



Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2026

1. Àmbit subjectiu

Els procediments que es detallen en aquesta nota són d'aplicació als ens locals i als ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, classificats en el sector de les administracions públiques d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes, en els termes previstos a l'article 1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

El text de l'articulat de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, amb les modificacions introduïdes en els annexos de l'Ordre per la Resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre, i amb diverses notes relatives als apartats que han estat modificats per una normativa posterior de rang superior, es pot consultar a:

https://economia.gencat.cat/web/.content/70_corporacions_locals/arxius/Nota-informativa-DGPFAT-Ordre-ECF-138-2007.pdf

2. Règim aplicable a les operacions de crèdit a llarg termini (termini superior a 1 any) destinades al finançament dels nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2026 (Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i Disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013¹.)

2.1 Règim de comunicació

Es poden finançar amb operacions de crèdit a llarg termini, subjectes a l'obligació de comunicació en els termes previstos a l'article 4 de l'Ordre ECF/138/2007, els nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2026 quan es donin les condicions següents:

- a) Que la ràtio legal d'estalvi net, calculada d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 2 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007 a partir de la liquidació del pressupost de 2025, tingui signe positiu.
- b) Que la ràtio legal de deute viu, calculada d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 3 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007 a partir de la liquidació del pressupost de 2025, no sigui superior a un 75%.

¹ D'acord amb la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, les ràtios legals que es detallen en aquest apartat s'han de calcular a partir de les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior (liquidació del pressupost de 2025).

2.2 Règim d'autorització

Es poden finançar amb operacions de crèdit a llarg termini, subjectes a l'autorització del Departament d'Economia i Finances en els termes previstos a l'article 3 de l'Ordre ECF/138/2007, els nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2026 quan es donin les condicions següents:

- a) Que la ràtio legal d'estalvi net, calculada d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 2 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007 a partir de la liquidació del pressupost de 2025, tingui signe positiu.
- b) Que la ràtio legal de deute viu, calculada d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 3 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007 a partir de la liquidació del pressupost de 2025, sigui superior a un 75% però no superior a un 110%.

2.3 Càlcul de les ràtios legals

- a) En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari. Cal detallar aquests imports a la casella corresponent del model CL-4 (casella 6 dels models CL-4.0 o CL-4.1) previst a l'annex 4 de l'Ordre ECF/138/2007.
- b) En el numerador de la ràtio legal de deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials formalitzats o avalats, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre ECF/138/2007, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

3. Règim aplicable a les operacions de crèdit a llarg termini destinades al refinançament d'operacions de crèdit a llarg termini preexistents

Es poden concertar operacions de crèdit a llarg termini destinades al refinançament (substitució o modificació) d'operacions de crèdit a llarg termini preexistents en els termes previstos al Capítol VII del Títol I del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'Ordre ECF/138/2007. El termini de l'operació de crèdit destinada al refinançament no pot superar la vida útil de la inversió o període d'amortització comptable de l'actiu que va ser finançat amb l'operació de crèdit que és objecte de substitució total o parcial. En el cas que s'hagin finançat diversos projectes d'inversió amb vides útils diferents, s'ha de calcular una mitjana ponderada.

El règim d'autorització és el que es preveu a l'apartat 2 anterior per a les operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió.

4. Operacions de crèdit a curt termini (disposició addicional 73.2 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013)

Es poden concertar operacions de crèdit de termini no superior a 1 any, encara que no coincideixi amb l'any natural, per atendre necessitats transitòries de tresoreria, en els termes previstos a l'article 51 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 5 de l'Ordre ECF/138/2007. La ràtio legal de tresoreria, calculada d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 4 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007, no pot superar el 30% dels ingressos corrents liquidats.

5. Concertació d'operacions de crèdit amb càrrec a qualsevol dels compartiments del Fons de Finançament a Entitats Locals (mecanisme de liquiditat previst als Títols I i III del Reial decret llei 17/2014, de 26 de desembre)

Les operacions de crèdit que es formalitzin per l'Estat amb càrrec a aquest mecanisme amb les entitats locals no estan subjectes al règim d'autorització establert en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i, en el seu cas, en les lleis de pressupostos generals de l'Estat. No obstant això, s'han d'incloure en el càlcul del deute viu i de les anualitats teòriques en la tramitació d'operacions de crèdit posteriors, d'acord amb el que es preveu a l'article 2 de l'Ordre ECF/138/2007.

Aquestes operacions de crèdit han de ser comunicades al Departament d'Economia i Finances en el termini dels primers deu dies del mes següent al de la formalització, d'acord amb el que es preveu a l'article 4 de l'Ordre ECF/138/2007.

Per a la comunicació, l'ens local únicament ha de trametre una còpia del contracte de l'operació de crèdit formalitzada per mitjà telemàtic a l'extranet de les administracions catalanes (www.eacat.cat) des del tràmit "Altres tramitacions" del servei del Departament d'Economia i Finances "ECF - Procediments de tutela financera" de la plataforma. Per efectuar aquesta tramesa cal utilitzar el formulari 16 "Altres tramitacions" que es pot obtenir a l'apartat "Informació del servei" d'aquest servei de la plataforma. En l'apartat "Tipus de tràmit" del formulari "Altres tramitacions" cal indicar que es tracta de la comunicació d'una operació de crèdit acollida al Fons de Finançament a Entitats Locals i si s'ha concertat amb càrrec al compartiment Fons d'Ordenació o al compartiment Fons d'Impuls Econòmic.

Formulari 16:

<https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/corporacions-locales/models-formularis/altres-tramitacions/>

L'import del deute viu a 31 de desembre de cada exercici de les operacions de crèdit formalitzades amb càrrec a qualsevol dels compartiments del Fons de Finançament a Entitats Locals s'ha de detallar a la memòria dels comptes anuals i a l'apartat d'observacions del formulari 15 relatiu a la comunicació de l'estat del deute a final d'exercici, que s'ha de trametre d'acord amb el que s'estableix a l'article 12 de l'Ordre ECF/138/2007. En el cas que hagin estat refinançades amb entitats de crèdit, s'ha de detallar també aquestes operacions amb l'import del deute viu.

6. Règim d'endeutament aplicable als ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes

Els procediments de tutela financera dels ens locals són d'aplicació als ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes.

D'acord amb l'article 3 del reglament aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat pot sol·licitar als ens locals la informació necessària per efectuar aquesta classificació. El Ministeri d'Hisenda publica aquesta classificació a l'"Inventari d'ens del sector públic local" de l'oficina virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals i a l'"Inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local (INVENTE)" previst al Reial decret 749/2019, de 27 de desembre.

7. Indicadors de solvència o de capacitat de retorn de les obligacions assumides

En l'exercici de les competències en matèria de tutela financera dels ens locals, d'acord amb les previsions de la normativa, el Departament d'Economia i Finances ha d'analitzar el compliment dels nivells exigits per als indicadors següents:

a) Estalvi net positiu.

La ràtio legal d'estalvi net s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 2 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu.

El romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de calcular d'acord amb les previsions de les instruccions comptables per a l'administració local.

c) Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents.

La ràtio legal de deute viu s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'apartat 3 de l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007.

d) Període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies.

El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol. Aquesta norma va ser modificada parcialment pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

En cas d'incompliment dels indicadors de solvència, s'han d'adoptar les mesures que es detallen a l'apartat 8 d'aquesta nota informativa, relatives a l'aprovació d'un pla de sanejament financer o altres mesures de sanejament.

8. Procediments a aplicar en cas d'incompliment dels indicadors de solvència

8.1 Estalvi net negatiu o romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu

En el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 3 més), en els termes previstos a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 9 i a l'apartat 4 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007. Aquestes mesures són d'aplicació també en cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, de signe negatiu. **El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.** El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu s'ha de regularitzar, com a molt tard, en el tancament comptable de l'exercici següent al de l'acord plenari d'aprovació del pla, en els termes previstos a l'article 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

La documentació que s'ha de trametre per acreditar l'aprovació d'un pla de sanejament financer és la següent:

- Formulari 9. Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques (models PR-0, PR-1.2 i DM).
- Memòria del president o de la presidenta de l'ens local 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 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.

La tramesa d'aquesta documentació s'ha d'efectuar des del tràmit "Altres tramitacions" del servei del Departament d'Economia i Finances "ECF - Procediments de tutela financera" de la plataforma EACAT (www.eacat.cat). Per efectuar aquesta tramesa cal utilitzar el formulari 9 abans esmentat que es pot obtenir a l'enllaç "Descàrrega dels formularis" previst en l'apartat "Informació del servei" d'aquest servei de la plataforma.

D'acord amb l'article 9.4 de l'Ordre ECF/138/2007, durant el període de vigència del pla de sanejament financer, les operacions de crèdit a llarg termini resten subjectes al règim d'autorització.

8.2 Deute viu superior a un 110% dels ingressos corrents

D'acord amb la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, no es poden concertar operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament dels nous projectes d'inversió si la ràtio legal de deute viu és superior a un 110%. L'ens local ha d'adoptar les mesures

necessàries per situar la ràtio legal de deute viu en un nivell no superior a un 110%. Aquestes mesures s'han d'acreditar mitjançant la tramesa del formulari 9 (models PR-0 i PR-1) i de la memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

8.3 Període mitjà de pagament global a proveïdors superior a 30 dies

El període mitjà de pagament global a proveïdors que es publica a la Central d'Informació Econòmica i Financera de les Administracions Públiques prevista a l'article 28 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no pot ser superior a 30 dies. En el cas que superi aquest termini cal actualitzar el pla de tresoreria previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. En l'actualització del pla de tresoreria cal incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments.

L'actualització del pla de tresoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar aquestes mesures.

El Departament d'Economia i Finances pot requerir a l'ens local l'acreditació de les mesures adoptades en l'actualització del pla de tresoreria.

D'acord amb l'apartat 7 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, l'acreditació de les mesures adoptades per l'ens local en l'actualització del pla de tresoreria s'ha d'efectuar mitjançant la tramesa de la documentació que s'assenyala a continuació:

- a) Formulari 9. Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques (models PR-0, PR-1.2 –liquidació del pressupost de 2025 i previsions de 2026- i PT.1 -Pla de tresoreria de 2026-).
- b) Memòria del president o de la presidenta de l'ens local amb el detall de les mesures i les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions contingudes en els models. En funció de la causa que hagi provocat l'incompliment, aquestes mesures poden fer referència:
 - I. En el cas que l'incompliment s'hagi produït per causes organitzatives, les mesures han de fer referència a la modificació dels procediments interns en la tramitació de les factures dels proveïdors. Igualment, cal adoptar les mesures necessàries per estar al corrent de les obligacions de subministrament d'informació econòmica i financera a altres administracions públiques per evitar retencions en el pagament de subvencions i transferències.
 - II. En el cas que l'incompliment s'hagi produït per causes relatives a la gestió de cobraments i pagaments, les mesures han de fer referència a la formalització d'operacions de crèdit a curt termini (operacions de tresoreria) en els termes previstos en els articles 51 i 199.1 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. D'acord amb l'article 51 d'aquesta norma, les operacions de crèdit a curt termini s'han de concertar per atendre necessitats transitòries de

tresoreria. En l'article 199.1 s'especifica que s'han de concertar per cobrir dèficits temporals de liquiditat derivats de les diferències de venciment entre cobraments i pagaments. La ràtio legal de tresoreria no pot superar el 30% dels ingressos corrents liquidats.

- III. En el cas que l'incompliment s'hagi produït per causes relatives a l'existència d'un estalvi corrent insuficient o amb un alt nivell de morositat en ingressos, les mesures han de fer referència a la reducció de despeses corrents i a l'increment d'ingressos corrents en la quantia necessària per generar els recursos suficients per a la tresoreria de l'ens local.

La tramesa d'aquesta documentació s'ha d'efectuar des del tràmit "Altres tramitacions" del servei del Departament d'Economia i Finances "ECF - Procediments de tutela financera" de la plataforma EACAT (www.eacat.cat). Per efectuar aquesta tramesa cal utilitzar el formulari 9 abans esmentat que es pot obtenir a l'enllaç "Descàrrega dels formularis" previst en l'apartat "Informació del servei" d'aquest servei de la plataforma.

9. Utilització dels indicadors de solvència en l'informe de sostenibilitat financera previst a l'article 7.4 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, per a l'exercici de noves competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació

Els informes de la Generalitat de Catalunya, en tant que administració competent en matèria de tutela financera dels ens locals, previstos a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, s'elaboraran a partir dels indicadors de solvència que s'han enunciat a l'apartat 7 d'aquesta nota informativa.

Per a l'exercici de noves competències distintes de les pròpies i de les atribuïdes per delegació, cal sol·licitar l'informe sobre inexistència de duplicitats i l'informe de sostenibilitat financera en els termes previstos al Decret 208/2015, de 22 de setembre.

D'acord amb l'apartat 8 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, en la sol·licitud de l'informe de sostenibilitat financera, cal trametre la documentació que s'assenyala a continuació:

- a) Models PR-0 "Dades generals" i PR-1.2 "Previsions d'ingressos i despeses" (formulari 9). Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, classificats en el sector de les administracions públiques d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes. Aquest document ha de detallar les dades relatives a la darrera liquidació pressupostària aprovada i les previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici en curs i els tres següents. Aquestes previsions han d'incorporar l'efecte de l'exercici de les noves competències distintes de les pròpies o de les atribuïdes per delegació.
- b) Memòria relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses i que valori la sostenibilitat financera de la nova

competència. Aquest document ha d'especificar, com a mínim, les hipòtesis principals que expliquen l'evolució de cadascun dels capítols.

D'acord amb l'article 3.1 del Decret 208/2015, de 22 de setembre, l'ens local ha de sol·licitar l'informe sobre inexistència de duplicitats i l'informe de sostenibilitat financera a la Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència.

10. Procediments previstos a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

10.1 Regles fiscals².

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 11 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes (SEC). Per aquest motiu, si l'ens local liquida el pressupost en una posició d'equilibri o superàvit en termes de comptabilitat nacional, no cal aprovar un pla economicofinancer (sempre que es compleixi l'altra regla fiscal: la regla de la despesa).

Per efectuar el càlcul de la capacitat de finançament (superàvit en termes SEC) o de la necessitat de finançament (dèficit en termes SEC) es pot consultar el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals (1a edició) (Intervenció General de l'Administració de l'Estat)":

https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Contabilidad/ContabilidadNacional/InformacionGeneral/Documents/Manual_AATT/M anualCCLL1Edicion2006b.pdf

b) Regla de la despesa

D'acord amb l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola.

Per efectuar el càlcul de la regla de la despesa es pot consultar la "Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals (3a edició; novembre de 2014) (Intervenció General de l'Administració de l'Estat)". D'acord amb els criteris descrits en aquesta guia, la taxa de la regla de la despesa d'un exercici s'aplica sobre la despesa computable de la liquidació pressupostària de l'exercici anterior.

² En relació amb les regles fiscals, cal tenir en compte els documents de la Secretaria General de Finançament Autòmic i Local del Ministeri d'Hisenda de 10 de maig de 2024 i de 21 de març de 2025.

https://www.igae.pap.hacienda.gob.es/sitios/igae/es-ES/Contabilidad/ContabilidadNacional/InformacionGeneral/Documents/Manual_AATT/Regla_de_gasto_CCLL_noviembre_2014.pdf,

D'acord amb l'informe de situació de l'economia espanyola previst a l'article 15.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la taxa de referència que estableix el límit de la variació de la despesa computable a efectes de la regla de la despesa per als propers exercicis és la que es detalla en el quadre adjunt:

Regla de la despesa

Taxa de referència (percentatge de variació anual)

2025	2026	2027	2028
3,2	3,5	3,4	3,2

c) Objectiu de deute públic

D'acord amb l'article 13 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, el volum de deute públic, definit d'acord amb el protocol sobre procediment de dèficit excessiu (Deute PDE), del conjunt de les corporacions locals, no pot superar el percentatge del producte interior brut nacional expressat en termes nominals que es determini d'acord amb el procediment establert en l'article 15 d'aquesta Llei.

Atès que, en el cas de les corporacions locals, aquest objectiu es defineix únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals, no s'ha d'aprovar un pla economicofinancer per raó del nivell de deute.

10.2 Constatació del compliment de les regles fiscals

En l'avaluació del compliment de les regles fiscals en el moment de l'aprovació del pressupost es pot efectuar un ajust pel grau d'execució de la despesa, estimat en funció de l'experiència d'anys anteriors relativa a les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real³. Addicionalment, en el cas que s'aprecii un risc d'incompliment en les execucions pressupostàries trimestrals, s'han d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment.

³ Apartat 1.13 de la "Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals (3a edició; novembre de 2014) (Intervenció General de l'Administració de l'Estat)".

No obstant això, la constatació del compliment de les regles fiscals, a efectes de determinar la necessitat d'aprovació d'un pla economicofinancer en cas d'incompliment, es produeix en la liquidació del pressupost, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques.

a) Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost

Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes. Per tant, aquest concepte ha de tenir signe positiu.

b) Compliment de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost

En relació amb el compliment d'aquesta regla fiscal cal tenir en compte:

- b.1) Si en l'exercici que es liquida no existia un pla econòmic i financer vigent, el compliment de la regla de la despesa es determina a partir del límit resultant de l'aplicació de la taxa de referència prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, a la despesa computable liquidada en l'exercici anterior, modificat per l'import que suposin els canvis normatius que impliquin augments permanents o disminucions de recaptació.
- b.2) Si en l'exercici que es liquida existia un pla economicofinancer vigent, el compliment de la regla de la despesa es determina a partir del límit aprovat en el pla.

10.3 Aprovació d'un pla economicofinancer en cas d'incompliment de les regles fiscals (si no existeix un pla economicofinancer vigent)

En cas d'incompliment de les regles fiscals (objectiu d'estabilitat pressupostària o regla de la despesa) en la liquidació del pressupost, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla economicofinancer **per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació) i el següent**, en els termes previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'article 10 i a l'apartat 5 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007.

El pla economicofinancer està previst en la normativa esmentada per acreditar el caràcter puntual i la regularització de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa).

No s'ha d'aprovar un pla economicofinancer per raó del nivell de deute, atès que l'objectiu de deute públic de les corporacions locals es defineix a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals.

10.4 Termini per a l'aprovació del pla economicofinancer

Els ens locals, els organismes autònoms locals i els altres ens dependents subjectes al règim pressupostari han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. En relació amb els ens dependents subjectes al Pla general de comptabilitat, cal tenir en compte que els administradors de la societat estan obligats a formular els comptes anuals en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social.

D'acord amb l'article 23 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, el pla economicofinancer s'ha de presentar davant el Ple en el termini màxim d'un mes des que es constati l'incompliment (aprovació de la liquidació consolidada). El pla ha de ser aprovat pel Ple en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la posada en marxa no pot excedir els tres mesos des de la constatació de l'incompliment⁴ ⁵.

D'acord amb l'article 25.1 a) de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, en cas de falta de presentació o de falta d'aprovació del pla economicofinancer, l'administració pública responsable ha d'aprovar en el termini de 15 dies des que es produeixi l'incompliment la no-disponibilitat de crèdits i efectuar la corresponent retenció de crèdits, que garanteixi el compliment de l'objectiu establert.

10.5 Compliment de les regles fiscals en les previsions del pla economicofinancer

10.5.1 Règim general

En el pla economicofinancer s'ha de preveure el compliment de les regles fiscals en l'exercici en curs i el següent. Atès que les previsions del pla fan referència a previsions de liquidacions, les previsions de despesa es poden efectuar amb un ajust pel grau d'execució de la despesa, estimat en funció de l'experiència d'anys anteriors relativa a les diferències entre les previsions pressupostàries i l'execució real⁶.

El límit de la regla de la despesa de cada exercici del pla es determina a partir de la despesa computable liquidada o prevista en el pla en l'exercici anterior. Per a aquest càlcul s'ha de tenir en compte la taxa de referència prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i la modificació que suposin els canvis normatius previstos

⁴ L'acord plenari ha de correspondre, per tant, a l'exercici en què s'aprova la liquidació pressupostària on es constata l'incompliment. Si en aquest exercici no s'aprova un pla economicofinancer, cal adoptar les mesures de gestió pressupostària previstes a l'article 25.1.a) de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. Per tant, és extemporània l'aprovació pel Ple de l'ens local d'un pla economicofinancer en un exercici diferent al següent del liquidat amb incompliment.

⁵ Cal tenir en compte el règim específic per als ens locals inclosos en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (municipis amb una població igual o superior a 75.000 habitants o capitals de província o de comunitat autònoma i diputacions) que es detalla a l'apartat 10.6.2 d'aquesta nota informativa.

⁶ Apartat 1.13 de la "Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals (3a edició; novembre de 2014) (Intervenció General de l'Administració de l'Estat)".

en el pla que impliquin augments permanents o disminucions de recaptació. La seva projecció per als exercicis següents no pot implicar l'incompliment de l'altra regla fiscal (objectiu d'estabilitat pressupostària) o dels indicadors de solvència o de capacitat de retorn de les obligacions assumides que es detallen a l'apartat 7 d'aquesta nota informativa.

Si el pla s'ha aprovat per l'incompliment de la regla de la despesa en el darrer exercici d'un pla anterior, el límit de la regla de la despesa del primer exercici del pla nou es determina a partir del límit aprovat en el darrer any del pla anterior.

10.5.2 Pla economicofinancer per l'execució de despesa d'inversió

Addicionalment al que s'ha dit en l'apartat 10.5.1 anterior, cal tenir en compte que, en el cas que l'incompliment de les regles fiscals s'hagi originat exclusivament per l'execució de despesa d'inversió i es compleixin els indicadors de solvència o de capacitat de retorn de les obligacions assumides que es detallen a l'apartat 7 d'aquesta nota informativa, el pla economicofinancer no ha d'incorporar mesures de sanejament i únicament ha d'acreditar el caràcter puntual de la situació de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa) produïda per l'execució de despesa d'inversió.

10.6 Tramitació del pla economicofinancer

10.6.1 Règim general

L'aprovació del pla economicofinancer per acord plenari s'ha d'acreditar mitjançant la tramesa al Departament d'Economia i Finances de la documentació que s'assenyala a continuació:

- a) Formulari 9. Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques (models PR-0, PR-1.2 –liquidació del pressupost de 2025 i previsions de 2026 i de 2027).
- b) Memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

La tramesa d'aquesta documentació s'ha d'efectuar des del tràmit "Altres tramitacions" del servei del Departament d'Economia i Finances "ECF - Procediments de tutela financera" de la plataforma EACAT (www.eacat.cat). Per efectuar aquesta tramesa cal utilitzar el formulari 9 abans esmentat que es pot obtenir a l'enllaç "Descàrrega dels formularis" previst en l'apartat "Informació del servei" d'aquest servei de la plataforma.

Addicionalment, l'ens local remetrà el pla economicofinancer al Ministeri d'Hisenda en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació per la pròpia corporació local o per l'òrgan que exerceixi la tutela financera, segons procedeixi, a l'adreça següent (aplicació PEFEL):

<https://serviciostelematicosext.hacienda.gob.es/SGCIEF/Autoriza.aspx/LoginAuto.aspx>

10.6.2 Règim específic per als ens locals inclosos en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (municipis amb una població igual o superior a 75.000 habitants o capitals de província o de comunitat autònoma i diputacions)

Adicionalment al que s'ha dit a l'apartat 10.6.1 anterior, d'acord amb l'article 23.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i l'article 10.1 i l'apartat 5 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007, els ens locals inclosos en l'àmbit subjectiu definit en els articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que hagin incomplert les regles fiscals en la liquidació del pressupost, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques, han de trametre el pla economicofinancer, després de l'acord plenari, al Departament d'Economia i Finances per a la seva aprovació definitiva.

D'acord amb l'article 20.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i l'article 10.2 de l'Ordre ECF/138/2007, durant el període de vigència d'un pla economicofinancer aprovat per l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, els ens locals inclosos en aquest àmbit subjectiu han de sol·licitar l'autorització del Departament d'Economia i Finances per a la formalització de les operacions de crèdit a llarg termini. D'acord amb l'article 20.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, únicament en el cas d'iniciació del procediment d'advertència prèvia previst a l'article 19 d'aquesta Llei, s'ampliarà el règim d'autorització de les operacions de crèdit a llarg termini al supòsit dels plans economicofinancers aprovats per aquests ens locals per l'incompliment de la regla de la despesa.

10.7 Seguiment del pla economicofinancer

A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Departament d'Economia i Finances, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (formulari 12).

a) Incompliment en la liquidació del primer exercici del pla

En el cas d'incompliment de les regles fiscals en el moment de la liquidació del pressupost del primer exercici del pla economicofinancer, s'han d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment en el segon exercici del pla. Les mesures de gestió pressupostària previstes a l'article 25.1 a) de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, s'han d'acreditar en una memòria del president o de la presidenta de l'ens local, que s'ha d'aportar en el moment de la tramesa del formulari 12 relatiu a la liquidació del primer exercici.

b) Incompliment en la liquidació del segon exercici del pla

En el cas d'incompliment en el moment de la liquidació del pressupost del segon exercici del pla, cal que el Ple de l'ens local aprovi un nou pla economicofinancer per a l'exercici en curs (l'exercici en què s'aprova la liquidació del segon exercici del pla inicial) i el següent. Aquest segon pla ha d'incorporar les mesures de gestió pressupostària previstes a l'article 25.1 a) de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, que prèviament l'ens

local ha d'adoptar. Tal com es diu a l'apartat 10.5.1 d'aquesta nota informativa, si l'incompliment és per la regla de la despesa, el límit de la regla de la despesa del primer exercici del pla nou es determina a partir del límit aprovat en el darrer any del pla anterior i no de la despesa computable liquidada en l'exercici esmentat.

10.8 Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit

10.8.1 Destí dels ingressos superiors als previstos

En l'article 12.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, s'estableix que els ingressos superiors als previstos s'han de destinar a reduir el nivell de deute públic. No obstant això, per garantir l'equilibri financer de l'ens local i tenir en compte l'evolució de tots els capítols pressupostaris, l'import dels ingressos superiors als previstos s'ha de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost i s'ha de destinar a reduir el nivell de deute públic en el marc de les mesures previstes a l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

10.8.2 Destí del superàvit (article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril)

En l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, s'estableix que en el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit. S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu (Deute PDE). La reducció de l'endeutament en termes nets s'ha de realitzar en l'exercici de 2026.

Amb caràcter previ a l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals a la reducció de l'endeutament en termes nets en aplicació de l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'efecte de garantir l'equilibri financer de l'ens local i la correcta gestió pressupostària, s'ha de destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

10.8.3 Destí del superàvit corresponent a 2024 (inversions financerament sostenibles)

10.8.3.1 Article 1 del Reial decret llei 15/2025, de 2 de desembre

L'article 1 del Reial decret llei 15/2025, de 2 de desembre, estableix que, en relació amb la destí del superàvit pressupostari de les corporacions locals corresponent a l'any 2024 es prorroga per a 2025, 2026 i 2027 l'aplicació de les regles contingudes en la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per a la qual cosa s'haurà de tenir en compte la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

En el supòsit que un projecte d'inversió no pugui iniciar-se o executar-se el 2025, podrà iniciar-se o executar-se el 2026, i la despesa autoritzada el 2025 o el 2026 es podrà comprometre i reconèixer, respectivament, a l'exercici 2026 o el 2027, finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici immediat anterior, amb el límit del superàvit de 2024, que quedarà afectat a aquesta finalitat per aquest import i la corporació local no podrà incórrer en dèficit al final de cada un d'aquests exercicis. En tot cas, els projectes d'inversió s'hauran d'haver iniciat abans de 31 de desembre de 2026.

10.8.3.2 Ens locals que poden destinar el superàvit de 2024 al finançament d'inversió financerament sostenible (apartat 1 de la disposició adicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera)

Els ens locals que compleixen els requisits de l'apartat 1 de la disposició adicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, poden destinar el superàvit de 2024 al finançament d'inversió financerament sostenible, en els termes previstos en la disposició adicional esmentada.

D'acord amb el que estableix aquest apartat, aquesta normativa serà d'aplicació a les corporacions locals en les quals es presentin aquestes dues circumstàncies:

a) Compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

És a dir, la ràtio legal de deute viu no ha de ser superior a un 110%. Addicionalment, la ràtio legal d'estalvi net ha de ser de signe positiu. Aquestes ràtios legals s'han de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, a partir de les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici immediat anterior.

b) Que presentin a l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició adicional primera d'aquesta Llei.

L'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumenten en el marc de la disposició adicional primera de l'esmentada Llei orgànica, s'identifica amb l'import de les anualitats dels préstecs formalitzats i vigents amb el Fons per al Finançament dels Pagaments a Proveïdors, en liquidació, i amb els compartiments del Fons de Finançament a Entitats Locals, corresponents a l'exercici al qual es refereixi l'esmentat romanent de tresoreria.

Cal tenir en compte que el descompte d'aquest concepte és només als efectes de la comprovació del compliment del requisit de l'apartat 1.b) de la disposició adicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

11. Saldos de cobrament dubtós

L'article 191.2 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació. Un càlcul adequat d'aquest concepte permet que el saldo del romanent de tresoreria reflecteixi els recursos líquids realment disponibles de l'ens local.

A l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que de forma ponderada estableixi l'ens local. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en comptes.

D'acord amb la regla 8 c) de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, correspon al Ple de la corporació determinar, a proposta de la intervenció o l'òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat, els criteris per calcular l'import dels drets de cobrament de recaptació dubtosa o impossible. A l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

En un àmbit diferent al que estableixen aquests criteris comptables, l'article 193 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació, preveu uns altres criteris als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i del qual s'ha d'informar al Ple de l'ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i de les instruccions de comptabilitat local. En la taula adjunta es detallen els percentatges a aplicar als drets pendents de cobrament per elaborar l'informe del Ministeri i els percentatges a aplicar a efectes comptables, recomanats per aquesta Direcció General en absència d'un estudi elaborat per l'ens local, establerts en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament originats en el procediment de recaptació tributària (capítols 1 a 3, llevat de les multes de circulació en què es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1). Aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Saldos de cobrament dubtós

Exercicis (n = exercici de la liquidació pressupostària)	Percentatge mínim per a l'informe del MINHAC (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGPFIAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, llevat de les multes de circulació⁷)
N	0%	10%
n-1	25%	30%
n-2	25%	60%
n-3	50%	90%
n-4	75%	100%
n-5	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%

Cal recordar que, d'acord amb el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, el reconeixement de drets de transferències i subvencions s'ha de fer en el moment que la transferència sigui vençuda, líquida i exigible. És a dir, el reconeixement del dret s'ha de fer en el moment que l'ens que ha atorgat la subvenció o transferència hagi reconegut l'obligació i que aquest reconeixement es pugui acreditar de forma fefaent. En defecte del que s'acaba d'exposar, el criteri a aplicar és el de caixa.

És recomanable tenir en compte, en el pla de tresoreria previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'import dels drets pendents de cobrament que, malgrat que no es considerin saldos de cobrament dubtós, no constitueixen recursos líquids.

12. Principi de prudència financera

D'acord amb l'article 48 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, totes les operacions financeres que subscriuguin els ens locals estan subjectes al principi de prudència financera. S'entén per prudència financera el conjunt de condicions que han de complir les operacions financeres per minimitzar el risc i el cost. Són operacions financeres les que tenen per objecte els instruments següents:

- a) Actius financers.
- b) Passius financers.
- c) La concessió d'aval, reaval o altra classe de garanties públiques o mesures de suport extrapressupostari.

⁷ En les multes de circulació es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1.

Les condicions que han de complir les operacions financeres previstes a la lletra b) s'estableixen a la Resolució de la Secretaria General del Tresor i Política Financera del Ministeri d'Economia, Indústria i Competitivitat de 4 de juliol de 2017, modificada parcialment per la Resolució de la Secretaria General del Tresor i Finançament Internacional del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital de 22 de desembre de 2022, i les de les lletres a) i c) a la Resolució de la Secretaria General de Coordinació Autònoma i Local del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 9 de setembre de 2015.

13. Obligacions de tramesa periòdica d'informació

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

La informació sobre l'estat del deute a final d'exercici que, en virtut de l'article 12 de l'Ordre ECF/138/2007, s'ha de trametre al Departament d'Economia i Finances durant el primer semestre de cada exercici, comprèn les operacions de crèdit formalitzades o avalades que constitueixen passius financers no comercials, en els termes previstos a l'article 2 i a l'annex 1 de l'Ordre ECF/138/2007, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat. Els ens locals i els ens dependents subjectes a tutela financera, classificats en el sector de les administracions públiques d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes, han de trametre separatament aquesta informació (formulari 15). Aquest formulari s'ha de trametre igualment encara que no hi hagi endeutament vigent.

D'acord amb el Decret 80/2023, de 18 d'abril, pel qual es regula l'Inventari de control del compliment de les obligacions de tramesa de la documentació economicofinancera en l'àmbit local i el procediment de suspensió de pagament de subvencions i de transferències davant l'incompliment, als ens locals que hagin incomplert el deure de tramesa de la documentació obligatòria en el termini regulat per la normativa, entre la qual hi ha la comunicació de l'estat del deute a final d'exercici, se'ls apliquen les mesures destinades a suspendre el lliurament de subvencions o de transferències a les quals tinguin dret amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya, sempre que no provenguin d'altres administracions. El procediment de suspensió que inicia d'ofici la persona titular de la direcció competent en matèria de cooperació amb l'Administració local una vegada conclòs el procediment administratiu descrit en l'esmentat Decret, s'ha de mantenir fins que el subjecte obligat no trameti la documentació economicofinancera pendent a l'organisme corresponent o fins que prescrigui el pagament.

13.2 Seguiment de les previsions d'ingressos i despeses

La informació relativa al seguiment dels plans aprovats és la que es detalla a continuació:

- a) **Pla de sanejament financer** previst a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007 per regularitzar situacions temporals d'insolvència. A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Departament d'Economia i Finances, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (formulari 12).
- b) **Pla economicofinancer** previst a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i a l'article 10 i a l'apartat 5 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007 per acreditar el caràcter puntual i la regularització de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària. A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Departament d'Economia i Finances, durant el primer semestre de cada exercici, les dades corresponents al tancament comptable de l'exercici anterior en els termes previstos a l'article 11 de l'Ordre ECF/138/2007 (formulari 12).
- c) **Pla d'ajust** previst a la disposició addicional primera de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per acreditar el compliment de les mesures de condicionalitat fiscal previstes en els mecanismes extraordinaris de liquiditat establerts en aquesta norma i altres normes de desplegament. A efectes del seguiment del pla, cal trametre al Ministeri d'Hisenda la informació prevista a l'article 10 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.

Barcelona, 28 de gener de 2026