



EDICTE

En compliment del que disposa l'article 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques s'anuncia que mitjançant decret d'alcaldia de 22 de juny de 2022 es van aprovar els acords següents:

Primer.- Aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Sant Hipòlit de Voltregà, al qual s'hauran d'ajustar les ordres de pagament de l'exercici per fer front a les obligacions concretes amb l'ordre de prelación i criteris que s'hi estableixen, que s'adjunta com a annex a aquesta resolució, com a part integrant de la mateixa.

Segon.- Publicar el Pla de Disposició de Fons en el Butlletí Oficial de la Província.

ANNEX

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

1. Principis generals

1.1. Constitueixen la Tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.

1.2. El Pla de Disposició de Fons és un instrument que preveu i desenvolupa els criteris d'ordenació de pagaments a tenir en compte per atendre els pagaments de la corporació en funció de la seva liquiditat, per aconseguir d'aquesta manera una adequada distribució temporal dels mateixos.

1.3. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes a la tresoreria que permetin una correcta estimació de les necessitats d'endeutament de la Corporació i l'optimització de la utilització dels recursos disponibles.

1.4. La gestió dels fons integrants de la tresoreria, exceptuant disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots el fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries. S'ordena a la tresoreria la utilització de tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.

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

1.6. La quantitat dels pagaments ordenats s'ajustarà al disposat en aquest Pla de Disposició de Fons.



1.7. Aquest Pla de Disposició serà d'aplicació a l'Ajuntament de Sant Hipòlit de Voltregà.

2. Ordre de prelació en els pagaments

2.1. Quan les disponibilitats de la Tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes, líquides i exigibles s'establiran amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments:

-Nivell 1: Pagament de deute públic.

La reducció de l'endeutament net de l'entitat Local és un mandat introduït per l'article 135 de la constitució espanyola, que dona prioritat al pagament del deute davant de qualsevol altre. Igual que l'article 14 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que estableix la prioritat absoluta de pagament del deute públic i l'article 32 d'aquesta última norma que imposa la destinació del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir igualment endeutament net.

Els pagaments corresponents a obligacions concretes en exercicis anteriors: amortització del deute inclòs en el capítol 9, interessos del deute capítol 3.

Els pagaments corresponents a amortització del deute inclòs en el capítol 9 i interessos del deute capítol 3, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria i despeses financeres derivades del deute i d'operacions de tresoreria.

-**Nivell 2:** Pagament de les despeses de personal (capítol 1): pagament de les retribucions als empleats/des de l'entitat local qualsevol que sigui el concepte pel que es satisfacin: així com les prestacions socials realitzades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament.

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 a la feina de casa 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 especialment les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tret que, en tots dos casos, s'haguessin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en manera reglamentària.

Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte ajornament de l'obligació de pagament obtingut en manera reglamentària.



-Nivell 3: Pagaments derivats de les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit i de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, així com de la Seguretat Social, del Cànon de l'Aigua a l'Agència Catalana de l'Aigua i amb qualsevol altre tipus d'administració.

-Nivell 4: Pagaments relatius a devolucions de garanties, fiances o dipòsits constituïts en metàl·lic, així com la devolució dels ingressos indeguts.

-Nivell 5: Pagaments derivats d'obligacions pressupostàries concretes en exercicis anteriors, com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració. Inclou també els pagaments originats per l'execució de sentències judicials fermes. Si manca liquiditat per fer-les totes efectives, es prioritzarà aquella obligació en què el retard en el pagament generi majors interessos de demora a la Corporació.

-Nivell 6: Pagament de les obligacions concretes en l'exercici corrent com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració.

-Nivell 7: Pagaments de transferències i subvencions que la Corporació local concedeix pel foment i la consecució d'interessos de caràcter local.

2.2. Es contempla la possibilitat de que l'ordenador de pagaments pugui ordenar pagaments prioritaris en què la seva realització sigui indispensable per a garantir el normal desenvolupament i funcionament dels serveis, o per justificar el pagament de les despeses afectades a subvencions finalistes, en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament.

2.3. La gestió dels recursos líquids s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat i ha d'assegurar, en tot cas, la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.

2.4. Els recursos de la tresoreria es regeixen pel principi d'unitat de caixa. No obstant, d'aquest principi general de desafectació queden exclosos els ingressos específics afectats a fins determinats.

3. Normes d'aplicació

Primera. Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'han d'ordenar atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives quantitats meritades.

Es fa constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al Pla de tresoreria anual, als efectes de que no es produeixin tensions de liquiditat.

No obstant això, l'ordenador de pagaments, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, corresponents a despeses necessàries pel funcionament dels serveis públics bàsics, definits a l'article 26 de la Llei 7/1985



Reguladora de les Bases del Règim Local, despeses de seguretat en llocs públics i transferències a l'Ajuntament referits a serveis socials i altres serveis bàsics i necessaris pel funcionament normal de la Corporació, en la quantitat necessària per assegurar el funcionament del servei.

Segona. En els supòsits en els que per imperatiu legal, convencional, o per aplicació d'acords plenaris de la Corporació, el producte d'un determinat ingrés, estigüés afectat a una despesa, aquest ingrés es destinarà amb prioritat a l'atenció de pagaments corresponents al fi afectat.

Tercera. Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del seu pagament, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments. L'òrgan o servei responsable de la despesa formularà petició raonada dirigida a l'ordenador de pagaments de la necessitat de la mesura.

4. Terminis de pagament

Els pagaments per certificacions d'obres o els corresponents documents que acreditin la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis establerts en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, tret que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma, sentències o dels convenis que els siguin d'aplicació, complint el període mitjà de pagament a proveïdors establert pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions:

- La nòmina del personal, llevat dels casos de força major, es pagarà com a data límit el dia 28 de cada mes, a excepció dels mesos de juny i desembre, en els quals la transferència de la nòmina i la paga extra es realitzarà com a data límit el dia 24 dels esmentats mesos.
- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.
- Les indemnitzacions per assistències a òrgans col·legiats es pagaran el dia 25 de cada mes, i en cas que sigui inhàbil, es pagaran el següent dia hàbil.
- La reposició de fons per constitució o reposició de pagaments a justificar es pagaran en el termini de 5 dies, després de la recepció a la Tresoreria de la corresponent ordre de pagament.
- 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 en el darrer dia del mes següent.
- 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.

- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de Tresoreria i despeses financeres per interessos derivats d'aquestes, es pagaran al seu respectiu venciment.

- Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols 4 i 7 del pressupost de despeses, es pagaran dins dels 30 dies següents d'haver-se rebut a la tresoreria municipal les corresponents ordres de pagament.

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 de que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.

5. Entrada en vigor i vigència.

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor un cop sigui efectiva la seva aprovació, i tindrà vigència anual. Serà d'aplicació durant l'exercici pressupostari corresponent a l'any 2022 i es considerarà automàticament prorrogat si no se n'aprova un de nou.

Sant Hipòlit de Voltregà, 29 de juny de 2022

L'alcalde,

Gerard Sancho Vilalta