

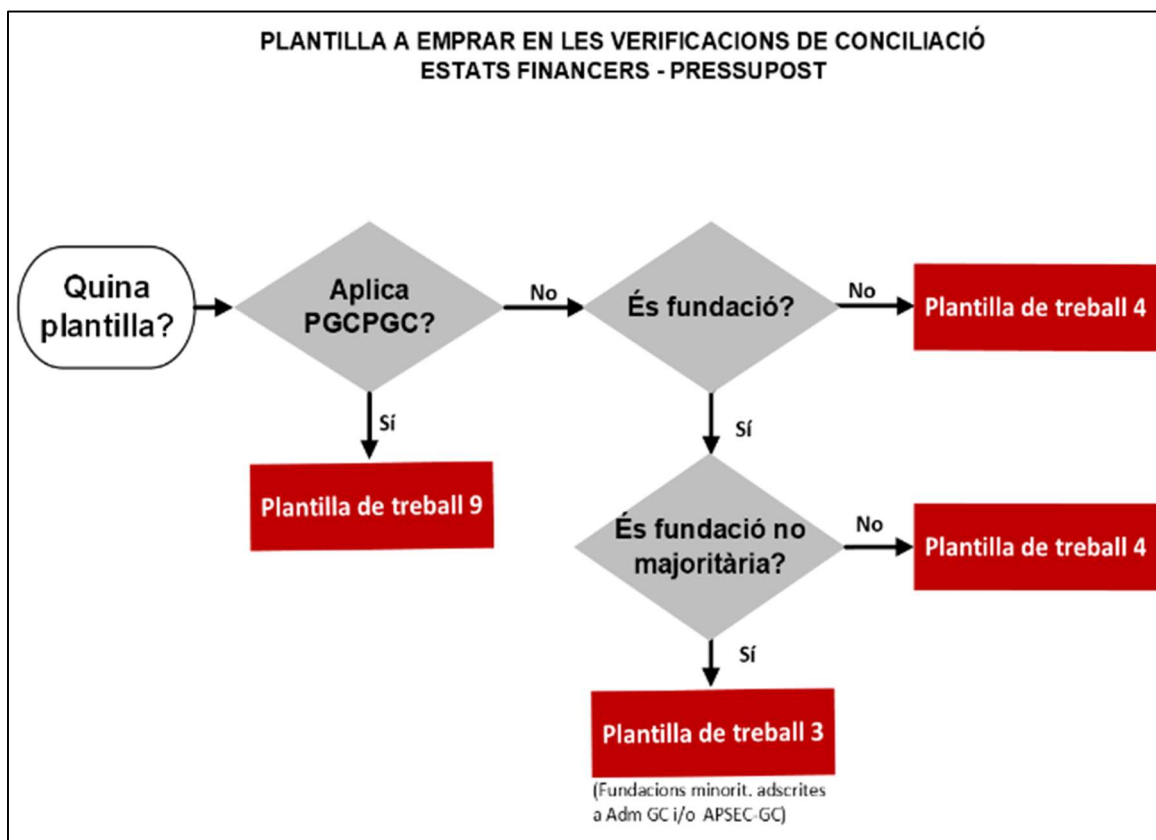
INSTRUCCIONS PER A L'ELABORACIÓ DEL BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES / RESULTAT DEL COMPTE ECONÒMIC PATRIMONIAL DELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT PER A L'ANY 2025

Les següents indicacions fan referència al funcionament de la plantilla de treball d'estats financers i a l'entrada de dades al sistema GECAT per a l'elaboració de la informació relativa als pressupostos de la Generalitat per al 2025.

1. Funcionament de la plantilla de treball com a eina per elaborar els estats financers i comprovar la conciliació amb el pressupost

Si bé és important ressaltar que el balanç i el CPiG o resultat del compte econòmic patrimonial de les entitats s'ha d'introduir en el sistema GECAT (menú SAP: Finances / Pressupostos / Annexos de Pressupostos / Menú d'operació / Balanços i comptes de resultats / Elaboració balanços i comptes de resultats), es posa a disposició dels usuaris una plantilla de treball d'Excel per elaborar els estats financers i facilitar la conciliació amb les dades del pressupost, amb caràcter previ a la seva introducció al GECAT.

S'han definit tres models de plantilla de treball en funció de la tipologia de l'entitat:



Plantilla de treball 3: reservada per a les fundacions no majoritàries que han estat adscrites a l'Administració de la Generalitat i per aquelles fundacions que, tot i no estar participades de manera total o majoritària per la Generalitat, han estat classificades dins del sector administració pública de la Generalitat, d'acord amb la metodologia del SEC ([incloses en](#)



[l'apartat 2.2 de ORDRE ECF/196/2024, de 27 d'agost, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2025](#)

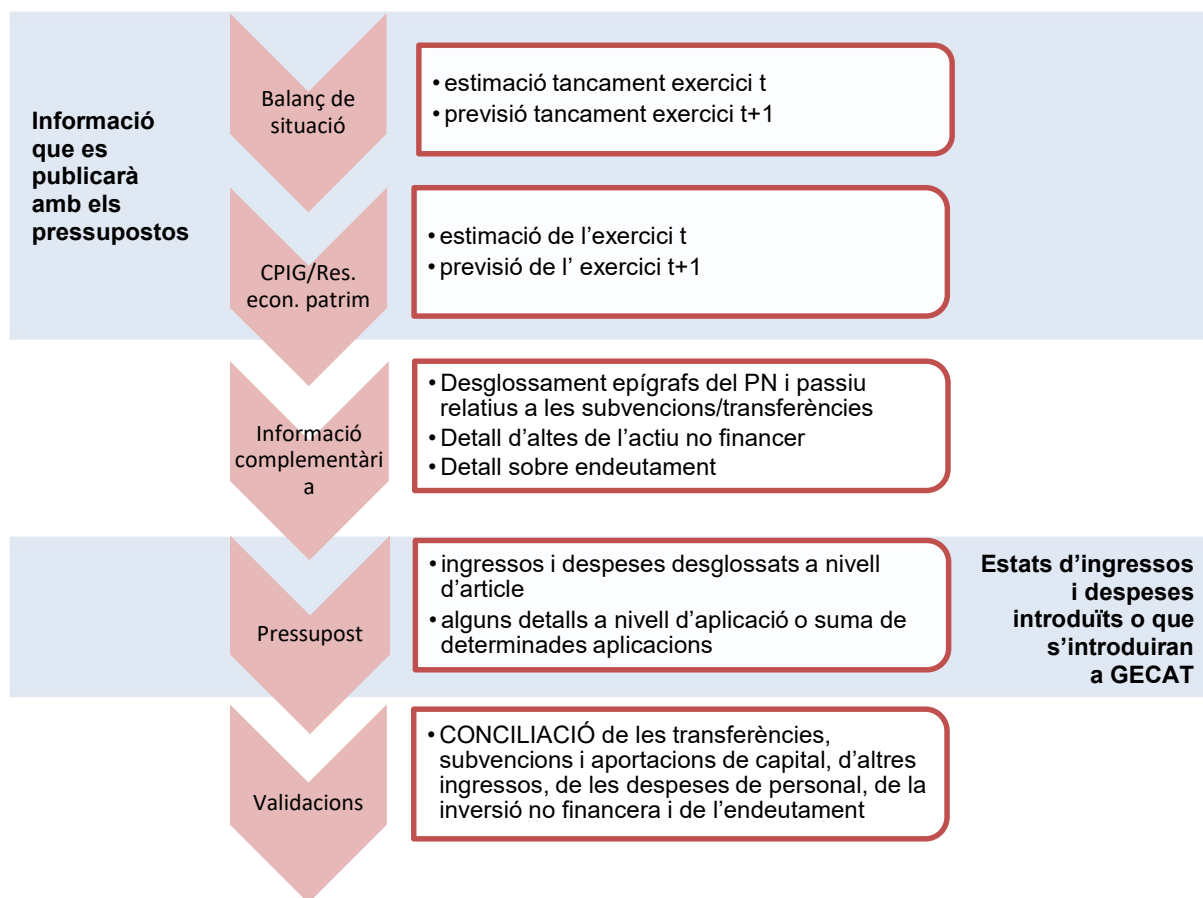
- 1) Plantilla de treball 4: reservada per a l'entitat autònoma de caràcter comercial, les entitats de dret públic, les societats mercantils, les fundacions majoritàries del sector públic de la Generalitat i els consorcis del sector públic o no majoritaris adscrits a l'Administració de la Generalitat ([incloses en els apartats c\), d\), e\), f\) i g\) de l'article 2.1 ORDRE ECF/196/2024, de 27 d'agost, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2025](#)), i que apliquen altres plans de comptabilitat diferent del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat (PGCPGC).

Així mateix, els consorcis i les societats mercantils de participació no majoritària de la Generalitat que han estat classificats dins del sector administració pública de la Generalitat d'acord amb la metodologia del SEC ([inclosos en l'article 2.2 de l' ORDRE ECF/196/2024, de 27 d'agost, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2025](#)) també presentaran i introduiran les previsions del balanç i del compte de pèrdues i guanys d'acord amb aquesta plantilla de treball.

- 2) Plantilla de treball 9: reservada per als organismes i entitats inclosos en els apartats c), d), e), f) i g) de l'article 2.1 i les entitats a les que fa referència [l'article 2.2 de ORDRE ECF/196/2024, de 27 d'agost, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2025](#), sempre que apliquin el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat (PGCPGC).

Aquestes tres plantilles es troben a disposició dels usuaris al web de [l'Elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2025](#), concretament a l'apartat "Estats financers de societats i altres entitats del sector públic".

El document de cada plantilla el formen sis fulls o pestanyes: "consideracions generals" (resum de les presents instruccions), "balanç", "compte de pèrdues i guanys", "informació complementària" dels estats financers, "pressupost" (imports introduïts o que s'introduiran a GECAT però en aquesta pestanya, en bona part, desglossat només a nivell d'article) i, finalment, "validacions-conciliació" o verificacions de conciliació entre el pressupost i els estats financers. En les pestanyes anteriors a la de conciliació s'inclou també la formulació de les comprovacions que s'efectuen sobre la coherència interna de la informació dels estats financers. La següent figura mostra l'estructura d'aquest document d'Excel.



1.1 Tipus de comprovacions de coherència

- a. Les comprovacions de **coherència interna** poden ser aritmètiques o de conciliació de determinades relacions dins dels estats financers:
- Aritmètiques: relatives al signe de les partides.
 - Aritmètiques: relatives als subtotals.
 - Actiu = Patrimoni net + passiu (per cada exercici).
 - Resultat (Patrimoni net) = Resultat (CPIG) (per a cada exercici).
 - Coherència entre Resultats negatius d'exercicis anteriors (estimat i previst) i Resultat de l'exercici estimat.

En la pestanya d'informació complementària hi ha comprovacions aritmètiques tant de subtotals com de coherència amb el patrimoni net i el passiu.

- b. Les verificacions de **conciliació estats financers – dotacions pressupostàries** només fan referència a les dades de l'exercici que s'està pressuposant i són lleugerament diferents entre les plantilles 3,4 i 9 (VEGEU ANNEX).

Un cop introduïdes les dades, el resultat del test de conciliació, és a dir, de la part automàtica de la conciliació, es troba a la pestanya "Validacions-Conciliació". Aquestes diferències poden indicar errors, però freqüentment indiquen que la conciliació s'ha de

completar (la formulació no recull totes les situacions possibles atès que en un entorn de previsions no es disposa del desglossament suficient per efectuar una conciliació numèrica).

Així doncs, s'haurà d'esbrinar si les diferències responen a un error o bé a una operació que no recull la formulació del test. En el primer cas caldrà rectificar l'error (ja sigui en les previsions o les dotacions pressupostàries), mentre que en el segon caldrà aportant l'explicació/justificació i la informació numèrica necessària per finalitzar la conciliació.

1.2 Introducció de les dades a la plantilla

Per a la introducció de les dades en aquesta plantilla cal tenir present el següent:

- S'han d'omplir totes les dades corresponents als dos exercicis: 2024 estimat i 2025 previst, que inicialment es trobin a "0,00" i que no estigui blocada la seva edició.
- Els imports s'han d'introduir amb format valor (no amb fórmules).
- La unitat dels imports és l'euro.
- Si els imports són resultat d'algun càlcul previ caldrà evitar la introducció de més de dos decimals per evitar possibles desquadraments.
- Les partides de Balanç s'introduiran amb signe positiu, excepte: d'una banda "reserves", "resultat de l'exercici", "resultats d'exercicis anteriors" i "ajustos per canvi de valor" que no tindran limitació de signe i, d'altra banda, "dividends a compte" i "resultats negatius d'exercicis anteriors", que s'introduiran amb signe negatiu. Les partides del Compte de pèrdues i guanys no tenen restricció de signe; en general els ingressos hauran de figurar amb signe positiu i les despeses amb negatiu, inclosos els impostos.
- No s'han de modificar les fórmules amb l'objecte d'obtenir validacions favorables, atès que a l'aplicatiu on s'hauran d'introduir les dades posteriorment hi ha un procés de verificació, idèntic al de la plantilla, que no superarien. La resta de caselles que estan bloquejades (les de comprovacions) no es poden modificar.
- Les comprovacions per conciliar estats financers i crèdits pressupostaris, s'efectuen a la pestanya "Validacions-Conciliacions". En cas que hi hagin diferències en alguna de les validacions, cal esbrinar-ne l'origen i preparar la justificació que caldrà aportar a GECAT.
- L'emplenament de la pestanya "Pressupost" només té per objecte efectuar les comprovacions esmentades; per tant, **NO EXIMEIX** de l'obligació d'elaborar i introduir a GECAT el pressupost en el nivell de detall establert a l'ordre d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat per l'any 2025.
- No es recomana introduir les dades en el sistema GECAT abans de que la informació entrada en la plantilla superi les comprovacions de coherència.

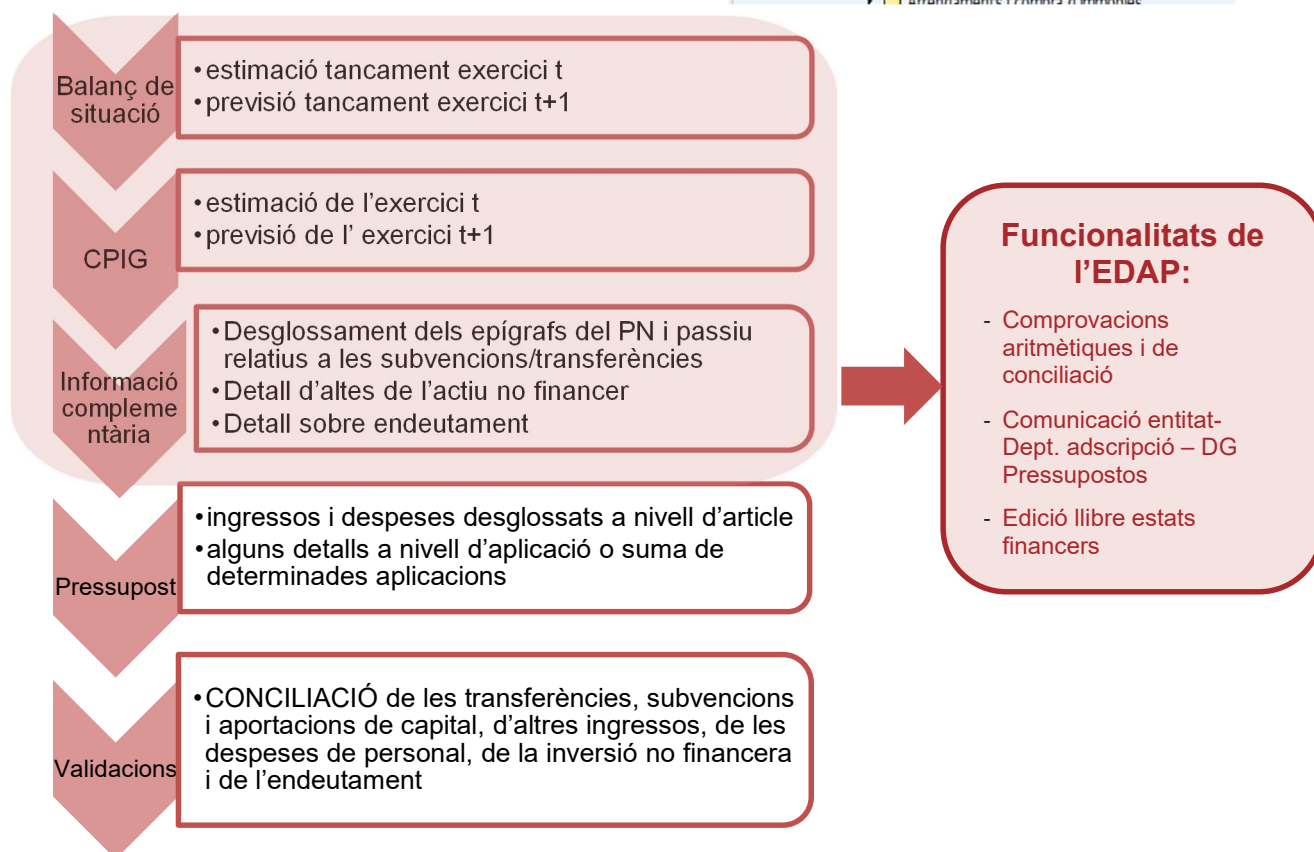
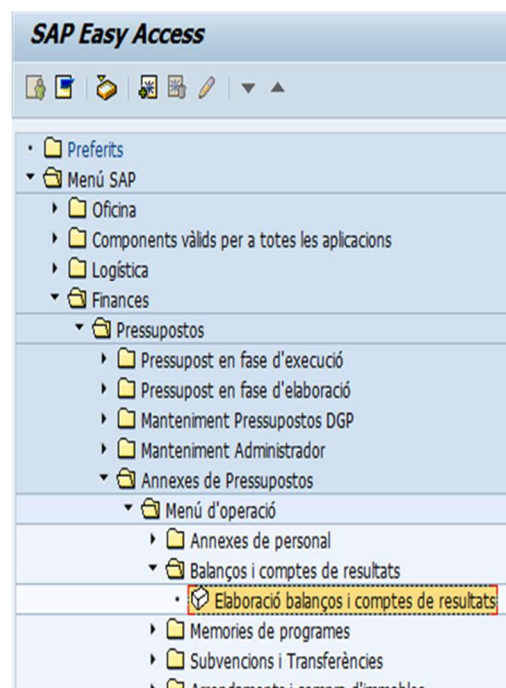


2. Funcionament de l'EDAP- GECAT

2.1. Introducció de les dades

Per introduir les dades en el sistema GECAT, al menú SAP: Finances / Pressupostos / Annexos de Pressupostos / Menú d'operació / Balanços i comptes de resultats / Elaboració balanços i comptes de resultats, només cal "copiar i enganxar" les dades de la plantilla de treball del fitxer Excel, atès que l'estructura i distribució de la informació és exactament la mateixa.

La còpia es pot fer per blocs d'informació, si bé en el cas dels usuaris que hi accedeixin de forma remota (via web) la còpia s'haurà de fer element a element.



Quan les dades dels estats financers ja estan introduïdes, s'hauran de desar des de l'exercici *Previst* per tal d'obtenir el Nivell de Validació (N.V.) 10. Assolint aquest nivell, l'aplicatiu demanarà la conformitat per procedir a conciliar estats financers-pressupost; per això aquest pas no té sentit fins que els crèdits pressupostaris no estiguin introduïts al mòdul d'elaboració del pressupost de GECAT.

2.2. Conciliació estats financers –pressupost

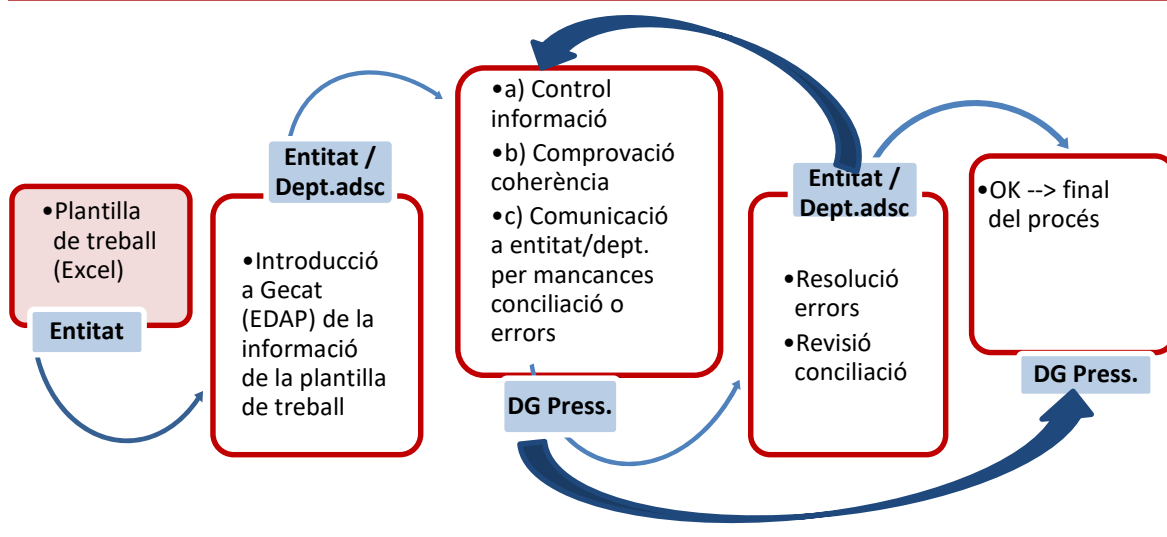
En una primera fase del procés de conciliació el sistema efectua de forma automàtica una sèrie de verificacions que o bé permeten arribar directament al NV20 (pel qual es conclou el procés de conciliació), o bé requeriran, ja en una segona fase, que l'entitat analitzi i aporti informació addicional (justificació).

Cal posar de relleu que les justificacions a aportar formen part de la conciliació estats financers-pressupost, atès que les conciliacions automàtiques no recullen totes les situacions a conciliar. Per això s'insisteix en que l'objectiu en aquest procés NO és arribar a NV20 directament, és a dir, sense diferències en cap de les verificacions sinó fer una conciliació el més completa possible. De fet, el més probable és que l'entitat hagi de passar a la segona fase del procés aportant la justificació amb el detall necessari per efectuar una conciliació.

Així doncs, en la segona fase del procés caldrà que:

- Rectifiqui les dades en cas de tractar-se d'errors (per generar posteriorment un nou procés de verificació automàtica) i/o
- Aporti justificacions per a conciliar els aspectes analitzats: Concretament haurà de:
 - ⇒ accedir al camp “Justificació” de l'aplicatiu,
 - ⇒ introduir l'explicació corresponent de forma detallada i quantificada, fent referència als aspectes que NO queden recollits a les pròpies fórmules de verificació. Des de la mateixa aplicació (fent seguiment del camp “Valoració”),
 - ⇒ estar pendent de si DG Pressupostos l'accepta o la rebutja d'acord amb l'argumentació corresponent.

Procés d'informació dels estats financers previstos i conciliació amb el pressupost



El seguiment del resultat de les comprovacions es fa a través dels nivells de validació que es troben a la pestanya “Conciliació press-compt”.

Cal recordar que per donar per conclòs correctament tot el procés d'introducció de les dades s'ha d'assolir el Nivell de Validació (N.V.) 20.

2.3 Generació d'un document Excel des del GECAT

A GECAT es disposa d'un recurs addicional per identificar les causes que no permeten conciliar "pressupost - estats financers" de forma automàtica: generar un fitxer Excel amb el conjunt de la informació financera i pressupostària introduïda en el sistema i en una pestanya del fitxer denominada "Conciliació press-compt" es pot comprovar el resultat del procés de verificació. Per obtenir aquest Excel des del sistema GECAT cal:

- Modificar les opcions per defecte de l'Excel de manera que quan creï un nou fitxer ho faci amb un nombre de pàgines igual o superior a 6¹.
- Generar el fitxer: prémer la icona *Extreure dades a fitxer Excel*, situada a la  pestanya de "Conciliació press-compt" del GECAT.
- Copiar en el darrer full (full 6) de l'Excel tot el contingut de la pestanya "Validacions-Conciliació" de la mateixa plantilla; i desar el fitxer (*Fitxer i Anomena i desa*).
- Editar els enllaços del full anterior per tal de vincular les fórmules de comprovació a les dades del fitxer generat des de GECAT: accedir al menú *Dades*, seleccionar l'opció "*Edita els Enllaços*" i prémer l'opció *Canvia l'origen* i seleccionar el nom del fitxer amb el qual s'ha gravat el fitxer generat. Així, les fórmules contingudes a la pestanya "Validacions-Conciliació" de la plantilla ja són operatives en el nou fitxer generat.

3. Documents de suport

A l'àmbit d'actuació "Pressupostos" del web del departament, dins d'[Elaboració dels Pressupostos 2025](#) es troben els següents documents:

- Explicació de la classificació econòmica d'ingressos i de despeses. Exercici 2025.
- Preguntes freqüents sobre l'elaboració dels estats financers provisionals de les entitats del sector públic en els pressupostos de la Generalitat per al 2025.
- Manual d'usuari documentació annexa als pressupostos de l'aplicatiu de GECAT.
- Instruccions relatives a la informació sobre romanents de tresoreria.
- [Instrucció 10/2023 de la Intervenció General sobre subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades.](#)
- [Instrucció 04/2024 de la Intervenció General sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital i sobre el control dels excessos de les transferències.](#)

¹ En la versió d'Office 2010 es fa a través de la pestanya *Fitxer*, seleccionar *Opcions* i en *Opcions General per treballar amb l'Excel* on diu *Inclou aquests fulls* indicar-ne 6. En les versions anteriors a l'Office 2010, s'ha d'anar al *Botó de l'Office*, seleccionar *Opcions de l'Excel* i on diu *Inclou aquests fulls* indicar-ne 6



Annex: Contingut de les plantilles de treball

PLANTILLA 4: ENTITAT AUTÒNOMA DE CARÀCTER COMERCIAL, ENTITATS DE DRET PÚBLIC I CONSORCIS, QUE NO APLIQUEN EL PGCPGC, I FUNDACIONS MAJORITÀRIES DE LA GENERALITAT I SOCIETATS MERCANTILS

Les verificacions per a conciliar estats financers – pressupost en la plantilla de treball 4 són les següents:

- “V1 Inversió en immobilitzat no financer”

Comprova la coherència entre la variació del saldo d'immobilitzat no financer de l'actiu (derivada d'adquisicions, d'arrendaments financers, donacions, alienacions, treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat, deterioraments i amortitzacions, entre d'altres) i les dotacions pressupostàries de despesa per inversions reals o d'ingrés per alienació d'inversions reals.

- “V2 Aportacions de capital i moviment dels fons propis”

Comprova la coherència de la variació dels fons propis i, dins d'aquesta, la coherència de la variació de les aportacions de capital registrades com a fons propis amb les aportacions de caràcter pressupostari que rep l'entitat per a ampliar capital, d'acord amb els criteris establerts en les *Instruccions 10/2023 de la Intervenció General sobre subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades*.

- “V3 Subvencions de capital per al finançament propi”

Comprova que les aportacions i transferències de capital dotades en el pressupost d'ingressos, d'acord amb els termes previstos en les *Instruccions 10/2023 de la Intervenció General sobre subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades*, i destinats a finançar inversió (immobilitzat material, intangible o immobiliàries, o financer) o amortitzar endeutament, es registren comptablement com a subvencions de capital a patrimoni net o en el passiu i s'apliquen adequadament com ingrés del CPiG en la part que correspongui.

- “V6 Ingressos de transferències corrents”

Comprova que les transferències corrents previstes en el pressupost d'ingressos, tant procedents del sector públic de la Generalitat (V6A) com de fora d'aquest (V6B), s'imputen adequadament al CPiG i la part no imputada figura a finals de l'exercici comptabilitzada en el passiu no corrent o corrent (subvencions reintegrables).

- “V7 Endeutament i fiances a llarg termini”

Comprova la coherència entre la variació del saldo dels deutes de balanç (no comercials ni derivats de subvencions reintegrables) i els ingressos i despeses del capítol 9 del pressupost per operacions concretes amb reemborsament superior a un any.

- “V8 Despeses de personal”

Comprova la coherència entre les despeses de personal pressupostades i les comptabilitzades en el Compte de pèrdues i guanys. Concretament, que el conjunt de les despeses de capítol 1 més



les d'Ajuts al menjar i del Fons d'Acció Social (capítol 2) siguin coherents amb l'import imputat en l'epígraf "A.6 Despeses de personal" del CPIG.

- "V9 Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris"

Comprova la coherència dels ingressos de l'entitat que figuren al compte de pèrdues i guanys (ja sigui per la seva activitat com per altres ingressos accessoris) amb els ingressos dotats bàsicament al capítol 3 i a l'article 54 del pressupost de l'entitat.

PLANTILLA 3: FUNDACIONS NO MAJORITÀRIES ADSCRITES O CLASSIFICADES AP-SEC GC

Les verificacions per a conciliar estats financers – pressupost en la plantilla de treball 3 són les següents:

- "V1 Inversió en immobilitzat no financer"
Vegeu l'explicació de l'apartat V1 de la PLANTILLA 4.
- "V5 Subvencions de capital i moviment dels fons propis"
Agrupa les validacions V2 i V3 de l'apartat anterior. La diferència és que en les entitats participades de forma minoritària, els ingressos no es reben per aportacions de capital de capítol 8.
- "V6 Ingressos de transferències corrents"
Vegeu l'explicació de l'apartat V6 de la PLANTILLA 4.
- "V7 Endeutament i fiances a llarg termini"
Vegeu l'explicació de l'apartat V7 de la PLANTILLA 4.
- "V8 Despeses de personal"
Vegeu l'explicació de l'apartat V8 de la PLANTILLA 4.
- "V9 Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris"
Vegeu l'explicació de l'apartat V9 de la PLANTILLA 4.

PLANTILLA 9: ENTITATS QUE APLIQUEN EL PLA GENERAL DE COMPTABILITAT PÚBLICA DE LA GENERALITAT (PGCPGC)

En la plantilla de treball 9 les verificacions per a conciliar estats financers – pressupost són les següents:

- "V11 Inversió en immobilitzat no financer"
Vegeu l'explicació de l'apartat V1 de la PLANTILLA 4.
- "V12 Aportacions de capital i moviment dels fons propis"
Vegeu l'explicació de l'apartat V2 de la PLANTILLA 4.



- “V13 Subvencions de capital per al finançament propi”
Vegeu l'explicació de l'apartat V3 de la PLANTILLA 4.

- “V16 Ingressos de transferències corrents”
Vegeu l'explicació de l'apartat V6 de la PLANTILLA 4.

- “V17 Endeutament i fiances a llarg termini”
Vegeu l'explicació de l'apartat V7 de la PLANTILLA 4.

- “V18 Despeses de personal”
Vegeu l'explicació de l'apartat V8 de la PLANTILLA 4.

- “V19 Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris”
Vegeu l'explicació de l'apartat V9 de la PLANTILLA 4.