



## Ajuntament de Santa Oliva

### AJUNTAMENT DE SANTA OLIVA

#### ANUNCI

Es fa públic que per resolució d'Alcaldia número 2021-1059 de data 14 de desembre de 2021 s'ha aprovat el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Santa Oliva, segons el que disposa l'article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el *Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals*, que va entrar en vigor el dia de la seva aprovació, sense perjudici de la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona a l'efecte d'allò establert a l'article 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, *del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques*, per a general coneixement, que es transcriu literalment a continuació:

#### « PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE SANTA OLIVA

#### EXPOSICIÓ DE MOTIUS

D'una banda, les disposicions existents en matèria d'Hisendes locals, tant en el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, *pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals*, com en el Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, *pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals*, sobre com les Entitats Locals han de disposar dels fons que formen la seva tresoreria, es limita a establir la prioritat de les despeses del deute públic, els de personal i les obligacions concretes en exercicis anteriors. Per la qual cosa cada entitat local té autonomia per regular la resta dels aspectes sobre la disposició dels fons municipals.

D'altra banda, la normes sobre estabilitat pressupostària, constituïda bàsicament per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, *d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera*, estableix com un dels principis el de sostenibilitat financera, definint-se com la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme al que s'estableix en aquesta Llei, la normativa sobre morositat i en la normativa europea. Pel que el compliment dels terminis de pagament als proveïdors per deutes comercials, constitueix avui un eix vertebrador de l'economia municipal.

Per aquest motiu, és imprescindible conèixer els fluxos monetaris, per a poder planificar el compliment de les obligacions econòmiques en què incorre l'Ajuntament, sobretot en èpoques de crisi, quan cal fer un major esforç en la planificació i control dels fons públics per a aconseguir un major grau d'eficàcia en la utilització dels recursos monetaris. Tot això fent compatible l'eficiència en la gestió dels recursos amb la prestació dels serveis essencials, l'atenció de les demandes dels ciutadans, les necessitats socials i, per descomptat, complir amb les prioritats en els pagaments establerts en la legislació citada.

### Ajuntament de Santa Oliva





## Ajuntament de Santa Oliva

---

D'altra banda, cal tenir en compte que l'article 135.3 de la Constitució Espanyola de 1978, que concedeix prioritat absoluta al pagament dels crèdits per a satisfer els interessos i el capital del deute públic. Precepte que va ser trasllat a l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, *d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera*, segons el qual els crèdits pressupostaris per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus Pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió. El pagament dels interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudirà de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa.

### Primer. Principis generals

1. El Pla de Disposició de Fons d'aquest Ajuntament té caràcter normatiu i té per objecte establir un ordre de prioritat en l'expedició de les ordres de pagament per tal d'ajustar els pagaments de la Tresoreria a les disponibilitats líquides d'efectiu.
2. El Pla de disposició de fons ha de 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.
3. 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.
4. 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 la aprovació d'un nou Pla.
5. 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.
6. Àmbit d'aplicació: Els criteris establerts en aquest Pla de Disposició de Fons seran aplicables als pressupostos que integren la Corporació i els seus Organismes Autònoms i entitats dependents.

### Segon. Ordenació dels pagaments

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

Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués

---

## Ajuntament de Santa Oliva





## Ajuntament de Santa Oliva

---

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.

### **Tercer. Disponibilitat de fons i ordre prelación en els pagaments**

Quan de la planificació de la tresoreria d'aquest Ajuntament, es dedueixi que les disponibilitats de fons estimades no permeten atendre, de forma raonada, el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, per a la programació d'expedició d'ordres de pagament, se seguirà l'ordre de prelación següent:

#### 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 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 de personal.
- 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, llevat que, en ambdós casos, s'hagués obtingut l'ajornament de l'obligació de pagament de forma reglamentària.
- 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.
- Pagaments de naturalesa pressupostària destinats a aportacions als OOAA municipals o entitats dependents per la part corresponent a despeses de personal o de cotitzacions de qualsevol règim de la Seguretat Social, llevat





## Ajuntament de Santa Oliva

---

que puguin assegurar el pagament amb llurs disponibilitats de tresoreria.

### 3r. Pagaments sotmesos a l'ordre d'antiguitat del deute:

- 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 tret en exercicis anteriors i que ho han estat en el corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant acord del Ple.
- 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 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.

### 4t. Altres tipus de pagaments:

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no estiguin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.
- Pagaments corresponents a despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat ha de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments previ informe justificatiu del centre gestor de la despesa sobre la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.
- Pagaments i / o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords 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.
- Pagaments corresponents a subvencions nominatives reflectides en el pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.
- Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes i concretes en l'exercici corrent, per operacions no comercials, es realitzaran en funció del venciment o de la data límit de pagament, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.





## Ajuntament de Santa Oliva

---

### Quart. Normes específiques d'aplicació

1r.- 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.

2º.- 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.

3r. 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.

4t.- 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.

### Cinquè. Terminis de pagament

La data d'inici del còmput del termini de pagament del preu als contractistes i proveïdors serà la data de reconeixement de l'obligació.

Per a les despeses amb càrrec als capítols 2 i 6 del pressupost municipal, caldrà enviar a l'AEAT els fitxers de pagaments amb l'antelació mínima de set dies per permetre, si s'escau, l'embargament, en virtut del principi de col·laboració en la gestió recaptatòria.

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

---

## Ajuntament de Santa Oliva





## Ajuntament de Santa Oliva

---

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.

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 dia 26 de cada mes o, en cas de ser inhàbil, el dia anterior dia hàbil de cada mes, de conformitat amb l'article 41 del Conveni col·lectiu de treball del personal laboral de l'Ajuntament de Santa Oliva, per als anys 2018-2022. En el mes de desembre el pagament es podrà realitzar a partir del dia 20, en funció de calendari de dies festius.
- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social 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.

---

## Ajuntament de Santa Oliva





## Ajuntament de Santa Oliva

---

- 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 i, en defecte, dins dels 30 dies següents d'haver-se rebut en la Tresoreria Municipal les corresponents ordres de pagament.
- 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.

### Entrada en vigor

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor el dia de la seva aprovació, sense perjudici de la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona a l'efecte de l'article 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, *del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques*, per a general coneixement, podent interposar-se contra el pla els recursos que procedeixin.»

### RECURSOS.

Contra aquest acte que exhaureix la via administrativa podeu interposar recurs potestatiu de reposició davant del mateix òrgan, de conformitat amb els articles 123 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, *del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques* i en el termini màxim d'un mes a comptar des de l'endemà de la publicació al butlletí oficial de la província.

Exhaurida la via administrativa, es pot interposar recurs contenciós administratiu davant del Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, de conformitat amb l'article 8.1 i 46.1 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, *reguladora de la Jurisdicció Contenciosa Administrativa* en el termini màxim de dos mesos a comptar des de l'endemà de la seva notificació o en el termini màxim de sis mesos a comptar des de l'endemà de la desestimació presumpta del recurs interposat. No obstant, no es podrà interposar aquest recurs fins que no sigui resolt expressament o s'hagi produït la desestimació presumpta del recurs de reposició interposat.

Santa Oliva, a la data de la signatura electrònica.

L'alcalde,  
Josep Carreras i Bencah.

---

Ajuntament de Santa Oliva

C/ Josep M<sup>a</sup> Jané, 19-21, Santa Oliva. 43710 (Tarragona). Tel. 977679663. Fax: 977679507



Codi Validació: APGJJDLLEQDMJMHAGCSQT32S9E | Verificació: <https://santaoliva.ead.municipal.cat/>  
Document Signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 7