

DECRET D'ALCALDIA

Identificació de l'expedient

Exp. Número: Generic Tresoreria 2017/35

Referencia General: 2017/7272

Assumpte: Pla de Disposició de Fons 2018

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 20 de desembre de 2017, emès 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 FONS DE L'AJUNTAMENT DE DELTEBRE EXERCICI 2018

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*

I www.deltebre.cat | Tel. 977 489 309 | Placa Vint de Maig, s/n, 43580 Deltebre |

Signatura 2 de 2	20/12/2017	ALCALDE
Lluís Soler Panisello		
Signatura 1 de 2	20/12/2017	SECRETARI
David Torres Fabra		

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

Codi Segur de Validació 1f32f2d38ab04ca490f17e85e1f5a4c0001

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

Metadades Classificador:Altres Núm. Resolució: 2017/1851 - Data Resolució: 20/12/2017



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 contraïdes 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 referència 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'haurà 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 òrgan 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 l'íquides.

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 caràcter 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 prelacións 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, serà de general aplicació, amb la única excepció que s'origina quan els esmentats ingressos i pagaments tinguin naturalesa no pressupostària.

En particular, tindran aquesta naturalesa no pressupostària:

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

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

3.1 Criteris generals

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

a. Prelación 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 Orgànica 2/2012, de 27 d'abril que diu que "el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant qualsevol altra despesa".

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

b. Prelación 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 sera acreditat en la forma prevista en l'article quart.

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

En la distribució de fons per al pagament de les obligacions corporatives ordinaries, atenent a la seva naturalesa economica, 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 tindra en compte l'ordre de prioritat ordinaria 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 credit es faran efectius als venciments establerts en els quadres d'amortització respectius. Així mateix s'actua respecte a les devolucions de les polisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.

2.- Nomines. 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 carrec per domiciliació bancaria.

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

5.- Despeses contretes en exercicis anteriors.

6.- Impost sobre el valor afegit.

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

8.- Pagaments en compliment de sentencies.

9.- Ajuts socials de caracter economic i puntual per atendre situacions d'urgencia social i necessitats basiques de subsistencia. El pagament es realitzara prioritariament de forma directa al proveïdor del servei o subministrament o entitat social que es tracti; en els suposits que es consideri escaient i no sigui possible el pagament al proveïdor o prestador dels serveis, s'efectuara el pagament a la persona beneficiaria; aquests pagaments es realitzaran mitjançant transferència bancaria.

10. Devolució de diposits en metal·lic. Es procedira la devolució de diposits i fiances de tercers, i en general, per a qualsevol pagament d'ordres de tercers de caracter no pressupostari quan l'ingrés figuri previamente 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.- Prove dors 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 prelación 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 prelación 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 PRÉSTECOS
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
VIA T / TARJA DE CREDIT
SERVIDOR CLOUD SIGNATURA ELECTRONICA
SERVEI ONLINE REGISTRADORS DE LA PROPIETAT
MANTENIMENT ASCENSOR BIBLIOTECA

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 pertocuin.

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 traspasos 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 l'nia 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 m'nim 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 efectiva a partir de l'1 de gener de 2018.

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.

Identicament 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 la Tresoreria municipal 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, 20 de desembre de 2017

L'Alcalde,

El secretari accidental,

Lluís Soler i Panisello

David Torres i Fabra