

RESOLUCIÓ

Expedient núm.: 1444/2025

Resolució amb número i data establerts al marge

Procediment: Pla de Tresoreria

FETS I FONAMENTS DE DRET

1. El Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de les Franqueses del Vallès 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 a 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 diners 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 l'aprovació d'un nou Pla.

Normativa aplicable

1. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en relació a la prioritat absoluta del deute públic.

2. La Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

3. 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.

4. La Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

5. La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

6. La Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions públiques.



7. El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que estableix que el Pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.

Fonamentació legal

1. D'acord amb l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de d'abril, d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera (LOEPSF), en relació a la prioritat absoluta del deute públic, s'estableix el següent: "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".

2. L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, i els articles 65 i 66 del Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària, determinen el següent: "L'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria que s'estableixi pel president de la Corporació que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors".

3. En aquesta línia, l'article 65 de Reial Decret 500/1990, indica que l'expedició de les ordres de pagament s'ha d'ajustar al pla de disposició de fons afegint en el seu apartat 2 que aquesta pla de disposició de haurà de considerar aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de a tresoreria municipal.

4. Per tots aquells pagament en que la legislació no determina una prioritat, sempre que el Pla de Disposició de Fons no indiqui altre criteri, caldrà aplicar el rigorós ordre d'incoació marcat per l'article 71.0 de la Llei 39/2015.

5. La llei General Pressupostària, en el seu article 107, indica que en el moment de formalitzar l'expedició s'han d'aplicar criteris objectius, com la data de recepció, l'import de l'operació, l'aplicació pressupostària i la forma de pagament entre d'altres. Conseqüentment, perquè això sigui possible, caldrà que el Pla de Disposició de Fons estableixi un odre de prelación basat en criteris objectius.

6. La disposició de fons per fer front a les obligacions es realitzarà atenent al principi de caixa única que estableix l'article 196,1.b) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals. D'acord amb aquest principi, i tret de les expedició legalment establertes, tots el fons i valors de la Tresoreria Municipal generats per operacions tant pressupostàries com a no pressupostàries han de considerar-se de manera centralitzada i posar-se al servei de la finalitat de satisfer el conjunt d'obligacions de l'Entitat Local.



7. Vist que la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, introdueix el concepte de període mig de pagament com expressió del temps o retard en el pagament del deute comercial. Aquest indicador s'haurà de publicar i calcular sota una metodologia comuna per a totes les administracions públiques d'acord amb el Reial Decret 635/2014.

8. Atès l'art.16 de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 de octubre, en la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, 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.

9. Vist el que estableix l'apartat 33 de les Bases d'Execució del Pressupost General de l'exercici 2025 en matèria d'ordenació de pagament de les obligacions reconegudes i liquidades, que se cita textualment a continuació:

“1. L'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, sobre la base d'una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria Municipal (article 61 del reial decret 500/1990, de 20 d'abril).

(../..)

4. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al Pla de Disposició de Fons que s'aprovi. El Pla de disposició de fons considerarà aquells 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 (article 65 del reial decret 500 /1990).

En cas que les disponibilitats de tresoreria impedeixin donar compliment dels terminis que estableix l'esmentada Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, es procedirà a una prelació en els pagaments tenint present la singularitat dels perceptors, quan s'estiguin retribuïnt serveis que tenen un alt component de prestació personal, així com els subministraments de caràcter bàsic.”

Per tot allò exposat i en virtut de les atribucions que m'han estat conferides per la normativa bàsica de règim local,

Vista la proposta de resolució PR/2025/576 de 13 / de febrer / 2025.

En ús de les facultats que m'han estat conferides, segons la legislació vigent en règim local

RESOLUCIÓ



Primer.- Aprovar el següent Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria municipal de l' Ajuntament de les Franqueses del Vallès, segons els termes assenyalats en la proposta formulada per la Tresorera de la Corporació local, el qual es transcriu de manera literal a continuació:

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE LA TRESORERIA MUNICIPAL

a) Ordre de prelación:

La previsió d'ingressos i despeses sobre la que opera aquest Pla de Tresoreria és la continguda en el pressupost 2025.

Els pagaments de l'Ajuntament de les Franqueses del Vallès s'ordenaran atenent en primer lloc a l'ordre que estableix la normativa de referència i a continuació, en base a la coherència i bones pràctiques en la gestió de la tresoreria:

- 1.- Càrrega financera: Els pagaments corresponents als interessos financers i a l'amortització de capital 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.- Nòmines: Les retribucions del personal s'abonaran el darrer dia del mes a que corresponguin. En aquesta apartat recull només dels despeses de personal de Capítol I, que compren personal funcionari, laboral, eventual i membres electes de la corporació.
- 3.- Pagament no pressupostaris per retencions, inclou les quotes retingudes al personal en motiu de cotitzacions a la Seguretat Social, retencions judicials, retencions per pagament de quotes sindicals i altres tous de retencions de nòmina. Així mateix es consideraran dins aquesta apartat les retencions sobre les rendes abonades per la corporació a compte d'impostos, especialment a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
- 4.- Seguretat Social: S'abonarà preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària.
- 5.- Pagaments en compliment de sentències judicials.
- 6.- Pagament de liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit.
7. Obligacions concretes en exercicis anteriors, siguin de naturalesa pressupostària o no pressupostària
- 8.- Devolució de fiances i altres dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant l'ens local, així com la devolucions d'ingressos indeguts i duplicats.
- 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. 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, tenint preferència les factures més antigues.

Tot i així, d'acord amb la base d'execució del pressupost número 33 en cas que les condicions de tresoreria impedeixin donar compliment dels terminis que estableix la Llei 15 /2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, es procedirà a una prelación en els pagaments tenint present la singularitat dels perceptors, quan s'estiguin retribuïnt serveis que tenen un alt component de prestació personal, així com els subministraments de caràcter bàsic.

En relació a la concreció dels terminis de pagament d'acord amb l'article 33 de la Llei 11 /2013, de 26 de juliol, pel que es modifica el contingut de l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, si legalment o en el contracte s'ha disposat un procediment d'acceptació o comprovació mitjançant el qual s'ha de verificar la conformitat dels béns o dels Serveis amb lo disposat al contracte, la durada d'aquest procediment de verificació no podrà excedir de trenta dies naturals a comptar des de la data de recepció dels béns o la prestació de Serveis. En aquest cas, el termini de pagament serà trenta dies després de la data en que tingui lloc l'acceptació o verificació dels béns o Serveis, encara que la factura o sol·licitud de pagament s'hagués rebut amb anterioritat a l'acceptació o verificació.

10.- Subvencions: Per determinar la data de pagament de les subvencions es tindrà en compte que s'hagi verificat per part dels serveis tècnics de l'ajuntament la documentació justificativa presentada per part dels beneficiaris al registre general de l'ajuntament. Un cop aprovada la justificació es procedirà a reconèixer l'obligació de pagament. El criteri a seguir pel pagament és el d'antiguitat del reconeixement de l'obligació de pagament, de forma anàloga als venciments de les factures de proveïdors.

11.- La resta de pagaments.

El Pla de Tresoreria pot ser modificat o actualitzat al llarg de l'exercici amb l'objectiu d'ajustar les expedicions d'ordres de pagament des del pressupost i garantir el compliment del termini màxim de pagament a proveïdors que fixa la normativa de morositat.

b) Exempcions a l'ordre de prelación:

Podran exceptuar-se de l'ordre de prelación els pagaments següents, per les seves característiques especials sempre que no contravingui les bases d'execució del pressupost o qualsevol altre norma de rang superior:

1.- Despeses de caràcter benèfic i assistencial, quan es justifiqui la urgent necessitat social del beneficiari.

2.- Despeses en que l'incompliment suposi un greu perjudici a l'Ajuntament, perquè afecti al correcte funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.



3.- El pagament de despeses que tinguin per objecte la justificació de subvencions supeditades a un termini i l'impagament comporti la pèrdua de la subvenció.

4.- Pagament de primes d'assegurances, publicacions a butlletins oficials, despeses notariales, registrals i altres de naturalesa semblant, en el casos en que l'impagament comporti un perjudici important per l'ajuntament o un impediment de correcte funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.

Per permetre el trencament de l'ordre de prelación del Pla de Disposició de Fons, serà necessari informe del personal tècnic competent en la matèria que justifiqui adequadament la urgent i excepcional necessitat del pagament.

La seva realització haurà de respectar, en tot cas, la prioritat dels punts 1 al 6 i per tant es situaran al punt 7 i tindrà la mateixa prelación que les obligacions contretes en exercicis anteriors.

Segon.- Aprovar el Pla de Tresoreria de l'Ajuntament de les Franqueses del Vallès per l'any 2025 que es detalla a l'Annex I adjunt a la present resolució.

Tercer.- Donar compte del present Decret d'Alcaldia en el proper Ple de l'Ajuntament, als efectes pertinents.

Quart.- Publicar el present Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria municipal de l'Ajuntament de les Franqueses del Vallès en el Portal de Transparència, així com en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, entrant en vigor el dia següent a la seva publicació en el BOPB.

Cinquè.- Donar compte d'aquesta resolució a la Intervenció municipal i a la Regidoria d'Hisenda d'aquest Ajuntament.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



