



Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

Àrea: Secretaria. Intervenció / Tresoreria

Expedient núm.: 1879/2025

Identificació: Aprovació del pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Moià

EDICTE

Per decret d'Alcaldia núm. 2025-0850 de data 19 de juny de 2025 es va aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Moià.

De conformitat amb l'establert a l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, es publica en el Butlletí Oficial de la Província, per tal que produeixi els efectes jurídics corresponents:

"PRIMER.- APROVAR el que es disposa en el Pla de Disposició de Fons en relació amb les previsions sobre la gestió dels fons integrants de la Tresoreria per fer front a les obligacions contraes per a l'Ajuntament de Moià que s'adjunta com a annex a la present resolució.

SEGON.- PUBLICAR el present Pla de Disposició de Fons a través de la portal web de l'Ajuntament de Moià i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, entrant en vigor el dia següent a la seva publicació.

ANNEX

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE MOIÀ

1. EXPOSICIÓ DE MOTIUS

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.

L'Ajuntament de Moià en data 2 de desembre de 2009, per acord de Junta de Govern Local, va establir uns criteris sobre la gestió de la Tresoreria. Amb els anys l'Ajuntament ha incrementat substancialment la tresoreria líquida i aquests criteris han quedat obsolets. Per aquest motiu es fa necessari disposar i aprovar d'un Pla de Disposició de Fons, així com per evitar dubtes en l'aplicació dels principis que determinen els criteris de prelació de pagaments i per tal que els creditors tinguin coneixement de la previsió de cobrament, facilitant una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Ajuntament.

2. NORMATIVA APLICABLE

L'article 135.3 de la Constitució Espanyola de 1978 (en endavant, CE) disposa que els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendrà sempre inclòs en l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament gaudirà de prioritat absoluta. Els esmentats crèdits no podran ser objecte d'esmena o modificació, mentre s'ajustin a les condicions de la llei d'emissió.

Per la seva part, l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant, LOEPSF) estableix que el pagament dels interessos i el

Diego Guillen Rubio (1 de 1)
L'Alcalde
Data Signatura: 27/06/2025
HASH: e94004c5b1fc25aee980b6ca9558

Codi Validació: ANCY4YJPCXQMRNH9ZQ6CYVHW5
Verificació: <https://moia.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 8





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudirà de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa.

L'apartat 6è de l'article 13 LOEPSF, disposa que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament de proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria. Així mateix, la Disposició addicional quarta disposa que les Administracions Públiques hauran de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deute financer, amb especial previsió de pagament d'interessos i capital del deute públic.

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 (en endavant, TRLRHL), disposa que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se 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.

L'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que 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 (RD 500/90), afegeix que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat.

L'article 107.2 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (en endavant, LGP), d'aplicació als ens locals d'acord amb la remissió continguda a l'article 194.3 del TRLRHL disposa, en referència als criteris d'ordenació de pagament, que l'ordenador de pagaments aplicarà criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, l'aplicació pressupostària i la forma de pagament, entre altres.

3. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

3.1 CONCEPTE

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la tresoreria de l'ens en el que es recullen els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització dels mateixos.

Aquest Pla té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització dels recursos disponibles.

3.2 ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla de disposició de fons serà d'aplicació a l'àmbit de l'Ajuntament de Moia.

3.3 PRINCIPIS GENERALS

3.3.1 LEGALITAT

Codi Validació: ANCY4YJPCXQMRNH9ZQ6CYVHW5
Verificació: <https://moia.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 2 de 8





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

El pagament de les obligacions exigibles a l'Ajuntament de Moià haurà d'efectuar-se amb plena subjecció a la legalitat vigent, inclòs el present Pla de Disposició de Fons, amb la participació dels òrgans competents i l'exercici de les funcions necessàries per a la seva correcta execució.

L'ordenador de pagaments durà a terme la seva funció de conformitat amb l'establert pel Pla de Disposició de Fons aprovat.

Correspon a la intervenció – tresoreria de l'Ajuntament la intervenció formal i material del pagament. Per tant, els pagaments que s'efectuïn hauran de comptar amb l'aprovació prèvia de l'òrgan competent i haurà d'acreditar-se l'adequada fiscalització per part de l'òrgan interventor.

A la tresoreria de l'Ajuntament li correspondrà elaborar la relació comptable de pagament i determinar el compte corrent amb càrrec al qual s'efectuaran les ordres de pagament, tenint en compte els criteris de màxima rendibilitat de la tresoreria i eficàcia en la gestió.

3.3.2 UNITAT DE CAIXA

La gestió dels fons integrants de la tresoreria de l'ajuntament 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.

Sens perjudici d'això, s'entendrà com a Tresoreria separada la integrada per aquells fons quan una disposició legal així ho estableixi.

3.3.3 ESPECIALITAT TEMPORAL

El Pla de Disposició de Fons serà aplicable des de la data d'aprovació i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents mentre no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla.

El Pla de Disposició de Fons podrà ser revisat al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats efectives o previstes en la Tresoreria.

3.3.4 PRUDÈNCIA

La utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions estarà condicionada a garantir el pagament de les obligacions compreses als nivells de prioritat 1 i 2, d'acord amb els factors d'aplicació previstos en el present Pla de Disposició de Fons.

Quan de la planificació de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Moià no permetin atendre el puntual pagament de les obligacions compreses als nivells de prioritat 1 i 2, podran realitzar-se ajustos en la programació de pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

La planificació de tresoreria haurà de preveure la capacitat de l'Ajuntament de Moià per atendre el pagament dels venciments de les obligacions compromeses.

3.3.5 PRINCIPI D'UNIFORMITAT





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

Un cop adoptat un criteri d'aplicació dels principis enumerats en el present apartat, aquest haurà de mantenir-se de manera uniforme en el temps en tant que no s'alterin els supòsits que van motivar la seva elecció.

L'alteració dels criteris utilitzats caldrà que es motivi de forma expressa, amb indicació de la seva incidència quantitativa i, si escau, qualitativa, en els acords de l'ordenador de pagaments.

3.4. ORDRE DE PRIORITAT EN ELS PAGAMENTS

El pagament de les obligacions exigibles es durà a terme d'acord amb l'ordre de prioritat que dins de cada grup homogeni resulti de les següents normes, en funció del document que suporti la despesa:

Obligació	Data de referència
Retribucions de personal	Data de meritació
Seguretat Social, IVA, IRPF i altres tributs	Segons normativa específica
Bestretes al personal	Data de la resolució
Factures i certificacions d'obra	Data del reconeixement de l'obligació (Fase "O")
Transferències i subvencions	Data de la resolució
Devolucions d'ingressos indeguts	Data de la resolució
Devolucions de fiances	Data de la resolució
Retencions per embargaments	Data del requeriment
Amortització i interessos del deute	Data del venciment
Resolucions i/o sentències judicials	Data de la resolució
Altres obligacions	Segons normativa específica

3.5 PRELACIÓ DE PAGAMENTS

Quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes i exigibles, s'estarà al següent ordre de prelación de pagaments:

Nivell 1. Pagament dels interessos i el capital del deute públic (capítols 3 i 9 del pressupost).

S'inclouen en aquest nivell, en virtut de la prioritat absoluta del pagament del deute públic imposada per l'article 135.3 de la CE, el pagament de les obligacions derivades dels préstecs i crèdits a curt i/o llarg termini.

Nivell 2. Pagament de les despeses de personal.

Als efectes d'aplicació del present Pla de Disposició de Fons s'entendran despeses de personal els següents:

- 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 a l'ajuntament i altres despeses com les





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

despeses socials i dietes de personal. Inclou també les indemnitzacions per assistència a òrgans col·legiats i desplaçaments del personal, amb càrrec al capítol II.

- b) Pagaments no pressupostaris a realitzar en concepte de quantitats retingudes als empleats per raons de cotització a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions en concepte d'impostos retinguts als preceptors de rendes abonades per la Corporació i en especial les corresponents a l'Impost sobre Renta de Persones Físiques (en endavant, IRPF), així com retencions judicials i/o administratives, descomptes sindicals, descomptes mútua col·lectiva, i pagament per compte del treballador d'anàloga o similar naturalesa.
- c) Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte ajornament de l'obligació del pagament obtinguda reglamentàriament.

S'exclouen d'aquest nivell les despeses derivades de formació o altres de millora social.

Nivell 3. Pagaments extra pressupostaris a realitzar a l'Agència tributària derivats de retencions tributàries. especialment els corresponents a IRPF retingut a tercers/proveïdors, com a preceptors de rendes subjectes abonades per la Corporació, en qualsevol de les seves modalitats de renda subjecta a l'obligació de practicar retencions i pagaments a compte, excepte aplaçaments en l'obligació del pagament obtinguda reglamentàriament.

Nivell 4. Pagaments per obligacions contretes en exercicis anteriors, pressupostàries o extra pressupostàries.

S'inclouen en aquest nivell el pagament de les obligacions contretes 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 contretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el perceptiu acord del Consell Plenari, de conformitat amb el que es disposa en l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

Nivell 5. Les obligacions d'exercici corrent.

S'inclouen en aquest nivell el pagament 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

Altes tipus de pagaments:

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

2 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





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

per l'Ordenador de Pagaments prèvia petició raonada del centre gestor de la despesa de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.

3. Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes contraetes 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. Reintegrament de subvencions concedides i no justificades d'altres Administracions Públiques.

3.6. PERIODICITAT I TERMINIS DELS PAGAMENTS

Per tal d'ordenar l'activitat de la Tresoreria i aconseguir una major eficiència en la seva gestió, s'estableixen les següents normes en la realització dels pagaments:

- a) Com a regla general, els pagaments a proveïdors es realitzaran mitjançant relacions de transferències quinquenals.*

Per raons organitzatives, tècniques o per qualsevol altra circumstància motivada, la tresoreria pot avançar o demorar un pagament.

- b) S'exceptuen de la regla general, els pagaments que es detallen a continuació:

Nivell	Tipus pagament	Dates
1	Quotes préstecs	Data del venciment
2	Nòmina	Segon dia anterior al darrer dia hàbil de mes
2	Pagues extraordinàries	El dia 15 o hàbil anterior (Juny i desembre)
2	Models 111 i 115 IRPF	Segons normativa específica
2	Quotes Seguretat Social	Segons normativa específica
3	Model 303 IVA	Segons normativa específica
5	Altres tributs i multes	Dins el període d'ingrés voluntari
5	Primes d'assegurances	Al venciment (a l'arribada de l'avís)
5	Adquisicions de béns immobles	Segons acord o resolució que aprova la obligació

*per raons organitzatives, tècniques o per qualsevol altra circumstància motivada la tresoreria pot avançar el seu pagament.

- c) S'exclouen d'aquesta sistema:

- Els pagaments a justificar i la constitució i reposició de fons de les bestretes de caixa fixa.
- Les ordres de pagament a favor de tercers que siguin deutors de l'ajuntament, per als quals es proposarà la incoació de procediment de compensació de crèdits i dèbits.
- Els pagaments que es realitzin mitjançant càrrec en compte (publicacions oficials, préstecs, seguretat social).





Ajuntament de Moia

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moia
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

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

3.7 NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

1. 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, sent el procediment de pagaments a justificar un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament.

2. Excepcionalment, podrà alterar-se 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 de l'ajuntament, o les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei.

3. 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 establerts en la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.

3.8. COORDINACIÓ AMB ALTRES INSTRUMENTS DE TRESORERIA

Quan del Pressupost de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Moia, no permeten atendre el puntual pagament del deute financer, pagaments de personal, quotes obligatòries de la Seguretat Social, i Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, podran realitzar-se ajustos en la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

En aquest sentit no podrà ordenar-se cap pagament mentre no estigui garantida la liquiditat necessària per al pagament de les obligacions precitades del mes posterior.

3.9. FORMA DE PAGAMENT

Els pagaments s'efectuaran a través dels comptes operatius que l'entitat té oberts a Entitats bancàries i preferentment per mitjà de transferència bancària.

El compte bancari, a efectes de pagament per transferència, serà el que consti en la fitxa de tercers presentada mitjançant registre d'entrada de l'entitat.

S'exclouen expressament d'aquest sistema el pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, així com el pagament de taxes i impostos d'altres organismes públics, que es paguen per càrrec directe al compte.

4. ENTRADA EN VIGOR I VIGÈNCIA

El Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor una vegada aprovat per l'òrgan competent, i es mantindrà vigent en tant no sigui derogat o modificat."

Codi Validació: ANCY4YJPCXQMRNH9ZQ6CYVHW5
Verificació: <https://moia.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 8





Ajuntament de Moià

Plaça Sant Sebastià, 1
08180 Moià
Telèfon: 93 830 00 00
Pàgina web: <http://moia.cat>

Contra aquest acte es podrà interposar recurs de reposició previ i recurs contenciós administratiu en la forma i terminis previstos en la llei reguladora d'aquesta jurisdicció.

La qual cosa es fa pública per a general coneixement

Moià, a data de la signatura electrònica.

Montserrat Ferrer Crusellas
L'Alcaldeessa Accidental

Codi Validació: ANCY4YPCXQMRNH9ZQ6CYWHW5
Verificació: <https://moia.eadministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 8 de 8

