



EDICTE

VILASSAR DE DALT

Edicte sobre l'exposició pública del Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de conformitat amb el que disposa l'article 131 de la llei 39/2015, de 01 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les administracions públiques.

Per decret del Regidor de l'Àrea Economia, número DECH2019000464 de data 28 de març de 2019 s'apròva el Pla de Disposició de fons de la Tresoreria Municipal.

“PRINCIPIS GENERAL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS.

1. El present Pla de disposició de fons té per objecte, acomodar l'expedició de les ordres de pagament rebudes a la tresoreria municipal d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes en aquest, tot garantint les obligacions dels terminis de pagament legals i/o contractuals establerts. Aquest Pla s'entendrà actualitzat per les modificacions del Pressupost de tresoreria que recollirà les desviacions amb la finalitat de reprogramar-les, i podrà ser revisat durant l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la tresoreria, així com les possibles modificacions pressupostàries que afectarien tant al present Pla com al pressupost de la corporació.
2. La gestió dels fons integrants de la tresoreria, tret de disposició legal en contra, 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 extrapressupostàries.
3. La intervenció de fons estarà obligada a comprovar que es compleixen les prioritats en els pagaments, i formular les objeccions que manifestin l'incompliment de les prioritats legals en aquests.
4. Per part seva, la Tresoreria materialitzarà les propostes de pagament, tot garantint que l'ordenació de les mateixes s'ajusta al Pla de disposició de fons aprovat, amb les seves actualitzacions de previsions, sense perjudici que la Intervenció fiscalitzi, com és la seva competència, la dita proposta, per comprovar que es respecta el Pla.
5. El Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des de la seva aprovació, i es mantindrà vigent en els exercici següents en quan no es procedeixi a l'aprovació d'un nou pla.
6. 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 a Tresoreria.



ORDENACIÓ DE PAGAMENTS

1. Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent al reconeixement de les obligacions corresponents, donada la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció del seu meritació.
2. Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongui al pagament, s'ordenaran els pagaments per que es realitzin en data anterior a la finalització del termini previst en la normativa de morositat.

DISPONIBILITATS DINERÀRIES I PRELACIÓ DE PAGAMENTS

1. Quan de la programació de les disponibilitats dineràries d'aquest Ajuntament, es desprengui que no permeten atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització de deute i els seus corresponents interessos, pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat social, podrà realitzar-se ajustos en la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquestes obligacions.
2. Quan en la programació d'expedició d'ordres de pagament les disponibilitats de fons estimades raonablement no permetin atendre al conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extra pressupostària, s'estarà al següent ordre de prelación de pagament:
 - a. **Pagaments corresponents a amortització de deute:**
 - Pagaments corresponents a obligacions concretes en exercicis anteriors: amortització de deute inclosa al capítol IX, interessos capítol III.
 - Pagaments corresponents a amortització de deute inclosa en el capítol IX 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.
 - b. **Pagaments corresponents a crèdits de 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. S'entendran incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva a les seves tasques representatives i demés despeses amb les despeses socials i dietes de personal.
 - Pagaments extra pressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als treballadors per raó de cotitzacions a la Seguretat social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de



liquidacions trimestrals en concepte d'impostos retintut als perceptors de rendes abonades per la Corporació i en especial les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

- Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte aplaçament de l'obligació de pagament obtingut de manera reglamentària.

c. Pagaments sotmesos a l'ordre d'antiguitat del deute:

- Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària sense incloure els interessos que es poguessin entendre meritats d'acord amb el que preveu la normativa de morositat. També, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que haurien de ser concretes en exercicis anteriors i que han estat concretes aquest exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord, de conformitat en el que disposa en l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent, en aplicació de l'article 71.2 de la Llei 39/2015, això és , segons el rigorós ordre d'incoació, a no sé que hi hagi una motivació en contra.

d. Altres tipus de pagaments:

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats i recaptats, quan els cobraments no es trobin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.
- Pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el cobrament de les mateixes està condicionat a la justificació del pagament d'aquestes despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat haurà de ser autoritzada per l'Ordenador de Pagaments prèvia petició raonada per el centre gestor de la despesa, en aquest cas s'haurà de tramitar un expedient de pagaments urgent (ADPU).
- Pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per donar compliment a sentències fermes per les que l'Ajuntament fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.
- Pagaments corresponents a subvencions nominatives recollides en el pressupost, sempre que es sol·licitin per el beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa, en



aquest cas s'haurà de tramitar un expedient de pagaments urgent (ADPU).

- Els pagaments mitjançant domiciliació bancària en determinats subministraments de bens i serveis que per les seves característiques suposen o bé contracte de "tracte successiu" (subministrament de fluid elèctric, d'aigua, etc.), o bé per agilitar la seva tramitació per tractar-se de subscripcions o publicacions a diaris oficials i d'altres publicacions de caràcter periòdic. Així com també els pagaments despeses de gestió de cobrament, l'entitat financera efectuarà directament el càrrec en compte. Aquest tipus de pagament es troben regulat article núm. 59 de les bases d'execució del pressupost 2019.

NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

1. Amb la finalitat de no incomplir el principi de prelación de pagaments, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, prèvia presentació de la factura corresponent en l'Ajuntament, sent el procediment de pagaments a justificar un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament, seguint la tramitació regulada a les bases d'execució del pressupost 2019 article núm. 56, i tramitant expedient (APJT).
2. Cada centre gestor haurà de revisar les despeses a realitzar pel seu departament a 3 mesos vista de forma periòdica, amb l'objecte d'evitar despeses imprevistes, ja que això podria afectar a la prelación de pagaments i a les disposicions de tresoreria previstes.
3. Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb la tramitació d'un pagament urgent (ADPU), el que vol dir prèvia sol·licitud motivada informada per tresoreria i aprovada per l'ordenador de pagaments, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis bàsics de prestació municipal, o les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei, en aquest cas concret a banda s'hauria de tramitar un expedient de pagament a justificar (APJT).
4. Si les disponibilitats de Tresoreria ho permeten podrà atendre, en base al principi d'economia i eficàcia, pagaments d'obligacions d'import inferior a 1.000,00€, ajudes econòmic-familiar i d'emergència, les recarregues de targetes fresc, devolució d'ingressos indeguts, devolucions de cobraments duplicats, pagaments retornats sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.
5. La tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb deutes tributaris o d'altre naturalesa a favor de l'Ajuntament, en els termes establerts en la normativa sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària. En aquest cas caldrà tramitar un expedient de compensació de deutes (CDEU) i realitzar-ho d'acord a la regulació a l'article núm. 71 de les bases del pressupost.



6. Les reposicions bestretes de caixa fixa de Tresoreria, Serveis Tècnics, Serveis Socials, Gent Gran de Can Rafart i Organismes dependents, es reposaran tant bon punt estigui tramitada la seva reposició amb la finalitat de no paraitzar el normal funcionament dels serveis de l'Ajuntament que treballen amb aquests instruments, tota això seguint la regulació establerta a l'article núm. 57 de les bases del pressupost, i tramitant el corresponent expedient de reposició de bestreta (REBE).

TERMINIS DE PAGAMENT:

1. Els pagaments per certificacions d'obres o els corresponents documents que acrediten la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonarà dins dels terminis establerts en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives de Parlament europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte. Excepte que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma sentència o dels convenis que li siguin d'aplicació, compliment del termini mig de pagament a proveïdors establerts pel Reial Decret 635/20147, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.
2. S'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions:
 - Els pagaments corresponents a les nòmines del personal, s'han d'ajustar al Conveni que estigui aprovat (en aquest moment, correspon pagar-les perquè estiguin ingressades el dia 25 de cada mes), (aportacions plans pensions, retencions judicials, embargaments nòmines, quotes sindicals), bestretes i préstecs de nòmina qualificats d'urgents en el propi decret d'aprovació, amb exclusió de les despeses de formació o altres de millora social.
 - Les derivades de les Assegurances Socials i retencions IRPF, les devolucions de préstec i/o altres obligacions tributàries respecte a altres Administracions, s'ajustaran al calendari del contribuent que correspongui.
 - Els pagaments lliurats "a justificar" i les bestretes de caixa fixa, que es lliuraran d'acord amb les necessitats de cada supòsit (segons informe o memòria explicativa del regidor corresponent) i complint el disposat per les bases d'execució el pressupost vigent.
 - L'amortització del deute de capítol 9, operacions de Tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes, es pagaran en els seus respectius venciments.



- Altres pagaments amb venciment diferent (segons pla o conveni específic de pagament), sempre que aquests hagin estat notificat a la Tresoreria municipal.
 - Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran dins dels 30 dies següents d'haver-se rebut en la Tresoreria Municipal les corresponents ordres de pagament, amb excepció de les ajudes socials, que es pagaran en les dates establertes en la regla general.
3. Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es realitzin als seus beneficiaris en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació de què aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.
 4. Els avançaments de disposicions ordinàries hauran de ser objecte de la oportuna sol·licitud, dirigida a la Tresoreria de l'entitat, acompanyada d'una Memòria justificativa de les raons objectives que impedeixen ajustar el seu pagament al que es disposa en el Pla. A aquesta Memòria s'adjuntarà un informe de la Tresoreria, que es pronunciarà expressament sobre la possibilitat d'incloure el mateix dins la reserva de Pagament del mes, amb la conformitat de l'Interventor, i posterior aprovació de l'ordenador de pagaments, President o regidor en qui es delegi l'ordenació de pagaments.

SISTEMA I PROCEDIMENT DE PAGAMENT:

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 supòsits justificats, per relacions mensuals de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors. Només queda exclòs d'aquest sistema el pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa.
3. Qualsevol pagament a incloure a les relacions de pagament, ha d'estar inexcusablement aprovat amb caràcter previ a dita inclusió. Aquesta aprovació s'ha d'efectuar amb anterioritat a dia 20 de cada mes per quedar fixada com a data única de pagament mensual el dia 5 del mes següent (si és festiu Tresoreria escollirà pagar abans o després amb la màxima immediatesa i proximitat possibles a la data esmentada).



ENTRADA EN VIGOR:

Pel seu caràcter normatiu, el present Pla de disposició de fons s'haurà de publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, de conformitat amb allò disposat a l'article 131 de la Llei 39/2015, de 1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques, i és impugnable en via contenciosa administrativa.

El present Pla de disposició de fons entrarà en vigor el dia següent al de la seva publicació en el butlletí esmentat anteriorment.”

Vilassar de Dalt, 2 d'abril de 2019

L'alcalde

Xavier Godàs i Peréz

Document signat electrònicament.