

Dimarts, 2 de juny de 2015

**ADMINISTRACIÓ LOCAL****Ajuntament de Lliçà de Vall****ANUNCI**

Mitjançant la Resolució de l'Alcaldia de data 30 d'abril de 2015, s'aprova el Pla de Disposició de Fons del municipi de Lliçà de Vall, el que es publica als efectes de l'article 52 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

"Vista la necessitat d'elaborar un pla de disposició de fons, amb la finalitat de permetre a l'Ajuntament de Lliçà de Vall planificar la seva tresoreria per a complir amb les obligacions legals i fer front als pagaments realitzats per l'Entitat Local.

Vist l'informe de la Secretaria de data 30 d'abril de 2015, i l'informe de la Tresoreria també de data 30 d'abril de 2015 i, de conformitat amb el que estableix 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,

He resultat:

Primer. Aprovar el que disposa el pla de disposició de fons, en relació amb les previsions sobre la gestió dels fons integrants de la tresoreria per a fer front a les obligacions concretes per aquesta Entitat Local.

Segon. Publicar el pla de disposició de fons en el Butlletí Oficial de la Província".

**ANNEX - PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS****1. Ordenació de pagaments**

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'han d'ordenar atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives quantitats meritedes.

Es fa constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al pla de tresoreria anual, als efectes de que no es produeixin tensions de liquiditat. D'aquesta forma, seria convenient que les regidories corresponents com a centres gestors de la despesa, facilitessin a la Tresoreria la informació del calendari de previsions d'execució de les despeses, als efectes d'ajustar-los al pla de tresoreria.

**2. Disponibilitats dineràries i ordre de prelación en els pagaments**

Quan dels pressupostos de tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Lliçà de Vall, no permetin atendre el pagament puntual de les obligacions, l'amortització de deute i dels seus corresponents interessos, el pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social, poden realitzar-se ajustaments en la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

En aquest sentit, s'estableix com a límit de liquiditat que ha d'existir en les arques municipals, el de 850.000,00 EUR, perquè quedi garantit el pagament del deute de l'Ajuntament corresponent a 811.088,00 EUR, corresponent al pagament de l'amortització anual de deute més interessos, conforme a l'anàlisi realitzat per tresoreria de data 12 de gener de 2015.

Quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes i exigibles, s'ha d'atendre al següent ordre de prelación de les ordres de pagament:

**1r. Pagaments corresponents a l'amortització de deute**

Els pagaments corresponents a obligacions concretes en exercicis anteriors: amortització del deute inclòs en el capítol IX, interessos del deute capítol III.

Dimarts, 2 de juny de 2015

Els pagaments corresponents a amortització del deute inclòs en el capítol IX i interessos del deute capítol III, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria i despeses financeres derivades del deute i d'operacions de tresoreria.

Cal tenir en compte que la reducció de l'endeutament net de l'Ajuntament de Lliçà de Vall és un mandat introduït per l'article 135 de la CE, que dóna prioritat al pagament del deute davant de qualsevol altre. A més, l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, imposa el destí del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir igualment l'endeutament net.

### 2n. Els pagaments corresponents a crèdits del capítol I. Despeses de Personal

En aquest nivell es troben compreses les despeses classificades en el capítol I. Despeses de Personal, de la classificació econòmica del pressupost de despeses. A títol enunciatiu s'entendran incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda la dedicació exclusiva a les seves tasques representatives i demés despeses com les despeses socials i dietes de personal.

Pagaments extrapressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions trimestrals en concepte d'impostos retinguts als perceptors de rendes abonades per la Corporació i en especial les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, excepte que, en ambdós casos, s'hagi obtingut l'ajornament de l'obligació d'ingrés de forma reglamentària.

Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, llevat l'ajornament de l'obligació de pagament obtingut de forma reglamentària.

### 3r. Pagaments sotmesos a l'ordre d'antiguitat del deute (normativa de morositat):

El pla de tresoreria s'ha de realitzar sobre la premissa de compliment dels terminis de pagament a proveïdors que estableix la Llei de morositat.

Així, el pagament d'obligacions concretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària, sense incloure els interessos que es puguin entendre meritats a tenor del que disposa 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 per a la lluita contra la morositat en les operacions comercials. Així mateix, s'inclou en aquest nivell, el pagament de les obligacions que haurien d'haver estat concretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord de l'Ajuntament Ple, de conformitat amb el que disposa l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

Dins de les obligacions de l'exercici corrent, l'aplicació de l'article 74.2 de la Llei 30/1992, això és, es seguirà el despatx d'expedients per ordre rigorós d'incoació, excepte la resolució motivada en contra.

Tanmateix, l'ordre d'incoació ha de ser el de producció de la fase O, sorgiment vertader de l'obligació econòmica, si bé, procurant que en la pràctica es produeixin els menys retards possibles en la tramitació de l'aprovació de factures, especialment si són imputables a les pròpies regidories.

### 4rt. Altre tipus de pagaments

Els pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no es trobin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.

Els pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els que el cobrament d'aquestes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar-les. Aquesta prioritat ha de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments prèvia petició raonada de la regidoria corresponent de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per la mateixa.

Els pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per a donar compliment a sentències fermes per les que l'Ajuntament de Lliçà de Vall sigui condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.

Dimarts, 2 de juny de 2015

---

Els pagaments corresponents a subvencions nominatives recollides en el pressupost, sempre que es sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.

La resta de pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes concretes en l'exercici corrent, s'han de realitzar aplicant el criteri de data límit de pagament o venciment de les obligacions, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

### 3. Normes específiques d'aplicació

Als efectes de no incomplir el principi de prelación de pagaments, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant una transferència bancària, prèvia presentació de la factura corresponent en l'Ajuntament, essent el procediment de pagaments a justificar un procediment molt excepcional i que ha d'estar motivat i justificat prèviament.

En virtut de la Base 54 d'Execució del Pressupost, la tramitació de pagaments a justificar, requeriran de la sol·licitud prèvia dels perceptors de les regidories respectives, justificant la necessitat de la despesa que es proposa.

Per cada regidoria s'hauria de revisar les despeses d'un import superior a 3.000,00 EUR a realitzar a 2 mesos vista, i/o de forma periòdica, amb l'objectiu d'evitar despeses imprevistes, atès que aquestes podrien afectar a la prelación de pagaments i a les disposicions de tresoreria previstes.

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

### 4. Termini de pagament

Els pagaments per certificacions d'obres o els corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte s'han d'abonar dins dels terminis establerts en l'article 216.4 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

La resta de pagaments, s'han d'abonar dins dels terminis establerts en l'article 216.4 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, llevat que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma (com per exemple els pagaments a la Seguretat Social, pagaments d'IRPF, IVA, etc.), en virtut de sentències o en virtut dels convenis que els siguin d'aplicació.

Lliçà de Vall, 6 de maig de 2015  
L'alcalde, Andreu Carreras Puigdelliura