

CORRECTOR - PROVA 1.TEÒRICA

CONEIXEMENTS PROFESSIONALS

DNI:	
Qualificació:	Data:

Aquesta prova consisteix a respondre per escrit, en un termini màxim de 60 minuts, un qüestionari format per quatre preguntes curtes relacionades amb el contingut de les matèries relatives a les funcions descrites a l'article 5 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

La puntuació màxima de l'exercici serà de 20 punts, amb un màxim de 5 punts per cada resposta. Les persones aspirants quedaran eliminades si no assoleixen un mínim de 10 punts en la suma total de les dues preguntes.

1. Enumereu les funcions bàsiques de la tresoreria local. (5 p)

Les funcions del tresorer es troben en el Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, art. 5:

"1. La funció de tesoreria comprende:

a) La titularidad y dirección del órgano correspondiente de la Entidad Local.

b) El manejo y custodia de fondos, valores y efectos de la Entidad Local, de conformidad con lo establecido en las disposiciones legales vigentes y, en particular:

1.º La formación de los planes, calendarios y presupuestos de Tesorería, distribuyendo en el tiempo las disponibilidades dinerarias de la Entidad para la puntual satisfacción de sus obligaciones, atendiendo a las prioridades legalmente establecidas, conforme a los acuerdos adoptados por la Corporación, que incluirán información relativa a la previsión de pago a proveedores de forma que se garantice el cumplimiento del plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

2.º La organización de la custodia de fondos, valores y efectos, de conformidad con las directrices señaladas por la Presidencia.

3.º La realización de los cobros y los pagos de conformidad con lo dispuesto en la normativa vigente, el Plan de Disposición de Fondos y las directrices señaladas por la Presidencia, autorizando junto con el ordenador de pagos y el interventor los pagos materiales contra las cuentas bancarias correspondientes.

4.º La suscripción de las actas de arqueo.

c) La elaboración de los informes que determine la normativa sobre morosidad relativa al cumplimiento de los plazos previstos legalmente para el pago de las obligaciones de cada Entidad Local.

d) La dirección de los servicios de gestión financiera de la Entidad Local y la propuesta de concertación o modificación de operaciones de endeudamiento y su gestión de acuerdo con las directrices de los órganos competentes de la Corporación.



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

e) La elaboración y acreditación del periodo medio de pago a proveedores de la Entidad Local, otros datos estadísticos e indicadores de gestión que, en cumplimiento de la legislación sobre transparencia y de los objetivos de estabilidad presupuestaria, sostenibilidad financiera, gasto público y morosidad, deban ser suministrados a otras administraciones o publicados en la web u otros medios de comunicación de la Entidad, siempre que se refieran a funciones propias de la tesorería.

2. La función de gestión y recaudación comprende:

a) La jefatura de los servicios de gestión de ingresos y recaudación.

b) El impulso y dirección de los procedimientos de gestión y recaudación.

c) La autorización de los pliegos de cargo de valores que se entreguen a los recaudadores, agentes ejecutivos y jefes de unidades administrativas de recaudación, así como la entrega y recepción de valores a otros entes públicos colaboradores en la recaudación.

d) Dictar la providencia de apremio en los expedientes administrativos de este carácter y, en todo caso, resolver los recursos contra la misma y autorizar la subasta de bienes embargados.

e) La tramitación de los expedientes de responsabilidad que procedan en la gestión recaudatoria.”

2. L'alcaldia-presidència sol·licita de la tresoreria municipal que li expliqui en què consisteix el pla de disposició de fons i com ha d'aprovar-se. (5 p)

Segons l'article 187 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL), aprovat por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo –i, en el mateix sentit, l'article 65 del Reial Decret 500/1990)- estableix que:

«La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al plan de disposición de fondos de la tesorería que se establezca por el presidente que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores».

En el mismo sentido se pronuncia el art. 65 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, denominado Reglamento Presupuestario.

Es importante, también, tener en cuenta el art. 135.3 CE:

«Los créditos para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus presupuestos y su pago gozará de prioridad absoluta».

El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria; i constitueix una eina per regular la liquiditat del sistema financer local. És un instrument de planificació de les ordres de pagament: permet establir els criteris que han de seguir-se en l'ordenació dels pagaments, determina l'import màxim de les obligacions reconegudes sobre les quals es poden expedir ordres de pagament en cada període de temps i estableix les prioritats en l'ordenació i realització material dels pagaments. Té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments; acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria Municipal, que permeti una correcta estimació de les necessitats de liquiditat de l'Ajuntament i l'optimització de l'ocupació dels recursos disponibles.



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**

De manera que el Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria existent, sense perjudici que hauria d'unir-se al Pla de Tresoreria, perquè complís la funció de regular la liquiditat del sistema financer local.

A l'article 107 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria LGP 2003—d'aplicació a les Entitats Locals en funció de la remissió continguda a l'art. 194.3 del TRLRHL— es disposa, referit als criteris d'ordenació de pagaments, que en l'expedició de les ordres de pagaments s'aplicaran criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre uns altres.

El Pla de Disposició de Fons, que aprova el President, ha de confeccionar-se per la Tresoreria, corresponent a la Intervenció el seu control.

L'Interventor és l'obligat a comprovar que es compleixen les prioritats en els pagaments; havent de formular la corresponent objecció que posi de manifest l'incompliment de les prioritats legals en els mateixos.

Disposa l'art. 196 del TRLRHL:

«1. Son funciones encomendadas a la tesorería de las entidades locales: [...] c) Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones».

Així mateix, i de conformitat amb l'art. 5.2 d) del Real Decreto 1174/1987, de 18 de septiembre, por el que se regula el Régimen Jurídico de los Funcionarios de Administración Local con Habilitación de Carácter Nacional (RJFHN), la funció de tresoreria comprèn, entre uns altres, la formació dels plans i programes de tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, atenent a les prioritats legalment establertes, conforme a les directrius marcades per la Corporació.

3. Quina és la finalitat de les actes d'arqueig? (5 p)

Dins del maneig i custòdia de fons, valors i efectes, és a tresoreria a qui li correspon la subscripció de les actes d'arqueig.

L'acta d'arqueig és un document en què es reflecteix de manera fefaent la comprovació o recompte del metàl·lic existent en la Caixa de l'entitat referida a una data concreta.

Normativament, únicament s'estableix l'obligatorietat d'adjuntar l'acta d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici en ocasió de la formació del compte general, tal com estableix la regla 45.3 de l'Ordre *HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

I amb caràcter extraordinari, en el moment de constitució de la nova Corporació en l'Entitat Local, en compliment del que es disposa en l'article 36.2 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals.



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Cal tenir en compte, no obstant això, que ja no existeix l'obligació legal de realitzar arquejos o comprovacions al llarg de l'exercici, com sí que preveia determinada normativa comptable ja derogada; no obstant això, elementals raons de cautela aconsellen practicar arquejos durant l'any, a fi de detectar i corregir les discordances que puguin produir-se entre el saldo real i el comptable dels diferents comptes de tresoreria.

Així, el control sobre la integritat dels fons públics es duu a terme mitjançant la verificació que el saldo comptable de les existències de tresoreria és coincident amb el saldo real a una data determinada.

4. Quina finalitat tenen els plans, calendaris i pressupostos de tresoreria? (5 p)

El Pla de Tresoreria és un instrument indispensable en les Entitats Locals per a la previsió dels cobraments i pagaments a realitzar durant l'exercici. A través de la distribució en el temps de la disponibilitat dinerària amb la qual compta l'entitat, permet la puntual satisfacció de les obligacions adquirides, de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim fixat en la normativa sobre morositat (Llei 3/2004, de 29 de desembre, pel qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).

Aquesta distribució temporal de les obligacions haurà de respectar en tot cas els criteris i normes establertes en el Pla de disposició de Fons de l'entitat, un altre instrument de planejament financer, en el qual es determina la prioritat amb la qual han d'afrontar-se les despeses.

Aquest Pla, igual que el que ocorre amb altres eines de planificació financera, manca d'una regulació detallada que el defineixi, dissenyi i descriui. De fet la seva incorporació a les normes en matèria d'hisendes locals és relativament recent. En l'àmbit de les entitats locals l'obligatorietat d'elaborar-lo no va ser establerta fins a la inclusió de la Disposició Addicional quarta en la LOEPSF.

Posteriorment, la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, va incloure l'apartat 13.6 en la LOEPSF, establint que les Administracions Públiques hauran de publicar la seva PMP i disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

Igualment, l'article 16.7 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (modificada per l'Ordre *HAP/2082/2014 de 7 de novembre), exigeix a les Entitats Locals un pla de tresoreria que haurà de ser remès trimestralment.

No va ser fins a la incorporació dels preceptes esmentats que el Pla de Tresoreria es va convertir en un document obligatori amb el qual havien de comptar les Entitats Locals. Així les coses, en l'actualitat, l'elaboració del Pla de Tresoreria haurà de realitzar-se anualment una vegada aprovat el Pressupost de l'Entitat Local o en unió a aquest, atès que és aquest el document que determina les magnituds (previsió d'ingressos i despeses) que permetran formular el pla.



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**

D'aquesta manera, l'extensió del Pla haurà de ser coincident amb la de l'exercici Pressupostari, sent objecte de contínua revisió en funció de la planificació establerta i el nivell de compliment d'aquesta. Independentment d'això, la seva revisió, ajust o periodicitat, pot reduir-se o ampliar-se segons les necessitats de l'entitat. Això sí, sempre tenint en compte el període d'obligada remissió d'aquest, sobre el que ens referirem posteriorment.

Correspon a l'òrgan de tresoreria l'elaboració del Pla de Tresoreria, d'acord amb les funcions que li atribueix l'article 196 TRLRHL i l'article 5.1.b).1r del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

Taula de valoració:

Pregunta	Valor total	Paràmetres objectius de correcció	Puntuació
1. Funcions bàsiques de la tresoreria local	5 punts	Identifica que les funcions es fonamenten en el RD 128/2018, art. 5	0,75
		Esmenta la titularitat i direcció de l'òrgan de tresoreria	0,50
		Explica el maneig i custòdia de fons, valors i efectes	0,75
		Inclou la formació de plans, calendaris i pressupostos de tresoreria	0,75
		Esmenta la realització de cobraments i pagaments conforme a normativa i pla de disposició de fons	0,75
		Inclou les actes d'arqueig	0,50
		Esmenta la morositat, PMP, indicadors, endeutament i gestió financera/recaudatòria	1,00
2. Pla de disposició de fons: concepte i aprovació	5 punts	Defineix el pla com a instrument de planificació de les ordres de pagament	1,00
		Explica que serveix per distribuir temporalment els pagaments segons la liquiditat disponible	0,75
		Indica que ha de respectar prioritats legals, especialment deute públic, personal i obligacions d'exercicis anteriors	1,00
		Cita o identifica correctament la base normativa: art. 187 TRLRHL, art. 65 RD 500/1990 i art. 135.3 CE	1,00
		Indica que el pla és aprovat pel president/alcaldia	0,75
		Esmenta que la Tresoreria el confecciona i la Intervenció en controla el compliment	0,50
3. Finalitat de les actes d'arqueig	5 punts	Defineix l'acta d'arqueig com el document que acredita el recompte o comprovació dels fons existents en una data concreta	1,25
		Explica que serveix per verificar la coincidència entre el saldo real i el saldo comptable	1,25
		Relaciona l'arqueig amb el control de la integritat dels fons públics	1,00
		Esmenta l'obligatorietat de l'acta de final d'exercici en la formació del compte general	0,75
		Esmenta l'arqueig extraordinari en la constitució de	0,75



**Ajuntament
d'Olesa de Montserrat**

		nova corporació o la conveniència d'arquejos durant l'any	
4. Finalitat dels plans, calendaris i pressupostos de tresoreria	5 punts	Defineix el pla de tresoreria com a instrument per a la previsió de cobraments i pagaments	1,00
		Explica que permet distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per satisfer puntualment les obligacions	1,00
		Relaciona el pla amb el compliment dels terminis de pagament a proveïdors i normativa de morositat	1,00
		Indica que ha de respectar el pla de disposició de fons i les prioritats de pagament	0,75
		Esmenta la seva obligatorietat, remissió o revisió periòdica, especialment en relació amb la LOEPSF i l'Ordre HAP/2105/2012	0,75
		Indica que correspon a la Tresoreria elaborar-lo, d'acord amb el TRLRHL i el RD 128/2018	0,50

Criteris generals aplicables a totes les preguntes

Aspecte transversal	Criteri de correcció	Ajust recomanat
Rigor jurídic	Ús correcte de la normativa aplicable i dels conceptes jurídics	Pot modular fins a $\pm 0,50$ punts dins cada pregunta
Claredat expositiva	Resposta ordenada, entenedora i sense contradiccions	Pot modular fins a $\pm 0,25$ punts
Compleció del contingut	Resposta que inclou els elements essencials demanats	Ja integrada en cada apartat
Error greus	Confondre òrgans competents, finalitats o prioritats legals	Pot comportar la pèrdua del subapartat afectat
Resposta merament genèrica	Contesta sense concretar normativa ni funció específica	No hauria de superar el 50% de la puntuació de la pregunta

Escala orientativa per pregunta

Qualificació de la resposta	Puntuació orientativa sobre 5
Resposta completa, precisa i amb normativa adequada	4,5 – 5
Resposta correcta però amb alguna omisió menor	3,5 – 4,49
Resposta parcial, amb conceptes bàsics però incompleta	2,5 – 3,49
Resposta molt genèrica o amb omissions importants	1 – 2,49
Resposta errònia, buida o no relacionada	0 – 0,99