



## **PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE COLERA**

### **Article primer: Principis generals de gestió de la tresoreria municipal**

Els principis generals que regeixen la gestió dels cobraments i els pagaments de les entitats locals són els següents:

1.- Principi d'unitat de caixa: L'art. 196 del RD Leg 2/2004 pel que s'aprova la Llei d'Hisendes locals, estableix que:

*“Son funciones encomendadas a la tesorería(...) b) Servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos.”*

2.- Principi de desafectació: El “*Plan General de contabilidad pública adaptado a la Administración Local*”, annex a la instrucció de comptabilitat, model normal, aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, EHA/4041/04, estableix en la seva primera part, dedicada al desenvolupament dels principis comptables, entre d'altres, el principi de desafectació, que defineix en els termes següents:

*“Principio de desafectación: con carácter general, los ingresos de carácter presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que exista relación directa entre unos y otros. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta circunstancia y permitir su seguimiento”.*

3.- De conformitat amb aquestes dues normes, s'estableix el caràcter no finalista dels fons de tresoreria i en virtut d'això, els ingressos, un cop cobrats i ingressats a la tresoreria de l'Ajuntament, es podran utilitzar per a fer front al pagament de les obligacions pendents de forma no finalista, amb subjecció exclusiva a la prelación que s'estableix en el present Pla de Disposició de Fons; en conseqüència qualsevol cobrament passarà a formar part de la tresoreria única de l'Ajuntament, des de la qual, s'atendran els pagaments, de conformitat amb les prelacions i ordres contingudes en la legislació general, i complementada per les regles, preferències i procediments contingudes en el present Pla de Disposició de Fons municipals.

### **Article segon: Supòsits de no aplicació del principi d'unitat de caixa ni de la prelación de pagaments.**

El principi general de no afectació i d'unitat de caixa, serà de general aplicació, amb la única excepció que s'origina quan els esmentats ingressos i pagaments tinguin naturalesa no pressupostària.

En particular, tindran aquesta naturalesa no pressupostària:

- a) Els ingressos i pagaments derivats dels dipòsits i fiances de qualsevol naturalesa i concepte efectuats per tercers a la tresoreria de l'Ajuntament.
- b) Els cobraments i pagaments, l'Ajuntament podrà utilitzar transitòriament aquests fons per a la gestió ordinària de la seva tresoreria.



c) Pagaments derivats d'embargaments executats, per ordre i mandat d'altres administracions, al personal o als proveïdors de l'Ajuntament.

### **Article tercer.- Ordre de prelación dels pagaments atenent a la seva naturalesa econòmica**

#### 3.1 Criteris generals

Els pagaments de l'Ajuntament de Colera seran ordenats de conformitat amb els criteris generals següents:

##### a. Prelació inicial:

a.1 L'expedició de les ordres de pagament ha de respectar en tot cas la prioritat que estableix l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril que diu que "el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant qualsevol altra despesa".

a.2. Les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors tal i com disposa l'article 187 del RD Leg. 2/2004 passaran al segon lloc de prioritat.

b. Prelació ordinària: Després de la prelación inicial establerta al paràgraf anterior, les despeses seran ateses amb caràcter ordinari per al seu pagament i segons la seva naturalesa, de conformitat amb el mateix ordre que queda establert en el punt 2 subsegüent d'aquest mateix article.

c. Prelació temporal: Dins d'una mateixa categoria de despeses la seva atenció atindrà al criteri d'antiguitat, que serà acreditat en la forma prevista en l'article quart.

#### 3.2.- Criteris específics pels que s'estableix l'ordre de la prelación ordinària dels pagaments generals de l'Ajuntament:

En la distribució de fons per al pagament de les obligacions corporatives ordinàries, atenent a la seva naturalesa econòmica, tal i com ve definida en la ordre EHA/3565/2008 per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, i en el seu defecte en la instrucció de comptabilitat, model normal, aprovat per Ordre EHA/4041/2004, es tindrà en compte l'ordre de prioritat ordinària que s'estableix a continuació i amb els següents criteris :

**1.- Càrrega financera.** Els pagaments corresponents als interessos i a l'amortització dels préstecs vigents amb entitats de crèdit es faran efectius als venciments establerts en els quadres d'amortització respectius. Així mateix s'actuarà respecte a les devolucions de les pòlisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.

**2.- Pagaments corresponents a despeses de personal:** inclouen les retribucions líquides del personal (capítol 1 del pressupost de despeses), i les retencions practicades en concepte d'IRPF. També inclou les despeses de seguretat social (tant la quota patronal com les retencions practicades al personal). S'exclouen les despeses de formació o de millora social. S'exclouen despeses de formació o de millora social.

**3.- Despeses concretes en exercicis anteriors,** tant pressupostàries com no pressupostàries.



**4.- Pagaments d'obligacions derivades d'acords en compliment de sentències fermes.** Inclou els supòsits en què s'hagi condemnat a l'Ajuntament al pagament d'alguna quantitat

**5.- Proveïdors per obres, serveis i subministraments.** En aquest punt s'atendran com a caràcter general totes les obligacions per tercers davant de l'ajuntament i que venen documentades mitjançant factura. Els pagaments es satisfaran per ordre d'antiguitat. La seva antiguitat es determinarà d'acord amb la data d'entrada de la factura en el registre de factures del departament d'intervenció-comptabilitat.

**6.- Assegurances.** Les assegurances es faran efectives sempre amb anterioritat al seu venciment, evitant que en cap moment existeixi un actiu, persona o servei que no es trobi cobert per les oportunes assegurances.

**7.- Ajuts socials de caràcter econòmic i puntual per atendre situacions d'urgència social i necessitats bàsiques de subsistència.** El pagament es realitzarà prioritàriament de forma directa al proveïdor del servei o subministrament o entitat social que es tracti; en els supòsits que es consideri escaient i no sigui possible el pagament al proveïdor o prestador dels serveis, s'efectuarà el pagament a la persona beneficiària; aquests pagaments es realitzaran mitjançant transferència bancària.

**8. Devolució de dipòsits en metàl·lic.** Es procedirà la devolució de dipòsits i fiances de tercers, i en general, per a qualsevol pagament d'ordres de tercers de caràcter no pressupostari quan l'ingrés figuri prèviament com a cobrament de l'Ajuntament.

**9.- Devolució d'ingressos indeguts.** Les devolucions d'ingressos indeguts es faran efectives dins dels 20 dies següents a la recepció, a la Tresoreria de l'Ajuntament, de la comunicació interna de l'acord corresponent.

**10.- Pagaments a justificar.** Els pagaments a justificar, que tenen un caràcter excepcional, es faran efectius dins dels 15 dies següents a l'acord d'aprovació corresponent.

**11. Altres ajuts i subvencions.**

**12. Resta d'obligacions pendents:** per tota la resta de pagaments, s'aplicarà l'ordre d'antiguitat de les obligacions.

3.3.- Criteris temporals per a la determinació de les prelacions dels pagaments:

Primer.- Una vegada determinat l'ordre de prelació de pagaments segons els criteris generals i els específics i segons la seva naturalesa fixats en el present article, punts 1r i 2n l'ordre final amb el que aquests seran atesos vindrà determinat per l'ordre temporal amb que s'hagin generat les obligacions, atenent al criteri de la 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 prelació temporal atindrà a la data de entrada al registre de la factura o del corresponent justificant del pagament, i, en el seu defecte, a la data de factura.

Segon.- La determinació dels pagaments es realitzarà, preferentment, de forma mensual.



En el moment en què es determinin pagaments de l'Ajuntament caldrà aplicar les estipulacions d'aquest Pla, sense que el fet de la major antiguitat origini per si mateix un dret preferent de cobrament que no respecti les preferències i ordre establert al present article.

Tercer.- En el cas de que existeixin pagaments pendents d'exercici tancats, com que aquest seran atesos amb caràcter preferent i dins de la seva globalitat, seran pagats atenent els criteris de l' apartat segon del present article.

#### **Article quart.- Compensació de deutes.**

En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor en via executiva de l'Ajuntament, per qualsevol concepte, es procedirà a la cancel·lació dels deutes recíprocs, fins a l'import coincident, mitjançant l'oportú expedient de compensació de crèdits, a l'empara de la Llei General Tributària i reglaments de desenvolupament. En tot cas serà requisit necessari i suficient acordar aquesta forma de pagament mitjançant resolució de l'Alcaldia, que serà l'òrgan en tot cas competent per acordar-lo.

Quan es cancel·lin deutes mitjançant compensació no serà necessari respectar les prelacions establertes en l'article 3r. del present Pla, atenent al fet que no impliquen mobilització de recursos de tresoreria.

#### **Article cinquè: Pagaments domiciliats.**

Es procurarà que els pagaments domiciliats siguin els mínims imprescindibles en els que s'hagi convingut o bé per que el seu caràcter repetitiu i la facilitat de gestió així ho aconselli.

Sense ànim exhaustiu els pagaments domiciliats seran entre altres:

INTERESSOS I AMORTITZACIONS DE PRÉSTECES  
PUBLICACIONS EN DIARIS I BUTLLETINS OFICIALS  
RÈNTINGS  
SERVEI DE TELEFONIA  
SERVEI DE LÍNIES D'INTERNET  
ASSEGURANCES  
IMPOSTOS I TRIBUTS  
SUBMINISTREMENT ELÈCTRIC

#### **Article sisè.- Excepcions a la prelació de pagaments, competència per determinar-la i motivació.**

Per part de la subàrea de tresoreria es proposarà sempre que els pagaments es realitzin als proveïdors seguint l'ordre de prelació general, específic i temporal previst en el present Pla.

Excepcionalment, l'Alcaldia de l'Ajuntament, a proposta de la Regidoria corresponent, podrà considerar, en l'acte d'ordenació del pagament, la conveniència o necessitat d'atendre algun determinat pagament de forma anticipada al seu venciment general que li correspondria segons la prelació.

En aquests casos excepcionals, l'Alcaldia, en l'acte d'ordenació dels pagaments acordarà les excepcions que pertoquin.



### **Article setè.- Sistema i procediments de pagament.**

El sistema general de pagament és la transferència bancària des de qualsevol dels comptes corrents de titularitat de l'Ajuntament als comptes indicats pels perceptors, els quals constaran en el registre de tercers de l'Ajuntament, que a tal efecte gestionen les subàrees de d'intervenció i tresoreria, preferentment de forma integrada a l'aplicació de gestió comptable.

S'atendran pagaments mitjançant xec bancari només amb caràcter residual. En concret procedirà l'emissió de xecs:

- per a pagaments de retencions a treballadors en favor d'òrgans de l'administració de justícia en que així aquesta ho requereixi.
- per a traspassos entre comptes del propi Ajuntament, quan no sigui possible o convenient fer-ho mitjançant transferència.
- per a bestretes de caixa fixa i al personal.
- altres que es considerin oportuns.

Les altres formes de pagament no descrites anteriorment només es podran dur a terme si així s'explicita en les bases d'execució del pressupost de la corporació.

Procediran les cessions de crèdits/endossos de proveïdors de l'Ajuntament o de perceptors de subvencions en favor de tercers, sempre en les condicions que indiqui la legislació en vigor complementada amb les previsions que les Bases d'execució del Pressupost facin sobre aquest particular.

Es podrà utilitzar sistema de "confirming" com a sistema per anticipar el pagament a proveïdors de les quantitats deutes amb la línia de que ja disposa l'Ajuntament.

### **Article vuitè.- Execució dels pagaments.**

A mida que es disposi de tresoreria i dels fons adients, i com a mínim amb caràcter mensual, la tresoreria formularà un pla de pagaments.

### **Article novè.- Entrada en vigor, modificació del Pla i facultat d'interpretació.**

L'entrada en vigor del present pla serà efectiva a partir de l'15 d'abril de 2019.

La seva modificació podrà portar-se a terme en qualsevol moment, mitjançant Decret de l'Alcaldia. La Interventora i la Tresoreria podran en qualsevol moment proposar a la presidència quantes variacions considerin procedents per a la millor gestió dels sistemes de pagament de l'Ajuntament i la millora de la seva eficàcia.

Idènticament es farà quan per alguna raó resulti necessari interpretar alguna disposició de les contingudes en el present Pla, essent facultat discrecional de l'Alcaldia sol·licitar els informes que consideri adients, especialment a la intervenció i tresoreria.