

EXERCICI 1

L'Ajuntament del municipi de X, en l'àmbit dels serveis socials, gestiona una residència per a persones de la tercera edat.

Aquesta residència consta:

- D'una residència general per aquelles persones que per situació familiar hi passen a residir de forma definitiva.
- D'una residència d'atenció especial per a persones amb problemes físics o psicològics que la fan necessària.
- D'una residència de curta estada per atendre aquells casos en que la persona, durant un període determinat de temps, no pot ser atesa pels familiars amb els que conviu normalment.

La informació de que disposa l'Ajuntament sobre costos i ingressos de la residència, així com dels indicadors bàsics d'utilització de l'any 2008, es troba en el full adjuntat.

Es demana:

1. Calcular el cost unitari de cada estada per cadascuna de les activitats de la residència i el dèficit o superàvit de cada activitat. Realitzar una proposta de tarifa (preu o taxa), amb una cobertura mínima del 50%.
2. Quina informació i quins altres aspectes no considerats caldrien a l'objecte de plantejar millores en la gestió i els resultats de la prestació del servei.

ACTIVITAT	Costos directes	Ingressos	Nm estades	Nm places	M2 Ocupats
Residència general	577.844,00	89.815,00	9.998	32	1050
Residència d'atenció especial	788.345,00	315.244,00	7.010	19	690
Residència de curta estada	287.543,00	37.985,00	3.323	14	380
Administració i consergeria	120.122,00				110
Despeses comuns de l'edifici	319.380,00				
TOTALS	2.093.234,00	443.044,00	20.331		2.230

EXERCICI 2

L'Ajuntament del municipi de Y, ha liquidat l'exercici 2008. En full adjunt, es facilita els estats resumits d'aquesta liquidació.

Es demana:

1. Calcular el Romanent per Despeses Generals, amb l'estructura prevista a l'ICAL vigent.
2. Calcular el Resultat Pressupostari, amb l'estructura prevista a l'ICAL vigent.
3. Fer un anàlisi de la liquidació

PRESSUPOST D'INGRESSOS

	Press. Inicial	Press. Defin.	Drets Recon.	Baixes	Drets R. nets	Dev. Ingress.	Recapt. neta	Pendent Cob.
Cap. 1	1.047.800,00	1.047.800,00	1.014.113,65	7.545,95	1.006.567,70	1.010,95	965.868,75	40.698,95
Cap. 2	146.900,00	146.900,00	60.301,07	0,00	60.301,07	0,00	51.992,06	8.309,01
Cap. 3 (a)	375.769,27	387.102,65	391.372,84	3.397,71	387.975,13	2.557,71	344.093,78	43.881,35
Cap. 3 (b)	82.557,39	82.557,39	83.360,09	846,76	82.513,33	44,06	-44,06	82.557,39
Cap. 4	714.140,00	722.240,00	795.108,21	0,00	795.108,21	0,00	739.713,56	55.394,65
Cap. 5	22.750,00	22.750,00	31.396,50	0,00	31.396,50	0,00	24.019,14	7.377,36
Cap. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 7	543.592,08	551.399,45	16.399,45	0,00	16.399,45	0,00	16.399,45	0,00
Cap. 8	0,00	851.153,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 9	206.348,13	480.163,88	330.163,88	0,00	330.163,88	0,00	330.163,88	0,00
Total ingressos	3.139.856,87	4.292.067,33	2.722.215,69	11.790,42	2.710.425,27	3.612,72	2.472.206,56	238.218,71

Cap. 3 (a) no finalistes a inversions

Cap. 3 (b) finalistes a inversions

PRESSUPOST DE DESPESES

	Press. Inicial	Press. Defin.	Oblig. Recone.	Obl. Fin R.D.G.	Obl. Pendent	Pag. Ordenats	Ord. Pendent	Pag. realitz.
Cap. 1	881.220,63	840.889,14	819.265,76		19.224,16	800.041,60	504,00	799.537,60
Cap. 2	891.038,50	1.039.950,85	1.024.018,18	65.485,00	42.900,02	981.118,16	168.353,47	812.764,69
Cap. 3	44.510,42	47.081,66	47.081,66		11.208,30	35.873,36	0,00	35.873,36
Cap. 4	228.387,26	248.161,02	244.071,03		14.670,89	229.400,14	14.253,42	215.146,72
Cap. 6	888.351,93	1.903.200,81	959.524,44	124.785,30	1.508,00	958.016,44	48.208,96	909.807,48
Cap. 7	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 8	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 9	206.348,13	212.783,85	212.279,90		36.965,08	175.314,82	0,00	175.314,82
	3.139.856,87	4.292.067,33	3.306.240,97	190.270,30	126.476,45	3.179.764,52	231.319,85	2.948.444,67

EXERCICIS TANCATS

	operacions d'ordinari			operacions de capital		Pendent final	
	Sdo inicial	Modif. Sdo	Baixes	Modif. Sdo	Baixes	Ordinari	Capital
PEND. COBRAMENT	682.842,81	-4.727,85	3.235,29	-9.964,36	0,00	196.838,70	419.876,00
PEND. PAGAMENT	332.592,88	-480,00	0,00	-3.930,64	0,00	998,76	11.971,20

	provisió ant.	dotació exerc.	provisió 31/12		saldo inicial	cobraments	pagaments	saldo final
Provisió insolvències	12.356,00	6.069,00	18.425,00	Tresoreria	1.045.763,00	7.280.963,39	7.882.902,54	443.823,85

CREDITORS I DEUTORS NO PRESSUPOSTÀRIS

	SALDO INICIAL		MOVIMENT DE L'EXERCICI			SALDO ACTUAL	
	Realitzable	Exigible	Rect. Saldo	Cobraments	Pagaments	Realitzable	Exigible
Deutors/Creditors IVA	416,23	0,00	0,00	3,89	0,00	412,34	
IVA suportat/repecutit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Ing. pendent d'aplicar	0,00	0,00	0,00	1.852.050,39	1.847.550,39		4.500,00
Pag. pendent d'aplicar	0,00	0,00	0,00	15.682,10	20.682,10	5.000,00	
Altres Deutors NP	3.889,80	0,00	0,00	737,68	1.457,68	4.609,80	
Altres Creditors NP	0,00	488.007,15	0,00	843.798,06	849.909,41		481.895,80
MIT / Formalització	0,00	0,00	0,00	1.899.646,01	1.899.646,01		
	4.306,03	488.007,15	0,00	4.611.918,13	4.619.245,59	10.022,14	486.395,80

Excés de finançament afectat en el càlcul del Romanent per Despeses Generals de l'exercici anterior

549.559,17

TOTALS PROJECTE	DEL	OBLIG.RECON. EX.ANT.	RECT/BAIX. PEND.PAG.	OBLIGACIONS REC. EX. ACT.	DESPESES PENDENT REC.	DRETS REC. NET EX. ANT.	RECT/BAIX. PEND.COBR.	DRETS REC. NET EX. ACT.	INGR. PEND. REONEIXER	COEF. FINANÇ.	DESVIACIÓ EXERCICI	DESVIACIÓ ACUMULADA
DETALL D'INGRESSOS		ECONÒMIC	AGENT			DRETS REC. NET EX. ANT.	RECT/BAIX. PEND.COBR.	DRETS REC. NET EX. ACT.	INGR. PEND. REONEIXER	COEF. FINANÇ.	DESVIACIÓ EXERCICI	DESVIACIÓ ACUMULADA
2006/2/P1/1		PROJECTE 1 2006										
TOTALS:		210.570,60	0,00	0,00	4.366,15	172.543,41	3.930,64	0,00	0,00	82%		
INGRESSOS:		36018	AGENT 1			77.758,07	0,00	0,00	0,00	36%	0,00	1.579,55
		75528	AGENT 2			84.204,68	0,00	0,00	0,00	39%	0,00	1.710,50
		91622	AGENT 3			0,00	3.930,64	0,00	0,00	2%	3.930,64	79,85
		91637	AGENT 4			10.580,66	0,00	0,00	0,00	5%	0,00	214,93
2007/2/P1/1		PROJECTE 1 2007										
TOTALS:		75.808,50	-3.930,64	0,00	0,00	75.808,50	-3.930,64	0,00	0,00	100%		
INGRESSOS:		75527	AGENT 1			32.230,75	0,00	0,00	0,00	45%	0,00	0,00
		91622	AGENT 5			43.577,75	-3.930,64	0,00	0,00	55%	-3.930,64	0,00
2008/2/P1/1		PROJECTE 1 2008										
TOTALS:		0,00	0,00	0,00	153.366,87	70.809,48	0,00	82.557,39	0,00	100%		
INGRESSOS:		36017	AGENT 8			0,00	0,00	82.557,39	0,00	54%	82.557,39	82.557,39
		91632	AGENT 9			23.721,71	0,00	0,00	0,00	15%	0,00	23.721,71
		91648	AGENT 10			47.087,77	0,00	0,00	0,00	31%	0,00	47.087,77
2008/2/P2/1		PROJECTE 2 2008										
TOTALS:		556,80	0,00	676.708,55	107.335,16	471.648,78	206,40	273.815,75	38.929,58	100%		
INGRESSOS:		91643	AGENT 12			90.104,78	0,00	0,00	0,00	11%	-77.714,29	12.326,54
		91647	AGENT 13			0,00	206,40	0,00	0,00	0%	28,38	28,24
		75533	AGENT 14			240.000,00	0,00	0,00	0,00	31%	-206.997,13	32.832,55
		75537	AGENT 15			111.544,00	0,00	0,00	0,00	14%	-96.205,37	15.259,48
		76121	AGENT 16			30.000,00	0,00	0,00	0,00	4%	-25.874,64	4.104,07
		91643	AGENT 17			0,00	0,00	125.000,00	0,00	16%	17.189,00	17.100,29
		91650	AGENT 18			0,00	0,00	148.815,75	38.929,58	24%	-13.112,35	-13.245,59