tresoreria	
13	Capítol 2	
14	Import de capítol 2 finançat amb romanent líquid de tresoreria	
15	Capítol 3	
16	Capítol 4	
17	Import de capítol 4 finançat amb romanent líquid de tresoreria	
18	Despeses per operacions corrents (11 + 13 + 15 + 16)	
19	Capítol 6	
20	Capítol 7	
21	Capítol 8	
22	Capítol 9	

Resultat pressupostari

23	Resultat pressupostari (6 + 7 + 8 + 9 + 10 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22)		
		1. Operacions corrents	2. Operacions de capital
24	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a desp. grals.		
25	Desviacions de finançament negatives de l'exercici		
26	Desviacions de finançament positives de l'exercici		
27	Resultat pressupostari ajustat (23 + 24 + 25 - 26)		

Estat del romanent de tresoreria

28	Fons líquids	
29	Drets pendents de cobrament (30 + 31 + 32 - 33)	
30	del pressupost corrent	
31	de pressupostos tancats	
32	d'operacions no pressupostàries	
33	cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
34	Obligacions pendents de pagament (35 + 36 + 37 - 38)	
35	del pressupost corrent	
36	de pressupostos tancats	
37	d'operacions no pressupostàries	
38	pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
39	Romanent de tresoreria total (28 + 29 - 34)	
40	Saldos de dubtós cobrament	
41	Excedent de finançament afectat	
42	Romanent de tresoreria per a despeses generals (39 - 40 - 41)	

Model CL-4.2 Situació econòmica i ràtios legals

Pressupost (Cal incorporar-hi les modificacions pressupostàries aprovades)
 Exercici actual Data d'aprovació Data de tramesa

Estat d'ingressos

43	Capítol 1		
44	Capítol 2		
45	Capítol 3		
46	Capítol 4		
47	Capítol 5		
48	Capítol 6		
49	Capítol 7		
50	Capítol 8		
51	Capítol 9		

Estat de despeses

52	Capítol 1		
53	Capítol 2		
54	Capítol 3		
55	Capítol 4		
56	Capítol 6		
57	Capítol 7		
58	Capítol 8		
59	Capítol 9		

Ràtios financeres de l'organisme autònom local

Ràtios de capacitat de retorn. Amortització anual

60 Estalvi corrent ajustat (6 - 18 + 24.1 + 25.1 - 26.1)

	Any actual	2n any	3r any	4t any
--	------------	--------	--------	--------

61	Previsions d'amortització d'operacions de crèdit a llarg termini			
62	Ràtio [(60 - 61) / (6 - 26.1)] (%) ¹			

1. Si alguna d'aquestes ràtios és negativa, cal trametre els models PR

Ràtios de capacitat de retorn. Deute viu

	A 31 de desembre de l'exercici anterior	Previsió a 31 de desembre de l'exercici actual
--	---	--

63	Deute viu a llarg termini		
64	Deute viu a curt termini		
65	Deute viu avalat a llarg termini		
66	Deute viu avalat a curt termini		

67	Ràtio. Deute viu per crèdits a llarg termini (60 / 63) (%) ²		
68	Ràtio. Deute viu per crèdits i avals a llarg termini [(60 / (63 + 65)) (%) ³		

2. Si alguna d'aquestes ràtios és inferior a un 7%, cal trametre els models PR

3. Si alguna d'aquestes ràtios és inferior a un 5%, cal trametre els models PR

Ràtio de romanent de tresoreria

69	Ràtio [(42 / (6 - 26.1)) (%) ⁴		
----	---	--	--

4. Si aquesta ràtio és inferior a un -5%, cal trametre els models PR

Model CL-4.2 Situació econòmica i ràtios legals

Dades comptables i financeres de l'ens local

Comptes anuals del darrer exercici liquidat
 Exercici Data d'aprovació Data de tramesa

Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)

70	Drets reconeguts nets per operacions corrents (capítols 1 a 5)		
71	Contribucions especials i quotes d'urbanització		
72	Capítol 9		
73	Drets reconeguts nets (capítols 1 a 9)		

Liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)

74	Obligacions reconegudes netes per operacions corrents (capítols 1 a 4)		
75	Capítol 3		
76	Capítol 9		
77	Obligacions reconegudes netes (capítols 1 a 9)		

Resultat pressupostari

78	Resultat pressupostari ajustat		
----	--------------------------------	--	--

Estat del romanent de tresoreria

79	Romanent de tresoreria per a despeses generals		
----	--	--	--

Deute viu

	A 31 de desembre de l'exercici anterior	Previsió a 31 de desembre de l'exercici actual
80	Deute viu a llarg termini	
81	Deute viu avalat a llarg termini	

Dades comptables en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera

Exercici

Liquidació dels pressupostos i dels estats comptables del grup

82	Drets reconeguts nets per operacions corrents (capítols 1 a 5)		
83	Obligacions reconegudes netes per operacions corrents (capítols 1 a 4)		

Codi⁵ Nom Data d'aprovació dels comptes anuals

5. Codi dels ens dependents subjectes a tutela financera

Model CL-4.2 Situació econòmica i ràtios legals**Ràtios legals**

Ràtio legal d'estalvi net (organisme autònom local)

84	Anualitats teòriques (Anualitat teòrica total del model CL-3)	
85	Estalvi net (6 - 11 + 12 - 13 + 14 - 16 + 17 - 84)	
86	Ràtio (85 / 84) (%) ⁶	

6. Si aquesta ràtio és negativa, cal sol·licitar l'autorització i presentar, en els models PR, el pla de sanejament financer que ha d'aprovar el Ple

Ràtio legal de deute viu (dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

	A 31 de desembre de l'exercici anterior	Previsió a 31 de desembre de l'exercici actual
87	Deute viu a llarg termini	
88	Deute viu a curt termini	
89	Deute viu avalat a llarg termini	
90	Deute viu avalat a curt termini	
91	Total (87 + 88 + 89 + 90)	
92	Ràtio (91 / 82) (%) ⁷	

7. Si aquesta ràtio és superior a un 110%, cal sol·licitar l'autorització

Observacions

Model CL-4.2. Pàgina 4

Model CL-4.3 Situació econòmica i ràtios legals**Dades comptables de l'entitat pública empresarial local o de la societat mercantil****Comptes anuals del darrer exercici**

Exercici Data d'aprovació Data de tramesa

Balanç**Actiu**

1	Accionistes per desemborsaments no exigits	
2	Immobilitzat	
3	Despeses a distribuir en diversos exercicis	
4	Existències	
5	Deutors	
6	Inversions financeres temporals	
7	Tresoreria	
8	Altres comptes d'actiu circulant	
9	Total actiu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	

Passiu

10	Fons propis	
11	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	
12	Provisions per a riscos i despeses	
13	Creditors a llarg termini	
14	Creditors a curt termini	
15	Total passiu (10 + 11 + 12 + 13 + 14)	

Compte de pèrdues i guanys

16	Ingressos d'explotació	
17	Despeses d'explotació	
18	Resultat d'explotació (16 - 17)	
19	Ingressos financers i assimilats	
20	Despeses financeres i assimilades	
21	Resultat de l'activitat ordinària (18 + 19 - 20)	
22	Ingressos extraordinaris	
23	Despeses extraordinàries	
24	Impost sobre societats i altres	
25	Resultat de l'exercici (21 + 22 - 23 - 24)	
26	Detall: dotacions per a amortitzacions i provisions	

MODEL CL-4.3. Pàgina 1

Comunicació d'operacions de crèdit a curt termini

Número d'expedient _____

Model CT-0. Dades generals

Dades de l'entitat

Codi: _____

Nom: _____

Tipus de tràmit

Comunicació d'una operació de crèdit a curt termini

Documentació aportada

Model CT-1. Operació de tresoreria
 Altres: _____

Aprovació de l'operació de crèdit

Data: _____ Organ: _____

Signatura del/de la president/a

Signatura del/de la titular de la intervenció

Localitat: _____

Data: _____

Sr/a. Director/a General de Política Financera i Assegurances

Model CT-1. Operació de tresoreria

Condicions financeres de l'operació de crèdit a curt termini

Tipus d'operació, entitat de crèdit i import

Núm. d'expedient _____
Naturalesa Operació de tresoreria Aval. Entitat beneficiària de l'aval: _____
Instrumentació Préstec Pólissa de crèdit Emissió de deute Altres _____
Entitat de crèdit _____ Import màxim _____

Termini de l'operació

Termini (en mesos) _____ Data de formalització _____ Data de vigència _____ Data de venciment _____

Cost de l'operació

Tipus d'interès nominal inicial o fix _____

Índex (denominació) _____ Valor de l'índex _____ Diferencial _____ Valor resultant _____

Comissions

Tipus de comissió	Import fix	En percentatge		Periodicitat
		%	Base de càlcul	
Obertura				
Disponibilitat				
Altres:				

Dades comptables i ràtio legal de tresoreria

Comptes anuals del darrer exercici liquidat

Exercici _____ Data d'aprovació _____ Data de tramesa _____

Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)

1 | Drets reconeguts nets per operacions corrents (capítols 1 a 5) | _____

Resultat pressupostari

2 | Resultat pressupostari ajustat | _____

Estat del romanent de tresoreria

3 | Romanent de tresoreria per a despeses generals | _____

Ràtio legal de tresoreria

4 | Suma de límits màxims contractuals per operacions de crèdit a curt termini abans de l'operació comunicada | _____

5 | Suma de límits màxims contractuals per operacions de crèdit a curt termini, incloent-hi l'operació comunicada | _____

6 | Ràtio legal de tresoreria (5 / 4) (%) | _____

Pressupost

Exercici actual _____ Data d'aprovació _____ Data de tramesa _____

Observacions

Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers

Número d'expedient

Model PR-0. Dades generals**Dades de l'entitat**

Codi

Nom

Tipus de tràmit**Documentació aportada**

- Model PR-1. Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers
 Model PR-1S. Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses o dels estats financers
 Memòria del/de la president/a de l'ens relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions
 Altres:

Aprovació

Data Organ

Signatura del/de la president/a

Signatura del/de la titular de la intervenció

Localitat

Data

Sr/a. Director/a General de Política Financera i Assegurances**Model PR-1.0 Previsions d'ingressos i despeses**

Data d'aprovació Organ

	Exercici	Exercici	Exercici
Estat d'ingressos			
1 Capítol 1			
2 Capítol 2			
3 Capítol 3			
4 Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització			
5 Capítol 4			
6 Capítol 5			
7 Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)			
8 Capítol 6			
9 Capítol 7			
10 Capítol 8			
11 Capítol 9			
Estat de despeses			
12 Capítol 1			
13 Capítol 2			
14 Capítol 3			
15 Capítol 4			
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)			
17 Capítol 6			
18 Capítol 7			
19 Capítol 8			
20 Capítol 9			
Superàvit / déficit no financer			
21 Superàvit (+) / déficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)			
Estat del romanent de tresoreria			
22 Romanent de tresoreria per a despeses generals			
Deute viu			
23 Deute viu a llarg termini			
24 Deute viu a curt termini			
25 Deute viu avalat a llarg termini			
26 Deute viu avalat a curt termini			
Capacitat / necessitat de finançament			
27 Adquisicions netes d'actius financers			
28 Passius nets contrès			
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)			
Estalvi corrent i resultat pressupostari			
30 Estalvi corrent (7 - 4 - 16)			
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)			
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)			
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17 + 18 + 19 - 4 - 8 - 9 - 10 - 11)			
34 Resultat pressupostari (32 - 33)			
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. despag. grals. (op. corrents)			
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. despag. grals. (op. de capital)			
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)			
Ràtios financeres			
42 Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)] (%)			
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)			
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll [(30 + 35 + 37 - 39) / (23 + 26)] (%)			
45 Romanent de tresoreria [22 / (7 - 4 - 39)] (%)			
46 Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)			

MODEL PR-1.0. Pàgina 1

Model PR-1.0 Previsions d'ingressos i despeses

Data d'aprovació Òrgan

Mesures previstes per absorbir el romanent de tresoreria per a despeses generals negatiu

Art. 193.1 TRLRHL

Art. 193.2 TRLRHL

Art. 193.3 TRLRHL

Observacions

MODEL PR-1.0. Pàgina 2

Model PR-1.1 Previsions d'estats financers

Data d'aprovació Òrgan

	Exercici	Exercici	Exercici
Balanc: actiu			
1 Accionistes per desemborsaments no exigits			
2 Immobilitzat			
3 Despeses a distribuir en diversos exercicis			
4 Existències			
5 Deutors			
6 Inversions financeres temporals			
7 Tresoreria			
8 Altres comptes d'actiu circulant			
9 Total actiu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)			
Balanc: passiu			
10 Fons propis			
11 Ingressos a distribuir en diversos exercicis			
12 Provisions per a riscos i despeses			
13 Creditors a llarg termini			
14 Creditors a curt termini			
15 Total passiu (10 + 11 + 12 + 13 + 14)			
Compte de pèrdues i guanys			
16 Ingressos d'explotació			
17 Despeses d'explotació			
18 Resultat d'explotació (16 - 17)			
19 Ingressos financers i assimilats			
20 Despeses financeres i assimilades			
21 Resultat de l'activitat ordinària (18 + 19 - 20)			
22 Ingressos extraordinaris			
23 Despeses extraordinàries			
24 Impost sobre societats i altres			
25 Resultat de l'exercici (21 + 22 - 23 - 24)			
26 Detall: dotacions per a amortitzacions i provisions			
Deute viu			
27 Deute viu a llarg termini			
28 Deute viu a curt termini			
29 Deute viu avalat a llarg termini			
30 Deute viu avalat a curt termini			
Estalvi corrent			
31 Estalvi corrent (25 + 26)			
32 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini			
33 Estalvi corrent després d'amortitzacions (31 - 32)			
Ràtios financers			
34 Capacitat de retorn. Amortització anual (33 / 16) (%)			
35 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a llarg termini (31 / 27) (%)			
36 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a ll [31/(27+29)](%)			
Observacions			

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació		Òrgan		
	Exercici	Exercici	Exercici	
Estat d'ingressos				
1	Capítol 1			
2	Capítol 2			
3	Capítol 3			
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització			
5	Capítol 4			
6	Capítol 5			
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)			
8	Capítol 6			
9	Capítol 7			
10	Capítol 8			
11	Capítol 9			
Estat de despeses				
12	Capítol 1			
13	Capítol 2			
14	Capítol 3			
15	Capítol 4			
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)			
17	Capítol 6			
18	Capítol 7			
19	Capítol 8			
20	Capítol 9			
Superàvit / dèficit no financer				
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)			
Estat del romanent de tresoreria				
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals			
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini			
24	Deute viu a curt termini			
25	Deute viu avalat a llarg termini			
26	Deute viu avalat a curt termini			
Capacitat / necessitat de finançament				
27	Adquisicions netes d'actius financers			
28	Passius nets concrets			
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)			
Estalvi corrent i resultat pressupostari				
30	Estalvi corrent (7 - 4 - 16)			
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)			
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)			
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17 + 18 + 19 - 4 - 8 - 9 - 10 - 11)			
34	Resultat pressupostari (32 - 33)			
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria (op. corrents)			
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria (op. de capital)			
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)			
Ràtios financers				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)] (%)			
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)			
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a avals a ll [(30 + 35 + 37 - 39) / (23 + 25)] (%)			
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 4 - 39)] (%)			
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)			
Observacions				

Model PR-1S.0 Seguitment de les previsions d'ingressos i despeses

Data d'aprovació de la liquidació		Òrgan		
	Exercici liquidat	Exercici	Exercici	
Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)				
1	Capítol 1			
2	Capítol 2			
3	Capítol 3			
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització			
5	Capítol 4			
6	Capítol 5			
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)			
8	Capítol 6			
9	Capítol 7			
10	Capítol 8			
11	Capítol 9			
Liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)				
12	Capítol 1			
13	Capítol 2			
14	Capítol 3			
15	Capítol 4			
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)			
17	Capítol 6			
18	Capítol 7			
19	Capítol 8			
20	Capítol 9			
Superàvit / dèficit no financer				
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)			
Estat del romanent de tresoreria				
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals			
Deute viu				
23	Deute viu a llarg termini			
24	Deute viu a curt termini			
25	Deute viu avalat a llarg termini			
26	Deute viu avalat a curt termini			
Capacitat / necessitat de finançament				
27	Adquisicions netes d'actius financers			
28	Passius nets concrets			
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)			
Estalvi corrent i resultat pressupostari				
30	Estalvi corrent (7 - 4 - 16)			
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)			
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)			
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17 + 18 + 19 - 4 - 8 - 9 - 10 - 11)			
34	Resultat pressupostari (32 - 33)			
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (operacions corrents)			
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (operacions de capital)			
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)			
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)			
Ràtios financers				
42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)] (%)			
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a ll [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)			
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a avals a ll [(30 + 35 + 37 - 39) / (23 + 25)] (%)			
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 4 - 39)] (%)			
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)			
Observacions				

Model PR-1S.1 Seguiment de les previsions d'estats financers

Data d'aprovació dels comptes Òrgan

	Exercici
Balanc: actiu	
1 Accionistes per desemborsaments no exigits	
2 Immobilitzat	
3 Despeses a distribuir en diversos exercicis	
4 Existències	
5 Deutors	
6 Inversions financeres temporals	
7 Tresoreria	
8 Altres comptes d'actiu circulant	
9 Total actiu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	
Balanc: passiu	
10 Fons propis	
11 Ingressos a distribuir en diversos exercicis	
12 Provisions per a riscos i despeses	
13 Creditors a llarg termini	
14 Creditors a curt termini	
15 Total passiu (10 + 11 + 12 + 13 + 14)	
Compte de pèrdues i guanys	
16 Ingressos d'exploració	
17 Despeses d'exploració	
18 Resultat d'exploració (16 - 17)	
19 Ingressos financers i assimilats	
20 Despeses financeres i assimilades	
21 Resultat de l'activitat ordinària (18 + 19 - 20)	
22 Ingressos extraordinaris	
23 Despeses extraordinàries	
24 Impost sobre societats i altres	
25 Resultat de l'exercici (21 + 22 - 23 - 24)	
26 Detall: dotacions per a amortitzacions i provisions	
Deute viu	
27 Deute viu a llarg termini	
28 Deute viu a curt termini	
29 Deute viu avalat a llarg termini	
30 Deute viu avalat a curt termini	
Estalvi corrent	
31 Estalvi corrent (25 + 26)	
32 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini	
33 Estalvi corrent després d'amortitzacions (31 - 32)	
Ràtios financeres	
34 Capacitat de retorn. Amortització anual (33 / 16) (%)	
35 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a llarg termini (31 / 27) (%)	
36 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a lt (31 / (27 + 29)) (%)	
Observacions	

Model PR-1S.2 Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades)

Data d'aprovació Òrgan

	Exercici
Liquidació del pressupost d'ingressos (drets reconeguts nets)	
1 Capítol 1	
2 Capítol 2	
3 Capítol 3	
4 Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	
5 Capítol 4	
6 Capítol 5	
7 Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	
8 Capítol 6	
9 Capítol 7	
10 Capítol 8	
11 Capítol 9	
Liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)	
12 Capítol 1	
13 Capítol 2	
14 Capítol 3	
15 Capítol 4	
16 Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	
17 Capítol 6	
18 Capítol 7	
19 Capítol 8	
20 Capítol 9	
Superàvit / dèficit no financer	
21 Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	
Estat del romanent de tresoreria	
22 Romanent de tresoreria per a despeses generals	
Deute viu	
23 Deute viu a llarg termini	
24 Deute viu a curt termini	
25 Deute viu avalat a llarg termini	
26 Deute viu avalat a curt termini	
Capacitat / necessitat de finançament	
27 Adquisicions netes d'actius financers	
28 Passius nets contrats	
29 Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	
Estalvi corrent i resultat pressupostari	
30 Estalvi corrent (7 - 4 - 16)	
31 Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	
32 Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	
33 Altres despeses i ingressos no recurrents (17 + 18 + 19 - 4 - 8 - 9 - 10 - 11)	
34 Resultat pressupostari (32 - 33)	
35 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (operacions corrents)	
36 Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (operacions capital)	
37 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	
38 Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	
39 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	
40 Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	
41 Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	
Ràtios financeres	
42 Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)] (%)	
43 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a lt [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	
44 Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a lt [(30 + 35 + 37 - 39) / (23 + 25)] (%)	
45 Romanent de tresoreria (22 / (7 - 4 - 39)) (%)	
46 Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	
Observacions	

Sol·licitud d'informe previ a l'adquisició de valors mobiliarisNúmero d'expedient
_____**Model CV-0. Dades generals****Dades de l'entitat**Codi
_____Nom
_____**Tipus de tràmit**Sol·licitud d'informe previ a l'adquisició de valors mobiliaris
_____**Documentació aportada**

- Model CV-1. Comptes anuals. Balanç i compte de pèrdues i guanys (societat en funcionament)
 Model CV-1. Comptes anuals. Balanç inicial (societat en constitució)
 Memòria dels comptes anuals de la societat mercantil
 Memòria del/de la president/a de l'ens sobre la finalitat de l'adquisició dels valors mobiliaris
 Altres:

Aprovació de l'adquisició

Data _____ Òrgan _____

Dades de l'adquisicióEntitat

Tipus de valor mobiliari	Nombre	Valor nominal	Valor adquisició	Total adquisició
--------------------------	--------	---------------	------------------	------------------

Signatura del/de la president/a
_____Signatura del/de la titular de la intervenció
_____Localitat
_____Data

Sr/a. Director/a General de Política Financera i Assegurances

Model CV-1. Comptes anualsData de tancament

Balanç i compte de pèrdues i guanys a

Actiu

1	Accionistes per desemborsaments no exigits	
2	Immobilitzat	
3	Despeses a distribuir en diversos exercicis	
4	Existències	
5	Deutors	
6	Inversions financeres temporals	
7	Tresoreria	
8	Altres comptes d'actiu circulant	
9	Total actiu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	

Passiu

10	Fons propis	
11	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	
12	Provisions per a riscos i despeses	
13	Creditors a llarg termini	
14	Creditors a curt termini	
15	Total passiu (10 + 11 + 12 + 13 + 14)	

Compte de pèrdues i guanys

16	Ingressos d'explotació	
17	Despeses d'explotació	
18	Resultat d'explotació (16 - 17)	
19	Ingressos financers i assimilats	
20	Despeses financeres i assimilades	
21	Resultat de l'activitat ordinària (18 + 19 - 20)	
22	Ingressos extraordinaris	
23	Despeses extraordinàries	
24	Impost sobre societats i altres	
25	Resultat de l'exercici (21 + 22 - 23 - 24)	
26	Detall: dotacions per a amortitzacions i provisions	

Fons de maniobra

27	Fons de maniobra (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 14)	
28	Fons de maniobra / actiu circulant (27 / (4 + 5 + 6 + 7 + 8)) (%)	

Informació sobre el capital social

29	Nombre de títols	
30	Valor nominal d'un títol	
31	Fons propis / nombre de títols (10 / 29)	

Observacions

Sol·licitud d'informe previ a l'alienació de valors mobiliarisNúmero d'expedient
_____**Model VV-0. Dades generals****Dades de l'entitat**Codi
_____Nom
_____**Tipus de tràmit**Sol·licitud d'informe previ a l'alienació de valors mobiliaris
_____**Documentació aportada**

- Model VV-1. Comptes anuals
 Memòria dels comptes anuals de la societat mercantil
 Valoració pericial dels valors mobiliaris
 Memòria del/de la president/a de l'ens sobre la finalitat de l'alienació dels valors mobiliaris
 Altres:

Aprovació de l'alienació

Data _____ Òrgan _____

Dades de l'alienació

Entitat _____

Tipus de valor mobiliari	Nombre	Valor nominal	Valor alienació	Total alienació
--------------------------	--------	---------------	-----------------	-----------------

Signatura del/de la president/a _____

Signatura del/de la titular de la intervenció _____

Localitat _____

Data _____

Sr/a. Director/a General de Política Financera i Assegurances**Model VV-1. Comptes anuals**

Data de tancament _____

Balanç i compte de pèrdues i guanys a

Actiu

1	Accionistes per desemborsaments no exigits	
2	Inmobilitzat	
3	Despeses a distribuir en diversos exercicis	
4	Existències	
5	Deutors	
6	Inversions financeres temporals	
7	Tresoreria	
8	Altres comptes d'actiu circulant	
9	Total actiu (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	

Passiu

10	Fons propis	
11	Ingressos a distribuir en diversos exercicis	
12	Provisions per a riscos i despeses	
13	Creditors a llarg termini	
14	Creditors a curt termini	
15	Total passiu (10 + 11 + 12 + 13 + 14)	

Compte de pèrdues i guanys

16	Ingressos d'explotació	
17	Despeses d'explotació	
18	Resultat d'explotació (16 - 17)	
19	Ingressos financers i assimilats	
20	Despeses financeres i assimilades	
21	Resultat de l'activitat ordinària (18 + 19 - 20)	
22	Ingressos extraordinaris	
23	Despeses extraordinàries	
24	Impost sobre societats i altres	
25	Resultat de l'exercici (21 + 22 - 23 - 24)	
26	Detall: dotacions per a amortitzacions i provisions	

Fons de maniobra

27	Fons de maniobra (4 + 5 + 6 + 7 + 8 - 14)	
28	Fons de maniobra / actiu circulant [27 / (4 + 5 + 6 + 7 + 8)] (%)	

Informació sobre el capital social

29	Nombre de títols	
30	Valor nominal d'un títol	
31	Fons propis / nombre de títols (10 / 29)	

Observacions

