



ANUNCI

S'adjunta el Decret 781 de data 09 d'abril de 2025, d'Aprovació del Pla de Tresoreria de l'exercici 2025, per tal que es publiqui al Butlletí oficial de la Província de Barcelona, que entrarà en vigor en l'exercici vigent una vegada publicat.

781 de data 09/04/2025

Decret d'Alcaldia Número:

A la vila de Molins de Rei,

Xavi Paz Penche, alcalde de la vila de Molins de Rei, vist l'expedient 3/2024/PLAFT ,que resulta del procediment tramitat de/d' Aprovació Pla de Tresoreria ,dicto aquest decret, que es fonamenta en els fets i en les consideracions que tot seguit s'exposen:

Atès el previst al RD 128/2018, de 16 de març, art. 5.1.b) 1er. que disposa el següent:

“La funció de tresoreria comprèn: b) el maneig i la custòdia de fons, valors i efectes de l'entitat local, de conformitat amb el que estableixen les disposicions legals vigents i, en particular:

1r. La formació dels plans, calendaris i pressupostos de tresoreria, amb la distribució en el temps de les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la satisfacció puntual de les seves obligacions, atenent les prioritats establertes legalment, de conformitat amb els acords adoptats per la corporació, que han d'incloure informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.”

Vist l'informe de Tresoreria de data 31/03/2025, que diu el següent:

INFORME DE TRESORERIA

El Pla de tresoreria és un instrument de la planificació de caire quantitatiu que ha de recollir els fluxos monetaris de cobraments i pagaments, tant pressupostaris com no pressupostaris, és a dir, sota el principi de caixa.

En preveure els fons o existències finals de la tresoreria, regularà la seva liquiditat sempre que vagi en concordança amb els criteris aprovats al Pla de disposició de fons (que planifica els pagaments de l'entitat local) i vetllarà per l'adequació dels pagaments de la despesa a l'execució del Pla de tresoreria.

La competència per a la seva elaboració correspon a la Tresoreria i l'òrgan responsable de l'execució serà la Intervenció, segons les funcions d'intervenció formal de l'ordenació i de la intervenció material del pagament.



L'elaboració del Pla s'ha de realitzar una vegada aprovat el pressupost, o en unió al mateix, ja que en aquest document es determinen les magnituds amb càrrec a les quals s'expediran les ordres de pagament, i ha de ser objecte de revisió contínua en funció de l'evolució seguida per les magnituds planificades i el nivell de compliment.

Les previsions de pagaments pressupostaris, no pressupostaris i pendents d'aplicació sota el principi de caixa de l'exercici es distribuïren mensualment segons els criteris establerts en el Pla de disposicions de fons aprovat.

Les previsions de cobraments pressupostaris, no pressupostaris i pendents d'aplicació sota el principi de caixa de l'exercici també es distribuïran mensualment segons les previsions de cobrament dels ingressos de caràcter periòdic (principals tributs, taxes i preus públics regulats a les ordenances fiscals aprovades que s'acomodaran a la previsió segons els terminis de cobrament en voluntari recollits en el calendari fiscal que s'aprova juntament amb les ordenances de l'exercici), dels ingressos de caràcter significatiu i dels ingressos considerats "gestionables".

Com totes les previsions, caldrà fer revisions i actualitzacions per detectar i corregir els biaixos següents i garantir el compliment de la normativa relacionada:

Liquiditat de la tresoreria (situacions d'excés de liquiditat i situacions d'insolvència transitòria).

- Garantir el compliment del PMPP segons l'establert a la normativa de control i seguiment.
- Pel que fa a l'elaboració de les previsions mensuals de pagament caldrà tenir en compte les disposicions aprovades al Pla de disposició de fons de l'entitat local:

La tresoreria disposarà de la relació d'ordenació de pagaments de factures amb el proper dia de pagaments previst, i a més, possiblement, la de la següent data de pagament també estigui ja elaborant-se. Per a les factures rebudes, però que encara no hi són ordenades al pagament, es pot consultar les factures registrades pendents de comptabilitzar i les obligacions reconegudes no ordenades seleccionades per data de venciment. Caldrà preveure l'ordenació de pagament de les mateixes en els propers dies.

Caldrà preveure els pagaments amb tractament diferenciat de les factures com els pagaments de data fixa (nòmines, seguretat social, impostos, despesa financera...) i el pagament de les subvencions atorgades. D'alguns es coneix o es pot conèixer l'import, d'altres són fàcils d'estimar-los. Així mateix, caldrà preveure les reposicions de fons de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

Per tot això, cal aprovar un Pla de Tresoreria, que inclogui, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

Per tant, l'objectiu d'aquest Pla (adjunt a l'Annex) serà el de planificar les disponibilitats líquides de la Tresoreria Municipal de l'Ajuntament de Molins de Rei, per fer front a les seves obligacions. D'aquesta forma, aquestes ordres de pagament sempre s'ajustaran a les disponibilitats líquides de la Tresoreria i als terminis i dates màximes de pagament



determinades en aquest per la seva especial importància, atenent les bases i els principis fonamentals que permeten disposar dels fons.

A més, permet d'una banda, realitzar la distribució temporal de les disponibilitats dineràries a què aquest Ajuntament està obligat per Llei i, per un altre, permet conèixer per endavant si esdevindrà una necessitat de liquiditat que exigeixi concertar operacions de crèdit o si, per contra, es poden produir-se períodes d'excedents monetaris que permetin realitzar col·locacions puntuals que serveixin per incrementar els recursos de l'Entitat Local a través dels protocols de gestió d'excedents.

El Pla de Tresoreria tindrà vigència per tot l'any 2025, sense perjudici que podrà ser revisat al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes en la Tresoreria.

ANTECEDENTS

- En data 24/07/2024 el President de l'Àrea de Serveis Centrals i Economia signà provisió d'inici d'expedient tot disposant l'elaboració d'un pla de Tresoreria.
- Mitjançant Decret 2405 de data 07/11/2024 fou aprovat el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Molins de Rei.
- En data 05/03/2025 fou publicat al BOPB l'aprovació definitiva del Pressupost General per a l'exercici 2025.
- Han estat aprovades igualment les Bases d'execució del Pressupost General 2025.

FONAMENTS DE DRET

I.- Vist l' article 196 del reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. En concret, l'apartat 1.c) del esmentat article, estableix com funció pròpia de la tresoreria la de "c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per la puntual satisfacció de les obligacions".

II.- Per una altra banda, el R.D. 128/2018, de 16 de març, per el que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, estableix en el seu article 5.1 b) que la funció de tresoreria compren " La formació de plans, calendaris i pressupostos de Tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de la entitat per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, atenent a les prioritats legalment establides, conforme als acords adoptats per la Corporació, que inclouran informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat".

III.- Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local.

IV.- Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2025.



V.- L'Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (model normal) i les seves successives modificacions: BOE núm. 237, de 3 d'octubre de 2013, BOE núm. 308, de 22 de desembre 2018 i BOE núm. 184, de 3 d'agost de 2021.

VI.- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que se estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i la Llei 15/2010, de 5 de juliol, així com el Reial Decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació, que la modifiquen.

VII.- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat.

VIII.- El punt 8 del article 16 de la Ordre HAP/2015/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat (modificat i actualment en el punt 7 de l'article 16 de la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre anterior), obliga a que les entitats locals, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre del any remetin la següent informació: Les actualitzacions del seu Pla de Tresoreria i detall de les operacions del deute viu que contindrà al menús informació relativa a:

- a) Calendari i pressupost de Tresoreria que contingui els cobraments i els pagaments mensuals per rúbriques incloent la previsió del seu mínim mensual de tresoreria.
- b) Previsió mensual d'ingressos.
- c) Saldo de deute viu.
- d) Impacte de les mesures d'estalvi i mesures d'ingressos previstes i calendari previst d'impacte en pressupost.
- e) Venciments mensuals de deute a curt i llarg termini.
- f) Calendari i quanties de necessitats d'endeutament.
- g) Evolució del saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament tant de l'exercici corrent com dels anys anteriors.
- h) Perfil de venciments del deute dels propers deu anys.

IX.- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que defineix el concepte de període mig de pagament (PMP) i desenvolupa la metodologia per a calcular-lo, donant compliment a l'establert per la Llei Orgànica 2/2012, amb la reforma introduïda per la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial al Sector Públic, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, quan a la data d'inici del còmput.

X.- L'article 13.6 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, introduït per la llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

XI.- L'article 18.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.



XII.- La disposició addicional quarta de la Llei Orgànica 2/2012 assenyala respecte al Pla de Tresoreria:

"1. Les administracions públiques han de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deutes financers amb previsió especial dels pagaments d'interessos i capital del deute públic.

2. La situació de risc d'incompliment del pagament dels venciments de deute financer, apreciada pel Govern a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques, es considera que atenta greument l'interès general i es procedirà de conformitat amb allò que disposa l'article 26."

XIII.- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

XIV.- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

XV.- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025, de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.

QÜESTIONS PROCEDIMENTALS

Tramitació: De conformitat amb les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2025, segons el previst al seu art 43.1:

"Correspondrà al tesorero elaborar el pla anual de tresoreria que haurà de comptar amb el vist i plau de el/la Regidor/a de Finances que haurà de recollir les previsions de cobrament i pagament, pressupostaris i no pressupostaris, pel període de consideració, posant de manifest l'excés o necessitat de tresoreria..."

Aprovació: Competència de l'alcalde.

Vist l'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), on es disposa que l'expedició de les ordres de pagament haurà de acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors

Atès que no es tracta d'un expedient tipificat, caldrà entendre que la competència per a l'aprovació del Pla de Tresoreria als Ajuntaments és de l'alcaldia, per aplicació de la clàusula residual que conté l'article 21.1.s) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local -LRBRL-, que atorga a l'Alcalde la competència quan no estigui atribuïda a altres òrgans municipals.

A més, cal tenir en compte que el pla de disposició de fons se situa en l'àmbit de l'ordenació del pagament, que, de conformitat amb el que disposa l'article 61 del Reial decret 500/1990,



de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'ordenació del pagament és l'acte mitjançant el qual l'ordinador de pagaments, segons una obligació reconeguda i liquidada, expedeix la corresponent ordre de pagament contra la Tresoreria de l'entitat.

Afegeix l'article 62.1 de l'esmentat RD 500/1990, de 20 d'abril, que competiran al president de l'entitat local, o a l'Òrgan que tingui estatutàriament atribuïda la funció als organismes autònoms dependents les funcions de l'ordenació de pagaments. Tal com disposa també l'article 186.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals -TRLRHL-.

Vista la proposta de decret del Tresorer accidental, de data 3 d'abril de 2025, amb la fiscalització favorable, de data 3 d'abril de 2025 de la Interventora accidental, i amb la conformitat del President de l'Àrea de serveis centrals i economia, de data 3 d'abril de 2025.

Tenint en compte el que s'ha exposat i en virtut de les atribucions que tinc conferides per la legislació vigent,

DECRETO:

PRIMER.- Aprovar el que es disposa en el Pla de Tresoreria annex a aquesta resolució (ANNEX), en relació amb les previsions sobre la gestió dels fons integrants de la Tresoreria per fer front a les obligacions concretes per l'Ajuntament de Molins de Rei.

SEGON.- En quan a l'actualització del Pla de tresoreria i d'acord amb l'article 13.6 Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), quan el període mitjà de pagament d'una Administració Pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, l'Administració haurà d'incloure, en l'actualització del pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com a part del pla esmentat el següent:

a) L'import dels recursos que dedicarà mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el període mitjà de pagament fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

TERCER.- Publicar l'anunci d'aprovació del Pla de Tresoreria de l'exercici 2025, en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, entrant en vigor en l'exercici vigent una vegada publicat.

Així mateix, estarà a disposició dels interessats a la seu electrònica de l'Ajuntament.



QUART.- Remetre còpia a l'Administració de l'Estat, al Ministeri d'Hisenda, atès l'article 16 de l'ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera, així com a Tutela Financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, del Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya.

CINQUÈ.- Donar trasllat de la present resolució a la Intervenció municipal.



ANNEX

PRESSUPOST ANUAL DE TRESORERIA PER A L'EXERCICI 2025

MES	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIJ	JUNY	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	TOTALS
Saldo inicial caixa	8.733.132,74	7.983.185,95	6.334.298,52	5.634.128,57	4.434.708,34	7.012.788,03	5.636.726,44	8.179.333,53	7.725.304,71	6.578.281,26	6.731.532,82	6.748.440,72	
Total Cobraments	772.795,25	678.030,38	2.581.856,52	1.623.541,97	5.729.512,40	2.576.507,94	6.070.016,62	2.330.406,45	2.983.454,03	3.682.375,46	2.319.037,24	7.611.992,23	39.559.526,49
1. Impostos directes	71.281,94	58.725,22	568.980,04	324.635,04	3.275.342,40	591.075,12	3.251.884,78	0,00	583.998,91	2.498.638,00	1.256.576,60	2.868.682,89	15.344.222,64
2. Impostos indirectes	11.800,00	117.000,16	58.200,00	145.000,00	172.000,00	210.000,00	132.400,00	3.524,57	128.000,00	25.800,00	23.300,00	62.975,27	897.000,00
3. Taxes i altres ingressos de dret públic	823.400,00	413.005,00	382.450,00	223.328,99	1.048.860,00	680.700,00	1.890.300,00	225.800,00	970.000,00	475.820,00	395.600,00	790.500,00	7.448.363,98
4. Transferències corrents	666.313,31	63.000,00	1.553.000,00	920.000,00	1.216.600,00	1.236.600,00	825.700,00	2.088.744,13	1.294.252,14	387.000,00	1.168.662,45	1.789.767,99	13.077.610,01
5. Ingressos patrimonials	0,00	28.300,00	10.587,08	6.888,98	19.110,00	13.128,82	9.311,84	2.367,75	44.006,08	264.317,46	18.888,19	39.843,78	467.368,98
6. Alienação d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	8.639,40	3.193,36	0,00	65.000,00	0,00	0,00	63.200,00	62.800,00	60.000,00	62.251,24	325.000,00
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.008.971,27	2.008.971,27
Cobraments pressupostaris exercicis tancats													
Cobraments no pressupostaris	1.347.895,32	731.495,97	1.548.341,81	1.250.042,76	5.073.104,57	1.887.357,99	5.131.825,69	96.707,48	1.263.193,80	3.387.239,82	2.008.896,57	4.008.456,62	28.570.658,00
Cobraments pendents d'aplicació definitiva	1.896.212,59	2.583.791,50	2.291.772,21	2.183.753,90	3.977.037,98	2.527.226,33	4.029.156,53	3.175.124,47	2.019.170,80	2.392.940,31	8.054.922,61	4.179.130,26	39.175.539,01
Total Pagaments	1.513.342,04	2.336.917,81	3.282.028,47	2.822.951,60	3.151.453,31	3.952.549,53	3.526.809,53	2.704.435,27	4.131.077,48	3.529.123,90	2.302.129,34	5.628.700,21	39.559.526,49
1. Despeses de personal	1.178.351,45	1.170.238,00	1.096.000,00	1.125.000,00	1.115.500,00	1.990.300,00	1.254.000,00	1.150.400,00	1.240.000,00	1.400.000,00	1.386.730,64	1.890.000,00	16.316.520,09
2. Despeses en bens corrents i serveis	626.745,38	990.741,20	1.554.103,00	890.500,00	1.383.795,33	1.284.824,20	917.323,22	1.150.820,46	1.595.000,00	1.380.600,00	938.367,09	1.838.515,58	14.053.330,06
3. Despeses financeres	0,00	4.431,42	82.347,62	116.697,29	94.600,00	82.233,34	118.515,10	32.440,00	138.925,91	38.123,76	31.697,04	141.850,30	839.825,88
4. Transferències corrents	77.881,00	165.800,00	173.330,76	350.000,00	250.000,00	279.600,00	490.600,00	380.400,00	560.400,00	445.000,00	380.600,00	595.600,00	4.135.111,76
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
6. Inversions reals	0,00	0,00	133.754,08	210.400,00	331.860,19	110.000,00	480.600,00	84.707,62	245.378,86	137.023,79	159.027,38	442.213,35	2.334.971,27
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Actius financers	130.384,21	5.707,19	236.191,01	130.384,21	5.707,19	246.591,99	265.867,21	5.707,19	357.372,71	130.384,35	5.707,19	510.622,98	2.023.787,43
Pagaments no pressupostaris	942.094,25	1.160.742,45	1.122.046,95	889.428,42	4.823.109,16	1.292.334,69	4.638.756,82	973.983,23	1.073.606,66	2.582.107,13	2.179.448,81	3.408.806,75	24.775.070,39
Pagaments pendents d'aplicació definitiva	281.943,17	125.559,28	614.645,93	291.040,89	188.443,80	249.939,36	325.867,61	218.945,45	461.670,08	263.040,55	90.291,79	563.065,74	3.688.153,95
Saldo final mensual	-740.546,79	-1.658.887,43	-700.165,95	-1.199.419,63	-2.578.055,09	-1.376.041,59	-2.543.207,09	-454.028,82	-1.147.623,45	153.251,56	16.907,90	1.985.292,02	0,00
Fons líquids finals	7.953.185,95	6.334.298,52	5.634.128,57	4.434.708,34	7.012.788,03	5.636.726,44	8.179.333,53	7.725.304,71	6.578.281,26	6.731.532,82	6.748.440,72	8.733.732,74	



I perquè així consti, signo aquest decret en la data que consta a l'encapçalament, la qual s'incorporarà al Llibre de Decrets d'Alcaldia.

Molins de Rei, 14 d'abril de 2025
L'Alcalde
Xavi Paz Penche