



**PROVA PRÀCTICA (AMB CORRECCIONS) TRESORER/A**

**Dijous, 5 d'octubre de 2023**

**Procés selectiu per la cobertura amb caràcter interí de la plaça de tresorer/a municipal  
i per la constitució d'una borsa de treball**

**CODI: 2023/3656**

**PREGUNTA 1**

1. L'Ajuntament de Santa Marta presenta el següent saldo comptable de tresoreria a 31 d'octubre de 2019: Import 20.000 euros. Aquest saldo coincideix amb les existències disponibles al Banc.
2. L'Ajuntament disposa d'un sol compte corrent, i durant el mes de novembre es produeixen els següents assentaments en la comptabilitat del banc (els apunts bancaris que han estat comptabilitzats es reflecteixen en la última columna del quadre):

<b>Classe</b>	<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Comptabilitzat</b>
D	Pagament Nòmina	500.000,00	
H	Recaptació Impostos	300.000,00	x
D	Interessos	10.000,00	x
H	Transferència a favor	450.000,00	
D	Pagament rebut	44.000,00	x

Realitza la conciliació comptable del mes de novembre.



**SOLUCIO EXERCICI**

**Major de comptabilitat**

20.000,00	<b>Saldo inicial</b>		
300.000,00	Recaptació impostos	Interessos	10.000,00
		Rebut	44.000,00

266.000,00	<b>Saldo final</b>
------------	--------------------

	saldo bancari	+/- Ajustos	saldo comptable
	216.000,00		
Cobrament entitat i NO banc +		-	
Pagament entitat i NO banc +		500.000,00	
Cobrament Banc i NO entitat -		450.000,00	
Pagament Banc i NO entitat -		-	
<b>Saldo comptabilitat</b>		266.000,00	266.000,00

**Extracte bancari**

		<b>Saldo inicial</b>	20.000,00
500.000,00	Nòmina	Recaptació impostos	300.000,00
10.000,00	Interessos	Transferència a favor	450.000,00
44.000,00	Rebut		
		<b>Saldo final</b>	216.000,00

**PREGUNTA 2**



L'Ajuntament de Sant Eleuteri realitza els següents pagaments de factures durant l'últim trimestre:

**Relació de factures pagades en l'últim trimestre  
Ajuntament**

<b>Entrada facturada</b>	<b>Data pagament material</b>	<b>Import pagat</b>
<b>Suma total</b>		<b>2.900.000</b>
05/07/2019	30/09/2019	1.000.000
30/09/2019	30/09/2019	1.200.000
01/07/2019	05/08/2019	400.000
15/07/2019	01/08/2019	200.000
15/07/2019	20/08/2019	100.000

Es coneix que les factures que queden pendents de pagament al final del trimestre són:

**Relació de factures pendents de  
pagament Ajuntament**

<b>Entrada facturada</b>	<b>Import pendent pagament</b>
<b>Suma total</b>	<b>1.550.000</b>
30/09/2019	700.000
21/08/2019	200.000
30/07/2019	150.000
28/12/2018	500.000

L'Ajuntament té un Organisme Autònom que durant el tercer trimestre ha pagat les següents factures:

**Relació de factures pagades en l'últim trimestre  
OOAA**

<b>Entrada facturada</b>	<b>Data pagament material</b>	<b>Import pagat</b>
<b>Suma total</b>		<b>280.000</b>
01/01/2019	25/09/2019	150.000
17/09/2019	20/09/2019	100.000
16/08/2019	31/08/2019	30.000



Les factures pendents de pagament per part de l'organisme a 30 de setembre són:

**Relació de factures pendents de  
pagament OOAA**

<b>Entrada facturada</b>	<b>Import pendent pagament</b>
<b>Suma total</b>	<b>15.000</b>
01/02/2018	1.000
05/03/2019	3.000
17/05/2019	5.000
25/06/2019	3.000
25/07/2019	1.000
18/08/2019	2.000

No es disposa de dades de registre de certificacions d'obra ni de cap altre document que acrediti la conformitat dels béns entregats o els serveis prestats.

- a) Calcula el Període Mig de Pagament (PMP) de l'Ajuntament corresponent al tercer trimestre de 2019 i a presentar durant el mes d'octubre.
- b) Calcula el PMP de l'Organisme Autònom a 30 de setembre de 2019.
- c) Calcula el PMP global del tercer trimestre.



<b>Relació de factures pagades en l'últim trimestre Ajuntament</b>				<b>Ratio</b>
				<b>37,24</b>
<b>Entrada facturada</b>	<b>Data pagament material</b>	<b>Dies de pagament</b>	<b>Import pagat</b>	<b>Dies x import</b>
<b>Suma total---&gt;</b>			<b>2.900.000</b>	<b>108.000.000</b>
05/07/2019	30/09/2019	87,00	1.000.000	87.000.000
30/09/2019	30/09/2019	0,00	1.200.000	0
01/07/2019	05/08/2019	35,00	400.000	14.000.000
15/07/2019	01/08/2019	17,00	200.000	3.400.000
15/07/2019	20/08/2019	36,00	100.000	3.600.000

<b>Relació de factures pagades en l'últim trimestre OOAA</b>				<b>Ratio</b>
				<b>145,71</b>
<b>Entrada facturada</b>	<b>Data pagament material</b>	<b>Dies de pagament</b>	<b>Import pagat</b>	<b>Dies x import</b>
<b>Suma total---&gt;</b>			<b>280.000</b>	<b>40.800.000</b>
01/01/2019	25/09/2019	267,00	150.000	40.050.000
17/09/2019	20/09/2019	3,00	100.000	300.000
16/08/2019	31/08/2019	15,00	30.000	450.000

<b>PMP Ajuntament</b>
<b>59,17</b>

<b>PMP Global</b>
<b>64,59</b>

<b>Relació de factures pendents de pagament Ajuntament</b>				<b>Ratio</b>
				<b>100,19</b>
<b>Entrada facturada</b>	<b>Data informe PMP</b>	<b>Dies de pagament</b>	<b>Import pendent pagament</b>	<b>Dies x import</b>
<b>Suma total---&gt;</b>			<b>1.550.000</b>	<b>155.300.000</b>
30/09/2019	30/09/2019	0,00	700.000	0
21/08/2019	30/09/2019	40,00	200.000	8.000.000
30/07/2019	30/09/2019	62,00	150.000	9.300.000
28/12/2018	30/09/2019	276,00	500.000	138.000.000

<b>Relació de factures pendents de pagament OOAA</b>	<b>Ratio</b>
	<b>157,13</b>



<i>Entrada facturada</i>	<i>Data informe PMP</i>	<i>Dies de pagament</i>	<i>Import pendent pagament</i>	<i>Dies x import</i>
<b>Suma total--&gt;</b>			<b>15.000</b>	<b>2.357.000</b>
01/02/2018	30/09/2019	606,00	1.000	606.000
05/03/2019	30/09/2019	209,00	3.000	627.000
17/05/2019	30/09/2019	136,00	5.000	680.000
25/06/2019	30/09/2019	97,00	3.000	291.000
25/07/2019	30/09/2019	67,00	1.000	67.000
18/08/2019	30/09/2019	43,00	2.000	86.000

<b>PMP OOAA</b>
<b>146,29</b>



### **PREGUNTA 3**

El pressupost per l'any 2022 de l'Ajuntament de Sant Teòfil presenta la següent informació:

#### **PRESSUPOST DE DESPESES**

<b>CAPÍTOL</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORT</b>
I	Despeses de personal	5.300.000,00 €
II	Despeses en béns corrents i serveis	5.000.000,00 €
III	Despeses financeres	400.000,00 €
IV	Transferències corrents	350.000,00 €
VI	Inversions reals	1.600.000,00 €
VII	Transferències de capital	170.000,00 €
VIII	Actius financers	100.000,00 €
IX	Passius financers	1.500.000,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>14.420.000,00 €</b>

#### **PRESSUPOST D'INGRESSOS**

<b>CAPÍTOL</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORT</b>
I	Impostos directes	4.800.000,00 €
II	Impostos indirectes	370.000,00 €
III	Taxes i altres ingressos	2.900.000,00 €
IV	Transferències corrents	4.500.000,00 €
V	Ingressos patrimonials	- €
VI	Alienació d'inversions	50.000,00 €
VII	Transferències de capital	200.000,00 €
VIII	Actius financers	100.000,00 €
IX	Passius financers	1.500.000,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>14.420.000,00 €</b>

La liquidació del pressupost de l'any 2021 presenta les següents obligacions i drets reconeguts

#### **PRESSUPOST DE DESPESES**

<b>CAPÍTOL</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORT</b>
I	Despeses de personal	4.900.000,00 €
II	Despeses en béns corrents i serveis	4.850.000,00 €
III	Despeses financeres	400.000,00 €
IV	Transferències corrents	340.000,00 €



VI	Inversions reals	1.800.000,00 €
VII	Transferències de capital	150.000,00 €
VIII	Actius financers	100.000,00 €
IX	Passius financers	1.400.000,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>13.940.000,00 €</b>

### **PRESSUPOST D'INGRESSOS**

<b>CAPÍTOL</b>	<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORT</b>
I	Impostos directes	4.800.000,00 €
II	Impostos indirectes	360.000,00 €
III	Taxes i altres ingressos	2.700.000,00 €
IV	Transferències corrents	4.300.000,00 €
V	Ingressos patrimonials	- €
VI	Alienació d'inversions	- €
VII	Transferències de capital	1.000.000,00 €
VIII	Actius financers	100.000,00 €
IX	Passius financers	1.300.000,00 €
	<b>TOTAL</b>	<b>14.560.000,00 €</b>

**L'Ajuntament vol concertar l'any 2022 un préstec de 600.000 euros per a la reforma de l'edifici de la Policia Local amb les següents condicions:**

- **Tipus d'interès:** 2,8%
- **Liquidacions:** mensuals de capital i interessos
- **Termini de carència:** 2 anys des de la signatura
- **Termini amortització:** 10 anys des de la finalització de la carència
- **Els 2 primers anys de carència són de disposició, pagant interessos des de la data de disposició.**

**Abans de la concertació del préstec, l'anualitat teorica dels préstecs vius és de 1.900.000 euros.**

**El capital viu, abans de la concertació de l'operació és de 11.100.000 euros.**

**Qüestions a respondre:**

- 1. Pot concertar l'operació? Determina l'estalvi net i el deute viu i justifica la resposta.**
- 2. En cas afirmatiu, quin seria l'òrgan competent?**
- 3. És necessària l'autorització per a la contractació del préstec?**





**SOLUCIÓ EXERCICI**

**1. Sí.**

*Normativa:* Article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Llei de pressupostos generals de l'Estat.

*Determinar l'estalvi net i el deute viu.*

*Pel que es refereix al càlcul de l'estalvi net:*

*Capítols I a V del pressupost d'Ingressos – Capítols I, II i IV del Pressupost de despeses – 1 anualitat teòrica.*

*Anualitat teòrica sense l'operació projectada:* 1.900.000,00 euros.  
*Anualitat teòrica de l'operació projectada:* 59.559,87 euros.  
*Capital:* 600.000,00 euros.  
*Tipus d'Interès:* 2,80 % - 0,028.  
*Període:* 12 anualitats.

*Fórmula del sistema francès:*

$$\text{Quota} = \text{Capital} \times \frac{(1+i)^n \times i}{(1+i)^n - 1}$$

*Resultat de l'anualitat teòrica de l'operació projectada:*

$$\text{Quota} = 600.000,00 \text{ €} \times \frac{(1+0,028)^{12} \times 0,028}{(1+0,028)^{12} - 1} = 59.559,87 \text{ €}$$

*Càlcul de l'estalvi net:*

<b>DRN</b>		<b>ORN</b>		<b>AT</b>		<b>TOTAL</b>	<b>RESULTAT</b>
12.160.000,00 €	-	10.090.000,00 €	-	1.959.559,87 €	=	110.410,13 €	Positiu

*Càlcul de la ràtio d'endeutament:*

*Capital viu abans de l'operació:* 11.100.000,00 €  
*Operació projectada:* 600.000,00 €  
*Total capital viu:* 11.700.000,00 €

*Ingressos corrents liquidats  
(Capítols I a V del pressupost d'ingressos):* 12.160.000,00 €

*Ràtio d'endeutament:* 96,21 %



2. *En cas afirmatiu, quin seria l'òrgan competent (tenint en compte que està subjecte al règim comú)?.*

*Normativa:* Article 52.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

*Òrgan competent:* El President de la Corporació municipal, si estan previstes al pressupost i l'import no supera el 10 % dels recursos ordinaris.

<i>Recursos ordinaris del Pressupost:</i>	12.570.000,00 €
<i>Import del 10 %:</i>	1.257.000,00 €
<i>Operació:</i>	600.000,00 €

*Inferior al 10 %  
dels recursos  
ordinaris  
del pressupost.*

3. *És necessària l'autorització per a la contractació del préstec?*

*Si.*

*Normativa:* Article 3 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

*Necessita autorització.*



## **PREGUNTA 4**

**Ens arriba providència del Jutjat Social número 1 de Barcelona perquè fem embargament preventiu de crèdits que tinguem a favor de l'empresa CALDERSPERE, SL en el termini màxim de 10 dies hàbils, ingressant les quantitats en el compte de consignacions judicials. A la Tresoreria municipal només tenim dipositada una garantia definitiva d'un contracte que va finalitzar fa deu anys, i respecte de la qual encara no s'ha acordat la devolució. Quina resposta hem de donar al Jutjat? Estem obligats a respondre? Com hem de procedir amb la garantia definitiva?**

### **SOLUCIÓ EXERCICI**

*En primer lloc, d'acord amb l'article 21 de la Llei 39/2015 l'administració sempre es troba obligada a resoldre i notificar, ja sigui en sentit positiu o negatiu.*

*Per altra banda, tal com estableix l'article 110 de la Llei de Contractes del Sector Públic, les garanties respondran únicament dels següents conceptes:*

*“a) De la obligació de formalizar el contrato en plazo, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 153.*

*b) De las penalidades impuestas al contratista conforme al artículo 192 de la presente Ley.*

*c) De la correcta ejecución de las prestaciones contempladas en el contrato incluidas las mejoras que ofertadas por el contratista hayan sido aceptadas por el órgano de contratación, de los gastos originados a la Administración por la demora del contratista en el cumplimiento de sus obligaciones, y de los daños y perjuicios ocasionados a la misma con motivo de la ejecución del contrato o por su incumplimiento, cuando no proceda su resolución.*

*d) De la incautación que puede decretarse en los casos de resolución del contrato, de acuerdo con lo que en él o en esta Ley esté establecido.*

*e) Además, en los contratos de obras, de servicios y de suministros, la garantía definitiva responderá de la inexistencia de vicios o defectos de los bienes construidos o suministrados o de los servicios prestados durante el plazo de garantía que se haya previsto en el contrato.”*

*No obstant l'anterior, en el cas que ens ocupa, si la garantia es va dipositar en efectiu i una vegada executat correctament el contracte i sempre que ja no es pUguin demanar responsabilitats per l'execució del mateix, hauríem d'acordar la devolució i realitzar l'ingrés en el compte de consignacions judicials.*

*En cas que la garantia fos un aval, la resposta que hem de donar al Jutjat és negativa, ja que mai no podrem executar un aval per finalitat diferent a aquella per la que es va constituir.*



## **PREGUNTA 5**

L'empresa RODOREDA ha presentat la millor oferta respecte al concurs per adjudicar el contracte de subministrament de material d'oficina del nostre Ajuntament. Se li ha notificat perquè en el termini de deu dies hàbils presenti garantia definitiva. RODOREDA és una empresa que forma part de la matriu A.OBIOLS, multinacional amb seu a Maçanet de la Selva de gran solvència i prestigi en el sector. RODOREDA presenta com a garantia definitiva l'aval d'A.OBIOLS, juntament amb els últims comptes anuals d'A.OBIOLS, destacant la següent informació:

- A.OBIOLS cotitza en Borsa de Barcelona
- el seu patrimoni consisteix en participacions en altres empreses, inclosa RODOREDA
- els resultats econòmics del grup mostren beneficis

**Amb el dipòsit d'aquest aval, podem realitzar l'adjudicació a RODOREDA? Raona la teva resposta.**

### **SOLUCIÓ EXERCICI**

*No es pot acceptar l'aval d'una empresa privada, per molt bons resultats econòmics que demostrï. L'article 108 de la Llei de Contractes del Sector Públic admet aval d'entitat financera i de societats de garantia recíproca, autoritzats pel Banc d'Espanya. Aquest article també admet valors, però tampoc no podríem acceptar en cap cas el dipòsit i immobilització d'accions d'ELECTROSA a favor de l'Ajuntament, ja que només s'admeten valors en Deute Públic.*



## **PREGUNTA 6**

**El 22 de desembre de 2017 l'Ajuntament de Santa Caterina va pagar una factura errònia derivada de l'execució d'unes obres que es van finançar amb càrrec a l'aplicació pressupostària 1700.63200 denominada "Administració general del medi ambient. Inversió de reposició en edificis i altres construccions". Una vegada detectat l'error per l'Ajuntament i prèvia reclamació, l'empresa adjudicatària va reintegrar l'import de l'esmentat pagament el 17 de gener de 2018. En quina aplicació pressupostària ha de comptabilitzar l'Ajuntament aquest reintegrament? Justifica la resposta**

## **SOLUCIÓ EXERCICI**

Es tracta d'un reintegrament de pressupostos tancats al produir-se en un exercici diferent a aquell en el que es va realitzar el reconeixement de l'obligació i constitueix un recurs del pressupost d'ingressos de l'entitat (art 77 i 78 del RD 500/1990).

Al tractar-se de un reintegrament per una operació d'inversió comptabilitzada en l'exercici 2017 en el capítol 6 del pressupost de despeses, ha de comptabilitzar-se en el concepte pressupostari 680 de l'estat d'ingressos, segons disposa l'Ordre que estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.