

DOCUMENT Edicte	ÒRGAN TRESORERIA	EXPEDIENT GENE/002054/2024
Codi Segur de Verificació: 242139c6-164d-4858-94fd-2db13e897973 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081206_2024_1570505 Data d'impressió: 26/11/2024 14:23:02 Pàgina 1 de 7	SIGNATURES 1.- Guillem Montagut Marquès (TCAT) (Alcalde), 26/11/2024 13:33	



EDICTE

Es fa pública resolució, mitjançant Decret d'alcaldia número 1694, de data 21 de novembre de 2024, pel qual s'aprova el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Matadepera, el contingut del qual es reproduïx a continuació:

"PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE TRESORERIA

I) Principis generals, vigència i àmbit d'aplicació

- El Pla de Disposicions de Fons és un instrument d'ordenació de les ordres de pagament, que constitueix una eina eficaç per a la gestió de la tresoreria i per a la previsió de la liquiditat del sistema financer local.
- El Pla de Disposició de Fons d'aquest Ajuntament té caràcter obligatori i normatiu, i permet la planificació i la prelación de les ordres de pagament, sempre en funció de la disponibilitat de la Tresoreria Municipal.
- La gestió dels fons que integren la Tresoreria Municipal, es realitzarà 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 dineraris disponibles per al pagament de les obligacions sense que això hagi de comprometre el compliment de l'afectació comptable i pressupostària dels recursos afectats.
- El present Pla de disposició de fons serà d'aplicació en l'àmbit de l'Ajuntament de Matadepera, des del dia següent a la seva publicació al BOPB i mantindrà la seva vigència indefinida fins que no es procedeixi l'aprovació d'un nou pla.
- El Pla de Disposició de Fons podrà ser revisat o suspès total o parcialment, amb caràcter temporal, mitjançant resolució motivada al llarg de l'exercici, en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la Tresoreria.

II) Ordenació i tramitació de pagaments

- La tramitació de l'ordre de pagaments atendrà al reconeixement de l'obligació i de la formació de l'expedient de despesa en el cas dels pagaments pressupostaris i s'executaran en funció de la data del naixement de l'obligació i de la data de venciment.
- Les ordres de pagament restaran condicionades a les disponibilitats de liquiditat de Tresoreria i als terminis i dates de pagament, que s'ordenaran de manera que es puguin realitzar dins del termini previst en la normativa de morositat i sobre contractes del sector públic, tributària, pressupostària expropiatòria i altri que en resulti d'aplicació en funció del que es reguli en els contractes o instruments regulatoris; els serveis hauran d'ajustar l'execució d'aquestes al termini esmentat.

DOCUMENT Edicte	ÒRGAN TRESORERIA	EXPEDIENT GENE/002054/2024
Codi Segur de Verificació: 242139c6-164d-4858-94fd-2db13e897973 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081206_2024_1570505 Data d'impressió: 26/11/2024 14:23:02 Pàgina 2 de 7	SIGNATURES 1.- Guillem Montagut Marquès (TCAT) (Alcalde), 26/11/2024 13:33	



III) Disponibilitat de fons

- Per a l'aplicació dels criteris d'ordenació previstos en aquest Pla de Disposició de Fons, la Tresoreria municipal elaborarà periòdicament una previsió de pagaments que contingui les existències de liquiditat a l'inici del període, el volum de les obligacions previstes de ser ateses en aquest i la previsió d'existències finals del mateix.
- Quan de la planificació de la tresoreria d'aquesta Ajuntament es dedueixi que no es pot atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització de deute i dels seus corresponents interessos, pagament d'obligacions de personal i quotes obligatòries de Seguretat Social, podran realitzar-se ajustos a la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos necessaris que permetin atendre-les.
- Les persones ordenadores de pagaments podran ordenar el pagament d'obligacions no preferents corresponents a despeses pressupostàries o no pressupostàries que es considerin essencials per al correcte funcionament de l'activitat municipal o determinats serveis a la ciutadania, o quan l'endarreriment d'uns determinats pagaments pogués afectar substancialment al manteniment de la capacitat productiva, previ informe justificatiu de la regidoria, del qual es deixarà constància a l'ordre de pagament.
- La Tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb deutes tributaris o d'altra naturalesa en favor de l'Ajuntament de Matadepera, en els termes establerts a la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.

IV) Ordre de prelación dels pagaments

Quan les disponibilitats de tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, amb caràcter general, se seguirà l'ordre legal de prelación o preferència en els pagaments, i el que a continuació s'enumera:

- Pagaments corresponents a interessos i amortització de deute: Pagaments corresponents a interessos del deute imputables al Capítol 3 i a amortització del deute imputables al Capítol 9, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions de tresoreria i despeses financeres derivades de l'endeutament i d'operacions de tresoreria (pòlisses), gaudiran de prioritat absoluta front a qualsevol altra despesa, en compliment de l'establert per l'article 135 de la CE i l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol 1, de la classificació econòmica del pressupost de despeses, s'entendran incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació i altres despeses com les despeses socials, dietes de personal i membres electes.

DOCUMENT Edicte	ÒRGAN TRESORERIA	EXPEDIENT GENE/002054/2024
Codi Segur de Verificació: 242139c6-164d-4858-94fd-2db13e897973 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081206_2024_1570505 Data d'impressió: 26/11/2024 14:23:02 Pàgina 3 de 7	SIGNATURES 1.- Guillem Montagut Marquès (TCAT) (Alcalde), 26/11/2024 13:33	



- Pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per a complir sentències fermes per les quals l'Ens Local fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.
- Pagaments no pressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes a les persones empleades per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims; així mateix, els que es derivin de liquidacions trimestrals en concepte d'impostos retinguts als perceptors de rendes abonades per la Corporació, especialment les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tret que s'haguessin obtingut en tots dos casos 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.
- Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors, ja siguin de naturalesa pressupostària de despeses i ingressos com no pressupostària, sense incloure els interessos que es poguessin entendre reportats d'acord amb el que es disposa en la normativa de morositat.

S'inclourà en aquest nivell el pagament de les obligacions que van haver de 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.
- Pagament d'obligacions concretes en l'exercici corrent de naturalesa no pressupostària, atenent al naixement de l'obligació econòmica de pagament i/o resolució d'aprovació de la mateixa obligació i d'altres pagaments no pressupostaris que s'efectuen per compte d'una altra institució.
- Pagaments de naturalesa pressupostària d'ajuts socials de caràcter econòmic i puntual per atendre situacions d'urgència social i necessitats bàsiques de subsistència, que es realitzaran prioritàriament de forma directa al proveïdor del servei o subministrament o entitat social que es tracti. En els supòsits no sigui possible el pagament al proveïdor o prestador dels serveis, si es considera escaient, s'efectuarà el pagament a la persona beneficiària mitjançant transferència bancària.
- Pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament d'aquestes subvencions estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat de pagament de les despeses afectades haurà de ser justificada per la regidoria mitjançant informe.
- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials i per devolució d'ingressos indeguts. Amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'aprovació de les fases O i OPD, naixement de l'obligació econòmica. Tanmateix, si es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de les

DOCUMENT Edicte	ÒRGAN TRESORERIA	EXPEDIENT GENE/002054/2024
Codi Segur de Verificació: 242139c6-164d-4858-94fd-2db13e897973 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081206_2024_1570505 Data d'impressió: 26/11/2024 14:23:02 Pàgina 4 de 7	SIGNATURES 1.- Guillem Montagut Marquès (TCAT) (Alcalde), 26/11/2024 13:33	



factures, imputables als propis òrgans de gestió, prevaldrà el pagament dins del termini establert per no incórrer en l'incompliment de la normativa de morositat.

V) *Procediments, terminis i normes específiques d'aplicació*

1. Per tal 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, salvat de supòsits justificats, per remeses de relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors, essent les dates aproximades els dimarts de cada setmana.
2. El Pla de Disposició de Fons no s'aplicarà en aquells casos de despeses aplicades per formalització, ni als pagaments atesos mitjançant càrrec en compte o domiciliació.
3. Per tal de poder donar compliment a la normativa vigent en matèria de morositat, es podrà efectuar per part de Tresoreria un anàlisi mensual dels terminis d'aprovació de factures per Àrea. Els centres gestors tenen un termini de 7 dies hàbils per a la conformitat de les factures; en cas de superar aquest termini rebran advertiment i si aquesta manca de compliment es produeix de manera continuada es requerirà justificació raonada. Tal i com recull la base 21 de las BEP, el termini per conformar la factura per part dels òrgans gestors serà de 7 dies hàbils des de la remissió per part de la Intervenció un cop anotada al registre de factures.
4. Queden exclosos d'aquest sistema:
 - a) El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa.
 - b) El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.
 - c) El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.
 - d) Els pagaments que es poguessin derivar de la publicació d'anuncis en diaris oficials, que només permetin pagament amb càrrec en compte.
 - e) Excepcionalment, qualsevol altre pagament que ho requereixi justificadament per raó de les condicions del contracte, o per raons d'urgència, emergència o força major, si escau. S'inclou dins d'aquest apartat, el pagament de dietes i despeses de locomoció del personal.
 - f) Prèviament a efectuar els pagaments es comprovarà que les persones perceptores dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries.



Les cadències i dates de pagament queden fixades, amb caràcter general, com es detalla, sense perjudici d'ajustaments amb motiu de que la data fixada sigui dia inhàbil.

Capítol	Tipus despesa	Periodicitat	Cadència
I	Nòmina mensual	Mensual	1 dia laborable abans de la data de cobrament màxima establerta al conveni: (art.x Conveni: 28 cada mes/26 febrer)
	Nòmina i pagues extraordinàries	Juny/Desembre	1 dia laborable abans de la data de cobrament màxima establerta al conveni: (art.x Conveni: dia 22 juny i desembre)
	Avançaments de nòmina	Variable	Fins 15 del mes en curs
	Bestretes de personal	Variable	Segons aprovació, s'inclouran en els pagaments setmanals
	Cursos/formació	Variable	Segons condicions curs, s'inclouran en els pagaments setmanals
II	Proveïdors	Setmanal	Dimarts de cada setmana
	Publicacions Oficials	Variable	Càrrec en compte/caixa fixa
	Despeses a justificar (BCF o PJ)	Variable	Segons concessió
III i IX	Despeses financeres/Préstecs	Venciments	Venciments establerts
IV	Subvencions i transferències	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències setmanals
	Ajuts socials	Variable	Variable en funció de l'aprovació i/o urgència
VI	Adquisició patrimoni	Variable	Segons acords
VII	Transferències capital	Segons instruccions	Segons acord/resolució.



Apart dels pagaments majoritaris, provinents del Pressupost de Despeses, s'han d'efectuar altres disposicions, que s'ajustaran al que a continuació es detalla, sense perjudici d'ajustaments perquè la data fixada sigui dia inhàbil:

Comptabilitat	Tipus de pagament	Periodicitat	Cadència
Pressupost ingressos	Devolució ingressos indeguts	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències setmanals
Extrapressupostari	IRPF	Mensual	Dia 20 de cada mes
	IVA	Trimestral	Dia 20 mes venciment
	Cotitzacions Seguretat social	Mensual	Últim dia de mes
	Devolució fiances i dipòsits	Mensual	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències setmanals
	Retencions sindicals /judicials /altres	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències setmanals
	Altres	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències setmanals

Les ordres de pagament hauran d'estar a disposició de la Tresoreria amb el temps necessari per tal que els pagaments es puguin tramitar a les persones beneficiàries en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.

DOCUMENT Edicte	ÒRGAN TRESORERIA	EXPEDIENT GENE/002054/2024
Codi Segur de Verificació: 242139c6-164d-4858-94fd-2db13e897973 Origen: Administració Identificador document original: ES_L01081206_2024_1570505 Data d'impressió: 26/11/2024 14:23:02 Pàgina 7 de 7	SIGNATURES 1.- Guillem Montagut Marquès (TCAT) (Alcalde), 26/11/2024 13:33	



VI) Normes d'aplicació

L'article 187 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i l'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es 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, disposen que l'expedició d'ordres de pagament ha d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president de la Corporació.

L'article 135 de la Constitució espanyola (CE) estableix que els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament gaudirà de prioritat absoluta.

El TRLRHL contempla l'existència, amb caràcter obligatori, del Pla de disposició de fons al disposar que l'expedició de les ordres de pagament s'acomodaran al Pla de disposició de fons que estableixi el President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concrets en exercicis anteriors.

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.

L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament de Matadepera és, amb caràcter general, competència d'Alcaldia, i només podrà realitzar-se amb referència a les obligacions reconegudes i liquidades."

Matadepera, 26 de novembre de 2024

Guillem Montagut Marquès

Alcalde