



Núm. expedient:	2021/00015557K
Procediment:	Circulars i comunicats interns
Interessat:	
Representant:	
Origen:	ÀMBIT DE NOVA GOVERNANÇA I ECONOMIA

CERTIFICAT:

Que, per decret núm. 2021002119 de data 30/06/2021, es va adoptar l'acord següent:

Decret

Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Gavà

Fets

La gestió de la Tresoreria municipal exigeix disposar d'instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient per al puntual pagament de les obligacions, i que permeti optimitzar els recursos financers.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria en que es recullen els criteris a aplicar en l'expedició d'ordres de pagament i la prioritat en la realització d'aquests quan les disponibilitats de tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles.

La legislació marca unes prioritats que, en tot cas, han de complir-se en la preparació de les ordres de pagament a executar per la Tresoreria municipal. L'article 135.3 de la Constitució Espanyola indica que el pagament dels crèdits per satisfer interessos i capital del deute públic de les administracions tindrà prioritat absoluta. En aquest mateix sentit va ser aprovat l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'altra banda, l'article 187 del Real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, assenyala que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'ajustar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president i que, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.



En igual sentit, l'article 65 del Real decret 500/1990, de 20 d'abril, indica que l'expedició de les ordres de pagament s'ha d'ajustar al pla de disposició de fons, i a més afegeix en el seu apartat 2, que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.

Quant a la resta de pagaments en que la legislació no determina una prioritat, i sempre que el Pla de Disposició de Fons no especifiqui un altre criteri, haurem d'estar-nos al rigorós ordre d'incoació marcat per l'article 71.2 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

L'article 107 de la Llei general pressupostària determina que en l'expedició de les ordres de pagament s'han d'aplicar criteris objectius, tal com serien la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre d'altres. Per tant, perquè això sigui possible, el Pla de Disposició de Fons ha d'establir un ordre de prelación basat en criteris objectius.

En tot cas, la Tresoreria ha de regir-se pel principi de Caixa única marcat per l'article 196.1.b) del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals . En base a aquest principi, i tret de les excepcions legalment establertes, tots els fons i valors de la Tresoreria Municipal generats per operacions tant pressupostàries com no pressupostàries, han de considerar-se de manera centralitzada i serveixen a la finalitat de satisfer en conjunt d'obligacions de l'Entitat Local.

Per tot l'exposat aquesta Tinència d'Alcaldia de l'Àmbit de Nova Governança i Serveis Generals, en ús de les competències delegades per l'Alcaldia en el Decret 2020001748, de 24 de juliol, publicat al BOPB de 4 d'agost,

Resol

Primer.- Aprovar el següent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Gavà:

A.- Ordre de prelación:

En cas que les planificacions de tresoreria posin de manifest que la disponibilitat de fons, certa o estimada, no és suficient per atendre la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles, tant pressupostàries com no pressupostàries, es determina el següent ordre de prioritat:

1. Pagament de capital i interessos de deute financers vençuts
2. Retribucions líquides del personal. S'ha d'entendre despeses classificades en el Capítol I, tant de personal funcionari, laboral, eventual i membres electes de la Corporació Local.
3. Pagaments de naturalesa no pressupostària a realitzar en concepte de quotes retingudes al personal per motiu de cotitzacions a la Seguretat Social, retencions judicials, retenció de quotes sindicals, i d'altres retencions de nòmina. També es consideraran en aquest ordre de prioritat les retencions sobre les rendes abonades per la Corporació a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i d'altres impostos.
4. Pagaments de naturalesa pressupostària a la Seguretat Social



5. Pagament derivats de l'execució de sentències judicials
6. Pagaments de les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit, això com d'altres liquidacions tributàries
7. Pagament d'obligacions concretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.
8. Devolució de fiances i altres dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant l'ens local, així com devolucions d'ingressos indeguts i duplicats.
9. Pagament d'obligacions reconegudes d'exercici corrent de capítols II i VI
10. Pagament de transferències corrents i de capital. En aquest nivell de prioritat estan incloses les aportacions i transferències a ens dependents de l'Ajuntament de Gavà així com les aportacions a grups municipals. Quan es justifiqui que l'aportació o transferència a ens dependents és imprescindible per fer front al pagament de despeses de personal, i l'ens dependent no tingui una altra manera d'obtenir liquiditat per garantir aquest pagament, l'ordre de prelación d'aquesta aportació es situarà a nivell 2, per la quantitat en què es justifiqui aquesta necessitat.
11. Altres pagaments, pressupostaris o no pressupostaris, no expressament recollits en els nivells anteriors.

B.- Excepcions a l'ordre de prelación:

Podran exceptuar-se de l'ordre de prelación per les seves característiques especials els següents pagaments:

1. Despeses de caràcter benèfic i assistencial, quan es justifiqui la urgent necessitat social del beneficiari
2. Despeses en què l'incompliment suposi un greu perjudici a l'Ajuntament, perquè afecti al corrent funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.
3. El pagament de despeses que tinguin per objecte la justificació de subvencions supeditades a un termini, l'incompliment del qual impliqui la pèrdua de la subvenció
4. Pagament de primes d'assegurances, publicacions en butlletins oficials, despeses notariales, registrals i altres de semblant naturalesa, en els casos en què el seu impagament derivi en un perjudici important per l'Ajuntament, o en impediment del correcte funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.

Per tal que l'apreciació d'aquestes característiques excepcionals permeti trencar l'ordre de prelación d'aquest Pla de Disposició de Fons, serà necessari informe tècnic en la matèria que justifiqui adequadament la urgent i excepcional necessitat de pagament.

La realització d'aquests pagaments haurà de respectar, en tot cas, la prioritat de l'ordre de prelación 1 a 6 , i per tant es situaria al mateix nivell que les obligacions concretes en exercicis anteriors.

C.- Interpretació de l'ordre de prelación

En cas que les disponibilitats dineràries dintre del mateix ordre de prelación no permetin atendre tots els pagaments, es farà servir el criteri interpretatiu de l'antiguitat, que vindrà determinada de la següent manera:



1. Les obligacions derivades d'una factura que ha estat objecte de registre d'entrada, en base a la data d'entrada en el registre de factures
2. La resta d'obligacions que no deriven del registre d'entrada de factures, en base a la data de reconeixement de l'obligació
3. En les certificacions d'obra, la data d'expedició de dita certificació
4. Per la resta d'obligacions, s'estarà a l'ordre d'arribada a la Tresoreria Municipal, tret que hi hagi una normativa específica que disposi una altra cosa.

En cas que les disponibilitats dineràries no permetin atendre tots els pagaments d'un determinat ordre de prelación i en relació a obligacions amb igual antiguitat, els pagaments hauran de ser prorratejats.

El pagament d'interessos, costes i altres conceptes de naturalesa semblant, s'incardinarà dintre de l'ordre de prelación corresponent a l'obligació principal de la qual deriven.

Els pagaments realitzats mitjançant bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar es regularan per la seva normativa específica i per allò determinat a les Bases d'Execució del Pressupost, i per tant no estaran sotmesos a les limitacions d'aquest Pla de Disposició de Fons.

Segon.- Aquest Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Gavà tindrà vigència anual i serà aplicable durant l'exercici pressupostari corresponent a l'any 2021, i es considerarà automàticament prorrogat fins l'aprovació d'un nou

I, perquè consti en el present expedient més amunt referenciat, s'expedeix aquesta certificació en l'exercici de la competència de la secretaria municipal i l'alcaldia per mitjà de l'actuació administrativa automatitzada de conformitat amb l'article 41 i 42 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic.

