



Document	Expedient	Data	Segell
91851/2021	7256/2021	22-07-2021	

Tresoreria C022

Procediment  
E410 Gestió de la tresoreria

Codi de verificació



6E314F096Q6U1D2B0H19

## EDICTE

### Edicte d'aprovació del Pla de disposició de fons.

Per Resolució d'Alcaldia ALC/1548/2021 de data 20 de juliol de 2021, s'ha aprovat el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Pineda de Mar., l'Annex I del qual és del tenor literal següent:

### «PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

#### 1. PRINCIPIS GENERALS

- 1.1. El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per regular la liquiditat del sistema financer local.
- 1.2. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria d'aquest Ens Local té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria Municipal, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització dels recursos disponibles.
- 1.3. L'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà per la Intervenció Municipal mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest tema emeti la Tresoreria de l'entitat.

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.

- 1.4. El Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des del dia 1 d'agost de 2021, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents mentre que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla.
- 1.5. D'igual manera 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 a la Tresoreria.



## 2. ORDENACIÓ DELS PAGAMENTS

**2.1.** Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, donada la necessària execució pressupostària d'aquests en funció dels respectius meritaments.

**2.2.** Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués al pagament, s'ordenaran els pagaments perquè es realitzin a data anterior a l'acabament del termini previst en la normativa de morositat.

### PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA

#### PLANIFICACIÓ PAGAMENTS

CONCEPTE	gen	feb	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	oct	nov	des	TOTAL
Capítol 1 DESPESES PERSONAL	1,56%	1,56%	1,56%	1,56%	1,56%	2,55%	1,56%	1,76%	1,56%	1,56%	1,56%	3,12%	21,49%
Capítol 2 DESPESES CORRENTS EN BENS	0,31%	1,42%	2,09%	1,86%	0,29%	0,60%	5,03%	2,09%	2,58%	2,17%	2,17%	2,41%	23,00%
Capítol 3 INTERESSOS PRESTECES	0,03%	0,01%	0,01%	0,03%	0,01%	0,01%	0,03%	0,01%	0,01%	0,03%	0,01%	0,01%	0,19%
Capítol 4 SUBVENCIIONS I TRANSFER.	0,01%	0,06%	0,20%	0,05%	0,07%	0,36%	0,32%	0,44%	0,31%	0,25%	0,25%	0,22%	2,53%
Capítol 5 FONDS DE CONTINGENCIA	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,02%
Capítol 6 INVERSIONS REALS	0,00%	0,00%	0,37%	0,23%	0,04%	0,19%	0,77%	0,77%	4,18%	0,58%	0,46%	1,65%	9,24%
Capítol 7 TRANSF. DE CAPITAL	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Capítol 8 ACTIUS FINANCERS	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,15%
Capítol 9 AMORTITZACIÓ PRESTECES	0,48%	0,16%	0,23%	0,48%	0,03%	0,23%	0,64%	0,03%	0,23%	0,48%	0,03%	0,53%	3,56%
<b>TOTAL PAGAMENTS PRESSUPOST</b>	<b>2,41%</b>	<b>3,23%</b>	<b>4,48%</b>	<b>4,22%</b>	<b>2,00%</b>	<b>3,95%</b>	<b>8,37%</b>	<b>5,11%</b>	<b>8,89%</b>	<b>5,08%</b>	<b>4,49%</b>	<b>7,97%</b>	<b>60,19%</b>
PAGAMENTS EXERC. TANCATS	1,86%	1,39%	0,03%	0,02%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	3,30%
PAGAMENTS EXTRAPRESSUP.	2,01%	1,70%	1,86%	3,56%	3,09%	3,87%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	3,40%	36,52%
<b>TOTAL PREVISIONS TRESORERIA</b>	<b>6,27%</b>	<b>6,33%</b>	<b>6,37%</b>	<b>7,80%</b>	<b>5,10%</b>	<b>7,82%</b>	<b>11,77%</b>	<b>8,51%</b>	<b>12,29%</b>	<b>8,48%</b>	<b>7,89%</b>	<b>11,37%</b>	<b>100,00%</b>

## 3. DISPONIBILITATS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

3.1. Quan de la programació de les **disponibilitats** d'aquest Ens Local, es desprengui que no permetran atendre el puntual pagament de les obligacions amortització de deute i dels seus corresponents interessos, pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social, podran realitzar-se ajustos a la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

3.2. Quan a la programació d'expedició d'**ordres de pagament** les disponibilitats de fons estimades raonablement no permetin atendre al conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, s'estarà al següent ordre de prelación de les ordres de pagament:

**3.2.1. Pagaments corresponents a amortització de deute:**



# Ajuntament de Pineda de Mar

- Els pagaments corresponents a obligacions concretes en exercicis anteriors: amortització del deute inclòs en el Capítol IX, Interessos del deute Capítol III.
- Els pagaments corresponents a amortització del deute inclòs en el Capítol IX i Interessos del deute Capítol III, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria i despeses financeres derivades del deute i d'operacions de tresoreria.
  1. Article 135 de la CE, que dóna prioritat al pagament del deute enfront de qualsevol altre.
  2. Article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que estableix la prioritat absoluta de pagament del deute públic.
  3. Article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que imposa la destinació del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir igualment endeutament net.

### 3.2.2. Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol I. Despeses de Personal:

- En aquest nivell es troben compresos les despeses classificades en el Capítol I. 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 la feina de casa 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 especialment les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tret que, en tots dos casos, s'haguessin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en manera reglamentària.
- Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte ajornament de l'obligació de pagament obtingut en manera reglamentària.

### 3.2.3. 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 poguessin entendre reportats d'acord amb el que es disposa en la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que van haver de ser concretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord de l'Ens Local en Ple, de conformitat amb el que es disposa en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent, en aplicació de l'article 71.2 de la Llei 39/2015, això és, seguint el despatx d'expedients per rigorós ordre d'incoació, excepte resolució motivada en contra.



# Ajuntament de Pineda de Mar

Sempre atenent la premissa de compliment dels terminis de pagament a proveïdors segons normativa de morositat fent prevaler pagament en trenta dies des del reconeixement de l'obligació..

## 3.2.4. Un altre tipus de pagaments:

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no es trobin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.
- Pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament d'aquestes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat haurà de ser autoritzada per l'Ordinador de Pagaments prèvia petició raonada pel centre gestor de la despesa de 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 acomplir sentències fermes per les quals l'Ens Local fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.
- Pagaments corresponents a subvencions nominatives recollides al pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordinador de pagaments de forma expressa.
- Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes concretes en l'exercici corrent, es realitzaran aplicant el criteri de data límit de pagament o venciment d'aquestes obligacions, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

## 4. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

- a) 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 en l'Ens Local, sent el procediment de pagaments a justificar un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament (Base. 51, i annex VI de les Bases d'execució del vigent pressupost).
- b) Per cada centre gestor s'hauran de revisar les despeses a realitzar de forma periòdica per cada departament a 3 mesos vista, a fi d'evitar despeses imprevistes, ja que aquests podrien afectar la prelación de pagaments i a les disposicions de tresoreria previstes.
- c) Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb Resolució motivada i signada per l'Ordinador 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.
- d) Si les disponibilitats de Tresoreria ho permetessin podran atendre's, sobre la base de principis d'economia i eficàcia, pagaments d'obligacions d'import inferior a 1.000,00€, ajudes econòmiques familiars i d'emergència, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.



- e) La tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ens Local, en els termes establerts en la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.

## 5. TERMINIS DE PAGAMENT

**5.1.** Els pagaments per certificacions d'obres o els corresponents documents que acreditin la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis establerts en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (30 dies per a les obligacions reconegudes per prestació de serveis, arrendaments o subministraments, i 60 dies per a les obligacions meritades per l'execució d'una inversió). Tret d'aquelles obligacions en que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma, sentències o dels convenis que els siguin d'aplicació, complint el període mitjà de pagament a proveïdors establert pel Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà 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.

**5.2.** S'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions.

- La nòmina del personal, que es pagarà amb caràcter mensual, el dia 27 del mes, a excepció dels mesos de juny i desembre que es pagarà el dia 21, segons VIè. Acord de Regulador de les condicions de Treball del Personal Funcionari de l'Ajuntament de Pineda de Mar vigent.
- Les quotes de les assegurances socials que es pagaran l'últim dia del mes, i les quotes de mutualitats de previsió social que es pagaran en els venciments establerts a les seves normes reguladores.
- La reposició de fons per constitució o reposició de pagaments a justificar es pagaran en un termini màxim de 10 dies a comptar de la recepció en la Tresoreria de les corresponents ordres de pagament (Base 51.3) de les Bases d'execució del Pressupost vigent).
- 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 a data 25 del mes següent del seu meritament.
- 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.
- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de Tresoreria i despeses financeres per interessos derivats d'aquestes, es pagaran al seu respectiu venciment.



# Ajuntament de Pineda de Mar

- Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran dins dels 30 dies següents d'haver-se rebut en la Tresoreria Municipal les corresponents ordres de pagament, amb excepció de les ajudes socials, que es pagaran en les dates establertes en la regla general.

**5.3.** Les ordres de pagament hauran d'estar a la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es realitzin als seus beneficiaris en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació de què aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.»