

ANUNCI APROVACIÓ PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE TORRELAVIT

En data 10 de gener de 2023 s'ha acordat per decret d'Alcaldia la resolució que tot seguit s'expressa:

"DECRET.-

ANTECEDENTS

El pla de disposició de fons de la tresoreria és un eina de planificació financera que estableix un conjunt de criteris, regles i normes d'expedició de les ordres de pagament de l'Ajuntament de Torrelavit amb un doble objecte:

- *Aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes.*
- *Fer una estimació de les necessitats d'endeutament a curt termini (pòlissa de crèdit) i una utilització més racional dels recursos de l'ajuntament.*

FONAMENTS JURIDICS

1. *Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals:*

Article 187:

L'expedició de les ordres de pagament s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria 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.

2. *Bases d'execució del pressupost.*

Article 22.3:

L'ordenació de pagaments amb caràcter general, s'efectuarà en base a relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria de conformitat amb el Pla de Disposició de Fons i la necessària prioritat de les despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors.

3. *Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.*
4. *Ordre ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.*
5. *Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.*
6. *Llei 9/2017 de contractes del sector públic.*

CODI DE L'EXPEDIENT: 31 NOM DE L'EXPEDIENT: 2023_31_PLANIFICACIO FINANCERA



AJUNTAMENT
DE TORRELAVIT

7. *Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos:*

Article 65:

- 1. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'estableixi, amb la periodicitat i vigència que el mateix determini, pel President de l'Ens o per l'òrgan competent facultat per allò en el cas d'organismes autònoms dependents.*
- 2. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'ens i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.*

8. *Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional:*

Article 5.1. La funció de tresoreria comprèn:

- a) La titularitat i direcció de l'òrgan corresponent de l'entitat local.*
- b) El maneig i la custòdia de fons, valors i efectes de l'entitat local, de conformitat amb el que estableixen les disposicions legals vigents i, en particular:*

1r. La formació dels plans, calendaris i pressupostos de tresoreria, amb la distribució en el temps de les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la satisfacció puntual de les seves obligacions, atenent les prioritats establertes legalment, de conformitat amb els acords adoptats per la corporació, que han d'incloure informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

9. *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera:*

Article 14:

Els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació sempre que s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

El pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudiran de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

Disposició addicional cinquena:

Les referències en aquesta Llei al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat per al pagament a proveïdors

CODI DE L'EXPEDIENT: 31 NOM DE L'EXPEDIENT: 2023_31_PLANIFICACIO FINANCERA

s'entendran fetes al termini que en cada moment estableixi l'esmentada normativa vigent i que, en el moment d'entrada en vigor d'aquesta llei, és de trenta dies.

Atès la normativa vigent esmentada .

RESOLC:

Primer.- *Aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Torrelavit amb el següents principis general i ordre de prelación:*

PRINCIPIIS GENERALS

- 1. El pla de disposició de fons és una norma de rang reglamentari de caràcter intern, de existència preceptiva a tots els ajuntaments.*
- 2. La seva vigència és indefinida. És aplicable des de la seva aprovació i mantindrà una vigència indefinida fins que no es procedeixi a la aprovació d'un nou Pla.*
- 3. La gestió dels fons integrants de la tresoreria es durà a terme sota el principi d'unitat de caixa, amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries, utilitzant tots els recursos disponibles per al pagament de les obligacions.*
- 4. El pla de disposició de fons podrà ser objecte de revisió en funció de les modificacions legals que es poguessin produir.*

ORDRE DE PRELACIÓ DE PAGAMENTS

Quan les disponibilitats de la tresoreria (certes i estimades) no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles s'estableix que, amb caràcter general, se seguirà el següent ordre legal de prelación o preferència en els pagaments:

- 1. Pagaments corresponents a la càrrega financera: inclouen els interessos i amortització de capital dels préstecs concertats (capítols 3 i 9 del pressupost de despeses), com també la cancel·lació de les operacions de tresoreria (pòlisses de crèdit) en el moment del seu venciment.*
- 2. Pagaments corresponents a despeses de personal: inclouen les retribucions líquides del personal (capítol 1 del pressupost de despeses), i les retencions practicades en concepte d'IRPF. També inclou les despeses de seguretat social (tant la quota patronal com les retencions practicades al personal). S'exclouen les despeses de formació o de millora social.*

CODI DE L'EXPEDIENT: 31 NOM DE L'EXPEDIENT: 2023_31_PLANIFICACIO FINANCERA

3. *Pagaments d'obligacions contretes en exercicis tancats, tant pressupostàries com no pressupostàries.*
4. *Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances: per evitar la manca de cobertura en qualsevol tipus de sinistre.*
5. *Pagament d'ajuts socials per necessitats precàries i urgents.*
6. *Pagament d'obligacions derivades d'acords en compliment de sentències judicials fermes.*
7. *Pagaments corresponents a devolucions d'ingressos indeguts.*
8. *Pagament de liquidacions tributàries, quan l'ajuntament en sigui subjecte passiu de les mateixes.*
9. *Pagaments corresponents a devolucions de fiances i dipòsits.*
10. *Altres ajuts i subvencions.*
11. *Resta d'obligacions pendents: per tota la resta de pagaments, s'aplicarà l'ordre d'antiguitat de les obligacions.*

L'alcalde és l'ordenador de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb allò establert en aquest pla de disposició de fons.

La prelació referent a les despeses financeres i de personal corresponents als punts 1 i 3 de l'ordre de prelació, tenen prioritat absoluta i no poden ser objecte d'excepcions.

Els següents supòsits dels punts 4 a 11 en casos excepcionals i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelació anterior, en els següents supòsits:

1. *Despeses necessàries per al desenvolupament de competències pròpies (contemplades en els articles 25 i 26 de la Llei reguladora de les bases de règim local).*
2. *Despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les esmentades subvencions estigui condicionat a la justificació de pagament de dites despeses, es podrà alterar l'ordre de prelació dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los.*

Caldrà que el departament gestor d'aquestes despeses formulin una petició raonada de la necessitat del pagament al departament d'hisenda.

3. *El pla de disposició de fons no s'aplicarà en aquells casos de despeses realitzades per formalització.*

CODI DE L'EXPEDIENT: 31 NOM DE L'EXPEDIENT: 2023_31_PLANIFICACIO FINANCERA



AJUNTAMENT
DE TORRELAVIT

Segon.- *Publicar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Torrelavit al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i al Tauler d'anuncis municipal"*

Torrelavit, 12 de gener de 2023

MANUEL RAVENTÓS
CUYÀS - DNI
36524911Z (AUT)

Firmado digitalmente por
MANUEL RAVENTÓS CUYÀS
- DNI 36524911Z (AUT)
Fecha: 2023.01.12 12:24:00
+01'00'

Manuel Raventós i Cuyàs
Alcalde

CODI DE L'EXPEDIENT: 31 NOM DE L'EXPEDIENT: 2023_31_PLANIFICACIO FINANCERA