PROVA TEORICOPRÀCTICA

DNI:_____

PERSONAL FUNCIONARI TÈCNIC/A MITJÀ/ANA DE GESTIÓ D'ADMINISTRACIÓ GENERAL

Aquesta prova tindrà una **puntuació màxima de 50 punts**, per superar la prova la puntuació mínima serà de 25 punts.

Temps màxim: 120 minuts

S'ha de desar el document a l'escriptori de l'ordinador amb el nom:

PROVA TEORICOPRACTICA_DNI (Ex. PROVA PRACTICA_12345678A)

SUPÒSIT 1

El Consell Comarcal està executant el pressupost de l'exercici 2026.

La Diputació notifica la concessió d'una subvenció finalista de 120.000,00 euros per al projecte «Digitalització dels serveis municipals».

El pressupost inicial només preveia un ingrés de 50.000,00 euros i un crèdit inicial de 50.000,00 euros a les aplicacions de despesa vinculades.

La resolució és ferma i estableix una bestreta del 60% després de l'acceptació i el 40% restant una vegada justificada l'actuació. El servei gestor necessita disposar de la totalitat de l'ajut per tirar endavant l'actuació.

Pregunta 1. Generació de crèdit (10 punts)

Expliqueu:

a) Què és una generació de crèdit.
b) Quins ingressos poden donar-hi lloc, amb caràcter general.
c) Si és procedent generar crèdit en aquest supòsit, i per quin import.
d) Indiqueu els documents i actuacions principals de l'expedient, i quin seria l'òrgan competent per l'aprovació

e) Raoneu si cal esperar a cobrar la bestreta o si la resolució ferma i l'acceptació poden ser suficients. Diferencieu entre compromís ferm d'aportació, reconeixement del dret i recaptació efectiva. Indiqueu també els efectes sobre la disponibilitat pressupostària i la tresoreria.

SUPÒSIT 2

Les bases d'execució atribueixen a la Presidència les transferències entre aplicacions de la mateixa àrea de despesa i al Ple les transferències entre àrees diferents, llevat dels crèdits de personal.

Al mes de juny es va aprovar per resolució de presidència un expedient de modificació de crèdit, modalitat transferència de crèdit, amb el detall següent:

Transf negativa		
01/920/22602	PUBLICITAT CONSELL	30.000,00 €
Transf positiva		
01/920/22706	ASSESSORAMENTS EXTERNS	30.000,00 €

Al mes d'octubre, la partida d'Assessoraments externs encara té disponibles 25.000,00€, i no es preveu executar-los durant el que queda d'exercici. Es proposa transferir 20.000,00 euros des de la partida 01/920/22706 cap a la 04/231/22711 "Serveis d'Immigració".

Pregunta 2. Transferències de crèdit (8 punts)

a) Argumenta si era correcte l'òrgan resolutori de la transferència del mes de juny

b) Justifica si és jurídicament possible la modificació proposada a l'octubre, i quin seria l'òrgan competent.

SUPÒSIT 3

El Consell Comarcal aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics. Té adjudicat el contracte del servei de manteniment dels sistemes informàtics.

Concepte	Dades
Contractista	Serveis Informàtics Comarcals, SL
Durada	01.01.2026 a 31.12.2026
Preu anual sense IVA	36.000,00 €
IVA del 21%	7.560,00 €
Preu total anual	43.560,00 €

Consell Comarcal Berguedà

Concepte	Dades
Facturació	Mensual, per mensualitats vençudes
Import mensual sense IVA	3.000,00 €
Import mensual amb IVA	3.630,00 €
Aplicació pressupostària	920.21600
Òrgan de contractació	Presidència

El contracte es va adjudicar i formalitzar correctament. Existeix crèdit adequat i suficient i es va comptabilitzar l'autorització i la disposició anual.

El 5 d'octubre de 2026 es presenta la factura de setembre:

Concepte	Base	IVA	Total
Manteniment mensual	3.000,00 €	630,00 €	3.630,00 €
Configuració de cinc equips	500,00 €	105,00 €	605,00 €
Total	3.500,00 €	735,00 €	4.235,00 €

El manteniment ordinari està inclòs en el contracte, però la configuració inicial d'equips nous no hi figura.

Consten a l'expedient:

- la factura electrònica;
- un informe del responsable del contracte que acredita la prestació correcta del manteniment i la configuració dels cinc equips;
- la indicació que la configuració dels cinc equips es va efectuar a petició verbal del cap del servei;
- el document comptable d'autorització i disposició anual per import de 43.560,00 euros;
- l'acreditació de la presentació de la factura al registre corresponent.

No consten a l'expedient:

- cap encàrrec escrit de la configuració dels equips;
- cap modificació contractual;
- cap contracte menor separat;
- cap autorització ni disposició prèvies pels 605,00 euros;
- cap justificació formal de la necessitat;
- cap acreditació que el preu de la configuració s'ajusti al preu de mercat.

Consell Comarcal Berguedà

Pregunta 3. (7 punts)

Respecte dels 3.630,00 euros corresponents al manteniment ordinari:

a) Indiqueu en quina fase de l'execució pressupostària es troba l'expedient i quina modalitat de la funció interventora correspon exercir.

b) Indiqueu les comprovacions que s'han d'efectuar abans d'intervenir favorablement el reconeixement de l'obligació.

Pregunta 4. (6 punts)

Respecte dels 605,00 euros corresponents a la configuració extraordinària dels cinc equips:

a) Si aquest import es pot imputar al contracte vigent de manteniment.

b) Quin pronunciament correspon respecte de la proposta de reconeixement de l'obligació per l'import total de 4.235,00 euros.

Pregunta 5. (9 punts)

En relació amb la prestació extraordinària ja executada:

a) Indiqueu si es pot reconèixer directament l'obligació i tramitar-ne el pagament.

b) Indiqueu quin informe ha d'emetre la Intervenció, explicant breument el contingut, i quin òrgan ha de decidir sobre la continuació del procediment.

SUPÒSIT 4

Al tancament de l'exercici 2026, el programa de comptabilitat dona la següent informació sobre els projectes amb finançament afectat:

CODI	Denominació	Despeses Previstes	Ingressos Previstos	Obligacions Reconegudes Ejer.	Rectificació Obligacions Ejer.	Oblig. Rec. Netes Ejer. Anteriors	Despesa Pendent de Reconèixer	Drets Reconeguts Ejer.	Rectificació de Drets Ejer.	Der. Rec. Nets Ejer. Anteriors	Desviacions Rebudes	Desviacions Cedides	Drets Ptes de Reconèixer	Autofinançament	Desviacions Acumulades	Desviacions Imputables Ejer.
2025/1	PROJECTE 1	39.409,70	39.409,70	8.296,58	,000	31.113,12	0,00	0,00	0,00	39.409,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.296,58
2026/1	PROJECTE 2	35.695,00	35.695,00	0,00	,000	0,00	35.695,00	32.291,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.403,14	0,00	32.291,86	32.291,86

Pregunta 6. Interpretació conceptes projectes amb finançament afectat (10 punts)

Consell Comarcal Berguedà

A partir de les dades, indiqueu:

a) què és una despesa amb finançament afectat
b) quin és el significat de cada un dels diferents tipus de desviacions:

   b.1 desviacions de l'exercici positives

   b.2 desviacions de l'exercici negatives

   b.3 desviacions acumulades positives

   b.4 desviacions acumulades negatives

c) com afecten les desviacions acumulades i de l'exercici al càlcul del romanent de tresoreria de l'any 2026
d) com afecten les desviacions acumulades i de l'exercici al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici 2026

Consell Comarcal Berguedà

RESPOSTES

Distribució global de la puntuació

Supòsit	Pregunta	Matèria	Punts
1	1	Generació de crèdit	10
2	2	Transferències de crèdit	8
3	3	Intervenció de factura ordinària	7
3	4	Prestació extraordinària i factura	6
3	5	Omissió de la funció interventora	9
4	6	Finançament afectat	10
		Total	50

Consell Comarcal Berguedà

Guia de correcció per al tribunal

Les respostes són orientatives. S'han de valorar els raonaments jurídics i tècnics equivalents sempre que siguin coherents i correctes.

Pregunta 1. Generació de crèdit

a) Concepte de generació de crèdit

La generació de crèdit és una **modificació del pressupost de despeses** mitjançant la qual s'incrementen els crèdits d'una o diverses aplicacions pressupostàries com a conseqüència de l'obtenció de determinats ingressos de naturalesa no tributària.

Aquesta modificació pressupostària exigeix una relació directa entre l'ingrés que la fonamenta i la despesa que es pretén finançar. Per tant, no n'hi ha prou amb l'existència genèrica d'un ingrés superior al previst, sinó que aquest ha de provenir d'algun dels supòsits legalment habilitats.

La generació de crèdit incrementa simultàniament:

- la previsió de l'ingrés que la finança, quan aquest no estava previst o ho estava per un import inferior;
- el crèdit disponible en les aplicacions de despesa vinculades.

En el cas plantejat, la subvenció de la Diputació és una aportació finalista destinada a finançar un projecte concret, per la qual cosa existeix una vinculació directa entre l'ingrés i les despeses del projecte.

b) Ingressos que poden donar lloc a una generació de crèdit

D'acord amb l'article 181 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 43 del Reial decret 500/1990, poden generar crèdit els ingressos de naturalesa no tributària derivats de les operacions següents:

1. **Aportacions o compromisos ferms d'aportació** de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'entitat local o algun dels seus organismes autònoms, despeses incloses en les seves finalitats o objectius.
2. **Alienacions de béns** de l'entitat local o dels seus organismes autònoms. En aquest cas, el crèdit s'ha de generar per a operacions de la mateixa naturalesa econòmica.
3. **Prestacions de serveis** per les quals s'hagin liquidat preus públics o altres ingressos no tributaris, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
4. **Reemborsaments de préstecs** concedits per l'entitat local.
5. **Reintegraments de pagaments indeguts** efectuats amb càrrec al pressupost corrent, pel que fa a la reposició del crèdit en la quantia corresponent.

c) Procedència de la generació de crèdit i determinació de l'import

És procedent tramitar una generació de crèdit perquè:

- la subvenció té naturalesa no tributària;
- prové d'una altra administració pública;
- té caràcter finalista;
- està destinada a finançar un projecte concret;
- la resolució de concessió és ferma;
- l'import concedit és superior a la previsió inicial d'ingressos;
- el crèdit inicial del pressupost de despeses és insuficient per executar la totalitat del projecte subvencionat.

El càlcul seria el següent:

Subvenció concedida	120.000,00 €
Previsió inicial	−50.000,00 €
Import susceptible de generar	70.000,00 €

Per tant la modificació pressupostària ha de consistir en el següent:

Increment de la previsió d'ingressos 70.000,00 €
Increment dels crèdits de despesa 70.000,00 €

d) Documentació, actuacions de l'expedient i òrgan competent

L'expedient de generació de crèdit hauria d'incorporar, com a mínim, la documentació i les actuacions següents:

1. Proposta o memòria del servei gestor

2. Resolució de concessió

S'ha d'incorporar la resolució ferma de la Diputació,

5. Identificació de les aplicacions pressupostàries

L'expedient ha d'indicar:

- l'aplicació del pressupost d'ingressos que s'incrementa;
- les aplicacions del pressupost de despeses que reben el crèdit;
- l'import imputat a cadascuna;
- l'adequació de la classificació econòmica i per programes.

La suma dels increments de les aplicacions de despesa ha de coincidir amb els **70.000,00 euros** generats.

6. Informe d'Intervenció

7. Proposta de resolució

8. Aprovació de la modificació

L'òrgan competent serà el que determinin les **bases d'execució del pressupost**, d'acord amb la distribució de competències establerta per l'entitat.

9. Comptabilització

e) Moment de la generació i diferència entre compromís ferm, reconeixement del dret i recaptació. Necessitat o no d'esperar al cobrament

No cal esperar necessàriament a cobrar la bestreta del 60% per tramitar la generació de crèdit.

En el cas de les aportacions o compromisos ferms d'aportació, l'article 44 del Reial decret 500/1990 admet la generació quan existeixi:

- el reconeixement del dret, o bé
- l'existència formal del compromís ferm d'aportació.

Per tant, si la resolució de concessió és definitiva, l'import està determinat, la subvenció ha estat acceptada i no existeix cap condició suspensiva que impedeixi considerar ferma l'aportació, es pot tramitar la generació sense esperar la recaptació efectiva

Compromís ferm d'aportació

El compromís ferm d'aportació és l'acte pel qual una persona física o jurídica, inclosa una altra administració pública, assumeix una obligació certa, determinada i exigible d'aportar fons a l'entitat local per finançar una actuació concreta.

En el supòsit plantejat, aquest compromís resultaria de:

- la resolució ferma de concessió;
- l'import determinat de 120.000,00 euros;
- la identificació del projecte;
- l'acceptació de la subvenció;
- l'assumpció de les condicions establertes.

El compromís ferm permet fonamentar la generació de crèdit encara que els diners no hagin entrat materialment a la tresoreria.

Reconeixement del dret

El reconeixement del dret és l'acte pressupostari i comptable pel qual l'entitat registra al pressupost d'ingressos el seu dret a cobrar una quantitat determinada.

El reconeixement del dret exigeix que es compleixin els requisits establerts per considerar que el crèdit a favor de l'entitat és exigible i comptablement reconeixible.

No s'ha de confondre:

- l'existència formal d'un compromís ferm, que pot permetre generar el crèdit;
- amb el moment concret en què correspon reconèixer comptablement el dret d'ingrés.

Recaptació efectiva

La recaptació efectiva és l'entrada material dels fons en els comptes del Consell Comarcal.

En el supòsit:

- el 60% es percebrà com a bestreta després de l'acceptació;
- el 40% es percebrà després de la justificació.

La recaptació afecta la liquiditat de l'entitat, però no és necessàriament un requisit previ per generar crèdit quan existeix un compromís ferm d'aportació.

Efectes sobre la disponibilitat pressupostària

L'aprovació de la generació:

- incrementa el crèdit pressupostari disponible en **70.000,00 euros**;

- permet tramitar les despeses necessàries per al projecte fins a un crèdit total de **120.000,00 euros**;
- permet autoritzar i comprometre despesa amb càrrec a les aplicacions afectades;
- no implica, per si mateixa, haver cobrat la subvenció.

Efectes sobre la tresoreria

La generació de crèdit no comporta automàticament un increment dels fons líquids.
Per tant, es pot produir una diferència temporal entre:

- la disponibilitat pressupostària, que permet tramitar la despesa;
- la disponibilitat de tresoreria, que permet efectuar materialment els pagaments.

El servei gestor pot disposar de crèdit pressupostari per tramitar la totalitat de l'actuació, però la Tresoreria haurà de valorar el calendari de pagaments del projecte en relació amb:

- el cobrament de la bestreta del 60%;
- els fons propis disponibles;
- el termini de justificació;
- el cobrament del 40% restant;
- les possibles necessitats transitòries de liquiditat.

En conseqüència, la generació soluciona la insuficiència de crèdit pressupostari, però no elimina necessàriament les tensions temporals de tresoreria.

Distribució orientativa:

a)	Concepte de generació i efecte sobre el pressupost de despeses	1,50 punts
b)	Identificació dels cinc tipus d'ingressos i naturalesa no tributària (0,3 c/u)	2,00 punts
c)	Procedència, càlcul dels 70.000,00 euros i justificació de per què no se'n generen 120.000,00	1,50 punts
d)	Expedient, documents, aplicacions, informe, comptabilització i òrgan competent	2,00 punts
e)	Compromís ferm, dret, recaptació, moment de la generació i efectes pressupostaris i de tresoreria	3,00 punts

Consell Comarcal Berguedà

Pregunta 2. Transferències de crèdit

a) Òrgan competent per aprovar la transferència del mes de juny

Les dues aplicacions pertanyen a la mateixa àrea de despesa 9, Actuacions de caràcter general. Per tant, d'acord amb les bases d'execució descrites, la competència per aprovar la transferència corresponia a la Presidència.

L'òrgan resolutori va ser, doncs, correcte, sempre que:

- les dues aplicacions tinguessin diferent vinculació jurídica;
- les bases d'execució atribuïssin efectivament a la Presidència aquesta competència;
- no concorregués cap limitació material que impedís la transferència.

Les bases d'execució han de regular el règim de les transferències i determinar l'òrgan competent. La competència del Ple queda reservada, en tot cas, a les transferències entre diferents àrees de despesa, excepte quan les baixes i les altes afecten crèdits de personal.

Puntuació orientativa: 3 punts

- Identificació de la mateixa àrea de despesa: 0,75 punts.
- Competència de la Presidència: 1,00 punt.
- Referència a les bases d'execució: 0,50 punts.
- Advertiment sobre el nivell de vinculació jurídica: 0,75 punts.

b) Possibilitat jurídica de la transferència proposada a l'octubre

Resposta orientativa

La transferència proposada a l'octubre seria:

Aplicació que es pretén minorar:

01/920/22706 – Assessoraments externs −20.000,00 €

Aplicació que es pretén incrementar:

04/231/22711 – Serveis d'Immigració +20.000,00 €

Variació total del pressupost 0,00 €

La modificació **no és jurídicament possible en aquests termes**, encara que l'aplicació 01/920/22706 disposi de 25.000,00 euros i no es prevegi executar aquest saldo.

La raó és que l'aplicació 01/920/22706 havia estat incrementada el mes de juny amb una transferència de crèdit de 30.000,00 euros. La normativa prohibeix minorar els

crèdits que hagin estat incrementats mitjançant suplements de crèdit o transferències, excepte quan afectin crèdits de personal. Aquesta excepció no és aplicable perquè les dues aplicacions corresponen al capítol 2.

A més:

- no es tracta d'una transferència que afecti el programa d'imprevistos i funcions no classificades;
- no consta que sigui conseqüència d'una reorganització administrativa aprovada pel Ple.

Per tant, tampoc no és aplicable cap de les excepcions generals a aquesta limitació

La disponibilitat del saldo no elimina la limitació

El fet que hi hagi **25.000,00 euros disponibles** no permet efectuar la transferència.

Cal diferenciar entre:

- **disponibilitat comptable**, que indica que el crèdit no està retingut, autoritzat o compromès;
- **possibilitat jurídica de minoració**, que exigeix no incórrer en cap de les limitacions legals de les transferències.

En aquest cas hi ha saldo disponible, però existeix una prohibició legal de minoració derivada de la modificació aprovada el mes de juny.

Òrgan competent si la transferència fos jurídicament possible

Si no existís aquesta limitació, la transferència afectaria:

- l'àrea de despesa **9**, Actuacions de caràcter general;
- l'àrea de despesa **2**, Actuacions de protecció i promoció social.

Per tant, en afectar diferents àrees de despesa, la competència correspondria al **Ple del Consell Comarcal**. La modificació hauria de seguir els tràmits d'informació pública, reclamacions, publicació i entrada en vigor aplicables a les modificacions aprovades pel Ple, que són les mateixes que corresponen a l'aprovació del pressupost.

Puntuació orientativa: 5 punts

- Identificació de l'increment previ de 01/920/22706: 1,00 punt.
- Aplicació de la prohibició de minoració: 1,50 punts.
- Explicació que la disponibilitat no elimina la limitació: 0,75 punts.
- Inexistència d'excepcions aplicables: 0,75 punts.
- Competència hipotètica del Ple per afectar diferents àrees: 1,00 punt.

Pregunta 3. Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació

5 punts

Resposta orientativa

L'expedient es troba en la fase de reconeixement de l'obligació, perquè el servei ja s'ha prestat, el contractista ha presentat la factura i es pretén reconèixer l'existència d'un deute exigible a càrrec del Consell Comarcal.

La modalitat de control aplicable és la intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació.

No es tracta de fiscalitzar novament l'autorització o la disposició de la despesa, perquè aquestes fases ja es van tramitar en aprovar i adjudicar el contracte. No obstant això, en la fase de reconeixement de l'obligació s'ha de comprovar que la factura deriva d'una despesa correctament autoritzada i compromesa.

Respecte dels 3.630,00 euros corresponents al manteniment ordinari, cal comprovar:

Que les despeses o les obligacions es proposen a l'òrgan competent. *[RDCIEL Art. 13.2.b, TRLRHL Art. 185]*

Que existeix crèdit pressupostari suficient i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure; verificant-se a aquest efecte, i si s'escau, que en l'expedient consta el certificat d'existència de crèdit. *[RD 500/1990 Art. 31, RDCIEL Art. 13.2.a, TRLRHL Art. 172, TRLRHL Art. 176]*

En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents

[TRLRHL Art. 173.6]

Que les obligacions responen a despeses aprovades i, si s'escau, fiscalitzats favorablement (tret que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació hagin de realitzar-se simultàniament). *[RDCIEL Art. 18-19]*

Que figuren els documents justificatius i en qualsevol cas consta: identificació del creditor, import exacte de l'obligació, identificació de les prestacions, serveis o altres causes de les quals derivi l'obligació del pagament. *[RDCIEL Art. 18-19]*

Que s'ha comprovat l'efectiva o conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa.

RDCIEL Art. 19.c)

El càlcul de la mensualitat és correcte:

Base imposable 3.000,00 €

IVA del 21% 630,00 €

Total 3.630,00 €

Si totes aquestes comprovacions són favorables, l'obligació corresponent als 3.630,00 euros es pot intervenir favorablement.

Distribució orientativa

- Identificació de la fase pressupostària: 0,75 punts.
- Identificació de la modalitat de control: 0,75 punts.
- Comprovacions sobre crèdit, autorització i disposició: 1,50 punts.
- Comprovacions contractuals i materials: 2,00 punts.
- Comprovacions formals, quantitatives i comptables: 2,00 punts.

Pregunta 4. Prestació extraordinària i tractament de la factura

4 punts

Resposta orientativa

a)Els 605,00 euros corresponents a la configuració dels cinc equips no es poden imputar al contracte vigent de manteniment.

El plec inclou el manteniment ordinari, però no la configuració inicial d'equips nous. Per tant, aquesta prestació:

- no forma part de l'objecte contractual;
- no està coberta pel preu adjudicat;
- no deriva d'una modificació contractual;
- no ha estat objecte d'una contractació separada;
- no disposa d'autorització ni disposició prèvies;
- no disposa d'un document comptable que empari el compromís;
- no té acreditat que el preu s'ajusti al mercat.

L'existència de crèdit a l'aplicació pressupostària no és suficient per considerar regular la despesa. La cobertura pressupostària no substitueix la tramitació contractual ni l'autorització prèvia.

Tampoc no és suficient que els treballs s'hagin executat efectivament. La realitat de la prestació és necessària per valorar el dret del proveïdor, però no permet integrar els treballs dins d'un contracte que no els inclou.

b)Pronunciament sobre la factura total

La proposta de reconeixement de l'obligació no es pot intervenir favorablement pel total de 4.235,00 euros, perquè inclou conjuntament:

- una prestació contractual correctament tramitada, per import de 3.630,00 euros;
- una prestació no inclosa en el contracte i executada sense la tramitació prèvia exigible, per import de 605,00 euros.

El pronunciament de la Intervenció hauria de diferenciar els dos conceptes:

Part contractual

Els 3.630,00 euros del manteniment mensual es poden intervenir favorablement si es compleixen els requisits indicats a la pregunta anterior.

Part extraordinària

Els 605,00 euros no es poden intervenir favorablement mitjançant el procediment ordinari de reconeixement de l'obligació, perquè la prestació no disposa de la cobertura contractual ni pressupostària prèvia necessària.

Per tant, la factura no s'hauria d'aprovar íntegrament. La part contractual s'hauria de tramitar separadament i la prestació extraordinària s'hauria de sotmetre al procediment de regularització corresponent.

Distribució orientativa

- Identificació que la prestació no forma part de l'objecte contractual: 1,00 punt.
- Identificació de la manca de cobertura contractual i pressupostària prèvia: 1,00 punt.
- Impossibilitat d'imputar els 605,00 euros al contracte: 1,00 punt.
- Pronunciament sobre la part contractual: 1,00 punt.
- Pronunciament sobre la part extraordinària: 1,00 punt.
- Conclusió sobre la proposta total de 4.235,00 euros: 1,00 punt.

Pregunta 5. Omissió de la funció interventora i regularització

6 punts

Resposta orientativa

a)La configuració dels cinc equips ja s'ha executat sense que constin:

l'autorització prèvia de la despesa;

la disposició o compromís davant del contractista;

el procediment contractual corresponent;

la fiscalització prèvia, quan era preceptiva.

Per tant, la situació s'ha de tractar com una omissió de la funció interventora (art 28 RD 424/2017)

No es pot reconèixer directament l'obligació, tramitar-ne el pagament ni intervenir favorablement aquesta part de la factura fins que l'omissió sigui coneguda i resolta.

L'existència d'una prestació efectivament realitzada no permet prescindir del procediment d'omissió.

Tampoc no és suficient:

la conformitat de la responsable del contracte;

l'existència de crèdit pressupostari;

la presentació formal de la factura;

el fet que l'import sigui reduït.

b)Informe de la Intervenció

La Intervenció ha d'emetre un informe específic d'omissió de la funció interventora. Aquest informe no té naturalesa de fiscalització i ha de posar de manifest, com a mínim:

La descripció detallada de la despesa.

L'òrgan gestor.

L'objecte i l'import.

La naturalesa jurídica de la despesa.

La data de realització de la prestació.

L'aplicació pressupostària i l'exercici d'imputació.

Els incompliments normatius produïts.

La constatació que la prestació s'ha executat efectivament.

L'adequació del preu al mercat.

L'existència de crèdit adequat i suficient.

La valoració sobre la possibilitat i conveniència de revisar els actes irregulars.

Òrgan competent

La decisió sobre la continuació del procediment correspon:

a la Presidència del Consell Comarcal, amb caràcter general;

al Ple, quan l'omissió afecti obligacions o despeses la competència de les quals correspongui al Ple.

En el supòsit plantejat, atès l'import i l'objecte de la prestació, la decisió correspondria previsiblement a la Presidència, sempre que la competència contractual i pressupostària no estigués atribuïda al Ple.

Distribució orientativa

Impossibilitat de reconèixer i pagar directament: 1,50 punts.

Identificació de l'informe d'omissió: 1,00 punt.

Contingut i naturalesa de l'informe: 3,00 punts.

Identificació de l'òrgan competent: 1,00 punt.

Actuacions per regularitzar la prestació: 2,50 punts.

Pregunta 6. Interpretació dels projectes amb finançament afectat

a. Concepte de despesa amb finançament afectat

Una despesa amb finançament afectat és aquella que es finança, totalment o parcialment, amb ingressos que, per disposició legal, conveni, resolució de concessió o acord, només es poden destinar a una finalitat concreta.

El seguiment comptable s'ha d'efectuar individualment per projecte i, si hi ha diversos agents finançadors, per cada agent, per tal de determinar:

- el cost total previst;
- la despesa executada;
- els ingressos afectats previstos i reconeguts;
- el coeficient de finançament;
- les desviacions de finançament;
- l'excés de finançament afectat.

La Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local regula el seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat i diferencia les desviacions de l'exercici de les desviacions acumulades

Concepte i fórmula de desviació de finançament (no es demana explícitament)

La desviació de finançament representa el desfasament entre:

- els ingressos afectats efectivament reconeguts;
- els ingressos que s'haurien d'haver reconegut segons la part de la despesa ja executada.

La fórmula bàsica és:

Desviació de finançament =

Drets reconeguts nets afectats

–

(Coeficient de finançament × Obligacions reconegudes netes)

El coeficient de finançament expressa la part de la despesa del projecte que ha de quedar coberta amb l'ingrés afectat.

La regla 29 de la Instrucció comptable defineix la desviació com el desfasament entre els ingressos reconeguts i els que haurien d'haver-se reconegut si l'execució d'ingressos i despeses hagués estat harmònica

b. Significat dels diferents tipus de desviacions

b.1 Desviació exercici positiva

Significa que durant l'exercici s'han reconegut més ingressos afectats dels que correspondrien al grau d'execució de la despesa.

Interpretació:

- el finançament ha avançat més ràpidament que la despesa;
- hi ha ingressos de l'exercici que financen despesa que s'executarà més endavant;
- s'ha de restar del resultat pressupostari.

b.2 Desviació exercici negativa

Significa que durant l'exercici s'ha executat més despesa afectada que la que correspon als ingressos afectats reconeguts en el mateix exercici.

Interpretació:

- la despesa ha avançat més ràpidament que el finançament;
- el projecte ha estat finançat temporalment amb tresoreria o recursos generals;
- s'ha de sumar al resultat pressupostari.

b.3 Desviació acumulada positiva

Existeix quan, des de l'inici del projecte fins al 31 de desembre de 2026, els drets reconeguts afectats són superiors a l'import que correspondria a la despesa acumulada executada.

Interpretació:

- s'ha rebut o reconegut finançament per sobre de la despesa acumulada;
- hi ha recursos afectats pendents d'aplicar;

- aquests recursos no són lliurement disponibles;
- integra l'excés de finançament afectat;
- minora el romanent de tresoreria per a despeses generals.

b.4 Desviació acumulada negativa

Existeix quan, des de l'inici del projecte fins al tancament de 2026, els drets reconeguts afectats són inferiors al finançament que correspondria a la despesa acumulada executada.

Interpretació:

- el projecte presenta un dèficit temporal de finançament;
- l'entitat ha avançat recursos propis o de tresoreria;
- poden existir ingressos afectats pendents de reconèixer o cobrar;
- no constitueix excés de finançament afectat;
- no s'afegeix al RTDG;
- exigeix revisar la situació dels ingressos pendents i el calendari de cobrament.

c. Efectes sobre el romanent de tresoreria de 2026

Per calcular el romanent de tresoreria per a despeses generals s'utilitzen les **desviacions acumulades positives** al final de l'exercici.

La suma de les desviacions acumulades positives constitueix l'**excés de finançament afectat.**

Aquest excés es dedueix del romanent de tresoreria total.

La deducció és necessària perquè els recursos corresponents a **l'excés de finançament afectat:**

- ja s'han rebut o reconegut;
- encara no s'han aplicat a tota la despesa finalista;
- no es poden destinar a despeses generals;
- s'han de reservar per continuar executant el projecte afectat.

Desviacions acumulades negatives

Les desviacions acumulades negatives no s'afegeixen al romanent de tresoreria per a despeses generals.

Una desviació acumulada negativa indica que, des de l'inici del projecte, la despesa executada ha avançat més ràpidament que els ingressos afectats reconeguts.

Això pot comportar:

- una necessitat transitòria de finançament amb recursos generals;
- un dret afectat pendent de reconèixer o cobrar;
- una tensió de tresoreria.

Però no constitueix un recurs disponible ni corregeix a l'alça el RTDG.

Desviacions de l'exercici

Les desviacions de l'exercici no intervenen directament en el càlcul del romanent de tresoreria.

El romanent utilitza l'excés de finançament afectat, format per les desviacions acumulades positives, no per les desviacions exclusivament imputables a l'exercici.

La Instrucció diferencia expressament les desviacions de l'exercici, destinades a ajustar el resultat pressupostari, de les acumulades, destinades a quantificar l'excés de finançament afectat.

d.Efectes sobre el resultat pressupostari de 2026

Per ajustar el resultat pressupostari s'utilitzen les **desviacions de finançament imputables exclusivament a l'exercici 2026.**

La fórmula és:

Resultat pressupostari abans d'ajustos

Desviacions positives de l'exercici

+ Desviacions negatives de l'exercici

+ Despeses finançades amb RTDG

= Resultat pressupostari ajustat

Desviacions positives de l'exercici

Es resten del resultat pressupostari.

Això és així perquè el resultat sense ajustar inclou drets reconeguts afectats que, segons el grau d'execució del projecte, corresponen al finançament de despesa que encara no s'ha executat durant l'exercici (o es va executar en exercicis anteriors)

Si no es restessin, el resultat pressupostari de 2026 apareixeria artificialment millorat.

Desviacions negatives de l'exercici

Se sumen al resultat pressupostari.

Consell Comarcal Berguedà

Això és així perquè durant l'exercici s'ha executat despesa afectada en una proporció superior als ingressos afectats reconeguts. La despesa ha "perjudicat" el resultat de l'exercici, tot i que disposa o ha de disposar de finançament finalista.

Si no s'afegís la desviació negativa, el resultat pressupostari de 2026 apareixeria artificialment empitjorat.

Distribució orientativa dels 10 punts

Apartat	Criteri	Punts
a) Concepte i fórmula	Definició de desviació i fórmula de càlcul	1,50
b.1	Significat de la desviació de l'exercici positiva	1,00
b.2	Significat de la desviació de l'exercici negativa	1,00
b.3	Significat de la desviació acumulada positiva	1,25
b.4	Significat de la desviació acumulada negativa	1,25
c) Romanent	Identificació de les desviacions acumulades positives com a excés de finançament afectat	1,50
c) Romanent	Tractament de les acumulades negatives i distinció respecte de les desviacions de l'exercici	1,00
d) Resultat	Desviacions positives de l'exercici: es resten	0,75
d) Resultat	Desviacions negatives de l'exercici: se sumen	0,75
Total		10,00