

**PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE LA TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE CABRERA DE MAR**

Article 1. Objet

La gestió dels fons integrats 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 atendre el pagament de les seves obligacions.

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.

Aquest Pla de disposició de fons s'aplica a l'Ajuntament de Cabrera de Mar, des d'un punt de vista orgànic i funcional, a la tresoreria de l'Ajuntament.

El Pla de disposició de fons serà d'aplicació des del dia següent a la data de la seva aprovació, sense perjudici de la seva publicació en el BOP, i mantindrà una vigència indefinida fins a l'aprovació de la seva modificació o derogació.

Article 5. Criteris d'expedició de les ordres de pagament i ordre de prioritat d'execució dels pagaments materials.

Amb caràcter general, en la programació de l'expedició d'ordres de pagament, per cada grup homogeni, s'atendrà a la data de comptabilització de l'obligació reconeguda, o de les propostes de manament de pagament de les operacions no pressupostàries, i de la seva remissió a la tesoreria. No obstant això o si s'han produït retards en la tramitació de l'expedient no imputables al creditor, prevaldrà el pagament dins el termini previst en la normativa de morositat, des de la data del seu venciment o dins de la data límit de pagament, independentment de la data de reconeixement de l'obligació, o de l'aprovació de la proposta de manament de pagament. A tal efecte, la tesoreria podrà requerir l'oportuna informació als centres gestors.

Els grups homogenis vindran establerts per la classificació econòmica de la despesa, pel procediment de tramitació de la despesa, o pel seu caràcter no pressupostari.

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	f3d71a4bafb740c1a4869291b0e68b5b001
Url de validació	https://sedesimplifica01.abisisccloud.com/abisis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- Despeses classificades en els capítols 4 i 7 de la classificació econòmica del pressupost de despeses.

El previst en els apartats anteriors no serà d'aplicació quan dels instruments de planificació de la tresoreria es dedueixi que les disponibilitats líquides, de tresoreria, estimades amb criteris de prudència, no seran suficients per atendre el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i els pagaments exigibles de naturalesa no pressupostària. En aquesta situació per a la programació de l'expedició d'ordres de pagament i l'execució del seu pagament material se seguirà l'ordre de prelación següent:

Primer nivell: Interessos i amortització del deute financer.

El pagament dels venciments de les operacions d'endeutament financer corresponents a interessos i a amortització del deute, els crèdits dels quals estan inclosos en el capítol 3 i en el capítol 9, respectivament, de la classificació econòmica del pressupost de despeses, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions financeres no pressupostàries de tresoreria i altres despeses financeres generades per l'endeutament financer, en qualsevol modalitat, gaudiran de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa, de conformitat amb l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer (en endavant LOEPSF).

Segon nivell: Despeses de personal. Crèdits del capítol 1 del pressupost de despeses.

A títol enunciatiu, no exhaustiu, s'inclouen les retribucions del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes, cotitzacions obligatòries a la Seguretat social i altres prestacions socials.

S'inclouen en aquest nivell de prioritat, els pagaments no pressupostaris a realitzar a favor de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) i de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS)

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	f3d714bafb740c1a4869291b0e68b5b001	
Url de validació	https://sedesimplifica01.absiscloud.com/absis/di/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorofirma.asp?NodeAbsisini=099	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



Ajuntament de Cabrera de Mar

per retencions i descomptes efectuats en les despeses de personal, en aplicació de la normativa tributària, i pels descomptes en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, respectivament, llevat que, en ambdós casos, s'hagués obtingut ajornament de l'obligació de pagament de forma reglamentària.

Tercer nivell.

Pagaments d'obligacions contraetes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària, sense incloure els interessos que es puguin entendre meritats de conformitat amb el que disposa la normativa de morositat.

Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que s'haurien d'haver reconegut en exercicis anterior i que ho han estat en el corrent per acord del Ple de reconeixement extrajudicial de crèdits.

Quart nivell.

- a) Aportacions a les entitats
- b) Pagaments de les obligacions vençudes, líquides i exigibles de l'exercici corrent per operacions comercials, el termini de pagament de les quals està sotmès a la normativa de morositat, i es tramiten pel procediment simplificat de pagaments menors
- c) Pagaments corresponents a reposicions de fons de pagaments efectuats a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

Cinquè nivell: Altres tipus de pagaments

- a) Pagaments de les obligacions vençudes, líquides i exigibles de l'exercici corrent per operacions comercials, el termini de pagament de les quals està sotmès a la normativa de morositat, i es tramiten pel procediment ordinari d'execució de la despesa.
- b) Pagaments i / o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per al compliment de sentències judicials fermes per les quals l'Ajuntament resulti obligada a l'abonament d'una quantitat certa.
- c) Pagament per devolució de garanties, fiances o dipòsits constituïts en metàl·lic. Així com devolucions d'ingressos deguts, indeguts, duplicats o excessius.
- d) Pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes, el cobrament de les quals en que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses i amb la finalitat exclusiva de justificar els pagaments. Es requeria un informe previ justificatiu del centre gestor de la despesa sobre la necessitat del pagament.
- e) Pagaments pressupostaris d'obligacions reconegudes i contraetes en l'exercici corrent per operacions no comercials, i pagaments no pressupostaris vençuts, líquids i exigibles, es prioritzaran en funció del seu venciment o de la data límit de pagament, independentment de la data de reconeixement de l'obligació, o de la proposta de manament de pagament.
- f) Aportacions a entitats
- g) Pagaments corresponents a subvencions nominatives reflectides en el pressupost, sempre que ho sola l'licitat el beneficiari i ho acordi l'ordenador de pagaments de forma expressa.

Sisè nivell

- a) Transferències i subvencions no incloses en altres apartats. Crèdits dels capítols 4 i 7 del pressupost de despeses.
- b) Resta de pagaments no inclosos en apartats anteriors.

Signatura 1 de 1		
ÓSCAR FERNÁNDEZ CUNADO	28/01/2025	ALCALDE

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació: f3d71a4bafb740c1a4869291b0e68b5b001

Url de validació: <https://sedesimplifica01.abiscloud.com/absis/idi/ari/diari/absaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099>

Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original







La tresoreria de l'Ajuntament podrà retenir pagaments i tramitar el corresponent expedient de compensació amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ajuntament, en els termes que estableix la normativa vigent en matèria de gestió recaptatòria dels tributs i d'altres recursos de dret públic, així com en matèria de gestió pressupostària.

Article 8

- Pagaments materialitzats a través del sistema de bestretes de caixa
- Pagaments en formalització.

Cabrera de Mar, signat electrònicament al peu del document, a la data que hi figura

Per corroborar la validesa d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	f3d71a4bafb740c1a4869291b0e68b5b001
Url de validació	https://sedesimplifica01.abisisccloud.com/abis/idi/arn/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=099
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

