



CAS PRÀCTIC (AMB RESPOSTES) T.A.E.
Dilluns, 18 de setembre de 2023
Procés concurs oposició, plaça vacant T.A.E.
CODI: 2023/2431

Procés selectiu Tècnic/a Serveis Econòmics Supòsit pràctic

L'Ajuntament ha d'aprovar la liquidació de l'exercici 2019 amb les següents dades del pressupost:

INGRESSOS	Previsió def.	Drets R.N.	Recaptació
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	1.289.300,00	1.205.191,52	1.078.316,40
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	30.000,00	383.407,79	383.281,08
C. 3 - TAXES I PREUS PÚBL.			
Finalistes a inversions	3.650.641,70	0,00	0,00
No finalistes a inversions	390.900,00	445.224,03	406.922,22
C. 4 - TRANSF. CORRENTS			
No condicionades	558.000,00	498.242,59	498.242,59
Subvencions finalistes	3.645.410,85	2.839.000,52	2.512.795,02
C. 5 - ING. PATRIMONIALS	39.500,00	32.098,56	25.138,56
C. 7 - TRF. DE CAPITAL	2.129.487,35	1.562.744,36	704.515,76
C. 8 - ACTIUS FINANCERS			
Romanent 2019 aplicat	3.064.846,71	0,00	0,00
Altres actius financers	15.000,00	7.433,32	7.433,32
C. 9 - PASSIUS FINANCERS	931.821,30	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	15.744.907,91	6.973.342,69	5.616.644,95

DESPESES	Crèdits def.	Despesa A	Despesa D	Obligacions	Pagaments
C. 1 - D. DE PERSONAL	1.988.871,05	1.958.971,39	1.958.971,39	1.958.971,39	1.924.535,18
C. 2 - D. CTS EN BÉNS I SERV.	2.920.450,09	2.397.729,05	2.389.158,94	2.279.956,02	2.097.288,16
C. 3 - DESPESA FINANCERA	14.200,00	8.439,69	8.439,69	8.439,69	7.979,32
C. 4 - TRANSF. CORRENTS	1.138.506,83	807.791,23	807.791,23	722.780,42	560.508,53
C. 6 - INVERSIONS REALS	9.473.679,94	2.706.722,86	2.135.746,54	1.631.461,64	1.570.259,57
C. 7 - TRF. DE CAPITAL	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - ACTIUS FINANCERS	15.000,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
C. 9 - PASSIUS FINANCERS	94.200,00	94.100,15	94.100,15	94.100,15	94.100,15
	15.744.907,91	7.979.854,37	7.400.307,94	6.701.809,31	6.260.770,91

OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		
Descripció	Concepte	Saldo Final
Bestretes de personal	10050	55.604,30
Deutors No pressupostaris	10080	29.003,35
Retencions IRPF	20001	175.235,50
Seguretat Social	20030	15.500,00
Creditors No pressupostaris	20500	110.509,43



Dades d' exercicis tancats:

DRETS COBRAMENT PRESSUPOSTOS TANCATS	Drets pendents a 01 de gener	Recaptació
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	1.200.000,00	943.000,00
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	200.000,00	138.925,86
C. 3 - TAXES I PREUS PÚBL.	500000	363.500,00
C. 4 - TRANSF. CORRENTS	0	0,00
C. 5 - ING. PATRIMONIALS	600.000,00	526.537,07
C. 7 - TRF. DE CAPITAL	800.000,00	756.000,00
C. 8 - ACTIUS FINANCERS	0	0
C. 9 - PASSIUS FINANCERS	0,00	0
TOTAL INGRESSOS	3.300.000,00	2.727.962,93

OBLIGACIONS PRESSUPOSTOS TANCATS	Obligacions pendents a 01/01	Pagaments
C. 1 - D. DE PERSONAL	0,00	0,00
C. 2 - D. CTS EN BÉNS I SERV.	10.000,00	10.000,00
C. 3 - DESPESA FINANCERA	0,00	0,00
C. 4 - TRANSF. CORRENTS	5.000,00	3.200,60
C. 6 - INVERSIONS REALS	0,00	0,00
C. 7 - TRF. DE CAPITAL	0,00	0
C. 8 - ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00
C. 9 - PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00
	15.000,00	13.200,60

Projectes d'inversió en curs a 31/12/2019

ECO	PROG	PROJECTE	PREVIST	REC. ANYS. ANT.	REC. 2019	DESV. EXERCICI	DES. ACUMULADA
PROJECTE XARXA AIGUA DE LA DRETA							
61900	161	ARRANJAMENT XARXA	670.000,00	15.200,00	270.000,00		
61901	161	COMPLEMENTS	130.000,00		18.520,00		
76115		DIPUTACIÓ	200.000,00			-72.130,00	-75.930,00
77000		FUNDACIÓ GENEROSA	200.000,00		200.000,00	127.870,00	124.070,00
91300		CHASE MANHATTAN BANK	400.000,00	400.000,00		-144.260,00	248.140,00
PROJECTE ESCOLA VERMELLA							
62290	320	NOUS PAVELLONS	1.300.000,00	50.000,00	120.000,00		
63220	320	ARRENJAMENTS	200.000,00		10.000,00		
76115		DIPUTACIÓ	100.000,00			-8.666,67	-12.000,00
75006		GENERALITAT	100.000,00			-8.666,67	-12.000,00
91301		INSTITUT CATALÀ DE FINANCES	1.300.000,00	1.300.000,00		-112.666,67	1.144.000,00



Altres dades econòmiques a final de l'exercici:

- Crèdits gastats finançats amb Romanent han estat: 249.134,89 €
- Fons líquids de tresoreria (inclou fons BCF i ADOPJ): 4.489.178,17 euros
- Cobraments pendents d'aplicar a 31/12/2019: 3.692,84€
- Pagaments pendents d'aplicar a 31/12/2019: 50,00€
- Saldo de dubtós cobrament: 383.717.34€

Determinar, amb la dades anteriors:

- Calcular el Resultat Pressupostari, argumentant les magnituds que el componen i significat del resultat obtingut.
- Calcular el Romanent de Tresoreria argumentant, les magnituds que el componen i significat del resultat obtingut.
- Projectes Inversió: per què es fan i el significat dels desviaments de finançament i agents finançadors.



1. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El Resultat pressupostari es calcula com a diferència entre els drets reconeguts nets durant l'exercici i les obligacions reconegudes netes en aquest.

D'aquest càlcul obtindrem el Resultat Pressupostari no ajustat.

Aquest càlcul s'ha d'ajustar per les següents magnituds:

- Les modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria, suposen un increment dels crèdits de despeses, que permetran incrementar les obligacions reconegudes a l'exercici, mentre que les previsions que s'incorporen a ingressos (article 87), mai es convertiran en drets reconeguts de l'exercici. Les obligacions reconegudes a l'exercici finançades amb romanent líquid de tresoreria no han d'afectar al resultat de l'exercici, pel que les ajustarem sumant, incrementant aquest resultat.
- La llei ens permet eliminar del resultat pressupostari l'efecte que provoca la diferència entre els drets reconeguts a l'exercici de finançament afectat i els que correspondria reconèixer en funció de les obligacions reconegudes a l'exercici, pels corresponents projectes.

Aquest desfasament es recull a les desviacions de finançament de l'exercici.

- Les desviacions positives de l'exercici, corresponen a l'excés de drets reconeguts per sobre les obligacions reconegudes durant l'exercici, resten minorant el resultat.
- Les desviacions negatives de l'exercici, el cas contrari, menys drets dels que correspondria sumen, incrementant-lo.

Resultat negatiu: No genera suficients recursos per les despeses.



2. ROMANENT DE TRESORERIA:

El Romanent de tresoreria, que vol posar de manifest la solvència de l'entitat a curt termini, està compost per:

- Sumant, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre, que comprenen els saldos de tresoreria de caixes i bancs, i les inversions financeres temporals. També inclouran els fons en caixes i bancs que tinguin a la seva disposició a 31 de desembre els habilitats de bestreta.
- Sumant, els pendents de cobrament, tant de pressupost corrent, com de pressupostos tancats i de no pressupostaris. Aquests pendents s'han de minorar amb els ingressos realitzats que restin pendents d'aplicació al final de l'exercici.
- Restant, els pendents de pagament, tant de pressupost corrent, com de pressupostos tancats i de no pressupostaris. Aquests pendents s'han de minorar amb les despeses realitzades que restin pendents d'aplicació al final de l'exercici. Aquest càlcul ens donarà el romanent total.

Per obtenir el romanent per a despeses generals que realment està a disposició de l'entitat, haurem de fer dos ajustos més:

- Restant, els saldos de dubtós cobrament, en funció de l'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació i que forma part del saldo del compte 490.
- Restant, l'excés de finançament afectat que és la suma de les desviacions acumulades positives a final de l'exercici. Aquest finançament es reserva per a l'execució futura de les despeses associades.

Romanent negatiu; Operació de crèdit/aprovar nou pressupost amb superàvit.



3. Projectes d'inversió

Projecte inversió es un projectes de despesa, és a dir, una unitat de despesa pressupostària perfectament identificable, l'execució de la qual es realitzi amb càrrec a crèdits d'una o més aplicacions pressupostàries i s'estengui a un o més exercicis, requerint aquesta un seguiment i control individualitzat.

Entenem com a projecte d'inversió un seguit de consignacions pressupostàries, que guarden una correlació entre elles i que tenen per objectiu la realització d'una actuació inversora municipal. Per tant, les consignacions pressupostàries hauran de ser de capital, mai de despesa corrent. El detall de les inversions d'un exercici i les seves fonts de finançament han de figurar en l'annex d'inversions del pressupost de l'Entitat.

Només generen desviacions de finançament els projectes amb finançament aliè. Un projecte amb finançament aliè mai pot estar sobrefinançat, és a dir, les seves fonts de finançament no poden superar mai la despesa prevista

Anomenem desviació de finançament (positiva, la negativa seria l'efecte invers) als imports rebuts de finançament afectat que han de finançar despesa no executada. Tant en ingressos com en despeses, no es considera el cobrament o pagament, a efectes de la desviació, sinó l'execució, es dir, el dret reconegut a ingressos i l'obligació reconeguda a despeses. El sentit de la desviació és la de retenir romanent líquid de tresoreria, per tal de que no pugui ser aplicat a altre tipus de despesa.

Les desviacions de finançament afectat corresponen a agents finançadors del projecte, per tant, mai es calcularà la desviació de forma global per un projecte, llevat del cas que aquest només tingui un únic agent finançador. Si un agent finançador té associades dues aplicacions d'ingrés, es calcularà la desviació per cada aplicació. Pel que fa als agents finançadors, la ICAL els considera cada un dels tercers, sigui persona física o jurídica, pública o privada, dels quals procedeixi el finançament afectat.

Anomenem coeficient de finançament d'un agent finançador d'un projecte a la relació existent entre l'import (reconegut i previst de reconèixer) d'ingrés i el total de la despesa (reconeguda i prevista de



**Ajuntament de
la Roca del Vallès**

Ajuntament de la Roca del Vallès
C/ Catalunya, 24
08430 La Roca del Vallès
Tel: 93 842 20 16
ajuntament@laroca.cat
www.laroca.cat

reconèixer) del projecte. Per tant, si la suma de coeficients suma més del 100%, estem davant un projecte sobrefinançat.