



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 (LPAC), s'anuncia que l'alcaldessa de l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat ha aprovat en data 13 de desembre de 2018, el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament, el contingut del qual es reproduïx a continuació:

I) Principis generals i àmbit d'aplicació

1. El Pla de disposició de fons de la Tresoreria d'aquest Ajuntament té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria Municipal, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització de els recursos disponibles.

2. El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local en el seu Article 21 "*De la intervenció formal del pagament, objecte i contingut*" estableix que l'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà per la Intervenció Municipal mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre això emeti la Tresoreria de l'entitat.

La gestió dels fons integrants de la Tresoreria, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries, utilitzant tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions .

3.- El Pla de Disposició de Fons és aplicable des de l'endemà de la publicació en el Butlletí Oficial de la Província, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents fins que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla.

4- De la mateixa manera 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) Ordre de prelació de Pagaments.

Quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, s'estableixen,



amb caràcter general, les prioritats següents en l'execució material dels 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, tenint en compte el criteri de data d'aprovació del reconeixement de l'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 d'entrada al registre de la factura o del corresponent justificant del pagament, i , en el seu defecte, a la data de factura.



III. Normes d'aplicació

L'alcalde/ssa és l'ordenador/a de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb l'establert pel Pla de Disposició aprovat.

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.

VI) Periodicitat i cadència

Mentre la situació de la tresoreria ho permeti, amb caràcter general, els pagaments s'efectuaran amb la prelación establerta, salvades excepcions, i es disposaran garantint el compliment dels terminis legals de morositat, tenint present el període mitjà 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 i por otras retenciones exigides por Ley, que s'ajustaran als terminis que legalment correspongui en cada cas;
- l'amortització del deute del capítol 9, operacions de tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes, es pagaran al seu respectiu venciment.
- la reposició de fons per constitució o reposició dels pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa, que es faran efectius segons la recepció en tresoreria de les corresponents ordres de pagament.
- 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 | Pagament |
|----------|--|--------------|------------------------|
| I | Retribucions de personal | mensual | El dia 28 de cada mes |
| II | Proveïdors (factures) | setmanal | Cada setmana |
| | Insercions Publicacions oficials | Variable | Domiciliació |
| | Despeses a Justificar i BCF | Variable | Segons concessió |
| | Bestretes de caixa fixa | Variable | Segons concessió |
| | Assegurances | Variable | Segons venciment |
| III + IX | Despeses financeres i Préstecs | Variable | Venciments establerts |
| IV | Subvencions Serv. Socials-Entitats- | Variable | Segons concessió |
| | Premis, beques | Variable | Segons concessió |
| VI | Obres (factures i certificacions) | setmanal | Cada setmana |
| | Adquisició patrimoni Variable | Variable | Segons acord/resolució |
| | Adquisició mobiliari, equips informàtics | Variable | Segons acord/resolució |
| | Informàtica (hardware, software) | Variable | Segons acord/resolució |
| VII | Transferències de capital | Variable | Segons acord/resolució |
| VIII | Bestretes al personal | Variable | Segons concessió |

A més 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 màxima |
|---------------------------------|---------------------------------------|--------------|--|
| Ingressos pressupostaris | Devolució ingressos indeguts | Variable | S'inclourà en la relació de proveïdors més immediata |
| No pressupostari | IRPF | Mensual | Dia 20 de cada mes |
| | IVA | Trimestral | Dia 20 mes venciment |
| | Cotitzacions Seguretat Social | Mensual | Últim dia hàbil mes |
| | Devolucions fiances i dipòsits | Variable | Segons acord devolució |
| | Retencions sindicals/judicials/altres | Mensual | Entre el 1 i el 10 de cada mes |

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).

Esplugues de Llobregat, 13 de desembre de 2018.

L'alcalde

Pilar Díaz Romero