



P-06/19 - Tècnic/a superior - Tresoreria -

Annex III: enunciats prova pràctica

SUPÒSIT 1

L'ajuntament XXX va delegar l'any 2000 a la Diputació de Barcelona la gestió i recaptació de l'impost sobre béns immobles (IBI), funcions que realitza l'Organisme de Gestió tributària (ORGT). Durant l'any 2022 aquest ajuntament va liquidar per aquest impost 25.000.000 €.

L'ajuntament ha sol·licitat a l'ORGT l'abonament de bestretes mensuals ordinàries per a l'any 2023.

- 1) Quin seria l'import que li hauria d'atorgar l'ORGT per bestreta ordinària mensual a aquest municipi? Raona la resposta i indica quina seria la normativa que regula aquesta concessió i l'òrgan competent per aprovar-la.
- 2) En quin termini i forma s'hauria de retornar la bestreta per part d'aquest municipi?
- 3) En el cas que la recaptació líquida d'aquest ajuntament de l'exercici 2022 de l'IBI hagués estat de 50.000.000 €, quina bestreta ordinària mensual li hauria correspost al municipi d'acord amb la normativa aplicable a l'ORGT.
- 4) En el cas que les dades de liquidació i recaptació subministrades fessin referència a l'any 2020, quin seria l'import de la bestreta ordinària mensual que se li hauria pogut atorgar al municipi per a l'any 2021?

D'altra banda sabem que:

- Aquest mateix municipi el dia 1/7/2023 va sol·licitar l'avançament de la bestreta ordinària del mes de novembre de 2023.
 - A data 1/11/2023 existeix una recaptació al seu favor de l'impost sobre béns immobles de 19.300.000 € i sol·licita la liquidació de les bestretes ordinàries de l'exercici 2023.
- 1) Calcula el saldo del compte de bestretes de l'any 2023 a favor de l'Ajuntament XXX.
 - 2) Detalla si correspon liquidar interessos per l'atorgament d'elles bestretes ordinàries o per l'avançament. Com correspondria que l'ajuntament abonés a l'ORGT les liquidacions d'interessos de demora.
-



SUPÒSIT 2

L'Organisme de recaptació ZZZ durant el mes d'octubre ha realitzat les següents operacions:

- Pagament de la nòmina per 2.000.000 € pel compte operatiu de CaixaBank, ordinal 210.
- Transferència rebuda al compte operatiu de BBVA, ordinal 202 per import de 2.000.000 € pel cobrament d'un ICIO d'un contribuent a favor de l'ens delegant YYY.
- Pagament de les assegurances socials i de les retencions per import de 700.000 € amb càrrec al compte operatiu BBVA, ordinal 202.
- Cobrament de tributs pel Q60 al compte restringit del Banc Santander, ordinal 103 per 50.000.000 €, aquest import s'ha traspassat durant el mes al compte operatiu de la mateixa entitat ordinal 203. També durant el mes s'ha pagat als ens delegants aquest import des del mateix compte operatiu.
- Cobrament de rebuts domiciliats al compte restringit del Banc Sabadell per import de 100.000.000 € ordinal 190, que han estat traspassats al compte operatiu de la mateixa entitat, ordinal 290. També durant el mes s'ha pagat als ens delegants aquest import des del mateix compte operatiu.
- L'entitat ha comptabilitzat un pagament de factures pagades per un xec del compte operatiu de CaixaBank, 110 per import d'1.000.000 € que encara no han estat carregats al compte.
- L'entitat ha realitzat un col·locació d'excedents en un dipòsit a curt termini en l'entitat bancària Caixabank per import de 10.000.000 €, que es van carregar en el compte operatiu de la mateixa entitat.
- Banc Sabadell, Banc Santander, Caixabank i BBVA presten el servei de caixa a l'organisme i tenen un únic compte restringit d'ingressos en cada entitat. Caixabank i BBVA no han rebut recaptació ni devolucions d'ingressos durant el mes d'octubre.
- No hi ha pagaments ni cobraments en efectiu ni l'entitat disposa de cap compte restringit de pagaments.

A mes sabem que els saldos bancaris a 30/09/2023 de l'esmentat organisme eren:

ordinal	entitat	Saldos bancaris a 30/09/2023
102	BBVA	1.000.000
103	BANCO SANTANDER	5.000.000
110	CAIXABANK	8.000.000
190	BANC SABADELL	3.000.000
202	BBVA	20.000.000
203	BANCO SANTANDER	5.000.000
210	CAIXABANK	50.000.000
290	BANC SABADELL	10.000.000
TOTAL		102.000.000

Realitza l'acta d'arqueig de fons del mes d'octubre d'aquest organisme.
