



Ajuntament de Maçanet de la Selva

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE MAÇANET DE LA SELVA

PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

1. El Pla de disposició de fons és un instrument de planificació de la tresoreria municipal de caràcter obligatori, en el qual es recullen els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització d'aquests.
2. Té per objecte assolir una adequada distribució temporal dels pagaments, d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes. Alhora permet una més correcta estimació de les necessitats d'endeutament i una utilització més òptima i racional dels recursos de l'entitat local.
3. Regula l'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'entitat local.
4. La gestió dels fons integrants de la tresoreria, salvat disposició legal en contra, es durà a terme sota el principi d'unitat de caixa, amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries, utilitzant tots els recursos disponibles per al pagament de les obligacions.
5. El Pla de Disposició de Fons podrà ser objecte de revisió al llarg de l'exercici o vigència en funció de les modificacions produïdes en les disposicions líquides efectives o els canvis en les previsions inicials.
6. El Pla de disposició de fons es publicarà a la seu electrònica de l'Ajuntament de Maçanet de la Selva.
7. Àmbit d'aplicació. Els criteris establerts en aquest Pla de Disposició de Fons seran aplicables als pressupostos que integren la Corporació.

FONAMENTS LEGALS

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals: article 187, que estableix que l'expedició d'ordres de pagament ha d'acomodar-se al Pla de Disposició de Fons establert pel president de la Corporació.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei reguladora de les Hisendes Locals: article 65, que disposa que l'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'estableixi, amb la periodicitat i vigència que el mateix determini, pel President de l'Ens o per l'òrgan competent facultat per allò en el cas d'organismes autònoms

C/Salvador Espriu 1 - 17412 Maçanet de la Selva - Tel. 972 85 80 05 - Fax. 972 85 87 55 -
info@massanetdelaselva.cat



Ajuntament de Maçanet de la Selva

depenent, i que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'ens i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local.
- Bases d'Execució del Pressupost vigent.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (model normal).
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que se estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i la Llei 15/2010, de 5 de juliol, així com el Reial Decret –Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, que la modifiquen.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que defineix el concepte de període mig de pagament (PMP) i desenvolupa la metodologia per a calcular-lo, donant compliment a l'establert per la Llei Orgànica 2/2012, amb la reforma introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial al Sector Públic, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, quan a la data d'inici del còmput.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Aquesta modificació consisteix en que el càlcul del PMP es començarà a computar a partir de l'aprovació de les factures.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.
- Circulars o comunicacions específiques i puntuals que es puguin dur a terme per part de l'alcaldia, la intervenció o la tresoreria.





Ajuntament de Maçanet de la Selva

ÀMBIT D'APLICACIÓ

Aquest Pla de disposició de fons resultarà aplicable a l'Ajuntament de Maçanet de la Selva.

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 prelació 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.

DISPONIBILITAT DE FONTS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

Quant a la planificació de la tresoreria d'aquest Ajuntament, es dedueix 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 prelació 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

C/Salvador Espriu 1 - 17412 Maçanet de la Selva - Tel. 972 85 80 05 - Fax. 972 85 87 55 -
info@massanetdelaselva.cat



Ajuntament de Maçanet de la Selva

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 Reialdecret 500/1990, de 20 d'abril.

7è. Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials i per devolució d'ingressos, amb caràcter general. 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 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.

10è. Pagaments corresponents a subvencions nominatives recollides al pressupost, sempre que es sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.

11è. Pagament de la resta d'obligacions, per ordre d'antiguitat del deute.

NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ.

C/Salvador Espriu 1 - 17412 Maçanet de la Selva - Tel. 972 85 80 05 - Fax. 972 85 87 55 -
info@massanetdelaselva.cat





Ajuntament de Maçanet de la Selva

S'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, prèvia presentació de la fitxa creditor i factura a l'Ajuntament de Maçanet.

Excepcionalment, es podran efectuar pagaments amb xec bancari, 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.

Excepcionalment, es podrà alterar 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.

Si les disponibilitats de tresoreria ho permetessin es podran atendre, en base a principis d'economia i eficàcia, pagaments destinats a ajudes econòmiques familiars i d'emergència, així com d'obligacions d'import inferior a 200 euros, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

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

El pla de Disposició de fons no s'aplicarà en aquells casos de despeses realitzades per formalització.

TERMINIS DE PAGAMENT.

El pagament de les obligacions derivades de contractes s'efectuarà dins del termini dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte de serveis prestats o béns entregats, sempre que el contractista hagi complert amb l'obligació de presentar la corresponent factura en el termini de 30 dies des de la data de lliurament efectiu dels béns o prestació del servei. En aquest cas, el termini per a la seva aprovació també serà de 30 dies i es computarà des de la data de la presentació de la factura en el registre d'entrada municipal.

A efectes dels informes sobre la Morositat, l'Ajuntament 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.

C/Salvador Espriu 1 - 17412 Maçanet de la Selva - Tel. 972 85 80 05 - Fax. 972 85 87 55 -
info@massanetdelaselva.cat



Ajuntament de Maçanet de la Selva

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.

S'estableixen terminis específics per al pagament de les següents obligacions:

L'amortització del deute del capítol 9, operacions de tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes i altres despeses financeres, es pagaran al seu respectiu venciment.

La nòmina del personal que es pagarà amb caràcter mensual com a màxim el penúltim dia hàbil de cada mes. En el mes de desembre el pagament es podrà realitzar a partir del dia 20, en funció del calendari de dies festius.

Les quotes de les assegurances socials es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.

Els pagaments no pressupostaris per retencions practicades en nòmina, excepte l'Impost sobre la renda de les persones físiques i les quotes a la Seguretat Social, es pagaran dins el període legal de pagament.

Els pagaments per retencions practicades en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per altres retencions exigides per llei, es pagaran en els terminis establerts per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o organisme que tingui la competència per a la seva recaptació.

Els pagaments per obligacions tributàries exigides per llei, es pagaran en els terminis establerts per l'administració que tingui la competència per a la seva recaptació.

Els pagaments d'obligacions en compliment de sentències judicials fermes es realitzaran dins el termini fixat en la pròpia sentència o el que sigui legalment aplicable.

Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran en el termini específicament establert en les bases o conveni del qual es derivin.

Els ajuts socials d'emergència es pagaran d'immediat a la recepció de l'ordre de pagament per la Tresoreria.

Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es facin als seus beneficiaris en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.

Document signat electrònicament,

C/Salvador Espriu 1 - 17412 Maçanet de la Selva - Tel. 972 85 80 05 - Fax. 972 85 87 55 -
info@massanetdelaselva.cat

