



## **EDICTE D'APROVACIÓ DEL PLA DE DISPOSICIO DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE TORELLÓ**

En compliment del que disposa l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, s'anuncia que l'Alcalde ha aprovat el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Torelló, per mitjà de decret d'Alcaldia, número 2020DECR000225 de data 29 de gener de 2020.

S'adjunta a continuació el text íntegre del Pla de Disposició de Fons:

### **ANNEX. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS**

#### **PRINCIPIIS GENERALS**

**1r.-** 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 dels recursos disponibles.

**2n.-** 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.

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

**4t.-** 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.

#### **1. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS**

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, donada la necessària execució pressupostària d'aquests en funció de les respectives meritacions.

Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués als pagaments, aquests s'ordenaran de manera que es puguin realitzar dins el termini previst en la



normativa de morositat. Per això, cal que els centres gestors de les despeses ajustin l'execució d'aquestes al termini esmentat.

## **2. DISPONIBILITATS DE FONDS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS**

Si de la programació d'expedició **d'ordres de pagament**, les disponibilitats de fons estimades raonablement no permeten atendre al conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, s'estarà al següent ordre de prelació de les ordres de pagament:

### **1r. Pagaments corresponents a interessos i amortització de deute:**

- La reducció de l'endeutament net de l'Entitat Local és un mandat introduït per l'article 135 de la Constitució Espanyola, que dona prioritat al pagament del deute enfront de qualsevol altre. A més, l'article 32 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, imposa la destinació del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir igualment endeutament net.
- Els pagaments corresponents a obligacions concretes en exercicis anteriors: amortització del deute inclòs en el Capítol IX, Interessos del deute Capítol III.
- Els pagaments corresponents a amortització del deute inclòs en el Capítol IX i 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.

### **2n. Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol I. Despeses de Personal:**

- En aquest nivell es troben compresos les despeses classificades en el Capítol I. Despeses de Personal, de la classificació econòmica del pressupost de despeses. A títol enunciatiu s'entendran incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva a la feina de caire representativa i altres despeses com les despeses socials i dietes de personal, incloent les bestretes de sou.
- Pagaments extrapressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions trimestrals en concepte d'impostos retinguts als perceptors de rendes abonades per la Corporació i especialment les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tret que, en tots dos casos, s'haguessin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en manera reglamentària.



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

### **3r. 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 puguin entendre meritats de conformitat amb el que disposa la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que s'haurien d'haver tret en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant acord del Ple.
- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials, amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'incoació en la producció de la fase O, naixement de l'obligació econòmica. Tanmateix, si en la pràctica es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de les factures, imputables als propis òrgans de gestió, prevaldrà el pagament dins del termini de seixanta dies des de l'entrada de la factura en el registre corresponent, en compliment de la normativa de morositat

### **4t. Altres tipus de pagaments:**

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no estiguin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.
- Pagaments corresponents a les despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament d'aquestes estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat haurà de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments previ informe justificatiu del centre gestor de la despesa sobre la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.
- Pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per aconseguir sentències judicials fermes per les quals l'Ajuntament fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.
- Pagaments corresponents a subvencions nominatives recollides al pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.



- Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes i concretes en l'exercici corrent, per operacions no comercials, es realitzaran en funció del venciment o de la data límit de pagament, independent de la data de reconeixement de l'obligació.

### **3. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ**

**1r.-** A l'efecte 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 factura corresponent a l'Ajuntament.

Excepcionalment, es podran efectuar pagaments concrets amb xec.

El procediment de pagaments a justificar és un procediment excepcional i haurà d'estar motivat i justificat prèviament, de conformitat amb les bases d'execució del pressupost.

**2n.-** Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb resolució motivada i signada 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.

**3r.** Si les disponibilitats de Tresoreria ho permetessin podran atendre's, sobre la base de principis d'economia i eficàcia, pagaments d'obligacions d'import inferior a 200 euros, ajudes econòmic-familiars i d'emergència, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

**4t.-** 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 en la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.

### **4. TERMINIS DE PAGAMENT**

Els pagaments per certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis establerts en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, llevat que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma, d'una sentència o dels convenis que els siguin d'aplicació.

Així, segons estableix l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el disposat en els contractes dels béns entregats o serveis prestats. I afegeix que l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o prestació del servei.



Així doncs, a efectes dels informes sobre la Morositat, l'Administració disposa d'un termini màxim de trenta dies per a l'aprovació dels justificants i d'uns altres trenta dies màxim per al pagament, en total seixanta dies màxim a computar, amb caràcter general, des de la data d'entrada del justificant en el registre administratiu corresponent.

Cal tenir en compte també que, pel compliment del PMP, establert pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, el termini màxim de pagament legalment establert és de 30 dies (des de la data de la O), de conformitat amb la normativa de morositat.

S'estableixen terminis específics per al pagament de les següents obligacions: S'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions.

- La nòmina del personal, que es pagarà amb caràcter mensual com a màxim el dia 28 de cada mes.
- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.
- Els pagaments no pressupostaris per retencions practicades en nòmina, excepte l'impost sobre la renda de les persones físiques i les quotes a la Seguretat Social, es pagaran dins el període legal de pagament.
- Els pagaments per retencions practicades en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per altres retencions exigides per Llei, es pagaran en els terminis establerts.
- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de Tresoreria i despeses financeres per interessos derivats d'aquestes, es pagaran al seu respectiu venciment.
- Els pagaments per obligacions tributàries exigides per Llei, es pagaran en els terminis establerts per l'administració que tingui la competència per a la seva recaptació.
- Els pagaments d'obligacions en compliment de sentències judicials fermes es realitzaran dins el termini fixat en la pròpia sentència o el que sigui legalment aplicable.
- 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.
- Ajuts socials, s'abonaran d'acord amb la necessitat de cada cas.



**AJUNTAMENT  
DE TORELLÓ**

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 que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.

A Torelló, 30 de gener de 2020

Marçal Ortuño Jolis

Alcalde