

**Identificació de l'expedient:** 2995/2020 947**Assumpte:** Pla de disposició de Fons de la Tresoreria per a l'exercici 2020**ANUNCI**

En data 12 de març de 2020, i mitjançant resolució núm. 2020/501, l'Alcaldia ha aprovat el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Canet de Mar, que es transcriu a continuació:

**"PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE DE L'AJUNTAMENT DE CANET DE MAR****SECCIÓ I.- Disposicions generals****1a.- Objecte**

El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes a la tresoreria, permetent una correcta estimació de les necessitats d'endeutament a curt termini de l'Ajuntament i l'optimització dels recursos disponibles.

**2a.- Principis generals**

La gestió dels fons integrants de la tresoreria, exceptuant 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 no pressupostàries.

S'ordena a la Tresoreria Municipal la utilització de tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.

Sense perjudici de l'anterior, es consignarà en un compte corrent separat:

Ordinal	Concepte
214	Patrimoni municipal del sòl i habitatge monetaritzat

**3a.- Àmbit d'aplicació**

Aquest Pla de Disposició abastarà l'Ajuntament de Canet de Mar i els seus organismes autònoms dependents.

**4a.- Execució i revisió**

L'aplicació del pla de disposició de fons es coordinarà amb les actualitzacions del pressupost de tresoreria previst en la norma 8a.

El Pla de Disposició de Fons podrà ser revisat a llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la tresoreria.

Carrer Ample, 11 – 08360 Canet de Mar – Barcelona - Tel. 93 794 39 40 – Fax 93 794 12 31  
a/e : canetdemar@canetdemar.cat - www.canetdemar.cat

Signatura 1 de 1  
Blanca Arbell Brugarola  
13/03/2020  
Alcaldesa

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

Codi Segur de Validació 747b00c26ef54f38b0ff01e4ca6e06ba001

Url de validació <https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



**SECCIÓ II.- Criteris de prelación i calendari de pagaments****5a.- Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments.**

Per tal de garantir l'atenció de les obligacions a curt termini per quotes de préstecs, retribucions del personal i liquidacions d'impostos, s'estableix com a límit mínim de liquiditat que ha d'existir en les arques municipals, el de 1.500.000 euros.

Per dessota d'aquest llindar, la Tresoreria proposarà la incoació d'expedient per concertar operació de crèdit a curt termini, així com l'adopció de les mesures que siguin necessàries per garantir la liquiditat de l'entitat.

Sense perjudici de l'anterior, quan les disponibilitats de la Tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, l'ordenació i l'execució material dels pagaments seguirà els següents criteris de prelación:

**A) Criteri material:**

La prelación inicial dels pagaments tindrà en compte la naturalesa de les obligacions.

Nivell 1 : Càrrega financera. Inclou les despeses pels interessos i l'amortització dels préstecs vigents amb entitats de crèdit o amb altres administracions públiques amb càrrec, així com els interessos meritats i la devolució dels imports disposats de pòlisses de crèdit per operacions de tresoreria.

Nivell 2: Retribucions del personal. Inclouen les retribucions líquides (nòmina i pagues extraordinàries), les retencions practicades en concepte d'IRPF i quota treballadora de Seguretat Social, i la quota empresarial de Seguretat Social. S'exclouen d'aquest nivell les despeses en millores socials i formació del personal.

Nivell 3: Obligacions d'exercicis tancats.

Nivell 4.- Liquidacions de tributs d'altres administracions. de l'IVA i altres tributs no inclosos en nivell 2.

Nivell 5.- Primes d'assegurances.

Nivell 6.- Imports retinguts per embargaments dictats per òrgans judicials o administratius, i obligacions derivades del compliment de sentències fermes en què s'hagi condemnat a l'Ajuntament al pagament d'alguna quantitat.

Nivell 7.- Ajuts socials i avançaments de nòmina

Nivell 8.- Resta d'obligacions reconegudes amb càrrec al pressupost de l'exercici, no incloses en els nivells anteriors.

Nivell 9.- Devolucions d'ingressos indeguts i les devolucions d'ingressos derivades de la normativa de cada tribut.

Nivell 10.- Devolucions de fiances i resta d'obligacions no pressupostàries.

**B) Criteri temporal**

Dins de cada nivell de prelación inicial per naturalesa de les obligacions, els pagaments respectaran l'ordre temporal amb què s'hagin aprovat les obligacions (fase "O").

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

Codi Segur de Validació 747b00c26ef54f38b0ff01e4ca6e06ba001

Url de validació <https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Si aquestes obligacions provenen de factures o justificants aprovats mitjançant procediment de reconeixement extrajudicial de crèdits, aquestes tindran prioritat respecte de les altres obligacions del mateix nivell.

### C) Normes especials d'aplicació

1a.: En el cas de despeses finançades amb subvencions finalistes, quan el compliment dels terminis d'execució i justificació així ho exigeixin, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments. L'òrgan o servei responsable de la despesa formularà petició raonada dirigida a l'ordenador de pagaments de la necessitat de la mesura.

2a: Les obligacions que deriven del reconeixement d'interessos de demora a l'empara de la legislació vigent, s'entendran meritats i exigibles quan s'efectuï el pagament material de l'obligació principal que va motivar la seva exigibilitat.

### 6a.-Dates de pagaments.

Per tal d'ordenar l'activitat de la Tresoreria i aconseguir una major eficiència en la seva gestió, s'estableixen les següents normes en la realització dels pagaments.

- A) Amb caràcter general, els pagaments s'executaran en dues relacions de transferències mensuals, la primera, entre els dies 5 i 10 de cada mes, i la segona, entre els dies 20 i 25, llevat del mes de gener, en què els pagaments es realitzaran únicament en la segona quinzena, i el mes d'agost, en què es realitzaran en la primera.
- B) S'exceptuen de la regla general, els pagaments que es detallen a continuació:

Nivell	Tipus pagament	Dates	Periodicitat	Forma
1	Quotes préstecs	Venciment	M/T/A	CC/T
2	Nòmina	El 28 del mes, o l'immediat hàbil anterior	N	T
2	Pagues extraordinàries	15/06 i 15/12, o l'immediat hàbil anterior	S	T
2	Models 111 i 115 IRPF	Del 15 al 20 del mes	M	CC
2	Quotes Seguretat Social	Del 20 al 30 del mes	M	CC
4	Model 303 IVA	Del 15 al 20, mesos 01, 04, 07 i 10	T	CC
4	Altres tributs i multes	Dins el període d'ingrés voluntari	---	CC
5	Primes d'assegurances	Abans del venciment	---	T/CC
6	Imports retinguts per embargaments	Del 5 al 15 del mes, llevat del mes de gener	M	T/CC
8	Adquisicions de béns immobles	Segons acord o resolució que aprova la obligació	----	T/X

T: Transferència; X: Xec; CC: Càrrec en compte

- C) Tanmateix, s'exclouen d'aquesta sistema:

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:		
Codi Segur de Validació	747b00c26ef54f38b0ff01e4ca6e06ba001	
Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



- Els pagaments a justificar
  - Les ordres de pagament a favor de tercers que siguin deutors en via executiva de l'Ajuntament, per als quals es proposarà la incoació de procediment de compensació de crèdits i dèbits.
  - Els pagaments mitjançant càrrec en compte autoritzats en la norma 7a.
- D) No es tramitaran avançaments de nòmina comunicats a Tresoreria amb posterioritat al dia 20 del mes.

#### 7a.- Mitjans de pagament

Com a regla general, els pagaments es realitzaran mitjançant relacions de transferències bancàries.

Excepcionalment, es podrà emprar:

- a) Dèbit directe o càrrec en compte: publicacions oficials, quotes de préstecs, liquidacions tributàries i quotes de Seguretat Social.
- b) Xecs bancaris i xecs nominatius: adquisicions de béns immobles, pagaments a justificar, moviments interns de tresoreria, i altres degudament justificats per l'òrgan gestor i acceptats per la Tresoreria.
- c) Targeta moneder , sempre i quan aquesta permeti la identificació de l'habilitat: pagaments a justificar.
- d) Efectiu de la Caixa general, únicament quan l'import sigui inferior a 5 euros i prèvia expedició de manament signat pels tres clauers i amb la signatura de justificant de recepció pel perceptor.

### SECCIÓ III.- Coordinació amb altres instruments de planificació de Tresoreria

#### 8.- El Pressupost de Tresoreria.

El pressupost de tresoreria és l'expressió numèrica de la planificació de fluxos de l'exercici deduïda de les instruccions per a la confecció del Pla de Disposició de Fons.

El pressupost de tresoreria serà aprovat per l'Alcaldia, a proposta del Tresorer/a, i contindrà les previsions de pagaments i cobraments per mesos.

El pressupost de tresoreria s'hauria d'eleva a l'Alcaldia en el termini d'un mes des de l'aprovació de pressupost general o des de la pròrroga automàtica del pressupost de l'exercici anterior.

Aquest pressupost i llurs actualitzacions contindrà, com a mínim, el nivell de detall de la informació periòdica que es remet al Ministeri d'Hisenda en virtut de l'Ordre 2105/2012, de 1 de desembre.

Entre l' 1 i 10 de cada mes la Tresoreria actualitzarà les previsions contingudes en el pressupost de tresoreria i es contrastaran els pagaments i cobraments reals amb les previsions dels períodes anteriors.

#### 9.- Arquejos

Carrer Ample, 11 – 08360 Canet de Mar – Barcelona - Tel. 93 794 39 40 – Fax 93 794 12 31  
a/e :canetdemar@canetdemar.cat - www.canetdemar.cat

Signatura 1 de 1  
Blanca Arbell Brugarola  
13/03/2020  
Alcaldessa

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:		
Codi Segur de Validació	747b00c26ef54f38b0ff01e4ca6e06ba001	
Url de validació	<a href="https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063">https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



Sense perjudici del que disposin les Bases d'execució del Pressupost quant a la periodicitat de la remissió d'informació al Ple sobre execució pressupostària i estat i moviments de tresoreria, els arquejos es realitzaran amb periodicitat mensual.

La Tresoreria presentarà a la Intervenció i a l'Alcaldia l'acta d'arqueig i còpia dels extractes bancaris i/o recomptes de caixa abans del dia 20 del mes següent al de tancament. Els arquejos de juliol i agost es podran presentar fins al 30 de setembre, i el de desembre, a 31 de gener de l'exercici següent.

### **Disposicions transitòries**

#### **Única.- Elaboració i aprovació del pressupost de tresoreria**

De manera excepcional, per l'exercici 2020, s'estableix com a termini màxim per elevar a aprovació el pressupost de tresoreria el 30 d'abril de 2020.

### **Disposicions finals**

#### **Única- Entrada en vigor i vigència.**

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província, i tindrà vigència durant l'exercici pressupostari 2020.

Es considerarà automàticament prorrogat si no se n'aprova un de nou.”

Contra aquesta resolució, que exhaureix la via administrativa, podeu interposar recurs de reposició potestatiu davant l'òrgan que l'ha dictada en el termini d'un mes a comptar des de l'endemà de la publicació al BOP, d'acord amb el que estableixen els articles 123 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.

Contra la desestimació expressa del recurs de reposició, en el seu cas, o bé directament contra aquesta resolució, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant els jutjats contenciosos administratius de la província de Barcelona, en el termini de dos mesos comptats des del dia següent al de la recepció de la notificació corresponent, d'acord amb el que estableixen els articles 8.1 (modificat per la Llei orgànica 19/2003, de 23 de desembre, de modificació de la Llei orgànica del poder judicial), els articles 25.1 i 46.1 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 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, d'acord amb el que estableix l'article 46.1 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa.

No obstant això, es podrà interposar qualsevol altre recurs o reclamació que consideri oportú, en defensa dels seus interessos.

Canet de Mar, a la data de la signatura electrònica.

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

Codi Segur de Validació 747b00c26ef54f38b0ff01e4ca6e06ba001

Url de validació <https://sedesimplifica03.absiscloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=063>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

