

DECRET

El **PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS** es configura com un instrument de planificació financera a curt termini de la situació de Tresoreria, que incorpora la previsió d'ingressos que es preveu recaptar en l'horitzó temporal que es fixi, així com les despeses que s'hauran de pagar en aquest mateix termini, d'acord amb la prioritat que es disposi prèviament en aquest document. L'aprovació d'un Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament d'Altafulla haurà de permetre l'assoliment dels següents objectius:

- Obtenir una **previsió a curt termini**, el més ajustada possible a la realitat, de la **situació de Tresoreria** (dèficit o superàvit).
- Establir un **ordre de prioritat en l'expedició de les ordres de pagament**, en el cas de limitacions en la disposició de fons, aprovat pel President de la Corporació o per l'òrgan en què delegui.
- Detectar les possibles necessitats de finançament a curt termini per poder contractar **operacions de Tresoreria** o les situacions continuades de superàvit per detectar els excedents de Tresoreria i decidir la seva **inversió**.

Vist l'informe d'Intervenció i Tresoreria de data 5 de juny de 2018, en relació a la necessitat d'establir un Pla de Disposició de fons.

Aquesta Alcaldia-Presidència té a bé adoptar la següent RESOLUCIÓ:

1r Aprovar el **Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament d'Altafulla** que s'adjunta com **ANNEX I**, redactat per aquesta Tresoreria.

2n Donar trasllat d'aquest Decret a totes les unitats de l'Ajuntament.

3r Donar compte a la pròxima Comissió de Personal de l'Ajuntament.

Ho mana i signa el/la Sr Alcalde de l'Ajuntament d'Altafulla. El secretari, que dono fe.

Altafulla, a la data de la signatura electrònica.

L'alcalde

El secretari

Signatura 1 de 1
DANI FRANQUÈS MARSAL | 09/10/2019 | Alcalde (p.d.)



ANNEX I

I. INTRODUCCIÓ

1.1 CONCEPTE

El pla de disposició de fons el podem definir com un instrument de planificació financera a curt termini de la situació de Tresoreria, ja que incorpora la previsió d'ingressos que es preveu recaptar en l'horitzó temporal que es fixi, així com les despeses que s'hauran de pagar en aquest mateix termini, d'acord amb la prioritat que es disposi prèviament.

1.2 OBJECTIUS

La normativa actual no facilita cap model que ens indiqui la forma ni gairebé el contingut que ha de tenir el Pla de Disposició de Fons, i és per això que cada entitat local podrà adaptar-lo de manera que respongui a les seves necessitats específiques i que permeti obtenir els següents objectius:

- Obtenir una **previsió a curt termini**, el més ajustada possible a la realitat, de la **situació de Tresoreria** (dèficit o superàvit).
- Establir un **ordre de prioritat en l'expedició de les ordres de pagament**, en el cas de limitacions en la disposició de fons, aprovat pel President de la Corporació o per l'òrgan en què delegui.
- Detectar les possibles necessitats de finançament a curt termini per poder contractar **operacions de Tresoreria** o les situacions continuades de superàvit per detectar els excedents de Tresoreria i decidir la seva **inversió**.

1.3 NORMATIVA REGULADORA

1. L'article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, en concordança amb l'art. 65 del Reial Decret 500, estableix amb caràcter preceptiu per les entitats locals, el Pla de disposicions de fons al qual s'ajustaran les ordres de pagament de l'exercici que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors, per tant, la resta de criteris a aplicar serà els que estableixi la figura del Pla de disposició de fons.

D'altra banda, l'art. 196, apartat c), de l'esmentat Reial decret legislatiu, fonamenta la distribució en el temps de les disponibilitats dineràries per la satisfacció de les obligacions, fixant en conseqüència les bases per a planificar els pagaments que han de produir-se durant l'exercici, segons les disponibilitats de la tresoreria i d'acord amb els fluxos previstos d'ingressos.

2. La Llei d'Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera aprovada per Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, a través de la qual s'estableixen els principis rectors, que vinculen a tots els poders públics, als quals haurà d'adequar-se la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostingut i la creació d'ocupació, en desenvolupament de l'article 135 de la Constitució Espanyola, va modificar la prelación de pagaments, establint, en el seu article 14, una prioritat absoluta de pagament del deute públic, en establir que "Els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos a 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 davant de qualsevol altra despesa".





3. L'art.16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, de subministrament d'informació prevista a la LOEPSF, determina que trimestralment les Corporacions Locals actualitzaran els seus plans de tresoreria amb el detall que s'estableix a l'article de referència i trametran aquesta informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

4. La Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, en el marc jurídic de la LOEPSF aprovada per Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i de les mesures impulsades per la lluita contra la morositat en les operacions comercials introduïdes per la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, han establert una nova obligatorietat de subministrament d'informació a les administracions públiques, relacionada amb el Pla de Tresoreria.

Aquesta obligació de subministrament afecta directament a la Tresoreria, ja que estableix que "les entitats locals hauran de disposar d'un pla de tresoreria que inclogui el període mig de pagament per a garantir el compliment i les mesures de reducció d'aquest període per a complir amb el termini màxim de pagament establert en aquesta normativa".

D'acord amb 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, modificat pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, el termini màxim de pagament establert és de 30 dies des de la data d'aprovació de la certificació o data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns entregats o serveis prestats fins a la data del seu pagament material per part de l'administració.

5. A les bases d'execució del pressupost s'estableix que l'alcalde President té la competència de l'ordenació de pagaments, que l'exercirà mitjançant la seva signatura, en conseqüència s'estima oportuna l'aprovació d'aquestes Instruccions per decret de l'Alcaldia de l'Ajuntament d'Altafulla.

Continua aquest article establint en el seu apartat segon que *aquest Pla de disposició de fons considerarà els factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.*

1. 4 PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

1. Àmbit d'aplicació. Els criteris establerts en aquest Pla de disposició de fons seran aplicables al pressupost de l'Ajuntament d'Altafulla.

2. Objecte. El Pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament tindrà com objecte ajustar els pagaments de la Tresoreria a les disponibilitats d'efectiu previstes en la mateixa.

El Pla, podrà ser revisat durant l'exercici en funció de les modificacions produïdes en la disponibilitats líquides efectives o previstes de la tresoreria.

3. Periodicitat d'execució del Pla. El Pla de tresoreria, que determina la previsió de la situació de tresoreria a final del mes que correspongui, d'acord amb les existències reals disponibles a l'inici del mes i amb la previsió de cobraments i pagaments d'operacions pressupostàries i extrapressupostàries que s'inclou en el Pressupost de Tresoreria anual, ordenats d'acord amb els criteris de prelocació establerts en el Pla de Disposició, i tenint en compte el compliment dels terminis establerts per la normativa de morositat, per tal de preveure la necessitat o capacitat de finançament de l'Ajuntament en el període que correspongui. Serà confeccionat mensualment per la Tresoreria entre l'1 i 15 de cada mes i aprovat per l'alcalde president de l'Ajuntament.

Signatura 1 de 1
DANI FRANQUÈS MARSAL
09/10/2019
Alcalde (p.d.)

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	ba01ccae015e4e12b2104f3d3807df2d001
Url de validació	https://registre.altafulla.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Resolució Núm. Resolució: 2019/1534 - Data Resolució: 09/10/2019 Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





4. Documentació del Pla. El Pla de disposició de fons estarà format pel documents següents:

- 4.1. Previsió inicial de la tresoreria
- 4.2. Previsió dels cobraments
- 4.3. Previsió de pagaments
- 4.4. Previsió de la situació de tresoreria a final del període

5. Pagaments preferents. Els criteris d'inclusió de les ordres de pagaments en les previsions de pagaments són els següents:

5.1. Càrrega financera. Es reservarà les quanties necessàries per la càrrega financera que consta en els capítols 3 i 9 del Pressupost General que s'ajustarà als venciments establerts en el quadres d'amortització dels préstecs corresponents.

5.2. Nòmines. Les retribucions del personal sense excepció de categoria i seguretat social. En els mesos de juny i desembre ha de ser atès el pagament de les nòmines extraordinàries, aquestes seran pagades el dia 1 del mes en el que ha de ser atès el pagament. Les nòmines ordinàries es pagaran durant els últims 5 dies naturals de la setmana del mes devengat.

5.3. Pagaments no pressupostaris (retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, Impost sobre el valor afegit, seguretat social, fiances, garanties i dipòsits entre d'altres), i les devolucions d'ingressos indeguts.

5.4. Liquidacions tributàries de qualsevol tipus a administracions.

5.5. Pagaments i/o dipòsits en compliment de sentències.

5.6. Obligacions que provinquin de pressupostos tancats, inclosos els reconeixements de crèdit aprovats pel Ple i amb càrrec a partides de l'exercici actual.

5.7. Bestretes de caixa fixa.

5.8. Pagaments a tercers de tracta successiu periòdic (companyies de serveis, companyies de subministraments, i lloguers entre altres).

5.9. Proveïdors per obres, serveis i subministraments: En aquest punt s'atendran com a caràcter general totes les obligacions per tercers davant l'ajuntament i que venen documentades mitjançant factura dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses.

5.10. Subvencions corrents i de capital a entitats.

5.11. Resta de pagaments.

6. Pagaments urgents. Es podrà reservar en concepte de previsió mensual de pagaments urgents amb la finalitat d'adequar els pagaments a les necessitats de les diverses activitats en la quantia que s'estimi adequada per la Tresoreria en el marc del Pla mensual de disposició de fons.

7. Pagaments no previstos. L'ordenador de pagaments podrà disposar el pagament d'obligacions per atendre les necessitats urgents pel correcte funcionament dels serveis que presta l'Ajuntament d'Altafulla i que no estiguin previstos en el Pla de disposició de fons del mes corresponent o bé la previsió sigui insuficient, en funció de la disponibilitat





líquides ordinàries de la tresoreria. Aquests pagaments hauran d'estar degudament motivats.

També es podrà disposar de l'excés de previsions no disposades, així com fraccionar o atendre parcialment pagaments quan la situació de tresoreria ho aconselli.

Quan les previsions dels pagaments superin les previsions d'existències en caixa disponibles, l'ordenador de pagament podrà ordenar a la Tresoreria general la utilització de la resta de recursos dineraris considerats excedents financers situats en entitats financeres, en condicions de liquiditat i disponibilitat immediates.

8. Compensació de deutes. En el cas que hi hagin ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui deutor d'aquest Ajuntament, s'iniciarà l'expedient de compensació de crèdit i dèbits a l'empara del que disposa la Llei reguladora de les Hisendes Locals i el text refós de la Llei General Pressupostaria i les Bases d'Execució del Pressupost.

9. El pressupost de tresoreria. De conformitat amb la informació del Pressupost que s'aprovi per la Corporació i de les disponibilitats monetàries a principi d'exercici, la Tresoreria de l'Ajuntament elaborarà a principis d'any els plans i programes de tresoreria que distribueixin en el temps les eventuais disponibilitats monetàries de la corporació per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, previsió que posarà de manifest els excedents de tresoreria en cada període així com les possibles necessitats de finançament que puguin sorgir durant l'exercici.

Aquest Pressupost de Tresoreria es revisarà periòdicament per tal d'incorporar les modificacions del pressupost que s'aprovin, així com per reflectir-hi les noves circumstàncies que es produeixin durant l'exercici i que afectin a la distribució i execució de despeses i ingressos.

10. Tancament del període mensual. Realitzada l'aplicació pressupostaria corresponent, s'obté l'arqueo dels fons a final de mes, obtenint-se els cobraments i pagaments mensuals.

11. Excedents de tresoreria. Al final de cada mes s'emetrà un estat de la situació dels excedents de la tresoreria que es lliuraran a l'ordenador de pagaments.

12. Vigència temporal. Les disposicions recollides en aquestes normes s'han de considerar vigents des de la data de la seva aprovació i es consideraran automàticament prorrogades fins l'aprovació d'unes altres.

Signatura 1 de 1
DANI FRANQUÈS MARSAL | 09/10/2019 | Alcalde (p.d.)

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	ba01ccae015e4e12b2104f3d3807df2d001
Url de validació	https://registre.altafulla.cat/ABSIS/IDI/ARX/IDIARXABSAWeb/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Classificador:Resolució Núm. Resolució: 2019/1534 - Data Resolució: 09/10/2019 Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

