

INSTRUCCIONS PER A L'ELABORACIÓ DE LA PREVISIÓ DE BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS / RESULTAT DEL COMPTE ECONÒMIC PATRIMONIAL I LA CONCILIACIÓ AMB ELS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT PER A L'ANY 2026

Contingut

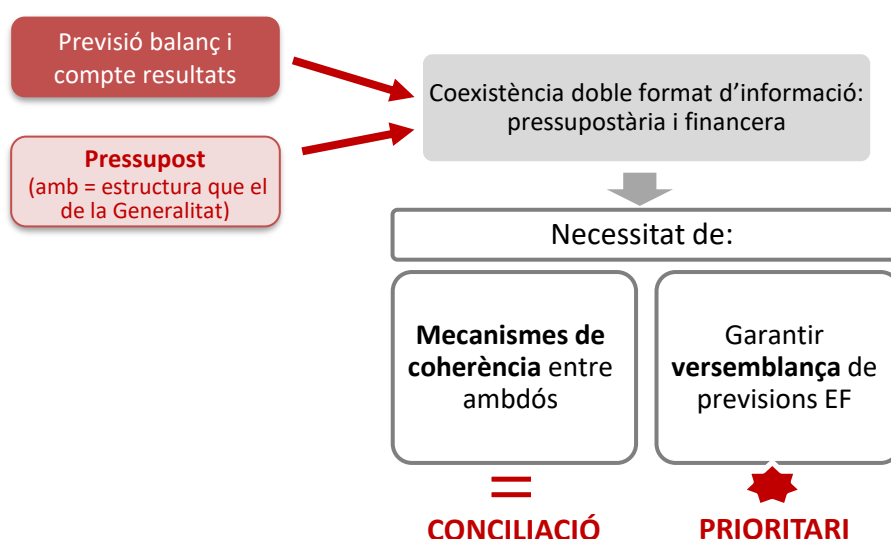
1. Objecte de la conciliació dels estats financers previstos i el pressupost. En què consisteix?.....	2
a) Objecte de la previsió dels estats financers i la seva conciliació amb els pressupostos.....	2
b) En què consisteix la conciliació amb el pressupost?	2
2. Funcionament de la plantilla de treball com a eina per elaborar els estats financers i comprovar la conciliació amb el pressupost.....	3
a) Quina plantilla utilitzar?	4
b) Contingut de les plantilles	5
c) Tipus de comprovacions previstes	6
3. Introducció de la informació de les previsions	7
a) Consells per treballar la informació a la plantilla.....	7
b) Aspectes pràctics per introduir els imports a la plantilla i a GECAT.....	8
c) Introducció a l'EDAP- GECAT	8
4. Conciliació estats financers –pressupost.....	9
a) Inici de la conciliació.....	9
b) Justificacions per acabar de conciliar.....	10
5. Generació d'un document Excel des de GECAT	11
6. Documents de suport.....	11
Annex: Diagrama de fluxos del procediment.....	12

A continuació s'explica el procediment, l'objecte i les eines per introduir les previsions dels estats financers i conciliar-les amb les dotacions del pressupost per al 2026.

1. Objecte de la conciliació dels estats financers previstos i el pressupost. En què consisteix?

a) Objecte de la previsió dels estats financers i la seva conciliació amb els pressupostos

Es tracta de garantir la coherència entre la informació de les previsions dels estats financers i les dotacions pressupostàries.



b) En què consisteix la conciliació amb el pressupost?

La conciliació en el marc de l'elaboració i introducció de les previsions dels estats financers consisteix en demostrar la coherència d'aquestes previsions dels estats financers amb les dotacions dels pressupost.

En particular, la conciliació en relació a magnituds com ara despeses de personal o d'inversió no financera, d'ingressos en aportacions, transferències i subvencions, ingressos de l'activitat i accessori o endeutament

Aquesta conciliació s'efectua en 2 passos:

Tipus de validacions	Plantilla		
	3	4	9
Inversió en immobilitzat no financer	V1	V1	V11
Moviment fons propis i subvencions de capital	V5	N/A	N/A
Aportacions de capital i moviment dels fons propis	N/A	V2	V12
Subvencions de capital per al finançament propi	N/A	V3	V13
Ingressos de transferències corrents	V6	V6	V16
Endeutament i finances a llarg termini	V7	V7	V17
Despeses de personal	V8	V8	V18
Ingressos de l'activitat i d'altres accessoris	V9	V9	V19

⇒ **Pas 1:** Verificació automàtica de les magnituds esmentades.

Aquestes verificacions poden tenir alguna particularitat segons la plantilla que se'n faci ús de 3 que s'expliquen en l'apartat 2, però essencialment són les mateixes.

Si se superen aquestes comprovacions finalitzarà el procés de conciliació sense necessitat de passar a la 2a fase. Val a dir que aquesta situació no és la més habitual, ni sempre la més adequada.

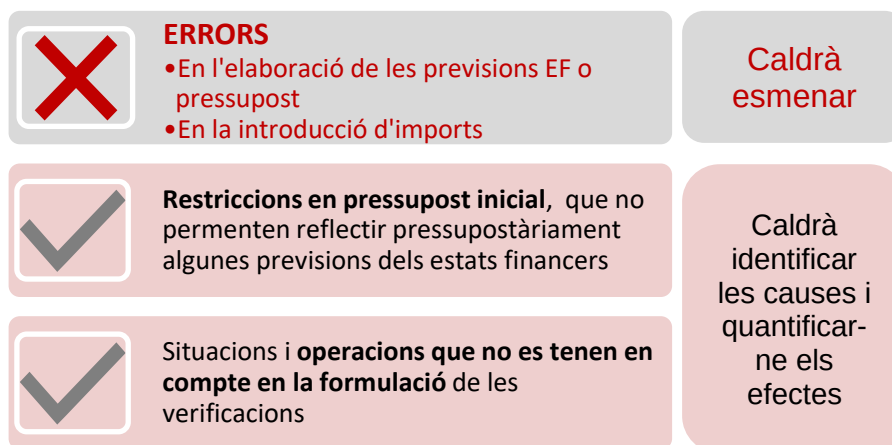
De fet, si d'entrada de forma errònia s'interpreta la no superació de les verificacions com un simple signe d'incoherències, es tendirà a evitar-les modificant les previsions menys ajustades a la realitat, per tant, no garantint la seva versemblança.

⇒ **Pas 2:** identificació de les causes que no permeten superar les verificacions

Si l'import resultant d'una verificació és diferent de "zero" caldrà procedir a la 2a fase de la conciliació per analitzar-ne els motius: si es tracta d'errors caldrà esmenar-los i en cas contrari identificar les causes i quantificar l'efecte que tenen en la verificació. Si DG Pressupostos accepta els arguments finalitzarà el 2n pas de la conciliació

Aquestes causes poden ser de dos tipus:

- restriccions per dotar en pressupost inicial determinats ingressos i/o despeses.
- situacions o operacions no incorporades en les comprovacions, atenent a les limitacions de la informació que es pot demanar en un entorn de previsions (nivell de detall insuficient) i també pel fet de treballar la informació de forma estandarditzada en una de les 3 plantilles.



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

Si bé les previsions del balanç i CPIG o compte econòmic patrimonial de les entitats s'han d'introduir en el sistema GECAT, per efectuar la conciliació amb el pressupost, **es recomana de forma prèvia** elaborar la previsió dels estats financers i la conciliació amb

el pressupost en **una plantilla de treball d'Excel que replica tant l'estructura en que s'organitza la informació que s'introdueix a GECAT com les verificacions.**

S'han definit tres models de plantilla (3, 4 i 9) que es posen a disposició dels usuaris en el web de l'Elaboració dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2026, concretament a l'apartat "Estats financers de societats i altres entitats del sector públic".

a) Quina plantilla utilitzar?

Les plantilles s'han definit, bàsicament, en funció de 3 criteris: pla de comptes que s'aplica, naturalesa jurídica de l'entitat i participació majoritària o no del sector públic de la Generalitat. En la taula següent es resumeix l'aplicació d'aquests criteris per determinar a quines entitats de les referenciades a article 2 de l'ordre d'elaboració dels pressupostos per la 2026 correspon cada plantilla.

	Trets de l'entitat definitoris	Entitats referenciades a l'ORDRE ECF/121/2025, de 16 de juliol
Plantilla 9	Aplica Pla PGCPGC	apartats c), d), e), f) i g) de l'article 2.1
		article 2.2
Plantilla 4	Aplica Pla $\neq$ PGCPGC	apartats d), e), f) i g) de l'article 2.1, excepte fundacions no majoritàries
		article 2.2 excepte fundacions
Plantilla 3	Fundacions de participació no majoritària de la GC	Fund. adscrites, apartat g) de l'article 2.1
		Fund classificades AP-SEC, article 2.2

a1) Plantilla de treball 9

Reservada per als organismes i entitats tant del sector públic de la Generalitat com de participació no majoritària que **apliquen el Pla** general de comptabilitat pública de la Generalitat (**PGCPGC**),

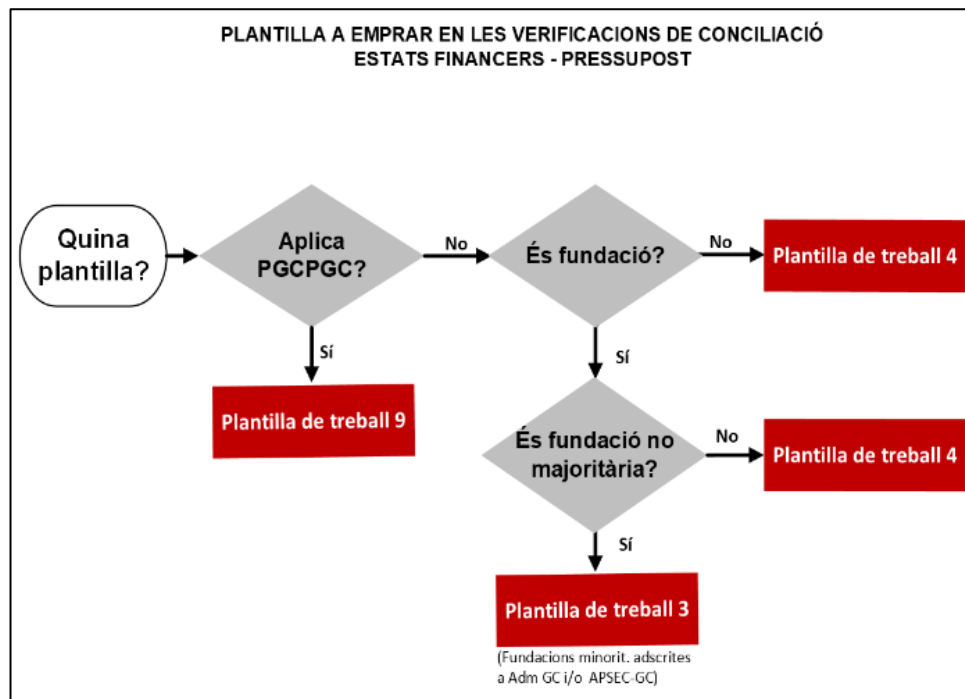
a2) Plantilla de treball 4:

Per a les entitats que **apliquen un pla de comptabilitat diferent al PGCPGC**:

- entitats del sector públic, siguin societats mercantils, fundacions, entitats de dret públic o consorcis, també els consorcis no majoritaris però adscrits a l'Administració de la Generalitat
- 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

a3) Plantilla de treball 3:

Reservada per a **les fundacions no majoritàries** i que han estat adscrites a l'Administració de la Generalitat i/o que han estat classificades dins del sector administració pública de la Generalitat, d'acord amb la metodologia del SEC.



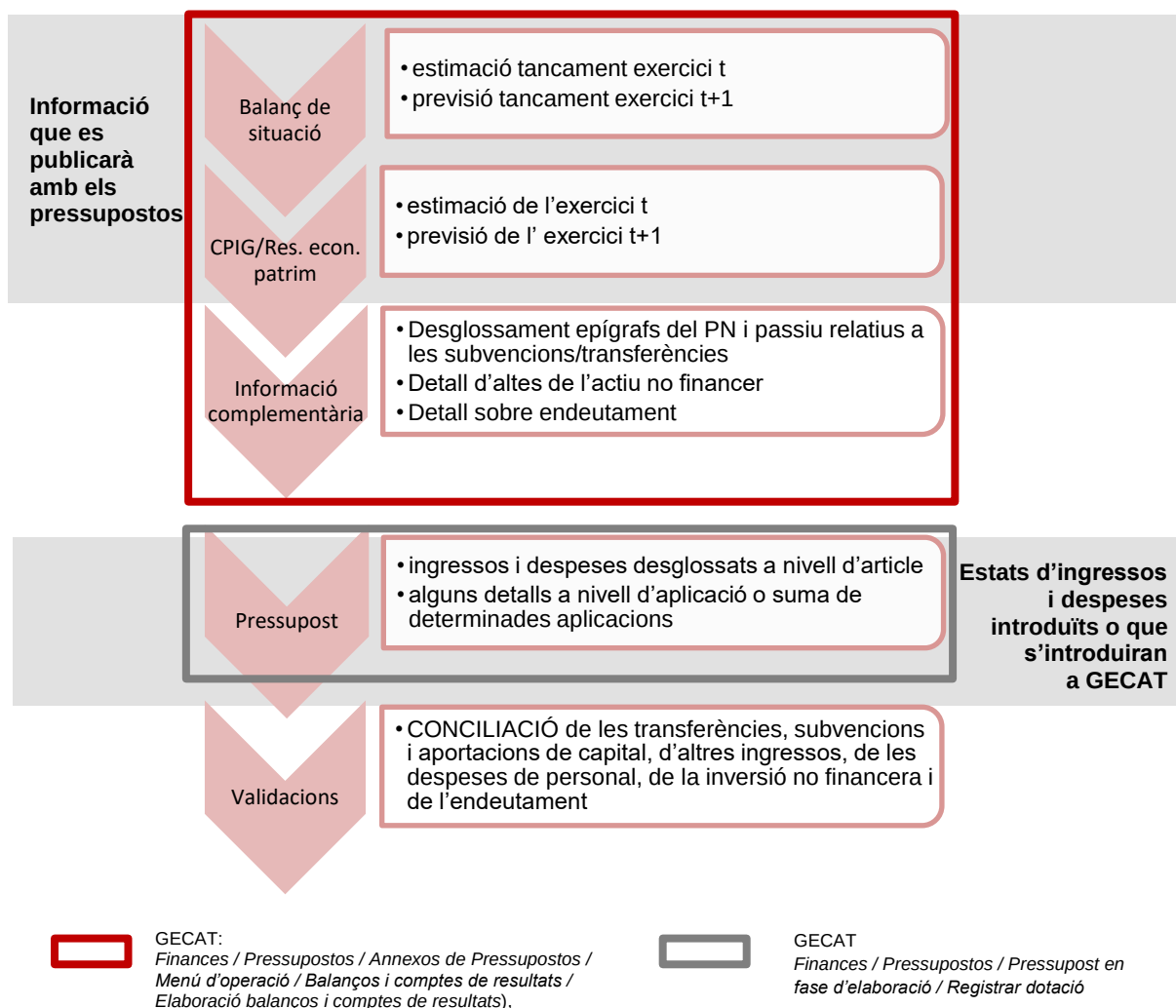
b) Contingut de les plantilles

El document de cada plantilla el formen sis fulls o pestanyes:

- “consideracions generals” (resum de les presents instruccions);
- “balanç”;
- “compte de pèrdues i guanys” (o compte econòmic patrimonial);
- “informació complementària” en la que es desglossen algunes magnituds de balanç i d’altres que poden afectar-lo, però que no es publica en els llibres del pressupost;
- “pressupost” que s’introdueix a la plantilla als efectes de testar les validacions de la conciliació; i
- “validacions-conciliació” o verificacions de conciliació entre el pressupost i els estats financers. Com a eina d’ajuda a les entitats al final de cada validació s’inclou en un desplegable un recull de les possibles justificacions acceptables en cas que hi hagi una diferència d’import en la validació.

En les pestanyes relatives al balanç, resultats i informació complementària s’inclou també la formulació de les comprovacions de coherència interna de la informació dels estats financers.

La següent figura mostra l'estructura d'aquest document d'Excel, del que s'emplenaran totes les pestanyes excepte la inicial d'indicacions generals i la final, que conté la formulació de les comprovacions per fer la conciliació. En canvi, a GECAT, en el mòdul d'annexos del pressupost, s'introduirà la informació de balanç, resultats i informació complementària, mentre que la informació del pressupost s'introduirà en el mòdul *Pressupost en fase d'elaboració*



c) Tipus de comprovacions previstes

c1) De coherència interna

Són comprovacions aritmètiques internes dels estats financers dels imports que s'introdueixen en les 3 pestanyes esmentades:

- 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.

Les comprovacions aritmètiques de la pestanya d'informació complementària, pel que fa al desglossament de patrimoni net i passiu, inclou també de coherència amb els imports que figuren a patrimoni net i passiu.

c2) Verificacions per a la conciliació

Es tracta de les verificacions esmentades en el punt 1 b) que s'utilitzen en la 1a fase de la conciliació de les previsions dels **estats financers – dotacions pressupostàries**.

El resultat d'aquest test s'obté de forma automàtica en la pestanya "Validacions-Conciliació", un cop introduïdes les dades de la resta de pestanyes. Què poden indicar aquests resultats?:

- i. Quan l'import d'una verificació és "zero", la conciliació de les magnituds implicades en aquesta verificació es considera finalitzada.
- ii. Si l'import resultant d'una verificació és diferent de "zero", pot estar indicant que hi ha un error en els imports però també que calgui procedir a la 2a fase de la conciliació (tal i com s'exposa en l'apartat 1.b).

3. Introducció de la informació de les previsions

Atès que de forma prèvia a la introducció a GECAT es recomana treballar amb la plantilla d'Excel, s'exposen alguns consells o aspectes pràctics per facilitar el procediment.

a) Consells per treballar la informació a la plantilla

Tot i la utilitat de les plantilles d'Excel, no cal perdre de vista que la introducció de les dades en aquestes és merament instrumental:

- ↳ No convé modificar les fórmules amb objecte d'obtenir validacions favorables, atès que a l'aplicatiu on s'hauran d'introduir posteriorment, no se superaria el procés de verificació, idèntic al de la plantilla.
- ↳ L'emplenament de la pestanya "Pressupost" en l'Excel 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 2026.
- ↳ Cal assegurar-se que s'emplena la totalitat de la informació i que s'informen tots els epígrafs que corresponen de la pestanya de la de informació complementària.

b) Aspectes pràctics per introduir els imports a la plantilla i a GECAT

Cal tenir presents per elaborar i introduir les previsions dels estats financers tant en la plantilla com en GECAT els següents aspectes:

Cel·les a omplir:

Totes les corresponents al 2025 estimat i 2026 previst, que inicialment es trobin a "0,00" i que no estigui blocades

Signe dels imports en el balanç:

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.

Format dels imports:

Format valor (no fórmules) i amb 2 decimals com a màxim

Signe dels imports de resultats:

No tenen restricció de signe; en general els ingressos hauran de figurar amb signe positiu i les despeses amb negatiu, inclosos els impostos.

Unitat dels imports:

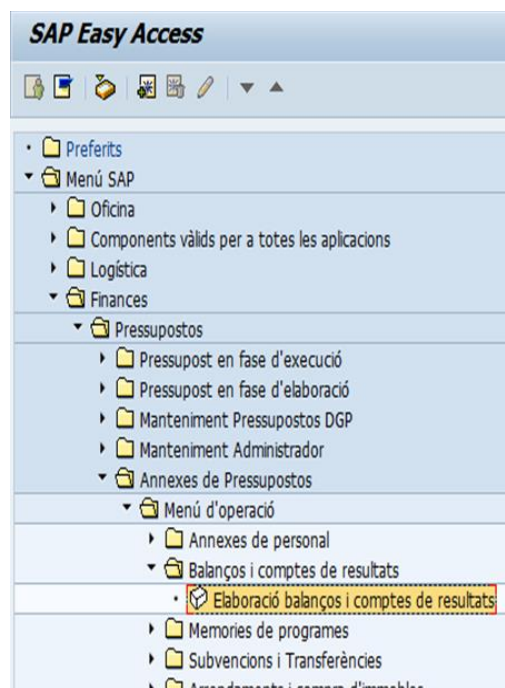
l'euro

c) Introducció a l'EDAP- GECAT

Les dades s'introdueixen a GECAT, al menú SAP: *Finances / Pressupostos / Annexos de Pressupostos / Menú d'operació / Balanços i comptes de resultats / Elaboració balanços i comptes de resultats*.

En principi només cal **"copiar i enganxar"** les dades de la plantilla de treball del fitxer Excel per blocs d'informació, atès que l'estructura i distribució de la informació és exactament la mateixa. Això no obstant, els usuaris que hi accedeixin de forma remota (via web) hauran de copiar element a element, no per blocs.

Primer s'accedeix a la pestanya de l'exercici estimat (2025) per incorporar la informació corresponent i es desa. La introducció de la informació de l'exercici previst (2026), que també caldrà desar, es fa accedint a una altra pestanya.





El sistema està dissenyat per assignar un nivell indicatiu de l'estat de situació de les previsions dels estats financers introduïts. Fins el nv10 es valora el procés de coherència interna d'aquesta informació (vegeu la relació dels nivells a la imatge). De manera que el nv 10 es pot assolir un cop es desa la informació corresponent a l'exercici *Previst*.

Assolit aquest nivell, l'aplicatiu demanarà conformitat per procedir a conciliar estats financers-pressupost. Cal dir que aquest pas no té sentit fins que els crèdits pressupostaris no estiguin introduïts al mòdul d'elaboració del pressupost de GECAT.

Estats balanços i comptes de resultats

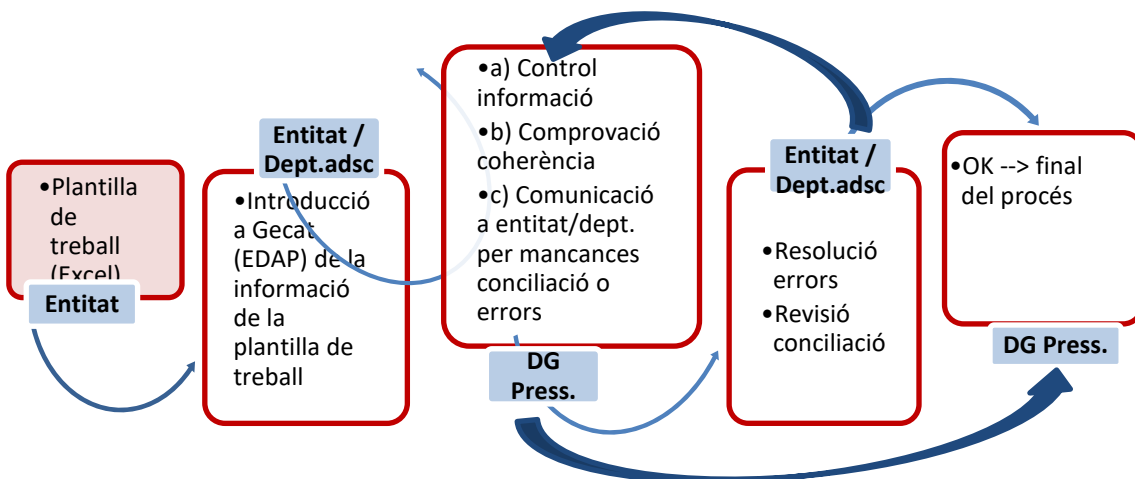
Cod.Estat.	Descripció Estat
0	SENSE DADES INTRODUÏDES
1	IMPORT ESTIMAT, BALANÇ ACTIU OK
2	IMPORT ESTIMAT, BALANÇ PASSIU OK
3	IMPORT ESTIMAT, COMPTE RES. OK
4	IMPORT ESTIMAT, CR HAVER OK
5	IMPORT ESTIMAT, INF. COMPL. OK
6	IMPORT PREVIST, BALANÇ ACTIU OK
7	IMPORT PREVIST, BALANÇ PASSIU OK
8	IMPORT PREVIST, COMPTE RES. OK
9	IMPORT PREVIST, CR HAVER OK
10	IMPORT PREVIST, INF. COMPL. OK
12	VALIDACIÓ PRESS. NO SUPERADA
14	VALID.PRESS. NO SUPERADA AMB JUST.
16	VALIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA REBUTJADA
18	VALID.PRESS. ACCEPTEDES PARCIALMENT
20	VALIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA OK

***RECORDEU:** sempre que de forma prèvia a sortir de GECAT es desi la informació dels estats financers, cal fer-ho des de la pestanya de l'exercici *Previst*. En cas contrari, el nivell que reflectirà el sistema, amb independència del que hagi assolit, serà com a molt nv5, que indica que la informació de l'exercici estimat és coherent internament

4. Conciliació estats financers –pressupost

El procés que es descriu en aquest apartat està resumit en el diagrama següent. En annex trobareu un diagrama de fluxos amb el pas a pas detallat del procés.

Resum del procés d'informació dels estats financers previstos i conciliació amb el pressupost



a) Inici de la conciliació

El seguiment del resultat de les verificacions a través dels nivells de validació es fa des de la pestanya "Conciliació press-compt". Així, quan es dona conformitat per conciliar les



previsions dels estats financers amb el pressupost, en aquesta pestanya es mostrarà una de les 2 situacions següents:

Nv20 - Permet concloure directament la conciliació (verificacions sense diferències).

Nv12 - La conciliació automàtica amb el pressupost (1a fase) no s'ha superat. Caldrà identificar si es tracta d'un error o cal procedir a la 2a fase de la conciliació.

- ↪ Si cal esmenar errors en les previsions dels estats financers, quan es desin els canvis es repetirà el procés. Si es modifiquen les dotacions pressupostàries també caldrà tornar a demanar de nou la conciliació automàtica des del mòdul dels estats financers previstos.
- ↪ Per procedir a la 2a fase de la conciliació s'aportaran les justificacions que expliquen les diferències en les verificacions, d'acord amb l'exposat en els apartats 1b) i 2.c2)

b) Justificacions per acabar de conciliar

Per introduir les justificacions s'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),
- ↪ estar pendent de si DG Pressupostos l'accepta o la rebutja d'acord amb l'argumentació corresponent (seguiment del camp "Valoració" de la mateixa aplicació)

Les situacions que es poden donar en introduir les justificacions són:

Nv14 - Amb les justificacions aportades el sistema assolirà el nivell 14, a l'espera de la resposta de DG Pressupostos. D'aquesta resposta es poden donar les situacions següents:

Nv16 – Quan DG Pressupostos no accepta cap de les justificacions aportades

Nv18 - DG Pressupostos accepta parcialment les justificacions

Nv20 - Quan DG Pressupostos accepta totes les justificacions aportades per donar per finalitzada la conciliació

***IMPORTANT:** l'objectiu en aquest procés NO és arribar a NV20 directament, ni modificar les previsions per tal que les verificacions no mostrin diferències, sinó fer una conciliació el més completa possible, aportant la/les justificació/ons amb el detall necessari en la segona fase del procés

*No es consideraran vàlides aquelles justificacions de les entitats sobre validacions que no s'han superat per errors en els imports o pel fet de no emplenar tota la informació requerida

5. Generació d'un document Excel des de GECAT

A GECAT es disposa d'un recurs addicional que facilita l'anàlisi de la informació introduïda (previsions dels estats financers i pressupost) en cas de no superar la conciliació automàtica, per tal d'identificar si està motivat per errors en algun import o per situacions que caldrà exposar en la 2a fase per conciliar "pressupost - estats financers". Es tracta de generar un fitxer Excel amb el conjunt de la informació financera i pressupostària introduïda en el sistema. 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.

6. Documents de suport

A l'àmbit d'actuació "Pressupostos" del web del departament, dins d'Elaboració dels Pressupostos 2026 es troben els següents documents:

- Explicació de la classificació econòmica d'ingressos i de despeses. Exercici 2026.
- Preguntes freqüents sobre l'elaboració dels estats financers provisionals de les entitats del sector públic en els pressupostos de la Generalitat per al 2026.
- Manual d'usuari documentació annexa als pressupostos de l'aplicatiu de GECAT

També resulta recomanable la consulta de.

- [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 Microsoft 365 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 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: Diagrama de fluxos del procediment

