

# Curs de modificacions pressupostàries

Direcció general de Pressupostos  
Subdirecció general de Gestió Pressupostària

20 i 21 de maig de 2025



# 1

---

## Crèdit i bossa de vinculació

# 1. Crèdit i bossa de vinculació

## Definicions

- Crèdit : són crèdits pressupostaris cadascuna de les assignacions individualitzades de despesa que figuren en els pressupostos de la Generalitat, a disposició dels centres gestors per a la cobertura de les necessitats per a les quals hagin estat aprovats, i que s'agrupen d'acord amb les regles del joc que estableix l'article 5 "Vinculacions de crèdit" de la Llei de pressupostos anual. Cada dimarts, a les 10h del matí, hi ha sessió del consell executiu o Govern.
- El saldo pressupostari vindrà determinat per la vinculació que estableix la Llei de pressupostos anual (bosses de vinculació) art.5 de la Llei de Pressupostos per al 2023.
- Per tant, una bossa de vinculació és un conjunt de partides agrupades a efectes pressupostaris i comptables d'acord amb l'article que regula les vinculacions de crèdit de despesa de la Llei de pressupostos anual. Una vegada el Govern aprova les modificacions de crèdit, l'OG prepara les diligències dels Acords amb el segell.
- Amb independència de la vinculació, per al registre comptable d'operacions de despesa s'ha d'utilitzar, amb el màxim nivell de desagregació, les classificacions orgànica, per programes i econòmica, i l'origen de crèdit.

# 1. Crèdit i bossa de vinculació.

## Exemple

Pos.Pres.	Codi fin.	Denominació	Crèdits definitius	Saldo partida
D/221000300/1210/0000		Vestuari	2.800,00	1.800,00
D/221008900/1210/0000		Altres subministraments	61.581,42	21.649,31
D/222000100/1210/0000		Despeses postals, missatgeria i altres similars	20.000,00	15.000,00
D/223000100/1210/0000		Transports	23.000,00	23.000,00
D/225000100/1210/0000		Tributs locals i altres despeses	58.663,29	58.663,29
D/227000100/1210/0000		Neteja i sanejament	44.482,00	41.568,76
D/227000200/1210/0000		Seguretat	1.449,75	0,00
D/227000300/1210/0000		Valoracions i peritatges	0,00	8.481,45-
D/227000500/1210/0000		Estudis i dictàmens	18.000,00	18.000,00
D/227000800/1210/0000		Intèrprets i traductors	40.000,00	6.857,19
D/227001300/121B/0000		Treballs tècnics PREVENCIÓ	68.710,00	1.900,00-
D/227008900/1210/0000		Altres treballs realitzats per persones físiques o	162.541,58	8.000,00
D/230000100/1210/0000		Dietes, locomoció i trasllats	105.000,00	830,08
D/231000100/1210/0000		Altres indemnitzacions per raó del servei	0,00	27.031,51-
Total bossa:			1.016.363,75	243.932,12

# 2

---

## Transferències de crèdit

## 2. Transferències de crèdit

### Registre d'un document RETR, TRF o TRFC

Per poder registrar un document de minoració de crèdit a càrrec d'una partida pressupostària, s'han de donar les dues condicions següents:

- El crèdit definitiu de la partida pressupostària emissora ha de ser superior a l'import que es proposa minorar.
- L'import a minorar ha de ser inferior a l'import del saldo de la bossa.

D'altra banda, com a norma general:

- Els orígens de crèdit de les partides pressupostàries emissora i receptora han de coincidir (excepte capítol 1)
- Els codis de finançament de les partides pressupostàries emissora i receptora han de coincidir (excepte capítol 1).

#### TEEMP

- Des del 2020, les modificacions de crèdit es tramiten amb el Tramitació d'Expedients Electrònics de Modificació Pressupostària TEEMP en el Sistema de Gestió Econòmica i Financera de la Generalitat de Catalunya (GECAT).

## 2. Transferències de crèdit

### Definició i tipologia de transferència intradepertamental

- **Definició:** Són modificacions pressupostàries que suposen un canvi entre els diferents crèdits del pressupost, sense que augmenti la quantia global d'aquest. L'article 42 del TRLFP i les lleis de pressupostos anuals en regulen i concreten les limitacions.
- Les transferències de crèdit es tramiten quan no s'apliquen cap dels supòsits de vinculació jurídica dels crèdits establerts en la llei de pressupost de l'exercici i amb les limitacions previstes a la norma.

- **Tipologia de transferència Intradepertamental,** canvi entre els diferents crèdits del pressupost d'una mateixa secció pressupostària, entesa aquesta com un departament, un fons no departamental o una entitat i es tracta d'un expedient INTRASECCIÓ. Si afecta una partida nominativa a favor d'una entitat autònoma administrativa, de la mateixa o d'una altra agrupació, o CatSalut, la tipologia d'expedient serà MULTISECCIÓ

## 2. Transferències de crèdit

### Com s'inicia una transferència de crèdit (TRF)

Pressupostos > Modificació Pressupost > Transferències > Registrar TRF Intradepartamental (ZI90)

Per iniciar, doncs, un nou expedient a GECAT cal crear el primer apunt comptable de modificació de crèdit. A la pestanya de "Dades addicionals", es troba un apartat on indicar la tipologia de l'expedient:

Primer de tot caldrà indicar la tipologia de l'expedient:

- **Intrasecció:** Expedient amb 1 o n apunts comptables de modificació de crèdit dintre del mateix departament o entitat.
- **Multisecció:** Expedient amb 1 o n apunts comptables de modificació de crèdit de diverses tipologies entre diferents departaments o entitats. En cas que es tracti d'un expedient multisecció, caldrà indicar el detall dels centres gestors (en el cas de la Generalitat) i/o entitats que participen a l'expedient, a través de la següent icona:

Centre gestor	Nom del centre gestor
PR01	SG de la Presidència
PR02	Secretaria del Govern
6000	Patronat de la Muntanya de Montserrat

## 2. Transferències de crèdit

### Exemple d'un expedient de Transferència de crèdits Intrasecció

El Departament d'Economia i Finances requereix crèdit per finançar el servei de suport al disseny i execució del procés participatiu "Parlem de pressupostos" per al 2025.

Es tracta d'una transferència de capítol 2, per import de 24.218,88 euros, consistent en incrementar la partida EC0134 D/2270013 i disminuir la partida EC0134 D/2270015 pel mateix import.

Per tant es tracta d'un expedient de tipologia Intrasecció, 1 apunt comptable dins de la mateixa agrupació.

Núm.doc. 100001489 Estat Comptabilitzat Exercici doc. 2025

Dades capç. **Dad.addicionals**

TextCapç Suport disseny i execució procés participatiu

Nom text

Any cohort 2025

Normativa

Legislació

Creat per 46810529D

Creat el 14.03.2025

Creat a les 12:34:47

AplOrig BWB

Modificat per WF-BATCH

Modificat el 27.03.2025

Modificat a les 21:01:28

Expedient de modificació de crèdit

Intrasecció

Multisecció

Expedient 2025-EC-TRF-0617

Desc. Actuació Doc. expedient Obs. DGP

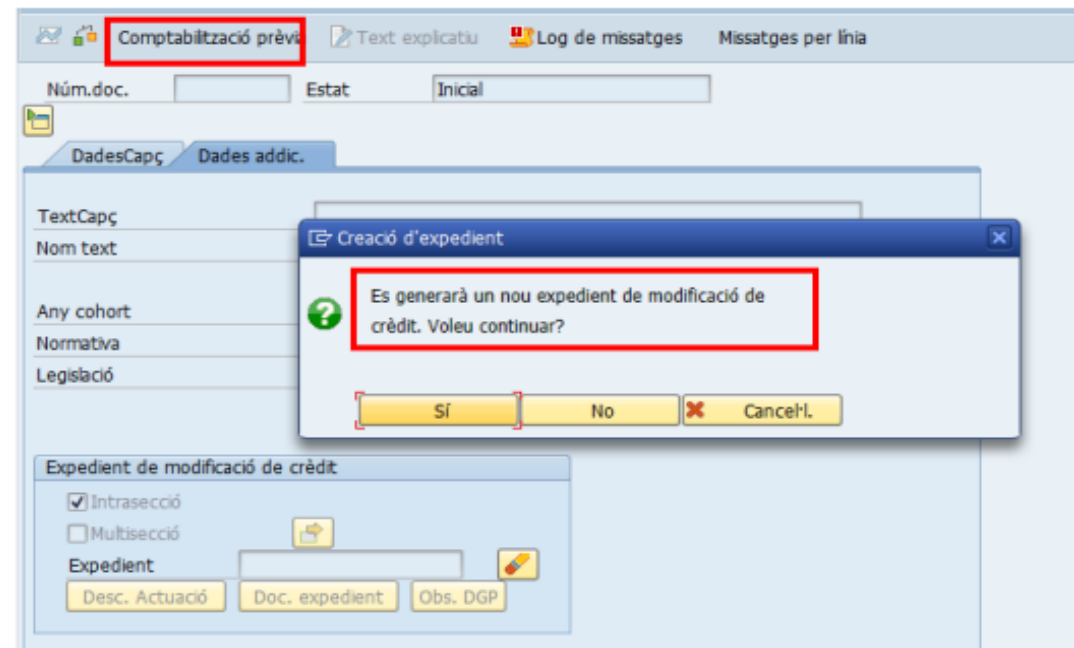
Partir

-/+	Posició	Tipus de valor	BCS	Cl.	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text
-	000001	Press.		TRF		EC0134	D/227001300/1250/0000	24.218,88	
+	000002	Press.		TRF		EC0134	D/227001500/1250/0000	24.218,88	
-	000003	Alliber.(aut.)		LLIB		EC0134	D/227001300/1250/0000	24.218,88	Línia generada per alliberament automàtic
+	000004	Alliber.(aut.)		LLIB		EC0134	D/227001500/1250/0000	24.218,88	Línia generada per alliberament automàtic

## 2. Transferències de crèdit

### Exemple d'un expedient de Transferència de crèdits Intrasecció

Un cop omplertes les dades de l'apunt comptable (partides pressupostàries, imports, etc.) i indicada la tipologia de l'expedient ja es pot crear l'expedient a través de la icona de "Comptabilització prèvia" apareixent el següent missatge:



Un cop omplertes les dades de l'apunt comptable (partides pressupostàries, imports, etc.) i indicada la tipologia de l'expedient ja es pot crear l'expedient a través de la icona de "Comptabilització prèvia" apareixent el següent missatge:

## 2. Transferències de crèdit

### Exemple d'un expedient de Transferència de crèdits Intrasecció

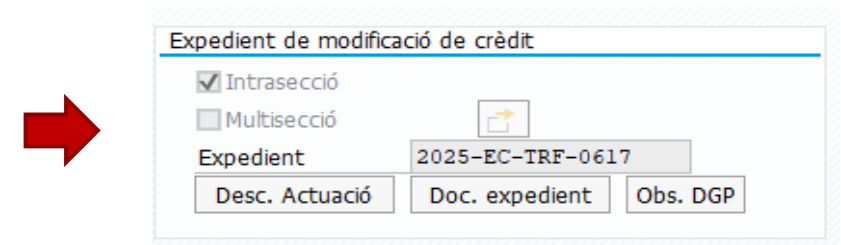
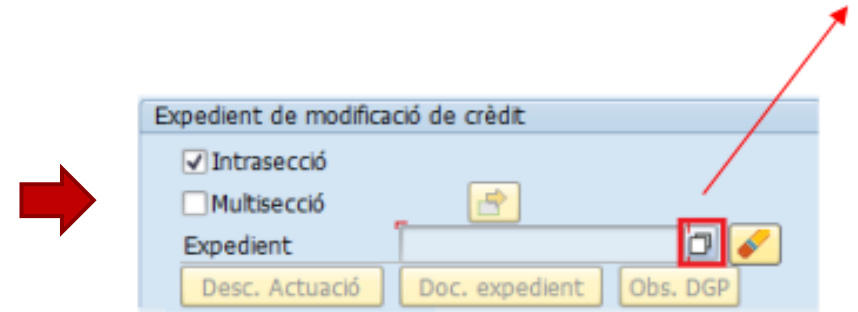
Si és necessari associar un nou apunt comptable a un expedient ja existent, al crear l'apunt comptable caldrà seleccionar la tipologia d'expedient i clicar sobre el "match code" del camp expedient (que apareix al posicionar-se sobre aquest camp), a través del qual apareixerà una finestra emergent amb els expedients existents d'acord amb les dades informades a l'apunt comptable. Caldrà seleccionar l'expedient al qual s'ha d'incloure l'apunt comptable:

(\*) Només es podran seleccionar expedients que encara no s'hagin enviat a la Intervenció i que siguin del mateix exercici de la data comptable de l'apunt comptable que s'està creant.

Un cop seleccionat l'expedient, aquest quedarà informat al camp expedient i ja es podrà crear el nou apunt comptable.

En cas que s'hagi indicat un expedient per error i l'apunt comptable encara no s'hagi creat, es pot fer servir la icona per esborrar l'expedient indicat, de tal manera que es permeti indicar-ne un altre expedient.

Un cop constituït l'expedient, caldrà informar la descripció de l'actuació i incloure tota la documentació annexa a l'expedient:



## 2. Transferències de crèdit

### Exemple de transferència de crèdit Multisecció (augment aportació EEA (MA i IIMC))

\* Fer esment que els centres gestors s'han d'informar al màxim nivell de desagregació que tenen.

A continuació omplim les dades de la TRF

Num.doc. 100001247 Estat Comptabilitzat Exercici doc. 2025

Dades capç. Dad.addicionals

TextCapç TRF ACCO Organització Jornades

Nom text

Any cohort

Normativa

Legislació

Creat per 30150329E

Creat el 28.02.2025

Creat a les 11:22:31

AplOrig BWB

Modificat per WF-BATCH

Modificat el 16.03.2025

Modificat a les 11:43:25

Expedient de modificació de crèdit

Intrasecció

Multisecció

Expedient 2025-MULTI-0045

Desc. Actuació Doc. expedient Obs. DGP

Partir

Posicions

±/+	Posició	Tipus de valor	BCS	Cl.	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text
-	000001	Press.		TRF		EC01	D/225000100/1210/0000	15.000,00	
-	000002	Press.		TRF		EC01	D/227001300/1210/0000	75.000,00	
+	000003	Press.		TRF		EC10	D/430620900/6810/0000	90.000,00	
-	000004	Alliber.(aut.)		LLIB		EC01	D/225000100/1210/0000	15.000,00	Línia generada per alliberament automàtic
-	000005	Alliber.(aut.)		LLIB		EC01	D/227001300/1210/0000	75.000,00	Línia generada per alliberament automàtic
+	000006	Alliber.(aut.)		LLIB		EC10	D/430620900/6810/0000	90.000,00	Línia generada per alliberament automàtic

## 2. Transferències de crèdit

### Exemple de transferència de crèdit Multisecció (disminució aportació EEAA (MD i MDD))

Una vegada creat l'expedient, l'entitat ha de crear els documents MA i IIMC (documents que s'explicaran a l'apartat de generacions), tal com hem explicat en l'exemple anterior.

Exemple de transferència de crèdit Multisecció (disminució aportació EEAA (MD i MDD)):

Transferència de crèdit per finançar el traspàs d'un lloc de treball de tècnic/a superior de nivell A1-23 de l'Institut d'Estadística al Departament d'Economia i Finances. Es tracta d'una transferència del capítol 4 al 1 disminuint l'aportació el pressupost de l'IDESCAT, per tant caldrà fer un document TRF, MD (disminució pressupost d'ingressos) i una MDD (disminució pressupost de despeses de l'entitat).

Tal com hem comentat en l'exemple anterior hem d'omplir les dades de l'apunt comptable (partides pressupostàries, imports, etc.) i indicar la tipologia de l'expedient, en aquest cas es un multisecció i per tant haurem d'informar els centres gestors que intervenen abans de crear l'expedient a través de la icona de "Comptabilització prèvia".

**Expedient de modificació de crèdit**

Intrasecció  
 Multisecció

Expedient: 2025-MULTI-0093

Desc. Actuació | Doc. expedient | Obs. DGP

	Centre gestor	Nom del centre gestor
	6040	Institut d'Estadística de Catalunya
	EC01	Gabinet i SG d'Economia i Finances
	EC1004	Dir.G. d'Anàlisi i Prospectiva Econòmic

	Posició	Tipus de valor BCS	Cl.	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text
-	000001	Press.	TRF		EC1004	D/430604000/5830/0000	58.204,48	
+	000002	Press.	TRF		EC01	D/120000100/1211/0000	18.960,41	
+	000003	Press.	TRF		EC01	D/121000100/1211/0000	23.140,48	
+	000004	Press.	TRF		EC01	D/160000100/1211/0000	16.103,59	

## 2. Transferències de crèdit

### Exemple de transferència de crèdit Multisecció (disminució aportació EEAA (MD i MDD))

- Una vegada creat l'expedient, l'entitat ha de crear els documents MD i MDD (que s'explicaran amb les generacions més endavant), tal com hem explicat en l'exemple anterior. (Aquests documents es fan amb import negatiu)
  - Una vegada estiguin fets tots els documents dels centres gestors que s'han informat que intervenen en l'expedient, el gestor ha de marcar la pestanya "completar", i automàticament s'envia a la Intervenció per fiscalitzar.
  - Dins d'aquesta tipologia de transferències de crèdit intradepartamental ens trobem amb les transferències que s'autoritzen al propi departament o entitat. Són les regulades a l'article 12.3 de la Llei de pressupost anual, i en diem transferències de centre gestor (TRFC).
- Circuit per la gestió de TRFCs pel tramitador electrònic d'expedients de modificació pressupostària:
    - Creació d'un expedient intrasecció amb TRFC (transferències competència centre gestor).
    - Inclusió de la documentació ofimàtica necessària i completar l'expedient (per safata de workflow, apartat de modificacions pressupostàries).
    - Fiscalització i comptabilització dels expedients TRFCs per part de la intervenció (per safata de workflow, apartat de modificacions pressupostàries).
  - Interdepartamental: canvi entre els diferents crèdits del pressupost de dos o més seccions pressupostàries. Es tracta sempre d'un expedient MULTISECCIÓ.

## 2. Transferències de crèdit

### Exemple de transferència de crèdit Multisecció (disminució aportació EEAA (MD i MDD))

Via d'accés per a les TRF's Interdepartamentals  
Pressupostos > Modificació Pressupost >  
Transferències > Registrar Interdepartamental (ZI413)

Si és la primera vegada que entrem a aquesta transacció, ens demanarà que introduïm el codi de la Entitat CP.

Si no surt la pantalla demanant la entitat, vol dir que la transacció s'ha carregat amb la última Entitat CP utilitzada. Per canviar la Entitat CP ho farem en el menú 'Detalls->Modificar entitat CP'.

Una vegada hem escollit la Entitat CP, pasarem a informar les dades de capçalera, les quals s'informen en dues pestanyes diferents:

En la pestanya principal informem l'exercici, la data de document i la data de comptabilització i en les dades addicionals els centres gestors que hi participen tal com hem explicat en les exercicis anteriors.

Finalment, informarem les dades de les partides emissores sobre les que farem la transferència, les reserves han de ser amb signe negatiu.

**Exemple d'un expedient de Transferència de crèdits Interdepartamental:** Transferència a la Direcció General de Difusió del Departament de la Presidència per a la contractació de la conceptualització, disseny i producció, així com la compra de mitjans de la campanya de la Renda 2024:

Posició	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text
000001		EC09	D/228000500/1250/0000	300.000,00-	

## 2. Transferències de crèdit

### RETR

La RETR es fiscalitzarà per part de la Intervenció delegada del departament emissor (en fiscalitzar-se, la RETR ja entrarà en la comptabilitat, no passarà per la DGP)

Una vegada fiscalitzat el documents s'ha d'avisat al Departament receptor perquè faci la seva part amb un document TDGP.

Via d'accés TDGP: Pressupostos > Modificació Pressupost > Transferències > Registrar Transferència. DGP (ZI156)

En l'apartat dades addicionals caldrà associar la RETR (número document).



DadesCapç Dades addic.

TextCapç [Yellow highlight]

Nom text [Icon]

Any cohort [ ] Creat per [ ]

Normativa [ ] Creat el [ ]

Legislació [ ] Creat a: 00:00:00

ApiOrig [ ]

Expedient de modificació de crèdit

Intrasecció

Multisecció

Expedient [ ]

[Icon]

Doc. expedient [ ] Obs. DGP [ ]

Associar RETR

Num. doc. [ ]

Un cop informada aquí la RETR, el sistema omplirà automàticament les dades de l'expedient, omplirà el text de capçalera amb la RETR (necessari per crear TDGPs) i omplirà automàticament les dades de l'emissor.

Aquesta TDGP que serà fiscalitzada per l'Interventor delegat dal departament o entitat receptor i autoritzada pel procediment habitual.



Expedient de modificació de crèdit

Intrasecció

Multisecció

Expedient 2025-MULTI-0056

Desc. Actuació [ ] Doc. expedient [ ] Obs. DGP [ ]

Associar RETR

Num. doc. [ ]

Partir

Posicions

-/+	Posició	Tipus de valor	BCS	Cl.	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text
-	000001	Press.		TRF		EC09	D/228000500/1250/0000	300.000,00	
+	000002	Press.		TRF		DD04	D/226000300/1210/0000	300.000,00	ECO a DD04 DGD Campaña Renda 2024
+	000003	Alliber.(aut.)		LLIB		DD04	D/226000300/1210/0000	300.000,00	Línia generada per alliberament automàtic

Com en els casos anteriors si disminueixen o augmenten els crèdits d'una EEAA, s'han de fer els corresponents documents (MA/MD i IIMC/MDD).

# 3

---

## Generacions de crèdit

# 3. Generacions de crèdit

## Definició

- **Definició:** modificacions pressupostàries que incrementen els crèdits com a conseqüència de l'obtenció d'ingressos no previstos o superiors als consignats en el pressupost inicial. Poden derivar d'aportacions de persones físiques o jurídiques per finançar despeses conjuntament amb la Generalitat o les seves entitats autònomes, d'alienació de béns, de prestació de serveis, de reemborsament de préstecs i de crèdits de l'exterior per a inversions públiques (article 44 del TRLFP), i tots aquells que s'estableixen en la llei de pressupostos anual.

# 3. Generacions de crèdit

## Com s'inicia una Generació de crèdit (IIIP-IICD-IISC)

Pressupostos > Modificació Pressupost > Generacions de crèdit > (TIPUS: IIIP-IICD-IISC) > Registre (IIIP-IICD-IISC) (ZI77-ZI82-ZI40)

**2.1 Generacions de crèdit amb ingrés a l'exercici corrent** (origen de crèdit 0042) i **generacions de crèdit amb ingrés a l'exercici anterior** (origen de crèdit 0072): anotació comptable IIIP.

Per iniciar l'expedient de generació multisecció o intrasecció, cal fer el mateix tràmit abans esmentat per les transferències, adaptant-lo a les generacions de crèdit.

(Fer esment que si l'origen de crèdit no està creat per la partida pressupostària que volem generar el crèdit, aquest s'ha d'assignar a la següent ruta:

- ▼ Pressupostos
  - ▼ Pressupost en fase d'execució
    - > Modificació de Pressupost
    - ▼ Estructura de Pressupost
      - > Manteniment Classificació Orgànica
      - > Manteniment Classificació Econòmica
      - > Manteniment Classificació Funcional
      - > Manteniment Classificació Origen de crèdit
      - > Manteniment Classificació Codi de finançament
      - ▼ Manteniment de partides pressupostàries
        - ZEP039 - Creació de partides extrapressupostàries
        - ZEP058 - Creació de Partides PPI's
        - ZEP057N - Creació de partides pressupostàries

### 3. Generacions de crèdit

#### Exemple de generació de crèdit amb ingrés de l'exercici corrent o anterior.

“Generació de crèdit finançada amb ingressos del Ministeri d'Educació, Formació Professional i Esports (MEFPE) per finançar les beques i ajuts als estudis no universitaris dels alumnes que estudien a Catalunya per al curs 2024-2025”.

En aquest cas, els ingressos pressupostaris (IP's)\* corresponen a la liquidació d'un exercici anterior, és a dir, que l'origen de crèdit ha de ser 0072 i no s'ha de fer el corresponent document d'augment d'ingrés (MA) a la partida d'ingrés corresponent. Si l'ingrés correspon a la liquidació de l'exercici corrent, l'origen de crèdit ha de ser 0042 i si que s'ha de fer el document MA esmentat.

El document MA el formalitza la Subdirecció General de Gestió Pressupostària quan afecta l'entitat CP 1000. En la resta d'entitats CP, el formalitza la pròpia entitat. El document MA s'ha d'assignar al mateix expedient que s'ha assignat el document IIIP.

Fer esment que si les partides de despesa són de capítol 1, l'origen de crèdit ha de ser 0000 en ambdós casos, per requeriment de la base de dades del Sistema d'Informació del Personal (GIP/SIP).

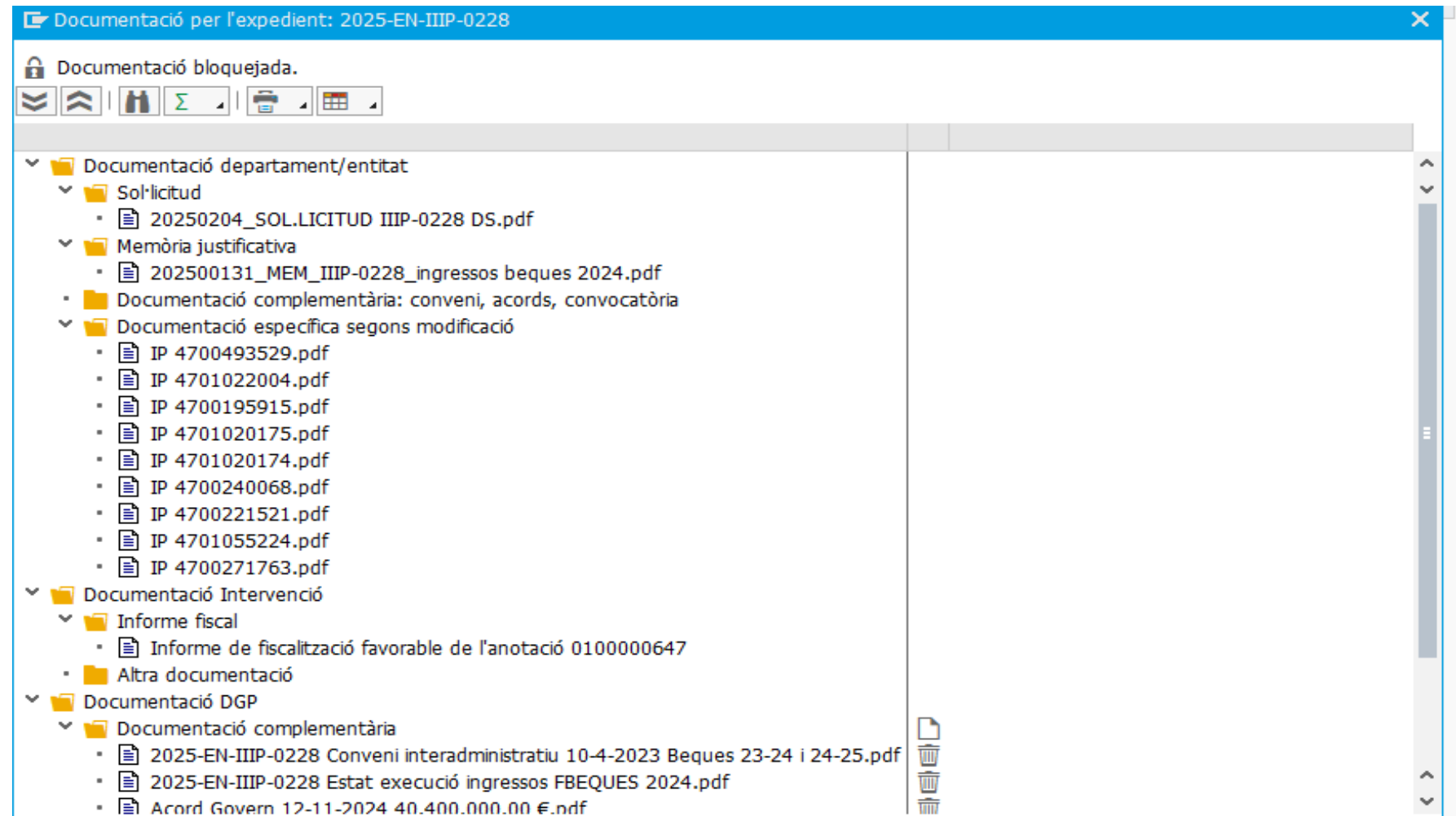
Detall de l'expedient:

Generalitat Catalunya						Documents pressupostaris			
Expedient: 2025-EN-IIIP-0228 Exercici: 2025									
Cate.	Document	C.Gestor	Codi fin.	Pos.Press.	Descripció	Preliminar	Mod.Aprovades	Alliberaments	Alliberaci.pendent
IIIP	0100000647	EN0704	FBEQUES	D/480003000/4250/0072	Beques	0,00	6.625.374,53	6.625.374,53	0,00
Total augments:						0,00	6.625.374,53	6.625.374,53	0,00
Total disminucions:						0,00	0,00	0,00	0,00
Totals						0,00	6.625.374,53	6.625.374,53	0,00

# 3. Generacions de crèdit

## Exemple de generació de crèdit amb ingrés de l'exercici corrent o anterior.

Documentació annexada:



# 3. Generacions de crèdit

## Exemple ingrés pressupostari IP

Per visualitzar-lo:

1

- Ingressos
  - Ingressos
    - Compromís d'Ingrés
    - Contret Previ
    - Contret Simultani
    - Cobraments
      - ZF08 - Aplicació Automàtica
      - ZI109 - Aplicació Referenciada
      - ZI129 - Aplicació No Referenciada
      - FB02 - Modificar
      - FB03 - Visualitzar**

2

Clau de la vista d'entrada

Núm.document	5700116852
Societat	1000
Exercici	2025

3

Resum de documents: Visualitzar

Selecció: Selecció Desar Dades impostos Més dades Veure informe

Cl.doc. : IP ( Ingrés Pressupostari ) Document normal					
Núm.doc.	5700116852	Societat	1000	Exercici	2025
Data doc.	11.02.2025	Data comptab.	11.02.2025	Període	02
Calcul.impostos	<input type="checkbox"/>				
Ref.	FO				
Moneda doc.	EUR				
Txt.capç.doc.	VC				

Pos	CC	Compte	Text breu compte	Assignació	II	Import	Text
1	19	6000031	FONS FEDER			34.052.137,50-	
2	40	55410000	Ing. Pend. aplic.			34.052.137,50	

### 3. Generacions de crèdit

#### Generacions de crèdit condicionades a l'efectivitat de l'ingrés (origen de crèdit 0062): anotació comptable IICD.

Fent servir l'exemple anterior, suposem que l'ingrés no s'ha produït, però tenim un compromís per part del Ministeri d'Educació, Formació Professional i Esports (MEFPE), que aquest ingrés es produirà (mitjançant per exemple d'una resolució publicada al BOE).

En aquest cas l'origen de crèdit ha de ser 0062 (excepte al capítol 1), i sempre s'ha de fer el corresponent document d'ingrés MA. (mateix procediment abans esmentat).

En aquest tipus de modificació no es podran fer pagaments fins que no s'hagi produït l'ingrés. Es pot arribar fins a la fase "O" (obligació).

Camp text capçalera a informar:

1000 Entitat CP  
5004047910 CD (contret previ) (contret previ a l'ingrés pressupostari IP)  
001 Línia del document CD

Dades capç.	Dad.addicionals
TextCapç	10005004047910001
Nom text	

També accepta aquest tipus de camps:

1000 Entitat CP  
5003792218001 CD  
2025 Exercici IP  
I/4020019 Partida pressupostària ingrés

Dades capç.	Dad.addicionals
TextCapç	100050037922180012025I/4020019
Nom text	

# 3. Generacions de crèdit

## Generacions sense ingrés no condicionades (origen de crèdit 0052): anotació comptable IISC. (les aprova el GOVERN)

Fent servir l'exemple anterior, suposem que l'ingrés no s'ha produït, però tenim un compromís per part del Ministeri d'Educació, Formació Professional i Esports (MEFPE), que aquest ingrés es produirà (mitjançant per exemple d'una resolució publicada al BOE).

En aquest cas l'origen de crèdit ha de ser 0052 (excepte al capítol 1), i sempre s'ha de fer el corresponent document d'ingrés MA. (mateix procediment abans esmentat).

En aquest tipus de modificació els fons estan disponibles com si s'hagués produït l'ingrés, però el concepte de la generació de crèdit s'ha d'adaptar al que estableix la llei pressupostària vigent. (article 9.3).

3. Amb caràcter excepcional, sempre que s'acrediti documentalment el compromís de finançament de qui hagi d'aportar els fons, es poden ordenar pagaments sense que s'hagi produït efectivament l'ingrés en els casos següents:

a) Si són necessaris per a atendre les despeses de personal.

b) Si corresponen a subvencions periòdiques que tenen per finalitat prestacions de caràcter personal o social.

c) Si corresponen a programes dels quals es rep el finançament per mitjà d'un reemborsament, amb la justificació de les despeses efectivament produïdes.

d) Altres supòsits degudament justificats que autoritzi el Govern amb l'informe previ del departament competent en matèria de finances públiques.

### 3. Generacions de crèdit

**Generacions sense ingrés no condicionades (origen de crèdit 0052): anotació comptable IISC. (les aprova el GOVERN)**

Camp text capçalera s'ha informar:

I/402008100/0000(text opcional) Partida pressupostària d'ingrés + text opcional

The screenshot shows a software interface with a form. At the top, there are several input fields with labels: 'numm', '-----', '-----', 'comprespre', and '-----'. Below these is a tabbed interface with two tabs: 'Dades capç.' and 'Dad.addicionals'. The 'Dad.addicionals' tab is selected. Below the tabs, there are two rows of data:

TextCapç	I/402008100/0000
Nom text	

### 3. Generacions de crèdit

#### Generacions de crèdit sobre la base d'una modificació de crèdit prèvia. Anotació comptable IIMC

La modificació de crèdit prèvia pot ser una transferència de crèdit (origen de crèdit 0081), una ampliació (origen de crèdit 0082), una generació de crèdit amb ingrés en l'exercici (origen de crèdit 0083), una modificació de crèdit de l'estat d'ingressos produït per l'existència d'un romanent de tresoreria (origen de crèdit 0084), o un crèdit extraordinari o suplement de crèdit (origen de crèdit 0085).

Els IIMC hauran d'anar referenciats sempre a una de les següents modificacions de crèdit (es referenciarà a través del text de capçalera, informant la modificació de crèdit de referència amb el següent patró: Entitat CP + número d'apunt comptable + exercici): TRF, IA o IIIP d'una entitat CP diferent a la del IIMC. MA de la mateixa entitat CP que el IIMC.

#### Exemple

Generalitat		Documents pressupostaris							
Catalunya									
Expedient: 2025-MULTI-0008		Exercici: 2025							
Cate.	Document	C.Gestor	Codi fin.	Pos.Press.	Descripció	Preliminar	Mod.Aprovades	Alliberaments	Alliberaci.pendent
IIMC	0100000172	510069	FPROGSAN	D/440668000/4120/0083	Al Banc de Sang i Teixits (BST)	0,00	330.552,41	330.552,41	0,00
MA	0100000173	51	FPROGSAN	I/410001200/0000	Del Departament de Salut	0,00	330.552,41	330.552,41	0,00
IIIP	0100000310	SA01	FPROGSAN	D/430510000/4150/0072	Al Servei Català de la Salut	0,00	330.552,41	330.552,41	0,00
Total augments:						0,00	991.657,23	991.657,23	0,00

# 3. Generacions de crèdit

Generacions de crèdit sobre la base d'una modificació de crèdit prèvia. Anotació comptable IIMC

Text capcelera IIMC

The screenshot shows a software interface for document management. At the top, the title bar reads "Workbench elaboració pressupost: Visual.doc.p.entitat CP 5100". Below this is a menu bar with options like "Resum documents actiu/inactiu", "Retenir", "Comptabilització prèvia", "Desar", and "Text".

The main area contains several input fields for document details:

- Núm.doc.: 100000172
- Estat: Comptabilitzat
- Exercici doc.: 2025

Below these are tabs for "Dades capç." and "Dad.addicionals". The "Dad.addicionals" tab is active, showing a form with the following fields:

- TextCapç: 100001000003102025
- Nom text: PLASMA-BST
- Any cohort: 2025
- Normativa: (empty)
- Legislació: (empty)
- Creat per: 38549212Q
- Creat el: 13.02.2025
- Creat a les: 10:06:05
- AplOrig: BWB
- Modificat per: WF-BATCH
- Modificat el: 27.02.2025
- Modificat a les: 17:38:49

At the bottom, there is a section titled "Expedient de modificació de crèdit" with checkboxes for "Intrasecció" and "Multisecció". Below this is a table of positions:

Posició	Tipus de valor BCS	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text
000001	Press.	FPROGSAN	510069	D/440668000/4120/0083	330.552,41	
000002	Alliber.(aut.)	FPROGSAN	510069	D/440668000/4120/0083	330.552,41	Línia

### 3. Generacions de crèdit

#### Generacions de crèdit sobre la base d'una modificació de crèdit prèvia. Anotació comptable IIMC

Orígens de crèdit dels documents IIMC en base a diferents modificacions de despesa:

0081	Generació en base a TRF
0082	Generació de crèdit per ingrès provinent IA
0083	Generació en base a generació de crèdits
0084	Generació en base a MA (Romanents tresoreria)
0085	Generació de crèdit en base a un ICE o ISU

Per tal de donar tràmit a aquest tipus de generació de crèdit sempre ha d'existir una modificació de crèdit prèvia que afecti una partida nominativa de transferència a una entitat del Sector Públic Administratiu (SPA) de la Generalitat o l'existència d'un romanent de tresoreria d'exercicis anteriors que comporti un increment de la previsió d'ingressos de l'entitat a la partida I/870000100. En tots els casos, l'increment modifica el seu pressupost i comporta una generació de crèdit en el pressupost de l'entitat autònoma administrativa o del CatSalut.

### 3. Generacions de crèdit

#### Generacions de crèdit sobre la base d'una modificació de crèdit prèvia. Anotació comptable IIMC

\* Fer esment que quan la modificació prèvia és un IICD (generació sense ingrés condicionada), l'entitat receptora no pot fer un IIMC, ha de fer també un IICD, donat que el document emissor no té ingrés, ergo el document receptor no pot disposar dels fons.

Exemple (IICD + IICD)

Llistat en situació de modificació de crèdit per expedient								
Generalitat Catalunya				Documents pressupostaris				
Expedient: 2024-MULTI-0227		Exercici: 2024						
Cate.	Document	C.Gestor	Codi fin.	Pos.Press.	Descripció	Preliminar	Mod.Aprovades	Alliberaments
IICD	0100000031	6010	FPACTEV_G	D/460000100/3220/0062	A corporacions locals	0,00	708.931,09	708.931,09
MA	0100000032	60	FPACTEV_G	I/410002400/0000	Del Departament d'Igualtat i Feminismes	0,00	708.931,09	708.931,09
IICD	0100003436	IF01	FPACTEV_G	D/430601000/3220/0062	A l'Institut Català de les Dones (ICD)	0,00	708.931,09	708.931,09
IICD	0100003436	IF0301	FPACTEV_G	D/251000200/316E/0062	Prestació de serveis amb mitjans aliens amb altres	0,00	2.024.238,32	2.024.238,32
IICD	0100003436	IF0301	FPACTEV_G	D/480000100/316E/0062	A famílies	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00
MA	0100003686	00IF	FPACTEV_G	I/402008100/0000	Pacte d'Estat contra la violència de gènere	0,00	3.933.169,41	3.933.169,41
Total augments:						0,00	9.284.201,00	9.284.201,00

# 4

---

## Incorporacions de romanents de crèdit

# 4. Incorporacions de romanents de crèdit

## Definició i vies d'accés

**Definició:** modificacions pressupostàries consistents a incrementar el pressupost vigent amb romanents de crèdits d'exercicis anteriors, en els casos previstos a l'article 37 del TRLFP o els que pugui establir la llei de pressupostos anual. Les incorporacions de romanents poden ser finalistes, quan tenen el seu origen en un fons finalista (procedent d'un tercer) o afectat (procedent d'impostos o tributs propis afectats a despeses), i no finalistes quan es financen amb recursos generals. La llei del pressupost de l'exercici pot establir si les incorporacions de romanents s'han de compensar o no i en quines condicions.

### Via d'accés

Pressupostos > Modificació Pressupost > Incorporacions de Romanents

Els documents d'Incorporació de romanents de crèdits són utilitzats per tal d'introduir al Pressupost actual els romanents d'exercici anteriors.

Per tal de coneixer els romanents incorporables heu de consultar el llistat Incorporació de Romanents (ZI202) que permet designar quin saldo es pot incorporar (Pressupost més fase R i A o fase D) i controlar que els documents d'Incorporació de Romanents no superin aquest saldo.

És important tenir en compte que els consums dels romanents i per tant els saldos de romanents pendents d'incorporar es calcularan tenint en compte les bosses de vinculació definides en l'exercici anterior.

# 4. Incorporacions de romanents de crèdit

## Definició i vies d'accés

### Via d'accés creació de regles de conversió:

Pressupostos > Modificació Pressupost > Incorporació de Romanents > Creació de regles de conversió (ZI364)

Paral·lelament es permet definir una sèrie de regles de conversió (ZI364) per determinar de quina posició pressupostària d'exercicis anteriors ha de "consumir" el document IRRE que s'està enregistrant.

Aquestes regles de conversió, no obstant, han d'estar aprovades per la Intervenció Delegada per tal de tenir-se en compte.

Exemple: El Departament d'Economia i Finances proposa incorporar un ingrés finalista provinent d'un ingrés de l'any anterior (ingrés 2023) amb origen de crèdit 0072, per incorporar-lo a l'exercici actual previament cal crear una regla de conversió.

Generalitat	REGLES DE CONVERSIÓ DE PARTIDES						Hora	09.19.07	Data	13.05.25
Catalunya	PER INCORPORACIÓ DE ROMANENTS						ZIR_0083 /PSubiron	Pàg.		1
Exercici: 2025										
CP	Centre Gestor	Posició	Fin. Afec.	CP Anterior	Centre Gestor Ant.	Posició Ant.	Fin. Afec. Ant.	Estat d'aprovació		
1000	EC10	D/226000200/6610/2024	FEUROPE	1000	EC10	D/226000200/6610/0072	FEUROPE	Aprovat		

# 4. Incorporacions de romanents de crèdit

## Definició i vies d'accés

### Via d'accés registrar incoporació romanents:

Pressupostos > Modificació Pressupost > Incorporació de Romanents > Registrar incorporació Romanents (ZI85)

Exemple: El Departament d'Economia i Finances proposa Incorporar romanents de crèdit finalistes corresponents a saldos del projecte europeu Smarty, del programa Interreg Europe 2021-2027, per a finançar el projecte Dialogue4Innovation, atorgat en el marc d'aquest programa.

Previament ja hem fet la regla de conversió i ha estat aprovada per la Intervenció.

Posicions							
Posició	Tipus de valor BCS	Codi Fin.	Centre gestor	Posició pressupostària	Import (EUR)	Text	
000001	Press.	FEUROPE	EC10	D/226000200/6610/2024	9.910,75	EC10 D/226000200/6610/0072 FEUROPE	
000002	Alliber.(aut.)	FEUROPE	EC10	D/226000200/6610/2024	9.910,75	Línia generada per alliberament automàtic	

Important: Text: En aquest camp s'haurà d'informar de manera obligatòria la partida pressupostària origen del romanent.

# 5

---

## Ampliacions de crèdit

# 5. Ampliacions de crèdit

## Definició

**Definició:** modificacions pressupostàries que incrementen determinats crèdits definits per la llei de pressupostos de l'exercici com a ampliables i que poden ser de caràcter general o de caràcter específic.

Els que tenen caràcter general no s'han de compensar amb modificacions de crèdit. Els que tenen caràcter específic s'han de tramitar com a transferències de crèdit.

En casos excepcionals i d'acord amb la normativa pressupostària vigent, també es poden fer ampliacions a compte del saldo existent a 31 de desembre de l'exercici anterior dels comptes en què es registra la despesa pendent d'imputar al pressupost, atès que aquestes despeses ja han computat en el resultat no financer de l'exercici anterior.

Documentació amb caràcter específic que cal adjuntar: anotació comptable de crèdit IA amb origen de crèdit 0012.

# 5. Ampliacions de crèdit

## Exemple IA

**Descripció de l'actuació:** Ampliació de crèdit del Departament de Salut destinada al Servei Català de la Salut (CatSalut), per tal de comptabilitzar les factures pendents de l'any passat de: despeses corrents de béns i serveis i prestació de serveis sanitaris, farmàcia – receptes mèdiques-, farmàcia excepcional, lliuraments per desplaçaments, pròtesis i vehicles per a invàlids, i inversions reals, corresponent a les obligacions reconegudes de les factures registrades a 31/12/2024 pendents d'aplicar al pressupost (PPI) (Certificat de la IG de 21 de març de 2025).

Generalitat Catalunya					Documents pressupostaris			
Expedient: 2025-MULTI-0078					Exercici: 2025			
Cate.	Document	C.Gestor	Codi fin.	Pos.Press.	Descripció	Preliminar	Mod.Aprovades	
IIMC	0100000234	510069		D/226008900/1210/0082	Altres despeses diverses	0,00	49.199,43	
IIMC	0100000234	510069		D/251000900/4110/0082	Equips d'atenció primària	0,00	290.000.000,00	
IIMC	0100000234	510069		D/251001000/4120/0082	Atenció hospitalària d'aguts	0,00	1.281.502.676,41	
IIMC	0100000234	510069		D/440520000/4150/0082	A l'Institut Català de la Salut (ICS)	0,00	51.950.334,70	
IIMC	0100000234	510069		D/480001800/4110/0082	Ajuts i lliuraments per desplaçaments	0,00	900.000,00	
IIMC	0100000234	510069		D/480001900/4110/0082	Pròtesis i vehicles per a invàlids	0,00	8.622.650,72	
IIMC	0100000234	510069		D/480002100/4110/0082	Medicació especial i estrangera	0,00	100.000,00	
IIMC	0100000234	510069		D/489000100/4110/0082	Farmàcia (receptes mèdiques)	0,00	314.424.735,09	
IIMC	0100000234	510069		D/610000100/4120/0082	Inversions en edificis i altres construccions perc	0,00	364.421,46	
MA	0100000235	51		I/410001200/0000	Del Departament de Salut	0,00	1.947.549.596,35	
MA	0100000235	51		I/830001200/0000	Del Departament de Salut	0,00	364.421,46	
IA	0100001673	SA01		D/430510000/4150/0012	Al Servei Català de la Salut	0,00	1.947.549.596,35	
IA	0100001673	SA01		D/870510000/4150/0012	Aportacions al fons patrimonial del Servei Català	0,00	364.421,46	
<b>Total augments:</b>						<b>0,00</b>	<b>5.843.742.053,43</b>	

# 5. Crèdit extraordinari i suplementos de crèdit

## Definició i requisits addicionals

**Descripció:** el crèdit extraordinari és un crèdit de despesa que autoritza el Parlament mitjançant una llei per fer front a una despesa que no es pot ajornar a l'exercici següent i per a la qual no hi ha crèdit adient al pressupost de la Generalitat.

El suplement de crèdit és un crèdit de despesa que autoritza el Parlament mitjançant llei per fer front a una despesa que no es pot ajornar a l'exercici següent i per la qual existeix crèdit però aquest és insuficient i no ampliable.

En ambdós casos s'han de preveure els recursos concrets que les han de finançar.

### Requisits addicionals o complementaris de la tramitació i documentació que cal adjuntar:

- Anotació comptable de crèdit ICE en el cas de crèdit extraordinari (origen de crèdit 0022) o ISU (origen de crèdit 0032) en el cas de suplement de crèdit.
- L'expedient ha de contenir tota la documentació que estableix la normativa per a l'elaboració d'un avantprojecte de llei o decret llei, si s'escau.

# 6

---

## Aplicació de romanents de tresoreria

# 6. Aplicació de romanents de tresoreria

## Definició

**Definició:** L'aplicació de romanent de tresoreria és l'ús de l'import obtingut de l'estalvi entre ingressos i despeses d'una entitat autònoma administrativa, calculat a 31 de desembre amb la liquidació del pressupost, per tal de finançar despesa pressupostària de l'any següent. Aquest procés, d'acord a l'article 14.6. de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, implica generalment modificar el pressupost d'ingressos de l'entitat per tal d'indicar que l'import corresponent als romanents de tresoreria de l'entitat de l'any anterior passaran a finançar la seva activitat, retenint l'aportació que el Departament transfereix a l'entitat pel mateix import. Per tant, l'entitat passa a finançar una part de la seva activitat amb els romanents de tresoreria propis, reduint les aportacions que reben del departament.

# 6. Aplicació de romanents de tresoreria

## Procediment

El procediment és el següent:

1

La Intervenció General determina i certifica el romanent de tresoreria no afectat i no finalista de l'entitat i l'import a aplicar per aquest procediment, sempre que no s'hagi establert una altra destinació per llei, contracte programa o altres acords de Govern.

2

La Intervenció General efectua una retenció RCND per l'import del romanent a les partides d'aportació del departament a l'entitat.

3

L'entitat tramita una modificació del seu pressupost d'ingressos per indicar que aquest import no el rebrà d'aportacions i transferències (capítols d'ingrés I/4 o I/7) sinó de romanent de tresoreria (posició I/870000100/0000 "Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors"), donant de baixa el primer (document MD) i incrementant el segon (MA).

En cas que l'entitat rebi transferències i aportacions de diferents departaments o d'altres administracions, sigui directament o per mitjà d'altres entitats que en depenen, la retenció indicada es distribuirà en proporció a l'import de les transferències i aportacions efectuades per aquests durant l'exercici anterior.

# 6. Aplicació de romanents de tresoreria

## Exemple

### Resolució d'autorització de l'expedient de modificació de crèdit

#### Dades generals de l'expedient

Any	2024
Departament/Entitat	Centre d'Estudis d'Opinió
Tipus de modificació	MD, MA
Expedient	2024-6207-MD-0004
Descripció de l'actuació	Aplicació del romanent tresoreria no afectat de l'exercici 2023 de l'entitat autònoma administrativa Centre d'Estudis d'Opinió (CEO), que modifica el pressupost d'ingressos de l'entitat, reduint la partida nominativa de transferència del departament d'adscripció pel mateix import que la retenció efectuada al departament i, incrementant la partida de romanents de tresoreria d'exercicis anteriors, tal i com s'estableix a l'article 14 de Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023, prorrogada per al 2024 segons el Decret 222/2023, de 19 de desembre.
Import total	131.492,53 euros

Generalitat  
Catalunya

[Documents 1](#)

Expedient: 2024-6207-MD-0004 Exercici: 2024

Cate.	Document	C.Gestor	Codi fin.	Pos.Press.	Descripció	Mod.Aprovades
MD	0100000022	62		I/410000200/0000	Del Departament de la Presidència	131.492,53-
MA	0100000023	62		I/870000100/0000	Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	131.492,53



# Generalitat de Catalunya

**GRÀCIES!!!**

Departament d'Economia i Finances  
[www.gencat.cat](http://www.gencat.cat)

[nombustia@gencat.cat](mailto:nombustia@gencat.cat)