

DECRET D'ALCALDIA

Identificació de l'expedient

Exp. Número: 2016/704

Generic Tresoreria 2016/11

Assumpte : Pla de Disposició de Fons exercici 2016

Vista la normativa vigent que estableix l'obligatorietat d'elaborar un Pla de Disposició de Fons a fi d'establir uns criteris que determinin com i quan es gestionaran els fons municipals, criteris que s'hauran d'ajustar al que disposa la normativa en aquesta matèria, que està constituïda bàsicament per l'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el qual disposa: "L'expedició de les ordres de pagament s'ajustaran al Pla de Disposició de Fons que s'estableixi pel President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors".

Vist l'informe-proposta de la tresoreria de data 23 de febrer de 2016, emesa per la Sra. Susanna Martí Rius, Tresorera accidental de l'Ajuntament de Deltebre, en el que proposa el següent:

"INFORME DE LA TRESORERIA SOBRE EL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE DELTEBRE EXERCICI 2016

La finalitat del pla de disposició de fons és la d'establir els criteris i ordre de prelación per afrontar, en cada moment i amb les disponibilitats líquides corresponents, les obligacions degudament reconegudes per a l'Ajuntament, aconseguint l'adequada distribució temporal de pagaments i cobraments evitant desfasaments transitoris en la tresoreria.

El Pla esdevé un instrument limitador en quant al caràcter i la magnitud de les despeses a pagar, en funció de les previsions contingudes al Pla, instrument que caldrà tenir present en el moment de determinar quines obligacions han de ser ateses amb preferència en el moment d'acordar l'ordenació de pagaments, de conformitat amb les disposicions de tresoreria que en cada moment tingui la institució.

Com sigui que la normativa vigent no fixa quin ha de ser el termini d'abast temporal del Pla de Disposició de Fons, hem d'entendre que cada entitat local pot decidir sobre aquest extrem. La normativa tampoc no facilita cap model que ens indiqui la forma ni gairebé el contingut que ha de tenir al 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.

Fonaments de Dret

Primer: 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

Signatura 2 de 2	25/02/2016	SECRETARI
David Torres Fabra		
Signatura 1 de 2	25/02/2016	ALCALDE
Lluís Soler Panisello		

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació 16df87f22e7044d78a39149e4d84c4bc001

Url de validació <http://riumar/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Clasificador: Sense classificar Núm. Resolució: 2016/204 - Fecha Resolució: 25/02/2016



s'estableixi per l'alcalde de la Corporació que, en tot cas, haura de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contraetes en exercicis anteriors."

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desplegament del capítol primer del títol sise de la Llei 39/1988, en materia de pressupostos, recull també la següent referencia al Pla de Disposició de Fons:

"Art. 65.1. La expedición de las órdenes de pago se acomodará al plan de disposición de fondos que se establezca, con la periodicidad y vigencia que el mismo determine, por el Alcalde de la Entidad o por el órgano competente facultado para ello en el caso de los Organismos autónomos dependientes.

Art. 65.2. El plan de disposición de fondos considerará aquellos factores que faciliten una eficiente y eficaz gestión de la Tesorería de la Entidad y recogerá necesariamente la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores."

Segon: L'article 196 del RD Leg 2/2004 que aprova la Llei d'Hisendes Locals estableix:

"Artículo 196. Funciones.

1. Son funciones encomendadas a la tesorería de las entidades locales:

- a) Recaudar los derechos y pagar las obligaciones.*
- b) Servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias.*
- c) Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones.*
- d) Responder de los avales contraídos.*
- e) Realizar las demás que se deriven o relacionen con las anteriormente numeradas."*

Tercer: Els articles 4.2 i 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures contra la morositat en les operacions comercials estableixen:

"3. Els tesorers de les Corporacions Locals han d'elaborar, amb caracter trimestral, un informe sobre el compliment dels terminis de pagament estipulats en la mateixa llei pel pagament de les obligacions de cada Entitat Local. Aquest informe ha d'incloure el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint els terminis de pagament establerts a la llei.

4. Sens perjudici de la seva possible presentació i debat al plenari de la Corporació, aquest informe s'haura de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, a els de les Comunitats Autònomes que, d'acord amb els seus respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals. Aquest òrgans podran igualment requerir la remissió dels citats informes."

Quart: D'acord amb l'article 14 de la Llei Organica 2/2012, de 27 de d'abril, d'estabilitat pressupostaria, i sostenibilitat financera (LOEPSF), en relació a la prioritat absoluta del deute públic, s'estableix que *"Els credits 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 gaudira de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa"*.

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

Sise: Les finalitats del Pla de Disposició de Fons són les següents:
Establir els principis i criteris de prelación amb els que cal afrontar els pagaments de les obligacions degudament reconegudes per l'Ajuntament.

Aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació del finançament que es disposa, evitant l'aparició d'ineficiències en la distribució i gestió de les disponibilitats líquides.

De conformitat amb aquests antecedents i competències es proposa establir el següent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Deltebre amb el text següent:

Article primer: 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 RD Leg 2/2004 pel que s'aprova la Llei d'Hisendes locals, estableix que:

"Son funciones encomendadas a la tesorera(a)(...)b) Servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos."

2.- Principi de desafectació: 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 caracter general, los ingresos de caracter 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 caracter no finalista dels fons de tresoreria i en virtut d'aixo, 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 passara 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.

Article segon: Suposits de no aplicació del principi d'unitat de caixa ni de la prelación de pagaments.

El principi general de no afectació i d'unitat de caixa, sera de general aplicació, amb la única excepció que s'origina quan els esmentats ingressos i pagaments tinguin naturalesa no pressupostaria.

En particular, tindran aquesta naturalesa no pressupostaria:

- a) Els ingressos i pagaments derivats dels diposits i fiances de qualsevol naturalesa i concepte efectuats per tercers a la tresoreria de l'Ajuntament.
- b) Els cobraments i pagaments, l'Ajuntament podra utilitzar transitoriament aquests fons per a la gestió ordinaria de la seva tresoreria.
- c) Pagaments derivats d'embargaments executats, per ordre i mandat d'altres administracions, al personal o als prove dors de l'Ajuntament.

Article tercer.- Ordre de prelación dels pagaments atenent a la seva naturalesa economica

3.1 Criteris generals

Els pagaments de l'Ajuntament de Deltebre seran ordenats de conformitat amb els criteris generals següents:

a. Prelació inicial:

a.1 L'expedició de les ordres de pagament ha de respectar en tot cas la prioritat que estableix l'article 14 de la Llei Organica 2/2012, de 27 d'abril que diu que "el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudira de prioritat absoluta davant qualsevol altra despesa".

a.2. Les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors tal i com disposa l'article 187 del RD Leg. 2/2004 passaran al segon lloc de prioritat.

b. Prelació ordinària: Després de la prelación inicial establerta al paràgraf anterior, les despeses seran ateses amb caràcter ordinari per al seu pagament i segons la seva naturalesa, de conformitat amb el mateix ordre que queda establert en el punt 2 subsegüent d'aquest mateix article.

c. Prelació temporal: Dins d'una mateixa categoria de despeses la seva atenció atendra al criteri d'antiguitat, que serà acreditat en la forma prevista en l'article quart.

2.- Criteris específics pels que s'estableix l'ordre de la prelación ordinària dels pagaments generals de l'Ajuntament:

En la distribució de fons per al pagament de les obligacions corporatives ordinàries, atenent a la seva naturalesa econòmica, tal i com ve definida en la ordre EHA/3565/2008 per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, i en el seu defecte en la instrucció de comptabilitat, model normal, aprovat per Ordre EHA/4041/2004, es tindrà en compte l'ordre de prioritat ordinària que s'estableix a continuació i amb els següents criteris :

1.- Carrega financera. Els pagaments corresponents als interessos i a l'amortització 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 polisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.

2.- Nòmines. Les retribucions del personal s'abonaran els darrers dies del mes a que corresponguin.

3.- Seguretat social. S'abonara abans de finalitzar el mes corresponent, preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària.

4.- Impost sobre la renda de les persones físiques.

5.- Despeses concretes en exercicis anteriors.

6.- Impost sobre el valor afegit.

7.- Liquidacions tributaries de qualsevol administració (Canon de l'aigua...).

8.- Pagaments en compliment de sentències.

9.- Ajuts socials de caràcter econòmic i puntual per atendre situacions d'urgència social i necessitats bàsiques de subsistència. El pagament es realitzarà prioritàriament de forma directa al proveïdor del servei o subministrament o entitat social que es tracti; en els supòsits que es consideri escàs i no sigui possible el pagament al proveïdor o prestador dels serveis, s'efectuarà el pagament a la persona beneficiària; aquests pagaments es realitzaran mitjançant transferència bancària.

10. Devolució de dipòsits en metal·lic. Es procedirà la devolució de dipòsits i fiances de tercers, i en general, per a qualsevol pagament d'ordres de tercers de caràcter no pressupostari quan l'ingrés figuri previament com a cobrament de l'Ajuntament.

11.- Assegurances. Les assegurances es faran efectives sempre amb anterioritat al seu venciment, evitant que en cap moment existeixi un actiu, persona o servei que no es trobi cobert per les oportunes assegurances.

12.- Devolució d'ingressos indeguts. Les devolucions d'ingressos indeguts es faran efectives dins dels 20 dies següents a la recepció, a la Tresoreria de l'Ajuntament, de la comunicació interna de l'acord corresponent.

13.- Proveïdors per serveis i subministraments mensuals i quilometratges i dietes. En aquest punt s'atendran com a pagaments mensuals sempre que la tresoreria així ho pugui disposar, pagaments de convenis, lloguer i serveis que així ho requereixin perquè la manca de pagament pogués comprometre la continuïtat de la prestació per part del proveïdor i també perquè en el moment de la seva contractació així s'hagués requerit.

14.- Subvencions, ajuts socials sobre determinats tributs, incentius per a la dinamització econòmica i per a la millora de la imatge de poble.

Per determinar la data de pagament de les subvencions es tindrà en compte la data de presentació de la documentació justificativa per part dels beneficiaris. L'alcalde, com ordenador de pagaments, pot disposar que una subvenció es pagui abans del venciment corresponent. En aquest cas tindrà la consideració d' "urgent".

Els ajuts socials sobre determinats tributs i els incentius per a la dinamització econòmica i per a la millora d'imatge de poble, es faran efectius de forma prioritària per mig de compensació amb els tributs que recaiguin sobre el beneficiari de l'ajut/subvenció. En el cas que el rebut hagi estat pagat amb anterioritat, el pagament es realitzarà per mig de transferència bancària al compte del beneficiari, en el termini màxim de tres mesos des de la data d'acord de concessió.

15.- Bestretes de caixa fixa i bestretes de personal. La disposició de fons de la caixa de l'Ajuntament a les caixes habilitades per funcionar amb el sistema de bestreta de caixa fixa es realitzarà dins dels 15 dies següents a l'acord corresponent.

16.- Pagaments a justificar. Els pagaments a justificar, que tenen un caràcter excepcional, es faran efectius dins dels 15 dies següents a l'acord d'aprovació corresponent.

17.- Proveïdors per obres, serveis i subministraments. En aquest punt s'atendran com a caràcter general totes les obligacions per tercers davant de l'ajuntament i que venen documentades mitjançant factura. 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 del departament d'intervenció-comptabilitat, tenint preferència les factures més antigues en la forma indicada en el punt 3r. d'aquest article.

3.- Criteris temporals per a la determinació de les prelacions dels pagaments:

Primer.- Una vegada determinat l'ordre de prelació de pagaments segons els criteris generals i els específics i segons la seva naturalesa fixats en el present article, punts 1r i 2n l'ordre final amb el que aquests seran atesos vindrà determinat per l'ordre temporal amb que s'hagin generat les obligacions, atenent al criteri de la data d'aprovació del reconeixement de la obligació (fase comptable "O"). Si aquestes obligacions provenen de factures que hagin estat aprovades via un reconeixement extrajudicial de credits en la forma disposada en l'article 60.2 del RD 500/90, la prelació temporal atendra a la data de entrada al registre de la factura o del corresponent justificant del pagament, i , en el seu defecte, a la data de factura.

Segon.- La determinació dels pagaments es realitzara, preferentment, de forma setmanal. En el moment en que es determinin pagaments de l'Ajuntament caldra aplicar les estipulacions d'aquest Pla, sense que el fet de la major antiguitat origini per si mateix un dret preferent de cobrament que no respecti les preferencies i ordre establert al present article.

Tercer.- En el cas de que existeixin pagaments pendents d'exercici tancats, com que aquest seran atesos amb caracter preferent i dins de la seva globalitat, seran pagats atenent els criteris de l' apartat segon del present article.

Article quart.- Compensació de deutes.

En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor en via executiva de l'Ajuntament, per qualsevol concepte, es procedira a la cancel·lació dels deutes recíprocs, fins a l'import coincident, mitjancant l'oportú expedient de compensació de credits, a l'empara de la Llei General Tributaria i reglaments de desenvolupament. En tot cas sera requisit necessari i suficient acordar aquesta forma de pagament mitjancant resolució de l'Alcaldia, que sera l'organ en tot cas competent per acordar-lo.

Quan es cancel·lin deutes mitjancant compensació no sera necessari respectar les prelacions establertes en l'article 3r. del present Pla, atenent al fet que no impliquen mobilització de recursos de tresoreria.

Article cinque: Pagaments domiciliats.

Es procurara que els pagaments domiciliats siguin els m'nims imprescindibles en els que s'hagi convingut o bé per que el seu caracter repetitiu i la facilitat de gestió així ho aconselli.

Sense anim exhaustiu els pagaments domiciliats seran entre altres:

INTERESSOS I AMORTITZACIONS DE PRÉSTECES
PUBLICACIONS EN DIARIS I BUTLLETINS OFICIALS
RENTINGS
SERVEI DE TELEFONIA

SERVEI DE LÍNIES D'INTERNET
ASSEGURANCES MEDIQUES I D'ALTRES
MANTENIMENT ALARMES EDIFICIS
IMPOSTOS I TRIBUTS
FUNDACIONS D'AJUT AL TERCER MÓN
SUBMINISTRE DE GAS OIL
SERVEI DE MISSATGERIA

Article sise.- Excepcions a la prelación de pagaments, competencia per determinar-la i motivació.

Per part de la subarea de tresoreria es proposara sempre que els pagaments es realitzin als prove dors seguint l'ordre de prelación general, espec'fic i temporal previst en el present Pla.

Excepcionalment, l'Alcaldia de l'Ajuntament, a proposta de la Regidoria corresponent, podra considerar, en l'acte d'ordenació del pagament, la conveniencia o necessitat d'atendre algun determinat pagament de forma anticipada al seu venciment general que li correspondria segons la prelación.

En aquests casos excepcionals, l'Alcaldia, en l'acte d'ordenació dels pagaments acordara les excepcions que pertoquin.

Article sete.- Sistema i procediments de pagament.

El sistema general de pagament és la transferencia bancaria des de qualsevol dels comptes corrents de titularitat de l'Ajuntament als comptes indicats pels perceptors, els quals constaran en el registre de tercers de l'Ajuntament, que a tal efecte gestionen les subarees de d'intervenció i tresoreria, preferentment de forma integrada a l'aplicació de gestió comptable.

S'atendran pagaments mitjancant xec bancari només amb caracter residual. En concret procedira l'emissió de xecs:

- per a pagaments de retencions a treballadors en favor d'organs de l'administració de just'cia en que aix' aquesta ho requereixi.
- per a traspessos entre comptes del propi Ajuntament, quan no sigui possible o convenient fer-ho mitjancant transferencia.
- per a bestretes de caixa fixa i al personal.
- altres que es considerin oportuns.

Les altres formes de pagament no descrites anteriorment només es podran dur a terme si aix' s'explicita en les bases d'execució del pressupost de la corporació.

Procediran les cessions de credits/endossos de prove dors de l'Ajuntament o de perceptors de subvencions en favor de tercers, sempre en les condicions que indiqui la legislació en vigor complementada amb les previsions que les Bases d'execució del Pressupost facin sobre aquest particular.

Es podra utilitzar sistema de "confirming" com a sistema per anticipar el pagament a prove dors de les quantitats deutores amb la línia de que ja disposa l'Ajuntament.

Article vuite.- Execució dels pagaments.

A mida que es disposi de tresoreria i dels fons adients, i com a mínim amb caracter mensual, la tresoreria formulara un pla de pagaments.

Article nove.- Entrada en vigor, modificació del Pla i facultat d'interpretació.

L'entrada en vigor del present pla sera efectiu amb la primera ordenació de pagaments que es formuli a partir de l'endema la seva elaboració.

La seva modificació podra portar-se a terme en qualsevol moment, mitjancant Decret de l'Alcaldia. La Interventora i la Tresorera podran en qualsevol moment proposar a la presidencia quantes variacions considerin procedents per a la millor gestió dels sistemes de pagament de l'Ajuntament i la millora de la seva eficacia.

Identificantment es fara quan per alguna raó resulti necessari interpretar alguna disposició de les contingudes en el present Pla, essent facultat discrecional de l'Alcaldia sol·licitar els informes que consideri adients, especialment a la intervenció i tresoreria."

En virtut del que precedeix i en exercici de les facultats que legalment tinc atribu des.

RESOLC

PRIMER.- Aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Deltebre per a l'exercici 2016 en els termes assenyalats en la proposta formulada per la Tresorera de la Corporació.

SEGON.- Comunicar aquest acord a l'Area d'Afers Interns i Institucionals subarea d'hisenda.

TERCER.- Donar compte d'aquest decret al proper Ple ordinari, als efectes pertinents.

QUART.- Donar publicitat al present Pla de Disposició de Fons a través de la web municipal.

La qual cosa resol el senyor alcalde, a Deltebre, 25 de febrer de 2016

L'Alcalde,

El secretari accidental,

Lluís Soler i Panisello

David Torres i Fabra