



ANUNCI

Es fa públic que l'Ajuntament de Figaró-Montmany, mitjançant acord de Junta de Govern Local, en sessió de 6 de novembre de 2025, ha acordat el següent:

PRIMER.- Aprovar el Pla de Tresoreria en els termes següents:

PLA DE TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE FIGARÓ-MONTMANY

EXPOSICIÓ DE MOTIUS

*Per una part, les disposicions existents en matèria d'Hisendes locals, tant al [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-, com al [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, sobre com les Entitats Locals han de disposar dels fons que formen la seva **tresoreria**, es limita a establir la prioritat de les despeses del deute públic, els de personal i les obligacions contraïdes en exercicis anteriors. Per la qual cosa cada Corporació té una gran amplitud per regular la resta dels aspectes sobre la disposició dels fons municipals.*

Per altra part, les normes sobre estabilitat pressupostària, constituïda bàsicament per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera -LOEPYSF-, estableix com un dels principis de sostenibilitat financera ([art. 4](#), en la seva redacció donada per la [LO 6/2015](#)), definint-se com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic, prudència financera i morositat de deute comercial conforme allò establert a aquesta Llei, la normativa sobre morositat i a la normativa europea. Per la qual cosa el compliment dels terminis de pagament als proveïdors per deutes comercials, constitueix avui un eix vertebrador de l'economia municipal.

Per a això, és imprescindible conèixer els fluxos monetaris, per poder planificar el compliment de les obligacions econòmiques en què incorre l'Ajuntament, sobre tot en èpoques de crisi, on és quan s'ha de realitzar un major esforç en la planificació i control dels fons públics per assolir un major grau d'eficàcia en la utilització dels recursos monetaris. Tot això fent compatible l'eficiència en la gestió dels recursos amb la prestació dels serveis essencials, l'atenció de les demandes dels ciutadans, les necessitats socials i, per suposat, complir amb les prioritats en els pagaments establerts a la legislació esmentada.

PRIMER. Principis generals

1. El Pla de Tresoreria de l'Ajuntament de Figaró-Montmany té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes a la Tresoreria Municipal que permeti una correcta estimació de les necessitats de l'Ajuntament i l'optimització de l'ús dels recursos disponibles, així com el compliment del període mitjà de pagament previst a la Llei.



El Pla de Tresoreria té la seva base al Pla de Disposició de Fons i al pressupost monetari o de tresoreria, el qual, serà elaborat anualment i s'acompanyarà al Pressupost General de l'Ajuntament. El pressupost esmentat es confeccionarà en base a programacions trimestrals que s'actualitzaran mensualment i de les quals es donarà compte a l'Ordenador de Pagaments i a la Intervenció, per al seu seguiment i control. Les successives programacions que es vagin incorporant contindran els ajustaments que resulti precis practicar en cada moment, en funció de les necessitats.

2. La gestió dels fons integrants de la Tresoreria, llevat de disposició legal en contrari, 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. S'ordena a la Tresoreria Municipal la utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions, sense perjudici de la utilització de comptes restringits per a despeses afectades quan una norma o acord de la Corporació així ho decideixi.

3. 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 de la Tresoreria.

4. Correspondrà al Tresorer de la Corporació determinar el compte corrent amb càrrec al qual s'efectuaran les ordres de pagament, tenint en compte els criteris de màxima rendibilitat de la tresoreria i eficàcia en la gestió, donant compte de les actuacions realitzades a la Intervenció.

5. Els pagaments que s'efectuïn hauran de comptar amb l'aprovació prèvia de l'òrgan competent i s'acompanyaran dels documents comptables degudament fiscalitzats per la Intervenció Municipal.

SEGON. Ordenació dels pagaments

Amb caràcter general, la Tresoreria disposarà dels fons precisos per atendre les obligacions en la data prevista per la llei per garantir el compliment dels terminis legals. Quan això no fos possible, s'estarà a l'ordre en l'atenció de les obligacions de pagament que s'esmenten a continuació:

1. Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'ordenaran per obligacions reconegudes amb càrrec a cadascun dels crèdits del pressupost de despeses conforme els següents criteris:

a) Els pagaments corresponents a despeses del capítol 1: despeses de personal, excepte el concepte 162, despeses socials i els crèdits relatius als préstecs al personal del capítol 8 del pressupost de despeses; capítol 3: despeses financeres, i capítol 9: passius financers, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació i en funció de la data de pagament establerta als corresponents contractes i normes reguladores de cada tipus de despesa.

b) Els pagaments corresponents a les despeses del concepte 162 del pressupost, les despeses del capítol 2: despeses corrents en béns i serveis; les despeses del capítol 6:



inversions reals, i les despeses del capítol 8: actius financers distints a préstecs al personal, s'ordenaran de forma que l'import de cada trimestre natural no excedeixi dels fons líquids a l'inici del període més el romanent no disposat als trimestres anteriors.

c) Els pagaments corresponents a les despeses del capítol 4 i 7, transferències corrents i de capital, s'ordenaran atenent els criteris de pagament establerts a les bases d'execució del pressupost.

2. Els pagaments no pressupostaris s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació i en funció de les dates de pagament establertes als corresponents contractes o als acords que determinin el seu venciment, devolució o pagament.

3. La Tresoreria podrà fraccionar o atendre parcialment les ordres de pagament quan el crèdit a pagar assignat excedeixi les disposicions autoritzades en aquest apartat o quan la situació de Tresoreria així ho aconselli.

TERCER. Prelació dels pagaments

A) Prelació de pagaments

Quan les disponibilitats de fons estimats no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles l'ordenació de pagaments respectarà el següent ordre de prelació.

1r.- Despeses derivades del deute públic: S'entendran per tals les generades en concepte de quotes d'amortització o interessos de les operacions de crèdit a curt i llarg termini, així com les despeses que s'hagin de satisfer en concepte de formalització, estudi, cancel·lació i en general comissions de qualsevol tipus i naturalesa derivades d'aquest tipus d'operacions.

2n.- Despeses de personal.- Pagaments de tot tipus de retribucions fixes i variables i indemnitzacions incloses als articles 10 a 15 del capítol 1 de la classificació econòmica del pressupost de despeses establerta per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.

3er.- Pagaments no pressupostaris per retencions practicades a la nòmina.- Pagaments corresponents per retencions practicades a la nòmina, tals com Impost sobre la renda de les persones físiques -IRPF-, cotitzacions a la Seguretat Social, retencions judicials, embargaments i qualsevol altra retenció legalment establerta.

4t.- Quotes de les assegurances socials a càrrec de l'ocupador.- Aportacions a l'Ajuntament de Figaró-Montmany als règims de la Seguretat Social i de previsió del personal municipal i altres despeses compreses al concepte 160 de la classificació econòmica del pressupost de despeses.

5è.- Pagaments per obligacions contraetes en exercicis anteriors.- Les obligacions contraetes en exercicis anteriors, pressupostàries o no, sense incloure els interessos que es poguessin



entendre meritats a tenor d'allò disposat a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

*6è.- Impost sobre el valor afegit i Interessos i amortització de préstecs.- Els pagaments derivats de les liquidacions de l'impost sobre el valor afegit, així com l'amortització del deute del capítol 9, operacions de **tresoreria** i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes.*

7è.- Altres pagaments.- Els derivats de sentències fermes per les quals l'Ajuntament de Figaró-Montmany fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa. Les devolucions d'ingressos deguts i indeguts. Les devolucions de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic.

8è.- Altres pagaments tributaris.- Pagament d'altres obligacions tributàries distintes a les enumerades a apartats anteriors.

9è.- Bestretes de caixa fixa.- Provisions de fons per a constitució o reposició de bestretes de caixa fixa i manaments a justificar.

10è.- Primes d'assegurances.- Pagaments de primes de pòlisses d'assegurances.

11è.- Ajuts socials.- Transferències per a despeses corrents relacionades amb atencions benèfiques i assistencials incloses a l'article 48 del pressupost de despeses.

12è.- La resta de pagaments pressupostaris i no pressupostaris no inclosos als apartats anteriors es realitzaran atenent els seus respectius venciments.

B) Normes d'aplicació

1. Quan dins dels pressupostos de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Figaró-Montmany no permetin atendre el puntual pagament de les obligacions de personal, quotes obligatòries de la Seguretat Social, tributs de l'Estat, de la Comunitat Autònoma o del servei del deute, podran realitzar-se ajustaments en la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

2. En els supòsits en els quals per imperatiu legal, convencional o per aplicació d'acords plenaris d'aquesta Corporació, el producte d'un determinat ingrés estigüés afectat a una despesa, la Corporació podrà declarar l'excepció al principi d'unitat de caixa i que tal producte constitueixi Tresoreria separada i es destini exclusivament a l'atenció dels pagaments corresponents a la finalitat afecta.

3. Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les quals el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells, respectant, en tot cas, la prioritat dels pagaments del deute públic, de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social. L'òrgan o servei gestor de la



despesa formularà petició raonada dirigida a la Tresoreria de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per la mateixa.

4. El present Pla de tresoreria no s'aplicarà als pagaments realitzats en formalització.

5. L'ordenador de pagaments podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents corresponents a pagaments pressupostaris que es considerin essencials per al correcte funcionament de l'activitat municipal o de determinats serveis al ciutadà, o quan el retard d'un determinat pagament pogués afectar substancialment al manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ocupació del creditor respectiu, deixant-ne constància formal en la corresponent ordre de pagament.

Entre altres, l'ordenador de pagaments podrà ordenar el pagament de les obligacions no preferents següents:

- Les subvencions i aportacions a entitats benèfiques i assistencials*
- Atenent el principi d'importància relativa, aquells pagaments el deute individualitzat dels quals (factura, certificació, etc.) no superi l'import de 1.000 euros i el deute acumulat d'un proveïdor o contractista no superi la quantitat de 5.000 euros.*
- Els derivats de la prestació de serveis bàsics l'impagament dels quals pogués produir greus perjudicis al municipi.*
- Els derivats de la prestació de serveis en els quals el cost salarial sigui majoritari respecte al total import facturat.*

Aquestes circumstàncies seran apreciades i declarades d'urgència per l'ordenador de pagaments, fent constar la llegenda "pagament declarat urgent", o altra anàloga, a l'oportú document comptable o relació de transferències.

QUART. Dates de pagaments

1. Les factures es pagaran en els terminis establerts a la normativa vigent.

2. Les ordres de pagament hauran d'estar a la Tresoreria amb el temps necessari per tal que els pagaments es realitzin als seus beneficiaris en les dates establertes a aquest Pla, prèvia comprovació que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries municipals.

CINQUÈ. - Forma de pagament

Els pagaments es realitzaran mitjançant transferència bancària, individual o col·lectiva, als comptes designats pels perceptors mitjançant signatura personal manuscrita o a través d'Internet mitjançant codis personals facilitats per l'entitat bancària. En el cas de transferències a personal de l'Ajuntament, els pagaments s'efectuaran al compte d'abonament de la nòmina corresponent.



Les ordres de transferència col·lectives es podran presentar a l'entitat financera pagadora mitjançant comunicació telemàtica o en suport informàtic sense que aquestes puguin executar-les fins que no consti a l'entitat la signatura conjunta dels tres clauers.

Excepcionalment, i només quan el pagament mitjançant transferència no sigui possible, es realitzarà mitjançant xec nominatiu creuat per al seu abonament en compte, imprimint-se en aquest cas el document P per a la seva constància del justificant. Quan el pagament material hagi de realitzar-se necessàriament fora de les oficines de la Tresoreria Municipal, l'Alcaldia comissionarà un funcionari per tal que gestioni el pagament material mitjançant el lliurament del xec al creditor, prèvia la seva identificació i signatura del justificant al document "P". S'autoritza el Tresorer Municipal per tal que efectui pagaments mitjançant xec a persona distinta del creditor, sempre que comparegui amb poders formalment atorgats i bastantejats.

Les ordres de transferències i xecs seran signats conjunta o mancomunadament per l'Ordenador de Pagaments, l'Interventor i el Tresorer Municipal o els funcionaris que els substituïen en els supòsits d'absència, malaltia o abstenció legal o reglamentària, sense perjudici dels règims especials de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

Excepcionalment i només per a pagaments per serveis prestats per entitats financeres (liquidacions d'interessos i amortització de préstecs, comissions financeres, serveis de telepeatge de vehicles oficials, serveis per venda d'entrades d'espectacles, etc.) podrà autoritzar-se el pagament mitjançant domiciliació bancària. En aquests casos, les factures o liquidacions seran autoritzades pel Regidor delegat d'Economia i Hisenda prèvia a la seva comptabilització.

SISÈ . - Mesures de Pagament a Proveïdors

1.- L'import dels recursos que van a dedicar mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir el seu període mitjà de pagament és de 50.000 euros.

2.- L'import de les mesures a les quals es compromet l'Administració:

a) Reducció de despeses:

Quan el període mitjà de pagaments a proveïdors excedeixi durant 2 trimestres consecutius el màxim que fixa la normativa sobre morositat es reduiran les despeses del capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis a les estrictament necessaris pel bon funcionament dels serveis públics.

ENTRADA EN VIGOR

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor el dia de la seva aprovació, sense perjudici de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província, a l'efecte de l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques -LPACAP-, podent interposar-se contra el mateix recurs contenciós – administratiu en els termes, forma i terminis previstos a la Llei reguladora de la jurisdicció esmentada. "



Ajuntament de
Figaró-Montmany

SEGON.- El present Pla de Tresoreria haurà de publicar-se al Butlletí Oficial de la Província, a l'efecte d'allò disposat a l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques -LPACAP-.

TERCER.- Comunicar la present resolució a la Intervenció i Tresoreria Municipals.

Figaró-Montmany, 7 de novembre de 2025

L'Alcalde
José Luis Hernandez Arteseros