

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

**11557** *Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*

La rendició de comptes i el control de la gestió pública són dues manifestacions determinants del principi de transparència que l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, ha establert com a base del funcionament de les administracions públiques, les quals han de subministrar tota la informació necessària per al compliment de les disposicions de la Llei esmentada, així com de les normes i els acords que s'adoptin en el seu desplegament.

Complir adequadament el principi de transparència contribueix a generar confiança en el funcionament correcte del sector públic, perquè s'entén que aquest és un instrument indispensable que ha de permetre dur a terme un seguiment més efectiu del compliment de les regles fiscals, que són una prioritat per al conjunt de les administracions.

Al llarg de l'any 2013, el legislador ha aprovat diverses reformes que aprofundeixen en aquest principi de transparència i exigeixen a les administracions públiques noves obligacions d'informació i publicitat. Entre aquestes, convé destacar especialment la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, així com la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, i la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

L'objectiu d'aquesta Ordre ministerial és modificar l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, a fi d'adequar-la a les últimes reformes legals aprovades.

Així mateix, amb aquesta Ordre es dóna compliment al que preveu la Directiva 2011/85/EU del Consell, de 8 de novembre de 2011, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels estats membres, quant als nous requeriments d'informació per part de la Comissió Europea al Regne d'Espanya, com la relativa als passius contingents, els marcs pressupostaris o els beneficis fiscals.

Aquesta Ordre modificativa es compon d'un article únic, amb onze apartats, una disposició derogatòria única i quatre disposicions finals.

Entre els principals canvis, destaca la incorporació de l'obligació per a les comunitats autònomes i corporacions locals de subministrar informació relativa al període mitjà de pagament i, per a aquestes últimes, al cost efectiu dels serveis que presten. Així mateix, s'actualitzen determinats terminis per al subministrament d'informació per part de les comunitats autònomes, amb la finalitat de fer-los compatibles amb el moment de disponibilitat de la informació esmentada, i es modifiquen determinats aspectes aplicables a les entitats locals, amb l'objecte de facilitar-ne el compliment: es millora la sistematització, s'unifiquen certes dates de remissió d'informació i es redueix la càrrega de treball que suposa per a les entitats locals de dimensió menor la remissió de determinada informació amb periodicitat trimestral.

Aquesta ordre es dicta essencialment en desplegament de l'habilitació atorgada al ministre d'Hisenda i Administracions Públiques a l'article 27.4 i a la disposició final segona de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En virtut d'això, amb l'informe previ del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional de l'Administració Local i d'acord amb el Consell d'Estat, disposo:

Article únic. *Modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.*

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, queda modificada de la manera següent:

U. S'afegeix un nou apartat 4 a l'article 4, amb la redacció següent:

«4. Les corporacions locals dels territoris històrics del País Basc i les corporacions locals de la Comunitat Foral de Navarra poden remetre la informació economicofinancera d'acord amb el que preveu l'apartat 1, o bé a través de la intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions a les diputacions forals del País Basc o la Comunitat Foral de Navarra, segons que correspongui, els quals l'han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de conformitat amb els mitjans i procediments que preveu l'article 5.»

Dos. Es modifica l'article 6, que queda redactat de la manera següent:

«Article 6. *Informació sobre els plans pressupostaris a mitjà termini.*

Abans del quinze de març de cada any, d'acord amb la informació disponible sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de deute públic, cal remetre els plans pressupostaris a mitjà termini en els quals s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals. Aquests plans pressupostaris a mitjà termini han d'incloure informació sobre els passius contingents, com ara les garanties públiques i els préstecs morosos, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos públics, així com la informació necessària per elaborar el programa d'estabilitat i la relativa a les polítiques i mesures previstes per al període considerat que, a partir de l'evolució tendencial, permetin la consecució dels objectius pressupostaris.»

Tres. Es modifica l'apartat 4 de l'article 7, que queda redactat de la manera següent:

«4. Igualment, cal remetre informació dels efectius de personal, així com sobre les seves retribucions d'acord amb el desglossament següent i referent al mateix àmbit d'entitats indicat a la lletra a) de l'apartat 2, en els termes que s'estableixin a les instruccions corresponents, d'acord amb les regles següents:

a) Nombre d'efectius i classes de personal, diferenciant entre alts càrrecs o assimilats, funcionaris de carrera i interins, personal estatutari fix i temporal, personal eventual de confiança, personal laboral fix i temporal incloent, en tots dos casos, tant l'acollit a un conveni col·lectiu com l'exclòs d'aquest, màxims responsables, personal directiu, i qualsevol altre tipus de personal determinats pel model normalitzat i les instruccions aprovades a l'efecte.

b) Totes les retribucions, de manera individualitzada, dels llocs de treball ocupats pel personal esmentats a l'apartat a), diferenciant entre les retribucions bàsiques i les complementàries assignades al lloc de treball, així com aportacions a plans de pensions o assegurances col·lectives i qualsevol retribució de caràcter extra salarial.

Respecte a les retribucions de caràcter variable, cal remetre per a tots els col·lectius esmentats els mòduls i la despesa anual de cada concepte incloent, en el cas d'incentius al rendiment, els criteris existents per a la seva distribució i fixació de les quanties individuals.

c) Per tipus de personal esmentat a la lletra a), el nombre d'efectius per modalitats de jornada.

d) La informació següent referida als càrrecs electes de les entitats locals:

1r El nombre de càrrecs electes, diferenciant entre alcaldes, regidors, o assimilats, presidents, diputats i consellers de les diputacions forals, diputacions provincials i cabildos i consells insulars, o càrrec assimilat.

2n Totes les retribucions, quantitats percebudes per assistència als òrgans col·legiats o qualsevol altra que s'hagi assignat al càrrec i no correspongui a la compensació d'una despesa prèvia efectuada efectivament, de manera individualitzada, percebudes pels càrrecs electes que recull l'apartat 1r anterior.

La informació esmentada en aquest apartat s'ha de referir al 31 de desembre i s'ha de remetre anualment abans del 30 d'abril següent.»

Quatre. Es modifica l'apartat 2 de l'article 9, que queda redactat de la manera següent:

«2. Quan es donin les circumstàncies previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la corporació local ha d'aprovar un pla economicofinancer que, a més del que preveu l'article 21.2 de la Llei orgànica esmentada, ha de contenir, almenys, la informació següent:

a) Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, amb indicació de la data d'implementació. Aquestes mesures han de ser coherents amb la variació interanual de les seves previsions pressupostàries respectives.

b) L'estimació i la justificació dels ajustos de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat tal com estableix la regla de la despesa.

c) L'evolució del deute, el compliment del límit de deute, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

La corporació local, en el termini de cinc dies naturals des de l'aprovació del pla economicofinancer per part de la mateixa corporació local o de l'òrgan que exerceixi la tutela financera, segons que correspongui, l'ha de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques perquè l'aprovi i/o publiqui al seu portal web, segons que correspongui.

L'obligació de remissió d'aquesta informació a la Comissió Nacional d'Administració Local s'entén complerta amb l'enviament, dins dels dos primers mesos de cada any, de la indicació que els plans s'han publicat a través de la central d'informació economicofinancera de les administracions públiques del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, l'enviament d'un resum dels plans rebuts en l'exercici immediatament anterior en el Ministeri, així com un resum dels plans dels quals s'hagi obtingut informació, distingint entre els aprovats pel Ministeri esmentat o per l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera de les entitats locals, els plans desestimats i els que no necessiten l'aprovació d'algun d'aquests òrgans.

En els dos mesos següents a la finalització de cada semestre de l'any, les comunitats autònomes que exerceixin la tutela financera de les seves corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el resultat del seguiment efectuat dels plans economicofinancers.

Les comunitats autònomes que exerceixen competències en matèria de tutela financera, independentment de la publicació trimestral que facin a través dels seus portals web respectius, han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, abans del dia quinze del primer mes següent a cada trimestre de l'any natural, una memòria comprensiva de la documentació, informes, actes, resolucions

i sol·licituds presentats per les corporacions locals en compliment d'aquelles competències de tutela financera, així com de les resolucions adoptades en aquest respecte per la comunitat autònoma.»

Cinc. Es modifica l'article 10, que queda redactat de la manera següent:

«Article 10. *Pla d'ajust.*

1. L'Administració que disposi d'un pla d'ajust acordat amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, durant la seva vigència, ha de remetre al Ministeri esmentat abans del dia quinze de cada mes, en el cas de la comunitat autònoma, i abans del dia 30 del primer mes següent a la finalització de cada trimestre, en el cas de la corporació local, informació sobre, almenys, els punts següents:

- a) Avals públics atorgats i operacions o línies de crèdit contractades, identificant l'entitat, el total del crèdit disponible i el crèdit disposat.
- b) Deute comercial contret classificat per antiguitat i per venciment. Igualment, s'ha d'incloure informació dels contractes subscrits amb entitats de crèdit per facilitar el pagament a proveïdors.
- c) Operacions amb derivats.
- d) Qualsevol altre passiu contingent.
- e) Anàlisi de les desviacions produïdes en el calendari d'execució o en les mesures del pla d'ajust.

2. En cas que sigui una comunitat autònoma la que disposi d'un pla d'ajust acordat, a més de la informació referida en l'apartat anterior, també ha de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, abans del dia quinze de cada mes, informació actualitzada sobre l'execució del seu pla d'ajust relativa, almenys, als elements següents:

- a) Informe de la intervenció general de la comunitat autònoma sobre l'execució del pla d'ajust.
- b) Execució pressupostària mensual dels capítols de despeses i ingressos.
- c) Adequació a la realitat del pla d'ajust i valoració de les mesures en curs, així com el calendari actualitzat de les mesures ja aprovades i executades i les mesures pendents, amb menció especial de les mesures aprovades el mes anterior.
- d) Valoració dels riscos a curt i mitjà termini en relació amb el compliment dels objectius que es pretenen amb l'aplicació del pla d'ajust. En particular, s'han d'analitzar les previsions de liquiditat i les necessitats d'endeutament.
- e) Anàlisi de les desviacions que s'han produït en l'execució del pla d'ajust.
- f) Recomanacions, si s'escau, de modificació del pla d'ajust amb l'objectiu de complir els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- g) Informació actualitzada del seu pla de tresoreria i detall de les operacions de deute viu, incloent les emissions de deute efectuades el mes anterior i la taxa interna de rendibilitat.

3. Les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques abans del dia 31 de gener de cada any, o abans del dia 30 del primer mes següent a la finalització de cada trimestre, si es tracta de corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'informe sobre l'execució del pla d'ajust, amb el contingut mínim següent:

- a) Resum trimestral de l'estat d'execució del pressupost. Si es tracta de corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, també s'ha d'incloure informació

referida a la previsió de liquidació de l'exercici, considerant l'execució trimestral acumulada.

b) Execució de les mesures d'ingressos i despeses previstes al pla i, si s'escau, de les mesures addicionals adoptades.

c) Comparació dels detalls informatius anteriors amb les previsions contingudes al pla per a aquest any i explicació, si s'escau, de les desviacions.»

Sis. S'afegeix un nou article 11 bis, amb la redacció següent:

«Article 11 bis. *Informació per incompliment del període mitjà de pagament a proveïdors.*

1. Quan el període mitjà de pagament a proveïdors d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, l'administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a la publicació esmentada, com a part del pla en qüestió, la informació següent:

a) L'import dels recursos que dedica mensualment al pagament a proveïdors per poder-ne reduir el període mitjà de pagament fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) L'import de les mesures a les quals es compromet l'administració de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per reduir el seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

2. Quan es donin les circumstàncies previstes a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, determinants de la superació del termini màxim de pagament, la comunitat autònoma, sense perjudici de l'actualització del seu pla de tresoreria, ha de remetre amb periodicitat trimestral informació detallada de les mesures quantificades, i del seu impacte, de manera que permetin reduir el seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa de morositat.

3. Quan el període mitjà de pagament als proveïdors superi el termini que estipula l'article 18.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, durant el període previst a l'article esmentat, la comunitat autònoma, sense perjudici de l'actualització del seu pla de tresoreria, ha de remetre amb periodicitat mensual informació detallada de l'impacte de les mesures aplicades que permetin reduir el seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa de morositat.

4. En cas que es donin els supòsits que preveu l'article 20.5 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, addicionalment al que s'assenyala a l'apartat anterior i sense perjudici de l'actualització del seu pla de tresoreria, la comunitat autònoma ha d'informar sobre les modificacions pressupostàries i els acords de no-disponibilitat adoptats en els termes indicats a l'article esmentat, en el termini de 15 dies des de la seva adopció.

5. Quan es comuniqui a la comunitat autònoma que s'ha produït un incompliment del termini màxim de pagament a proveïdors que determina l'aplicació del procediment de retenció previst a l'article 20.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aquesta comunitat ha de remetre la informació que se li sol·liciti per poder quantificar i determinar la part del deute comercial que s'ha de pagar amb càrrec als seus recursos del sistema de finançament subjectes a liquidació, de conformitat amb les disposicions normatives vigents.»

Set. Es modifica l'article 13, que queda redactat de la manera següent:

«Article 13. *Obligacions anuals de subministrament d'informació.*

Amb caràcter anual, s'ha de remetre la informació següent:

1. Abans del 31 de març, una previsió anual d'endeutament, que ha de contenir el deute viu a principi d'exercici, d'acord amb les normes del Protocol de dèficit excessiu, les previsions d'operacions de crèdit, emissions de deute i amortitzacions de l'exercici desglossades per ens del sector de l'administració pública i la situació prevista per a cadascun d'ells a final de cada any.

2. Abans de l'1 d'agost, el límit de despesa no financera de la comunitat autònoma per a l'exercici següent amb una memòria descriptiva dels principals elements considerats per fixar el límit esmentat, així com de la seva composició.

3. Abans del 15 de setembre, les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici següent, amb inclusió de tota la informació necessària d'acord amb la normativa europea i, almenys, la informació següent:

a) Definició de les principals polítiques que inspiren el pressupost, amb indicació de les mesures d'ingressos i despeses en què es basen.

b) Saldos pressupostaris i explicació de la seva adequació a l'objectiu d'estabilitat fixat. Tota la informació complementària que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat i necessitat de finançament calculada de conformitat amb normes del sistema europeu de comptes.

c) Informació sobre els ingressos previstos en el projecte de pressupostos, tant pel que fa als recursos del sistema de finançament subjectes a lliuraments a compte i liquidació posterior com a la resta d'ingressos en les seves principals rúbriques.

d) Informació sobre les dotacions de despeses contingudes en el projecte de pressupost i les seves evolucions respecte a l'exercici precedent.

e) Modificacions significatives en els criteris de pressupostació que permetin una comparativa homogènia amb l'exercici precedent.

f) Informació sobre les diferències existents en els objectius i les previsions, així com en les mesures o la resta de variables considerades per elaborar les línies fonamentals dels pressupostos de l'exercici següent, en relació amb les utilitzades per elaborar el marc pressupostari que estableix l'article 6. En cas que es produeixin aquestes diferències, s'ha de procedir a remetre la informació actualitzada relativa al marc pressupostari esmentat.

4. En el termini de quinze dies des de la presentació dels projectes de pressupostos en les assemblees de les comunitats autònomes, i en tot cas abans del 20 de novembre, els projectes de pressupostos inicials o estats financers inicials dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre. Aquests projectes han de contenir informació detallada sobre els beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos. A aquests efectes, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pot habilitar els mecanismes necessaris per a la remissió electrònica de la informació a què es refereix aquest apartat.

5. Abans de quinze dies des de la data de la seva remissió al Parlament o a la Cambra de Comptes, i en tot cas abans del 20 de novembre, els comptes anuals de l'exercici anterior de la comunitat autònoma. A aquests efectes, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pot habilitar els mecanismes necessaris per a la remissió electrònica dels estats numèrics comprensius del compte general i els comptes anuals de totes les entitats que preveu l'article 2. En la mateixa data, cal remetre les dades d'execució pressupostària que preveuen els apartats 1 i 2 de l'article 7.

6. Abans de quinze dies des de la publicació de la Llei de pressupostos, i en tot cas abans del 31 de gener, el contingut complet dels pressupostos generals de l'exercici corresponent, que ha d'integrar, almenys, els pressupostos i estats

financers inicials de tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre i la informació relativa al personal que recullen els apartats 1 i 2 de l'article 7. A aquests efectes, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques pot habilitar els mecanismes necessaris per a la remissió electrònica dels estats numèrics compresius del pressupost.

Si el 31 de gener no s'han aprovat els pressupostos autonòmics, s'ha de remetre el pressupost general prorrogat amb les modificacions derivades de les normes reguladores de la pròrroga, així com la informació respectiva del personal a què fan referència els apartats 1 i 2 de l'article 7. En aquest cas, una vegada aprovat el pressupost general o els estats financers inicials, s'han de remetre en els quinze dies següents a la seva publicació.

Aquesta informació s'ha de referir a tots els subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre.

En tot cas, s'ha d'incloure la informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada de conformitat amb les normes del Sistema europeu de comptes.

7. Abans del 30 d'abril de l'any següent al qual es refereix la informació, el qüestionari d'informació comptable normalitzat de totes les unitats de l'article 2.1, que ha d'incloure tota la informació que sigui necessària per elaborar els comptes d'acord amb el Sistema europeu de comptes i per fer un seguiment de l'execució pressupostària amb el contingut i l'abast que fixa l'article 14. Així mateix, s'ha de procedir a actualitzar la informació remesa en l'àmbit de l'apartat 7 de l'article esmentat.»

Vuit. Es modifica l'article 14, que queda redactat de la manera següent:

«Article 14. *Obligacions mensuals de subministrament d'informació.*

Abans del dia quinze de cada mes, la comunitat autònoma ha d'enviar un model d'informació amb l'abast i el contingut fixats pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques que ha de contenir, almenys, la informació següent:

1. Execució del pressupost en les seves diferents fases, amb indicació de les modificacions pressupostàries que s'han tramitat i/o les que es preveu tramitar en els dos mesos següents.

2. Detall de les obligacions enfront de tercers, vençudes, líquides, exigibles, no imputades al pressupost.

3. Informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat i necessitat de finançament calculada de conformitat amb les normes del Sistema europeu de comptes.

4. Informació relativa a l'ús donat a les autoritzacions d'operacions d'endeutament concedides.

5. Les actualitzacions del seu pla de tresoreria relatives a l'exercici corrent i el detall d'operacions de deute viu, que ha de contenir almenys informació relativa a:

a) Calendari i pressupost de tresoreria que contingui els seus cobraments i pagaments mensuals per rúbriques, distingint els pagaments inclosos en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors. Així mateix, cal incloure la previsió del seu mínim mensual de tresoreria.

b) Previsió mensual d'ingressos.

c) Saldo de deute viu.

d) Impacte de les mesures d'estalvi i mesures d'ingressos previstes i calendari previst d'impacte en el pressupost.

e) Venciments mensuals de deute a curt i llarg termini.

f) Calendari i quanties de necessitats d'endeutament.

g) Evolució del saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament tant de l'exercici corrent com dels anys anteriors, distingint l'import de les obligacions pendent de pagament incloses en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.

h) Període mitjà de pagament global a proveïdors, calculat segons el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

i) Perfil de venciments del deute dels propers deu anys.

j) Informació, inclosa la taxa interna de rendibilitat, de les emissions de deute i la resta d'operacions financeres efectuades el mes anterior.

k) Informació sobre els passius contingents, com ara les garanties públiques atorgades i els préstecs morosos, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos.

A partir de la finalització del mes de novembre de cada exercici, la comunitat autònoma ha d'incloure les actualitzacions del seu pla de tresoreria previstes per a l'exercici següent.

6. Les dades d'execució previstes als apartats 1 i 2 de l'article 7 relatives a les unitats integrants del sector d'administracions públiques de la comptabilitat nacional, així com el nombre d'efectius referits a l'últim dia del mes anterior.

Quan la informació prevista en aquest article es refereixi al mes de desembre, el termini per enviar-la és fins al 31 de gener següent.

7. D'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la informació següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit al mes anterior:

a) El període mitjà de pagament global a proveïdors mensual i la seva sèrie històrica.

b) El període mitjà de pagament mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica.

c) La ràtio mensual d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.

d) La ràtio d'operacions pendents de pagament mensual de cada entitat i la seva sèrie històrica.

8. Informació en matèria de morositat en el pagament referida a les entitats integrades en el sector d'administracions públiques. Entre aquesta informació s'ha d'incloure, almenys, d'acord amb la metodologia de càlcul establerta per al període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, les dades següents:

a) Detall del període mitjà de pagament global a proveïdors.

b) Detall del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors, així com de les operacions pagades i pendents de pagament de cada entitat i del conjunt de la comunitat.

c) Dades relatives al deute no financer, comercial i pagaments mensuals, costos financers derivats del tipus d'interès legal de demora aplicable, les indemnitzacions per costos de cobrament, així com tota altra informació rellevant en matèria de morositat comercial de les administracions públiques.



La informació que sigui objecte d'actualització posterior en la sèrie històrica publicada per la comunitat autònoma requereix que s'enviïn els qüestionaris mensuals corresponents a les dades modificades.»

Nou. Es modifica l'article 15, que queda redactat de la manera següent:

«Article 15. *Obligacions anuals de subministrament d'informació.*

Amb caràcter anual, s'ha de remetre la informació següent:

1. Abans del 15 de setembre de cada any:

Les línies fonamentals dels pressupostos per a l'exercici següent, amb inclusió de tota la informació necessària de conformitat amb la normativa europea i, almenys, la informació següent:

a) Definició de les principals polítiques que inspiren el pressupost, amb indicació de les mesures d'ingressos i despeses en què es basen.

b) Saldos pressupostaris i explicació de la seva adequació a l'objectiu d'estabilitat fixat. Tota la informació complementària que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat i necessitat de finançament calculada d'acord amb normes del sistema europeu de comptes.

c) Informació sobre els ingressos previstos en el projecte de pressupostos, tant pel que fa als recursos del sistema de finançament subjectes a lliuraments a compte i la liquidació posterior com a la resta d'ingressos en les seves principals rúbriques.

d) Informació sobre les dotacions de despeses contingudes en el projecte de pressupost i les seves evolucions respecte a l'exercici precedent.

e) Modificacions significatives en els criteris de pressupostació que permetin una comparativa homogènia amb l'exercici precedent.

f) Informació sobre les diferències existents en els objectius i les previsions, així com en les mesures o la resta de variables considerades per elaborar les línies fonamentals dels pressupostos de l'exercici següent, en relació amb les utilitzades per elaborar el pla pressupostari a mitjà termini que estableix l'article 6. En cas que es produeixin aquestes diferències, cal procedir a remetre la informació actualitzada relativa al pla pressupostari esmentat.

g) L'estat de previsió de moviment i situació del deute.

h) L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit de deute.

2. Abans de l'1 de novembre de cada any, la informació relativa al cost efectiu dels serveis que presten, partint de les dades contingudes en la liquidació del pressupost general i, si s'escau, dels comptes anuals aprovats de les entitats vinculades o dependents, corresponents a l'exercici immediatament anterior, d'acord amb el que preveu l'Ordre per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

3. Abans del 31 de gener de cada any:

a) Els pressupostos aprovats i els estats financers inicials de tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions que es preveu efectuar en l'exercici i en els tres següents, amb la proposta de finançament corresponent i els estats de previsió de moviment i situació del deute.

Si a 31 de gener no s'ha aprovat el pressupost, cal remetre el pressupost prorrogat amb les modificacions derivades de les normes reguladores de la pròrroga, fins a l'entrada en vigor del nou pressupost.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada de conformitat amb les normes del sistema europeu de comptes.

c) L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute.

d) La informació relativa al personal que recullen els apartats 1 i 2 de l'article 7.

e) Informació sobre els passius contingents, com ara les garanties públiques i els préstecs morosos, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos de les corporacions locals.

f) Les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, han de remetre informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.

La resta de corporacions locals han de remetre aquesta informació d'acord amb el que preveuen els seus pressupostos respectius, en els termes establerts per la Llei reguladora de les hisendes locals esmentada.

4. Abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici al qual es refereixen les liquidacions:

a) Els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla general de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris.

b) Les obligacions enfront de tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost.

c) La situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització.

d) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada de conformitat amb les normes del Sistema europeu de comptes.

e) L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de despesa i del límit del deute.

f) Informació relativa a les inversions financerament sostenibles executades en aplicació del que preveu la disposició addicional setzena del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

5. Amb anterioritat al 31 d'octubre de l'any següent a l'exercici al qual es refereixen les liquidacions, cal remetre:

a) Els comptes anuals aprovats per la junta general d'accionistes o òrgan competent, acompanyats, si s'escau, amb l'informe d'auditoria, de tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre.

b) La còpia del compte general, així com els documents addicionals necessaris per obtenir la informació següent: liquidació del pressupost completa, detall d'operacions no pressupostàries, estat del deute, inclòs el deute ajornat en conveni amb altres administracions públiques i els avals atorgats.

c) La informació relativa al personal que recullen els apartats 1 i 2 de l'article 7.»

Deu. Es modifica l'article 16, que queda redactat de la manera següent:

«Article 16. *Obligacions trimestrals de subministrament d'informació.*

Abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any, s'ha de remetre la informació següent:

1. L'actualització dels pressupostos en execució, incorporades les modificacions pressupostàries que ja s'han tramitat i/o les que es preveu tramitar fins a final d'any, i de les previsions d'ingressos i despeses de les entitats subjectes

al Pla general de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, i els seus estats complementaris.

2. Les obligacions enfront de tercers, vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost.

3. La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i les despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada de conformitat amb les normes del Sistema europeu de comptes.

4. L'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute. Així mateix, la intervenció ha de fer una valoració del compliment de la regla de despesa al tancament de l'exercici.

5. Un resum de l'estat d'execució del pressupost acumulat a final de cada trimestre, dels ingressos i les despeses del pressupost, i dels seus estats complementaris, amb indicació dels drets recaptats de l'exercici corrent i dels exercicis tancats i les desviacions respecte a les previsions.

Els estats d'execució, per al mateix període, dels ingressos i les despeses, per a les entitats subjectes al Pla general de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials.

6. L'informe trimestral, regulat a l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, en què s'ha d'incloure, almenys, d'acord amb la metodologia establerta per al càlcul, el període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, el detall del període mitjà de pagament global a proveïdors i del període mitjà de pagament mensual i acumulat a proveïdors, així com de les operacions pagades i pendents de pagament de cada entitat i del conjunt de la corporació local.

7. Les actualitzacions del seu pla de tresoreria i el detall de les operacions de deute viu, que ha de contenir, almenys, informació relativa a:

a) Calendari i pressupost de tresoreria amb els seus cobraments i pagaments mensuals per rúbriques, distingint els pagaments inclosos en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors i incloent la previsió del seu mínim mensual de tresoreria.

b) Previsió mensual d'ingressos.

c) Saldo de deute viu.

d) Impacte de les mesures d'estalvi i mesures d'ingressos previstes i calendari previst d'impacte en pressupost.

e) Venciments mensuals de deute a curt i llarg termini.

f) Calendari i quanties de necessitats d'endeutament.

g) Evolució del saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament tant de l'exercici corrent com dels anys anteriors, distingint l'import de les obligacions pendents de pagament incloses en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.

h) Perfil de venciments del deute dels propers deu anys.

8. D'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, la informació següent relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit al trimestre anterior:

a) El període mitjà de pagament global a proveïdors trimestral i la seva sèrie històrica.

b) El període mitjà de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

c) La ràtio trimestral d'operacions pagades de cada entitat i la seva sèrie històrica.

d) La ràtio d'operacions pendents de pagament trimestral de cada entitat i la seva sèrie històrica.

9. Les dades d'execució previstes als apartats 1 i 2 de l'article 7 relatives a les unitats integrants del sector d'administracions públiques de la comptabilitat nacional, així com el nombre d'efectius referits a l'últim dia del trimestre anterior.

10. Del compliment de l'obligació de subministrament d'informació a què es refereix aquest precepte, i pel que fa als tres primers trimestres de cada any, quedarien excloses les corporacions locals amb una població no superior a 5.000 habitants, excepte la informació esmentada als apartats 7 i 8 anteriors.»

Onze. Es modifica l'article 18, que queda redactat de la manera següent:

«Article 18. *Publicitat de la informació per al coneixement general.*

1. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de publicar periòdicament a través de la central d'informació economicofinancera de les administracions públiques la informació següent sobre cada comunitat autònoma per al coneixement general:

a) Informació anual sobre els projectes de pressupostos generals de les comunitats autònomes, que s'ha de publicar el mes de desembre de l'any anterior al qual es refereixen.

b) Informació anual sobre els pressupostos generals de les comunitats autònomes, amb l'abast i els terminis següents: en el primer trimestre de l'any, dades d'avançament, i en l'últim trimestre de l'any, dades definitives.

c) Informació anual sobre la liquidació dels pressupostos de les comunitats autònomes referida al penúltim exercici anterior, amb l'abast i els terminis següents: en el primer trimestre de l'any, dades d'avançament, i en el segon trimestre de l'any, dades definitives.

d) El mes d'abril s'ha de publicar informació anual del subsector de les comunitats autònomes de l'any anterior en termes de comptabilitat nacional, incloent el detall de les principals rúbriques d'ingressos i despeses. En el quart trimestre de l'any, s'ha d'actualitzar la informació anterior i, a més, s'ha de publicar la classificació funcional de la despesa de les comunitats autònomes segons la classificació de les funcions de les administracions públiques i el detall de les rúbriques d'impostos percebuts per les comunitats autònomes.

e) Els informes sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa regulats a l'article 17 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat, que es refereixin a les comunitats autònomes, en les dates esmentades a l'article referit de la Llei orgànica.

f) Informació mensual del subsector de les comunitats autònomes en termes de comptabilitat nacional, detallant les principals rúbriques d'ingressos i despeses, dins dels 45 dies següents a la finalització del termini per remetre la informació mensual.

g) Informació mensual sobre l'execució dels pressupostos de les comunitats autònomes, el mes següent a la finalització del termini per remetre la informació mensual.

h) Inventari d'ens dependents de les comunitats autònomes.

i) Informe semestral sobre l'impacte del sector públic autonòmic en l'activitat economicofinancera, el mes següent a l'actualització de l'Inventari d'ens dependents de les comunitats autònomes.

j) Informació detallada anual sobre els beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos.

k) El mes següent a la finalització del termini per a la remissió de les dades mensuals, la dada del període mitjà de pagament a proveïdors comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per les comunitats autònomes, així com el detall de la informació més rellevant en matèria de morositat i deute comercial. Tot això sense perjudici que la comunitat autònoma publiqui abans del dia trenta de cada mes la informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors referida al mes anterior.

l) Informació sobre els passius contingents, com ara les garanties públiques, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos públics.

2. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de publicar periòdicament a través de la central d'informació economicofinancera de les administracions públiques la informació següent sobre corporacions locals per al coneixement general:

a) Informació anual de pressupostos generals de les corporacions locals i/o estats financers inicials, amb l'abast i els terminis següents: en el segon i tercer trimestre de l'any, dades d'avançament, i en el quart trimestre, dades definitives.

b) Informació anual de liquidació dels pressupostos de l'exercici anterior de les corporacions locals i els comptes anuals per a les entitats sotmeses al Pla general de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb l'abast i els terminis següents: en el segon i tercer trimestre, les dades d'avançament de liquidació de pressupost i els comptes formulats, i en el quart trimestre, les dades definitives de liquidació de pressupost i els comptes aprovats.

c) El mes d'abril de cada any s'ha de publicar informació anual del subsector de les corporacions locals de l'any anterior en termes de comptabilitat nacional, amb el detall de les principals rúbriques d'ingressos i despeses. En el quart trimestre s'ha d'actualitzar la informació anterior i, a més, s'ha de publicar la classificació funcional de la despesa de les corporacions locals segons la classificació de les funcions de les administracions públiques i el detall de les rúbriques d'impostos percebuts per les corporacions locals.

d) Abans de l'1 de desembre de cada any s'ha de publicar informació relativa al cost efectiu dels serveis públics, amb el contingut establert a l'Ordre per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

e) Els informes sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de despesa regulats a l'article 17 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, que es refereixin a les corporacions locals, en les dates esmentades a l'article referit de la Llei orgànica.

f) Informació trimestral resumida de l'execució acumulada a final de cada trimestre dels pressupostos de les corporacions locals i dels ingressos i les despeses per a les entitats subjectes al Pla general de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, en el segon mes des de la finalització del termini per remetre la informació trimestral.

g) En el primer trimestre de l'any, l'Informe sobre deute viu a 31 de desembre de l'exercici anterior, segons el Protocol de dèficit excessiu de les entitats, a partir de la informació remesa pel Banc d'Espanya.

h) El mes següent a la finalització del termini per remetre les dades mensuals, la dada del període mitjà de pagament a proveïdors comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu definit als articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març. Tot això sense perjudici que la corporació local publiqui abans del dia 30 de cada mes la informació relativa al període mitjà de pagament a proveïdors referida al mes anterior.

Aquesta periodicitat ha de ser trimestral quant a la resta de corporacions locals. La informació esmentada s'ha de publicar dins dels 30 dies següents a la finalització del termini per remetre la informació mensual o trimestral, segons que correspongui.

i) Informació trimestral del subsector de les corporacions locals en termes de comptabilitat nacional, detallant les principals rúbriques d'ingressos i despeses, dins del trimestre següent al qual es refereixin.

j) Informació de la Base de dades d'entitats locals i Inventari d'ens del sector públic local.

k) Informació sobre els passius contingents, com ara les garanties públiques, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos públics.

l) Informació detallada anual sobre els beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de les entitats locals de conformitat amb el que preveu aquesta Ordre.

3. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de publicar, a través de la central d'informació economicofinancera de les administracions públiques, la informació següent per al coneixement general:

a) Informació dels plans d'ajust, l'endemà que s'hagin acordat amb el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

b) L'advertència formulada pel Govern a una comunitat autònoma o una corporació local en cas d'apreciar un incompliment de l'objectiu d'estabilitat, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'endemà de la seva formulació.

c) Els plans economicofinancers o de reequilibri, segons que correspongui, l'endemà de la seva presentació al Consell de Política Fiscal i Financera.

d) El pla economicofinancer de la corporació local, en el termini de cinc dies naturals des de la seva recepció o la seva aprovació per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, segons que correspongui.

e) Els informes de seguiment dels plans economicofinancers o de reequilibri de les comunitats autònomes, segons que correspongui, s'han de publicar en el termini màxim de quinze dies naturals a comptar de la publicació de les dades d'execució pressupostària autonòmica.

f) Els informes de seguiment dels plans economicofinancers de les corporacions locals s'han de publicar en el termini màxim de dos mesos a comptar de la finalització del semestre al qual es refereix.»

Disposició derogatòria única. *Derogació normativa.*

Queden derogades totes les disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que disposa aquesta Ordre i, en particular, la disposició transitòria única de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Disposició final primera. *Habilitació competencial.*

Aquesta ordre es dicta en exercici de l'habilitació competencial continguda a l'article 27.4 i a la disposició final segona de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Disposició final segona. *Aplicació i execució de l'Ordre.*

S'habilita els titulars de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, de la Secretaria d'Estat d'Administracions Públiques i de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica i Local, en l'àmbit de les seves competències respectives, a adoptar les resolucions i mesures necessàries per aplicar i executar el que disposa aquesta Ordre.

Disposició final tercera. *Incorporació de dret de la Unió Europea.*

Mitjançant aquesta Ordre s'incorpora parcialment al dret espanyol la Directiva 2011/85/UE del Consell, de 8 de novembre de 2011, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels estats membres.

Disposició final quarta. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de publicar-se al «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 7 de novembre de 2014.–El ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, Cristóbal Montoro Romero.