



AJUNTAMENT – PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE TRESORERIA 2020

De conformitat amb Reial Decret 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el Règim Jurídic Funcionaris amb Habilitació Caràcter Nacional, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional i, més concretament, les funcions del tesorero, la sotasnat emet el següent **INFORME**:

a) PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

1. El Pla de disposició de fons de la tresoreria 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.
2. Constitueix en sí mateix una norma de rang reglamentari de caràcter intern, obligatori en la regulació dels pagaments de naturalesa permanent, la formulació el qual és competència de l'alcaldia, havent d'incloure els límits normatius vigents.
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. L'àmbit d'aplicació abasta l'Ajuntament i, si fos el cas, els organismes autònoms depenents (en el moment de la redacció del pla no n'hi ha).

b) ANTECEDENTS

Els antecedents a considerar són:

- Evolució de la tresoreria i cadència de pagaments consolidada fins a la data.
- Execució del Pla de Tresoreria de l'exercici immediat anterior al de l'aplicació del pla de disposició de fons.
- Previsió Pla Tresoreria per a l'any en curs.
- Pressupost vigent en cada moment.

c) 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 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 concretes 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.
- Circulars o comunicacions específiques i puntuals que es puguin dur a terme per part de l'alcaldia, la intervenció o la tresoreria, directament o a través de la Secció de Comptabilitat i Patrimoni (Àrea d'Hisenda – Serveis Econòmics).

d) PLA DE DISPOSICIÓ

La proposta de **PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE TRESORERIA** és la que tot seguit es detallarà, amb els següents apartats:

- c. 1. Ordre de prelación de pagaments.
- c. 2. Normes d'aplicació.
- c. 3. Sistema i procediment.
- c. 4. Periodicitat i cadència.

d. 1. Ordre de prelación de pagaments:

Quan les disponibilitats de la Tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, s'establiran amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments (ordre legal de prelación o preferència en els pagaments):

1. Pagaments corresponents a la càrrega financera: inclouen els interessos i capital dels préstecs concertats (endeutament local) dels capítols 3 i 9 del pressupost i la cancel·lació de les operacions de tresoreria que hi pogués haver concertades, en el moment del seu venciment, si no s'haguessin de renovar.
2. Pagaments corresponents a despeses de personal: s'inclouen les retribucions líquides del personal del capítol 1 del pressupost i les retencions en concepte d'IRPF (a personal propi o extern contractat) o de Seguretat Social (quotes retingudes al personal i cotització empresarial). S'exclouen despeses de formació o de millora social.
3. Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances: per evitar la manca de cobertura de sinistres.
4. Pagaments d'obligacions concretes en exercicis tancats: s'inclouen reconeixements de crèdits aprovats pel Ple amb càrrec a aplicacions pressupostàries de l'exercici actual, i no es discrimina entre les pressupostàries i no pressupostàries.

5. Pagaments d'obligacions derivades d'acords en compliment de sentències fermes: inclou els supòsits en què s'hagi condemnat l'Ajuntament al pagament d'alguna quantitat.
6. Pagament de liquidacions tributàries: s'entén que l'Ajuntament en sigui subjecte passiu obligat al pagament.
7. Pagaments corresponents a devolucions de fiances/dipòsits: inclou els supòsits d'obligada constitució per part de tercers.
8. Pagaments corresponents a devolucions d'ingressos indeguts, duplicats o excessius.
9. Pagaments considerats per l'ordenador de pagaments com de primera necessitat o ajuts socials: per evitar situacions d'emergència local.
10. Pagaments de factures i/o altres objecte de justificació de subvencions finalistes subjectes a un termini: caldrà motivació tècnica.
11. Resta d'obligacions pendents: per tota la resta s'aplicarà un rigorós ordre d'antiguitat: és l'antiguitat el criteri de prelación i no l'import.

Respecte a les obligacions pendents de pagament que excedeixin dels terminis legals i, per tant, impliquin que siguin exigibles interessos, s'hauran de satisfer pel seu import principal, i calcular el tipus d'interès aplicable des de la data d'expedició de la factura fins la data de pagament material, sense que s'acreditin més interessos (aquest pagament d'interessos es pot efectuar a la mateixa data de la de pagament del principal o amb posterioritat).

d. 2. Normes d'aplicació:

1. L'alcalde és l'ordenador de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb l'establert pel pla de disposició aprovat.

En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de la prelación legalment estipulada, si corresponen a despeses necessàries per al funcionament de competències pròpies, dels serveis públics bàsics i obligatoris.

2. En els supòsits de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de dites subvencions estigui condicionat a la justificació del pagament de dites despeses, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los, respectant en tot cas la prelación de les despeses financeres i de personal. L'àrea gestora de la despesa en formularà petició raonada de la necessitat a l'Àrea d'Hisenda, Gestió Econòmica i Financera i Universitats - Serveis Econòmics (Secció de Comptabilitat i Patrimoni).
3. El Pla de Disposició de Fons no s'aplicarà a les despeses realitzades per formalització.
4. Quan de la programació mensual de la tresoreria es dedueixi que hi pot haver una cobertura dubtosa dels venciments de les obligacions derivades de la càrrega financera

s'haurà d'efectuar els ajustos pertinents a fi de garantir el pagaments del capital i interessos.

5. Per a qualsevol altra consideració, s'estarà al dispostat per la normativa aplicable.

d. 3. Sistema i procediment:

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:

1. Els pagaments es poden disposar de forma genèrica o concreta i es poden tramitar individualment o col·lectivament, per relacions, pels mitjans telemàtics de que es disposi.
2. El sistema de pagament a emprar és, salvat supòsits justificats, per relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors, essent les dates aproximades les que es detallen a continuació:

| | |
|---|--|
| 1a relació: entre el 10 i el 15 de cada mes | 2a relació: entre el 25 i 30 de cada mes |
|---|--|

3. Queden exclosos d'aquest sistema:

- 3.1. El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa, que es lliuraran habitualment per transferència, xec bancari nominatiu al perceptor o VISA prepagament empresa.
 - 3.2. Els pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.
 - 3.3. Els pagaments que es poguessin derivar de l'ús de targetes de crèdit, Via-T, rèntings, anuncis en diaris oficials i servei prestat pel Registre Mercantil, que es paguen per càrrec directe en compte.
 - 3.4. El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.
 - 3.5. Excepcionalment, qualsevol altre pagament que ho requereixi justificadament per raó de les condicions del contracte, o per raons d'urgència, emergència o força major, si escau.
4. Els pagaments a incloure en les relacions han d'estar inexcusablement aprovats amb caràcter previ a dita inclusió (s'exceptuen, prèvia justificació, els pagaments d'aplicació diferida-PAD).
 5. Prèviament a efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries.
 6. Mensualment, per part de l'Àrea d'Hisenda, Gestió Econòmica i Financera i Universitats - Serveis Econòmics (Secció de Comptabilitat i Patrimoni) es durà a terme el manteniment i actualització del Pla de Tresoreria, que inclourà els ingressos apart de les despeses ordenades d'acord amb el pla de disposició de fons que ens ocupa.

d. 4. Periodicitat i cadència:

Mentre la situació de la tresoreria ho permeti, amb caràcter general, els pagaments s'efectuaran amb la prelación establerta, salvat excepcions o altra instrucció de l'alcalde, com ordenador de pagaments, i es disposaran garantint el compliment dels terminis legals de morositat, tenint present el període mig de pagament-PMP resultant en cada moment.

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

S'exclouen d'aquests terminis de morositat els següents pagaments:

- Nòmines del personal, que s'han d'ajustar al Conveni que estigui aprovat o altra disposició que es fixi per part de Règim Interior.
- Assegurances Socials i retencions d'IRPF, les devolucions de préstecs i/o altres obligacions tributàries respecte a altres Administracions, que s'ajustaran als terminis que correspongui en cada cas.
- Els lliurats "a justificar" i les bestretes de caixa fixa, que es faran efectius segons les necessitats de cada supòsit.
- Ajuts socials, que s'abonaran d'acord amb la necessitat del cas.
- Els extrapressupostaris.
- Altres amb data de venciment diferent.

Les **cadències i dates de pagament** queden fixades, amb caràcter general, com tot seguit es detalla:

| Capítol | Tipus Despesa | Periodicitat | Cadència |
|-----------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| I | Nòmina mensual i dietes (incloses en nòmina) | Mensual, salvat juny/desembre | Dia 26 de cada mes (*) |
| | Avenços a compte nòmina | Mensual | 1/2 període nòmina |
| | Nòmina, pagues extraordinàries | Juny/Desembre | Dia 21 Juny/Desembre (*) |
| | Cursos/formació | Variable | Segons condicions curs |
| II | Proveïdors/tercers | Quinzenal | Entre 10-15 i 25-30 de mes |
| | Publicacions Oficials/Registre Mercantil/Rèntings | Variable | Domiciliació |
| | Despeses a Justificar | Variable | Segons concessió |
| | Bestretes de caixa fixa | Variable | Reposició de fons |
| III + IX | Préstecs/ despeses financeres | Venciments establerts | Venciments establerts |
| IV | Subvencions | Mensual | Entre 25-30 de mes |
| VI | Adquisició Patrimoni | Variable | Segons acords |
| VII | Transferències capital | Mensual | Entre 25-30 de mes |
| VIII | Préstecs al personal | Mensual | Segons concessió |

(*) Per tal d'acomplir el disposat en l'acord de condicions laborals dels treballadors de l'Ajuntament, que disposa que hauran de percebre la nòmina el dia 27 de cada mes, salvat juny i desembre, que l'hauran de percebre el 22, els pagaments es faran com a màxim el dia immediat anterior (26 o 21, respectivament), salvat que, per raó de vigílies de festius o altres s'hagi d'avançar un dia més (25 o 20, respectivament).

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

| Comptabilitat | Tipus Pagament | Periodicitat | Cadència |
|-----------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------------------------|
| Pressupost Ingressos | Devolució d'ingressos indeguts | Mensual | Entre 01-15 de mes |
| Extrapressupostari | IRPF | Mensual | Dia 20 de cada mes |
| | IVA | Trimestral | Dia 20 mes venciment |
| | Cotitzacions Seguretat Social | Mensual | Últim dia de mes |
| | Devolució fiances i dipòsits | Quinzenal | Dies 15 i 30 de mes |
| | Retencions sindicals/judicials/altres | Mensual | Entre 10-15 de mes |
| | Altres | Variable | Segons instruccions ordenador |

En concepte de previsió mensual de pagaments urgents es podrà reservar la quantia que s'estimi adequada des de l'Àrea d'Hisenda, Gestió Econòmica i Financera i Universitats - Serveis Econòmics (Secció de Comptabilitat i Patrimoni).

En aquest sentit, s'estableix com a límit de liquiditat que ha d'existir en les arques municipals, el de 2.000.000,00 euros, conforme a l'estimació realitzada per aquesta tresoreria.

Les disposicions de fons extraordinàries s'ajustaran al calendari de reconeixement d'obligacions que resulti més convenient, en funció de la naturalesa de la despesa i condicions generals de pagament establertes, i es requerirà un informe motivat individual de disposició, elaborat pel responsable de l'àrea gestora de la despesa, que tindrà en compte, en tot cas, el sistema de finançament establert, i serà comunicat a la Secció de Comptabilitat i Patrimoni.

Castelldefels, 18/12/2019.

Vist i plau,

Joana Miralles i Jordà.
Tresorera.

José Luis Iranzo Sancho.
Interventor.