

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

Expedient. X2022001102

Carles Velasco Perarnau, Secretari-Interventor de l'Ajuntament de Quart,

CERTIFICA:

Que el **PLE**, en la **SESSIÓ EXTRAORDINÀRIA** celebrada el dia 28 de novembre de 2022 ha adoptat l'acord següent, que transcrit literalment diu:

APROVACIÓ PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE QUART**Antecedents de fet.**

I.- La normativa vigent 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 2/2004, de 5 de març, que 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 contretes en exercicis anteriors*".

II.- El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per a regular la liquiditat del sistema financer local.

Fonaments de dret.

- Article 135 de la Constitució Espanyola.
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant Llei d'hisendes locals.
- RD 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant Reglament de pressupostos.
- Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Bases d'execució del pressupost.



AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

Vist l'informe-proposta de la Tresoreria emès per la Sra. Yolanda Vicente Ruiz en què proposa el següent:

“ INFORME DE LA TRESORERIA SOBRE EL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE QUART.

Antecedents.

I.- La normativa vigent 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 2/2004, de 5 de març, que 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.*”

II.- 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.

III.- 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.

IV.- 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 jurídics.

Primer.- L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les 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.*”

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desplegament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria 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 Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les 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 caràcter 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 òrgans podran igualment requerir la remissió dels citats informes."

Quart.- D'acord amb l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de d'abril, d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera (LOEPSF), en

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

relació a la prioritat absoluta del deute públic, s'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"*.

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

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE QUART.

1. PRINCIPIS GENERALS.

Primer.- El Pla de Disposició de Fons d'aquest Ajuntament té caràcter normatiu i té per objecte establir un ordre de prioritat en l'expedició de les ordres de pagament per tal d'ajustar els pagaments de la Tresoreria a les disponibilitats líquides d'efectiu.

Segon.- El Pla de disposició de fons ha de permetre obtenir una previsió curt termini de la situació de Tresoreria, el més ajustada possible, i detectar les possibles necessitats transitòries de finançament a curt termini o les situacions d'excedents per poder-les rendibilitzar.

Tercer.- 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.

Quart.- El Pla de Disposició de Fons és aplicable des de la seva aprovació, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents fins que no es procedeixi a la aprovació d'un nou Pla.

Cinquena.- 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 de la Tresoreria.

Sisena.- L'àmbit d'aplicació del Pla de Disposició de Fons serà el pressupost de l'Ajuntament de Quart.

2. PLA MENSUAL DE TRESORERIA.

Els criteris del Pla de disposició de fons es tindran en compte per la Tresoreria per elaborar un pla mensual de tresoreria, els primers dies de cada mes.

Aquest pla mensual tindrà caràcter d'una mera previsió i serà revisat i actualitzat setmanalment en funció de la seva realització i de la informació no disponible en el moment de la seva elaboració i que impliqui una desviació de les previsions.

El Pla mensual de tresoreria i la seva revisió setmanal estarà compostat pels documents següents:

a) Estat de saldos inicials del comptes i existència inicial de la tresoreria.

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

- b) Estadística de tresoreria per període (cobraments i pagaments).
c) Previsions de cobraments i pagaments i previsió d'existència final de tresoreria.

3. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS.

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions.

Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués als pagaments, aquests s'ordenaran de manera que es puguin realitzar dins el termini previst en la normativa de morositat. Per això, cal que els centres gestors de les despeses ajustin l'execució d'aquestes al termini esmentat.

4. DISPONIBILITAT DE FONDS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS.

Quan de la planificació de la tresoreria d'aquest Ajuntament, es dedueixi que les disponibilitats de fons estimades no permeten atendre, de forma raonada, el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, per a la programació d'expedició d'ordres de pagament, se seguirà l'ordre de prelación següent:

Primer.- Pagaments corresponents a interessos i amortització de deute:
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, 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.- Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol 1. 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 exclusiva o parcial 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 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

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

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.

- 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.- 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 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.

- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials, amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'incoació en la producció de la fase O, naixement de l'obligació econòmica. Tanmateix, si en la pràctica es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de les factures, imputables als propis òrgans de gestió, prevaldrà el pagament dins del termini de seixanta dies des de l'entrada de la factura en el registre corresponent, en compliment de la normativa de morositat.

Quart.- Altres tipus de pagaments:

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no estiguin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat ha de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments previ informe justificatiu del centre gestor de la despesa sobre 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 al compliment de sentències judicials fermes per les quals l'Ajuntament resulti obligat a l'abonament d'una quantitat certa.

- Pagaments corresponents a subvencions nominatives reflectides en el pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.

- Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes i concretes en l'exercici corrent, per operacions no comercials, es realitzaran en funció del venciment o de la data límit de pagament, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

5. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ.

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

Primera.- 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 a l'Ajuntament.

Excepcionalment, es podran efectuar pagaments concrets amb xec, en virtut d'una norma, d'una sentència o dels contractes, convenis o resolucions que els siguin d'aplicació.

El procediment de pagaments a justificar és un procediment excepcional i haurà d'estar motivat i justificat prèviament, de conformitat amb les bases d'execució del pressupost.

Segona.- Excepcionalment, es podrà alterar l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb resolució motivada i signada per l'ordenador 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.

Tercera.- Si les disponibilitats de tresoreria ho permetessin es podran atendre, en base a principis d'economia i eficàcia, pagaments destinats a ajudes econòmiques familiars i d'emergència, així com d'obligacions d'import inferior a 200 euros, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

Quarta.- 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.

6. TERMINIS DE PAGAMENT.

Els pagaments per certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis que estableix l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, llevat que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma, d'una sentència o de convenis que els siguin d'aplicació.

Així, segons estableix l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el disposat en els contractes dels béns entregats o serveis prestats. I afegeix que l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació del servei. Així doncs, a efectes dels informes sobre la morositat, l'Administració disposa d'un termini màxim de trenta dies per a l'aprovació dels justificants i d'uns altres trenta dies màxim per al pagament, en total seixanta dies

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

màxim a computar, amb caràcter general, des de la data d'entrada del justificant en el registre administratiu corresponent.

Cal tenir en compte també que, pel compliment del PMP, establert pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, el termini màxim de pagament legalment establert és de 30 dies (des de la data de la O), de conformitat amb la normativa de morositat.

S'estableixen terminis específics per al pagament de les següents obligacions:

- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes i altres despeses financeres, es pagaran al seu respectiu venciment.

- La nòmina del personal, que es pagarà amb caràcter mensual com a màxim el antepenúltim dia hàbil de cada mes. En el mes de desembre el pagament es podrà realitzar a partir del dia 20, en funció de calendari de dies festius.

- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.

- 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 dins el període legal de pagament.

- 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.

- Els pagaments per obligacions tributàries exigides per llei, es pagaran en els terminis establerts per l'administració que tingui la competència per a la seva recaptació.

- Els pagaments d'obligacions en compliment de sentències judicials fermes es realitzaran dins el termini fixat en la pròpia sentència o el que sigui legalment aplicable.

- Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran en el termini específicament establert en les bases o conveni del qual es derivin i, en defecte, dins dels 30 dies següents d'haver-se rebut en la Tresoreria Municipal les corresponents ordres de pagament.

- Els ajuts socials d'emergència es pagaran d'immediat a la recepció de l'ordre de pagament per la Tresoreria.

Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es facin als seus beneficiaris en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació que aquests es troben al corrent

de pagament en les seves obligacions tributàries.

7. VIGÈNCIA.

AJUNTAMENT
DE QUARTP1715100B
Plaça de la Vila, 2 - 17242 - QUART
Tel. 972 469 171 - Fax. 972 468 780
ajuntament@quart.cat

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor el dia de la seva aprovació, sens perjudici de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província de Girona, i s'estableix per un període indefinit, sens perjudici de les modificacions que, com a conseqüència de la seva aplicació pràctica o modificacions legislatives, puguin realitzar-se per una millor consecució dels objectius que es pretenen amb aquest Pla.

Per això, l'Alcalde proposa al Ple Local l'adopció del següents,

ACORDS

Primer.- APROVAR el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria municipal en el termes assenyalats en la proposta formulada per la Tresorera de la Corporació.

Segon.- DONAR publicitat al present Pla de Disposició de Fons per mitjà de la web municipal.

//

Signat electrònicament,