

Pautes per llegir i entendre els pressupostos de la Generalitat de Catalunya

- ✓ Memòria explicativa i Informe Econòmic i Financer
- ✓ Balanços i comptes de resultats

Montse Domingo

Barcelona, febrer 2008

Documentació dels pressupostos de la Generalitat (1/3)

1. Els pressupostos i documentació estrictament pressupostària
 - Llei de pressupostos de la Generalitat
 - ✓ Text articulat de la llei
 - ✓ Estats d'ingressos i despeses
 - Resums dels estats d'ingressos i despeses
 - ***Estats comptables de les entitats: Balanç i compte de resultats***

Documentació dels pressupostos de la Generalitat (2/3)

1. Documentació complementària

- Documentació relativa al conjunt dels pressupostos:
 - ✓ **Informe econòmic i financer**
 - ✓ **Memòria explicativa**
 - ✓ **Memòries de programes**
- Documentació relativa a aspectes parcials:
 - ✓ Annex de personal
 - ✓ Annex d'inversions
 - ✓ Altres: memòria de subvencions, memòria de beneficis fiscals, memòria d'arrendaments i compres d'immobles

Documentació dels pressupostos de la Generalitat (3/3)

2. Altres textos legals: Llei de mesures fiscals i financeres
3. Documentació pressupostària d'exercicis anteriors
 - Liquidació dels pressupostos per al 2006
 - Execució a 30/09/2007 dels pressupostos per al 2007

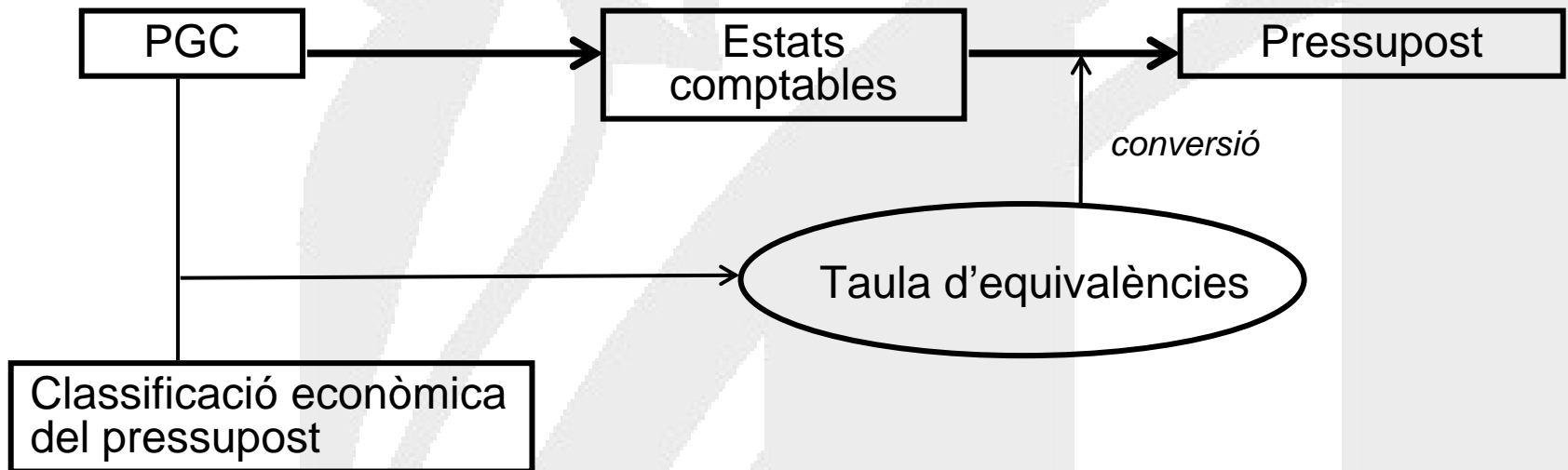
Balanç i compte de resultats (1/6)

1. Criteris d'elaboració i interpretació: Pla General de Comptabilitat (PGC).
 - ✓ Una disposició normativa preceptiva per a totes les empreses, sigui quina sigui la forma jurídica, individual o societària
 - ✓ Un instrument de gestió de les empreses, també de les entitats dependents de la Generalitat
 - ✓ Llenguatge econòmic i financer "universal"
2. Àmbit institucional: EDP, SM, Consorcis i Fundacions
3. Àmbit temporal: previsió de l'any del pressupost i estimació de l'any en curs (el de l'elaboració).

Balanç i compte de resultats (2/6)

- El pressupost i la previsió dels estats comptables són dos expressions d'una mateixa realitat.

Procés d'elaboració d'un pressupost de les entitats dependents de la Generalitat



Balanç i compte de resultats (3/6)

- **Conveniència de presentar simultàniament pressupost i estats comptables**
- Els estats comptables previstos segons el PGC són convenientes com a instrument de gestió de les entitats de la Generalitat
- El pressupost administratiu és necessari a efectes de consolidació en els pressupostos del sector públic de la Generalitat

Balanç i compte de resultats (4/6)

Subsector entitats dret públic
 Departament de la Vicepresidència
 Entitat: Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR) (6350)

COMPTE DE RESULTATS

Imports en euros

DEURE	Estimat a 31-12-2007	Previst a 31-12-2008
A) DESPESES		
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00
2. Consums d'explotació	2.100.354,68	0,00
3. Despeses de personal	3.747.820,98	3.739.403,00
a) Sous, salaris i assimilats	2.887.577,24	2.930.647,00
b) Càrregues socials	860.243,74	808.756,00
4. Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	0,00	0,00
a) Amortitzacions d'immobilitzat immaterial	0,00	0,00
b) Amortitzacions d'immobilitzat material	0,00	0,00
5. Variació de les provisions de l'activitat	0,00	0,00
6. Altres despeses d'explotació	2.267.240,00	4.840.142,00
a) Serveis exteriors	2.027.630,64	4.592.942,00
b) Tributs	239.609,36	247.200,00
c) Altres despeses de gestió corrents	0,00	0,00
d) Dotació al fons de reversió	0,00	0,00
e) Subvencions de capital	0,00	0,00
f) Subvencions d'explotació	0,00	0,00
I. RESULTATS POSITIVS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	184.688,70	451.853,00
7. Despeses financeres i despeses assimilades	441.488,00	451.853,00
a) Per deutes amb entitats del grup	0,00	0,00
b) Per deutes amb entitats associades	0,00	0,00
c) Per altres deutes	441.488,00	451.853,00
d) Pèrdues d'inversions financeres	0,00	0,00
8. Variació de les provisions d'inversions financeres	0,00	0,00
9. Diferències negatives de canvi	36,68	0,00
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	0,00	0,00
III. RESULTATS POSITIVS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (A1+II-BI-BII)	0,00	0,00
10. Variació de provisions de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	0,00	0,00
11. Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	0,00	0,00
12. Pèrdues per operacions amb obligacions pròpies	0,00	0,00
13. Despeses extraordinàries	13.459,76	0,00
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	60.030,50	0,00
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS (B9+B10+B11+B12+B13-A10-A11-A12-A13-A14)	56.198,00	0,00
V. RESULTATS POSITIVS ABANS D'IMPOSTOS (AIII+AIV-BIII-BIV)	0,00	0,00
15. Impost sobre societats	0,00	0,00
16. Altres impostos	0,00	0,00
VI. RESULTATS POSITIVS DE L'EXERCICI [BENEFICI] (AV-A15-A16)	0,00	0,00

Balanç i compte de resultats (5/6)

Subsector entitats dret públic
 Departament de la Vicepresidència
 Entitat: Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR) (6350)

COMPTE DE RESULTATS

Imports en euros

HAVER	Estimat a 31-12-2007	Previst a 31-12-2008
B) INGRESSOS		
1. Import net de la xifra de negocis	3.223.824,88	4.126.993,00
a) Vendes	0,00	150.000,00
b) Prestació de serveis	3.223.824,88	3.976.993,00
c) Altres ingressos de l'activitat ordinària	0,00	0,00
2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00	0,00
4. Altres ingressos d'explotació	5.076.279,48	4.904.405,00
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	88.647,52	0,00
b) Subvencions de la Generalitat i de les seves entitats	2.443.755,96	2.644.749,00
c) Altres subvencions d'explotació	2.543.876,00	2.259.656,00
d) Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	0,00
I. RESULTATS NEGATIUS D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	0,00	0,00
5. Ingressos de participacions en capital	0,00	0,00
a) En entitats del grup	0,00	0,00
b) En entitats associades	0,00	0,00
c) Altres	0,00	0,00
6. Ingressos d'altres valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	14.359,32	0,00
a) En entitats del grup	0,00	0,00
b) En entitats associades	0,00	0,00
c) Altres	14.359,32	0,00
7. Altres interessos i ingressos assimilats	0,00	0,00
a) En entitats del grup	0,00	0,00
b) En entitats associades	0,00	0,00
c) Altres	0,00	0,00
d) Beneficis en inversions financeres	0,00	0,00
8. Diferències positives de canvi	0,00	0,00
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS (A7+A8+A9-B5-B6-B7-B8)	427.165,36	451.853,00
III. RESULTATS NEGATIUS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	242.476,66	0,00
9. Beneficis en alienació d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	0,00	0,00
10. Beneficis per operacions amb accions i obligacions pròpies	0,00	0,00
11. Subvencions de capital i altres transferides al resultat de l'exercici	0,00	0,00
12. Ingressos extraordinaris	12.509,96	0,00
13. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	117.178,30	0,00
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS (A10+A11+A12+A13+A14-B9-B10-B11-B12-B13)	0,00	0,00
V. RESULTATS NEGATIUS ABANS D'IMPOSTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	186.278,66	0,00
VI. RESULTATS NEGATIUS DE L'EXERCICI [PÈRDUA] (BV+A15+A16)	186.278,66	0,00

Balanç i compte de resultats (6/6)

Subsector entitats dret públic
 Departament de la Vicepresidència
 Entitat: Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR) (6350)

BALANÇ

ACTIU	Imports en euros	
	Estimat a 31-12-2007	Previst a 31-12-2008
A. Accions per desemborsaments no exigits	0,00	0,00
B. Immobilitzat	25.326.995,60	30.776.995,60
I. Despeses d'establiment	0,00	0,00
II. Immobilitzacions immaterials	1.466.917,23	1.492.667,23
III. Immobilitzacions materials	23.860.078,37	29.284.328,37
1. Immobilitzacions materials pròpies	23.860.078,37	29.284.328,37
2. Immobilitzacions i equipaments públics subjectes a reversió	0,00	0,00
IV. Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
1. Participacions en empreses del grup i associades	0,00	0,00
2. Altres immobilitzacions financeres	0,00	0,00
V. Altres immobilitzacions	0,00	0,00
C. Despeses a distribuir en diversos exercicis	6.128.266,00	5.697.013,00
D. Actiu circulant	5.925.000,00	5.909.832,72
I. Accionistes per desemborsaments exigits	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00
III. Deutors	1.910.000,00	1.967.300,00
IV. Inversions financeres temporals	0,00	0,00
V. Tresoreria	4.000.000,00	3.927.082,72
VI. Ajustaments per periodificació	15.000,00	15.450,00
TOTAL ACTIU (A+B+C+D)	37.380.261,60	42.383.841,32

PASSIU	Imports en euros	
	Estimat a 31-12-2007	Previst 31-12-2008
A. Fons propis	9.443.654,77	13.344.149,77
I. Capital social/Fons patrimonial	14.605.436,00	18.505.931,00
II. Reserves	0,00	0,00
III. Resultats d'exercicis anteriors	-4.975.502,57	-5.161.781,23
1. Romanent	0,00	0,00
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-7.263.878,07	-7.450.156,73
3. Aportacions dels socis per a compensació de pèrdues	2.288.375,50	2.288.375,50
IV. Pèrdues i guanys (benefici o pèrdua)	-186.278,66	0,00
B. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	8.957.331,38	10.663.644,55
I. Subvencions de capital	7.365.397,29	9.165.397,29
II. Altres ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.591.934,09	1.498.247,26
C. Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
D. Creditors a llarg termini	15.730.209,00	15.049.961,00
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Deutes amb entitats de crèdit	15.680.209,00	14.998.461,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades	0,00	0,00
IV. Altres creditors	50.000,00	51.500,00
V. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
E. Creditors a curt termini	3.249.066,45	3.326.086,00
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
II. Deutes amb entitats de crèdit	681.748,00	681.748,00
III. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
IV. Creditors comercials	1.644.318,45	1.693.648,00
V. Altres deutes no comercials	923.000,00	950.690,00
VI. Provisions per a operacions de l'activitat	0,00	0,00
VII. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL PASSIU (A+B+C+D+E)	37.380.261,60	42.383.841,32

Informe econòmic i financer (1/2)

➤ Descriu el context econòmic i financer dels pressupostos de la Generalitat

1. L'economia catalana i el seu entorn. Previsions

2. El sector públic a Catalunya

- Administració Generalitat
 - ✓ Darrera liquidació i detall d'inversions i recaptació tributària
 - ✓ Estat d'execució de l'exercici en curs
- Administració local (marc legal i pressupostari i liquidació d'exercicis tancats)
- Les despeses de capital de l'Estat a Catalunya (inversions i transferències de capital)
- L'estat d'execució dels fons estructurals europeus a Catalunya

Informe econòmic i financer (2/2)

3. El projecte de pressupostos de l'Estat

- Les previsions macroeconòmiques, àmbit i prioritats dels pressupostos AGE
- Les grans magnituds dels pressupostos de l'Estat
- La inversió pública de l'Estat (inversió territorialitzada i a Catalunya)

4. El projecte de pressupostos de la Generalitat

- El finançament de la Generalitat
- Les inversions de la Generalitat (Cap. 6 i 7 per polítiques i territori i inversió finançada amb mètodes específics)
- Pressupostos consolidats sector públic Generalitat

Memòria explicativa (1/2)

➤ És el document bàsic per interpretar la informació pressupostària (junt amb les memòries de programes).

1. Introducció i característiques del pressupost

- Marc d'elaboració (normatiu i reforma pressupostària)
- Àmbit institucional dels pressupostos
- Estructures pressupostàries (classificació)
- Breu descripció de la Llei de pressupostos i de la Llei de mesures

Memòria explicativa (2/2)

2. Les principals xifres dels pressupostos de la Generalitat i les polítiques de despesa

- Context econòmic i financer (es complementa amb l'IEF)
- Prioritats estratègiques
- Els pressupostos del sector públic (es complementa amb l'apartat d'inversions reals de l'IEF)
- Les polítiques de despesa (es complementa amb les memòries de programes)
- Els pressupostos consolidats del sector AP en termes SEC95. El dèficit no financer i el Pla de Sanejament
- Els pressupostos per subsectors, agrupacions i grups corporatius