

CORRECTOR - PROVA 2 PRÀCTICA
CONEIXEMENTS PROFESSIONALS

DNI:	
Qualificació:	Data:

EXERCICI

L'Ajuntament d' Olesa de Montserrat realitza els següents pagaments de factures durant el tercer trimestre de l'any 2024:

ENTRADA FACTURA	DATA CONFORMITAT	DATA PAGAMENT MATERIAL	IMPORT
01/05/2024	01/06/2024	30/09/2024	350.000,00€
01/09/2024	15/09/2024	30/09/2024	250.000,00€
15/06/2024	30/09/2024	30/09/2024	1.500.000,00€
SUMA TOTAL			2.100.000,00€

Les factures que es trobaven pendents de pagament a final del tercer trimestre van ser les següents, havent transcorregut el següent nombre de dies des de l'entrada en el registre i la data de finalització del tercer trimestre:

ENTRADA FACTURA	IMPORT	Número de dies
30/07/2024	200.000,00€	62
31/08/2024	100.000,00€	30
30/09/2024	500.000,00€	0
SUMA TOTAL	800.000,00€	

Es demana:

- 1.1) Calcular el Període Mig de Pagament (PMP) global de l'Ajuntament corresponent al tercer trimestre de l'any 2024, de les operacions pagades i de les operacions pendents de pagament.
(18 punts)

L'article 5 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre indica:



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

$$\text{Período medio de pago de cada entidad} = \frac{\text{ratio operaciones pagadas} \cdot \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} \cdot \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

$$\text{Ratio de las operaciones pagadas} = \frac{\Sigma (\text{número de días de pago} \cdot \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}}$$

$$\text{Ratio de operaciones pendiente de pago} = \frac{\Sigma (\text{número de días pendientes de pago} \cdot \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

Calculem primer el Rati de les OPERACIONS PAGADES, prenent com a data inicial per al càmput dels dies transcorreguts la de la CONFORMITAT de la factura (*dia següent*), i com a data final la data del pagament:

$$\text{Ratio de las operaciones pagadas} = \frac{\Sigma (\text{número de días de pago} \cdot \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total de pagos realizados}}$$

ENTRADA FACTURA	DATA CONFORMITAT	DATA PAGAMENT MATERIAL	IMPORT	Número de días de pagament	Dies x import
01/05/2024	01/06/2024	30/09/2024	350.000,00€	121	42.350.000
01/09/2024	15/09/2024	30/09/2024	250.000,00€	15	3.750.000
15/06/2024	30/09/2024	30/09/2024	1.500.000,00€	-	0
		SUMA TOTAL	2.100.000,00€		46.100.000

$$\text{Ràtio operacions pagades} = \frac{46.100.000,00\text{€}}{2.100.000,00\text{€}} = 21,95 \text{ dies}$$

(Fórmula 1 punt + Resultat 1 punt si és correcte. Es pot considerar correcte si s'hi acosta però no quadra per haver-se desviat lleugerament en el càmput dels dies)

Calculem en segon lloc el Rati de les OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT, prenent com a data inicial la data d'entrada de la factura i com a data final el DARRER DIA DEL TRIMESTRE (30/09/2024):

$$\text{Ratio de operaciones pendiente de pago} = \frac{\Sigma (\text{número de días pendientes de pago} \cdot \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

ENTRADA FACTURA	IMPORT	Número de días	Dies x import
30/07/2024	200.000,00€	62	12.400.000
31/08/2024	100.000,00€	30	3.000.000



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

30/09/2024	500.000,00€	0	0
SUMA TOTAL	800.000,00€		15.400.000

$$\text{Ràtio operacions pagades} = \frac{15.400.000 \text{ €}}{800.000,00 \text{ €}} = 19,25 \text{ dies}$$

(Fórmula 1 punt + Resultat 1 punt si és correcte)

Calculem finalment el PMP global:

$$\text{Periodo medio de pago de cada entidad} = \frac{\text{ratio operaciones pagadas} \cdot \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} \cdot \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

$$\text{PMP} = \frac{(21,95 \times 2.100.000) + (19,25 \times 800.000)}{2.100.000 + 800.000} = 21,21 \text{ dies}$$

(Fórmula X punt + Resultat X punt si és correcte / 0,5 punts si no quadra per haver-se desviat lleugerament en el càlcul dels dies al calcular el rati de les operacions pagades)

1.2) Indicar a quina administració pública s'ha de remetre aquesta informació i amb quina periodicitat?
(6 punts)

Al Ministeri d'Hisenda, d'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012.

(2 punts)

La majoria d'AAPP: (art. 16.8) trimestralment, abans del darrer dia del mes següent.

(2 punts)

Les entitats incloses en l'art. 111 i 135 del TRLHL: mensualment.

(2 punts)

Art. 111:

- a) Que sean capitales de provincia, o de comunidad autónoma, o
- b) Que tengan población de derecho igual o superior a 75.000 habitantes. A estos efectos, se considerará la población resultante de la actualización del Padrón municipal de habitantes vigente a la entrada en vigor del modelo regulado en la presente sección.

Art. 135:

- provincias
- las comunidades autónomas uniprovinciales que, a la entrada en vigor de esta ley, no hubiesen integrado su participación en tributos del Estado como entidad análoga a las provincias en la que les pudiese corresponder con arreglo a su naturaleza institucional como comunidad autónoma.



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

1.3) El tesorero com ha de procedir en cas d'incompliment del PMP?

(6 punts)

D'acord amb l'art 11.bis de l'Ordre HAP/2105/2012, caldrà actualitzar el Pla de Tresoreria per incloure:

a) El importe de los recursos que va a dedicar mensualmente al pago a proveedores para poder reducir su periodo medio de pago hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.

b) El importe de las medidas a las que se compromete la Administración de reducción de gastos, incremento de ingresos u otras medidas de gestión de cobros y pagos, que le permita generar la tesorería necesaria para la reducción de su periodo medio de pago a proveedores hasta el plazo máximo que fija la normativa sobre morosidad.