



EDICTE

La Presidenta del Consell Comarcal del Garraf ha aprovat mitjançant resolució número DEC-0022-2024, de 5 de febrer de 2024, el Pla de disposició de fons del Consell Comarcal del Garraf, el text literal del qual és el següent:

"PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

Primer: CONCEPTE I FINALITAT

La gestió de la tresoreria exigeix disposar dels instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient per al pagament de les obligacions puntualment i optimitzi la utilització dels recursos financers.

El Pla de disposició de fons és un instrument de planificació de la Tresoreria Comarcal, en el qual es recolliran les quantitats màximes dels pagaments a ordenar en cada moment, els criteris a aplicar a l'expedició d'ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització dels mateixos.

Segon: FONAMENTS DE DRET

El Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, contempla en el seu article 187 l'existència, amb caràcter obligatori, del 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.

En el desenvolupament de l'article 135 de la CE, l'art 14 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, reitera la prioritat absoluta del pagament del deute públic.

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

Als articles 106 i 107 de la Llei General Pressupostària, d'aplicació a les entitats locals d'acord l'article 194.3 del TRLRHL:

L'article 106, es refereix a l'existència, amb caràcter obligatori, d'un pressupost monetari anual, l'antecedent del qual és el Pla de disposició de fons, que haurà d'acomodar-se a la expedició de les ordres de pagament i que té per objecte aconseguir l'adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació de la necessitat d'endeutament.

L'article 107 regula els criteris d'ordenació de pagaments, disposa que la quantitat dels pagaments ordenats en cada moment s'ajustarà al Pressupost monetari i que en l'expedició de les ordres de pagament s'aplicaran criteris objectius, tals com la data de

recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre d'altres.

Tercer: PRINCIPIS GENERALS

- a) El Pla de disposició de fons del Consell Comarcal del Garraf té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes en la tresoreria, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i de la optimització dels recursos disponibles.
- b) La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa i amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries.
- c) El Pla de disposició de fons es podrà revisar al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats dineràries líquides efectives o previstes de la Tresoreria.

Quart: PRIORITATS DE L'ORDENACIÓ I EXECUCIÓ MATERIAL DELS PAGAMENTS

Quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, s'estableix amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments, de manera que l'anterior serà prioritari al posterior:

-Nivell 1: Despesa derivada del deute públic:

L'amortització del deute del capítol 9, Operacions de tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes, tindran prioritat absoluta en virtut de l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012.

-Nivell 2 Despeses de Personal de l'entitat local:

Despeses de tot tipus corresponents als crèdits del capítol 1

Donant compliment a l'art 187 del TRLRHL, es consideren prioritaris les despeses de personal i d'òrgans de govern, i en relació amb ells, els pagaments per operacions no pressupostàries relacionades amb les mateixes, es a dir, Hisenda Pública creditora per IRPF, i la Seguretat Social per les quotes dels empleats.

Així mateix els corresponents a crèdits del capítol VIII: Actius financers per préstecs i bestretes al personal, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació corresponent.

En relació amb el caràcter prioritari de les despeses de personal s'assigna prioritat a la resta de despeses socials, ajudes, etc, i la resta de crèdits establerts en el capítol 1 de pressupost de despeses, amb el mateix criteri de meritament per l'ordenació del pagament.



-Nivell 3: Pagaments per obligacions concretes en exercicis anteriors:

S'atendran les quantitats facturades per proveïdors que resultin de les obligacions reconegudes de pressupostos anteriors, amb caràcter previ al pagament a proveïdors de la facturació de l'exercici corrent.

També els pagaments d'obligacions derivades de transferències i subvencions d'exercicis anteriors.

Així mateix es donarà preferència als crèdits incorporats de romanents que es realitzin en el primer trimestre de l'exercici, sens perjudici de respectar els terminis legals de la Llei de Morositat pel pagament d'obligacions corresponents a l'exercici vigent.

-Nivell 4: Sentències Judicials fermes o dipòsits

Pagaments i/o dipòsits originats per l'execució de sentències judicials fermes.

-Nivell 5: La devolució de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic, els pagaments originats en actes fermes de devolució d'ingressos.

Les garanties o els dipòsits constituïts en metàl·lic s'han dipositat per garantir el compliment d'una obligació, de forma que una vegada complerta s'han de retornar immediatament els diners al dipositant.

Les devolucions d'ingressos indeguts, un cop reconegut el dret de devolució s'ha de procedir a la seva execució immediata de conformitat amb l'art 20 del RD 520/2005 de 13 de maig, pel qual s'aprova el Reglament General de desenvolupament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, en matèria de revisió en via administrativa.

-Nivell 6: Obligacions concretes en l'exercici corrent:

El pagament de les obligacions de l'exercici corrent, en aplicació de l'art 71.2 de la Llei 39/2015, es farà seguint el despatx d'expedients per rigorós ordre d'incoació, exceptuant resolució motivada en contra.

Així doncs, l'ordre d'incoació de l'expedient seria el de producció de la fase O, veritable sorgiment de l'obligació econòmica.

-Nivell 7: Altres pagaments

Altres pagaments no inclosos en els apartats anteriors.

Cinquè: ORDENACIÓ DE LES DATES DE 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:

Com a regla general, els pagaments es realitzaran a finals de mes i mitjançant transferència bancària, també es poden fer pagaments a mitjans de mes si des de la Corporació es creu necessari per algun motiu concret.

S'exceptuen de la regla general anterior els següents pagaments:

- Les quotes d'interessos i amortització dels préstecs.
- Els pagaments corresponents a les nòmines del personal i bestretes o avançaments de sou, que s'han d'ajustar al conveni aprovat.
- Les derivades de les assegurances socials, retencions d'IRPF i l'IVA, i/o altres obligacions tributàries, que s'ajustaran als terminis que correspongui en cada cas.
- Els pagaments realitzats mitjançant domiciliació bancària (publicacions oficials, comissions, subministraments telefonia i altres).

Sisè: ENTRADA EN VIGOR I VIGÈNCIA.

El present Pla de disposició de fons entrarà en vigor el primer dia del mes posterior a la seva efectiva aprovació i tindrà vigència anual. Serà d'aplicació durant l'exercici pressupostari corresponent a l'any 2024 i es considerarà automàticament prorrogat si no se n'aprova un de nou."

Contra aquest acte, que posa fi a la via administrativa, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Barcelona, en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent al de la seva publicació. Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar des del dia següent al de la seva publicació. Contra la resolució del recurs de reposició, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Barcelona, en el termini de dos mesos a comptar des del dia següent al de la seva notificació, si aquesta fos expressa; si no ho fos, el termini serà de sis mesos, comptats a partir del dia següent al que es produís la desestimació presumpta del recurs. També podeu interposar qualsevol altre recurs que considereu procedent.

Mònica Gallardo Montornés

Presidenta

Vilanova i la Geltrú, 6 de febrer de 2024