

**TRESORERIA**

**PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE LA TRESORERIA DE  
L'AJUNTAMENT DEL VENDRELL I ELS SEUS ORGANISMES  
AUTÒNOMS**

## ÍNDIX

Exposició de motius -----	3
Article 1 Àmbit d'aplicació -----	4
Article 2 Principis generals -----	4
Article 3 Ordenació del pagament -----	5
Article 4 Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments	6
Article 5 Normes específiques d'aplicació -----	8
Article 6 Terminis de pagament -----	9
Article 7 Entrada en vigor, modificació i vigència del Pla -----	10

## **Exposició de motius**

La gestió de la tresoreria exigeix disposar d'instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient pel puntual pagament de les obligacions i optimitzi l'ús dels recursos financers.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria municipal, que té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria municipal, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització dels recursos disponibles. S'hi recolliran els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritats en la seva realització.

El Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 187 contempla l'existència, amb caràcter obligatori, del Pla de Disposició de Fons al disposar que l'expedició de les ordres de pagament s'acomodaran al Pla de Disposició de Fons que estableixi el President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

L'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, afegeix que el Pla de Disposició de Fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.

Als articles 106 i 107 de la Llei General Pressupostària, d'aplicació a les Entitats Locals en funció de la remissió continguda a l'article 194.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es contempla:

- L'article 106, recull l'existència, amb caràcter obligatori, d'un Pressupost Monetari anual al que haurà d'acomodar-se l'expedició de les ordres de pagament, i que té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació de la necessitat d'endeutament.

- L'article 107, referit als criteris d'ordenació de pagaments, disposa que la quantia dels pagaments ordenats en cada moment s'ajustarà al Pressupost monetari i que en l'expedició de les ordres de pagament s'aplicaran criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre d'altres.

Així doncs, el Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per regular la liquiditat del sistema financer local.

L'absència del Pla de Disposició de Fons suposa respectar la prelación establerta als articles 135.3 de la Constitució Espanyola (despeses de naturalesa financera) i a l'article 187 del Reial Decret Llei 2/2004 (despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors) i, dins de les obligacions de l'exercici corrent, l'aplicació de l'article 71.2 de la Llei 39/2015, és a dir, el despatx d'expedients per rigorós ordre d'incoació, exceptuant resolució motivada en contra. L'ordre d'incoació seria el de producció de la Fase "Reconeixement de l'Obligació".

### **Article 1. Àmbit d'aplicació.**

Aquest Pla de Disposició de Fons resultarà aplicable a l'Ajuntament del Vendrell i els seus Organismes Autònoms: Patronat Municipal Hospital Asil i Fundació Pública Municipal Deu Font.

### **Article 2. Principis generals.**

- a) El Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Vendrell té per objecte aconseguir 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.
- b) Constitueix en sí mateix una norma de rang reglamentari de caràcter intern, obligatori en la regulació dels pagaments de naturalesa permanent, la formulació

del qual és competència de l'alcaldia, havent d'incloure els límits normatius vigents.

- c) Regula l'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'entitat local.
- d) La gestió dels fons integrants de la tresoreria, llevat disposició legal en contra, es durà a terme sola 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 la pagament de les obligacions.
- e) 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.
- f) El Pla de Disposició de Fons és aplicable des de la seva aprovació, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents fins que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla.

### **Article 3. Ordenació del pagament.**

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels pagaments en funció de les respectives meritacions.

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.

Queden exceptuats de les limitacions assenyalades als apartats anteriors, els pagaments que s'hagin de realitzar en formalització (p.e. compensació de deutes) d'acord amb el que es disposa en la normativa reguladora del procediment pel pagament d'obligacions i els que corresponguin a despeses finançades amb ingressos afectats

que, per disposició legal o per conveni, el seu finançament constitueixi tresoreria separada.

#### **Article 4. Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments.**

##### **a) Prelació general de pagaments.**

Quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, s'estableixen amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments:

##### **Primer.- Pagaments corresponents a interessos i amortitzacions 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 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.

##### **Segon.- Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol 1. Despeses de personal:**

**2.1.** En aquest nivell es troben compreses les despeses classificades en el Capítol 1, 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 les seves tasques representatives i altres despeses com les despeses socials i dietes del personal.

**2.2.** Pagaments extrapressupostaris 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 en especial les corresponents a l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF), llevat que, en ambdós casos, s'hagués obtingut l'ajornament de l'obligació de pagament de forma reglamentària.

**2.3.** Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte en cas d'ajornament de l'obligació de pagament obtingut de forma reglamentària.

**2.4.** Resta d'importos retinguts a la nòmina dels treballadors per qualsevol concepte, com per exemple: organisme o jutjats corresponents a embargaments de nòmina, aportacions a sindicats.

**Tercer.- Pagaments sotmesos a l'ordre d'antiguitat del deute:**

**3.1.** Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària, sense incloure els interessos que es puguin entendre meritats de conformitat amb el que disposa la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que s'haurien d'haver concretat en exercicis anteriors i que no han estat en el corrent per reconeixements extrajudicial de crèdits, mitjançant acords del Ple.

**3.2.** Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials, amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'incoació en la producció de la fase O, 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 al 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.

**3.3.** Pagament d'obligacions incloses a les relacions de tramitació simplificada de pagaments menors de 5.000,00 €.

**3.4.** Pagament de les aportacions municipals als Organismes Autònoms i Societats Mercantils municipals, sempre i quan es generi la necessitat per part de l'ens per a complir amb llurs pagaments amb el terminis en compliment de la normativa de morositat i l'ordre de prelación dels punts 2 i 3 d'aquest Pla de Disposició de Fons. Els ens hauran de sol·licitar l'aportació mitjançant informe del tècnic/a o gerent/president i justificar l'import sol·licitat mitjançant la presentació d'una previsió del seu estat de tresoreria actual i projecció a futur.

**Quart.- Altres tipus de pagaments:**

**4.1.** Pagament i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acord adoptats per la corporació per al compliment de sentències judicials fermes per les quals l'Ajuntament resulti obligat a l'abonament d'una quantitat certa.

**4.2.** Pagaments corresponents a subvencions nominatives reflectides em el pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.

**4.3.** Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

**4.4.** Devolucions de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic i pagaments originats en actes fermes de devolució d'ingressos.

## **Article 5. Normes específiques d'aplicació**

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.

**5.1. Serveis públics bàsics.** Excepcionalment, es podrà alterar l'ordre de la 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.

**5.2. Subvencions finalistes.** Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes el cobrament de les quals estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses o en el cas de reintegrament de subvencions llur justificació sigui necessària per a l'obtenció de la concessió o cobrament d'altres subvencions, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments amb exclusiva finalitat de justificar-los. L'òrgan o servei gestor de la despesa formularà petició raonada dirigida a l'ordenador de pagaments de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades.

**5.3. Pagaments domiciliats.** En el cas dels pagaments domiciliats es faran efectius a la data de càrrega de la despesa a l'entitat bancària, amb independència de la seva naturalesa econòmica.

**5.4. Compensació.** En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor dels ens inclosos dins de l'àmbit d'aplicació d'aquest Pla, 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.

**5.5. Pagaments urgents.** L'ordenador de pagaments, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelación estipulat, aquests pagaments tenen la denominació de "pagaments urgents". Es requerirà un decret d'alcaldia acompanyat de l'informe del tècnic/a de l'àrea corresponent, justificant la necessitat dels pagaments i la seva urgència.

**5.6. Pagaments a justificar.** 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.

## **Article 6. 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:

**6.1.** Els pagaments que s'incloguin a les relacions han d'estar inexcusablement aprovats amb caràcter previ a la inclusió.

**6.2.** El sistema de pagament general a emprar serà, llevat de supòsits justificats, per relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors.

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 els 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, als efectes dels informes sobre la Morositat, l'Administració disposa d'un termini 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.

El possible incompliment per manca de puntualitat per part de les àrees gestores d'on dimanin els pagaments, els en farà responsables.

Els crèdits dels diferents capítols de l'estat de despeses, llevat excepcions o altra instrucció motivada per l'ordenador de pagaments, es disposaran de la següent manera:

<b>Capítol</b>	<b>Tipus de despesa</b>	<b>Periodicitat</b>	<b>Cadència</b>
<b>I</b>	Nòmina mensual dia 25 Nòmina mensual dia 30 Nòmina de pagues extraordinàries Cursos/formació	Mensual Mensual Juny/Desembre Variable	Dia 25 de cada mes Dia 30 de cada mes Dia 22 juny/22 desembre Segons condicions curs
<b>II</b>	Proveïdors (factures) Publicacions oficials, rèntings Despeses a justificar Bestretes de caixa fixa Assegurances	Setmanalment Variable Variable Variable Variable	60 dies Domiciliació Segons concessió Reposició de fons Segons venciment
<b>III</b>	Despeses financeres	Venciments establerts	Venciments establerts
<b>IV</b>	Subvencions Premis, beques Transferències entitats	Variable Variable Variable	Segons acords Segons acords Segons acords
<b>VI</b>	Adquisició patrimonial Obres (factures i certificacions)	Variable Variable	Segons acords 60 dies
<b>VII</b>	Transferències de capital	Variable	Segons acord/resolució
<b>VIII</b>	Préstecs al personal	Variable	Durant els 15 dies posteriors a l'aprovació de l'apunt comptable.
<b>IX</b>	Amortitzacions de préstecs	Venciments establerts	Venciments establerts

Apart dels pagaments majoritaris, provinents del Pressupost de Despeses, s'han d'efectuar altres disposicions, que s'ajustaran al que a continuació es detalla:

<b>Comptabilitat</b>	<b>Tipus de pagament</b>	<b>Periodicitat</b>	<b>Cadència màxima</b>
Pressupost d'ingressos	Devolucions d'ingressos indeguts	Mensual	Entre dies 1 i 30 de cada mes
No pressupostari	IRPF	Trimestral	Dia 20 del mes següent al d'acabament de trimestre
	IVA	Trimestral	Dia 20 del mes següent al d'acabament de trimestre
	Cotitzacions Seguretat Social	Mensual	Últim dia hàbil del mes
	Devolucions fiances i dipòsits	Mensual	Entre dies 1 i 10 mes
	Retencions judicials, sindicals i altres	Mensual	Entre dies 1 i 10 mes
	Altres	Variable	Segons instruccions ordenador

## **Article 7. Entrada en vigor, modificació i vigència del Pla.**

L'entrada en vigor del present pla serà d'aplicació des de l'endemà de la seva aprovació.

Tindrà vigència anual i es considerarà automàticament prorrogat fins a l'aprovació d'un de nou.

La seva modificació es podrà dur a terme en qualsevol moment, mitjançant decret de l'alcaldia. El/la interventor/a i el/la tesorera/a podran, en qualsevol moment, proposar a l'alcalde quantes variacions considerin procedents per a la millor gestió dels sistemes de pagament de l'Ajuntament i els seus OOAA i la millora de la seva eficàcia.