



Preguntes freqüents

Elaboració dels estats financers previsionals de les entitats del sector públic en els pressupostos de la Generalitat per al 2025

1. Introducció de la informació dels estats financers

1.1 Quines entitats estan obligades a presentar els estats financers previsionals?

1.2 On s'ha d'introduir la informació dels estats financers?

1.3 Com poden les entitats disposar de l'accés remot a GECAT?

1.4 Qui ha d'introduir la informació dels estats financers al sistema GECAT?

1.5 Quins codis han d'utilitzar les entitats per introduir la informació en el sistema GECAT?

1.6 Quin és el material de suport per elaborar la informació dels estats financers?

1.7 Per què es recomana utilitzar la plantilla Excel de treball per elaborar la informació dels estats financers?

1.8 Quin és el termini màxim per a la introducció definitiva de les dades al GECAT?

1.9 Quines dades contenen els estats financers de l'exercici estimat i previst?

1.10 Quin ordre es recomana seguir per introduir les dades dels estats financers previsionals al GECAT?

1.11 Què indiquen els nivells de validació del GECAT?

1.12 Quan finalitza el procés d'introducció de les dades dels estats financers?

1.13 Quines són les principals novetats respecte l'any anterior?

2. Conciliació dels estats financers amb el pressupost

2.1 En què consisteix la conciliació dels estats financers amb les dotacions pressupostàries?

2.2 Quan es pot iniciar la conciliació dels estats financers introduïts amb les dotacions pressupostàries?

2.3 On s'han d'introduir els imports de les dotacions d'ingressos i de despeses pressupostaris?

2.4 Què indica el nivell de validació del procés de conciliació dels estats financers amb el pressupost?



Validació 1

2.5 Què es comprova amb la verificació “V1/V11 Inversió en immobilitzat no financer”?

2.6 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V1/V11?

2.7 Quins són els principals motius pels quals la V1/V11 pot donar diferències justificades?

Validació 2

2.8 Què es comprova amb la verificació “V2/V12 Aportacions de capital i moviment dels fons propis”?

2.9 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V2/V12?

2.10 Quins són els principals motius pels quals la verificació V2/V12 pot donar diferències justificades?

Validació 3

2.11 Què es comprova amb la verificació “V3/V13 Subvencions de capital rebudes per al finançament propi”?

2.12 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V3/V13?

2.13 Quins són els principals motius pels quals la verificació V3/V13 pot donar diferències justificades?

Validació 5

2.14 Què es comprova amb la verificació “V5 Subvencions de capital i moviment dels fons propis”?

2.15 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V5?

2.16 Quins són els principals motius pels quals la verificació V5 pot donar diferències justificades?

Validació 6

2.17 Què es comprova amb la verificació “V6/V16 Ingressos de transferències corrents”?

2.18 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V6/V16?



2.19 Quins són els principals motius pels quals la verificació V6/V16 pot donar diferències justificades?

Validació 7

2.20 Què es comprova amb la verificació “V7/V17 Endeutament i fiances a llarg termini”?

2.21 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V7/V17?

2.22 Quins són els principals motius per els quals la verificació V7/V17 pot donar diferències justificades?

Validació 8

2.23 Què es comprova amb la verificació “V8/V18 Despeses de personal”?

2.24 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V8/V18?

2.25 Quins són els principals motius per els quals la verificació V8/V18 pot donar diferències justificades?

Validació 9

2.26 Què es comprova amb la verificació “V9/V19 Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris”?

2.27 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V9/V19?

2.28 Quins són els principals motius per els quals la verificació V9/V19 pot donar diferències justificades?

1. Introducció de la informació dels estats financers

1.1 Quines entitats estan obligades a presentar els estats financers previsionals?

Els estats financers previsionals han de ser presentats per l'entitat autònoma de caràcter comercial, les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i entitats assimilades, les societats mercantils, els consorcis i les fundacions del Sector públic de la Generalitat i entitats adscrites, així com les entitats que, tot i no estar participades de manera total o majoritària per la Generalitat, han estat classificades dins el Sector Administració Pública de la Generalitat, d'acord amb la metodologia del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), segons el que s'estableix a l'article 2 de [l'Ordre d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat per a l'any 2025](#).

1.2 On s'ha d'introduir la informació dels estats financers?

La informació dels estats financers s'ha d'entrar en el sistema GECAT, mitjançant el directori SAP: *Finances / Pressupostos / Annexes de pressupostos / Menú operació / Balanços i comptes de resultats / Elaboració balanços i comptes de resultats*. Si no es disposa d'accés directe al sistema GECAT es pot introduir per mitjà d'accés remot a GECAT.

Es recomana introduir la informació a les plantilles de treball: plantilla de treball 3 (per a fundacions no majoritàries adscrites o que han estat classificades dins el Sector Administració Pública de la Generalitat, d'acord amb la metodologia del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals); la plantilla de treball 4 (per a l'entitat autònoma de caràcter comercial, les entitats de dret públic i els consorcis, que no apliquen el PGCPGC, i per a les fundacions majoritàries de la Generalitat i les societats mercantils) i la plantilla de treball 9 (per a les entitats que apliquen PGCPGC). La utilització de la plantilla de treball corresponent permet elaborar els estats financers i facilita la comprovació de la conciliació amb les dades del pressupost, amb caràcter previ a la seva introducció al GECAT. Totes tres plantilles estan a disposició dels usuaris al web de [l'Elaboració dels Pressupostos 2025](#), concretament a l'apartat "Estats financers de societats i altres entitats del sector públic".

A més, per tal de facilitar el treball de conciliació entre pressupost i estats financers en els mateixos fulls de càlcul de les plantilles s'incorpora part de la informació que consta en aquestes FAQ.

1.3 Com poden les entitats disposar de l'accés remot a GECAT?

Per tal que una entitat pugui accedir via web (accés remot) a GECAT haurà de disposar dels mitjans telemàtics i de seguretat adients, a més d'un usuari donat d'alta al GECAT amb els permisos corresponents que haurà d'haver sol·licitat al seu departament d'adscripció a través del Consorci Administració Oberta de Catalunya.



1.4 Qui ha d'introduir la informació dels estats financers al sistema GECAT?

Cada departament decidirà si aquesta informació la introduirà la unitat responsable del pressupost del departament al qual estigui adscrita l'entitat o la mateixa entitat. En aquest darrer cas el departament haurà supervisar la informació introduïda al sistema i assegurar-ne la coherència.

1.5 Quins codis han d'utilitzar les entitats per introduir la informació en el sistema GECAT?

El codi "Entitat CP" és el 8000, exceptuant les entitats que executen per GECAT que coincideix amb seu codi de "Centre gestor". El codi "Centre gestor" és el que figura en la classificació orgànica i per entitats dels pressupostos del sector públic de la Generalitat, i en la classificació orgànica d'altres entitats classificades dins del Sector Administració Pública de la Generalitat d'acord amb la metodologia del SEC d'acord amb l'Ordre d'elaboració dels pressupostos de la Generalitat per a l'any 2025.

1.6 Quin és el material de suport per elaborar la informació dels estats financers?

El principal document de suport és la plantilla de treball: plantilla de treball 3 (per a fundacions no majoritàries adscrites o que han estat classificades dins el Sector Administració Pública de la Generalitat, d'acord amb la metodologia del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals); la plantilla de treball 4 (per a l'entitat autònoma de caràcter comercial, les entitats de dret públic i els consorcis, que no apliquen el PGCPGC, i per a les fundacions majoritàries de la Generalitat i les societats mercantils) i la plantilla de treball 9 (per a les entitats que apliquen PGCPGC). D'altra banda, es disposa de les instruccions per a l'elaboració del balanç i compte de pèrdues i guanys/resultat del compte econòmic patrimonial i d'un manual d'usuari sobre el funcionament de l'aplicatiu GECAT que és on s'ha d'introduir la informació final.

Tant les plantilles com les instruccions estan a disposició dels usuaris al web de [l'Elaboració dels Pressupostos 2025](#), concretament a l'apartat "Estats financers de societats i altres entitats del sector públic".

1.7 Per què es recomana utilitzar la plantilla Excel de treball per elaborar la informació dels estats financers?

Tot i que les dades es poden introduir directament al GECAT, la Direcció General de Pressupostos recomana utilitzar prèviament la "plantilla de treball" ja que inclou un seguit de verificacions, que permeten comprovar l'existència d'errors aritmètics i de coherència interna en les dades introduïdes i en facilita la seva visualització.

1.8 Quin és el termini màxim per a la introducció definitiva de les dades al GECAT?

El termini màxim per introduir i validar les dades dels estats financers el trobareu al calendari que s'estableix a [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.](#)

1.9 Quines dades contenen els estats financers de l'exercici estimat i previst?

Els estats financers de l'exercici estimat contenen el balanç a 31/12/2024 i el compte de pèrdues i guanys/resultat del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2024. Els estats financers de l'exercici previst inclou una previsió del balanç de tancament a 31/12/2025 i del compte de pèrdues i guanys/resultat del compte econòmic patrimonial del 2025.

1.10 Quin ordre es recomana seguir per introduir les dades dels estats financers previsionals al GECAT?

Per un correcte funcionament de l'aplicatiu i per tal de no distorsionar els nivells de validació, es recomana en primer lloc entrar les dades de l'any estimat (2024) i posteriorment les dades de l'any previst (2025), en el següent ordre: actiu, patrimoni net i passiu, compte de pèrdues i guanys i, finalment, la informació complementària.

1.11 Què indiquen els nivells de validació del GECAT?

Els nivells de validació que van apareixent a l'aplicatiu a mesura que s'introdueix i es desa la informació indiquen la coherència interna de les dades introduïdes. Fins que no assoleixi el nivell màxim de validació de l'exercici estimat (2024) l'aplicatiu no indicarà l'estat de situació de la informació relativa a l'exercici previst (2025). El nivell màxim de validació sobre les dades de l'exercici estimat és NV5 i sobre les del exercici previst és NV10.

- NV0: No hi ha dades introduïdes
- NV1: L'actiu estimat és correcte
- NV2: El passiu estimat és correcte
- NV3: El compte de PiG estimat és correcte
- NV5: Els resultats dels estats financers estimats és correcte
- NV6: L'actiu previst és correcte
- NV7: El passiu previst és correcte
- NV8: El compte de PiG previst és correcte
- NV10: Els resultats dels estats financers previstos és correcte

1.12 Quan finalitza correctament el procés d'introducció de les dades dels estats financers?

El procés d'introducció dels estats financers finalitza quan s'assoleix el nivell de validació màxim de coherència interna (NV 10). Tanmateix, un cop arribat a aquest nivell resta pendent la conciliació dels estats financers amb el pressupost (vegeu l'apartat 2 d'aquest document), d'acord amb la pregunta que l'aplicatiu formula al desar les dades de l'exercici previst: "Desitja continuar amb la validació pressupostària (conciliació)?".



1.13 Quines són les principals novetats respecte del darrer pressupost (2024)?

L'única novetat respecte el projecte de pressupost 2024 és que es deixa de sol·licitar a les entitats la informació relativa als romanents de tresoreria (fitxes 9 i 10, així com informació apartat VI. de la pestanya d'informació complementària que figurava a les plantilles d'estats financers 3, 4 i 9). Aquest canvi es deu principalment a què s'ha suprimit la possibilitat de sol·licitar la incorporació de romanents de tresoreria en pressupost inicial per finançar inversions. En cas que correspongui fer-ho, s'haurà d'efectuar mitjançant una modificació del pressupost en fase d'execució.

2. Conciliació dels estats financers amb el pressupost

2.1 En què consisteix la conciliació dels estats financers amb les dotacions pressupostàries?

La informació dels estats financers previsionals i les referides a les dotacions d'ingressos i despeses pressupostaris són dues expressions de la mateixa realitat. Per garantir conciliar ambdues expressions es fa un seguit de verificacions sobre aspectes clau de les entitats: inversions, subvencions i altres aportacions i endeutament. Concretament, l'aplicatiu efectua les següents verificacions (les verificacions amb dos dígitos corresponen a la plantilla de treball 9 que han d'utilitzar aquelles entitats que apliquen el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat (PGCPGC):

- V1/V11: Inversió en immobilitzat no financer
- V2/V12: Aportacions de capital i moviment dels fons propis
- V3/V13: Subvencions de capital per al finançament propi
- V5: Subvencions de capital i moviment dels fons propis
- V6/V16: Ingressos de transferències corrents
- V7/V17: Endeutament i fiances a llarg termini
- V8/V18: Despeses de personal
- V9/V19: Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris

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 (el que permetria concloure 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 la formulació de les verificacions no recullen totes les situacions a conciliar. Per això s'insisteix en que l'objectiu en aquest procés NO és superar aquestes verificacions sense diferències, sinó fer una conciliació el més completa possible aportant la justificació amb el detall necessari.



2.2 Quan es pot iniciar la conciliació dels estats financers introduïts amb les dotacions pressupostàries?

Per fer aquesta conciliació cal que estigui introduïda tant la informació dels estats financers que se sol·licita en aquest procés a través del mòdul EDAP de GECAT com les dotacions pressupostàries d'ingressos i de despeses de l'entitat dins del mateix GECAT. Si amb posterioritat a aquesta conciliació es modifiquen les dades d'ingressos i despeses pressupostaris caldrà revisar les dades dels estats financers i les seves validacions i tornar a conciliar-les amb les dotacions pressupostàries modificades.

2.3 On s'han d'introduir els imports de les dotacions d'ingressos i de despeses pressupostaris?

Les dotacions d'ingressos i despeses pressupostaris s'introduiran a través del mòdul d'elaboració de pressupost del GECAT. En primer lloc s'han de donar d'alta les partides pressupostàries del pressupost 2025 mitjançant el directori SAP: *Finances / Pressupostos / Pressupost en fase d'elaboració / Estructura del pressupost* i, en segon lloc, cal registrar la dotació mitjançant el directori SAP: *Finances / Pressupostos / Elaboració del pressupost / Registrar dotació*, d'acord amb els procediments detallats en el [manual](#) d'usuari del mòdul d'elaboració del pressupost.

2.4 Què indica el nivell de validació del procés de conciliació dels estats financers amb el pressupost?

El nivell de validació indica l'estat en què es troba el procés a través del qual s'arriba a considerar que ambdues informacions són coherents (NV 20). Així, conclosa l'entrada dels estats financers i un cop donat l'OK a la pregunta que formula el sistema, s'inicia un procés de conciliació mitjançant verificacions definides en el sistema i que o bé permet arribar directament al NV20, pel que es conclou el procés de conciliació, o bé requerirà valoracions addicionals per part de l'entitat (justificacions) que la Direcció General de Pressupostos acceptarà o rebutjarà.

Els nivells de validacions són els següents:

- NV10: Pendent iniciar conciliació
- NV12: No superat el procés automàtic de conciliació. Sense iniciar el procés de justificació de les diferències a conciliar
- NV14: Justificacions de conciliació aportades però pendents d'examinar per la DG Pressupostos
- NV16: Justificacions de conciliació rebutjades per la DG Pressupostos
- NV18: Justificacions de conciliacions acceptades parcialment per la DG Pressupostos
- NV20: Conciliació finalitzada

2.5 Què es comprova amb la verificació "V1/V11 Inversió en immobilitzat no financer"?

Amb la verificació V1/V11 es 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.

2.6 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V1/V11?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V1/V11 que no permetran la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- No introduir en la Informació complementària l'import de les noves donacions d'immobilitzat rebudes, d'eventuals treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat o la informació relativa a arrendaments financers.
- Introduir en l'actiu l'immobilitzat pel seu import brut, sense deduir l'amortització acumulada.
- No utilitzar, si escau, les partides pressupostàries 610.0002, 640.0002 i/o 660.0002 per a la despesa corresponent a inversions en edificis o en béns d'ús general efectuades per compte aliè (encàrrecs d'inversions).
- No incloure com a despesa pressupostària per inversió la quota corresponent dels arrendaments financers.
- Incloure en el pressupost inicial de despesa les inversions reals que es preveuen finançar amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors.

2.7 Quins són els principals motius pels quals la V1/V11 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V1/V11, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar els següents:

- Quan es preveuen altes d'immobilitzat no financer en els estats financers que no s'inclouen en el pressupost de despesa atès que es finançaran amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors.
- Inversions reals en el pressupost de despesa que, atesa l'activitat específica de determinades entitats, s'activen en el seu balanç com existències.
- La baixa de l'immobilitzat rebut en cessió i que es retorna al cedent.
- Altes/baixes d'immobilitzat no financer que s'activen/desactiven del balanç per adscripció/reversió d'adscripció de béns i que tenen com a contrapartida un increment/disminució dels fons propis de l'entitat beneficiària.
- Reclassificació d'immobilitzat per adscripció/reversió d'adscripció de béns (perspectiva adscrivint).
- Activar en l'exercici per al qual s'elabora el pressupost les inversions que realitza el concessionari.



- Incloure en el cost de l'immobilitzat, quan correspon, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïbles a l'adquisició, construcció o producció de l'immobilitzat.
- Quan l'immobilitzat és objecte d'un arrendament financer en el qual l'entitat és l'arrendador.
- L'import de les quotes a pagar en l'exercici pel pagament del deute de compres d'immobilitzat a termini.
- Les quotes derivades d'altres operacions financeres per a l'adquisició d'immobilitzat dotades en el pressupost com a despeses no financeres.
- En els consorcis urbanístics la inversió (D/6) en terrenys que són propietat de tercers i que a tancament d'exercici es desactiven de l'immobilitzat, normalment quan ja estan urbanitzades les parcel·les, i s'imputa la despesa d'inversió en el compte de pèrdues i guanys en correlació amb l'ingrés per quotes urbanístiques. La desactivació, baixa de l'immobilitzat, no té reflex pressupostari.

2.8 Què es comprova amb la verificació "V2/V12 Aportacions de capital i moviment dels fons propis"?

Amb la verificació V2/V12 es 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 [Instrucció 10/2023 de la Intervenció general sobre subvencions, transferències i aportacions de capital a entitats públiques i privades](#) i la [Instrucció 04/2024 de la Intervenció General sobre el Registre comptable de transferències, subvencions i aportacions corrents i de capital i control dels excessos de transferències](#).

2.9 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V2/V12?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V2/V12 que no permetran la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- En el desglossament que es fa en l'apartat d'Informació complementària, no assignar adequadament l'import d'aportacions de capital que es destina a ampliar capital de societats mercantils.
- Introduir en el pressupost inicial d'ingressos les aportacions adreçades a compensar pèrdues d'exercicis anteriors que es preveuen rebre durant l'exercici (en el pressupost inicial de despeses de l'entitat que fa l'aportació) atès que de fet financen despeses liquidades en exercicis anteriors.
- No incloure en la informació complementària l'import dels dividends a distribuir.
- Incloure en l'epígraf "Romanents" dels fons propis/patrimoni el romanent de tresoreria, en lloc dels resultats positius del compte d'explotació d'exercicis anteriors.



- En les entitats no mercantils, informar les aportacions de capital pressupostàries (art. 83 i 84) com un augment de capital (subgrup 10) en lloc de com una transferència de capital.

2.10 Quins són els principals motius pels quals la verificació V2/V12 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V2/V12, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar les següents:

- La comptabilització de les despeses de constitució i ampliació de capital amb càrrec a reserves.
- En els préstecs amb un tipus d'interès inferior al legal, l'import de la diferència entre el valor raonable del préstec i l'import rebut es registra en la comptabilitat financera com a una subvenció. L'entitat comptabilitza directament a fons propis la despesa financera i la part corresponent a l'amortització de l'any.
- Altes/baixes d'immobilitzat no financer que s'activen/desactiven del balanç per adscripció/reversió d'adscripció de béns i que tenen com a contrapartida un increment/disminució de fons propis de l'entitat beneficiària.

2.11 Què es comprova amb la verificació "V3/V13 Subvencions de capital rebudes per al finançament propi"?

Amb la verificació V3/V13 es comprova que les aportacions i transferències de capital dotades en el pressupost d'ingressos, d'acord amb els termes previstos en les Instruccions de la Intervenció General sobre transferències, subvencions i aportacions corrents i 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 o del compte del resultat econòmic i patrimonial en la part que correspongui.

2.12 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V3/V13?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V3/V13 que no permetran la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- Imputar les transferències de capital dotades al pressupost d'ingressos en l'epígraf 5.b o 5.c del CPiG/ 2.1.1.a) o 2.1.1.b) del compte del resultat econòmic i patrimonial.
- No incloure en la informació complementària els imports de les donacions pendents d'imputar al CPiG o al compte del resultat econòmic i patrimonial (dins de l'apartat I.3) ni els de les noves donacions d'immobilitzat rebudes (dins de l'apartat II).



- No incloure en la informació complementària (en l'apartat II) l'import a imputar de subvencions de capital a diferències temporànies.
- No incloure en la informació complementària (en l'apartat III) l'import de les aportacions de capital del pressupost d'ingressos que es preveu destinar a efectuar inversions o retorn d'endeutament.
- Incloure les subvencions reintegrables en l'epígraf "Altres deutes" del passiu en comptes d'identificar-les en l'epígraf habilitat per a aquests tipus de passius, ja sigui en el passiu no corrent com en el corrent.

2.13 Quins són els principals motius pels quals la verificació V3/V13 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V3/V13, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar els següents:

- Quan difereix l'exercici en què es registra la subvenció com a conseqüència d'aplicar el criteri de meritació (en els registres de la comptabilitat financera) i el criteri de caixa (en el pressupost inicial), sempre que s'apliquin correctament ambdós criteris. Per exemple, quan les subvencions rebudes, incloses en el pressupost (criteri de caixa) han estat realment atorgades i comptabilitzades en exercicis anteriors (criteri de meritació) o quan es preveu l'atorgament d'una subvenció (que es comptabilitza en l'exercici) sense incloure-la en el pressupost si l'atorgant no reconeixerà l'obligació pressupostària en el mateix exercici.
- La comptabilització de les transferències corrents com a ingressos financers en l'epígraf 14.c) del CPiG o en l'epígraf 15.c) del compte del resultat econòmic i patrimonial, en cas que es destinin a finançar la càrrega financera.
- La reducció del saldo de subvencions reintegrables en el passiu del balanç com a conseqüència de la revocació de subvencions.
- Imputar transferències corrents provinents d'entitats privades i/o famílies (donacions / mecenatges) a l'epígraf A.5.d) o A.2.1.2 "Altres subvencions, donacions i llegats" del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial, respectivament, atès que la fórmula de la verificació no permet diferenciar-les perquè en la majoria de casos s'hi imputen subvencions de capital.
- En els préstecs amb un tipus d'interès inferior al legal, l'import de la diferència entre el valor raonable del préstec i l'import rebut es registra en la comptabilitat financera com una subvenció.

2.14 Què es comprova amb la verificació "V5 Subvencions de capital i moviment dels fons propis"?

Es comprova per a les entitats no majoritàries que no apliquen PGCPGC el mateix que conjuntament verifiquen les validacions V2/V12 i V3/V13 (per a les entitats del sector públic de la Generalitat), amb un matís: les entitats minoritàries (amb excepció dels



consorcis i de les societats mercantils) dotaran les aportacions de capital a través del capítol 7 del seu pressupost d'ingressos.

2.15 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V5?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V5 que no permetran la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- Consignar les transferències de capital en els articles 83 i 84 (aportacions de capital) del seu pressupost d'ingressos en comptes de fer-ho el capítol 7.
- Classificar la imputació de les transferències de capital dotades al pressupost d'ingressos en l'epígraf A.5.b) i A.5.c) del CPIG (tractar-les com a transferències d'explotació).
- No incloure en la informació complementària els imports de les donacions pendents d'imputar al CPIG (dins de l'apartat I.3) ni els de les noves donacions d'immobilitzat rebudes (dins de l'apartat II).
- Classificar la imputació de les transferències corrents dotades al pressupost d'ingressos en epígrafs del CPIG reservats a les transferències de capital (A.5.d), A.9. i A.14.c)).
- Incloure les subvencions reintegrables en l'epígraf "Altres deutes" del passiu en comptes d'identificar-les en l'epígraf habilitat per a aquests tipus de passius, ja sigui en el passiu no corrent i com en el corrent.

2.16 Quins són els principals motius pels quals la verificació V5 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V5, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar els següents:

- Quan difereix l'exercici en què es registra la subvenció com a conseqüència d'aplicar el criteri de meritació (en els registres de la comptabilitat financera) i el criteri de caixa (en el pressupost inicial), sempre que s'apliquin correctament ambdós criteris. Per exemple, quan les subvencions rebudes, incloses en el pressupost (criteri de caixa) han estat realment atorgades i comptabilitzades en exercicis anteriors (criteri de meritació) o quan es preveu l'atorgament d'una subvenció (que es comptabilitza en l'exercici) sense incloure-la en el pressupost si l'atorgant no reconeixerà l'obligació pressupostària en el mateix exercici.
- La comptabilització de les transferències corrents com a ingressos financers en l'epígraf 14.c) del CPIG o en l'epígraf 15.c) del compte del resultat econòmic i patrimonial, en cas que es destinin a finançar la càrrega financera.
- La reducció del saldo de subvencions reintegrables en el passiu del balanç com a conseqüència de la revocació de subvencions.



- Imputar transferències corrents provinents d'entitats privades i/o famílies (donacions / mecenatges) a l'epígraf A.5.d) "Altres subvencions, donacions i llegats" del CPIG, atès que la fórmula de la verificació no permet diferenciar-les perquè en la majoria de casos s'hi imputen subvencions de capital.
- En els préstecs amb un tipus d'interès inferior al legal, l'import de la diferència entre el valor raonable del préstec i l'import rebut es registra en la comptabilitat financera com una subvenció. L'entitat comptabilitza directament a fons propis la despesa financera i la part corresponent a l'amortització de l'any.
- Altes/baixes d'immobilitzat no financer que s'activen/desactiven del balanç per adscripció/reversió d'adscripció de béns i que tenen com a contrapartida un increment/disminució dels fons propis de l'entitat beneficiària.

2.17 Què es comprova amb la verificació "V6/V16 Ingressos de transferències corrents"?

Amb la verificació V6/V16 es comprova que les transferències corrents previstes en el pressupost d'ingressos, tant procedents del sector públic de la Generalitat (V6A/V16A) com de fora d'aquest (V6B/V16B), s'imputen adequadament al CPIG o al compte del resultat econòmic patrimonial, i la part no imputada figura a finals de l'exercici comptabilitzada en el passiu no corrent o corrent (subvencions reintegrables).

2.18 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V6/V16?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V6/V16 que no permetran la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- Incloure les subvencions reintegrables en l'epígraf "Altres deutes" del passiu en comptes d'identificar-les en l'epígraf habilitat per a aquests tipus de passius, ja sigui en el passiu no corrent com en el corrent.
- Imputar les transferències corrents del pressupost d'ingressos en epígrafs del CPIG reservats a la imputació de transferències de capital (A.5.d), A.9 i A.14.c) o en els epígrafs del compte del resultat econòmic i patrimonial (A.2.1.2, A.2.1.3, A.2.2 i III.15.c).
- Aplicar les transferències corrents del pressupost d'ingressos a fons propis (ex: a compensar pèrdues d'exercicis anterior o, fins i tot en les societats mercantils, a ampliar capital).
- Que figurin a 31 de desembre saldo pendent d'imputar de transferències corrents en l'epígraf de Subvencions no reintegrables del Patrimoni net.



2.19 Quins són els principals motius pels quals la verificació V6/V16 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V6/V16, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar els següents:

- Quan difereix l'exercici en què es registra la subvenció com a conseqüència d'aplicar el criteri de meritació (en els registres de la comptabilitat financera) i el criteri de caixa (en el pressupost inicial), sempre que s'apliquin correctament ambdós criteris. Per exemple, quan les subvencions rebudes, incloses en el pressupost (criteri de caixa) han estat realment atorgades i comptabilitzades en exercicis anteriors (criteri de meritació) o quan es preveu l'atorgament d'una subvenció (que es comptabilitza en l'exercici) sense incloure-la en el pressupost si l'atorgant no reconeixerà l'obligació pressupostària en el mateix exercici.
- La comptabilització de les transferències corrents com a ingressos financers en l'epígraf 14.c) del CPiG o en l'epígraf 15.c) del compte del resultat econòmic i patrimonial, en cas que es destinin a finançar la càrrega financera.
- La reducció del saldo de subvencions reintegrables en el passiu del balanç com a conseqüència de la revocació de subvencions.
- Imputar transferències corrents provinents d'entitats privades i/o famílies (donacions / mecenatges) a l'epígraf A.5.d) o A.2.1.2 "Altres subvencions, donacions i llegats" del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial, respectivament, atès que la fórmula de la verificació no permet diferenciar-les perquè en la majoria de casos s'hi imputen subvencions de capital.

2.20 Què es comprova amb la verificació "V7/V17 Endeutament i fiances a llarg termini"?

Amb la verificació V7/V17 es 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 amb reemborsament superior a un any.

2.21 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V7/V17?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V7/V17 que no permetran la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- No incloure en la informació complementària els imports dels nous contractes d'arrendament financer i les quotes anuals dels arrendaments financers.
- Si l'endeutament formalitzat en exercicis anteriors però no disposat no es consigna en el pressupost d'ingressos de l'exercici en què es preveu disposar.



- No incloure en la informació complementària la reclassificació de la part corresponent dels saldos de deutes de llarg al curt termini.
- Incloure en el pressupost com a despesa a curt termini els imports a retornar durant l'exercici dels préstecs i altre endeutament contrets amb termini de reemborsament superior a un any.
- Incloure com a despesa a curt termini en el pressupost inicial els imports a retornar durant l'exercici relatius a préstecs i endeutament contrets amb un termini de reemborsament igual o inferior a un any.
- Incloure les subvencions reintegrables en l'epígraf "Altres deutes" del passiu en lloc d'identificar-les en l'epígraf habilitat per a aquests tipus de passius, ja sigui en el passiu no corrent i com en el corrent.

2.22 Quins són els principals motius pels quals la verificació V7/V17 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V7/V17, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar els següents:

- L'existència de compromisos per inversions financeres pendents de desemborsament a llarg termini (no són endeutament pressupostari).
- L'amortització d'endeutament amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors.
- L'endeutament per compra d'immobilitzat a termini.
- Les variacions de la valoració d'instruments financers, per exemple cobertures per tipus d'interès o de canvi, en el seu valor raonable.
- La variació de deutes comptabilitzats en l'epígraf "Altres deutes" del passiu que no tenen reflex pressupostari com endeutament perquè no representen una variació de passius financers en el pressupost (capítol 9).

2.23 Què es comprova amb la verificació "V8/V18 Despeses de personal"?

Amb la verificació V8/V18 es 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 o B.8 "Despeses de personal" del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial, respectivament.

2.24 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V8/V18?

Entre d'altres, pot ocasionar incoherències en la V8/V18 que no permetrà la conciliació (la DG Pressupostos no acceptarà la justificació aportada en aquest cas): Considerar com despeses de personal del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial les



despeses de viatges del personal de l'empresa en comptes de despeses de serveis exteriors.

2.25 Quins són els principals motius pels quals la verificació V8/V18 pot donar diferències justificades?

Entre els motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V8/V18, però si justificant-los degudament (que acceptaria la DG Pressupostos), cal destacar els següents:

- Les despeses de personal del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial que es preveuen finançar amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors i que, per tant, no s'han d'incloure en el pressupost inicial de despesa.
- L'ingrés en el CPiG o en el compte del resultat econòmic o patrimonial per excés de provisió de retribucions al personal que el pressupost no recull atès que és extrapressupostari.
- Despeses de personal provisionades en exercicis anteriors i que s'apliquen en l'exercici del pressupost que s'està elaborant
- Despeses de formació, despeses d'assegurances al personal, indemnitzacions per raó del servei, despeses de prevenció de riscos i altres despeses socials, dotades al capítol 2 de despeses, però comptabilitzades com a despeses de personal en el CPiG o en el compte del resultat econòmic i patrimonial.
- Despeses que per les especificitats del contracte associat es consideren pressupostàriament com a despeses de capítol 4.
- Les despeses per retribucions a llarg termini del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial que no s'inclouen en el pressupost atès que són extrapressupostàries.

2.26 Què es comprova amb la verificació "V9/V19 Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris"?

Amb la verificació V9 es comprova la coherència dels ingressos de l'entitat que figuren al CPiG o al compte del resultat econòmic i patrimonial 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.

2.27 Quins errors en l'elaboració/introducció de la informació poden ocasionar incoherències en la V9/V19?

Entre d'altres, poden ocasionar incoherències en la V9/V19 que no permetran la conciliació (la D0G Pressupostos no acceptarà les justificacions aportades en aquests casos):

- Incloure com ingressos accessoris de l'activitat del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial els ingressos de l'entitat, ja siguin per la seva activitat com



d'altres accessoris, corresponents a interessos de demora i recàrrecs de constrenyiment atès que aquests s'han de comptabilitzar com ingressos financers.

- Incloure els ingressos per interessos de comptes corrents, dotats a l'article 52 del pressupost, com ingressos accessoris o altres ingressos de gestió ordinària al CPiG i al compte del resultat econòmic i patrimonial, respectivament, atès que s'han de considerar ingressos financers.
- Comptabilitzar al CPiG o al compte del resultat econòmic i patrimonial els ingressos derivats de subvencions com a ingressos per prestació de serveis.
- Comptabilitzar les donacions i convenis de mecenatges que reben les fundacions com a ingressos accessoris o altres ingressos de gestió ordinària al CPiG i al compte del resultat econòmic i patrimonial, respectivament, atès que, d'acord amb el Pla comptable de fundacions, s'han de comptabilitzar dins del compte 72 "Subvencions, donacions, llegats i altres aportacions".
- No utilitzar, si escau, la partida pressupostària 399.0006 "Quotes d'urbanització" per als ingressos derivats d'actuacions urbanístiques, com a conseqüència d'aportacions exigides als propietaris dels terrenys per tal de finançar despeses d'urbanització.

2.28 Quins són els principals motius pels quals la verificació V9/V19 pot donar diferències justificades?

Bona part dels motius que no permetrien superar automàticament la conciliació de la V9/V19, estan explicats per la tipologia d'activitat específica que desenvolupa l'entitat, però que justificats degudament serien acceptats per la DG Pressupostos. Cal destacar els següents:

- Alienacions d'immobilitzat, dotades al capítol 6 d'ingressos, que s'han de comptabilitzar al CPiG o al compte del resultat econòmic i patrimonial com ingressos per vendes perquè formen part de l'activitat específica de l'entitat.
- Ingressos per actuacions realitzades per compte de la Generalitat, de les seves entitats i d'altres administracions dotats a l'article 69 i que es registren com a ingressos per prestació de serveis del CPiG o del compte del resultat econòmic i patrimonial atès que no existeix un epígraf d'"Imputació d'ingressos per actius construïts per a altres entitats".
- Ingressos pressupostaris derivats d'interessos de bestretes, de préstecs i pòlisses de crèdit (article 51) que, atesa l'activitat específica de l'entitat, es comptabilitzen al CPiG o al compte del resultat econòmic i patrimonial com ingressos de l'activitat o accessoris.
- Ingressos tributaris dotats al capítol 3 d'ingressos que algunes entitats, que porten PGCPGC i que donada la seva activitat específica els consideren ingressos de la seva activitat, els comptabilitzen en el compte de resultat econòmic i patrimonial dins l'epígraf "Ingressos tributaris i cotitzacions socials".



- Comptabilitzar com un ingrés accessori o com a altre ingressos de gestió ordinària els ingressos per reintegraments dotats a l'article 38 del pressupost.
- Imputació d'ingressos periodificats en el CPiG o en el compte del resultat econòmic i patrimonial que pressupostàriament van ser liquidats en exercicis anteriors.