



Funcionament i conceptes per omplir la Fitxa 2

Previsions d'endeutament amb termini de reemborsament superior a un any

La fitxa 2 que cal emplenar la trobareu dins de l'elaboració dels pressupostos per al 2025, en l'apartat de Proposta d'ingressos i despeses.

Primer de tot, s'ha d'informar el Subsector, la Secció/Departament, el Servei/Entitat i el Codi corresponent a l'entitat pública a què fa referència la informació introduïda a la fitxa. Aquesta informació es pot trobar a la Classificació orgànica i per entitats dels pressupostos del sector públic de la Generalitat per al 2025.

<https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/pressupostos/2025/elaboracio/>

La fitxa es divideix en tres taules o blocs en què s'han formalitzat o es preveuen formalitzar operacions amb termini de reemborsament superior a un any i sobre les quals s'informa de les disposicions, amortitzacions i saldo viu. Concretament:

- A. Operacions d'endeutament formalitzades a 31/12/2023: s'han d'incloure les operacions en relació a les quals s'hagi signat un contracte de préstec (o de subrogació d'un deute pre-existent) o d'arrendament financer o bé un Conveni amb una Administració Pública (bestretes reemborsables) o un facturatge invers (o confirming) amb post finançament fins el 31/12/2023.
- B. Operacions d'endeutament formalitzades i/o pendents de formalitzar durant el 2024: s'han d'incloure tant les operacions d'endeutament formalitzades durant el 2024 com les operacions respecte les quals es prevegi sol·licitar autorització durant l'any 2024.
-
- C. Noves operacions d'endeutament per a l'any 2025: s'han d'incloure les operacions d'endeutament respecte les quals es prevegi sol·licitar autorització durant l'any 2025.

Només s'han d'omplir les caselles en blanc. Les caselles en gris contenen càlculs automàtics o bé, per definició, han de tenir import 0. Si necessiteu afegir files, poseu-vos en contacte a través de l'adreça electrònica deute.eco@gencat.cat.

En la columna "Codi operació" dels apartats A i en les operacions ja formalitzades de l'apartat B s'ha d'incloure el codi de 13 dígits facilitat per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor. En les operacions pendents de formalitzar i/o previstes del apartats B i C es pot incloure el codi intern identificador de les operacions.

La columna "Tipus d'operació (BR, ARF, PR, FAC)" caldrà omplir-la a través d'un desplegable. Les sigles corresponen a:

- BR: bestretes reemborsables d'una administració pública amb termini de reemborsament superior a un any.
- ARF: contracte d'arrendament financer amb termini de reemborsament superior a un any.
- PR: altre tipus d'operacions, bàsicament, contractes de préstec o pòlisses amb termini de reemborsament superior a un any.
- FAC: Facturatge invers (o confirming) amb post finançament amb termini de reemborsament superior a un any. En els casos en que una entitat del sector públic, titular d'una obligació comercial amb un proveïdor, dona la instrucció de pagament a un banc en una determinada data arribada la qual s'exerceix una opció d'ajornar el termini de pagament, haurà de reclassificar-se com a deute financer quan l'abonament de l'empresa pública al banc es fa en data posterior a la de venciment de l'obligació comercial (data en la qual el banc fa l'abonament al proveïdor), assumint un pagament en concepte de penalització o d'interessos pel finançament.

En el cas que l'operació d'endeutament es financi mitjançant transferències de la Generalitat, es requereix de l'autorització del Govern de despeses pluriennals per tal que el departament pugui efectuar les esmentades transferències, atès que compromet despesa pressupostària d'exercicis futurs. En la columna "Acord de Govern de despeses pluriennals" de l'apartat A i en les operacions ja formalitzades de l'apartat B, caldrà indicar la data d'aprovació de l'Acord de Govern corresponent. Per a les operacions pendents de formalitzar durant el 2024 de

l'apartat B i les noves operacions d'endeutament per a l'any 2025 de l'apartat C, s'indicarà si es preveu la tramitació d'un Acord de Govern de despeses pluriennals (Sí/No).

Un cop emplenades les files corresponents de cada bloc es recomana verificar la informació introduïda revisant els imports que es calculen automàticament com ara el deute viu previst de cada operació a 31/12/2024, els subtotals i els totals de les disposicions i amortitzacions previstes, el deute previst de cada operació a 31/12/2025 i l'increment del saldo viu. En aquest sentit, pel que fa a les operacions d'arrendament financer (ARF) cal tenir present que el moment de la formalització de l'operació ha de coincidir amb el de les "Disposicions previstes..." per la totalitat de l'import atès que computa en el deute viu des d'aquest mateix moment.