

Dilluns, 4 de juliol de 2016

ADMINISTRACIÓ LOCAL

Ajuntament de Castellar del Vallès

EDICTE sobre l'informe de la Tresoreria del Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Castellar del Vallès

"DECRET 591.- Castellar del Vallès, 16 de juny de 2016.

VISTA la normativa vigent que estableix l'obligatorietat d'elaborar un Pla de Disposició de Fons a fi d'establir uns criteris que determinin com i quan es gestionaran els fons municipals, criteris que s'hauran d'ajustar als que disposa la normativa en aquesta matèria, que està constituïda bàsicament per l'article 187 del Reial decret Legislatiu 2/2007, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el qual disposa: "l'expedició de les ordres de pagament s'ajustaran al Pla de Disposició de Fons que s'estableixi pel President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors".

VIST l'informe de la Tresoreria de data 14 de juny de 2016, emès per la senyora Dolors Mussons Salabert, Tresorera accidental de l'Ajuntament de Castellar del Vallès, en el que proposa el següent:

"INFORME DE LA TRESORERIA SOBRE EL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE CASTELLAR DEL VALLÈS.

La normativa vigent en matèria d'hisendes locals obliga a l'elaboració d'un Pla de Disposició de Fons amb l'objectiu d'aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes. El Pla de Disposició de Fons és, per tant, un instrument de planificació de la Tresoreria que recull els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la seva realització.

Fonaments jurídics.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei reguladora de les Hisendes Locals, que en el seu article 65.2 disposa que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que faciliten una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals. En el seu article 187 estableix que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

- D'acord amb l'article 194.3 del text redós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, també són d'aplicació els articles 106 i 107 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària. Aquests articles estableixen l'aprovació anual d'un Pressupost monetari al qual s'haurà d'acomodar l'expedició de les ordres de pagament. Aquest Pressupost monetari podrà ser modificat al llarg de l'exercici en funció de les dades sobre l'execució o canvis en les previsions d'ingressos o de pagaments.

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

- Bases d'execució del pressupost vigent.

- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (model normal).

- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010.

- 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.

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

Dilluns, 4 de juliol de 2016

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

- Circular i comunicacions específiques i puntuals.

La manca de Pla de Disposició de Fons suposa respectar la prelación radical establerta a l'article 187 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals, és a dir, despeses de personal i obligacions concretes en exercicis anteriors. Pel que fa a les obligacions concretes en l'exercici corrent, d'acord amb l'article 74.2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, en el despatx d'expedients es guardarà l'ordre rigorós d'incoació en assumptes d'homogeneïtat natural, excepte que pel titular de la unitat administrativa es doni ordre motivada en contra, de la qual quedi constància.

Aquesta prelación de pagaments s'ha de completar amb la modificació de l'article 135 de la Constitució espanyola, que en el seu punt 3 disposa que els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos a l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament tindrà prioritat absoluta. La modificació de l'article 135 de la Constitució és desenvolupat per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

La mateixa Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix en el seu article 13.6 que les Administracions Públiques han de publicar el seu període mig de pagament a proveïdors (PMP) i disposar d'un pla de tresoreria que inclogui, al menys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat, havent de vetllar per a l'adequació del ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria.

Quan el període mig de pagament superi aquest màxim previst de morositat, s'haurà d'incloure immediatament a la publicació de dit PMP, com a part del pla, el següent:

- L'import dels recursos a dedicar mensualment al pagament a proveïdors per a poder reduir el PMP fins el termini màxim de morositat.

- El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres de gestió de cobraments i pagaments, que permetin generar la tresoreria necessària per a poder reduir el PMP fins al període màxim de morositat.

Finalment, pel que fa al termini de pagament, l'article 216.4 del Reial Decret 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic estableix que l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins el termini dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que es disposa en el contracte dels béns entregats o serveis prestats. L'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposi el contracte de béns entregats o serveis prestats dins els 30 dies següents a l'entrega efectiva dels béns o prestació del servei, excepte acord exprés en contrari establert en el contracte i en algun dels documents que regeixen la licitació.

Per tot l'exposat anteriorment es proposa establir el següent Pla de disposició de Fons:

Principis generals i àmbit d'aplicació.

El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Castellar del Vallès té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes, alhora que permet una correcta estimació de la necessitat d'endeutament per poder satisfer puntualment les obligacions, atenent a les prioritats legalment establertes.

El Pla de Disposició de Fons és una norma de rang reglamentari de caràcter intern, obligatori en la regulació dels pagaments de naturalesa permanent, la formulació del qual és competència de l'alcaldia. Regula l'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'entitat local.

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 no pressupostàries, utilitzant tots els recursos disponibles per al pagament de les obligacions.

Dilluns, 4 de juliol de 2016

El Pla de Disposició de Fons podrà ser objecte de revisió al llarg de l'exercici o vigència en funció de les modificacions produïdes en les disposicions líquides efectives o els canvis en les previsions inicials.

Excepcions.

Queden exempts de l'aplicació d'aquest Pla de Disposició de Fons, sense que suposi un ruptura del principi de prelación:

1. El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa.
2. Els pagaments que s'hagin de realitzar en formalització.
3. Els pagaments d'obligacions amb origen en despeses finançades amb ingressos afectats.
4. El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.
5. Els pagaments que es poguessin derivar de rèntings, anuncis en diaris oficials i servei prestat pel Registre Mercantil i altres rebuts domiciliats, que es paguen per càrrec directe en compte.
6. El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.
7. Les devolucions de fiances i dipòsits en metàl·lic, així com les devolucions d'ingressos indeguts.
8. Les indemnitzacions per danys patrimonials.
9. Les factures corresponents a la gestió del sistema de finançament EDAR de Castellar del Vallès presentades per l'empresa Sorea es pagaran quan s'hagi rebut el corresponent ingrés de l'Agència Catalana de l'Aigua.

Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments:

L'ordre de la prioritat del pagament de les obligacions dins de cada grup homogeni serà el de l'antiguitat. L'antiguitat ve determinada per:

- a) En les obligacions suportades que siguin objecte de registre d'entrada, per la data de presentació de la factura o la sol·licitud de pagament equivalent en el registre de factures.
- b) En les obligacions suportades en documents que no siguin objecte de registre d'entrada i, en particular, els pagaments de les obligacions derivades de despeses de transferències i subvencions (capítols 4 i 7), per la data del reconeixement de l'obligació, excepte que en l'acord de concessió s'indiqui una altra cosa.
- c) En les certificacions d'obra, la data de registre d'entrada de la factura.
- d) En les resolucions judicials, la data d'aquesta.
- e) Per altre tipus d'obligacions, es farà d'acord amb la seva pròpia normativa.

Ordre de prelación de pagaments:

1. Pagaments corresponents a la càrrega financera: inclouen els interessos i capital dels préstecs concertats dels capítols 3 i 9 del pressupost i la cancel·lació de les operacions de tresoreria concertades si no s'han de renovar.
2. Pagament de les despeses de personal. Els pagaments d'aquesta naturalesa seran satisfets en el següent ordre:
 - a. Pagament de les retribucions als treballadors de l'entitat local qualsevol que sigui el concepte pel que es satisfan.
 - b. Pagaments de les retencions, tributàries o de qualsevol altre tipus, practicades a la nòmina.
 - c. Pagament de prestacions socials realitzades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament.
3. Pagament de les aportacions de l'entitat als Règims de la Seguretat Social o altres especials, així com els pagaments a l'Agència Estatal d'Administració Tributària per tributs retinguts o repercutits a tercers.
4. Pagaments derivats d'execucions de sentències i d'actes fermes de devolució d'ingressos indeguts.

Dilluns, 4 de juliol de 2016

5. Pagament d'obligacions comercials d'exercicis anteriors.

6. Pagaments de les obligacions comercials de l'exercici corrent. Les dietes per assistència a òrgans col·legiats i a Tribunals tindran la mateixa consideració que les despeses per operacions comercials de l'exercici corrent.

7. Subvencions i transferències (capítol 4 i 7) i altres pagaments no inclosos en apartats anteriors.

Normes d'aplicació.

L'alcalde és l'ordenador de pagaments, sens perjudici de la possible delegació d'aquesta funció.

En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de la prelación estipulada en la normativa vigent i en aquest Pla de Disposició de Fons, si correspon a despeses necessàries per al funcionament dels serveis públics bàsics i obligatoris.

L'ordenació de pagaments que alteri l'ordre de prelación establert en aquest Pla de Disposició de Fons, en cap cas podrà impedir el compliment dels pagaments relatius a la càrrega financera, les despeses de personal i a les obligacions de pagament d'exercicis anteriors.

En els supòsits de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de dites subvencions estigui condicionat a la justificació del pagament de dites despeses, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los, respectant en tot cas la prelación de les despeses financeres i les de personal. El servei gestor de la despesa formularà petició raonada de la necessitat a la Tresoreria municipal."

En virtut del que precedeix i en exercici de les facultats que legalment tinc atribuïdes.

Aquesta Alcaldia, HA RESOLT.

PRIMER.- Aprovar el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria municipal en els termes assenyalats en la proposta formulada per al Tresoreria de la Corporació.

SEGON.- Comunicar aquests acords a la Intervenció Municipal i al Tinent d'Alcalde I Regidor de Finances i Comunicació.

TERCER.- Donar compte d'aquest Decret al proper Ple Ordinari, als efectes pertinents.

QUART.- Tractant-se d'una disposició administrativa de caràcter general, que afecta a una pluralitat d'interessats, el present Pla de Disposició de Fons, de conformitat amb el que disposa l'article 52 de la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, és publicarà al Butlletí Oficial de la Província, entrant en vigor el dia següent de la seva publicació i mantenint la seva vigència fins que sigui declarat ineficaç per normativa posterior d'igual o superior rang, el qual es pot interposar contra el mateix, recurs contenciós administratiu en els termes, forma i terminis previstos a la llei reguladora d'aquesta jurisdicció.

Castellar del Vallès, 21 de juny de 2016

L'alcalde, p. d. (Decret núm. 915, de 10 de setembre de 2015), el secretari, Josep Colell Voltas