



Exp. 2022/2682

CONCURS-OPOSICIÓ DE PROMOCIÓ INTERINA D'UNA PLAÇA DE TÈCNIC/A DE SERVEIS ECONÒMICS, GRUP A1 - 4 d'octubre de 2022

SEGONA PROVA: Resoldre un dels dos casos pràctics que es plantegen

La prova puntua sobre un màxim de 20 punts, i cal obtenir un mínim de 10 punts per superar-la.

Temps disponible per a realitzar-la: 90 minuts

PRIMER CAS PRÀCTIC

RESPON A LES PREGUNTES SEGÜENTS:

Primera.- Un proveïdor de la Diputació de Girona ha reclamat el pagament d'interessos pel retard en el pagament d'una factura.

Les dades que consten a la factura electrònica són les següents:

Fecha de emisión	30-06-2022
Periodo de Facturación	De 01-06-2022 a 30-06-2022
Nº de registro Contabilidad	2022 [REDACTED]
Fecha de registro Contabilidad	30/06/2022

NUMERO	SERIE	TIPO	CLASE	LENGUA
[REDACTED]		COMPLETA	ORIGINAL	ca
FECHA OPER.	FECHA EXPED.	LUGAR EXPED.	PERIODO FACT.	
	30-06-2022		01-06-2022 - 30-06-2022	
MONEDA OPERACIÓN	Nº REGISTRO PLATAFORMA FACTURACIÓN	FECHA DE REGISTRO PLATAFORMA FACTURACIÓN		
EUR	E-2022 [REDACTED]	30/06/2022 13:30:00		
MONEDA IMPUESTO	Nº REGISTRO CONTABILIDAD	FECHA DE REGISTRO CONTABILIDAD		
EUR	2022/3030	30/06/2022		
Nº REGISTRO EXTERNO		FECHA DE REGISTRO EXTERNO		
E-2022 [REDACTED]		30/06/2022 13:30:00		

Impuestos repercutidos			
Clase de impuesto	Porcentaje (%)	Base imponible(EUR)	Importe(EUR)
01 - IVA	21,00	2.930,40	615,38

Impuestos retenidos			
Clase de impuesto	Porcentaje (%)	Base imponible(EUR)	Importe(EUR)
04 - IRPF	15,00	2.930,40	439,56

TOTALES			
Importe Total Bruto(EUR)	2.930,40	Importe bruto antes de impuestos(EUR)	2.930,40
Descuentos generales(EUR)	0,00	Impuestos repercutidos(EUR)	615,38
Cargos generales(EUR)		Impuestos retenidos(EUR)	439,56
Total a pagar(EUR)			3.106,22
Total a ejecutar(EUR)			3.106,22

A l'expedient i en el sistema d'informació comptable consten les dates següents:

Data de conformitat de la factura:	07/07/2022
Data de proposta de reconeixement i liquidació de l'obligació:	19/07/2022
Data d'aprovació del decret de reconeixement de l'obligació amb càrrec al pressupost:	21/07/2022
Data de comptabilització de l'obligació reconeguda:	25/07/2022
Data d'ordenació del pagament:	12/08/2022
Data de pagament:	17/08/2022

Respon:

- En quin sentit hauria de resoldre la Diputació a aquesta reclamació (Favorable/Desfavorable. Raona breument la resposta) **(2,5 punts)**
- Si és el cas, calcula els interessos de demora meritats per superar el període legal de pagament. **(2,5 punts)**

Segona.- La Diputació de Girona té previst concertar una operació de préstec a llarg termini per finançar un projecte d'inversió inclòs a l'annex d'inversions del seu pressupost de l'exercici 2022.

Les dades bàsiques de l'operació de préstec que es vol contractar són les següents:

- ☐ Import: 1.000.000 euros
- ☐ Termini: 1 any de carència més 7 anys d'amortització (8 anys en total)
- ☐ Liquidacions anuals
- ☐ Sistema d'amortització: quotes d'amortització de capital constants
- ☐ Anualitat teòrica d'amortització (ATA) = 157.500 €

Altres dades:

- ☐ La Diputació compleix condicions d'elegibilitat
- ☐ D'acord amb les dades de la liquidació aprovada de l'exercici 2021, l'estalvi net és de 12 milions d'euros.
- ☐ La Diputació no disposa de cap operació d'endeutament vigent.

Contesta les preguntes següents:

- a) D'acord amb el règim legal general aplicable a l'endeutament a llarg termini de les entitats locals, la Diputació podria concertar aquesta operació d'endeutament? Raona breument la resposta **(2,5 punts)**
- b) En quins casos es requereix autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera, i en quins casos es requereix només comunicació una vegada formalitzada. **(2,5 punts)**
- c) Què s'entén per prudència financera? L'operació d'endeutament que preveu formalitzar la Diputació de Girona ha de complir amb el principi de prudència financera? **(2,5 punts)**
- d) La Diputació vol contractar l'operació d'endeutament a un tipus d'interès fix anual. Indica quina haurà de ser la TAE màxima d'aquesta operació d'endeutament a llarg termini per complir amb el principi de prudència financera? **(2,5 punts)**

Tercera.- A partir de les dades que consten a l'annex, calcula el període mitjà de pagament a proveïdors de l'entitat local (PMM), del mes d'agost de 2022, a que es refereix la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb la metodologia de càlcul del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol. Interpreta breument el resultat. **(5 punts)**

ANNEX

OPERACIONS PAGADES AGOST 2022

Id factura	Import Pagat	A		B		C		Data pagament	Dies D - A	Dies D - B	Dies D - C
		Data de registre comptabilitat	Data de conformitat de la factura	Data de reconeixement de l'obligació	D						
F/2022/513	5.000 €	4/7/2022	3/8/2022	10/8/2022	18/8/2022	45	15	8			
F/2022/527	400 €	7/7/2022	26/7/2022	2/8/2022	18/8/2022	42	23	16			
F/2022/536	100 €	10/7/2022	3/8/2022	10/8/2022	18/8/2022	39	15	8			
F/2022/550	300 €	14/7/2022	1/8/2022	8/8/2022	18/8/2022	35	17	10			
F/2022/556	700 €	18/7/2022	3/8/2022	10/8/2022	18/8/2022	31	15	8			
F/2022/566	4.500 €	21/7/2022	5/8/2022	12/8/2022	25/8/2022	35	20	13			
F/2022/571	100 €	26/7/2022	5/8/2022	12/8/2022	25/8/2022	30	20	13			
F/2022/600	400 €	2/8/2022	5/8/2022	12/8/2022	25/8/2022	23	20	13			

SUMATORI: 11.500 €

OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT AGOST 2022

Data fi comput: 31/8/2022 D

Id factura	Import Pendent Pagament	A			B		C		
		Data registre comptabilitat	Data de conformitat de la factura	Data de reconeixement de l'obligació	Dies B - A	Dies C - A	Dies D - B	Dies D - C	
F/2022/543	300 €	11/7/2022	1/8/2022	5/8/2022	21	25	30	26	
F/2022/574	500 €	28/7/2022	11/8/2022	15/8/2022	14	18	20	16	
F/2022/580	1.000 €	29/7/2022	11/8/2022	15/8/2022	13	17	20	16	
F/2022/589	3.000 €	1/8/2022	11/8/2022	15/8/2022	10	14	20	16	
F/2022/592	3.000 €	1/8/2022	21/8/2022	25/8/2022	20	24	10	6	
F/2022/593	6.200 €	1/8/2022	21/8/2022	25/8/2022	20	24	10	6	
F/2022/605	2.500 €	3/8/2022	21/8/2022	25/8/2022	18	22	10	6	

SUMATORI: 16.500 €

I. DISPOSICIONES GENERALES**MINISTERIO DE ASUNTOS ECONÓMICOS
Y TRANSFORMACIÓN DIGITAL**

- 14728** *Resolución de 6 de septiembre de 2022, de la Secretaría General del Tesoro y Financiación Internacional, por la que se actualiza el Anexo 1 incluido en la Resolución de 4 de julio de 2017, de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, por la que se define el principio de prudencia financiera aplicable a las operaciones de endeudamiento y derivados de las comunidades autónomas y entidades locales.*

La Resolución de 4 de julio de 2017 de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, por la que se define el principio de prudencia financiera aplicable a las operaciones de endeudamiento y derivados de las comunidades autónomas y entidades locales, establece en su apartado tercero que «el coste total máximo de las operaciones de endeudamiento, incluyendo comisiones y otros gastos, salvo las comisiones citadas en el Anexo 3, no podrá superar el coste de financiación del Estado al plazo medio de la operación, incrementado en el diferencial que corresponda según lo establecido en el Anexo 3 de esta Resolución.

Las Comunidades Autónomas y Entidades Locales que cuenten con herramientas de valoración propias o un asesoramiento externo independiente podrán determinar en el momento de la operación el coste de financiación del Tesoro en base a la metodología contenida en el Anexo 2 de esta Resolución.

El resto de Administraciones, para conocer el coste de financiación del Estado a cada plazo medio, emplearán la tabla de tipos fijos o los diferenciales máximos aplicables sobre cada referencia que publique mensualmente, mediante Resolución, la Dirección General del Tesoro y Política Financiera. Los costes máximos publicados permanecerán en vigor mientras no se publiquen nuevos costes.

Conforme a dicha obligación de actualización mensual del coste de financiación del Estado a cada plazo, se publica un nuevo anexo 1.

Considerando los actuales costes de financiación del Estado, en el caso de las operaciones de préstamo, si el coste total máximo al que se refiere el apartado tercero de la Resolución de 4 de julio de 2017 de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, fuera negativo, podrán formalizarse préstamos a un tipo del 0%.

Madrid, 6 de septiembre de 2022.—El Secretario General del Tesoro y Financiación Internacional, Carlos Cuerpo Caballero.

ANEXO 1

Tipos de interés fijos y diferenciales del coste de financiación del Estado a efectos de cumplimiento del apartado tercero de la Resolución de 4 de julio de 2017 de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera

Datos recogidos el 5 de septiembre de 2022

Vida media de la operación (Meses)	Tipo fijo anual máximo (Puntos porcentuales)	Diferencial máximo sobre euríbor 12 meses (Puntos básicos)	Diferencial máximo sobre euríbor 6 meses (Puntos básicos)	Diferencial máximo sobre euríbor 3 meses (Puntos básicos)	Diferencial máximo sobre euríbor 1 mes (Puntos básicos)
1	0,19				-96
2	0,34				-81
3	0,33			-91	-81
4	0,47			-78	-68
5	0,63			-62	-52
6	0,83		-51	-47	-37
7	0,96		-61	-57	-47
8	0,99		-74	-70	-60
9	0,88		-93	-89	-79
10	1,05		-80	-75	-65
11	1,08		-78	-73	-64
12	1,11	-81	-77	-73	-63
13	1,12	-86	-82	-78	-68
14	1,14	-91	-88	-83	-73
15	1,13	-94	-91	-86	-76
16	1,12	-97	-94	-89	-79
17	1,12	-99	-95	-90	-80
18	1,16	-95	-92	-87	-77
19	1,21	-91	-88	-83	-72
20	1,25	-87	-84	-79	-69
21	1,31	-83	-80	-75	-65
22	1,35	-80	-77	-71	-61
23	1,39	-77	-74	-69	-58
24	1,39	-78	-75	-70	-59
36	1,56	-65	-62	-56	-46
48	1,74	-53	-47	-41	-32
60	2,00	-33	-25	-19	-11
72	2,13	-27	-16	-11	-4
84	2,28	-16	-4	1	6
96	2,39	-11	3	7	11
108	2,55	-1	15	18	21
120	2,63	2	19	20	22

Vida media de la operación (Meses)	Tipo fijo anual máximo (Puntos porcentuales)	Diferencial máximo sobre euríbor 12 meses (Puntos básicos)	Diferencial máximo sobre euríbor 6 meses (Puntos básicos)	Diferencial máximo sobre euríbor 3 meses (Puntos básicos)	Diferencial máximo sobre euríbor 1 mes (Puntos básicos)
132	2,74	9	27	27	28
144	2,82	15	32	32	31
156	2,89	19	37	36	35
168	2,91	20	38	36	34
180	3,07	35	53	50	47
192	3,05	35	53	50	46
204	3,04	36	54	50	46
216	3,07	42	60	55	50
228	3,06	43	61	56	50
240	3,10	49	67	62	55
252	3,10	52	70	64	58
264	3,10	55	73	67	60
276	3,11	60	78	72	64
288	3,13	65	83	76	69
300	3,15	70	88	81	73
312	3,18	75	93	86	78
324	3,19	79	97	90	81
336	3,20	83	101	94	85
348	3,26	91	109	102	93
360	3,32	100	118	111	101

La base utilizada para el cálculo del tipo fijo anual máximo contenido en la tabla superior es la base Actual/Actual. En el caso de utilizarse una base distinta de la anterior deberá hacerse el oportuno ajuste.

En aquellas operaciones a tipo fijo con plazo de devengo de intereses distinto al año, el tipo fijo máximo deberá calcularse como el tipo equivalente al tipo fijo anual para el periodo de devengo considerado.

Los tipos de interés fijos y diferenciales máximos aplicables para operaciones cuya vida media exacta no se encuentre publicada en la presente tabla se hallarán por interpolación lineal entre los dos tipos o diferenciales más cercanos al plazo medio de la operación.

Sobre estos tipos de interés fijos o diferenciales sobre euríbor, se podrán aplicar los diferenciales máximos contenidos en el Anexo 3 de la Resolución de 4 de julio de 2017 de la Secretaría General del Tesoro y Política Financiera, por la que se define el principio de prudencia financiera aplicable a las operaciones de endeudamiento y derivados de las comunidades autónomas y entidades locales.

Dados los actuales niveles de coste de financiación del Estado, en el caso de las operaciones de préstamo, si el coste total máximo al que se refiere el apartado tercero de la citada Resolución fuera negativo, podrán formalizarse préstamos a un tipo del 0%.



Exp. 2022/2682

CONCURS-OPOSICIÓ DE PROMOCIÓ INTERINA D'UNA PLAÇA DE TÈCNIC/A DE SERVEIS ECONÒMICS, GRUP A1 - 4 d'octubre de 2022

SEGON CAS PRÀCTIC

Al Servei de Tresoreria de la Diputació de Girona li han encarregat preparar una sessió de formació adreçada als ajuntaments en relació a la sostenibilitat del deute comercial.

El títol de la ponència serà *SOSTENIBILITAT DEL DEUTE COMERCIAL. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS (PMP) I MOROSITAT*.

La tesorera et demana que preparis un document de treball per poder preparar aquesta ponència, amb la informació següent:

- Concepte de sostenibilitat del deute comercial
- Principal marc normatiu en matèria de PMP i morositat
- Termini legal de pagament segons la Llei de contractes del sector públic
- Principals diferències entre el PMP i l'informe de morositat (conceptual, d'àmbit objectiu, de metodologia de càlcul, periodicitat de subministrament d'informació i publicitat, conseqüències del seu incompliment, així com qualsevol altra que consideris que cal destacar)