



AJUNTAMENT DE VILAMALLÀ

(Alt Empordà)

Expedient núm.: X2020000736 - 1619-000010-2020

Anunci Pàgina Web i Portal Transparència

Per a coneixement general es fa públic que el Ple de la corporació en sessió extraordinària celebrada el dia 16 de desembre de 2020, ha adoptat el següent acord:

"Pla de disposició de Fons de l'Ajuntament de Vilamallà.

L'Article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de disposició de fons de la Tresoreria que s'estableixi pel president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

El Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Vilamallà es el que es transcriu a continuació:

"Principis generals

El pla de disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Vilamallà té per objecte regular els criteris per a l'expedició de les ordres de pagament per tal d'acomodar l'expedició de les ordres de pagament a les disponibilitats dineràries, d'acord amb l'establert a l'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004.

La gestió dels fons integrats de la tresoreria, excepte disposició legal en contrari, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generals per operacions pressupostàries i no pressupostàries, ordenant a la tresoreria municipal que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

El pagament dels interessos i capital del deute públic gaudiran de prioritat absoluta davant qualsevol altre despesa en compliment de l'article 14 de la Llei 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera.

La quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà a allò disposat en aquest Pla de Disposició de Fons.

Planificació i ordenació dels pagaments

El pressupost de tresoreria es concretarà en previsions mensuals en base a les quals es programaran els pagaments.

L'ordenació de pagaments s'efectuarà tenint en compte que l'import màxim a ordenar en cada moment serà aquell que, d'acord amb les disponibilitats de tresoreria existents i les previsions estimades de la mateixa, permeti atendre puntualment el pagament de les despeses incloses en els nivells un, dos i tres de l'apartat següent.

La firma de la tresoreria en les ordres de pagament, implica la certificació per part d'aquet que les ordres de pagament s'acomoden al Pla de disposició de Fons vigent.

Relació de pagaments

Quan les disponibilitats de fons certes o estimades no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes, líquides i exigibles, s'estableix amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució materials dels pagaments.

Nivell 1.- Pagament dels interessos i del capital de deute públic a curt i llarg termini, que seran satisfets en els seus respectius venciments.

Nivell 2.- Despeses de personal. S'inclouen despeses relatives al personal que presti servei en aquesta entitat local.

També s'inclouen els pagaments no pressupostaris per retencions practicades en la nòmina: impost de la renda de les persones físiques (IRPF), cotitzacions de la Seguretat Social, retencions judicials, embargaments i qualsevol altra retenció legalment establerta; així com, els pagaments de les aportacions de l'entitat als règims de la seguretat social i altres especials.

Nivell 3.- Pagaments d'obligacions contretes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.

Nivell 4.- Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances, per evitar la manca de cobertura en qualsevol tipus de sinistre.



AJUNTAMENT DE VILAMALLA

(Alt Empordà)

Nivell 5.- Pagaments corresponents a devolucions de fiances i dipòsits.

Nivell 6.- Pagament d'obligacions derivades d'acords en compliment de sentències judicials fermes.

Nivell 7.- Pagaments corresponents a devolucions d'ingressos indeguts.

Nivell 8.- Pagament de liquidacions tributàries, quan l'ajuntament en sigui subjecte passiu de les mateixes.

Nivell 9.- Pagament d'ajuts socials per necessitats precàries i urgents.

Nivell 10.- Altres ajuts i subvencions.

Nivell 11.- Resta d'obligacions pendents: per tota la resta de pagaments, s'aplicarà l'ordre d'antiguitat de les obligacions, atenent al criteri de data d'aprovació del reconeixement de la obligació (fase comptable "O"). Si aquestes obligacions provenen de factures que hagin estat aprovades via un reconeixement extrajudicial de crèdits en la forma disposada en l'article 60.2 del RD 500/90, la relació temporal atindrà a la data d'entrada al registre de la factura o del corresponent justificant del pagament, i, en el seu defecte, a la data de factura.

Normes específiques d'aplicació

Primera.- l'Alcalde és l'ordenador de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb allò establert en aquest Pla de Disposició de Fons.

En supòsits excepcionals, i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, l'Alcalde podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelación anterior, si corresponen a despeses necessàries per al desenvolupament de les competències pròpies de l'entitat (contemplades en els articles 25 i 26 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local).

Segona.- Queden exceptuades de l'aplicació d'aquest Pla els pagaments que hagin de realitzar-se en formalització i els pagaments d'obligacions que tinguin el seu origen en despeses finançades amb ingressos afectats que per disposició legal el seu finançament constitueixin una tresoreria separada.

Tercera.- Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses, o en cas de reintegrament de subvencions, que la seva justificació sigui necessària per l'obtenció de la concessió o cobrament d'altres subvencions, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells, respectant en tot cas la prioritat dels nivells un, dos i tres d'aquest Pla de Disposició de Fons. L'òrgan o servei gestor formularà per escrit petició raonada de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per la mateixa.

Quarta.- Entre pagaments d'un mateix nivell, es donarà prioritat a les obligacions amb una data de venciment més antiga, si no existís data de venciment com a tal, a les obligacions més antigues.

Vigència

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor el dia de la seva aprovació, sens perjudici de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província, i s'estableix per un període indefinit, sense perjudici de les modificacions que, com a conseqüència de la seva aplicació pràctica o modificacions legislatives, puguin realitzar-se per una millor consecució dels objectius que es pretenen amb aquest Pla".

Per tot lo anterior, és proposa al Ple de la corporació prendre els següents acords:

Primer.- Aprovar el Pla de disposició de Fons de l'Ajuntament de Vilamallà.

Segon.- Publicar el present Pla de Disposició de Fons al BOP i al portal de transparència de l'Ajuntament de Vilamallà".

Vilamallà, a la data de la signatura electrònica

L'Alcalde
Carlos Álvarez González