

ANUNCI

En compliment del que disposa l'article l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, s'anuncia que l'Alcalde ha aprovat, per mitjà del Decret d'Alcaldia 101/2018, de 21 de gener de 2018, el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament d'Esparreguera, el contingut del qual es reproduïx a continuació:

1. EXPOSICIÓ DE MOTIUS

L'Ajuntament d'Esparreguera disposa actualment d'un pla de Disposició de Fons aprovat l'any 2011.

Una primera avaluació del vigent pla donaria com a resultat que aquest ha funcionat de manera satisfactòria atès la seva vigència ha permès realitzar el pagament de les obligacions dins del període legalment establert.

No obstant això, i malgrat la conveniència de mantenir el model actual, s'ha detectat la necessitat de revisió i adaptació a l'actual organització d'aquesta Corporació per tal de mantenir l'objectiu d'equilibri financer de l'ens i l'optimització dels seus recursos.

Pels motius exposats, es fa necessària l'aprovació del Pla de Disposició de Fons amb l'objecte d'evitar dubtes en l'aplicació dels factors i principis que determinen els criteris de prelación de pagaments i perquè els creditors tinguin coneixement de la previsió de cobrament, facilitant una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat.

2. NORMATIVA APLICABLE

L'article 135.3 de la Constitució Espanyola de 1978 (CE) disposa que els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendrà sempre inclòs en l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament gaudirà de prioritat absoluta. Els esmentats crèdits no podran ser objecte d'esmena o modificació, mentre s'ajustin a les condicions de la llei d'emissió.

Per la seva part, l'apartat 6è art.13.6 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), disposa que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament de proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria. Així mateix, la Disposició addicional quarta disposa



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

que les Administracions Públiques hauran de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deute financer, amb especial previsió de pagament d'interessos i capital del deute públic.

L'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el seu article 16 estableix que abans del darrer dia del mes següent a cada trimestre s'haurà de presentar l'actualització del Pla de Tresoreria i el detall de les operacions de deute viu.

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), disposa 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 les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

L'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que afegeix que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat.

L'article 107 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP), d'aplicació als ens locals d'acord amb la remissió continguda a l'article 194.3 del TRLRHL disposa, en referència als criteris d'ordenació de pagament que l'ordenador de pagaments aplicarà criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, l'aplicació pressupostària i la forma de pagament, entre altres.

L'article 5.2 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, estableix que la funció de tresoreria comprèn, entre altres el maneig i custòdia de fons, valors i efectes que, al seu torn, comprèn la formació dels plans i programes de tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la puntual satisfacció de les seves obligacions, atenent a les prioritats legalment establertes, d'acord amb les directrius marcades per la Corporació.

3. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

3.1 CONCEPTE

El Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament d'Esparreguera 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



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

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.

3.2 ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla de disposició de fons serà d'aplicació a l'àmbit de l'Ajuntament d'Esparreguera.

3.3 PRINCIPIS GENERALS

3.3.1 LEGALITAT

El pagament de les obligacions exigibles a l'Ajuntament d'Esparreguera haurà d'efectuar-se amb plena subjecció a la legalitat vigent, inclòs el present Pla de Disposició de Fons, amb la participació dels òrgans competents i l'exercici de les funcions necessàries per a la seva correcta execució.

L'ordenador de pagaments durà a terme la seva funció de conformitat amb l'establert pel pla de disposició de fons aprovat.

A la intervenció municipal correspon la intervenció formal i material del pagament. Per tant, els pagaments que s'efectuïn hauran de comptar amb l'aprovació prèvia de l'òrgan competent i haurà d'acreditar-se l'adequada fiscalització per part de l'òrgan interventor.

A la tresoreria municipal correspondrà realitzar la proposta de pagament i 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.

3.3.2 ADEQUACIÓ TEMPORAL DE LES DISPONIBILITATS

El Pla de Disposició de Fons té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments acomodant-se a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria Municipal que permeti una correcta estimació de les necessitats de liquiditat i l'optimització de l'ocupació dels recursos disponibles.

3.3.3 UNITAT DE CAIXA

La gestió dels fons integrants de la tresoreria es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries.

Sens perjudici d'això, s'entendrà com Tresoreria separada la integrada per aquells fons que una disposició legal així ho estableixi.



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

3.3.4 ESPECIALITAT QUANTITATIVA

Amb caràcter general, la quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà al que disposa aquest Pla de Disposició de Fons, en la mesura que es compleixin les previsions de cobraments i pagaments de la Tresoreria Municipal.

3.3.5 ESPECIALITAT QUALITATIVA

El pagament de les obligacions exigibles per tercers es realitzarà en funció del concepte econòmic de les mateixes, que determina l'ordre de prelación i, si escau, els pagaments realitzats fora del Pla de Disposició de Fons.

3.3.6 ESPECIALITAT TEMPORAL

El Pla de Disposició de Fons, una vegada aprovat per l'òrgan competent, serà publicat al Butlletí Oficial de la Província, entrant en vigor el dia 1 de gener de 2018 i es mantindrà vigent en tant no sigui derogat o modificat.

El Pla de Disposició de Fons podrà, en qualsevol moment, ser revisat en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la Tresoreria.

3.3.7 PRUDÈNCIA

La utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions estarà condicionada a garantir el pagament de les obligacions compreses als nivells de prioritat 1 i 2, d'acord amb els factors d'aplicació previstos en el present Pla de Disposició de Fons.

Quan de la planificació de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament d'Esparreguera no permetin atendre el puntual pagament de les obligacions compreses als nivells de prioritat 1 i 2, podran realitzar-se ajustaments en la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

La planificació de tresoreria haurà de preveure la capacitat de l'Ajuntament d'Esparreguera per atendre el pagament dels venciments de les obligacions compromeses.

3.3.8 PRINCIPI D'UNIFORMITAT

Adoptat un criteri d'aplicació d'aquests principis, ha de mantenir-se uniformement en el temps i en l'espai en tant que no s'alterin els supòsits que han motivat l'elecció d'aquest criteri.

Si procedeix la l'alteració justificada dels criteris utilitzats, cal esmentar aquest extrem amb indicació dels motius, així com la seva incidència quantitativa i, si escau,



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

qualitativa en acords expressos de l'ordenador de pagaments.

Especial rellevància té l'aplicació d'aquest principi en el manteniment del període mitjà de pagament de l'exercici per a tots els proveïdors respectant l'ordre de prelación

prevista, per tal d'evitar que es donin tractes discriminatoris. En el cas que les previsions de disponibilitat de tresoreria millorin o empitjorin, els períodes mitjans de pagament successius s'adaptaran a aquestes previsions.

3.3.9 EFICIÈNCIA

Davant situacions anàlogues en què no es puguin satisfer obligacions de pagament en el seu venciment, ha de prevaler l'ordre que impliqui previsiblement un menor cost per a la Corporació i afavoreixi l'interès general.

3.3.10 IMPORTÀNCIA RELATIVA

L'aplicació de les normes, principis i factors d'aplicació establerts en el present Pla de Disposició de Fons ha d'estar presidida per la consideració de la seva importància en termes relatius i els efectes que puguin presentar. Així, pot ser admissible la no aplicació d'algun principi sempre i quan l'import acumulat exigible per un proveïdor no superi els 150€ i amb la seva inaplicació se satisfaci de millor manera l'interès general.

3.4 FACTORS D'APLICACIÓ

Tal com estableix l'article 65 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol I del títol VI de la Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les hisendes locals, "El Pla de Disposició de Fons considerarà aquells

factors *que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat i recollir necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors".*

3.4.1 ORDRE DE PRIORITAT EN ELS PAGAMENTS

El pagament de les obligacions exigibles es portarà a terme d'acord amb l'ordre de prioritats que dins de cada grup homogeni resulti de les següents normes, en funció del document que suporti la despesa

Obligació	Data de referència
<i>Retribucions de personal</i>	<i>Data de meritació</i>
<i>Seguretat Social, IVA, IRPF i altres tributs</i>	<i>Segons normativa específica</i>
<i>Bestretes al personal</i>	<i>Data de la resolució</i>
<i>Factures</i>	<i>Data de presentació</i>
<i>Certificació d'obra</i>	<i>Data d'expedició</i>



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

<i>Transferències</i>	<i>Data de la resolució</i>
<i>Devolucions d'ingressos</i>	<i>Data de la resolució</i>
<i>Devolucions de fiances</i>	<i>Data de la resolució</i>
<i>Retencions per embargaments</i>	<i>Data del requeriment</i>
<i>Amortització i interessos del deute</i>	<i>Data del venciment</i>
<i>Resolucions judicials</i>	<i>Data de la resolució</i>
<i>Altres obligacions</i>	<i>Segons normativa específica</i>

3.4.2 PRELACIÓ DE 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, per a la distribució dels fons s'estarà al següent ordre de prelación en els pagaments:

Nivell 1. Pagament dels interessos i el capital del deute públic (capítols 3 i 9 del pressupost).

Nivell 2. Pagament de les despeses de personal. S'inclouen el pagament de les retribucions als treballadors de l'entitat local qualsevol que sigui el concepte pel que es satisfan, els pagaments de les retencions, tributàries o de qualsevol altre tipus practicades a la nòmina i el pagament de prestacions socials realitzades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament.

S'exclouen despeses de formació o altres de millora social.

Nivell 3. Pagaments pressupostaris i extra pressupostaris per quotes retingudes en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social, retencions de l'Impost de sobre la Renda de les Persones Físiques, drets passius, embargament de sous i salaris, l'Impost sobre el Valor Afegit i altres tributs a càrrec de l'Ajuntament.

Nivell 4. Pagaments per obligacions concretes 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. S'inclouen les obligacions que ho han estat en l'exercici corrent per mitjà de reconeixement extrajudicial de crèdit.

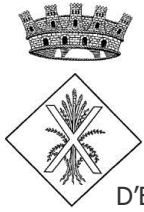
Nivell 5. Pagaments derivats de sentències fermes per les quals l'Ajuntament d'Esparreguera fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.

Nivell 6. Obligacions incloses en projectes subvencionats en els quals resulti necessària la seva justificació i el seu impagament pugui suposar la pèrdua de quantitats subvencionades.

Nivell 7. Transferències per a despeses corrents relacionades amb atencions benèfiques i assistencials incloses a l'article 48 del pressupost de despeses.

Nivell 8. Les devolucions d'ingressos deguts i indeguts així com de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic.

Nivell 9. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

Nivell 10. La resta de pagaments, que es realitzaran atenent al seu venciment.

3.4.3 EXCEPCIONS A LA PRELACIÓ DE PAGAMENTS

En els supòsits que a continuació s'indica, podran alterar-se l'ordre de prioritat i prelación en el pagament si bé no podran impedir el puntual compliment dels pagaments inclosos als nivells de prioritat primer i segon.

3.4.3.1 DESPESES EN FORMALITZACIÓ

La Tresoreria podrà retenir pagaments per a la seva compensació amb deutes tributaris i restants de naturalesa pública, a favor de l'Ajuntament d'Esparreguera, en els termes establerts en la normativa vigent en matèria de gestió, recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic local.

3.4.3.2 PAGAMENTS URGENTS

Tenint en compte que l'article 107.2 de la Llei General Pressupostària introdueix criteris de flexibilitat en l'ordenació d'ordres de pagament i sens perjudici de la prelación establerta al present Pla de Disposició de Fons, l'Ordenador de pagaments podrà, excepcionalment i conforme els requisits que a continuació es detalla, ordenar pagaments urgents.

Aquestes circumstàncies seran apreciades i declarades d'urgència per l'ordenador de pagaments a proposta del servei que hagi generat la despesa.

En tot cas, els pagaments declarats urgents hauran de circumscriure's a aquells pagaments 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 o pogués causar perjudicis de molt difícil o impossible reparació.

A tal efecte, es consideren serveis essencials els que es relacionen a continuació, sigui quina sigui la seva forma de gestió:

Enllumenat públic, cementiri, recollida i tractament de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés a nuclis de població i pavimentació de vies públiques, manteniment de parcs públics, mercats i controls d'aliments i begudes, manteniment de biblioteques públiques, protecció civil, prevenció i extinció d'incendis, prestació de serveis socials, transport col·lectiu de viatgers, instal·lacions esportives d'ús públic, protecció del medi ambient i biblioteca municipal.

3.4.3.3 DESPESES FINANÇADES AMB SUBVENCIONS FINALISTES

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



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

esmentades despeses, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells, a proposta del servei responsable de la subvenció.

3.4.3.4 ACORDS DE QUITAMENT I ESPERA

En casos d'acords de quitament o espera amb proveïdors municipals, o alguna altra operació singular i especial de pagaments, l'ordre de prelación i preferència en els pagaments seran els previstos als esmentats documents.

3.4.3.5 DESPESES DERIVADES DE LA FESTA MAJOR I ALTRES DE NATURALES A EXCEPCIONAL

El pagament de les despeses derivades de l'organització de la Festa Major, donat que és una festa mòvible (2on diumenge i dilluns del mes de juliol), es farà efectiu com a regla general mitjançant transferència bancària, el primer dia hàbil de la segona setmana següent a la de la Festa Major. Per tal que el pagament de dites despeses pugui efectuar-se en aquesta data serà requisit imprescindible que els proveïdors presentin les factures en el termini durant la setmana immediata següent a la festa major una setmana abans la relació de factures estigui a disposició de la Tresoreria municipal un cop efectuats tots els tràmits comptables corresponents amb la corresponent aprovació del Regidor Delegat de Serveis Centrals i d'Hisenda.

De forma totalment excepcional, i únicament per aquells supòsits en què així s'estableixi en el contracte subscrit entre l'Ajuntament d'Esparreguera i el contractista, el pagament s'efectuarà mitjançant xec bancari. Per tal que es pugui atendre el pagament per aquest mitjà caldrà com a requisits indispensables que tota la documentació comptable i llur aprovació així com el llistat en què es relaciona tots els pagaments d'aquest tipus a efectuar signat amb el vistiplau del Tècnic responsable de l'àrea, del Regidor de l'Àrea i del Regidor/a Delega/da de Serveis Centrals i d'Hisenda amb una còpia dels corresponents contractes siguin lliurats a la Tresoreria municipal amb una antelació mínima de 7 dies hàbils anteriors a la data en què s'hagi d'efectuar el pagament.

Així mateix i de forma totalment excepcional, el pagament de les despeses derivades de l'organització de les activitats lúdiques festives, com la Castanyada, Nadal, Reis, Carnestoltes, Sant Joan, Santa Eulàlia, i a aquelles que de forma expressa se'ls atribueixi aquesta consideració per part del Regidor/a d'Hisenda, se'ls aplicarà els criteris establerts per a les despeses derivades de la Festa Major.

3.4.3.6 PROCEDIMENT A SEGUIR EN EL TRACTAMENT DE LA BESTRETA REBUDA DE L'ADMINISTRACIÓ AMB MOTIU DE LA CELEBRACIÓ DE PROCESSOS ELECTORALS, I ALTRES DESPESES DERIVADES DELS MATEIXOS.

L'import que es rebí de l'administració corresponent en concepte de bestreta per atendre les despeses que es generin amb motiu de la celebració del procés electoral



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

que correspongui, restarà ingressat en un compte bancari operatiu, de titularitat municipal, fins el moment en que s'hagi de disposar total o parcialment per efectuar el pagament dels diferents col·lectius que intervinguin en el procés electoral, a la vista de les instruccions que es rebin de l'administració promotora de l'esmentat procés electoral.

El pagament de les dietes de membres de meses electorals es realitzarà per mitjà d'un pagament a justificar lliurat als representants de l'Administració actuants en el procés electoral.

Tenint en compte que el pagament, en concepte de dietes, als membres de les meses, s'ha d'efectuar el mateix dia de la celebració de les eleccions, tres dies abans, sempre que l'últim sigui hàbil i sinó l'immediat anterior, es facilitarà a l'entitat bancària on hagi estat ingressat l'import rebut de l'administració per aquesta finalitat, una relació amb el nombre de sobres i import que ha de contenir cadascun d'ells, a fi i efecte que ens siguin retornats degudament emplenats, el mateix dia.

Els sobres i el manament de pagament a justificar seran custodiats a la Tresoreria fins el darrer dia laborable anterior a la celebració de les eleccions. En aquesta data, es dipositaran a la caixa forta existent a la secretaria municipal.

El dia de la celebració de les eleccions, el Secretari lliurarà als representants de l'Administració els sobres amb l'import que ha de contenir cadascun d'ells i els requerirà la signatura dels manaments de pagament a justificar.

Els representants de l'Administració lliuraran a cada membre de les meses electoral, les dietes que els corresponen. Els membres de les meses signaran els documents emesos en el marc del procés electoral en prova de conformitat de les quantitats rebudes.

A la finalització de la jornada electoral, els representants de l'Administració presentaran davant la Secretaria la documentació acreditativa de la recepció per part dels membres de la mesa de les dietes que els corresponen.

El segon dia hàbil després de la celebració de les eleccions la Secretaria aportarà els originals dels manaments de pagament, degudament signats pels representants de l'administració, a la tresoreria municipal per a la seva inclusió al compte justificatiu dels manaments de pagament a justificar, anteriorment emesos.

Un cop retut el compte justificatiu, la tresoreria municipal procedirà a confeccionar el decret d'aprovació de l'esmentat compte.

3.4.4. PERIODICITAT I TERMINIS DELS PAGAMENTS

Com a regla general, els pagaments a proveïdors es realitzaran els dies 5 i 20 de cada mes. Per raons organitzatives, tècniques o per qualsevol altra circumstància motivada, la tresoreria pot avançar o demorar un pagament, així com realitzar-ne d'extraordinaris, de conformitat amb el present Pla de Disposició de Fons.

Els terminis de pagament que ha de complir el present Pla de Disposició de Fons per a cada tipus d'obligació exigible són els que s'indica a continuació:



3.4.4.1 RETRIBUCIONS DEL PERSONAL I ALTRES DE NATURALESA SIMILAR

El pagament de les retribucions del personal al servei de la Corporació i altres de naturalesa anàloga es faran efectives el penúltim dia hàbil de cada mes natural.

La paga extraordinària del mes de juny s'abonarà juntament amb la nòmina del mes de juny.

La nòmina i la paga extraordinària del mes de desembre s'abonarà el dia 21 de l'esmentat mes o dia hàbil immediat anterior.

Les assistències, indemnitzacions als electes i les subvencions als grups polítics s'abonaran amb la periodicitat i condicions que determini a tal efecte el Ple de la Corporació.

3.4.4.2 BESTRETES AL PERSONAL

De conformitat amb el Departament de Recursos Humans de l'ajuntament, quan els treballadors de l'Ajuntament vulguin disposar d'un avançament de sou, s'haurà de sol·licitar la setmana prèvia al pagament de l'avançament, el qual, es farà efectiu els dos primers divendres de cada mes.

Els treballadors de l'ajuntament disposen de dues setmanes per sol·licitar l'avançament i hauran de fer la sol·licitud en els dos primers dies d'aquestes setmanes que a continuació es detallen:

- Si l'avançament és de la primera setmana i es fa efectiu el primer divendres del mes: la sol·licitud d'avançament s'haurà de presentar a recursos humans els dos primers dies de la setmana anterior al primer divendres del mes.*
- Si l'avançament és de la segona setmana i es fa efectiu el segon divendres del mes: la sol·licitud d'avançament s'haurà de presentar a recursos humans els dos primers dies de la setmana anterior.*
- Qualsevol avançament que s'hagi d'abonar de manera urgent i que no es pugui tramitar ens els termes anteriorment citats, s'haurà d'acompanyar amb un document justificatiu de la urgència.*

3.4.4.3 SEGURETAT SOCIAL, IVA, IRPF I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC

Excepte previsió legal diferent, el pagament dels ingressos de dret públic que hagi de suportar l'Ajuntament es realitzarà el penúltim dia hàbil que estableixi la normativa aplicable. No obstant, per raons organitzatives, tècniques o per qualsevol altra circumstància apreciada per la tresoreria, pot alterar-se la data de pagament.

3.4.4.4 FACTURES I CERTIFICACIONS D'OBRA

El pagament de les certificacions d'obra, factures o documents justificatius del reconeixement de l'obligació hauran de ser abonats en els terminis previstos a l'article 216 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.



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

3.4.4.5 TRANSFERÈNCIES

El pagament de les subvencions i, en general, transferències es realitzarà en els 30 dies següents a l'acord de concessió o signatura del conveni regulador, excepte les de caràcter benèfic assistencial, les quals s'efectuaran d'acord amb el previst al Reglament del servei, atesa la naturalesa i immediatesa de la necessitat.

3.4.4.6 DEVOLUCIONS

Les devolucions d'ingressos, fiances i altres similars es realitzaran en els 30 dies següents a l'adopció de l'acord.

3.4.4.7 ALTRES OBLIGACIONS

El pagament de les restants obligacions es realitzarà en els 30 dies següents a la seva meritació.

3.4.5. TRAMITACIÓ DEL PAGAMENT

Als efectes d'ordenar les funcions i tasques de la tresoreria i per tal d'aconseguir la màxima eficiència dels mitjans assignats, el procés de pagament material de les ordres serà el que es descriu a continuació.

En base a les obligacions reconegudes degudament aprovades i posades a disposició de la Tresoreria municipal, preferentment a través dels mitjans electrònics habilitats a tal efecte, la Tresoreria elaborarà la proposta d'ordre de pagament.

En base a la proposta de tresoreria, l'ordenador de pagaments expedirà l'ordre de pagament.

Està sotmesa a la intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria de l'Ajuntament d'Esparreguera.

Ordenat el pagament, es realitzarà el pagament material.

Està sotmesa a la intervenció material del pagament l'execució de les ordres de pagament que tinguin per objecte:

- *Complir, directament, les obligacions de la Tresoreria de l'Ajuntament d'Esparreguera.*
- *Situar fons a disposició de caixers i agents facultats legalment per a realitzar pagaments als creditors.*
- *Instrumentar el moviment de fons i valors entre comptes de la tresoreria.*

3.4.6 FORMA DE PAGAMENT

Els pagaments s'efectuaran directament o indirecta a través dels Comptes operatius que la Corporació té oberts a Entitats de crèdit i preferentment per mitjà de transferència bancària.

Als documents justificatius del reconeixement de l'obligació hauran de portar el compte bancari a efectes de pagament per transferència, si són factures dins del



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

mateix cos o, en altres casos, per mitjà de full d'alta de tercers en què s'inclouran aquestes dades.

S'exclouen expressament d'aquest sistema el pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe al compte així com el pagament de taxes i impostos d'altres organismes públics, que es paguen seguint el sistema establert per cada organisme.

3.5 PLANIFICACIÓ DE TRESORERIA

La planificació de tresoreria té la missió de gestionar el risc de liquiditat, entès aquest com la capacitat de l'Ajuntament per fer front als pagaments en el futur.

La gestió de la liquiditat es realitzarà atenent a l'expectativa de fluxos de tresoreria que es generin per, a partir d'aquesta expectativa futura, prendre amb la suficient antelació les mesures correctores que es considerin necessàries.

La planificació de tresoreria s'instrumentarà per mitjà de programacions trimestrals, de les quals es farà un seguiment i control mensual, podent-se complementar amb programacions addicionals que es refereixin a períodes temporals més amplis.

Les programacions trimestrals contindran:

- *Calendari i pressupost de tresoreria que contingui els seus cobraments i pagaments mensuals per rúbriques, distingint els pagaments inclosos en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors i incloent la previsió del seu mínim mensual de tresoreria.*
- *Previsió mensual d'ingressos.*
- *Saldo de deute viu.*
- *Impacte de les mesures d'estalvi i mesures d'ingressos previstes i calendari previst d'impacte en pressupost.*
- *Venciments mensuals de deute a curt i llarg termini.*
- *Calendari i quanties de necessitats d'endeutament.*
- *Evolució del saldo de les obligacions reconegudes pendents de pagament tant de l'exercici corrent com dels anys anteriors, distingint l'import de les obligacions pendents de pagament incloses en el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors.*
- *Perfil de venciments del deute dels propers deu anys*



AJUNTAMENT
D'ESPARREGUERA

Quan el període mig de pagament superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat, la programació trimestral de tresoreria haurà d'incloure:

- *L'import dels recursos que es dedicarà mensualment al pagament de proveïdors per poder reduir el període mig de pagament fins el termini màxim fixat per la normativa sobre morositat*
- *El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de la despesa, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagament, que permetin generar la tresoreria necessària per a la reducció del període mig de pagament fins el termini màxim fixat per la normativa sobre morositat.*

4. INTEPRETACIÓ I DESENVOLUPAMENT

S'habilita expressament a la Tresoreria per dictar les circulars i instruccions d'obligat compliment necessàries per a l'efectiu compliment del Pla de Disposició de Fons.

5. PUBLICACIÓ, ENTRADA EN VIGOR I VIGÈNCIA

El Pla de Disposició de Fons, una vegada aprovat per l'òrgan competent, serà publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, entrant en vigor l'endemà de la seva publicació i es mantindrà vigent en tant no sigui derogat o modificat, considerant-se automàticament prorrogat d'any en any si no se n'aprova un de nou.

Esparreguera, 25 de gener de 2018

L'alcalde,
Eduard Rivas Mateo