

# **Aspectes clau en el procés de conciliació de les previsions dels estats financers amb el pressupost per al 2026.**

## **Restriccions del pressupost inicial.**

**Direcció general de Pressupostos**

**Departament d'Economia i Finances**

18 de Setembre de 2025



**Generalitat  
de Catalunya**

0

---

Índex

# ÍNDEX

1. Criteris per elaborar el pressupost inicial
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
6. Annex detall conciliacions 

 Incorpora novetats

## Portal dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya 2026

### Elaboració dels pressupostos per a l'any 2026

En aquest espai pots trobar tots els documents relacionats amb el procés d'elaboració

#### Índex de continguts

Normativa i calendari

Informe d'orientacions pressupostàries

Estructures pressupostàries

Proposta d'incorporació a l'articulat

Propostes d'ingressos i despeses

Memòries de programa

Annex d'inversions reals

▼ Estats financers de societats i altres entitats del sector públic

Annex d'ajuts i subvencions i memòria d'arrendaments i de compra d'immobles

Annex de personal

Informació complementària i formació

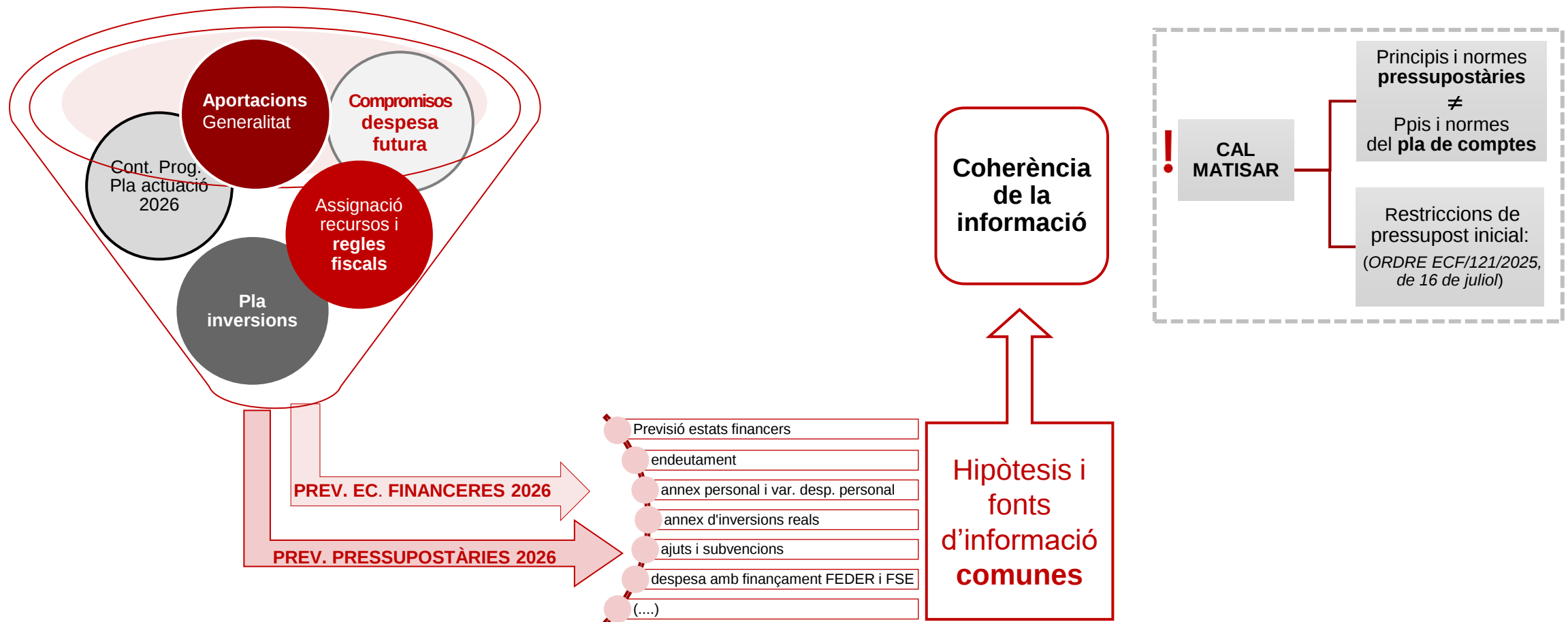
# 1

---

Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

# 1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

## Previsions ec-financeres i pressupostàries



# 1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

## Resum

Entitats SP GC

Entitats AP-SEC GC

### NO dotar a pressupost inicial

Romanent Tresoreria  
(1870)....

I i D capítol 9 a curt  
termini

aportacions extraord. per  
compensar pèrdues  
acum.(I 835)

Ajuts al menjar (D232) i  
Fons Acció social (D/233)

### Per consolidar

Els **ingressos i  
despeses amb origen i  
destí respect. del sp  
GC** s'han de consolidar

**Ingressos finalistes  
d'altres administ.** es  
reben a través del dept.  
adscripció i consoliden

### Ingressos i despeses

$$I = D$$

$$I \text{ corrents} \geq D \text{ corrents}$$

$$I_{\text{cap 7 del sp GC}} \leq D_{\text{cap 7}}$$

### Resultat i endeutament

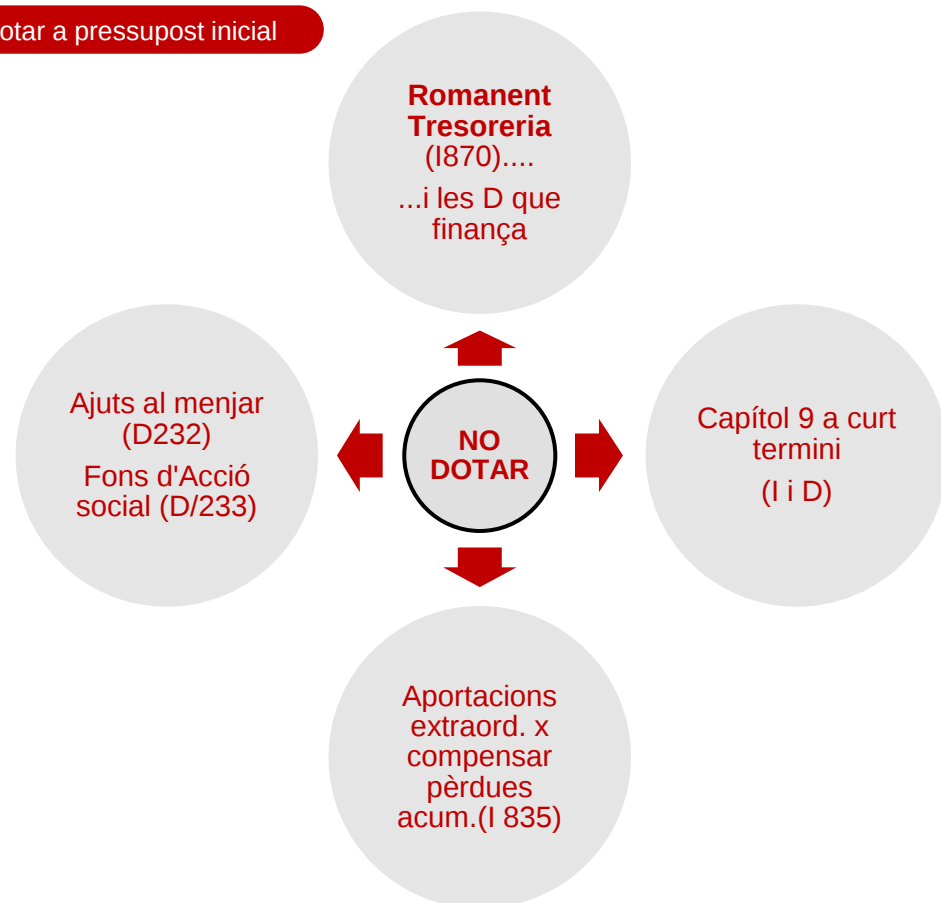
**NO dèficit no  
financer SEC**

**No increment saldo  
viu deute**

# 1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

## Ingressos i despeses que no es doten a pressupost inicial

NO dotar a pressupost inicial



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

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

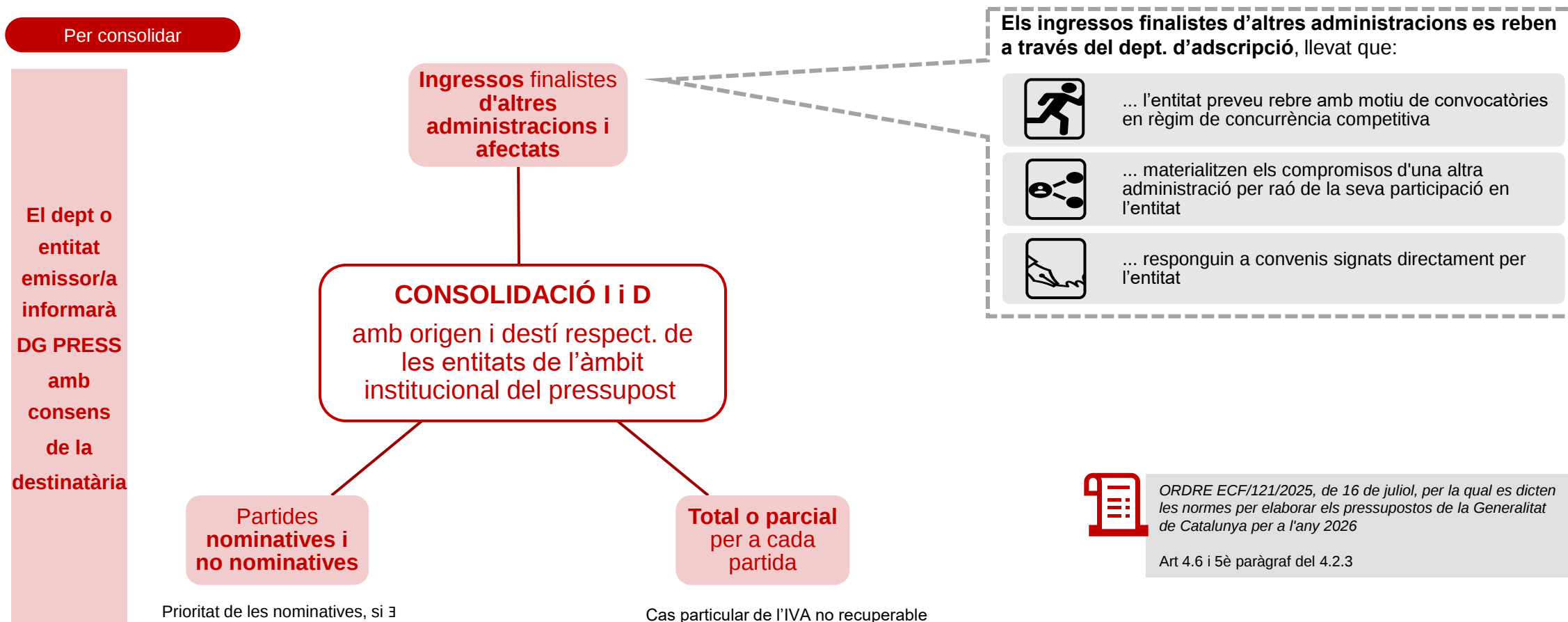


ORDRE ECF/121/2025, de 16 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2026

Art 4.2.2, Art 4.3.2 i Explicació de la Classificació econòmica de la despesa pressupostària

# 1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

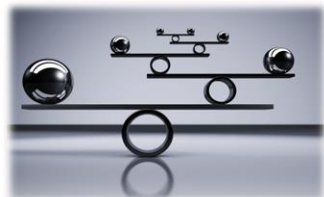
## Criteris de consolidació



# 1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

## Relació entre ingressos i despeses

Ingressos i despeses



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

Les despeses corrents es  
financen amb ingressos corrents

Ingressos Cap  
7 procedents  
del sp GC

$\leq$

Total despesa  
Cap 7

Per  
què?

2 motius (i/o)

**LES DESPESES  
DE CAPITAL  
poden finançar-se**  
total o parcialment  
amb....

....recursos propis

... transferències o subvencions  
d'altres administracions

### CRITERI:

En el cap. 7 només es  
doten ingressos ....

... rebuts per finançar subvencions de  
capital (instruccions IG)

... obtinguts en concurrència  
(instruccions IG)

... procedents d'altres administracions  
a través del pressupost de  
l'Administració de la GC



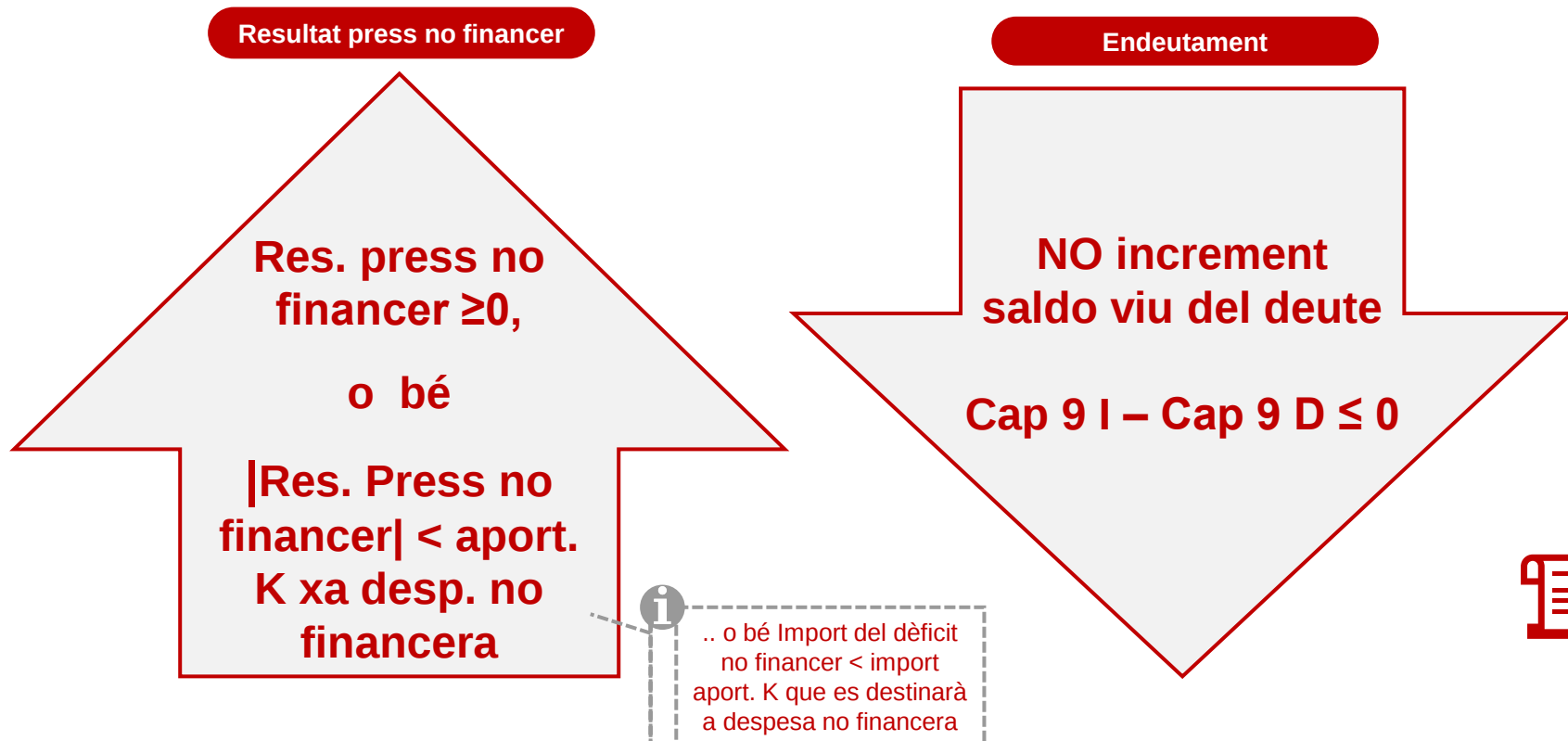
... de capital que reben les fundacions  
no majoritàries  
(adscrietes i/o AP-SEC GC)

ORDRE ECF/121/2025, de 16 de juliol, per la qual es dicten  
les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat  
de Catalunya per a l'any 2026

Art 4.2.3

# 1. Criteris per elaborar el pressupost inicial 2026

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



Fitxa 2



ORDRE ECF/121/2025, de 16 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2026

Art 4.8 i 4.9

# 2

---

## Necessitat de conciliació

## 2. Necessitat de conciliació

No en detriment de les previsions dels estats financers

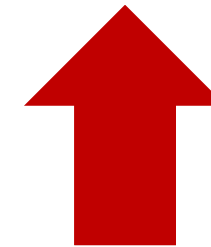
### Conciliar NO comporta

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

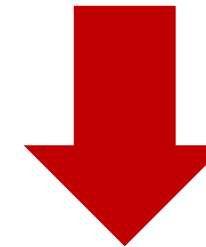
eliminar dels estats financers previstos informació que completa la pressupostària

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

### Priorització de la qualitat de la informació



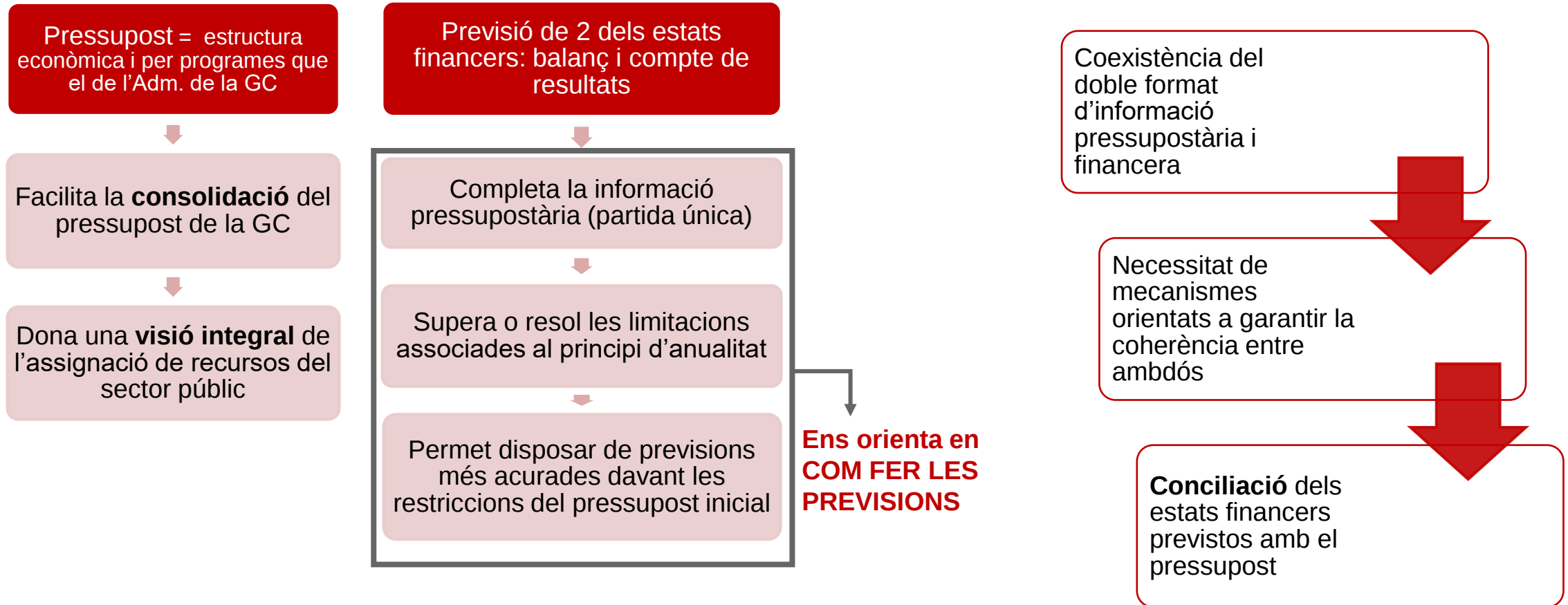
Previsions ajustades a la realitat



“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**

Alguns no tenen caràcter pressupostari  
(no es podran conciliar)

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

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

### Conciliació en 2 passos



Comprovacions  
/ verifications  
a través d'una  
formulació

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

### Tipus de justificacions



Situacions no incorporades en la formulació de les validacions (insuficient desagregació de les previsions de la plantilla 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

---

Previsió dels estats financers i conciliació amb el  
pressupost

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Plantilles d'elaboració estats financers i pressupost

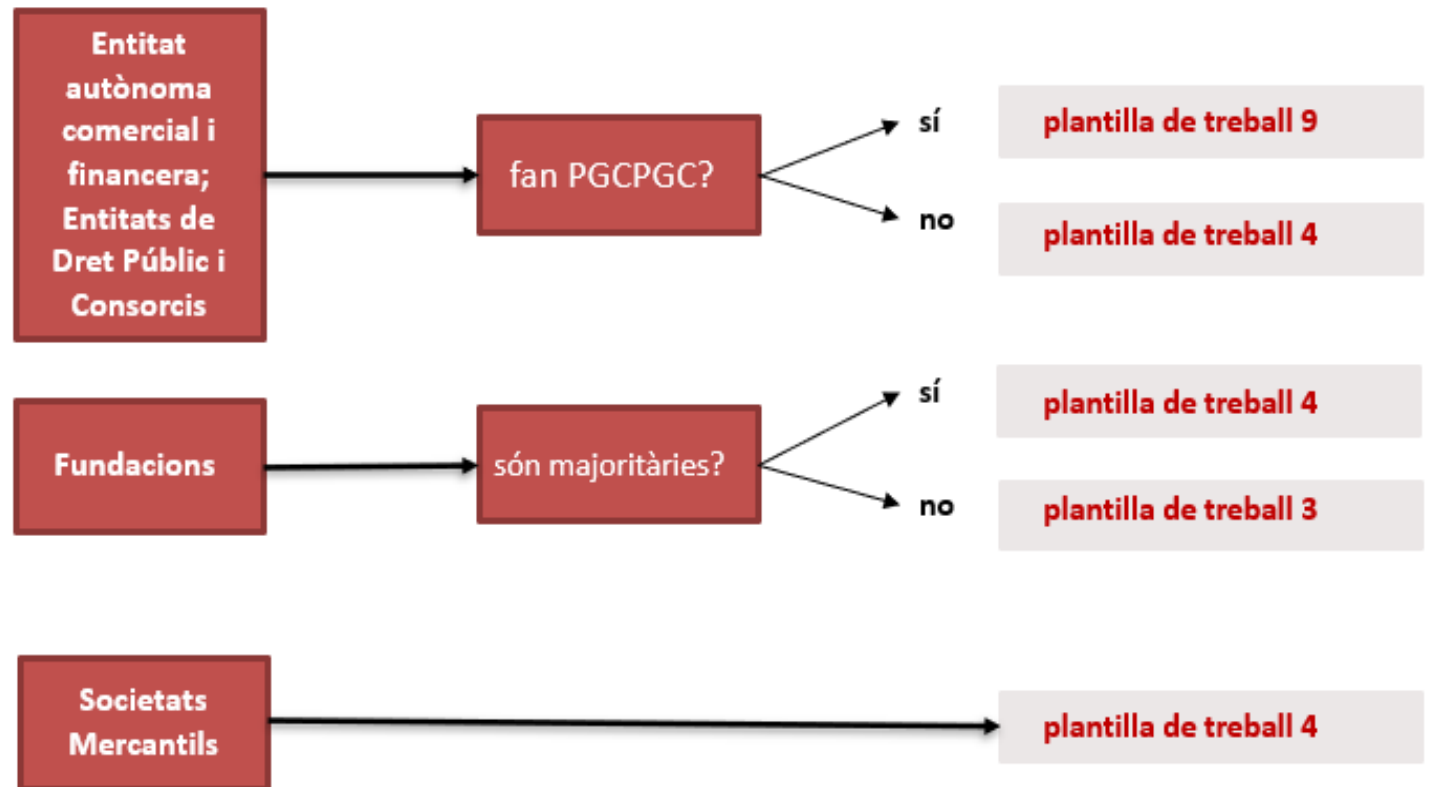
- La previsió dels EEFF ha de ser elaborada per EACiF, EDP, SM, Cons. i Fund.



ORDRE ECF/121/2025, de 16 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2026

Art 4.10.1.i)

- La plantilla que correspon a cada entitat s'obre automàticament en entrar al mòdul de GECAT per introduir les dades



# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Contingut plantilles d'elaboració estats financers i pressupost

Totes les plantilles tenen 6 pestanyes d'informació:

|                |        |                              |            |              |                         |
|----------------|--------|------------------------------|------------|--------------|-------------------------|
| 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 25 i 26.

 Desglossament epígrafs PN

**CPIG/Compte result. econ. patrim:** estimació tancament ex.25 i 26.

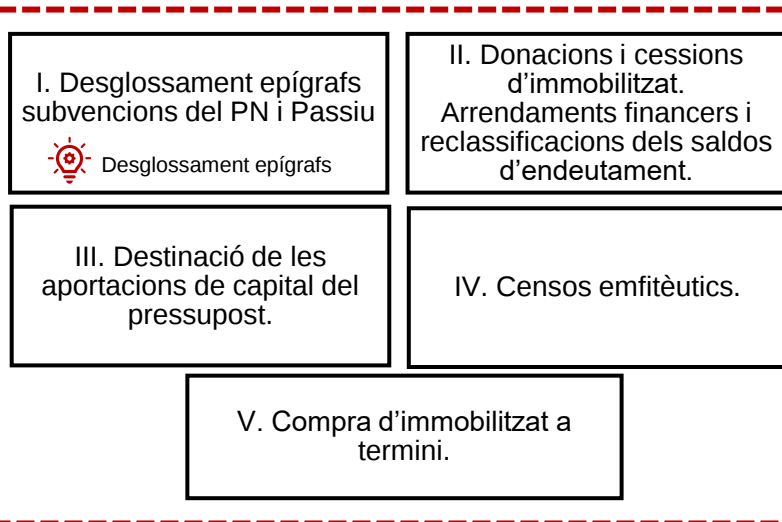
 Desglossament epígrafs

**Informació complementària:**

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

**Validacions:** conciliació informació pestanyes 2 a 4 amb pressupost (pestanya 5).

 V19 i les validacions afectades pel desglossament d'epígrafs



# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Contingut plantilles d'elaboració estats financers i pressupost

|                |        |                                     |            |              |                         |
|----------------|--------|-------------------------------------|------------|--------------|-------------------------|
| Consideracions | Balanç | <b>Compte PiG</b>                   | Inf_compl. | Pressupostos | VALIDACIONS-Conciliació |
| Consideracions | Balanç | <b>Compte resultat econ.patrim.</b> | Inf_compl. | Pressupostos | VALIDACIONS-Conciliació |

Consideracions: recomanacions i criteris per introduir les dades

Balanç de situació: estimació a tancament de l'exercici 2025 i 2026.

**CPIG/Compte resultat econ. patrim: estimació a tancament de l'exercici 2025 i 2026.**

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 PRESSUPOSTÀRIES corrents en la mesura necessària per a equilibrar el CPiG**



Art 14 Llei pressupostos: NO financen dotacions amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències ni baixes de l'immobilitzat.

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Novetats en el desglossament de PN de Balanç (PGC). Plantilles 3 i 4.

Necessitat d'adaptar el balanç de la plantilla a l'estructura real del PGC



### Estructura “A-3) Subv., donacions i llegats rebuts” (Patrimoni Net)

| BALANÇ ELAB. PRESSUPOST 2025           | BALANÇ ELAB. PRESSUPOST 2026          | Que inclou cada epígraf? (naturalesa i origen)                                         |
|----------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| PATRIMONI NET I PASSIU                 | PATRIMONI NET I PASSIU                |                                                                                        |
| A. PATRIMONI NET                       | A. PATRIMONI NET                      |                                                                                        |
| A-3) Subv., donacions i llegats rebuts | A-3) Subv. donacions i llegats rebuts |                                                                                        |
| 1. Subvencions                         | 1. Subv. oficials de capital          | ...de <b>capital no reintegrables</b> provinents del <b>s. públic</b>                  |
| 2. Donacions i llegats                 | 2. Donacions i llegats de capital     | ...de <b>capital</b> provinents de <b>privats</b>                                      |
|                                        | 3. Altres subv., donacions i llegats  | ... <b>corrents no reintegrables</b> , provinents tant del <b>s. públic com privat</b> |

### CANVI en les plantilles relatiu a subv. i transf. corrents per situacions específiques

#### Saldo compte 132:

A tancament exercici pot haver-hi saldo en els següents casos:

Excés transf. corrents en entitats CERCA, entitats salut amb autonomia gestió i entitats amb C. Programa que ho preveu

Resta subv., donacions i llegats corrents sempre que compleixin els criteris de les NRV com a NO reintegrables



- Art. 51.3 i 51.4 de la Llei 9/2022, del 21 de desembre, de la ciència.
- Art 70 Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres.
- Art. 14.6 Llei pressupostos 2023.

CALDRÀ aportar justificació a DG Pressupostos conforme compleixen els criteris.

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Novetats en el desglossament de PN de Balanç (PGCPGC). Plantilla 9.

Necessitat d'adaptar el balanç de la plantilla a l'estructura real del PGCPGC

CANVI

 Estructura “A.IV) Subv., donacions i llegats rebuts” (Patrimoni Net)

| BALANÇ ELAB. PRESSUPOST 2025                  | BALANÇ ELAB. PRESSUPOST 2026                                                            | Que inclou cada epígraf?<br>(naturalesa i origen)                                                  |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PATRIMONI NET I PASSIU                        | PATRIMONI NET I PASSIU                                                                  |                                                                                                    |
| A. PATRIMONI NET                              | A. PATRIMONI NET                                                                        |                                                                                                    |
| A.IV) Subvencions, donacions i llegats rebuts | A.IV) Subvencions, donacions i llegats rebuts                                           |                                                                                                    |
| 1. Subvencions                                | 1. Subv., donacions i llegats per al finanç. immob. no financer i actius en estat venda | ...de <b>capital no reintegrables</b> provinents tant del <b>s. Públic com privat</b>              |
| 2. Donacions i llegats                        | 2. Subv., donacions i llegats per al finanç. actius corrents i despeses                 | ... <b>corrents no reintegrables</b> , provinents tant del <b>s. públic com privat</b>             |
|                                               | 3. Subv., donacions i llegats per al finanç. operacions financeres                      | ... <b>no reintegrables de caràcter financer</b> , provinents tant del <b>s. públic com privat</b> |



CANVI en les plantilles relatiu a subv. i transf. corrents per situacions específiques

### Saldo compte 131:

A tancament exercici pot haver-hi saldo en els següents casos:

Excés transf. corrents en entitats CERCA, entitats salut amb autonomia gestió i entitats amb C. Programa que ho preveu

Resta subv., donacions i llegats corrents sempre que compleixin els criteris de les NRV com a NO reintegrables



- Art. 51.3 i 51.4 de la Llei 9/2022, del 21 de desembre, de la ciència.
- Art 70 Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres.
- Art. 14.6 Llei pressupostos 2023.

CALDRÀ aportar justificació a DG Pressupostos conforme compleixen els criteris.

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

Novetats en el desglossament de l'apartat I de la Informació complementària.

Plantilles 3, 4 i 9

| I. Informació de Balanç (desglossament)                        | Estimat 2024                                            | Previst 2025 | Est |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|-----|
| <b>Patrimoni Net i Passiu llarg i curt termini</b>             | <b>Subv. NO reintegrables</b><br><i>Epígraf A-3) PN</i> |              |     |
| <b>Total Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>           | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>  |     |
| 1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats          | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 1.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament |                                                         |              |     |
| 1.2 Subv. capital per atorgar a tercers                        | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 1.3 Subv. corrents pendents d'imputar a l'exercici             | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 2. Subvencions de fora del sector públic de la Generalitat     | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 2.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament |                                                         |              |     |
| 2.2 Subv. capital per atorgar a tercers                        | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 2.3 Subv. corrents pendents d'imputar a l'exercici             | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 3. Donacions i llegats                                         | 0,00                                                    | 0,00         |     |
| 3.1. Donacions d'immobilitzacions                              |                                                         |              |     |
| 3.2 Altres donacions i llegats                                 |                                                         |              |     |

A tancament exercici pot haver-hi saldo de corrents NO reintegrables en PN en els següents casos:

Excés transf. corrents en entitats CERCA, entitats salut amb autonomia gestió i entitats amb C. Programa que ho preveu

Resta subv., donacions i llegats corrents sempre que compleixin els criteris de les NRV com a NO reintegrables

| I. Informació de Balanç (desglossament)                                         | Estimat 2025                                            | Previst 2026 | Estima                  |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|-------------------------|
| <b>Patrimoni Net i Passiu llarg i curt termini</b>                              | <b>Subv. NO reintegrables</b><br><i>Epígraf A-3) PN</i> |              | <b>St</b><br><i>B.1</i> |
| <b>Total Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>                            | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>  |                         |
| 1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats                           | 0,00                                                    | 0,00         |                         |
| 1.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament                  |                                                         |              |                         |
| 1.2 Subv. capital per atorgar a tercers                                         | 0,00                                                    | 0,00         |                         |
| 1.3 Subv. corrents pendents d'imputar a l'exercici                              |                                                         |              |                         |
| 2. Subvencions, donacions i llegats de fora del sector públic de la Generalitat | 0,00                                                    | 0,00         |                         |
| 2.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament                  |                                                         |              |                         |
| 2.2 Subv. capital per atorgar a tercers                                         | 0,00                                                    | 0,00         |                         |
| 2.3 Subv., donacions i llegats corrents pendents d'imputar a l'exercici         |                                                         |              |                         |
| 2.4 Donacions i llegats de capital                                              |                                                         |              |                         |

De capital

Corrents

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Novetats en el desglossament de subv., donacions i llegats del CPiG. Plantilles 3 i 4.

Necessitat d'adaptar el CPiG per a poder fer les imputacions d'acord amb el nou desglossament de PN

CANVI

### Estructura epígraf "5. Altres ingressos d'explotació" (CPiG)

 CANVI en les plantilles relatiu a subv. i transf. corrents per situacions específiques

| CPiG ELAB. PRESSUPOST 2025                                            | CPiG ELAB. PRESSUPOST 2026                                                           | Que inclou cada epígraf? (naturalesa i origen)                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ                                            | A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ                                                           |                                                                                                                                                                                |
| 5. Altres ingressos d'explotació                                      | 5. Altres ingressos d'explotació                                                     |                                                                                                                                                                                |
| b) Subvencions d'explotació del sector públic de la Generalitat       | b) Subvencions d'explotació del sector públic de la Generalitat                      | ... per a <b>finançar despesa corrent</b> i per <b>concedir subvencions d'explotació a tercers</b> (la despesa a l'epígraf 7.c CPiG)                                           |
| c) Altres subvencions d'explotació de fora del sector públic de la GC | c) Subvencions, donacions i llegats d'explotació de fora del sector públic de la GC. | ... per a <b>finançar despesa corrent</b> , per <b>concedir subvencions d'explotació a tercers</b> (la despesa a l'epígraf 7.c CPiG) i <b>donacions i llegats d'explotació</b> |
| e) Altres subvencions d'explotació de fora del sector públic de la GC | d) Subvencions de capital rebudes per atorgar a tercers                              | ... <b>per concedir subvencions de capital a tercers</b> (la despesa a l'epígraf 7.d CPiG)                                                                                     |

En els casos que pot haver-hi saldo de subvencions, donacions i llegats corrents en PN (compte 132)

S'utilitzaran els epígraf 5.b i 5.c del CPiG per traspasar a resultats d'aquest exercici la subvenció, donació i llegat d'explotació rebut en exercicis anteriors

 Important diferenciar-les: pressupostàriament són de capital

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Novetats en el desglossament de subv., donacions i llegats compte del resultat. Plantilla 9.

Necessitat d'adaptar el compte de resultats per a poder fer les imputacions d'acord amb el nou desglossament de PN



Estructura epígraf “2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts” (Compte resultat econ.pat.)



CANVI en les plantilles relatiu a subv. i transf. corrents per situacions específiques

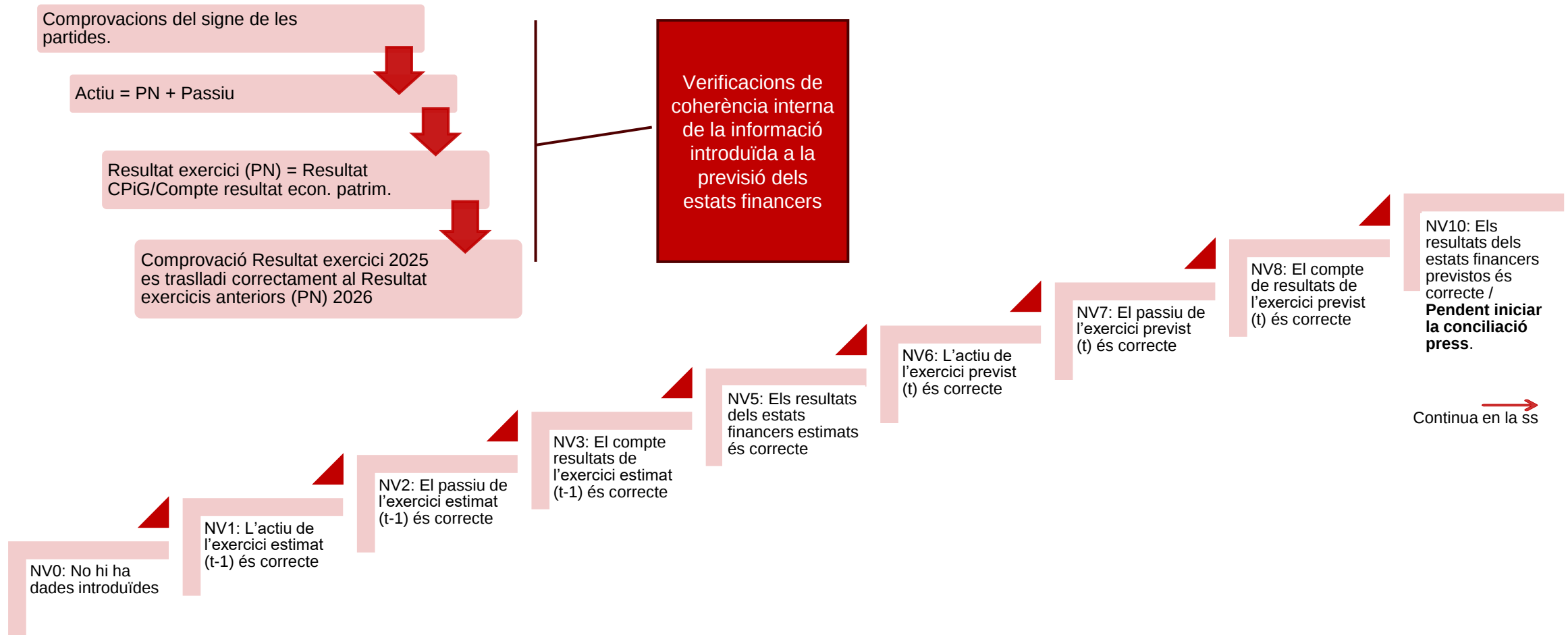
| COMPTE RESULTATS ELAB. PRESSUPOST 2025                                                                                          | COMPTE RESULTATS ELAB. PRESSUPOST 2026                                                                                          | Que inclou cada epígraf? (naturalesa i origen)                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA                                                                                          | A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA                                                                                          |                                                                                                                                                                                 |
| 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts                                                                      | 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts                                                                      |                                                                                                                                                                                 |
| 2.1 De l'exercici                                                                                                               | 2.1 De l'exercici                                                                                                               |                                                                                                                                                                                 |
| 2.1.1. Per a finançar despeses de l'exercici<br>a) Del sector públic de la Generalitat<br>b) De fora del sector públic de la GC | 2.1.1. Per a finançar despeses de l'exercici<br>a) Del sector públic de la Generalitat<br>b) De fora del sector públic de la GC | ...per a <b>finançar despesa corrent</b> , per <b>concedir subvencions</b> d'explotació a <b>tercers</b> (la despesa a l'epígraf 9.a) i <b>donacions i llegats d'explotació</b> |
| 2.1.2 Altres subvencions, donacions i llegats                                                                                   | 2.1.2 Subvencions de capital rebudes per atorgar a tercers                                                                      | ... <b>per concedir subvencions de capital a tercers</b> (la despesa a l'epígraf 7.d)                                                                                           |
| 2.1.3. Per a la cancel. passius que no suposin finanç. esp. elem. patrim.                                                       | 2.1.3. Per a la cancel. passius que no suposin finanç. esp. elem. patrim.                                                       | ...de capital <b>per a la cancel·lació</b> en l'exercici <b>de deutes</b> , sempre que aquest endeutament no financi immobilitzat no financer                                   |
| 2.2. Imputació de subv., donacions i llegats per a l'immob.no financer i altres                                                 | 2.2. Imputació de subv., donacions i llegats per a l'immob.no financer i altres                                                 | ... <b>ingrés en correlació amb l'amortització de l'immobilitzat no financer</b> finançat per la subv, donació i llegat                                                         |
|                                                                                                                                 | 2.3. Imputació de subv., donacions i llegats per a actius corrents i altres.                                                    | ... <b>corrents no reintegrables rebudes en exercicis anteriors que es traspassen a resultats en aquest exercici</b>                                                            |

En els casos que pot haver-hi saldo de subvencions, donacions i llegats corrents en PN (compte 131)

S'utilitzarà l'epígraf 2.3 per traspasar a resultats d'aquest exercici la subv., donació i llegat d'explotació rebut en exercicis anteriors

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

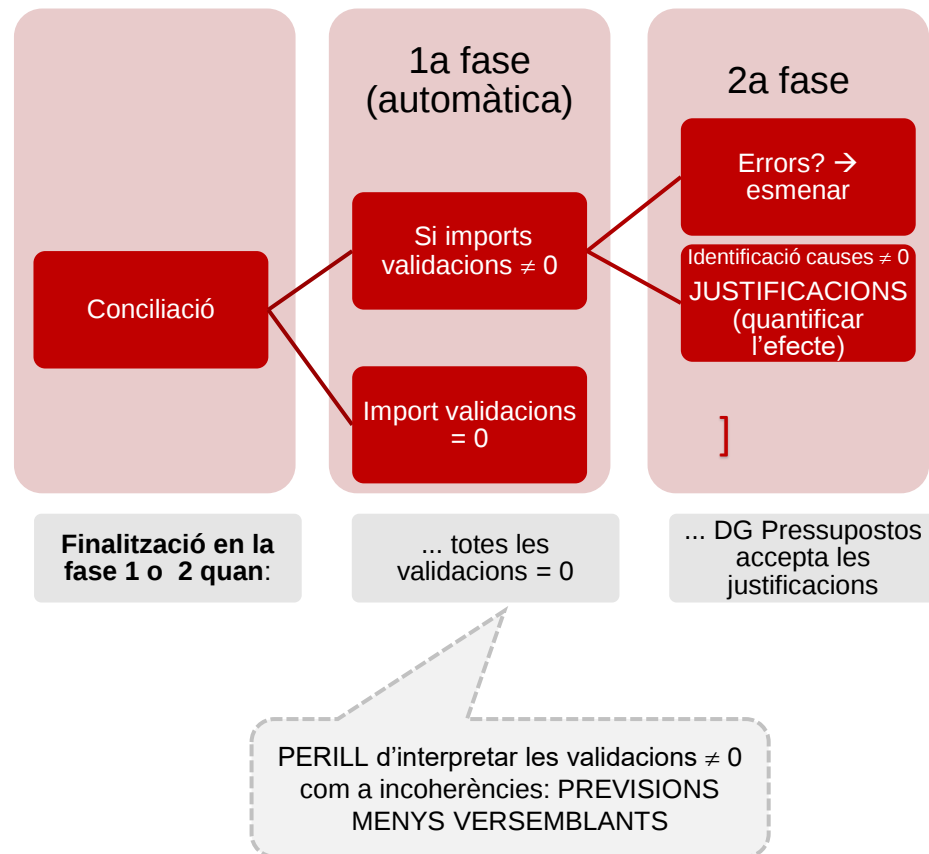
## Comprovacions de coherència interna



# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Comprovacions de la conciliació

Conciliació 2 passos:



**Pas 1: Verificació automàtica** de les validacions (particularitats segons la plantilla que se'n faci ús)

| Validacions                                        | Plantilla 3 | Plantilla 4 | Plantilla 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         |

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Justificacions: 2a fase de la conciliació

- La DGP no acceptarà les diferències motivades per algun dels errors que recullen les FAQs d'aquest procés.
- La DGP acceptarà les justificacions degudament argumentades que figuren en:
  - les FAQ
  - el desplegable de cada validació a la pròpia pestanya 6 de les plantilles de treball

V3 VERIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL I APORTACIONS DE CAPITAL

|                                                                                                                                  | 31/12/2025 | Variacions 2026 | 31/12/2026 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------|
| Inf. compl. 1. Saldos de subvencions de capital en el Patrimoni Net i el Passiu                                                  | 0,00       |                 | 0,00       |
| Inf. compl. (I) 1.1 Subvencions de capital del SP Generalitat per finançar inversions o retorn endeutament                       | 0,00       |                 | 0,00       |
| Inf. compl. (I) 1.2 Subvencions de capital del SP Generalitat per atorgar a tercers                                              | 0,00       |                 | 0,00       |
| Inf. compl. (I) 2.1 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per finançar inversions o retorn endeutament               | 0,00       |                 | 0,00       |
| Inf. compl. (I) 2.2 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per atorgar a tercers                                      | 0,00       |                 | 0,00       |
| Inf. compl. (I) 2.4 Donacions i llegats de capital                                                                               | 0,00       |                 | 0,00       |
| Press-I 2. Transferències de capital (cap. 7)                                                                                    |            | 0,00            |            |
| Inf. compl. (III) 3. Aportacions de capital i altres fons propis (art. 83 i 84 del press. d'ingressos) per a efectuar inversions |            | 0,00            |            |
| PiG-I 4. A.9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres                                                       |            | 0,00            |            |
| PiG-I 6. A.5.d) Subvencions de capital rebudes per atorgar a tercers                                                             |            | 0,00            |            |
| PiG-I 6. A.14.c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer                                              |            | 0,00            |            |
| Inf. compl. (II) 7. Imputació subvencions de capital de l'exercici a diferències temporànies (impost societats)                  |            | 0,00            |            |
| Inf. compl. (II) 8. Noves donacions d'immobilitzat rebudes                                                                       |            | 0,00            |            |
| 2+3-4-5-6-7+8= 9. Total variacions de l'exercici                                                                                 |            | 0,00            |            |
| 1+9= Saldo de subvencions de capital resultant de les variacions efectuades en el 2026                                           |            | 0,00            | 0,00       |
| DIFERÈNCIA                                                                                                                       |            |                 | 0,00       |

Comprovacions de conciliació de transferències de capital Correcte

Justificació

Possibles diferències justificables (seleccioneu opcions del desplegable) Imp

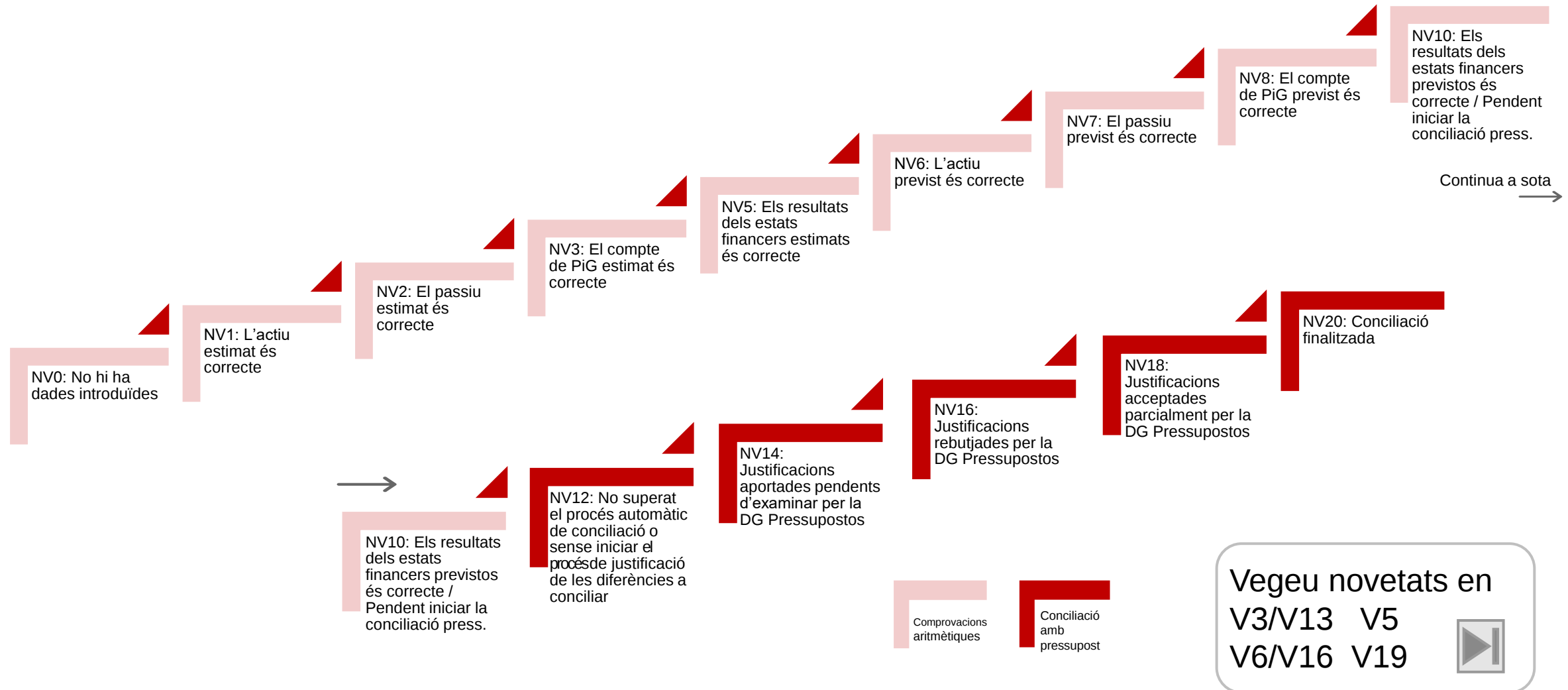
- Dotació de transf. en pressupost comptabilitzades en exercicis anteriors
- Comptabilització de transf. que es dotaran en pressupostos futurs
- Transf. corrent comptabilitzada com a ingressos financers al destinar-se a f...
- Reducció del saldo de subvencions reintegrables per revocació de subvenc...
- Préstec interès inferior al legal, la dif. VR i import rebut comptab.com una ...
- Altres (introduïu descripció a l'apartat "Justificació")

V6 VERIFICACIÓ D'INGRESSOS DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Consideracions Balanç Compte PiG Inf\_compl. Pressupostos VALIDACIONS-Conciliació

# 3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## Nivells de validacions



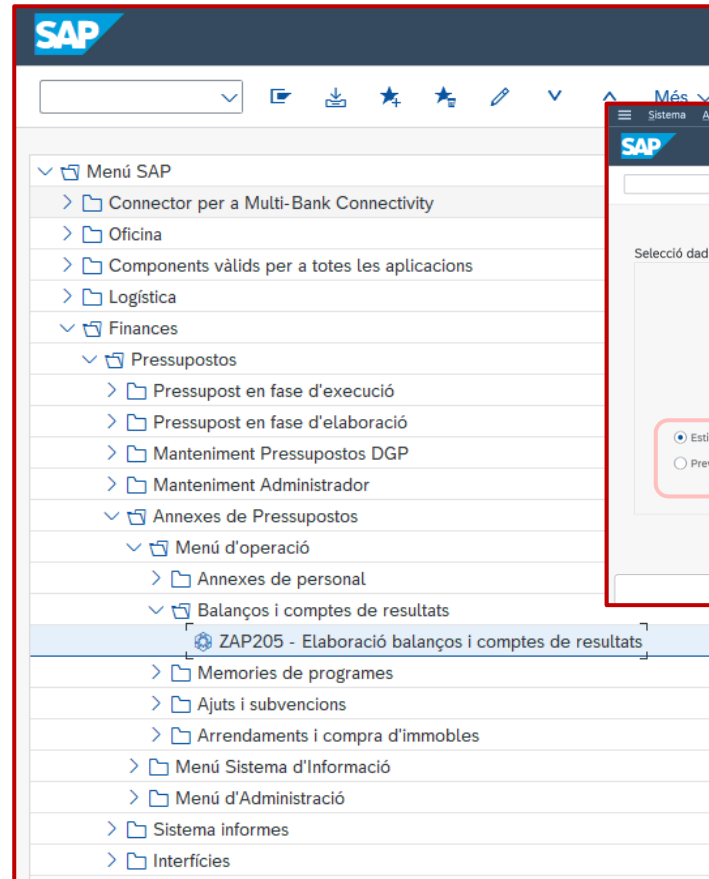
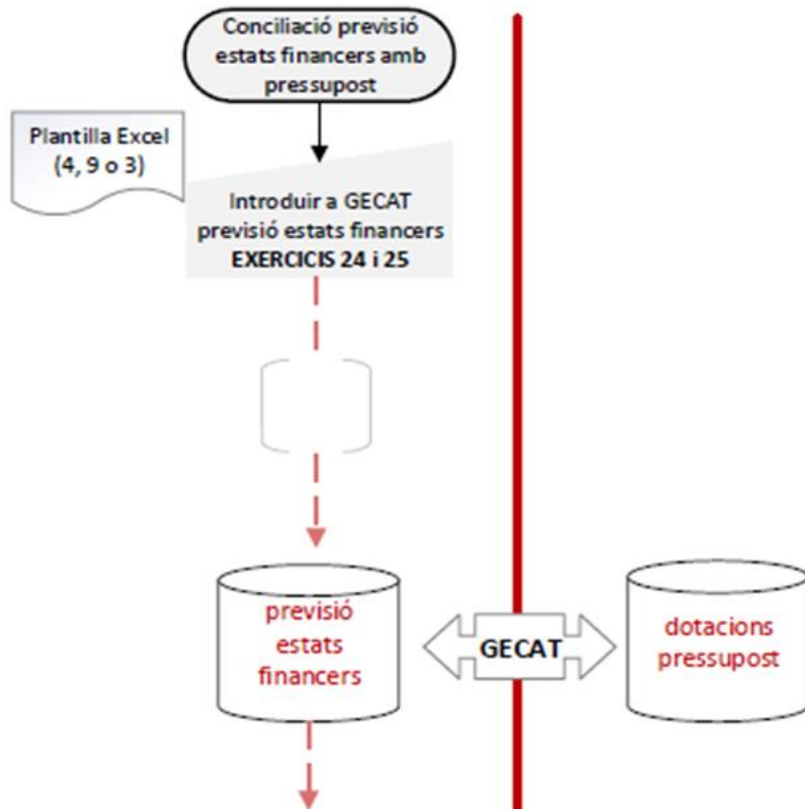
# 4

---

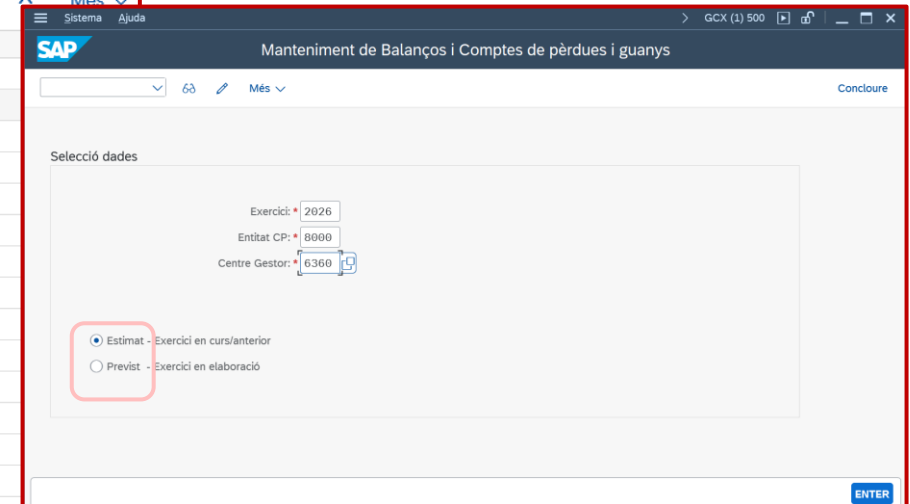
Introducció de les previsions i la conciliació a  
GECAT

## 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>



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

 Evitar el bloqueig de dades

**Manteniment de Balanços i Comptes de pèrdues i guanys**

Exercici: 2026 Centre Gestor: [REDACTED]  
Entitat CP: 8000 Subsector: 3EEAA Entitats dret públic  
Agrupador: 1000SA Departament de Salut  
☐ Control DGPres ☐ Control Depart.

**Actiu** Patrimoni net i passiu Compte de pèrdues i guanys Informació complementària

| ACTIU                                                           | Estimat 2025 |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>A. ACTIU NO CORRENT</b>                                      | <b>1</b>     |
| I. Immobilitzat intangible                                      | 10           |
| II. Immobilitzat material                                       | 20           |
| III. Inversions immobiliàries                                   | 50           |
| IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini | 60           |
| V. Inversions financeres a llarg termini                        | 70           |

**Manteniment de Balanços i Comptes de pèrdues i guanys**

Exercici: 2026 Centre Gestor: [REDACTED]  
Entitat CP: 8000 Subsector: 3EEAA Entitats dret públic  
Agrupador: 1000PO Departament de Territori, Habitatge i Transició Ec  
☐ Control DGPres ☐ Control Depart. 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 |
|------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------|
| V6B  | Correcte o acceptat per la DGP | 0,00                                                            |                                                    |           |
| V7   | Correcte o acceptat per la DGP | 0,00                                                            |                                                    |           |
| V8   | Correcte o acceptat per la DGP | 1.592.831,70 - 572.487,65 euros corresponen a despeses de forma | "Despeses de formació: es comprova que s'han dotat |           |
| V9   | Correcte o acceptat per la DGP | 0,00                                                            |                                                    |           |

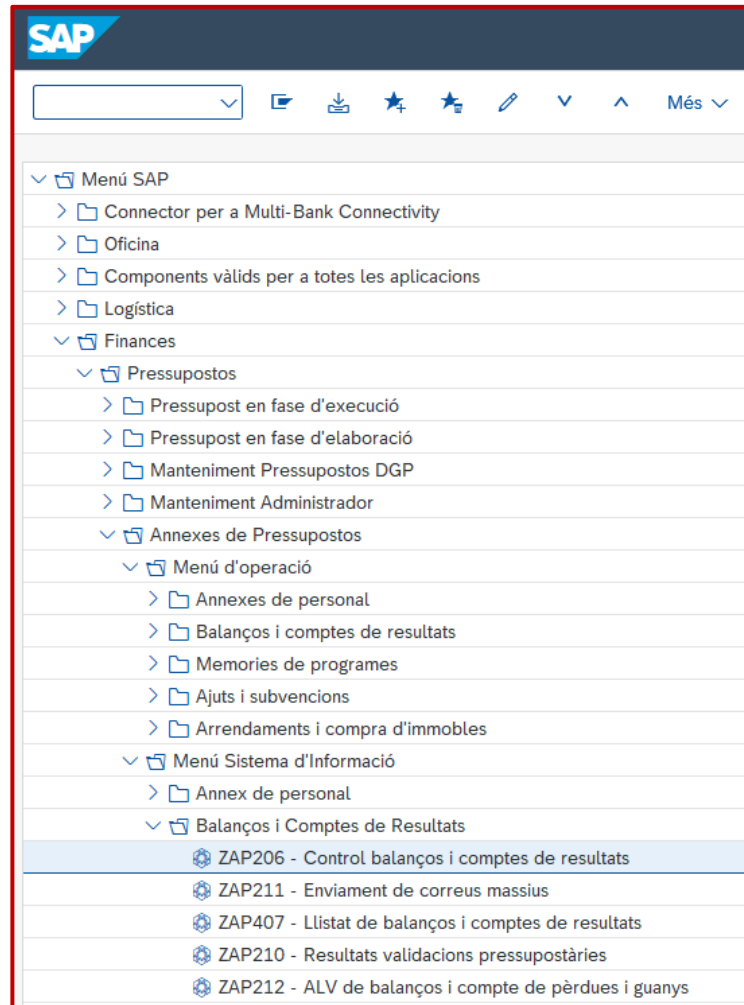
**Legenda:**  
Correcte o acceptat per la DGP  
Justificat, pendent d'accept.DGP  
Sense justificar o rebutjada DGP

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

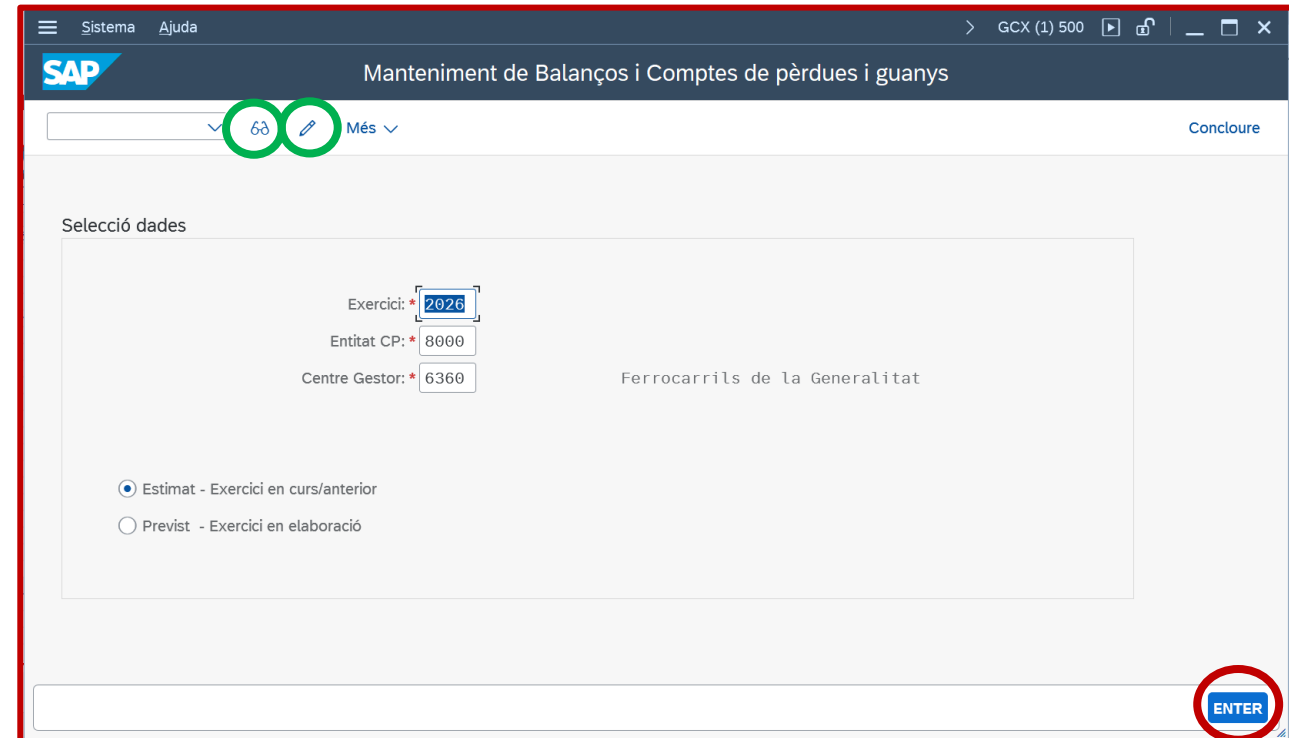
**Grabar** ENER Cancelar

## 4. Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

**Menú sistema d'informació (monitorització de les entitats de l'agrupació departamental)**

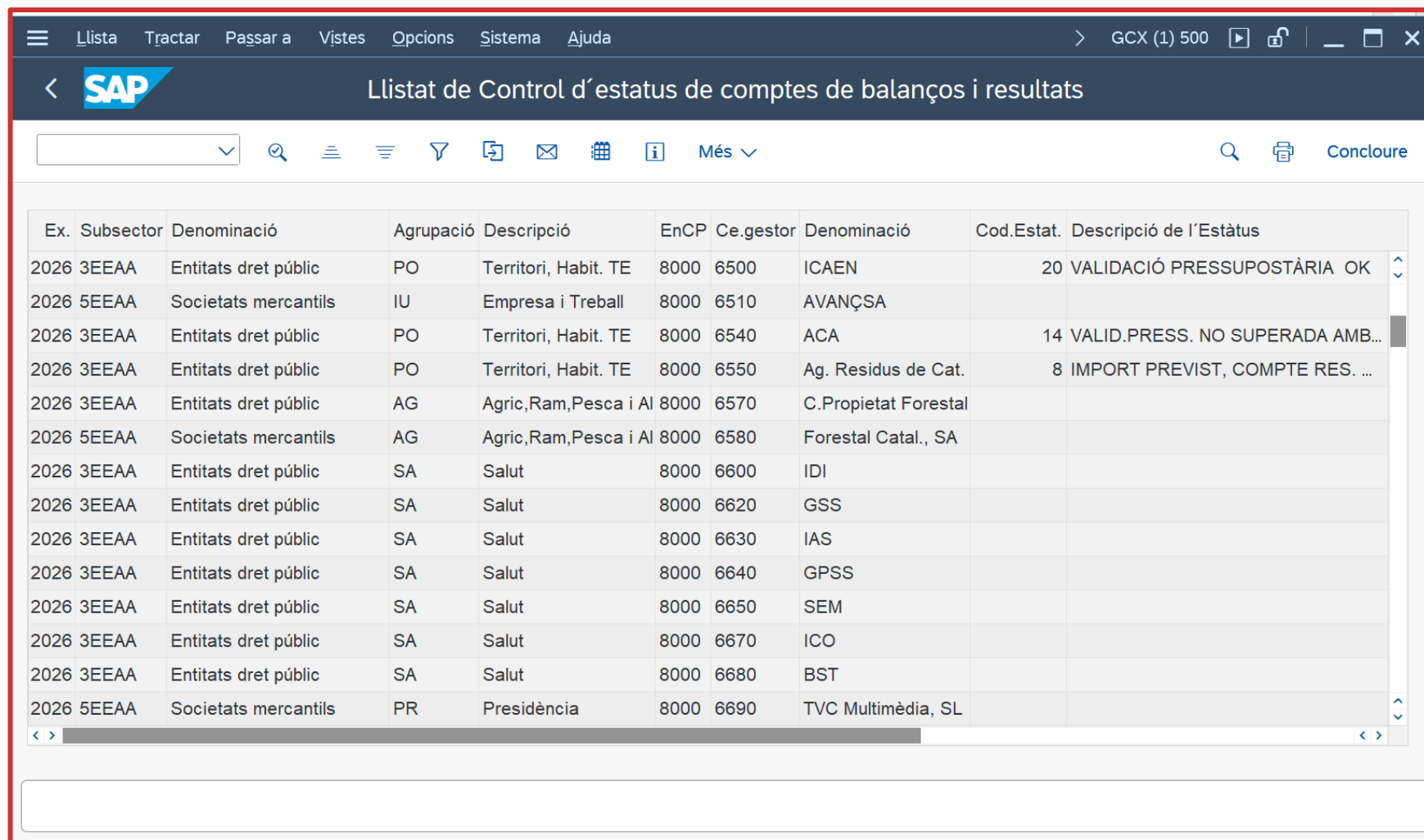


La 1a fase de la conciliació amb el pressupost mitjançant les verificacions V1 a V9 que figuren a la pestanya 6 de les plantilles també s'efectua a GECAT



## 4. Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

**Menú sistema d'informació (monitorització de les entitats de l'agrupació departamental)**

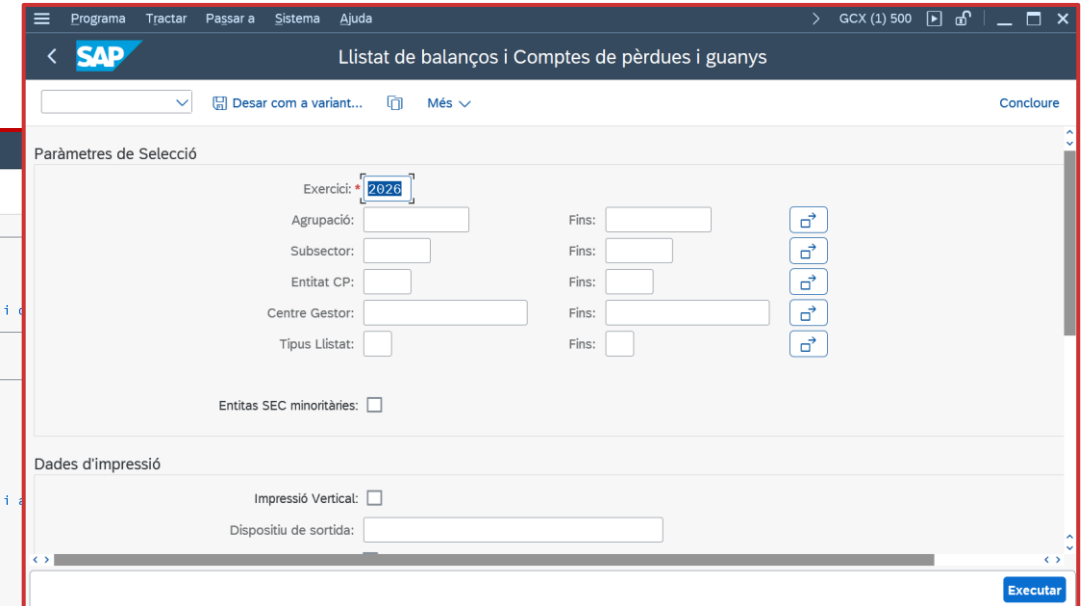
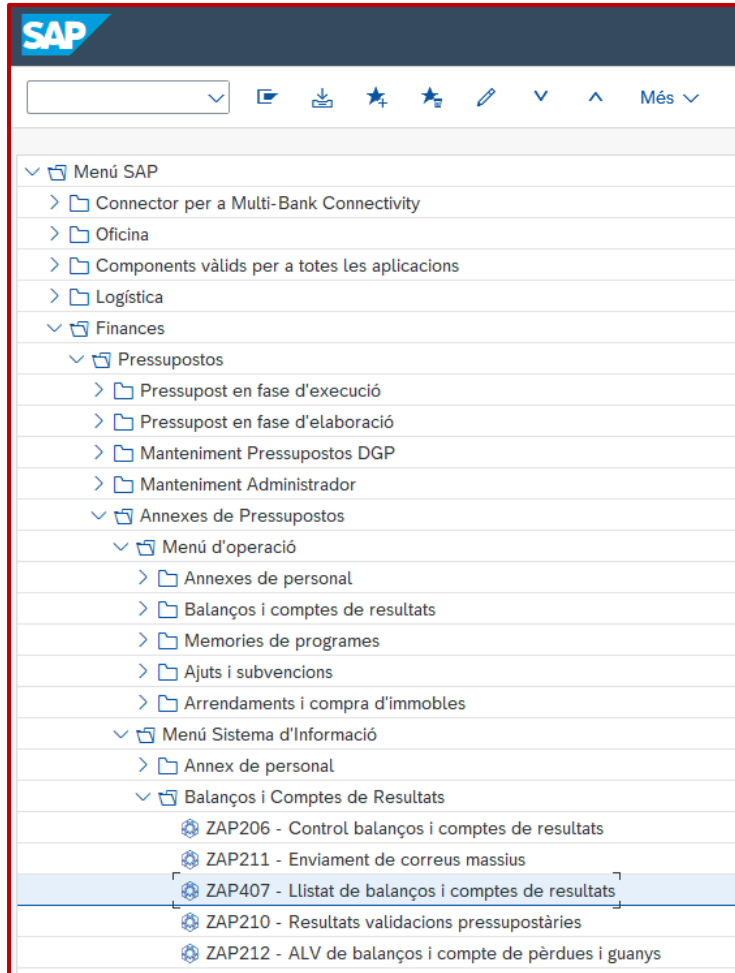


The screenshot displays the SAP 'Llistat de Control d'estatus de comptes de balanços i resultats' interface. The interface includes a top navigation bar with options like 'Llista', 'Tractar', 'Passar a', 'Vistes', 'Opcions', 'Sistema', and 'Ajuda'. Below the navigation bar, there is a search bar and a 'Més' dropdown menu. The main content area shows a table with the following columns: Ex., Subsector, Denominació, Agrupació, Descripció, EnCP, Ce.gestor, Denominació, Cod.Estat, and Descripció de l'Estàtus. The table lists various entities and their financial status, including 'Entitats dret públic' and 'Societats mercantils'.

| Ex.  | Subsector | Denominació          | Agrupació | Descripció           | EnCP | Ce.gestor | Denominació          | Cod.Estat. | Descripció de l'Estàtus         |
|------|-----------|----------------------|-----------|----------------------|------|-----------|----------------------|------------|---------------------------------|
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | PO        | Territori, Habit. TE | 8000 | 6500      | ICAEN                | 20         | VALIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA OK     |
| 2026 | 5EEAA     | Societats mercantils | IU        | Empresa i Treball    | 8000 | 6510      | AVANÇSA              |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | PO        | Territori, Habit. TE | 8000 | 6540      | ACA                  | 14         | VALID.PRESS. NO SUPERADA AMB... |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | PO        | Territori, Habit. TE | 8000 | 6550      | Ag. Residus de Cat.  | 8          | IMPORT PREVIST, COMPTE RES. ... |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | AG        | Agric,Ram,Pesca i Al | 8000 | 6570      | C.Propietat Forestal |            |                                 |
| 2026 | 5EEAA     | Societats mercantils | AG        | Agric,Ram,Pesca i Al | 8000 | 6580      | Forestal Catal., SA  |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6600      | IDI                  |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6620      | GSS                  |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6630      | IAS                  |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6640      | GPSS                 |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6650      | SEM                  |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6670      | ICO                  |            |                                 |
| 2026 | 3EEAA     | Entitats dret públic | SA        | Salut                | 8000 | 6680      | BST                  |            |                                 |
| 2026 | 5EEAA     | Societats mercantils | PR        | Presidència          | 8000 | 6690      | TVC Multimèdia, SL   |            |                                 |

# 4. Introducció de les previsions i la conciliació a GECAT

## Menú sistema d'informació (monitorització de les entitats de l'agrupació departamental)



|                                                              |                    |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| A. ACTIU NO CORRENT                                          |                    |                    |
| I. Immobilitzat intangible                                   |                    |                    |
| II. Immobilitzat material                                    |                    |                    |
| III. Inversions immobiliàries                                |                    |                    |
| IV. Inv. fin. ll/t amb entitats del grup, multigrup i a      |                    |                    |
| V. Inversions financeres a llarg termini                     |                    |                    |
| B. ACTIU CORRENT                                             |                    |                    |
| I. Actius en estat de venda                                  |                    |                    |
| 1. Immobilitzat no financer                                  |                    |                    |
| 2. Actius financers i altres                                 |                    |                    |
| II. Existències                                              |                    |                    |
| 2. Mercaderies, productes acabats, aprovisionaments i altres |                    |                    |
| III. Deutors i altres comptes a cobrar                       |                    |                    |
| IV. Inv. fin. c/t en entitats del grup, multigrup i assoc.   |                    |                    |
| V. Inversions financeres a curt termini                      |                    |                    |
| VI. Ajustaments per periodificació                           |                    |                    |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents             |                    |                    |
| TOTAL ACTIU (A+B)                                            |                    |                    |
| 1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats       |                    |                    |
| PATRIMONI NET I PASSIU                                       | Estimat 31-12-2024 | Previst 31-12-2025 |
| A. PATRIMONI NET                                             |                    |                    |
| I. Patrimoni aportat                                         |                    |                    |
| II. Patrimoni generat                                        |                    |                    |
| 1. Reserves                                                  |                    |                    |

# 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.



Web Elaboració dels pressupostos per a l'any 2026

<https://aplicacions.economia.gencat.cat/wpres/2026/elaboracio.htm>



- *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/guies-manuals/Altres-manuals-i-guies/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



Per millorar la interlocució durant el procés d'elaboració i conciliació de la previsió dels EEFF s'ha habilitat un espai de treball mitjançant **SharePoint**, on en Excel figura:

- L'analista referent de la SGPFSPII per a cada departament (o entitat).
- Plantilla assignada a cada entitat.
- Les dades de contacte següents informades pels departaments :
  - ✓ Qui elabora les previsions EEFF de cada entitat i qui les introdueix a GECAT
  - ✓ Qui elabora el pressupost inicial i qui l'introdueix a GECAT.



Analistes referents per departament:

| ANALISTA REFERENT | DEPARTAMENTS*                                                                                                                           | Entitats addicionals de l'analista |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Belén Romero      | PR Presidència<br>UR * Recerca i Univers.<br>ES Esports<br>IU Empresa i Treball                                                         | INFRACAT,<br>ENERGETICA            |
| Sara Gargallo     | PO * Territori, Habit. TE<br>IT Interior                                                                                                | ATC                                |
| Montse Domingo    | AG Agric,Ram,Pesca i Al<br>EN Educació i FP<br>EC* Economia i Finances<br>SA Salut no Catsalut<br>CU Cultura<br>LI Política Lingüística | IFERCAT                            |
| Aitor Quirante    | SA CatSalut<br>BE Drets Socials i Incl<br>JU Justícia i QD<br>EX UE i Acció Ext.                                                        | Loteries, ACA i AGAUR              |

\*Algunes entitats adscrites a aquest departament tenen diferent analista referent a la Subdirecció General de Programació Financera del Sector Públic Instrumental i de les Inversions

- Data límit introducció Previsió dels Estats Financers a GECAT: **10/10/2025**

Adreceu-nos les vostres consultes preferiblement mitjançant correu electrònic:

[pressupostos\\_entitats\\_inversions@gencat.cat](mailto:pressupostos_entitats_inversions@gencat.cat)

# 6

---

## Annex. Detall conciliacions



# A1. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V1/V11: Inversió en immobilitzat no financer

Es comprova la coherència entre:

Variació saldo  
immobilitzat  
no financer

I i D capítol 6  
pressupost

|  |                                                   |
|--|---------------------------------------------------|
|  | Magnituds balanç                                  |
|  | Magnituds pressupostàries                         |
|  | Inform. compl. i PiG/Compte resultat econ.patrim. |
|  | Variacions i diferències                          |

### V1 VERIFICACIÓ DE LA INVERSIÓ EN IMMOBILITZAT NO FINANCER

|                                                                                                                 | 31/12/ t-1  | Variació t  | 31/12/ t    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>1. Immobilitzat estimat</b>                                                                                  | <b>0,00</b> |             | <b>0,00</b> |
| Actiu A.I. Immobilitzat intangible                                                                              | 0,00        |             | 0,00        |
| Actiu A.II. Immobilitzat material                                                                               | 0,00        |             | 0,00        |
| 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 <b>2. Inversions reals: Art 60 a 68 despesa</b>                                                         |             | <b>0,00</b> |             |
| Press-D <b>3. Inversions reals per compte aliena (D/610.0002, D/640.0002, D/660.0002 i D/670.0003)</b>          |             | <b>0,00</b> |             |
| Press-I <b>4. Alienació d'inversions reals: Art 60 a 68 d'ingressos</b>                                         |             | <b>0,00</b> |             |
| Inf. compl. <b>5. Altres altes d'immobilitzat</b>                                                               |             | <b>0,00</b> |             |
| 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) <b>6. Quotes anuals a pagar d'arrendaments financers / Pensions de censos emfitèutics</b> |             | <b>0,00</b> |             |
| PiG <b>7. A.11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>                                  |             | <b>0,00</b> |             |
| PiG 11.a) Deteriorament i pèrdues                                                                               |             | 0,00        |             |
| PiG 11.b) Resultats per vendes i altres                                                                         |             | 0,00        |             |
| PiG <b>8. Amortitzacions de l'immobilitzat</b>                                                                  |             | <b>0,00</b> |             |
| <b>2-3-4+5-6+7+8= 9. Total variacions de l'exercici</b>                                                         |             | <b>0,00</b> |             |
| <b>1+9= Immobilitzat resultant de les variacions efectuades en l'exercici t</b>                                 |             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                                                                               |             |             | <b>0,00</b> |

Comprovacions de conciliació d'immobilitzat

Correcte

### Algunes justificacions acceptables

- ✓ Altes per inversió finançada amb RT
- ✓ Inversions reals en el pressupost que s'activen com existències.
- ✓ Retorn de l'immobilitzat rebut en cessió
- ✓ Adscripció/reversió de béns de l'entitat beneficiària (alta/ baixa)
- ✓ Entitat que concedeix bens en adscripció: reclassificació d'immobilitzat
- ✓ Altes per les inversions que realitza el concessionari.
- ✓ Activació en immobilitzat no financer la despesa financera per interessos
- ✓ Inversió pressupostària dels consorcis urbanístics en terrenys que són propietat de tercers que s'acaben desactivant de l'immobilitzat
- ✓ Reclassificació de l'immobilitzat per arrendament financer des de la perspectiva de l'arrendador
- ✓ Quotes a pagar en l'exercici pel deute derivat de l'adquisició d'immobilitzat (compres a termini o altres operacions financeres a diferents a l'arrendament financer) que en el pressupost es doten com a despesa d'inversió

# A1. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V1/V11: Inversió en immobilitzat no financer

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



En cas que l'import de la diferència de la verificació (v1, v8... ) s'expliqui total o parcialment per la inversió/despesa que es finança amb RT, es demanarà per correu la següent informació per tal de poder conciliar l'import i acceptar la justificació:

| Romanent de tresoreria (RT) i despesa que es preveu finançar amb aquests recursos                             | Estimat t   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>1. Total RT acumulat a tancament exercici t-2 net del saldo de dubtòs cobrament:</b>                       | <b>0,00</b> |
| 1.a) Romanent tresoreria NO AFECTAT acumulat a tancament exercici anterior                                    |             |
| 1.b) Romanent tresoreria AFECTAT acumulat a tancament exercici anterior                                       |             |
| <b>2. Total RT aplicat i gastat en despesa durant l'exercici t-1:</b>                                         | <b>0,00</b> |
| 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                     |             |
| <b>3. Total RT generat durant l'exercici t-1 (suma de desviacions positives i/o negatives de finançament)</b> | <b>0,00</b> |
| <b>4. Total RT acumulat previst a tancament de l'exercici t-1</b>                                             | <b>0,00</b> |

# A1. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V1/V11: Inversió en immobilitzat no financer



Errors en la informació introduïda que poden ocasionar diferències no acceptables



No emplenar l'apartat II i IV de la informació complementària relativa a altres altes d'immobilitzat, arrendaments financers i censos.



Introduir en l'actiu l'immobilitzat pel seu import brut, sense deduir l'amortització acumulada.



No utilitzar les partides pressupostàries d'inversions per compte aliè (encàrrecs d'inversions).



No incloure com a despesa pressupostària en inversió la quota corresponent als arrendaments financers.



Incloure en pressupost inicial les inversions que es preveuen finançar amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors.



### INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

| II. Altra informació per al Balanç                                                      | Estimat t-1 | Previst t |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| <b>Altres altes d'immobilitzat:</b>                                                     |             |           |
| Noves donacions i cessions d'immobilitzat rebudes                                       |             |           |
| Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat                               |             |           |
| <b>Arrendaments de naturalesa financera amb independència instrument jurídic emprat</b> |             |           |
| Immobilitzacions activades corresponents a nous contractes                              |             |           |
| Total quotes anuals a pagar (part corresponent a amortització del deute pendent)        |             |           |
| <b>IV. Informació censos emfitèutics</b>                                                |             | Previst t |
| Immobilitzacions activades corresponents a nous contractes                              |             |           |
| Total quotes anuals a pagar (part corresponent a amortització del deute pendent)        |             |           |

### PRESSUPOST

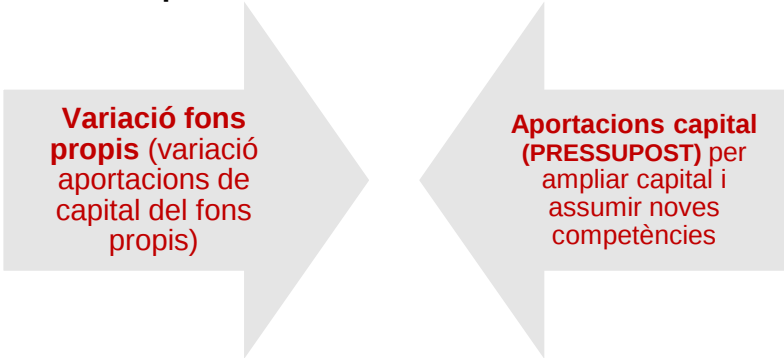
|                                                                                                           |      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Desglossament de les inversions reals:</b>                                                             |      |
| Inversions per compte aliè (D/610.0002, D/640.0002, D/660.0002, 670.0003)                                 | 0,00 |
| Aportacions per encàrrecs d'inversió (D/611, D/641 i D/661)                                               | 0,00 |
| Inversions per contractes d'arrendament financer (D/603, D/613, D/623, D/633, D/643, D/653, D/673, D/683) | 0,00 |
| Pensions de censos emfitèutics (D/600.0002, D/610.0003)                                                   | 0,00 |
| Resta d'inversions                                                                                        | 0,00 |

El romanent de tresoreria i la despesa que finança s'haurà d'incorporar durant l'execució mitjançant les modificacions de crèdit corresponents.

# A2. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V2/V12: Aportacions de capital i moviment dels fons propis

Es comprova la coherència entre:



### Algunes justificacions acceptables

- ✓ Comptabilització de despeses de constitució i ampliació de capital amb càrrec a reserves.
- ✓ Comptabilització a fons propis la part corresponent de la subvenció implícita dels préstecs a un tipus d'interès inferior al legal
- ✓ La contrapartida de les altes/baixes d'immobilitzat no financer per adscripció / reversió d'adscripció de béns per part de l'entitat beneficiària: increment/disminució de fons propis.

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

|                                                                                                                                         | 31/12/ t-1  | Variació t  | 31/12/ t    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>1. Fons propis</b>                                                                                                                   | <b>0,00</b> |             | <b>0,00</b> |
| Patrimoni Net A.I i (IV). Capital o fons patrimonial                                                                                    | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.III. Reserves                                                                                                           | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.V. Resultats d'exercicis anteriors                                                                                      | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 1. Romanents                                                                                                              | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 2. (Resultat negatiu d'exercicis anteriors)                                                                               | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.VI. Altres aportacions de socis                                                                                         | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.VII. Resultat de l'exercici                                                                                             | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.VIII. (Dividend a compte)                                                                                               | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.IX i II. Altres instruments de patrimoni i fons propis                                                                  | 0,00        |             | 0,00        |
| Inf. compl. (III) 2. Aport. capital (art. 83 i 84 press.ingr) per ampliar capital / constituir entitat o ampliar, assumir noves compet. |             | 0,00        |             |
| PiG 3. A.5. Resultat de l'exercici 2024 (benefici o pèrdua)                                                                             |             | 0,00        |             |
| <b>4. Variacions en altres instruments del patrimoni net</b>                                                                            |             | <b>0,00</b> |             |
| Variació PN Altres instruments del patrimoni net i fons propis                                                                          |             | 0,00        |             |
| Variació PN Dividends distribuïts d'ençà l'1 de gener de 2026                                                                           |             | 0,00        |             |
| <b>2+3+4= 5. Total variacions de l'exercici</b>                                                                                         |             | <b>0,00</b> |             |
| <b>1+5= Fons propis resultants de les variacions efectuades en el 2026</b>                                                              |             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                                                                                                       |             |             | <b>0,00</b> |

Comprovacions de conciliació dels fons propis Correcte

V12 VERIFICACIÓ DE LES APORTACIONS DE CAPITAL I MOVIMENTS DE PATRIMONI

|                                                                                                           | 31/12/ t-1  | Variació t  | 31/12/ t    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>1. Patrimoni</b>                                                                                       | <b>0,00</b> |             | <b>0,00</b> |
| Patrimoni Net A.I Patrimoni aportat                                                                       | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net A.II. Patrimoni generat                                                                     | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 1. Reserves                                                                                 | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 2. Resultats d'exercicis anteriors                                                          | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 2.1. Romanent                                                                               | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 2.2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)                                             | 0,00        |             | 0,00        |
| Patrimoni Net 3. Resultat de l'exercici                                                                   | 0,00        |             | 0,00        |
| Inf. compl. (III) 2. Aport. de capital (art. 83 i 84 press. Ingr.) per constituir o assumir noves compet. |             | 0,00        |             |
| Resultat econ.patrim. 3. IV. Resultat net de l'exercici t (benefici o pèrdua)                             |             | 0,00        |             |
| <b>2+3= 4. Total variacions de l'exercici</b>                                                             |             | <b>0,00</b> |             |
| <b>1+4= Patrimoni resultant de les variacions efectuades en el t</b>                                      |             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                                                                         |             |             | <b>0,00</b> |

Comprovacions de conciliació dels fons propis Correcte

# A2. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V2/V12: Aportacions de capital i moviment dels fons propis



Errors en la informació introduïda que poden ocasionar diferències no acceptables



No emplenar l'apartat III de la informació complementària relatiu a la destinació de les aportacions de capital.



### INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

| III. Informació del Pressupost d'ingressos: destinació de les aportacions de capital                                      | Previst t   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Aport. de capital procedents del s.p. Generalitat i ent. adscrites (art. 83)                                              | 0,00        |
| Altres aport. de capital de fora del s.p. Generalitat (art. 84)                                                           | 0,00        |
| <b>Total aport.(art. 83 i 84) NO INCLOURE APORT. PER COMPENSAR PÈRDUES (*)</b>                                            | <b>0,00</b> |
| 1. Per a ampliar el cap. social (stats.mercantils) / constituir entitat o ampliar, assumir noves compet. (resta entitats) |             |
| 2. Per a inversions o retorn d'endeutament (contrapartida amb comptes del subgrup 13 del PGC)                             |             |

(\*) El pressupost inicial d'ingressos no inclou aportacions per compensar pèrdues d'exercicis anteriors



En les entitats no mercantils, informar les aportacions de capital pressupostàries (I/83 i I/84) com un augment de capital (subgrup 10) en comptes de com a subvencions de una transferència de capital



No incloure a l'apartat II de la informació complementària l'import dels dividends a distribuir.



### INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

| II. Altra informació per al Balanç                         | Estimat t-1 | Previst t |
|------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| Altres:                                                    |             |           |
| Total dividends que es preveu distribuir durant l'exercici |             |           |



Incloure en pressupost inicial d'ingressos les aportacions que es preveu rebre per compensar pèrdues d'exercicis anteriors (qui efectua l'aportació dotarà la despesa en partida no consolidable del seu pressupost)



Incloure en l'epígraf "Romanents" dels fons propis/patrimoni de l'entitat els romanents de tresoreria en lloc dels resultats positius del compte d'explotació acumulats dels exercicis anteriors..



### BALANÇ

| PATRIMONI NET I PASSIU                                 | Estimat a<br>31-12- t-1 | Previst<br>31-12- t |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>A. PATRIMONI NET</b>                                | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         |
| A-1) Fons propis                                       | 0,00                    | 0,00                |
| I i (IV). Capital o fons patrimonial                   | 0,00                    | 0,00                |
| III. Reserves                                          | 0,00                    | 0,00                |
| V. Resultats d'exercicis anteriors                     | 0,00                    | 0,00                |
| 1. Romanent                                            | 0,00                    | 0,00                |
| 2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)          | 0,00                    | 0,00                |
| VI. Altres aportacions de socis                        | 0,00                    | 0,00                |
| VII. Resultat de l'exercici                            | 0,00                    | 0,00                |
| VIII. (Dividend a compte)                              | 0,00                    | 0,00                |
| IX i II. Altres instruments de patrimoni i altres fons | 0,00                    | 0,00                |

# A3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V3/V13: Subvencions de capital i aportacions de capital

Es comprova que:

Variació sdo PN i passiu i aplicació resultats de les subvencions de capital

Aportacions capital i determinades transf. capital per a inversions o amortz endeutament (PRESSUPOST)

### Algunes justificacions acceptables



Quan difereix l'exercici en què es registra la subvenció com a conseqüència d'aplicar el criteri de meritació i el criteri de caixa (concessió / recepció)



La comptabilització de les transferències corrents en l'epígraf d'ingressos financers de resultats, en cas que es destinin a finançar la càrrega financera.



La revocació de subvencions que figuren com a reintegrables en el passiu del balanç



Imputació de donacions /mecenatges en "Altres subv, donacions i llegats (la formulació no permet diferenciar entre les corrents i les de capital)



La subvenció implícita per préstecs amb un tipus d'interès inferior al legal



#### V3 VERIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL I APORTACIONS DE CAPITAL

|                                                                                                                                  | 31/12/ t-1 | Variació t | 31/12/ t |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|
| Inf. compl. 1. Saldos de subvencions de capital en el Patrimoni Net i el Passiu                                                  | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 1.1 Subvencions de capital del SP Generalitat per finançar inversions o retorn endeutament                       | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 1.2 Subvencions de capital del SP Generalitat per atorgar a tercers                                              | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 2.1 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per finançar inversions o retorn endeutament               | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 2.2 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per atorgar a tercers                                      | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 3.1 2.4 Donacions d'immobilitzacions i llegats de capital                                                        | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 3.2 Altres donacions i llegats                                                                                   | 0,00       |            | 0,00     |
| Press-I 2. Transferències de capital (cap. 7)                                                                                    |            | 0,00       |          |
| Inf. compl. (III) 3. Aportacions de capital i altres fons propis (art. 83 i 84 del press. d'ingressos) per a efectuar inversions |            | 0,00       |          |
| PiG-I 4. A.9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres                                                       |            | 0,00       |          |
| PiG-I 5. A.5.d) Altres Subvencions, donacions i llegats de capital rebudes per atorgar a tercers                                 |            | 0,00       |          |
| PiG-I 6. A.14.c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer                                              |            | 0,00       |          |
| Inf. compl. (II) 7. Imputació subvencions de capital de l'exercici a diferències temporàries (impost societats)                  |            | 0,00       |          |
| Inf. compl. (II) 8. Noves donacions d'immobilitzat rebudes                                                                       |            | 0,00       |          |
| +3-4-5-6-7+8= 9. Total variacions de l'exercici                                                                                  |            | 0,00       |          |
| 1+9= Saldo de subvencions de capital resultant de les variacions efectuades en l'exercici t                                      |            | 0,00       | 0,00     |
| DIFERÈNCIA                                                                                                                       |            |            | 0,00     |

Comprovacions de conciliació de transferències de capital

Correcte

#### V13 VERIFICACIÓ DE LES SUBVENCIONS DE CAPITAL I APORTACIONS DE CAPITAL

|                                                                                                                                  | 31/12/ t-1 | Variació t | 31/12/ t |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|
| Inf. compl. 1. Saldos de subvencions de capital en el Patrimoni Net i el Passiu                                                  | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 1.1 Subvencions de capital del SP GC per finançar inversions o retorn endeutament de SP GC                       | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 1.2 Subvencions de capital del SP Generalitat per atorgar a tercers de SP Generalitat                            | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 2.1 Subvencions de capital de fora del SP GC per finançar inversions o retorn endeut. de fora SP GC              | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 2.2 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per atorgar a tercers de fora SP GC                        | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 3.1 2.4 Donacions d'immobilitzacions i llegats de capital                                                        | 0,00       |            | 0,00     |
| Inf. compl. (I) 3.2 Altres donacions i llegats                                                                                   | 0,00       |            | 0,00     |
| Press-I 2. Transferències de capital (cap. 7)                                                                                    |            | 0,00       |          |
| Inf. compl. (III) 3. Aportacions de capital i altres fons propis (art. 83 i 84 del press. d'ingressos) per a efectuar inversions |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 4. A.2.1.3. Subv. per a la cancel. de passiu que no suposin finançament específic elem. patrim.              |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 5. A.2.2. Imputació de subv., donacions i llegats per l'amort. de l'immob.no financer i altres               |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 6. 2.1.2 Altres Subvencions, donacions i llegats de capital rebudes per atorgar a tercers                    |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 7. II.13.c) Imputació de subvencions per l'alienació o baixa de l'immobilitzat no financer                   |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 8. III.15.c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer                              |            | 0,00       |          |
| Inf. compl. (II) 9. Noves donacions d'immobilitzat rebudes                                                                       |            | 0,00       |          |
| 2+3-4-5-6-7+8-9= 10. Total variacions de l'exercici                                                                              |            | 0,00       |          |
| 1+10= Saldo de subvencions de capital resultant de les variacions efectuades en exercici t                                       |            | 0,00       | 0,00     |
| DIFERÈNCIA                                                                                                                       |            |            | 0,00     |

Comprovacions de conciliació de transferències de capital

Correcte

# A3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V3/V13: Subvencions de capital i aportacions de capital (1)



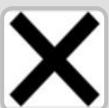
**Errors en la informació introduïda que poden ocasionar diferències no acceptables**



Imputar les transferències de capital dotades al pressupost d'ingressos en l'epígraf 5.b o 5.c del CPiG o en 2.1.1. del Compte del resultat econ. patrim.



Imputar les donacions i llegats de capital rebudes d'entitats privades i/o famílies en l'epígraf 5.c) del CPiG o 2.1.1.b) del compte de resultat econòmic i patrimonial.



No emplenar l'apartat I de la informació complementària amb els imports de subvencions de capital pendents d'imputar desglossats per origen i finalitat.



### Compte de PiG

#### A) OPERACIONS CONTINUADES

5. Altres ingressos d'explotació
  - a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent
  - b) Subvencions d'explotació del sector públic de la Generalitat
  - c) **Altres Subvencions, donacions i llegats d'explotació de fora del sp GC**
  - d) **Altres Subvencions, donacions i llegats de capital rebudes per atorgar a tercers**
6. Despeses de personal
7. Altres despeses d'explotació
8. Amortització de l'immobilitzat
9. **Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres**
10. Excessos de provisions
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat
12. Diferència negativa de combinacions de negoci
13. **Altres resultats**
- A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)**
14. Ingressos financers
  - a) D'empreses del grup i associades
  - b) De tercers
  - c) **Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer**
15. Despeses financeres

s'han d'imputar a l'epígraf 9 de CPiG o al 2.2 del Compte del resultat econòmic i patrimonial

### INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

#### I. Informació de Balanç (desglossament)

##### Patrimoni Net i Passiu llarg i curt termini

##### Total Subvencions, donacions i llegats rebuts

1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats
  - 1.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament
  - 1.2 Subv. capital per atorgar a tercers
  - 1.3 Subv. corrents pendents d'imputar a l'exercici
2. Subvencions, donacions i llegats de fora del sector públic de la GV
  - 2.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament
  - 2.2 Subv. capital per atorgar a tercers
  - 2.3 Subv. donacions i llegats corrents pendents d'imputar a l'exercici
3. 2.4 Donacions i llegats de capital
  - 3.1. Donacions d'immobilitzacions
  - 3.2. Altres donacions i llegats

### Compte del resultat econ. patrim.

1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts
  - 2.1. De l'exercici
    - 2.1.1. Per a finançar despeses de l'exercici
      - a) Del sector públic de la Generalitat
      - b) De fora del sector públic de la Generalitat
    - 2.1.2 **Altres subvencions, donacions i llegats** Subvencions de capital rebudes per atorgar a tercers
    - 2.1.3. Per a la cancel. passius que no suposin finanç. esp. elem. patrim.
  - 2.2. Imputació de subv., donacions i llegats per a l'immob. no financer i altres
  - 2.3. **Imputació de subv., donacions i llegats per a actius corrents i altres**
3. Vendes netes i prestació de serveis
- A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)**
13. Det. de valor i rtats. per alienació de l'immob. no financ. i actius en estat de venda
  - a) Deteriorament de valor
  - b) Baixes i alienacions
  - c) **Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer**
14. Altres partides no ordinàries
15. Ingressos financers
  - a) D'entitats del grup, multigrup i associades
  - b) De tercers
  - c) **Imputació de subv., don. i llegats de caràcter financer**
16. Despeses financeres

|                                                                        | Estimat t        | Previst t-1      | Estimat t                                                  | Previst t-1 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>Subv. NO reintegrables</b><br>Epígraf A-3) PN                       |                  |                  | <b>Subv. reintegrables</b><br>B.II i III. 3 + C.III i IV.3 |             |
| <b>Total Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>                   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b> |
| 1. Subvencions de la Generalitat i les seves entitats                  | 0,00             | 0,00             | 0,00                                                       | 0,00        |
| 1.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament         | 0,00             | 0,00             |                                                            |             |
| 1.2 Subv. capital per atorgar a tercers                                | 0,00             | 0,00             |                                                            |             |
| 1.3 Subv. corrents pendents d'imputar a l'exercici                     | permetre imports | permetre imports |                                                            |             |
| 2. Subvencions, donacions i llegats de fora del sector públic de la GV | 0,00             | 0,00             | 0,00                                                       | 0,00        |
| 2.1 Subv. capital per finançar inversions o retorn endeutament         | 0,00             | 0,00             |                                                            |             |
| 2.2 Subv. capital per atorgar a tercers                                | 0,00             | 0,00             |                                                            |             |
| 2.3 Subv. donacions i llegats corrents pendents d'imputar a l'exercici | permetre imports | permetre imports |                                                            |             |
| 3. 2.4 Donacions i llegats de capital                                  |                  |                  |                                                            |             |
| 3.1. Donacions d'immobilitzacions                                      |                  |                  |                                                            |             |
| 3.2. Altres donacions i llegats                                        |                  |                  |                                                            |             |

# A3. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V3/V13: Subvencions de capital i aportacions de capital (2)



Errors en la informació introduïda que poden ocasionar diferències no acceptables



No incloure a l'apartat II:

-> l'import de les noves donacions d'immobilitzat rebudes

-> l'import de les subvencions de capital a imputar a diferències temporàries (impost de societats).



No incloure a l'apartat III l'import de les aportacions de capital del pressupost d'ingressos que es destinaran a inversions o retorn d'endeutament.



No identificar l'import de les subvencions reintegrables de passiu i incloure-les dins l'epígraf "Altres deutes"



### INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

| II. Alta informació per al Balanç                                                        | Estimat t-1 | Previst t |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| <b>Altres altes d'immobilitzat:</b>                                                      |             |           |
| Noves donacions i cessions d'immobilitzat rebudes                                        |             |           |
| Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat                                |             |           |
| (...)                                                                                    |             |           |
| <b>Altres:</b>                                                                           |             |           |
| Total dividendes que es preveu distribuir durant l'exercici                              |             |           |
| Imputació subvencions de capital de l'exercici a diferències temporàries (impost stats.) |             |           |

| III. Informació del Pressupost d'ingressos: destinació de les aportacions de capital                                      | Previst t   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Aport. de capital procedents del s.p. Generalitat i ent. adscrites (art. 83)                                              | 0,00        |
| Altres aport. de capital de fora del s.p. Generalitat (art. 84)                                                           | 0,00        |
| <b>Total aport.(art. 83 i 84) NO INCLOURE APORT. PER COMPENSAR PÈRDUES (*)</b>                                            | <b>0,00</b> |
| 1. Per a ampliar el cap. social (stats.mercantils) / constituir entitat o ampliar, assumir noves compet. (resta entitats) |             |
| 2. Per a inversions o retorn d'endeutament (contrapartida amb comptes del subgrup 13 del PGC)                             |             |

(\*) El pressupost inicial d'ingressos no inclou aportacions per compensar pèrdues d'exercicis anteriors

| B. PASSIU NO CORRENT                             | C. PASSIU CORRENT                                |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| I. Provisions a llarg termini                    | I. Passius vinculats amb actius no corrents      |
| II, III i VII. Deutes a llarg termini            | II. Provisions a curt termini                    |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                 | III, IV i VII. Deutes a curt termini             |
| 2. Creditors per arrendament financer            | 1. Deutes amb entitats de crèdit                 |
| 3. Subvencions, donacions i legats reintegrables | 2. Creditors per arrendament financer            |
| 4. Altres deutes a llarg termini                 | 3. Subvencions, donacions i legats reintegrables |
| IV. Passius per impost diferit                   | 4. Altres deutes a curt termini                  |
|                                                  | V. Creditors comercials i altres comptes a pagar |

# A4. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V5: Subvencions de capital i moviment dels fons propis

Les fundacions no majoritàries adscrites a l'Adm. de la GC o classificades AP-SEC GC utilitzen la V5 de la plantilla 3 per comprovar:

Variació fons propis +  
variació sdo PN i  
passiu motivades per  
aportacions de capital  
rebudes/imputades

Aportacions capital i  
transf. capital per  
inversions i per  
amortz. endeutament  
(PRESSUPOST)



Atès que **han de dotar** els recursos de capital que reben de la GC **per cap 7** (no pels articles 83 i 84) no és possible aplicar la V2 i V3 per separat:

### Comprovacions V5

Diferències de V5  
justificables

Diferències de V5 no  
justificables

=

=

=

### Comprovacions de V2/12 + V3/13

Diferències de V2/12 i  
V1/13 justificables

Diferències de V2/12 i  
V1/13 no justificables

V5



### VERIFICACIÓ MOVIMENT FONS PROPIS I SUBVENCIONS DE CAPITAL

|                                                      |                                                                                                        | 31/12/ t-1  | Variacions t | 31/12/ t    |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|
| <b>1. Fons propis</b>                                |                                                                                                        | <b>0,00</b> |              | <b>0,00</b> |
| Patrimoni Net                                        | A.I i (IV). Capital o fons patrimonial                                                                 | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | A.III. Reserves                                                                                        | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | A.V. Resultats d'exercicis anteriors                                                                   | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | 1. Romanents                                                                                           | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | 2. (Resultat negatiu d'exercicis anteriors)                                                            | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | A.VI. Altres aportacions de socis                                                                      | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | A.VII. Resultat de l'exercici                                                                          | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | A.IX i II. Altres instruments de patrimoni i fons propis                                               | 0,00        |              | 0,00        |
| Patrimoni Net                                        | <b>2. Saldos de subvencions de capital en el Patrimoni Net i el Passiu</b>                             | <b>0,00</b> |              | <b>0,00</b> |
| Inf. compl. (I)                                      | 1.1 Subvencions de capital del SP Generalitat per finançar inversions o retorn endeutament             | 0,00        |              | 0,00        |
| Inf. compl. (I)                                      | 1.2 Subvencions de capital del SP Generalitat per atorgar a tercers                                    | 0,00        |              | 0,00        |
| Inf. compl. (I)                                      | 2.1 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per finançar inversions o retorn endeutament     | 0,00        |              | 0,00        |
| Inf. compl. (I)                                      | 2.2 Subvencions de capital de fora del SP Generalitat per atorgar a tercers                            | 0,00        |              | 0,00        |
| Inf. compl. (I)                                      | 3.1 2.4 Donacions d'immobilitzacions i llegats de capital                                              | 0,00        |              | 0,00        |
| Inf. compl. (I)                                      | 3.2 Altres donacions i llegats                                                                         | 0,00        |              | 0,00        |
| 1+2=                                                 | <b>3. Total Fons propis i saldos de subv. de capital en el Patrimoni Net i el Passiu</b>               | <b>0,00</b> |              | <b>0,00</b> |
| <b>Press-I 4. Transferències de capital (cap. 7)</b> |                                                                                                        |             | <b>0,00</b>  |             |
| PiG 5.                                               | <b>A.5. Resultat de l'exercici t-1 (benefici o pèrdua)</b>                                             |             | <b>0,00</b>  |             |
| Variació PN                                          | <b>6. Variacions en altres instruments del patrimoni net i fons propis</b>                             |             | <b>0,00</b>  |             |
| PiG-I 7.                                             | <b>A.9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>                               |             | <b>0,00</b>  |             |
| PiG-I 8.                                             | <b>A.5.d) Altres subvencions, donacions i llegats</b>                                                  |             | <b>0,00</b>  |             |
| PiG-I 9.                                             | <b>A.14.c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer</b>                      |             | <b>0,00</b>  |             |
| Inf. compl. (II)                                     | <b>10. Imputació subvencions de capital de l'exercici a diferències temporànies (impost societats)</b> |             | <b>0,00</b>  |             |
| Inf. compl. (II)                                     | <b>11. Noves donacions d'immobilitzat rebudes</b>                                                      |             | <b>0,00</b>  |             |
| +5+6-7-8-9-10+11=                                    | <b>12. Total variacions de l'exercici</b>                                                              |             | <b>0,00</b>  |             |
| 3+12=                                                | <b>Fons propis resultants de les variacions efectuades en l'exercici t</b>                             |             | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                    |                                                                                                        |             |              | <b>0,00</b> |

Comprovacions de conciliació dels fons propis i subvencions capital

Correcte

# A5. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V6/V16: Ingressos de transferències corrents

Es comprova que:

Variació saldo PN i passiu i aplicació resultats de les subvencions explotació

Subvencions i transferències corrents (Cap 4) distingint entre procedents SP GC o fora del SP GC

### Algunes justificacions acceptables



Quan difereix l'exercici en què es registra la subvenció com a conseqüència d'aplicar el criteri de meritació i el criteri de caixa (concessió / recepció)



La comptabilització de les transf. corrents en l'epígraf d'ingressos financers de resultats, si es destinen a finançar la càrrega financera



La revocació de subvencions que figuren com a reintegrables en el passiu del balanç



Imputació subv., donacions i llegats per a actius corrents i altres no reintegrables de fora del SP GC a l'epígraf A.2.3 del compte ec. patrimonial (simplificació fórmula: les considera totalment del sp GC). NOMÉS V16



#### V6 VERIFICACIÓ D'INGRESSOS DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS

|                                                                                                        | 31/12/ t-1 | Variació t | 31/12/ t |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|
| Inf. compl. (I) 1. 1.3 Subvencions corrents del s.p. de la Generalitat pendents d'imputar a l'exercici | 0,00       |            | 0,00     |
| Press-I 2. Ingressos per transferències corrents de la Generalitat (art. 41, 43 i 44)                  |            | 0,00       |          |
| PiG-I 3. A.5.b) Subvencions d'explotació del sector públic de la Generalitat                           |            | 0,00       |          |
| 2-3= 4. Total variacions de l'exercici                                                                 |            | 0,00       |          |
| 1+4= Saldo resultant                                                                                   |            | 0,00       | 0,00     |
| DIFERÈNCIA                                                                                             |            |            | 0,00     |

Comprovacions de conciliació de transferències corrents (V6A)

Correcte

|                                                                                                                      |      |      |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Inf. compl. (I) 1. 2.3 Subv., donacions i llegats corrents de fora del s.p. de la GC pendents d'imputar a l'exercici | 0,00 |      | 0,00 |
| Press-I 2. Ingressos per transf.corrents de fora del s.p. de la Generalitat (art. 40, 45, 46, 47, 48 i 49)           |      | 0,00 |      |
| PiG-I 3. A.5.c) Subvencions, donacions i llegats d'explotació de fora del sector públic de la Generalitat            |      | 0,00 |      |
| 2-3= 4. Total variacions de l'exercici                                                                               |      | 0,00 |      |
| 1+4= Saldo resultant                                                                                                 |      | 0,00 | 0,00 |
| DIFERÈNCIA                                                                                                           |      |      | 0,00 |

Comprovacions de conciliació de transferències corrents (V6B)

Correcte

#### V16 VERIFICACIÓ D'INGRESSOS DE TRANSFERÈNCIES CORRENTS

|                                                                                                        | 31/12/ t-1 | Variació t | 31/12/ t |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|----------|
| Inf. compl. (I) 1. 1.3 Subvencions corrents del s.p. de la Generalitat pendents d'imputar a l'exercici | 0,00       |            | 0,00     |
| Press-I 2. Ingressos per transferències corrents de la Generalitat (art. 41, 43 i 44)                  |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 3. A.2.1.1.a) Subv. del SP de la Generalitat per a finançar despeses de l'exercici |            | 0,00       |          |
| Res. econ.patrim.-I 4. A.2.3. Imputació de subv., donacions i llegats per a actius corrents i altres   |            | 0,00       |          |
| 2-3-4= 4.5 Total variacions de l'exercici                                                              |            | 0,00       |          |
| 1+4.5= Saldo resultant                                                                                 |            | 0,00       | 0,00     |
| DIFERÈNCIA                                                                                             |            |            | 0,00     |

Comprovacions de conciliació de transferències corrents (V16A)

Correcte

|                                                                                                                         |      |      |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Inf. compl. (I) 1. 2.3 Subv., donacions i llegats corrents de fora del s.p. de la GC pendents d'imputar a l'ex.         | 0,00 |      | 0,00 |
| Press-I 2. Ingressos per transf.corrents de fora del s.p. de la Generalitat (art. 40, 45, 46, 47, 48 i 49)              |      | 0,00 |      |
| Res. econ.patrim.-I 3. A.2.1.1.b) Subv., donacions i llegats de fora del SP de la GC per a finançar desp. de l'exercici |      | 0,00 |      |
| 2-3= 4. Total variacions de l'exercici                                                                                  |      | 0,00 |      |
| 1+4= Saldo resultant                                                                                                    |      | 0,00 | 0,00 |
| DIFERÈNCIA                                                                                                              |      |      | 0,00 |

Comprovacions de conciliació de transferències corrents (V16B)

Correcte

# A5. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V6/V16: Ingressos de transferències corrents



**Errors en la informació introduïda que pot ocasionar diferències no acceptables**



Imputar ingressos de transf. pressup. corrents en epígrafs reservats a transf. de capital (A.5.d), A.9 i A.14.c) en CPiG i A.2.1.2, A.2.1.3, A.2.2, II.13.c) i III.15.c) en Compte del resultat ec. patrim.), sens perjudici de la seva naturalesa comptable



Imputar les subvencions, donacions i llegats que financen actius corrents i altres no reintegrables a l'epígraf A.2.1.1.a) o b) del compte del resultat econòmic i patrimonial. **NOMÉS V16**



Informar dels ingressos pressupostaris per transf. de capital per concedir subvencions en epígrafs del CPiG o compte del resultat econ. patrim. reservats a transferències corrents pressupostàries (A.5.a/ A.2.1.1c).



Comptabilitzar els ingressos per transferències corrents com a fons propis (ex: a compensar pèrdues d'exercicis anteriors o en societats mercantils a ampliar capital).



No identificar l'import de les subvencions reintegrables de passiu i incloure-les dins l'epígraf "Altres deutes"

### CPiG

#### A) OPERACIONS CONTINUADES

|                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5. Altres ingressos d'explotació                                                           |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                                         |
| b) Subvencions d'explotació del sector públic de la Generalitat                            |
| c) <b>Altres Subvencions, donacions i llegats d'explotació de fora del sp GC</b>           |
| d) <b>Altres Subvencions, donacions i llegats de capital rebudes per atorgar a tercers</b> |
| 6. Despeses de personal                                                                    |
| 7. Altres despeses d'explotació                                                            |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                                                          |
| 9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres                            |
| 10. Excessos de provisions                                                                 |
| 11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat                             |
| 12. Diferència negativa de combinacions de negoci                                          |
| 13. Altres resultats                                                                       |
| <b>A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>                          |
| 14. Ingressos financers                                                                    |
| a) D'empreses del grup i associades                                                        |
| b) De tercers                                                                              |
| c) Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer                      |

#### B. PASSIU NO CORRENT

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| I. Provisions a llarg termini                            |
| II, III i VII. Deutes a llarg termini                    |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                         |
| 2. Creditors per arrendament financer                    |
| 3. <b>Subvencions, donacions i llegats reintegrables</b> |
| 4. Altres deutes a llarg termini                         |
| IV. Passius per impost diferit                           |

### Compte del resultat econ. patrim.

|                                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials                                                            |
| 2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts                                                |
| 2.1. De l'exercici                                                                                        |
| 2.1.1. Per a finançar despeses de l'exercici                                                              |
| a) Del sector públic de la Generalitat                                                                    |
| b) De fora del sector públic de la Generalitat                                                            |
| 2.1.2 <b>Altres subvencions, donacions i llegats-Subvencions de capital rebudes per atorgar a tercers</b> |
| 2.1.3. Per a la cancel. passius que no suposin finanç. esp. elem. patrim.                                 |
| 2.2. Imputació de subv., donacions i llegats per a l'immob.no financer i altres                           |
| 2.3. <b>Imputació de subv., donacions i llegats per a actius corrents i altres</b>                        |
| 3. Vendes netes i prestació de serveis                                                                    |
| <b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>                                             |
| 13. Det. de valor i rts. per alienació de l'immob. no financ. i actius en estat de                        |
| a) Deteriorament de valor                                                                                 |
| b) Baixes i alienacions                                                                                   |
| c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer                                              |
| 14. Altres partides no ordinàries                                                                         |
| 15. Ingressos financers                                                                                   |
| a) D'entitats del grup, multigrup i associades                                                            |
| b) De tercers                                                                                             |
| c) Imputació de subv., don. i llegats de caràcter financer                                                |
| 16. Despeses financeres                                                                                   |

#### C. PASSIU CORRENT

|                                                          |
|----------------------------------------------------------|
| I. Passius vinculats amb actius no corrents              |
| II. Provisions a curt termini                            |
| III, IV i VII. Deutes a curt termini                     |
| 1. Deutes amb entitats de crèdit                         |
| 2. Creditors per arrendament financer                    |
| 3. <b>Subvencions, donacions i llegats reintegrables</b> |
| 4. Altres deutes a curt termini                          |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar         |

# A5. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V6/V16: Ingressos de transferències corrents



Algunes justificacions de V6 requeriran emplenar la doble taula següent, que rebreu un cop DG Press. revisi la informació de conciliació introduïda a GECAT.

| Previsió estats financers - Subv. pressupostàries de naturalesa corrent |                       |                            |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Subv concedides i previsió<br>(visió beneficiari)                       | Del s.públic<br>de GC | De fora del<br>s.public GC |
| <b>p. Sdo de subv. concedides abans del 2026</b>                        | 0,00                  | 0,00                       |
| a. Sdo passiu a curt i llarg tancament 2025                             | 0,00                  | 0,00                       |
| n. Sdo PN a tancament 2025                                              | 0,00                  | 0,00                       |
| b. Import que aplica a resultats de 2026                                | 0,00                  | 0,00                       |
| r. Import a reintegrar el 2026                                          | 0,00                  | 0,00                       |
| <b>e. Import que s'aplicarà a partir de 2027</b>                        | 0,00                  | 0,00                       |
| <b>c. Previsió concessió de subv. per al 2026</b>                       | 0,00                  | 0,00                       |
| bb. Import que aplica a resultats de 2026                               | 0,00                  | 0,00                       |
| rr. Import a reintegrar el 2026                                         | 0,00                  | 0,00                       |
| <b>ee. Import que s'aplicarà a partir de 2027</b>                       | 0,00                  | 0,00                       |
| <b>Total:</b>                                                           |                       |                            |
| Import total que aplica a resultats de 2026                             | 0,00                  | 0,00                       |
| Import que s'aplicarà a partir de 2027                                  | 0,00                  | 0,00                       |

(p)  
(b)  
(c)  
(bb)  
(R)  
(E)

Sdo Passiu i  $PN_{abans\ t}$

- Subv concedides  $abans\ t$  aplicades a resultats
- + Previsió subv concedides<sub>t</sub>
- Subv concedides<sub>t</sub> aplicades a resultats<sub>t</sub>
- Subvencions a reintegrar en t
- = Sdo Passiu i  $PN_t$

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 subv. i transf. dotades

| Desglossament del capítol 4 del pressupost per al 2026 i següents    |                               |                                 |                                   |                                 |  |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--|
| Import en euros                                                      |                               |                                 |                                   |                                 |  |
| Segons moment de la concessió                                        | Cap 4 origen s.públic de GC   |                                 | Cap 4 origen fora del s.públic GC |                                 |  |
|                                                                      | Dotades en el pressupost 2026 | Import a dotar a partir de 2027 | Dotades en el pressupost 2026     | Import a dotar a partir de 2027 |  |
|                                                                      | 0,00                          | 0,00                            | 0,00                              | 0,00                            |  |
|                                                                      | 0,00                          | 0,00                            | 0,00                              | 0,00                            |  |
|                                                                      | 0,00                          | 0,00                            | 0,00                              | 0,00                            |  |
| Comprovació pressupost                                               |                               |                                 |                                   |                                 |  |
|                                                                      |                               | 0,00                            |                                   | 0,00                            |  |
| Diferència en la validació 6 (dotació en el pressupost - concessió)* |                               |                                 |                                   |                                 |  |
|                                                                      |                               | V6A                             |                                   | V6B                             |  |
|                                                                      |                               | 0,00                            |                                   | 0,00                            |  |

# A6. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V7/V17: Endeutament i les fiances a llarg termini

Es comprova  
coherència entre:

Variació saldo passiu  
(excepte deutes  
comercials i subv.  
reintegrables)

I i D de Cap 9  
pressupost relatius a  
les operacions de  
reemborsament  
superior a un any

### Algunes justificacions acceptables



Compromisos per inversions financeres pendents de desemborsament a llarg termini (no endeutament pressupostari).



Amortització d'endeutament amb romanents de tresoreria d'exercicis anteriors.



Endeutament per compra d'immobilitzat a termini.



Variacions de la valoració d'instruments financers (cobertures per tipus d'interès o de canvi)



Variació en l'epígraf "Altres deutes" del passiu que no tenen reflex pressupostari com endeutament

#### V7 VERIFICACIÓ DE L'ENDEUTAMENT I LES FIANCES A LLARG TERMINI

|                                                                                                                 | 31/12/ t-1  | Variació t  | 31/12/ t    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>1. Deutes a llarg termini</b>                                                                                | <b>0,00</b> |             | <b>0,00</b> |
| Passiu B.II, III i VII.1 Deutes amb entitats de crèdit                                                          | 0,00        |             | 0,00        |
| Passiu B.II , III i VII.2 Creditors per arrendament financer                                                    | 0,00        |             | 0,00        |
| Passiu B.II, III i VII.4 Altres deutes a llarg termini                                                          | 0,00        |             | 0,00        |
| Inf compl. (II) Saldos d'endeutament a ll/t classificats a c/t                                                  | 0,00        |             | 0,00        |
| Press-I <b>2. Nou endeutament</b>                                                                               |             | <b>0,00</b> |             |
| Press-D <b>3. Devolucions d'endeutament</b>                                                                     |             | <b>0,00</b> |             |
| Inf compl. (II) <b>4. Immobilitzacions activades corresponents a nous contractes d'arrendaments financers</b>   |             | <b>0,00</b> |             |
| Inf compl. (II) <b>5. Total quotes anuals a pagar d'arrendaments financers i Pensions de censos emfitèutics</b> |             |             |             |
| + (IV) (part corresponent amortització deute pendent)                                                           |             | <b>0,00</b> |             |
| <b>2-3+4-5= 6. Total variacions de l'exercici</b>                                                               |             | <b>0,00</b> |             |
| <b>1+6= Endeutament resultant de les variacions efectuades en l'exercici t</b>                                  |             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>DIFERÈNCIA</b>                                                                                               |             |             | <b>0,00</b> |

Comprovacions de conciliació de l'endeutament a llarg termini

Correcte

|  |                                                   |
|--|---------------------------------------------------|
|  | Magnituds balanç                                  |
|  | Magnituds pressupostàries                         |
|  | Inform. compl. i PIG/Compte resultat econ.patrim. |
|  | Variacions i diferències                          |

# A6. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V7/V17: Endeutament i les fiances a llarg termini



**Errors en la informació introduïda que pot ocasionar diferències no acceptables**



No incloure a la informació complementària els imports de nous contractes d'arrendament financer ni les quotes anuals corresponents.



No informar a la informació complementària la reclassificació de la part corresponent dels saldos de deutes a llarg al curt termini.



No consignar en eal pressupost d'ingressos l'import que es preveu disposar en l'exercici provinent d'endeutament formalitzat en exercicis anteriors.



Incloure en pressupost inicial de despeses l'amortització de préstecs, bestretes i altres crèdits contrets en operacions amb termini de reemborsament igual o inferior a un any.



Dotar l'import de l'endeutament a retornar durant l'exercici (contret amb un termini de reemborsament superior a 1 any) en aplicacions pressupostàries de deute a curt (en comptabilitat financera sí que es reclassifiquen de llarg a curt termini).

| II. Altra informació per al Balanç                                                      | Estimat t-1 | Previst t |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|
| <b>Arrendaments de naturalesa financera amb independència instrument jurídic emprat</b> |             |           |
| Immobilitzacions activades corresponents a nous contractes                              |             |           |
| Total quotes anuals a pagar (part corresponent a amortització del deute pendent)        |             |           |
| <b>Endeutament:</b>                                                                     |             |           |
| Salos endeutament a llarg termini classificats a curt termini                           |             |           |

# A7. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V8/V18: Despeses de personal

Es comprova la coherència entre:

Despeses de personal a resultats

Cap 1 D Pressupost

### V8 VERIFICACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL

|                                                                        | 31/12/ t |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| PiG-D 1. A.6 Despeses de personal                                      | 0,00     |
| Press-D 2. Remuneracions de personal (art.10, 11, 12, 13, 15, 16 i 17) | 0,00     |
| Press-D 3. Ajuts al menjar (D/232.0001)                                | 0,00     |
| Press-D 4. Fons d'Acció Social (D/233.0001)                            | 0,00     |
| 2+3+4= 5. Total despeses pressupostàries de personal                   | 0,00     |
| 1-5= DIFERÈNCIA                                                        | 0,00     |

Comprovacions de conciliació de les despeses de personal Correcte

### V18 VERIFICACIÓ DE DESPESES DE PERSONAL

|                                                                        | 31/12/ t |
|------------------------------------------------------------------------|----------|
| Res. econ.patrim.-D 1. B.8 Despeses de personal                        | 0,00     |
| Press-D 2. Remuneracions de personal (art.10, 11, 12, 13, 15, 16 i 17) | 0,00     |
| Press-D 3. Ajuts al menjar (D/232.0001)                                | 0,00     |
| Press-D 4. Fons d'Acció Social (D/233.0001)                            | 0,00     |
| 2+3+4= 5. Total despeses pressupostàries de personal                   | 0,00     |
| 1-5= DIFERÈNCIA                                                        | 0,00     |

Comprovacions de conciliació de les despeses de personal Correcte

### Algunes justificacions acceptables



Les despeses de personal que es preveuen finançar amb romanents de tresoreria



Despeses de personal provisionades en exercicis anteriors i que s'apliquen en l'exercici del pressupost que s'està elaborant



L' excés de provisió de retribucions al personal



Desp. personal en els plans de comptes que en pressupost es doten a capítol 2 (formació, desp. assegurances al personal, indemnitz. per raó del servei, desp. prevenció de riscos i altres)



Despeses que pressupostàriament es doten en capítol 4 per les especificitats del contracte associat



Les despeses per retribucions a llarg termini (són extrapressupostàries)

### Alguns errors no acceptables



Incloure com a despeses de personal en el compte de resultats les despeses de viatges que comptablement són despeses de serveis exteriors.



Dotar pressupostària despesa en els conceptes "Ajuts al menjar" (D/232) i "Fons d'Acció Social" (D/233).

# A8. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V9/V19: Ingressos de l'activitat i d'altres

Es comprova la coherència entre:

Ingressos de l'activitat o accessoris (compte de resultats)

I Cap.3 (taxes, venda de béns i serveis i altres ingr.) + article 54 (ingr. patrimonials no financers)

### Algunes justificacions acceptables



Ingressos d'alienacions d'immobilitzat (capítol 6) que l'entitat ha de comptabilitzar com a vendes quan formen part de la seva activitat.



Ingressos per actuacions realitzades per compte d'altri de l'art. 69 del pressupost que a resultats figuren com a ingressos per prestació de serveis (no existeix epígraf específic)



Ingressos per interessos de capítol 5 que segons l'activitat de l'entitat es comptabilitzen com ingressos de l'activitat o accessoris.



Ingressos tributaris (capítol 3 pressupost) que correspon imputar en el compte de resultat econòmic i patrimonial com a "Ingressos tributaris i cotitzacions socials"



Comptabilitzar els reintegraments dotats a l'article 38 del pressupost com un ingrés de gestió ordinària

V9

VERIFICACIÓ INGRESSOS DE L'ACTIVITAT I D'ALTRES ACCESSORIS

|                                                                                                              | 31/12/t |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| PiG-I 1. A.1.a)Vendes                                                                                        | 0,00    |
| Press-I 2. Venda de béns (art. 30)                                                                           | 0,00    |
| PiG-I 3. A.1.b)Prestacions de serveis                                                                        | 0,00    |
| Press-I 4. Prestació de serveis (art.31)                                                                     | 0,00    |
| Press-I 5. Taxes (art. 32)                                                                                   | 0,00    |
| Press-I 6. Altres tributs (art. 34)                                                                          | 0,00    |
| Press-I 7. Aprofitaments agraris, concessions adm. i altres ingressos patrimonials (concepte 541, 543 i 544) | 0,00    |
| PiG-I 8. A.5.a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                                              | 0,00    |
| Press-I 9. Lloguers (I/540.0001 i I/540.0009)                                                                | 0,00    |
| Press-I 10. Altres ingressos (I/390.0003, I/390.0009, I/399.0006, I/399.0008 i I/399.0009)                   | 0,00    |
| 2+4+5+6+7+9+10= 11. Total ingressos                                                                          | 0,00    |
| 1+3+8-11= DIFERÈNCIA                                                                                         | 0,00    |

Comprovacions de conciliació d'ingressos de l'activitat i d'altres accessoris

Correcte

V19

VERIFICACIÓ INGRESSOS DE L'ACTIVITAT I D'ALTRES ACCESSORIS

|                                                                                                              | 31/12/ t |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Res. econ.patrim.-I 1. A.1. Ingressos tributaris i cotitzacions socials                                      | 0,00     |
| Press-I 2. Impostos indirectes (capítol 2)                                                                   | 0,00     |
| Res. econ.patrim.-I 3. A.3.a)Vendes netes                                                                    | 0,00     |
| Press-I 4.Venda de béns (art. 30)                                                                            | 0,00     |
| Res. econ.patrim.-I 5. A.3.b)Prestacions de serveis                                                          | 0,00     |
| Press-I 6. Prestació de serveis (art.31)                                                                     | 0,00     |
| Press-I 7. Taxes (art. 32)                                                                                   | 0,00     |
| Press-I 8. Altres tributs (art. 34)                                                                          | 0,00     |
| Press-I 9. Aprofitaments agraris, concessions adm. i altres ingressos patrimonials (concepte 541, 543 i 544) | 0,00     |
| Res. econ.patrim.-I 10. A.6) Altres ingressos de gestió ordinària                                            | 0,00     |
| Press-I 11. Lloguers (I/540.0001 i I/540.0009)                                                               | 0,00     |
| Press-I 12. Altres ingressos (I/390.0003, I/390.0009, I/399.0006, I/399.0008 i I/399.0009)                   | 0,00     |
| 2+4+6+7+8+9+11+12= 13. Total ingressos                                                                       | 0,00     |
| 1+3+5+10-13= DIFERÈNCIA                                                                                      | 0,00     |

Comprovacions de conciliació d'ingressos de l'activitat i d'altres accessoris

Correcte

# A8. Previsió dels estats financers-conciliació amb el pressupost

## V9/V19: Ingressos de l'activitat i altres



**Error en la informació introduïda que pot ocasionar diferències no acceptables**



Incloure a l'epígraf 1.a, 1.b o 5.a del CPiG o als epígrafs A.3.a, A.3.b o A.6 del compte de resultat econ. patrim. els ingressos per interessos de demora i recàrrecs de constrenyiment que s'han de comptabilitzar com a ingressos financers.



Incloure els ingressos pressupostaris per interessos de comptes corrents (article 52) com a ingressos accessoris o de gestió ordinària al compte de resultats atès que es tracten d'ingressos financers.



Comptabilitzar 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 ingressos de gestió ordinària (epígraf A.5.a) enlloc de fer-ho en el compte 72)



No emplenar en la pestanya de pressupost de la plantilla el desglossament dels ingressos patrimonials no financers (I/54) i la resta d'ingressos de l'article I/39.



|                                                                                                       | Estimat<br>t-1 | Previst<br>t |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| <b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>                                                                      |                |              |
| 1. Import net de la xifra de negoci                                                                   | 0,00           | 0,00         |
| a) Vendes                                                                                             | 0,00           | 0,00         |
| b) Prestacions de serveis                                                                             | 0,00           | 0,00         |
| 2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació                                | 0,00           | 0,00         |
| 3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu                                                 | 0,00           | 0,00         |
| 4. Aprovisionaments                                                                                   | 0,00           | 0,00         |
| 5. Altres ingressos d'explotació                                                                      | 0,00           | 0,00         |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                                                    | 0,00           | 0,00         |
| b) Subvencions d'explotació del sector públic de la Generalitat                                       | 0,00           | 0,00         |
| c) <del>Altres Subvencions, donacions i llegats</del> d'explotació de fora del sector públic de la GC | 0,00           | 0,00         |
| d) <del>Altres Subvencions, donacions i llegats de capital rebudes per atorgar a tercers</del>        | 0,00           | 0,00         |
| 6. Despeses de personal                                                                               | 0,00           | 0,00         |
| 13. Altres resultats                                                                                  | 0,00           | 0,00         |
| <b>A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>                                     | 0,00           | 0,00         |
| 14. Ingressos financers                                                                               | 0,00           | 0,00         |
| a) D'empreses del grup i associades                                                                   | 0,00           | 0,00         |

### PRESSUPOST

|                                                                        |      |
|------------------------------------------------------------------------|------|
| <b>Desglossament ingressos patrimonials no financers (art.54):</b>     |      |
| Lloguers de béns immobles (I/540.0001)                                 | 0,00 |
| Altres lloguers (I/540.0009)                                           | 0,00 |
| Aprofitaments agraris, prod.de concessions i aprofit.especials (I/541) | 0,00 |
| Concessions administratives (I/543)                                    | 0,00 |
| Altres ingressos patrimonials (I/544)                                  | 0,00 |

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| <b>Desglossament d'altres ingressos (art.39):</b> |      |
| Multes i sancions (I/390.0003)                    | 0,00 |
| Altres recàrrecs (I/390.0009)                     | 0,00 |
| Quotes d'urbanització (I/399.0006)                | 0,00 |
| Mostres i exposicions (I/399.0008)                | 0,00 |
| Altres ingressos diversos (I/399.0009)            | 0,00 |
| Resta ingressos                                   | 0,00 |





# **Generalitat de Catalunya**

Departament d'Economia i Finances

[www.gencat.cat](http://www.gencat.cat)