




Codi de Verificació   
0W1Q1R0J0I3M5K5J1E1B  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 618/2024 Document 32896/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5038. Pla de disposició de fons

## ANUNCI INFORMACIÓ PUBLICA

La gerència del Consell Comarcal del Vallès Occidental per Resolució número 167/2024 ha aprovat el Pla de disposició de fons del Consell Comarcal del Vallès Occidental, el text literal del qual es reproduïx a continuació:

### “PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DEL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS OCCIDENTAL

#### 1. PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ

##### 1r.- Objecte

El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria del Consell Comarcal del Vallès Occidental té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria comarcal, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització dels recursos disponibles, atenent les prioritats legalment establertes, conforme a les directrius marcades per la corporació.

##### 2n.- Àmbit objectiu i subjectiu

S'ajustaran a aquest Pla de Disposició de Fons l'expedició de les ordres de pagament i els pagaments materials del conjunt de les obligacions econòmiques, tant per operacions pressupostàries com per operacions de naturalesa no pressupostària.

La gestió dels fons integrants de la Tresoreria 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.


El present Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació en l'àmbit del Consell Comarcal del Vallès Occidental i des del dia següent a la data de la seva publicació en el Butlletí oficial de la província de Barcelona, i mantindrà una vigència indefinida fins a l'aprovació d'un nou Pla o la seva revocació.

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

#### 2. ORDENACIÓ DELS PAGAMENTS

El Consell Comarcal del Vallès Occidental és una administració que actua per delegació d'altres administracions en molts dels seus serveis. En aquest sentit, el pagament de determinades subvencions o transferències es pot veure retardada si l'Administració de la



Codi de Verificació   
0W1Q1R0J0I3M5K5J1E1B  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 618/2024 Document 32896/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5038. Pla de disposició de fons

qual provenen els ingressos no ha efectuat les corresponents bestretes o pagaments amb puntualitat.

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, donada la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions.

Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués al pagament, s'ordenaran els pagaments perquè es realitzin en data anterior a la finalització del termini previst en la normativa de morositat.

Es fa constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al Pla de Tresoreria elaborat, a l'efecte de que no es produeixin tensions de liquiditat. D'aquesta manera, seria convenient que les àrees de despesa facilitessin de forma continuada i actualitzada a la Tresoreria la informació del calendari de previsions d'execució de les despeses, a l'efecte de fer els ajustos necessaris al Pla de Tresoreria.

### 3. ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

Quan de la programació de les disponibilitats dineràries d'aquesta corporació local, es desprengui que no permetran atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització de deute i dels seus corresponents interessos, i el pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social, podran realitzar-se ajustos en la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

En aquest sentit, quan en la programació d'expedició d'ordres de pagament les disponibilitats de fons estimades raonablement no permetin atendre el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, s'estarà al següent ordre de prelación de les ordres de pagament:


#### 1. Pagaments corresponents a amortització de deute:

La reducció de l'endeutament net de l'Entitat Local és un mandat introduït per l'article 135 de la CE, que dona prioritat al pagament del deute enfront 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 el destí del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir igualment endeutament net.

- Els pagaments corresponents a obligacions contretes en exercicis anteriors: amortització del deute inclòs en el Capítol IX, Interessos del deute Capítol III.
- Els pagaments corresponents a amortització del deute inclòs en el Capítol IX i Interessos del deute Capítol III, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria i despeses financeres derivades del deute i d'operacions de tresoreria.

#### 2. Pagaments corresponents a crèdits del Capítol I. Despeses de Personal:




Codi de Verificació   
0W1Q1R0J0I3M5K5J1E1B  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 618/2024 Document 32896/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5038. Pla de disposició de fons

- En aquest nivell es troben compresos 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 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 (IRPF), tret que, en tots dos casos, s'haguessin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en mode reglamentari.
  - 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 mode reglamentari.
3. Liquidacions Tributàries i pagaments /dipòsits en compliment de sentències, devolució d'ingressos indeguts.
  4. Obligacions concretes en exercicis tancats:
    - Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que degueren ser concretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord de l'Ens Local en Ple, de conformitat amb el que es disposa en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
  5. Pagaments a tercers de tracte successiu: es pagaran en l'ordre prioritari que determini la gerència.
  6. Pagaments a tercers per la resta d'obligacions reconegudes de l'exercici corrent:
  7. Subvencions i transferències corrents i de capital a entitats sense ànim de lucre
  8. Subvencions i transferències corrents i de capital a ens locals

#### 4. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

1.- L'ordenació de pagaments del Consell Comarcal del Vallès Occidental és competència de la Gerència, d'acord amb el que es preveu a l'article 16.1 c) del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre i segons es recull a l'article 29.2 de les Bases d'Execució del Pressupost vigents, i l'expedició de les corresponents ordres de pagaments haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons.



Codi de Verificació   
0W1Q1R0J0I3M5K5J1E1B  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 618/2024 Document 32896/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5038. Pla de disposició de fons

2.- 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 la factura o document equivalent corresponent, essent el procediment de pagaments a justificar i de bestreta de caixa fixa, procediments excepcionals i que hauran d'estar motivats i justificats prèviament, d'acord amb la regulació prevista a les Bases d'execució del pressupost.

3.- Per poder realitzar els pagaments, la tresoreria ha de disposar de la fitxa de creditor degudament signada i validada per l'entitat bancària o bé d'un certificat bancari original signat i segellat per l'entitat bancària. Aquesta documentació ha de ser presentada en el registre d'entrada del Consell Comarcal, ja sigui presencialment o mitjançant la seu electrònica, en cas que s'acceptarà per correu electrònic.

4.- Els pagaments que s'inclouen a les relacions de transferència han d'estar aprovats amb caràcter previ, d'acord amb el procediment de reconeixement de les obligacions que es regula en les Bases d'execució del pressupost. Dites relacions de transferència un cop autoritzades s'enviaran telemàticament i seran vàlides mitjançant la signatura electrònica o les claus de seguretat assignades per l'entitat de crèdit a la tresoreria, intervenció i gerència, respectivament.

5.- 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 prelación establert en aquest Pla de Disposició de Fons.

6.- Es considerarà que no existeix alteració en l'ordre de prelación de pagaments quan quedin obligacions pendents de pagament per la tresoreria per motius imputables als tercers interessats (per exemple no aportar la fitxa de creditor, certificats d'AEAT i SS...).


7.- El Pla de Disposició de fons no s'aplicarà a les despeses realitzades per formalització.

8.- Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb Resolució motivada, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis bàsics de prestació comarcal, o les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei.

## 5. TERMINIS DE PAGAMENT

Mentre la situació de la tresoreria ho permeti, amb caràcter general, els pagaments s'efectuaran amb la prelación establerta, salvat excepcions o altra instrucció de la Gerència del Consell Comarcal com a ordenador dels pagaments, i es disposaran garantint el compliment dels terminis legals de morositat, tenint present el període mig de pagament resultant en cada moment.



Codi de Verificació   
0W1Q1R0J0I3M5K5J1E1B  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 618/2024 Document 32896/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5038. Pla de disposició de fons


1. Com a regla general, 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 transposen 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 aplicable, 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, prevists en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

- La nòmina del personal, que s'han d'ajustar a l'acord i el conveni que estiguin en vigor.
- Les quotes de les assegurances socials i retencions de IRPF, i altres obligacions tributàries respecte a altres administracions, que s'ajustaran als terminis que correspongui en cada cas.
- 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 IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran d'acord amb la regulació específica que s'hi determini.
- Els lliurats a justificar i les bestretes de caixa fixa, que es faran efectius segons les necessitats i regulació de cada supòsit.
- Ajuts socials, que s'abonaran d'acord amb la necessitat de cada cas.
- Altres, amb data de venciment diferent.

3.- 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.”



Codi de Verificació   
0W1Q1R0J0I3M5K5J1E1B  
Servei Serveis Econòmics  
Expedient 618/2024 Document 32896/2024  
Referència PAC 1.2.3.SERVEI DE GESTIÓ ECONÒMICA,  
INTERVENCIÓ I TRESORERIA  
Quadre de Classificació G5038. Pla de disposició de fons

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.

Ignasi Giménez Renom  
President

Terrassa, 2 de maig de 2024

Signat digitalment per:  
President  
Ignasi Giménez Renom  
02-05-2024 14:36