

## PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLBISBAL

### 1.- Principis generals de gestió de la tresoreria municipal

Els principis generals que regeixen la gestió dels cobraments i els pagaments de les entitats locals són els següents:

1.- Principi d'unitat de caixa: L'art. 196 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, estableix que tots els fons i valors de la Tresoreria Municipal generats per operacions tant pressupostàries com no pressupostàries, han de considerar-se de manera centralitzada i serveixen a la finalitat de satisfer el conjunt d'obligacions de l'Entitat Local.

2.- Principi de no afectació: El "Plan General de contabilidad pública adaptado a la Administración Local", annex a la instrucció de comptabilitat, model normal, aprovada per Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda, EHA/4041/04, estableix en la seva primera part, dedicada al desenvolupament dels principis comptables, entre d'altres, el principi de desafectació, que defineix en els termes següents:

*"Principio de desafectación: con carácter general, los ingresos de carácter presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que exista relación directa entre unos y otros. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta circunstancia y permitir su seguimiento".*

3.- De conformitat amb aquestes dues normes, s'estableix el caràcter general no finalista dels fons de tresoreria i en virtut d'això, els ingressos, un cop cobrats i ingressats a la tresoreria de l'Ajuntament, es podran utilitzar per a fer front al pagament de les obligacions pendents de forma no finalista, amb subjecció exclusiva a la prelación que s'estableix en el present Pla de Disposició de Fons; en conseqüència qualsevol cobrament passarà a formar part de la tresoreria única de l'Ajuntament, des de la qual, s'atendran els pagaments, de conformitat amb les prelacions i ordres contingudes en la legislació general, i complementada per les regles, preferències i procediments contingudes en el present Pla de Disposició de Fons municipals.

### 2.- Normativa

- L'article 135.3 de la Constitució Espanyola indica que el pagament dels crèdits per satisfer interessos i capital del deute públic de les Administracions tindrà prioritat absoluta. En aquest mateix sentit va ser aprovat l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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, estableix: "L'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria que s'estableixi per l'alcalde de la Corporació 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 del Real Decret 500/1990, indica que l'expedició de les ordres de pagament s'ha d'ajustar al pla de disposició de fons, i a més, afegeix en el seu apartat 2, que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.
- L'article 107 de la Llei General Pressupostària determina que en l'expedició de les ordres de pagament s'han d'aplicar criteris objectius, tal com serien la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre altres. Per tant, perquè això sigui possible, el Pla de Disposició de Fons ha d'establir un ordre de prelación basat en criteris objectius.
- La Tresoreria ha de regir-se pel principi de Caixa Única marcat per l'article 196.1.b) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals. En base a aquest principi, i tret de les excepcions legalment establertes, tots els fons i valors de la Tresoreria Municipal generats per operacions tant pressupostàries com no pressupostàries, han de considerar-se de manera centralitzada i serveixen a la finalitat de satisfer el conjunt d'obligacions de l'Entitat Local
- 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, estableix 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.- Ordre de prelación de pagaments**

Els pagaments seran ordenats de conformitat amb el criteri de prelación següent:

Primer.- Pagament d'amortització i interessos de deutes.

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, que 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.- Pagaments de 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 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 en les seves nòmines 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. Això com quantitats retingudes en concepte de retencions judicials.

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.

Tercer.- Pagament d'obligacions concretes en exercicis anteriors.

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 ho han estat en el corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant acord del Ple.

Quart.- Pagament d'obligacions tributàries no especificades en els punts anteriors, com Impost sobre valor afegit i retencions pels arrendaments, entre d'altres.

Cinquè.- Pagaments derivats de sentències judicials

Sisè.- Resta de pagaments pressupostaris i no pressupostaris.

El pagament de la resta d'obligacions reconegudes i de pagaments no pressupostaris es realitzarà seguint l'ordre de comunicació a Tresoreria Municipal, sempre i quan les obligacions reconegudes i les ordres de pagament hagin estat degudament aprovades, fiscalitzades i signades segons normativa vigent.

#### **4.- Criteris en l'aplicació de l'ordre de prelación de pagaments**

En cas de que les disponibilitats dineràries no permetin atendre tots els pagaments d'un determinat nivell, s'efectuaran els pagaments per ordre de comunicació a Tresoreria i si la comunicació s'ha produït en el mateix moment, per ordre d'antiguitat.

Excepcionalment, es podrà alterar l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb resolució motivada i signada per Alcaldia, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis bàsics de prestació municipal, sense que afectin a l'ordre de prelación 1, 2 i 3 que venen determinats per llei.

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 .



Els pagaments s'efectuaran mitjançant transferència bancària, a excepció dels casos especificats en les bases d'execució del pressupost.

El Calendari de Tresoreria s'ajustarà a l'establert en dit Pla de Disposició de Fons. I els terminis de pagament vindran regulats en les bases d'execució del pressupost.

#### **5.- Entrada en vigor**

Aquest Pla de Disposició de Fons serà publicat en el Butlletí Oficial de la Província, i entrarà en vigor al dia següent de la seva publicació. La seva vigència es mantindrà en tant no sigui modificat o derogat per Decret d'Alcaldia o normativa.