



EDICTE

En compliment del que disposa l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC), s'anuncia que la Junta de Govern Local ha aprovat en sessió ordinària de data 7 de març de 2018, 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 i àmbit d'aplicació

1. El Pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Matadepera té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació de la necessitat d'endeutament per poder satisfer puntualment les obligacions, atenent a les prioritats legalment establertes, conforme a les directrius marcades per la corporació.
2. La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte si existeix una disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi de caixa única amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries ordenant a la tresoreria municipal que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.
3. 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 Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents en tant no es procedeixi a l'aprovació d'un nou pla.
4. 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.

II) Ordenació dels pagaments

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 del respectius meritaments.

III) Ordre de prelación de pagaments

Quan de la programació de disponibilitats dineràries de l'Ajuntament es desprengui que no es podrà 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 de la Seguretat Social, podran realitzar-se ajustaments en la programació dels pagaments fins a disposar dels recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

Quan les disponibilitats de la tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, amb caràcter general, se seguirà el següent ordre legal de prelación o preferència en els pagaments:



1. Pagaments corresponents a la càrrega financera: inclouen els interessos i amortització de capital dels préstecs concertats (capítols 3 i 9 del pressupost de despeses), com també la cancel·lació de les operacions de tresoreria (pòlisses de crèdit) en el moment del seu venciment.
2. Pagaments corresponents a despeses de personal: inclouen les retribucions líquides del personal (capítol 1 del pressupost de despeses), i les retencions practicades en concepte d'IRPF. També inclou les despeses de Seguretat Social (tant la quota patronal com les retencions practicades al personal). S'exclouen les despeses de formació o de millora social.
3. Pagaments d'obligacions concretes en exercicis tancats, tant pressupostàries com no pressupostàries. Inclou el pagament de les despeses per reconeixement extrajudicial de crèdits.
4. Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances, per evitar la manca de cobertura en qualsevol tipus de sinistre.
5. Pagaments corresponents a devolucions de fiances i dipòsits.
6. Pagament d'obligacions derivades d'acords en compliment de sentències judicials fermes.
7. Pagaments corresponents a devolucions d'ingressos indeguts.
8. Pagament de liquidacions tributàries, quan l'ajuntament en sigui subjecte passiu de les mateixes.
9. Pagament d'ajuts socials per necessitats precàries i urgents.
10. Altres ajuts i subvencions.
11. Resta d'obligacions pendents: per tota la resta de pagaments, s'aplicarà l'ordre d'antiguitat de les obligacions, atenent al criteri de data d'aprovació del reconeixement de la obligació (fase comptable "O"). Si aquestes obligacions provenen de factures que hagin estat aprovades via un reconeixement extrajudicial de crèdits en la forma disposada en l'article 60.2 del RD 500/90, la prelación temporal atindrà a la data de entrada al registre de la factura o del corresponent justificant del pagament, i , en el seu defecte, a la data de factura.

IV) Normes d'aplicació

L'article 187 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals 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'ordenació de pagaments de l'Ajuntament de Matadepera és, amb caràcter general, competència de la Junta Govern Local, i només podrà realitzar-se amb referència a les



obligacions reconegudes i liquidades. També es podrà delegar la ordenació de pagaments en matèries concretes que siguin competència dels regidors mitjançant l'adopció de l'acord corresponent.

Podrà realitzar-se la ordenació del pagament per l'Alcaldia, prèvia fiscalització de l'Interventor, les següents despeses:

- a) Els relatius a nòmina del personal actiu i passiu, quotes de la Seguretat Social.
- b) Les remuneracions del personal que l'Ajuntament vingui obligada a satisfer.
- c) Els tributs, assegurances, càrregues socials i obligacions imposades per disposicions legals.
- d) Les derivades de sol·licituds de manaments a justificar.

En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelación anterior.

Sempre que el plec de clàusules administratives particulars no estableixi prevenció en contrari, s'ordenarà el pagament dins dels trenta dies següents a la data de aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte, en els termes regulats en l'article 217.4 del Reial decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic segons la interpretació donada per la disposició transitòria vuitena del mateix cos legal en virtut de les modificacions introduïdes per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Si les disponibilitats de Tresoreria ho permeten es podran atendre, en base a principis d'economia i eficàcia, pagaments d'ajuts econòmic-familiars i d'emergència, així com bestretes al personal sense subjecció als criteris de prelación d'aquest pla.

En aquells supòsits de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les esmentades subvencions estigui condicionat a la justificació de pagament de dites despeses, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los. En tot cas, es respectarà la prelación de les despeses financeres i de personal. Caldrà que el departament gestor d'aquestes despeses formulin una petició raonada de la necessitat del pagament.

El Pla de disposició de fons no s'aplicarà en aquells casos de despeses realitzades per formalització.

La Tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ajuntament, en els termes establerts a la normativa vigent sobre gestió recaptadora dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.



V) Sistema i procediment

Als efectes d'ordenar les funcions i tasques de la tresoreria i per tal d'aconseguir la màxima eficiència dels mitjans assignats a la gestió es fixen les següents pautes a seguir:

1. Els pagaments es poden disposar de forma genèrica o concreta i es poden tramitar individualment o col·lectivament, per relacions, pels mitjans telemàtics de que es disposi.
2. El sistema de pagament a emprar és, salvat de supòsits justificats, per remeses de relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors, essent les dates aproximades entre el dies 10-15 i 25-30 de cada mes.
3. Queden exclosos d'aquest sistema:
 - 3.1. El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa.
 - 3.2. El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.
 - 3.3. Els pagaments que es poguessin derivar d'anuncis en diaris oficials que es paguen per càrrec directe en compte.
 - 3.4. El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.
 - 3.5. 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.
4. Prèviament a efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries.

VI) Periodicitat i cadència

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 Junta de Govern Local, com ordenadora de pagaments, i es disposaran garantint el compliment dels terminis legals de morositat, tenint present el període mig de pagament resultant en cada moment.

El possible incompliment per manca de puntualitat per part de les àrees gestores d'on dimanin els pagaments, les en farà responsables.

S'exclouen d'aquests terminis de morositat els següents pagaments:

- Nòmines del personal, que s'han d'ajustar a l'acord i el conveni que estiguin en vigor;
- assegurances socials i retencions d'IRPF, les devolucions de préstecs i/o altres obligacions tributàries respecte a altres administracions, que s'ajustaran als terminis que correspongui en cada cas;
- els lliurats a justificar i les bestretes de caixa fixa, que es faran efectius segons les necessitats de cada supòsit;
- ajuts socials, que s'abonaran d'acord amb la necessitat del cas;
- els extra pressupostaris;
- altres amb data de venciment diferent.



Les cadències i dates de pagament queden fixades, amb caràcter general, com tot seguit es detalla, sense perjudici d'ajustaments perquè la data fixada sigui dia inhàbil:

capítol	Tipus de despesa	periodicitat	cadència
I	Nòmina mensual Avenços a compte nòmina ordinaris Avenços a compte nòmina urgents Nòmina,pagues extraordinàries Cursos/formació	Mensual Mensual Variable Juny/Desembre Variable	El 28 de cada mes El 28 de cada mes Variable El 15 i el 20 de Juny/Desembre Segons condicions curs
II	Proveïdors Publicacions Oficials Despeses a justificar	Quinzenal Variable Variable	Entre el dies 10-15 i 25-30 de cada mes Domiciliació Segons concessió
III + IX	Despeses financeres/Préstecs	Venciments	Venciments establerts
IV	Subvencions i transferències	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències entre el dies 10-15 i 25-30 de cada mes
VI	Adquisició patrimoni	Variable	Segons acords
VII	Transferències capital	Segons instruccions ordenador de pagaments	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 en la Junta de Govern Local
Extrapressupostari	IRPF IVA Cotitzacions Seguretat social Devolució fiances i dipòsits Retencions sindicals/judicials/altres Altres	Mensual Trimestral Mensual Mensual Variable Variable	Dia 20 de cada mes Dia 20 mes venciment Últim dia de mes Entre els dies 25 i 30 Entre els dies 28 i 30 Segons instruccions ordenador de pagaments

Contra aquest acte, que és definitiu en via administrativa, es podrà interposar, amb caràcter potestatiu, recurs de reposició davant de l'òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar des del dia següent a la seva publicació.



Ajuntament
de Matadepera

Contra la desestimació expressa del recurs de reposició, en el seu cas, o bé directament contra aquest acte, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant els Jutjats Contenciosos Administratius de la província de Barcelona, en el termini de dos mesos, a comptar des del dia següent de la seva publicació, d'acord amb el que preveu l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

En el cas que la desestimació del recurs de reposició es produís per silenci administratiu –silenci que es produeix pel transcurs d'un mes a comptar des de la data de la seva interposició sense que s'hagi notificat o, si escau, publicat la seva resolució– el termini per a la interposició del recurs contenciós administratiu serà de sis mesos a comptar des de l'endemà del dia en què el referit recurs de reposició s'entengui desestimat.

Tanmateix, podeu interposar qualsevol recurs previst a la legislació vigent que considereu procedent, d'acord amb el que disposa l'article 40.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPAC).

Matadepera, 15 de març de 2018

L'alcaldeessa, Mireia Solsona i Garriga