



## ANUNCI

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, s'anuncia que l'alcaldeessa ha aprovat, per mitjà del Decret d'Alcaldia 2018/48, d'11 de gener de 2018, el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda, el contingut del qual es reproduïx a continuació:

### PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE TRESORERIA PER L'ANY 2018

#### I) Principis generals i àmbit d'aplicació

1. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda 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 Santa Perpètua de Mogoda, 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 corresponents a pòlisses d'assegurances, per evitar la manca de cobertura en qualsevol tipus de sinistre.
4. Pagaments d'obligacions concretes en exercicis tancats, tant pressupostàries com no pressupostàries. Inclou el pagament de les despeses per reconeixement extrajudicial de crèdits.
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'alcalde és l'ordenador de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb allò establert en aquest pla de disposició de fons i la normativa reguladora.

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.

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 les que es detallen a continuació: el dia 5 de cada mes, el dia 10 de cada mes i el dia 20 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 l'alcalde, com ordenador 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	Mensual	El 28 de cada mes
	Avenços a compte nòmina	Mensual	Segons aprovació
	Nòmina,pagues	Juny/Desembre	El 22 de Juny/Desembre



	extraordinàries		
	Cursos/formació	Variable	Segons condicions curs
II	Proveïdors	3 relacions al mes	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències dels dies 5, 10 i 20 de cada mes
	Publicacions Oficials	Variable	Domiciliació
	Despeses a justificar	Variable	Segons concessió
	Bestretes de caixa fixa	Variable	Reposició fons
III + IX	Despeses financeres/Préstecs	Venciments	Venciments establerts
IV	Subvencions i transferències	1 relació al mes	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències dels dies 5, 10 i 20 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	Mensual	El dia 20 de cada mes
extrapressupostar i	Tributs i taxes	Variable	Segons calendari del contribuent aprovat per l'administració pública competent



	Devolucions fiances i dipòsits	Mensual	Dia 5 de cada mes
	Retencions judicials/altres	Variable	Dia 5 de cada mes
	Altres		Segons instruccions ordenador de pagaments

Santa Perpètua de Mogoda, 2 de febrer de 2018

L'alcaldeessa,  
Isabel García i Ripoll