

DOCUMENT DEC	ÒRGAN SERVEIS ECONOMICS	REFERÈNCIA 1659-00005-2023
Codi Segur de Verificació: ec767400-3287-41b3-9ace-3274639292c4 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2023_18531776 Data d'impressió: 22/12/2023 08:49:18 Pàgina 1 de 5		
SIGNATURES 1.- Jordi Catalan Julià (TCAT) (Alcalde), 14/12/2023 18:43 2.- bpm.ajhortons.cat. 2023DEC000729 14/12/2023		



Ajuntament de
Sant Llorenç d'Hortons

Núm. de Decret i Data:
2023DEC000729 14/12/2023

DECRET D'ALCALDIA

Pel qual s'aprova el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria general de l'Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons (Exp. X2023001064)

Vist que l'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals i l'article 65 del RD 500/1990 de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la LRHL en matèria pressupostària, estableixen que 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 en exercicis anteriors.

Vist l'informe emès per la Tresorera de l'Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons de data 13 de desembre de 2023, annexat a l'expedient.

Fonament de dret:

L'article 196 del RD Leg 2/2004 que aprova la Llei d'Hisendes Locals estableix:

"Article 196. Funcions:

Són funcions encomanades a la Tresoreria de les entitats locals:

- Recaptar els drets i pagar les obligacions.*
- Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries.*
- Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.*
- Respondre dels avals contrets.*
- Realitzar les operacions que se'n puguin derivar de les anteriorment esmentades."*

Els articles 4.3 i 4.4 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 que:

"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.

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, al de les Comunitats Autònomes que, d'acord amb els seus respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals. Aquests òrgans podran igualment requerir la remissió dels citats informes."

D'acord amb l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), en relació a la prioritat absoluta del deute públic, on 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*



DOCUMENT DEC	ÒRGAN SERVEIS ECONOMICS	REFERÈNCIA 1659-00005-2023
Codi Segur de Verificació: ec767400-3287-41b3-9ace-3274639292c4 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2023_18531776 Data d'impressió: 22/12/2023 08:49:18 Pàgina 2 de 5	SIGNATURES 1.- Jordi Catalan Julià (TCAT) (Alcalde), 14/12/2023 18:43 2.- bpm.ajhortons.cat. 2023DEC000729 14/12/2023	



Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons

capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa."

Mitjançant la present,

RESOLC

Primer.- Que s'aprovi el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria General de l'Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons, segons informe de la Tresorera, annexat al present expedient, que transcrit literalment diu:

INFORME DE LA TRESORERIA RELATIU AL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE SANT LLORENÇ D'HORTONS

El pla de disposició de fons de la tresoreria té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes. També permet fer una estimació de les necessitats d'endeutament a curt termini i una utilització més racional dels recursos de l'Ajuntament.

El pla de disposició de fons és una norma de rang reglamentari de caràcter intern, obligatori en la regulació dels pagaments de naturalesa permanent. La seva formulació és competència de l'Alcaldia i ha d'incloure els límits normatius vigents en cada moment. Regula l'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'Ajuntament.

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.

El pla de disposició de fons podrà ser objecte de revisió en funció de les modificacions legals que es poguessin produir.

Ordre de relació dels 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, es 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.

DOCUMENT DEC	ÒRGAN SERVEIS ECONOMICS	REFERÈNCIA 1659-000005-2023
Codi Segur de Verificació: ec767400-3287-41b3-9ace-3274639292c4 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2023_18531776 Data d'impressió: 22/12/2023 08:49:18 Pàgina 3 de 5		
SIGNATURES 1.- Jordi Catalan Julià (TCAT) (Alcalde), 14/12/2023 18:43 2.- bpm.ajhortons.cat. 2023DEC000729 14/12/2023		



Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons

3. Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances: per evitar la manca de cobertura en qualsevol tipus de sinistre.
4. Pagaments d'obligacions concretes en exercicis tancats, tant pressupostàries com no pressupostàries.
5. Pagaments corresponents a devolucions de fiances i dipòsits.
6. Pagaments d'obligacions derivades d'acords en compliment de sentències judicials fermes.
7. Pagaments corresponents a devolucions d'ingressos indeguts.
8. Pagaments de liquidacions tributàries, quan l'Ajuntament en sigui objecte passiu de les mateixes.
9. Pagaments d'ajuts socials per necessitats precàries i urgents.
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.

Normes específiques d'aplicació:

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

Segon.- En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelación anterior, si corresponen a 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).

Tercer.- En aquells supòsits de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les esmentades subvencions estigui condicionat a la justificació de pagament de les despeses esmentades, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los. En tot cas, es respectarà la prelación de les despeses financeres i de personal (punts 1 i 2 de l'ordre de prelación de pagaments). Caldrà que el departament gestor d'aquestes despeses formulin una petició raonada de la necessitat del pagament al departament d'hisenda.

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

Cinquè.- S'estableix com a procediment de pagament generalitzat, el pagament mitjançant transferència bancària, ja sigui pagament individual o per relació.

Sisè.- Els pagaments que s'inclouin a les relacions de transferències (proveïdors diversos o individual) han d'estar aprovats amb caràcter previ.



DOCUMENT DEC	ÒRGAN SERVEIS ECONOMICS	REFERÈNCIA 1659-000005-2023
Codi Segur de Verificació: ec767400-3287-41b3-9ace-3274639292c4 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2023_18531776 Data d'impressió: 22/12/2023 08:49:18 Pàgina 4 de 5		
SIGNATURES 1.- Jordi Catalan Julià (TCAT) (Alcalde), 14/12/2023 18:43 2.- bpm.ajhortons.cat. 2023DEC000729 14/12/2023		



Ajuntament de Sant Llorenç d'Hortons

Setè.- Les relacions de transferències autoritzades s'enviaran telemàticament i seran validades mitjançant la signatura electrònica pels regidors responsables de cada regidoria i pel tècnic corresponent de cada àrea, si és d'aplicació.

Vuitè.- Excepcionalment, atenent a raons d'urgència o a la naturalesa de les obligacions es podran realitzar pagaments:

- En metàl·lic (quantitats petites i urgents, i degudament justificades amb anterioritat al pagament).
- Xec bancari o taló nominatiu, en ambdós casos caldrà que la persona signi el corresponent rebut i acrediti la seva identitat.
- Càrrecs en compte (ex: interessos i amortitzacions amb càrrega financera, productes bancaris, publicacions d'anuncis...).
- Targeta pre-pagament (per quantitats petites i degudament justificades amb anterioritat al pagament).
- Pagaments d'IRPF, IVA, SS, etc.. es faran d'acord amb la normativa reguladora en cada cas.

Novè.- El procediment de pagaments a justificar serà un procediment excepcional. També es podrà adoptar el sistema de bestretes de caixa fixa per petits imports, sense subjecció als criteris de prelació del Pla de disposició de fons.

Desè.- De manera general i, en concret pel que fa als proveïdors, s'estableix que les relacions de pagaments es faran els dies 10 i 25 de cada mes i, en cas que aquests s'escaiguin en dia festiu, el dia immediatament anterior a aquests. Excepcionalment i, durant les vacances d'estiu (juliol i agost), es podrà optar per fer un únic pagament mensual (el dia que es determini per part de la Tresorera), per motius justificats del servei.

Pel que fa als pagaments de nòmines, s'adequarà el pagament al dia 25 de cada mes o al dia immediatament anterior a aquest, en cas que s'escaigui en dia festiu. I per les pagues extraordinàries, es pagaran el dia 1 de juny i dia 1 de desembre respectivament.

Per la resta de pagaments com per exemple obligacions tributàries, SS, devolucions de préstecs, embargaments... s'ajustaran als terminis establerts per cadascun.

Onzè.- En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor, es podrà procedir a la compensació dels deutes/crèdits recíprocs mitjançant l'oportú expedient de compensació de crèdits. Quan es cancel·lin deutes per compensació, no caldrà respectar l'ordre de prelació establert en aquest Pla de disposició de fons.

El que s'informa als efectes oportuns, sotmetent-se la sotasignat a qualsevol altre parer jurídic millor fonamentat en dret, acordant la corporació d'acord amb el seu superior criteri."

DOCUMENT DEC	ÒRGAN SERVEIS ECONOMICS	REFERÈNCIA 1659-000005-2023
Codi Segur de Verificació: ec767400-3287-41b3-9ace-3274639292c4 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081000_2023_18531776 Data d'impressió: 22/12/2023 08:49:18 Pàgina 5 de 5		
SIGNATURES 1.- Jordi Catalan Julià (TCAT) (Alcalde), 14/12/2023 18:43 2.- bpm.ajhortons.cat. 2023DEC000729 14/12/2023		



Ajuntament de
Sant Llorenç d'Hortons

Segon.- Instar a la comptabilitat municipal per a la seva publicació al BOBP i e-tauler i donar compte al Ple en la propera sessió que se celebri.

Ho mana i signa l'Alcalde, al lloc i data de la signatura electrònica, del que, com a secretària accidental PD.676/2023 en dono fe.