

Instruccions per a la fitxa 7 Propostes pressupostàries definitives

L'objecte de la fitxa és identificar les principals variacions de crèdit de despesa de l'avantprojecte de pressupost 2026, tant si comporten augments com reduccions.

Només correspon emplenar aquesta fitxa als Departaments i la resta de seccions de la Generalitat. Les necessitats de crèdit de les entitats adscrites s'han de fer visibles per la via de les compres, transferències i aportacions que se'ls prevegi efectuar des del Departament o secció.

El conjunt dels canvis ha d'expressar la variació total entre el pressupost de 2023 prorrogat reestructurat sense fons MRR ni REACT i l'escenari 2026. Cal identificar totes les propostes rellevants sense que es tractin pel seu valor net, és a dir sense compensar augments amb disminucions.

Amb caràcter general s'han d'identificar de forma individualitzada les variacions de despesa rellevants. Tot i això, els canvis menors fins arribar a explicar la totalitat de la variació de la secció poden ser presentats per la seva variació conjunta, si bé diferenciant entre despesa no financera no finalista, despesa financera i despesa finalista.

A la part superior de la fitxa hi figurarà el crèdit inicial 2023 prorrogat reestructurat d'acord amb el Decret 133/2024, d'11 d'agost, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments en què s'organitza la Generalitat, sense incloure els fons MRR ni REACT. Aquest import serà la base a partir de la qual es formularan les propostes i el resum de mesures proposades, que s'omplen automàticament amb la informació del detall de les principals variacions. També s'agrega l'impacte dels ingressos finalistes i afectats per poder calcular la proposta de variació que s'ha de finançar a càrrec de recursos generals de la Generalitat.

A la primera pestanya es presenta un resum del conjunt de la proposta del Departament que es calcula automàticament amb la informació de la fitxa 7. Aquest resum mostra el crèdit pressupostari dotat per al 2026 i el seu impacte en el període 2027-2029 distingint l'origen del finançament. Addicionalment, es presenta el detall de la proposta de variació a càrrec de recursos generals i afectats per tipus de despesa.

Aspectes formals del fitxer

El fitxer s'envia bloquejat per facilitar l'agregació i tractament posterior, però si es necessiten més files que les previstes es poden mostrar les files amagades o inserir files.

El fitxer incorpora el camp servei pressupostari i el camp codi de finançament per facilitar la recollida d'informació dels departaments entre les seves unitats, però el seu ús no és obligatori.

Contingut dels diferents camps

Codi paquet de decisió: Ha de ser un codi numèric correlatiu que permeti identificar els paquets de decisió que es presenten en la proposta pressupostària. S'entén per paquet de decisió aquell conjunt de variacions que prenen sentit quan es tracten de forma agregada. Per tant, poden agrupar diferents propostes de variació.

Prioritat dels paquets de decisió: El Departament haurà de prioritzar numèricament els paquets de decisió. El nombre més baix indicarà la màxima prioritat i el més baix la menys prioritària. Aquesta priorització es tindrà en compte en el marc del procés de negociació de les assignacions pressupostàries.

Descripció de la variació: Ha de ser prou explicativa per tal que resulti ben comprensible.

Augment/Reducció: S'identificarà si la variació proposada implica un augment o una reducció de despesa. Aquest camp s'ha d'emplenar per tal que el desplegable "Tipus de variació" es mostri correctament.

Programa: S'identificarà el programa a càrrec del qual va la variació de despesa.

Servei: S'identificarà el codi del servei pressupostari a càrrec del qual va la variació de despesa. Aquest camp és opcional.

Capítol: S'identificarà el capítol a càrrec del qual va la variació de despesa. El capítol és el nivell mínim de desagregació, de manera que cada variació ha d'estar associada a un sol capítol pressupostari. Si afecta a més d'un caldrà subdividir-la en tantes variacions com capítols pressupostaris comporti.

Tipus de variació: S'identificarà quina és la causa que origina la proposta de variació segons la tipologia (a escollir del menú desplegable, segons es tracti d'un augment o d'una reducció) següent:

Tipus despesa	Tipologia	Explicació
Noves actuacions	Variació nivell prestació serveis i/o ajuts	Identifica aquelles variacions de despesa que s'originen per variacions discrecionals en el nivell de prestació de serveis associades a canvis en la demanda, la capacitat productiva o la millora de la qualitat
	Nou servei/activitat/inversió	Variació pel desplegament d'un nou servei o activitat o la realització d'un nou projecte d'inversió
	Finalització projecte/servei/activitat	S'hi indicarà la reducció que s'obté a causa de la finalització del projecte, servei o activitat.
	Variació preus/costos	Recull l'impacte en la variació de la despesa a l'alça (i eventualment a la baixa) ocasionada per variacions en els preus o costos de producció suportats.
	Entrada en funcionament	Recull l'impacte de l'entrada en funcionament d'equipaments o altres projectes d'inversió, decidit en exercicis anteriors
Tendencial	Variació nivell prestació serveis mandat legal	Identifica variacions de despesa que s'originen per variacions en el nivell de prestació de serveis com a conseqüència de l'aplicació de normatives aprovades que resulten d'obligat compliment. Són variacions que es produeixen per mantenir la cobertura de la demanda que s'estableix per mandat legal
	Anualització cost	Impacte de l'anualització del cost d'oferir el servei un any complet (recurrències)
	Augment/Reducció de despesa per pluriennals	Identifica augments reduccions de despesa derivats dels expedients pluriennals vigents aprovats pel Govern fins a la data
	Transferències extraordinàries	Identifica els augment de despesa del Pressupost 2026 que provenen de despeses ineludibles finançades l'any 2025 amb transferències extraordinàries (suplement de crèdit, DD09, DD10, FC)
	Reassignacions	Reassignacions i canvis d'imputació entre seccions pressupostàries. En aquesta tipologia s'hi inclourà també aquelles variacions de despesa sobre el pressupost de l'exercici anterior que han hagut de ser ateses amb transferències d'altres seccions. Si són a càrrec de la mateixa secció requeriran la identificació de dos mesures: una mesura a l'alça (destinació) dels recursos i una mesura a la baixa (origen) d'on han sortit els recursos per a finançar-la.
ME	Reestructuracions	Identifica els moviments de crèdit entre seccions pressupostàries fruit de la reestructuració orgànica de la Generalitat de Catalunya (Decret 133/2024) que no es trobin aplicats a la base 2023.
	Millora eficiència	Recull la reducció de despesa que s'espera obtenir per millores en l'eficiència ja sigui per negociació de contractes, centralització de compres, canvis fiscals, etc.
A	Altres a especificar	Fa referència a altres possibles causes diferents de les anteriors. S'ha d'utilitzar de manera excepcional. Caldrà especificar-les en el camp Observacions (si escau): Si és part de la despesa tendencial, si és una nova acció o si és una mesura per reduir/contenir el tendencial

Despesa financera: Escollir el valor de la llista desplegable “DF” si és tracta d’una variació de despesa financera, ha de ser de capítol 8, com per exemple préstecs o aportacions a ICF per a l’atorgament d’avalis o una aportació a una entitat per tal que aquesta retorni un préstec, i “DNF” en la resta de casos, per identificar la despesa no financera.

Tipus de despesa: s’emplena automàticament una vegada s’ha identificat el tipus de variació. Indica si la variació proposada afecta al tendencial del Departament, és una mesura d’eficiència, una nova actuació o servei o d’un altre tipus.

Es presentarà Fitxa 7b?: cal indicar aquelles noves actuacions per les quals el departament té previst presentar una fitxa 7b.

Import: Recull la variació respecte de la dotació total que la mesura tenia en el pressupost 2023 prorrogat reestructurat. S'expressa en milers d'euros. Els augments han de figurar amb signe + i les reduccions amb signe -. L'import d'aquesta columna fa referència al crèdit total de la variació, incloent recursos generals, afectats o finalistes.

Amb finançament associat (import): s'hi farà constar la part de l'augment o de la disminució que es finança amb recursos específics associats a la mesura.

Amb finançament associat (finalista/afectat): s'hi indicarà si aquests recursos són finalistes procedents d'altres AAPP (F) o de tributs propis afectats (A) (a seleccionar del desplegable).

Durada de la proposta: Identifica si la despesa és de caràcter recurrent (no finita) o si la despesa és d'un sol cop o té un abast temporal limitat (finita) (a seleccionar del desplegable).

Variació addicional 2026, 2027 i 2028: Increment o reducció addicional a l'import proposat per a 2025 (noves actuacions o actuacions ja vigents). Exemple una despesa recurrent que es preveu iniciar l'1 d'abril de 2025, tindrà una despesa recurrent per a 2026 equivalent a 1 trimestre i de 0 a partir de 2027 (si no hi ha increment de preus previst). Un altre exemple seria les variacions previstes de compromisos pluriennals. Les variacions de 2026 i 2027 s'han d'expressar en increments respecte de l'any anterior.

Justificació de la necessitat: Només cal emplenar-ho en el cas de les noves actuacions. Breu descripció que ha de contenir com a mínim: la població objectiu, la problemàtica a mitigar i la urgència d'incloure's en pressupost.

Evidència i resultats avaluacions: només cal emplenar-ho en el cas de les noves actuacions (incloent els increments significatius en la provisió d'un bé o servei), on cal indicar les referències bibliogràfiques o d'avaluacions que acompanyen la proposta.

Afavoreix l'equitat de gènere: Només cal emplenar-ho en el cas de les noves actuacions. Cal identificar amb un sí les noves actuacions que tenen en compte la perspectiva de gènere i inclouen mesures que persegueixen reduir les desigualtats entre homes i dones (seleccionar del desplegable).

Té orientació climàtica: Només cal emplenar-ho en el cas de les noves actuacions. Cal identificar amb un sí les noves actuacions que tenen en compte l'orientació climàtica, és a dir que en la seva definició s'han pres en consideració els riscos i oportunitats climàtiques i/o

inclouen mesures o actuacions que tenen per objectiu preservar el medi ambient, la descarbonització, etc (seleccionar del desplegable).

Observacions: S'hi detallaran les causes en cas que la tipologia seleccionada sigui Altres. En aquest camp s'identificaran les referències a l'evidència d'avaluacions per a les noves actuacions. D'altra banda, s'utilitzarà per a efectuar qualsevol observació que es consideri oportuna de cara a precisar la mesura o donar elements per a la seva valoració.

Codi de finançament: Camp opcional on cal identificar el codi de finançament finalista, afectat o de recursos generals de les variacions de la proposta pressupostària.