



ANNEX. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

1. PRINCIPIS GENERALS

1r.- El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per regular la liquiditat del sistema financer local.

2n.- El Pla de Disposició de Fons té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes establint un ordre de prioritats en l'expedició de les ordres de pagament, així com permetre obtenir una previsió curt termini de la situació de Tresoreria, el més ajustada possible, i detectar les possibles necessitats transitòries de finançament a curt termini o les situacions d'excedents per poder-les rendibilitzar.

3r.- La gestió dels fons integrants de la Tresoreria, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries, utilitzant tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

4t.- Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des de la seva aprovació, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents mentre que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla. Aquest pla s'aplica a la pròpia corporació i als Organismes Autònoms i consorcis dependents de la mateixa corporació municipal.

5è.- El Pla de Disposició de Fons podrà ser revisat al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la Tresoreria.

2. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses i d'ingressos i els pagaments no pressupostaris, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions i pel naixement de la obligació econòmica de les operacions no pressupostàries, en el seu cas.

Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués als pagaments, aquests s'ordenaran de manera que es puguin realitzar dins el termini previst en la normativa de morositat. Per això, cal que els centres gestors de les despeses ajustin l'execució d'aquestes al termini esmentat.

3. DISPONIBILITAT DE FONTS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

Quant a la planificació de la tresoreria d'aquest Ajuntament, es dedueixi que no es podrà atendre el puntual pagament de les obligacions amortització de deute i dels seus corresponents interessos, pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social, podran realitzar-se ajustos a la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre les esmentades obligacions.

Quan les disponibilitats de la tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, amb caràcter general, se seguirà el següent ordre legal de prelación o preferència en els pagaments:

1r. Pagaments corresponents a interessos i amortització de deute: Inclou els pagaments corresponents a interessos del deute imputables al Capítol 3 i a amortització del deute imputables al



Capítol 9, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions de tresoreria i despeses financeres derivades de l'endeutament i d'operacions de tresoreria, gaudiran de prioritat absoluta front a qualsevol altra despesa, en compliment de l'establert per l'article 135 de la CE i l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

2n. Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol 1. Despeses de Personal: En aquest nivell es troben compresos les despeses classificades en el Capítol I. Despeses de Personal, de la classificació econòmica del pressupost de despeses. A títol enunciatiu s'entendran incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva a la feina de casa representatives i altres despeses com les despeses socials, dietes de personal i membres electes

3r.- Pagaments no pressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions trimestrals en concepte d'impostos retinguts als perceptors de rendes abonades per la Corporació i especialment les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tret que, en tots dos casos, s'haguessin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en manera reglamentària.

4t.- Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte ajornament de l'obligació de pagament obtingut en manera reglamentària.

5è.- Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària de despeses i ingressos com no pressupostària, sense incloure els interessos que es poguessin entendre reportats d'acord amb el que es disposa en la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que van haver de ser concretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord de l'Ens Local en Ple, de conformitat amb el que es disposa en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

6è.- Pagaments de naturalesa pressupostària destinats a aportacions als OAAA municipals o entitats dependents i pagaments no pressupostaris per liquidació de recaptació de recursos d'altres ens.

7è.- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials i per devolució d'ingressos, amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'incoació en la producció de les fases O i OPD, naixement de l'obligació econòmica. Tanmateix, si en la pràctica es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de les factures, imputables als propis òrgans de gestió, prevaldrà el pagament dins del termini de seixanta dies des de l'entrada de la factura en el registre corresponent, en compliment de la normativa de morositat.

8è.- Pagament d'obligacions concretes en l'exercici corrent de naturalesa no pressupostària, atenent al naixement de la obligació econòmica de pagament i/o resolució d'aprovació de la mateixa obligació i d'altres pagaments no pressupostaris que s'efectuen per compte d'una altra institució.

9è.- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no es trobin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.

10è.- Pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament d'aquestes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat haurà de ser autoritzada per l'Ordenador de



Pagaments prèvia petició raonada pel centre gestor de la despesa de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.

11è.- Pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per acomplir sentències fermes per les quals l'Ens Local fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.

12è.- Pagaments corresponents a subvencions nominatives recollides al pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.

4. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

1ª.- A l'efecte de no incomplir el principi de prelación de pagaments, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, prèvia presentació de factura corresponent a l'Ajuntament.

Excepcionalment, es podran efectuar pagaments concrets amb xec, en virtut d'una norma, d'una sentència o dels contractes, convenis o resolucions que els siguin d'aplicació.

El procediment de pagaments a justificar és un procediment excepcional i haurà d'estar motivat i justificat prèviament, de conformitat amb les bases d'execució del pressupost.

2ª.- Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb Resolució motivada i signada per l'Ordenador de Pagaments, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis bàsics de prestació municipal, o les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei.

3ª.- Si les disponibilitats de Tresoreria ho permetessin podran atendre's, sobre la base de principis d'economia i eficàcia, pagaments d'obligacions d'import inferior a 1.000,00.-euros, ajudes econòmiques familiars i d'emergència, així com bestretes al personal sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

4ª.- En aquells supòsits de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les esmentades subvencions estigui condicionat a la justificació de pagament de dites despeses, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los. En tot cas, es respectarà la prelación de les despeses financeres i de personal. Caldrà que el departament gestor d'aquestes despeses formulin una petició raonada de la necessitat del pagament.

5ª.- La tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ens Local, en els termes establerts en la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.

6ª.- El Pla de disposició de Fons no s'aplicarà en aquells casos de despeses realitzades per formalització.

5. PROCEDIMENT I TERMINIS DE PAGAMENT

Als efectes d'ordenar les funcions i tasques de la tresoreria i per tal d'aconseguir la màxima eficiència dels mitjans assignats a la gestió es fixen les següents pautes a seguir:

Els pagaments es poden disposar de forma genèrica o concreta i es poden tramitar individualment o col·lectivament, per relacions, pels mitjans telemàtics de que es disposi.



El sistema de pagament a emprar és, salvat de supòsits justificats, per remeses de relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors, essent les dates aproximades entre el dies 10, 20 i 30 de cada mes.

Queden exclosos d'aquest sistema:

3.1 El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa.

3.2 El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.

3.3. Els pagaments que es poguessin derivar d'anuncis en diaris oficials que es paguen per càrrec directe en compte.

3.4. El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.

3.5. Excepcionalment, qualsevol altre pagament que ho requereixi justificadament per raó de les condicions del contracte, o per raons d'urgència, emergència o força major, si escau. S'inclou dins d'aquest apartat, el pagament de dietes i despeses de locomoció del personal.

Prèviament a efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries.

En quan als terminis de pagament:

Els pagaments per certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis que estableix l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, llevat que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma, d'una sentència o de convenis que els siguin d'aplicació.

Així, segons estableix l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el disposat en els contractes dels béns entregats o serveis prestats. I afegeix que l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació del servei.

Així doncs, a efectes dels informes sobre la Morositat, l'Administració disposa d'un termini màxim de trenta dies per a l'aprovació dels justificants i d'uns altres trenta dies màxim per al pagament, en total seixanta dies màxim a computar, amb caràcter general, des de la data d'entrada del justificant en el registre administratiu corresponent.

Cal tenir en compte també que, pel compliment del PMP, establert pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, el termini màxim de pagament legalment establert és de 30 dies (des de la data de la O), de conformitat amb la normativa de morositat.

Les cadències i dates de pagament queden fixades, amb caràcter general, com tot seguit es detalla, sense perjudici d'ajustaments perquè la data fixada sigui dia inhàbil:



Capítol	Tipus despesa	Periodicitat	Cadència
I	Nòmina mensual	Mensual	El 27 de cada mes
	Nòmina, pagues extraordinàries	Juny/Desembre	A partir de la segona quinzena del mes juny/desembre.
	Cursos/formació	Variable	Segons condicions curs
II	Proveïdors	Cada 10 dies	El 10, el 20 i el 30 de cada mes
	Publicacions Oficials	Variable	Càrrec en compte/caixa fixa
	Despeses a justificar	Variable	Segons concessió
III+IX	Despeses financeres/Préstecs	Venciments	Venciments establerts
IV	Subvencions i transferències	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències dels dies 10, 20 i 30 de cada mes
VI	Adquisició patrimoni	Variable	Segons acords
VII	Transferències capital	Segons instruccions	Segons acord/resolució.

A part dels pagaments majoritaris, provinents del pressupost de Despeses, s'ha d'efectuar altres disposicions, que s'ajustaran al que a continuació es detalla, sense perjudici d'ajustaments perquè la data fixada sigui dia inhàbil:

Comptabilitat	Tipus de pagament	Periodicitat	Cadència
Pressupost ingressos	Devolució ingressos indeguts	Variable	Segons aprovació
Extra-pressupostari	IRPF	Mensual	Dia 20 de cada mes
	IVA	Trimestral	Dia 20 mes venciment
	Cotitzacions Seguretat Social	Mensual	Últim dia de mes
	Devolucions fiances i dipòsits	Mensual	Segons aprovació, s'inclouran a les transferències dels dies 10, 20 i 30 de cada mes
	Retencions sindicals/judicials/altres	Variable	Segons instruccions