

Benvinguts/des a la píndola: els aspectes clau en el procés de conciliació de les previsions dels estats financers amb el pressupost per al 2025.

Esperem uns minuts que tothom es connecti

Recordeu apagar la càmera i el micròfon

Aquesta presentació es publicarà al web de pressupostos.



**Generalitat
de Catalunya**

Aspectes clau en el procés de conciliació de les previsions dels estats financers amb el pressupost per al 2025. Restriccions del pressupost inicial.

Direcció general de Pressupostos

Departament d'Economia i Finances

26 de Setembre de 2024



**Generalitat
de Catalunya**

0

Índex

ÍNDEX

1. **Criteris per elaborar el pressupost inicial per al 2025**
2. **Necessitat de conciliació**
3. **Previsions estats financers i conciliació amb el pressupost**
4. **Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT**
5. **Documentació de consulta i dades de contacte**

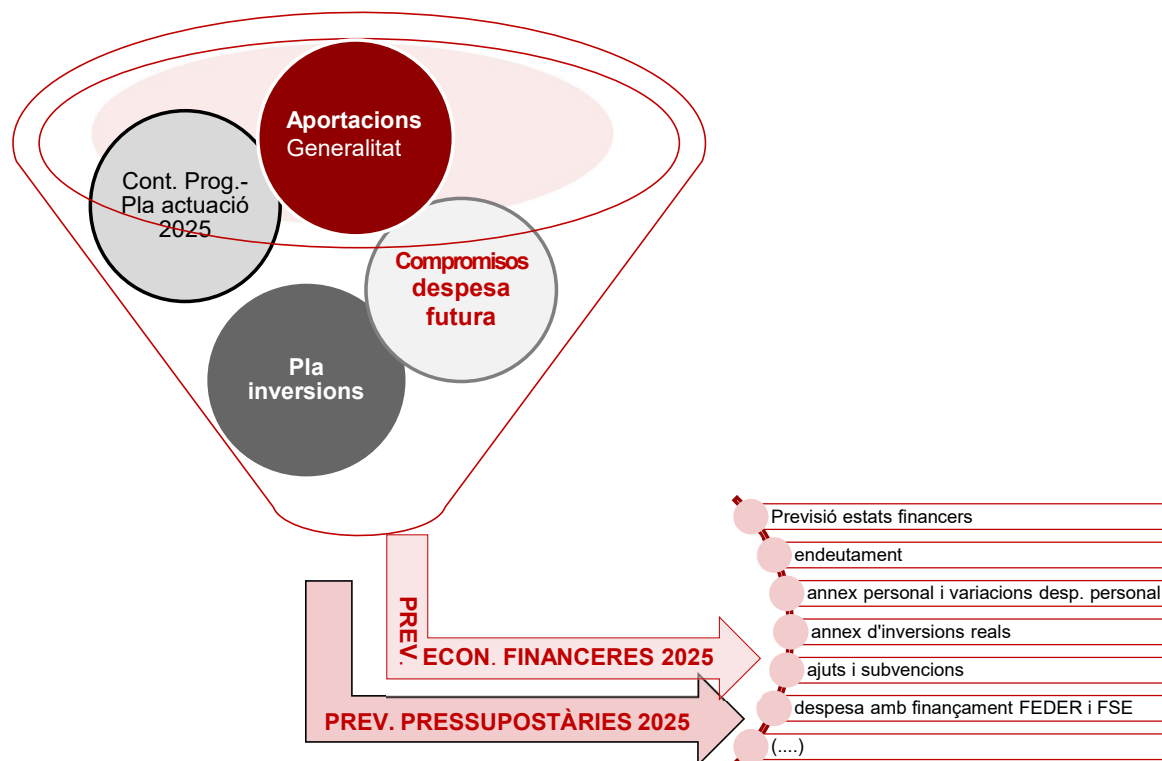


1

Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

Previsions ec-financeres i pressupostàries



Totes les previsions basades en:
= hipòtesis
= fonts d'informació



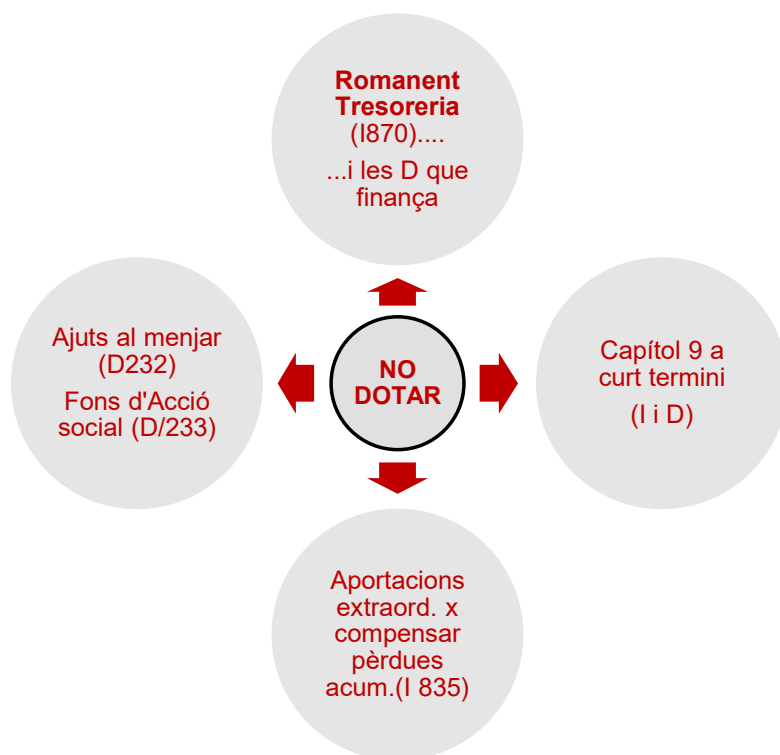
Coherència Sí,
però amb matisos:

≠ entre principis /
normes pressupostàries i
les de un pla de comptes

restriccions de
pressupost inicial:
(ORDRE ECF/196/2024,
de 27 d'agost)

1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

Ingressos i despeses que no es doten a pressupost inicial



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.

Art 4.2.2 i 4.3.2

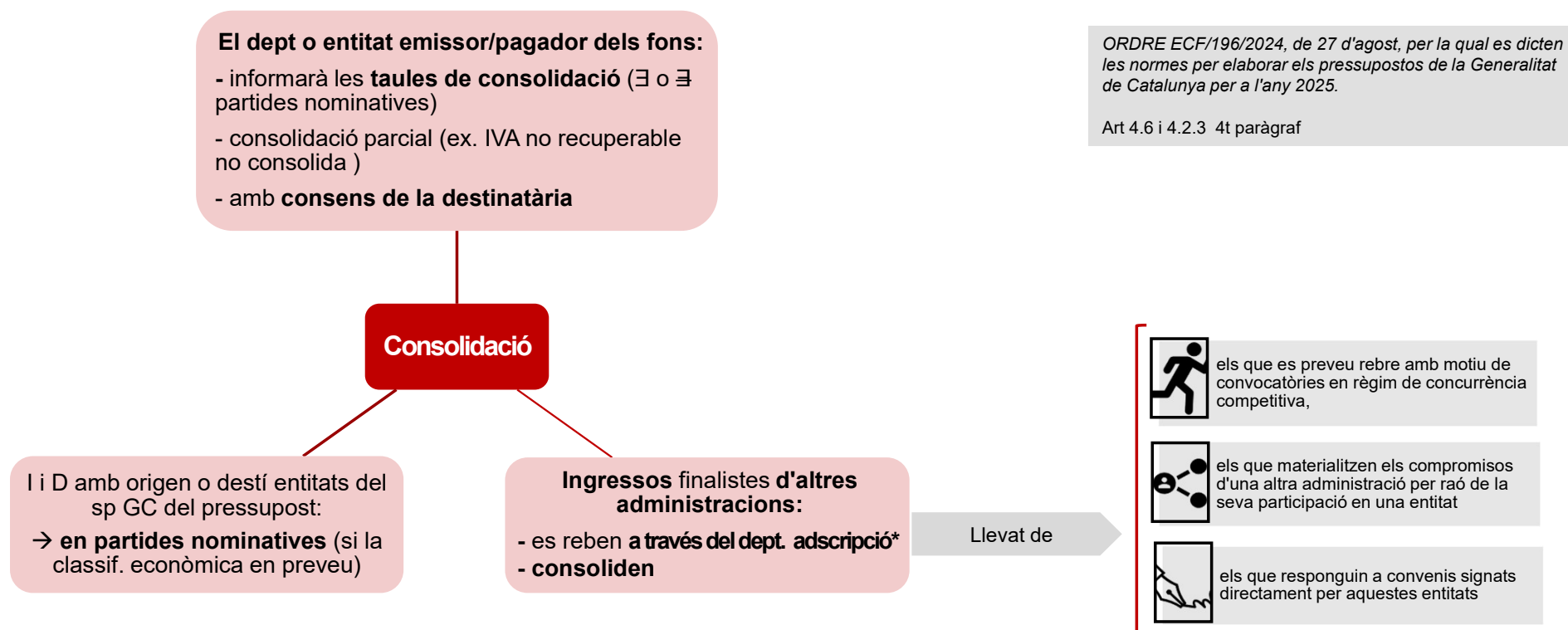


Endeutament: curt i llarg termini amb diferent connotació entre pressupost i pla de comptes:

- PRESSUPOST: termini → venciment en el moment de contreure el deute
- PLA DE COMPTES: termini → venciment en la data a la qual es refereix la informació (balanç de tancament)

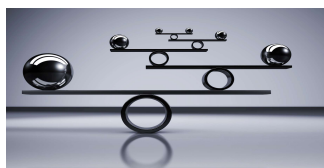
1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

Criteris de consolidació



1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

Relació entre ingressos i despeses



**Pressupost
Equilibrat**
(Cap 1-9)

Els ingressos d'exploració financen
despeses d'exploració

Ingressos Cap 7
procedents del
sp GC

≤

Total despesa
Cap 7

Per què?

FINANÇAMENT DE LES
DESPESES DE CAPITAL:
poden estar finançades total o
parcialment amb:

recursos propis

transferències o subvencions d'altres
administracions

Ingressos Cap 7

CRITERIS PER DOTAR ELS
INGRESSOS DEL SP GC :
per Cap 7 només els:

rebutis per finançar subvencions de
capital (instruccions IG)

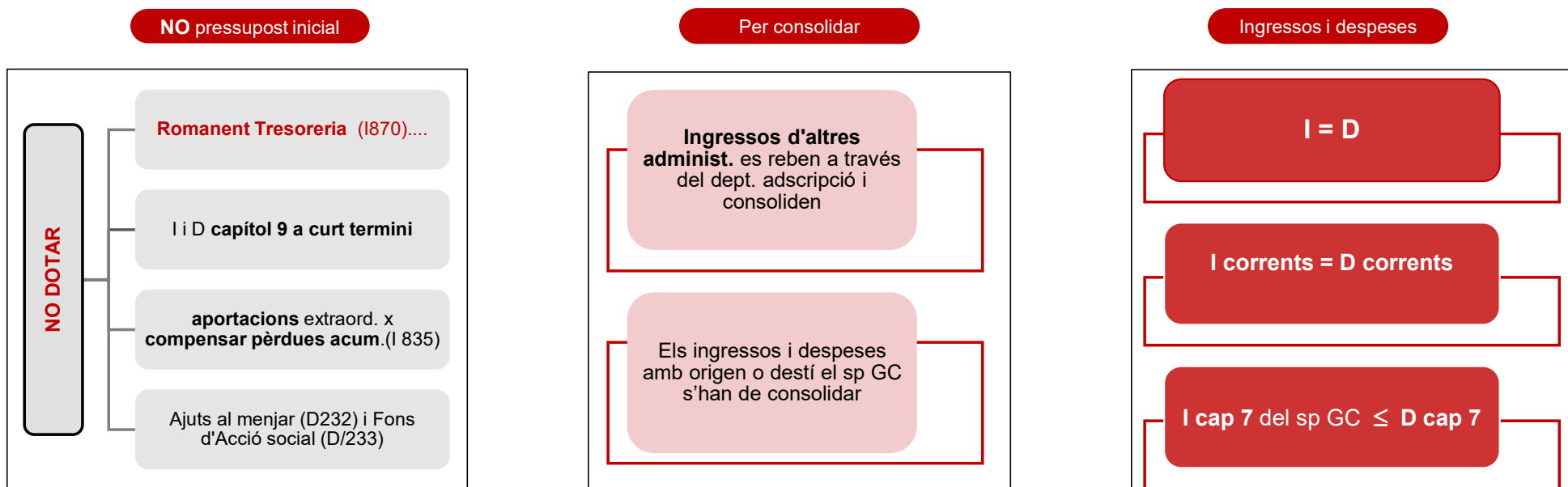
obtinguts en concurrència
(instruccions IG)

procedents d'altres administracions però
es reben mitjançant el pressupost de
l'Adm. de la GC (segons art 4.3.2 ordre
elaboració). També FEDER

També Les aportacions de capital que reben les
fundacions no majoritàries (no s. públic GC)

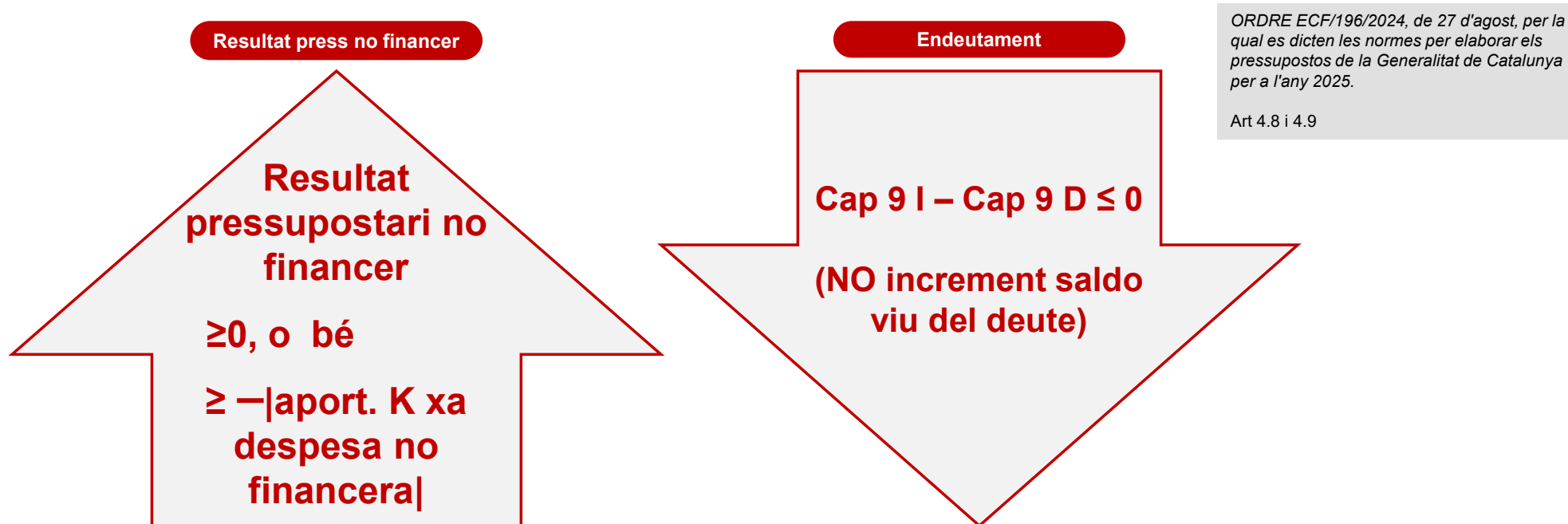
1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

Resum



1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2025

Criteris addicionals per a les entitats classificades AP-SEC de l'Administració de la Generalitat



2

Necessitat de conciliació

2. Necessitat de conciliació

No en detriment de les previsions dels estats financers

Conciliar NO comporta

“ajustar” les previsions d’estats financers perquè “quadrin” amb el pressupost

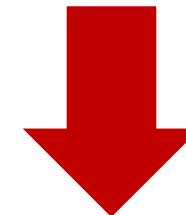
eliminar dels estats financers previstos informació que completa la pressupostària

modificar allò que facilita una visió més ajustada de les previsions de l’entitat

Priorització de la qualitat de la informació



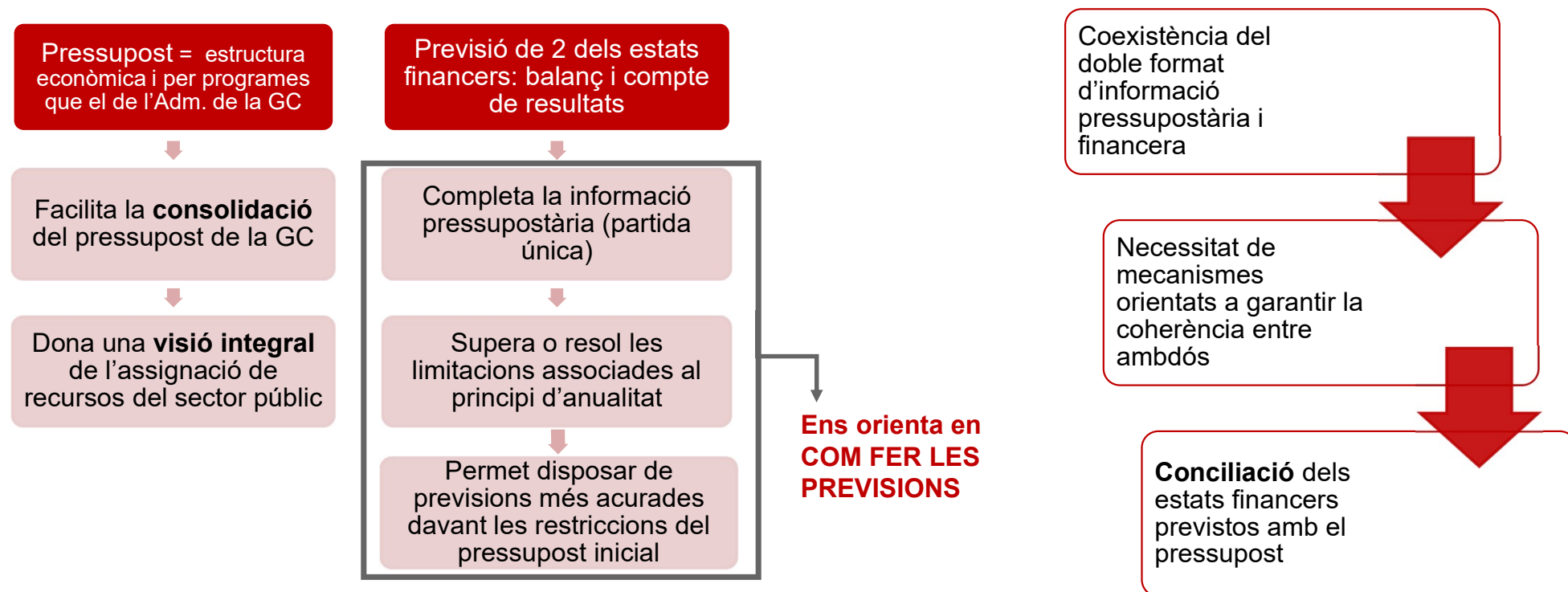
Previsions ajustades a la realitat



“Coherència” amb pressupost inicial

2. Necessitat de la conciliació

Model d'informació de doble format en l'elaboració dels pressupostos



2. Necessitat de conciliació

Conciliació en 2 passos

Per què la conciliació no és automàtica?

≡ **equivalència** entre comptes (saldos) o variació de saldos dels estats financers i la classificació econòmica del pressupost sinó que l'equivalència es basa en els càrrecs i abonaments:

Càrrecs → despesa

Abonaments → ingrés

(vegeu Relació equivalències....)

Les previsions dels estats financers no es demanen amb la desagregació i detall que requeriria

Alguns no tenen caràcter pressupostari
(no es podran conciliar)

En què consisteix la conciliació en el procés d'elaboració dels pressupostos?

Conciliació en 2 passos

1

Comprovacions /
verificacions a
través d'una
formulació

2

**Justificació
argumentada (i
numèrica) dels
motius pels
quals les
verificacions
donen
diferències**

Tipus de justificacions



Situacions no incorporades en la formulació de les validacions (insuficient desagregació de les previsions o especificitats sectorials)



Les relatives a restriccions en el pressupost inicial (no en les previsions dels estats financers!!)



Les basades en operacions /situacions que ja s'incorporen en la formulació

3. Necessitat de conciliació

Justificacions

- Les validacions poden donar diferències que un cop justificades per l'entitat: la DGP acceptarà o rebutjarà.
- La DGP acceptarà, entre d'altres, les justificacions relacionades per a cada validació a la pròpia pestanya 6 de les plantilles de treball.

V1 VERIFICACIÓ DE LA INVERSIÓ EN IMMOBILITZAT NO FINANCER

	31/12/2024	Variacions 2025	31/12/2025
1. Immobilitzat estimat	1.456.000,00		1.910.000,00
Actiu A.I. Immobilitzat intangible	200.000,00		350.000,00
Actiu A.II. Immobilitzat material	1.256.000,00		1.560.000,00
Actiu A.III. Inversions immobiliàries	0,00		0,00
Actiu B.I.1. Actius no corrents mantinguts per a la venda: Immobilitzat no financer	0,00		0,00
Press-D 2. Inversions reals: Art 60 a 68 despesa		200.000,00	
Press-D 3. Inversions reals per compte aliena (D/610.0002, D/640.0002 i D/660.0002)		0,00	
Press-I 4. Alienació d'inversions reals: Art 60 a 68 d'ingressos		0,00	
Inf. compl. 5. Altres altes d'immobilitzat		0,00	
Inf. compl. (II) Noves donacions i cessions d'immobilitzat rebudes		0,00	
Inf. compl. (II) Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat		0,00	
Inf. compl. (II) Immobilitzacions activades corresponents a nous contractes d'arrendaments financers		0,00	
Inf. compl. (II) (IV) 6. Quotes anuals a pagar d'arrendaments financers / Pensions de censos emfiteútics		0,00	
PIG 7. A.11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	
PIG 11.a) Deteriorament i pèrdues		0,00	
PIG 11.b) Resultats per vendes i altres		0,00	
PIG 8. Amortitzacions de l'immobilitzat		350.000,00	
2-3-4+5-6+7+8= 9. Total variacions de l'exercici		550.000,00	
1+9= immobilitzat resultant de les variacions efectuades en el 2025		2.006.000,00	1.910.000,00
DIFERENCIA			-96.000,00

Comprovacions de conciliació d'immobilitzat A justificar

Justificació

V2 VERIFICACIÓ DE LES APORTACIONS DE CAPITAL I MOVIMENTS DELS FONS PROPIS

	31/12/2024	Variacions 2025	31/12/2025
Consideracions			
Balanç			
Compte PiG			
Inf_compl.			
Pressupostos			
VALIDACIONS-Conciliació			

Possibles diferències justificables (seleccioneu opcions del desplegable)

	Import en €
Inversions finançades amb romanents de tresoreria d'exercici anteriors	
Inversions reals en pressupost que s'activen com existències	
Immobilitzat rebut en cessió que es retorna al cedent	
Altres/baixes d'immobilitzat per adscripció/reversió adscripció (perspectiva beneficiària)	
Reclassificació d'immobilitzat per adscripció/reversió de béns (perspectiva adscriptiva)	
Activació de la inversió que realitza el concessionari (inversió extrapressupostària)	
Activació de despeses financeres	
Immobilitzat reclassificat com a financer per contracte op. arrendament financer (entitat arrendadora)	

96.000,00

- La DGP no acceptarà, entre d'altres, les diferències motivades per algun dels errors indicats a les FAQs.

3

Previsió dels estats financers i conciliació amb el
pressupost

3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

Contingut plantilles d'elaboració estats financers i pressupost

Consideracions	Balanç	Compte PiG	Inf_compl.	Pressupostos	VALIDACIONS-Conciliació
Consideracions	Balanç	Compte resultat econ.patrim.	Inf_compl.	Pressupostos	VALIDACIONS-Conciliació

Consideracions: recomanacions i criteris per introduir les dades

Balanç de situació: estimació a tancament de l'exercici 2024 i 2025.

CPIG/Compte resultat econ. patrim: estimació a tancament de l'exercici 2024 i 2025.

Art 14.3 llei pressupostos

Informació complementària:

Pressupost: a nivell d'article i (excepte determinades partides que requereixen de més desglossament)

Validacions: conciliació de la informació de les pestanyes 1 a 4 amb el pressupost (pestanya 5)

Les transferències corrents a favor de:

- Entitats del s. públic GC
- Entitats adscrites d'Adm. GC
- Entitats AP-SEC GC

Objecte

Finançar les despeses explotació PRESSUPOSTÀRIES en la mesura necessària per a equilibrar el CPIG

(NO dotacions amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències ni baixes de l'immobilitzat)

3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

V1/V11: Inversió en immobilitzat no financer

Exemple amb diferència acceptable: inversió finançada amb romanents d'exercicis anteriors



Com a novetat, en cas que la diferència de la verificació (v1, v8...) vingui explicada per inversió/despesa que es finança amb romanents de tresoreria es demanarà per correu la següent informació per tal de poder conciliar l'import i acceptar-la:

import en euros	
Romanent de tresoreria i despesa que es preveu finançar amb aquests recursos	Estimat 2024
1. Total Romanent tresoreria acumulat a tancament exercici 2023 net del saldo de dubtòs cobrament:	0,00
1.a) Romanent tresoreria NO AFECTAT acumulat a tancament exercici anterior	
1.b) Romanent tresoreria AFECTAT acumulat a tancament exercici anterior	
2. Total Romanent aplicat i gastat en despesa durant l'exercici 2024:	0,00
2.a) Rom.tresor NO AFECTAT aplicat i gastat en desp.no financera durant l'exercici	
2.b) Romanent tresoreria AFECTAT aplicat i gastat en desp. no financera durant l'exercici	
3. Total Romanent de tresoreria generat durant l'exercici 2024 (suma de desviacions positives i/o negatives de finançament)	0,00
4. Total Romanent de tresoreria acumulat previst a tancament de 2024	0,00

Aquesta petició respon a que enguany no es demana informació sobre romanents de tresoreria (s'ha eliminat de les plantilles d'EEFF l'apartat corresponent de la informació complementària i tampoc se sol·licita l'antiga fitxa 9).

3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

V6/V16: Ingressos de transferències corrents



Com a novetat, en cas que la verificació 6 s'hagi de justificar (diferències), s'haurà d'emplenar la taula següent que rebreu un cop revisem la informació de conciliació introduïda a GECAT. Es tracta d'una doble taula:

Previsió estats financers -Subvencions d'explotació

Informació per completar la justificació de la conciliació v6

Subv concedides i previsió (visió beneficiari)	Import en euros	
	Del s.públic de GC	De fora del s.public GC
a. Sdo de subv. concedides abans del 2025	0,00	0,00
b. Import que aplica a resultats de 2025	0,00	0,00
r. Import a reintegrar	0,00	0,00
e1. Import que s'aplicarà a partir de 2026	0,00	0,00
c. Previsió concessió de subv. per al 2025	0,00	0,00
d.Import que aplica a resultats de 2025	0,00	0,00
r. Import a reintegrar	0,00	0,00
e2. Import que s'aplicarà a partir de 2026	0,00	0,00
Total		
Import total que aplica a resultats de 2025	0,00	0,00
Import que s'aplicarà a partir de 2026	0,00	0,00

Desglossa la informació dels estats financers previstos amb el fil conductor de les subvencions concedides (visió beneficiari)

Desglossa l'import de capítol 4 en funció del moment de concessió de les subvencions i transferències dotades

Desglossament del capítol 4 del pressupost per al 2025 i següents

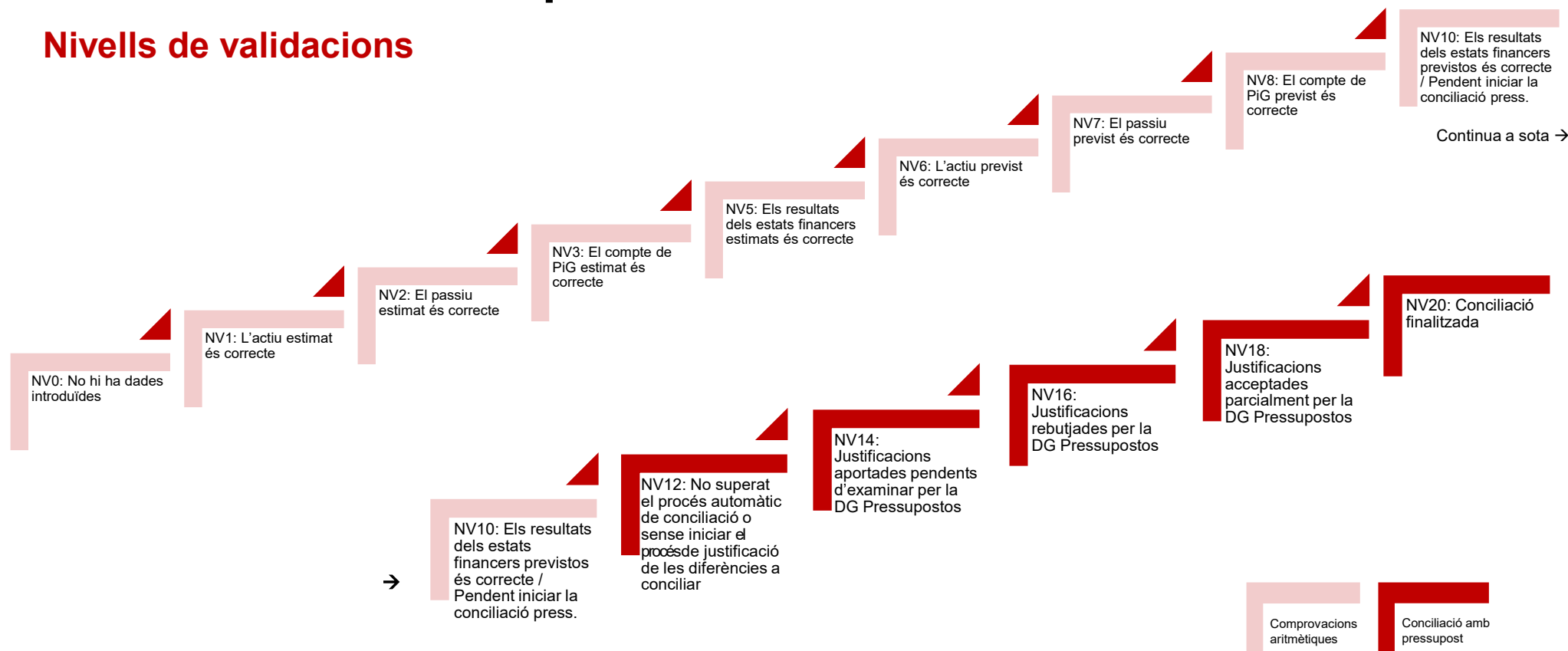
Segons moment de la concessió	Import en euros			
	Cap 4 origen s.públic de GC		Cap 4 origen fora del s.public GC	
	Dotades en el pressupost 2025	Import a dotar a partir de 2026	Dotades en el pressupost 2025	Import a dotar a partir de 2026
Concedides abans del 2025	0,00		0,00	
Concessió prevista per al 2025	0,00		0,00	
Total capítol 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Comprovació pressupost	0,00		0,00	
	V6A		V6B	
Diferència en la validació 6 concessió - dotació en el pressupost)	0,00		0,00	

4

Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

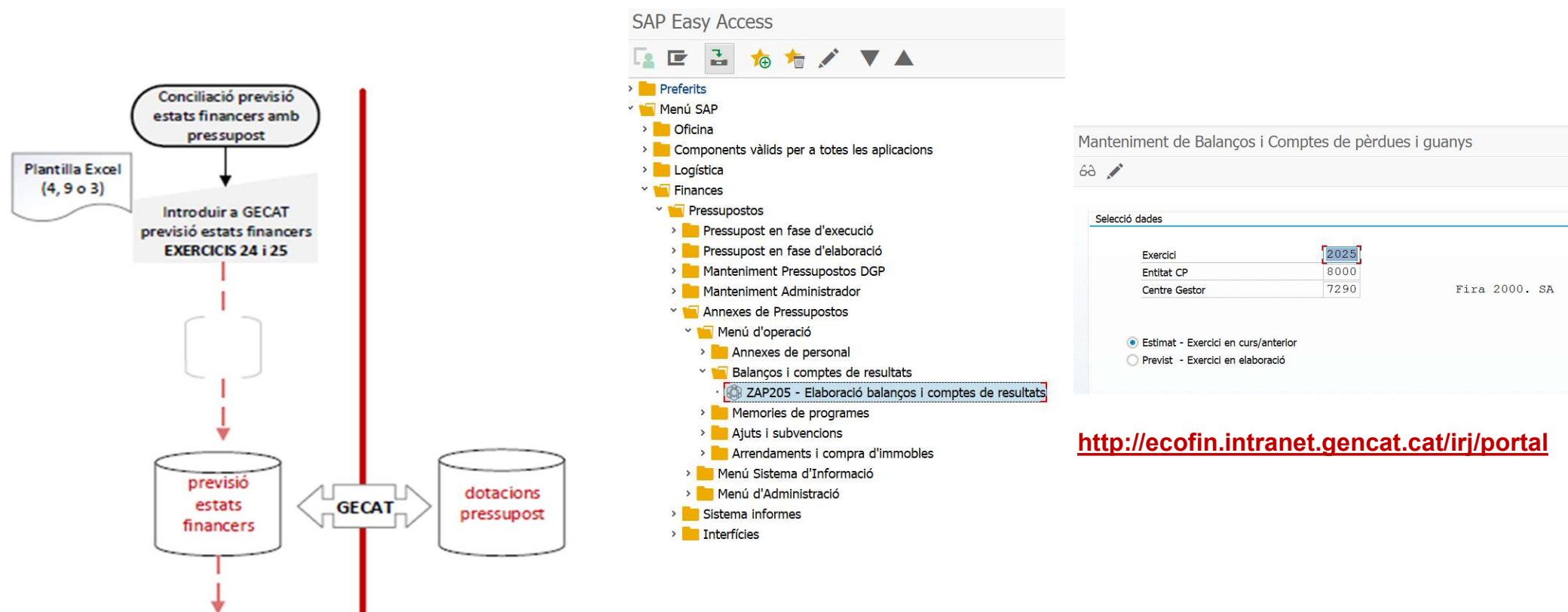
4. Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

Nivells de validacions



4. Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

Menú operació (entrada de les dades de la plantilla Excel a GECAT)



<http://ecofin.intranet.gencat.cat/irj/portal>

4. Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

Menú operació (entrada de les dades de la plantilla Excel a GECAT)

Sistema Ajuda

Manteniment de Balanços i Comptes de pèrdues i guanys

Exercici: 2024
Entitat CP: 8000
Agrupador: 1000PR
Departament de la Presidència
☒ Control DGPres ☐ Control Depart.

Centre Gestor: [REDACTED]
Subsector: CFUND Fundacions
N.V. 20 VALIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA OK

Actiu Patrimoni net i passiu Compte de pèrdues i guanys Informació complementària Conciliació press-compt

ACTIU		Estimat 2023	Previst 2024
A. ACTIU NO CORRENT	1	4.105.000,00	5.3
I. Immobilitzat intangible	10	80.000,00	
II. Immobilitzat material	20	725.000,00	2.0
III. Inversions immobiliàries	50	0,00	
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	60	0,00	
V. Inversions financeres a llarg termini	70	3.300.000,00	3.3
VI. Actius per impost diferit	80	0,00	
VII. Deutors comercials no corrents	85	0,00	
B. ACTIU CORRENT	90	27.830.000,00	14.7
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	100	0,00	
1. Immobilitzat no financer	110	0,00	
2. Actius financers i altres	120	0,00	
II. Existències	130	0,00	



Evitar el bloqueig de dades

Sistema Ajuda

Manteniment de Balanços i Comptes de pèrdues i guanys

Exercici: 2024
Entitat CP: 8000
Agrupador: 1000PR
Departament de la Presidència
☒ Control DGPres ☐ Control Depart.

Centre Gestor: [REDACTED]
Subsector: CFUND Fundacions
N.V. 20 VALIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA OK

Actiu Patrimoni net i passiu Compte de pèrdues i guanys Informació complementària Conciliació press-compt

Codi	Estat	Diferència	Justificació	Valoració
V1	OO	2.000.000,00	Inversions finançades amb romanents de tresoreria	Diferència acceptable. Es preveuen altes d'immobil
V2	OO	0,00		
V3	OO	0,00		
V6A	OO	0,00		
V6B	OO	0,00		
V7	OO	0,00		
V8	OO	2.507.000,00	Despeses de personal finançades amb romanents de t	Diferència acceptable. Es preveuen finançar despes

OO Correcte o acceptat per la DGP
OO Justificat, pendent d'accept.DGP
OO Sense justificar o rebutjada DGP

Persona de contacte: [REDACTED]
Telèfon: [REDACTED]
Correu electrònic: [REDACTED]

5

Documentació de consulta
i dades de contacte

5. Documentació de consulta i dades de contacte

Documentació de consulta



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.



Instruccions per a l'elaboració del balanç i compte de pèrdues i guanys del pressupostos de la Generalitat.

Preguntes freqüents sobre l'elaboració dels estats financers.

Relació d'equivalències entre partides comptables basades en el Pla General Comptable (PGC) i pressupostàries. (<https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/pressupostos/quies-manuals/Altres-manuals-i-quies/index.html>.)

Instrucció 10/2023 sobre les subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades.

Instrucció 04/2024 sobre el registre comptable de les operacions de transferències, subvencions i aportacions de capital i sobre el controls dels excessos de les transferències.

5. Documentació de consulta i dades de contacte

Dades de contacte

- Adreceu-nos les vostres consultes preferiblement mitjançant correu electrònic:
pressupostos_entitats_inversions@gencat.cat
- Data límit introducció Estats Financers GECAT: **10/10/2024**
- Persones de contacte per departament:

DEPARTAMENTS		ANALISTA REFERENT	ANALISTA DE SUPORT
AG	Agric,Ram,Pesca i Al	Belén Romero	Ismael Cano
EC	Economia i Finances		
EN	Educació i FP		
ES	Esports		
IU	Empresa i Treball		
PR	Presidència		
UR	Recerca i Univers.		
PO	Territori, Habit. TE	Sara Gargallo	Ismael Cano
BE	Drets Socials i Incl		
EX	UE i Acció Ext.		
IT	Interior i Seg. Pub.		
JU	Justícia i QD		
SA	Salut	Montse Domingo	Aitor Quirante
CU	Cultura		
LI	Política Lingüística		

6

Final



Generalitat de Catalunya

Departament d'Economia i Finances

www.gencat.cat