

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA

**11529** *Ordre HAC/874/2018, de 30 de juliol, per la qual es modifica l'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.*

La Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, regula als articles 130 i següents l'estructura del Compte General de l'Estat, la seva formació per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com la seva posterior remissió al Tribunal de Comptes.

Mitjançant l'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, es va regular l'elaboració del Compte General de l'Estat, i es van establir les especialitats a aplicar en l'elaboració d'aquest Compte General en relació amb les Normes sobre consolidació de comptes en l'àmbit del sector públic, aprovades per l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol.

La norma esmentada va suposar l'elaboració del Compte General de l'Estat com un compte únic consolidat, des del corresponent a l'exercici 2014.

La disposició transitòria primera de l'Ordre HAP/1724/2015 estableix l'aplicació del procediment de posada en equivalència modificat per a les entitats controlades directament o indirectament per l'Administració General de l'Estat que no formen part del sector públic estatal, les fundacions del sector públic estatal, les entitats multigrup, associades, les entitats de crèdit i d'assegurança i els consorcis a què es refereix l'article 5.3 d'aquesta Ordre en els Comptes Generals de l'Estat, durant els exercicis 2014, 2015 i 2016.

Atès que ja ha transcorregut l'esmentat període transitori, es proposa regular amb caràcter de permanència l'aplicació del procediment de posada en equivalència modificat per a les entitats multigrup, associades, les entitats de crèdit i d'assegurança, tenint en compte el principi d'importància relativa entre l'aplicació d'un i altre procediment, així com el considerable cost que implicaria la utilització de la posada en equivalència sense modificar.

En tot cas, totes les entitats del sector públic estatal, entre les quals s'inclourien els consorcis i les fundacions adscrits a l'Administració General de l'Estat (o, si s'escau, a les universitats), s'integrarien pel mètode d'integració global encara que el percentatge de participació fos inferior al 50 %.

A més, en aquesta norma es dona compliment a diverses propostes recollides en els dictàmens de la Comissió Mixta per a les relacions amb el Tribunal de Comptes, en relació amb les declaracions sobre el Compte General de l'Estat corresponent als exercicis 2013, 2014 i 2015.

En primer lloc, es regula l'ampliació del contingut de la Memòria del Compte General de l'Estat, incloent-hi informació sobre la quantia de tributs estatals que no han estat objecte de consolidació i la seva motivació, així com informació sobre els principals epígrafs de balanç, la variació que han experimentat en l'exercici i les causes que n'han motivat la variació, quan aquesta sigui significativa.

En segon lloc, es regula la formulació per la Universitat Nacional d'Educació a Distància (UNED) de comptes anuals consolidats, en els quals hi ha d'integrar els comptes anuals dels seus centres associats.

D'altra banda, amb l'objecte de clarificar la integració de les entitats que en exercicis anteriors s'havien integrat pel procediment de posada en equivalència modificat i que passin a integrar-se pel mètode d'integració global, s'ha de prendre com a data de primera consolidació l'1 de gener de l'exercici en el qual s'efectuï la seva integració pel mètode d'integració global.

Així, aquesta Ordre s'estructura en un article únic, una disposició addicional i una disposició final.

L'article únic modifica els articles 5, 7 i 9 així com la disposició addicional única de l'Ordre HAP/1724/2015, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.

La disposició addicional estableix quan s'han d'aplicar les modificacions dels diferents apartats de l'article únic de l'Ordre, i assenyalava que les previstes en els tres primers apartats s'han d'aplicar al Compte General de l'Estat de l'any 2017 i següents, i la prevista a l'apartat quatre s'ha d'aplicar a partir del Compte General de l'Estat de l'exercici 2018.

La disposició final regula l'entrada en vigor de l'Ordre.

L'aprovació d'aquesta Ordre es duu a terme a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, d'acord amb les competències que atorga a aquest centre directiu l'article 124.c) de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, per determinar el contingut, l'estructura, les normes d'elaboració i els criteris de consolidació del Compte General de l'Estat.

En virtut d'això, d'acord amb el Consell d'Estat, dispenso:

**Article únic.** *Modificació de l'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat.*

L'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat, queda modificada de la manera següent:

U. Es modifica la redacció de l'article 5 «Mètodes d'integració de comptes anuals», que queda redactat de la manera següent:

«1. El mètode d'integració global s'ha d'aplicar a les entitats del grup, excepte a les entitats de crèdit i d'assegurances.

2. El procediment de posada en equivalència modificat s'ha d'aplicar a les entitats multigrup, a les associades i a les entitats de crèdit i d'assegurances dependents.

Aquest procediment consisteix a fer el procediment de posada en equivalència, és a dir, actualitzar el valor de la inversió en l'entitat al percentatge de participació en el seu patrimoni net, sense efectuar homogeneïtzacions prèvies ni eliminacions de resultats per operacions internes.

La integració en el Compte General de l'Estat de les entitats incloses per posada en equivalència en els comptes consolidats de diversos grups empresarials s'ha d'efectuar mitjançant la integració dels comptes consolidats d'aquests grups. Si hi ha alguna participació addicional en el capital de les entitats esmentades la integració s'ha d'efectuar mitjançant el procediment de posada en equivalència modificat.

3. La integració en el Compte General de l'Estat d'entitats que no tenen el caràcter d'entitat de crèdit però que estan incloses en els comptes consolidats d'una entitat de crèdit s'ha d'efectuar mitjançant la integració d'aquests comptes consolidats.

4. La integració en el Compte General de l'Estat d'entitats que exerceixen activitats diferents de les d'assegurances però que estan incloses en els comptes consolidats d'una entitat d'assegurances s'ha d'efectuar mitjançant la integració d'aquests comptes consolidats.»

Dos. Es modifica l'article 7 «Informació a incloure a la memòria consolidada» de l'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat, que queda amb la redacció següent:

«Article 7. *Informació a incloure a la memòria consolidada.*

La memòria del Compte General de l'Estat ha de subministrar la informació que preveu l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, amb les precisions següents:

a) En relació amb l'apartat 5. Normes de reconeixement i valoració. S'ha de fer referència únicament a les normes de reconeixement i valoració relatives a les

partides específiques que sorgeixin en fer la consolidació del Compte General de l'Estat per la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat, atès que la resta de la informació que requereix aquesta nota està recollida a les memòries dels comptes anuals de cadascuna de les entitats integrades al Compte General.

b) En relació amb l'apartat 6. "Ajustos i eliminacions" s'ha d'informar, a més, de la quantia de les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador i dels tributs estatals que no han estat objecte de consolidació i la seva motivació.

c) Se substitueixen els apartats 14 a 20 de la memòria pel següent:

"14. Principals epígrafs del balanç.

S'ha de presentar informació sobre els principals epígrafs del balanç, així com de la variació que han experimentat en l'exercici. Així mateix s'ha d'informar de les principals causes que han motivat la variació, quan aquesta sigui significativa."

d) Se substitueix l'apartat 21 "Informació pressupostària consolidada" pel següent:

"15. Informació pressupostària consolidada.

15.1 Informació pressupostària de les entitats el pressupost de despeses de les quals té caràcter limitador.

S'ha de presentar la informació següent d'acord amb els models que preveu l'annex II d'aquesta Ordre:

- Modificacions de crèdit.
- Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.
- Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors.
- Drets a cobrar de pressupostos tancats.
- Drets pendents de cobrament el 31 de desembre de pressupostos tancats.

Antiguitat dels saldos.

- Romanent de Tresoreria.

15.2 Informació pressupostària de les entitats el pressupost de despeses de les quals té caràcter estimatiu.

S'ha d'incloure la liquidació dels pressupostos d'explotació i de capital de les entitats els pressupostos de les quals hagi aprovat la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada exercici.

Aquesta informació s'ha de presentar en funció del tipus d'entitat i d'acord amb els models que preveu l'esmentada Llei de pressupostos generals de l'Estat, amb el nivell d'agregació que determini la Intervenció General de l'Administració de l'Estat."

e) L'apartat 22 "Altra informació que afecti els comptes anuals consolidats" passa a ser apartat 16 "Altra informació que afecti els comptes anuals consolidats", amb el mateix contingut.

f) L'apartat 23 "Indicadors financers i patrimonials" passa a ser apartat 17 "Indicadors financers i patrimonials", amb el mateix contingut.

g) L'apartat 24 "Fets posteriors al tancament" passa a ser apartat 19 "Fets posteriors al tancament", amb el mateix contingut.

h) S'introdueix l'apartat 18. "Informació en termes de comptabilitat nacional" següent:

"18. Informació en termes de comptabilitat nacional.

En el Compte General de l'Estat s'ha d'incloure informació relativa al resultat obtingut per l'Administració central i pels Fons de Seguretat Social en termes de comptabilitat nacional, determinat d'acord amb els criteris de delimitació institucional i imputació d'operacions que estableix el Reglament (UE) núm. 549/2013

del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea (SEC-2010), i altra normativa comunitària aplicable, d'acord amb els models que preveu l'annex III d'aquesta Ordre.

La informació a incloure ha de coincidir amb les últimes dades de caràcter definitiu (que han de ser les relatives a l'exercici immediatament anterior a aquell a què es refereix el Compte General) notificats a la Comissió Europea en compliment de les obligacions imposades als estats membres pel procediment de dèficit excessiu que regula el Reglament (CE) núm. 479/2009 del Consell, de 25 de maig de 2009, modificat pel Reglament UE núm. 220/2014 de la Comissió, de 7 de maig de 2014.»

Tres. S'afegeix un nou apartat 9 a l'article 9 «Tractament de determinades operacions» de l'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat:

«9. Data de primera consolidació en l'aplicació del mètode d'integració global. Casos especials.

En l'aplicació per primera vegada del mètode d'integració global a una entitat dependent, que en exercicis anteriors s'hagi integrat pel procediment de posada en equivalència modificat, s'ha de prendre com a data de primera consolidació l'1 de gener de l'exercici en el qual s'efectuï la seva integració pel mètode d'integració global.»

Quatre. Es modifica la disposició addicional única de l'Ordre HAP/1724/2015, de 31 de juliol, per la qual es regula l'elaboració del Compte General de l'Estat, que queda redactada de la manera següent:

«Disposició addicional única. *Obligació de consolidar de determinades entitats del sector públic estatal.*

1. Les entitats públiques empresarials i altres entitats del sector públic estatal, a excepció de les societats mercantils estatals, sotmeses a la normativa mercantil en matèria comptable que, dominant altres entitats que sotmet la normativa esmentada, formin un grup d'acord amb els criteris que preveuen les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, aprovades pel Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre, han de formular els seus comptes anuals consolidats als efectes de l'elaboració del Compte General de l'Estat, d'acord amb els criteris que estableixen les Normes esmentades.

2. Als efectes de l'elaboració del Compte General de l'Estat, la Universitat Nacional d'Educació a Distància (UNED) ha de formular comptes anuals consolidats, i hi ha d'integrar els comptes anuals dels seus centres associats, d'acord amb els criteris inclosos en aquesta Ordre i en l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.»

Disposició addicional única. *Aplicació de l'Ordre.*

Els apartats u, dos i tres de l'article únic d'aquesta Ordre són aplicables al Compte General de l'Estat de l'any 2017 i següents, i l'apartat quatre és aplicable al Compte General de l'Estat de l'any 2018 i següents.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 30 de juliol de 2018.—La ministra d'Hisenda, María Jesús Montero Cuadrado.