



# Ajuntament de Bagà

## ANUNCI

**Àmbit:** Hisenda Pública.  
**Procediment:** Pla de disposició de fons  
**Tràmit:** Anunci  
**Servei:** **Tresoreria**  
**Expedient:** Gestiona 208/2020

De conformitat amb allò que disposen els articles 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques i 58 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i del procediment de les administracions públiques de Catalunya, es fa públic que l'ALCALDIA - PRESIDÈNCIA, mitjançant DECRET número 2020-0133 de data 1 d'abril de 2020, ha aprovat el PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS de l'Ajuntament de Bagà, que té el següent contingut:

### PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

#### **1. EXPOSICIÓ DE MOTIUS**

La gestió de la tresoreria exigeix disposar d'instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient per al puntual pagament de les obligacions i optimitzi l'ocupació dels recursos financers.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria municipal, que té caràcter obligatori, en el qual s'han de recollir els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització d'aquests.

L'Ajuntament de Bagà no disposa d'un Pla de Disposició de Fons, per aquest motiu es fa necessari la formulació i aprovació del mateix, que a més, ha de permetre evitar dubtes en l'aplicació dels principis que determinen els criteris de prelación dels pagaments i per tal que els creditors tinguin coneixement de la previsió de cobrament, facilitant una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de la Corporació.

#### **2. NORMATIVA APLICABLE**

L'article 135.3 de la Constitució Espanyola de 1978 (en endavant, CE) disposa que els crèdits





## Ajuntament de Bagà

per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendrà sempre inclòs en l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament gaudirà de prioritat absoluta. Els esmentats crèdits no podran ser objecte d'esmena o modificació, mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió.

Per la seva part, l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant, LOEPSF) estableix que el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudirà de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa.

L'apartat 6è de l'article 13 LOEPSF, disposa que les Administracions Públiques hauran de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que inclourà, almenys, informació relativa a la previsió de pagament de proveïdors de forma que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les Administracions Públiques vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria. Així mateix, la Disposició addicional quarta disposa que les Administracions Públiques hauran de disposar de plans de tresoreria que posin de manifest la seva capacitat per atendre el pagament dels venciments de deute financer, amb especial previsió de pagament d'interessos i capital del deute públic. L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL), disposa que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

L'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos (en endavant RD 500/1990), afegeix que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat.

L'article 107.2 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (en endavant, LGP), d'aplicació als ens locals, d'acord amb la remissió continguda a l'article 194.3 del TRLRHL, disposa, en referència als criteris d'ordenació de pagament, que l'ordenador de pagaments aplicarà criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, l'aplicació pressupostària i la forma de pagament, entre altres.

### 3. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

#### 3.1 CONCEPTE

El Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Bagà és un instrument de planificació de la





## Ajuntament de Bagà

tresoreria municipal en el que es recullen els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització dels mateixos.

El Pla de Disposició de Fons té per objecte aconseguir, juntament amb el Pla de Tresoreria, una adequada distribució en el temps de les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.

### 3.2 ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla de disposició de fons serà d'aplicació a l'àmbit de l'Ajuntament de Bagà.

### 3.3 PRINCIPIS GENERALS

#### 3.3.1. LEGALITAT

El pagament de les obligacions exigibles a l'Ajuntament de Bagà haurà d'efectuar-se amb plena subjecció a la legalitat vigent, inclòs el present Pla de Disposició de Fons, amb la participació dels òrgans competents i l'exercici de les funcions necessàries per a la seva correcta execució.

L'ordenador de pagaments durà a terme la seva funció de conformitat amb l'establert pel Pla de Disposició de Fons aprovat.

Correspon a la secretaria - intervenció municipal la intervenció formal i material del pagament. Per tant, els pagaments que s'efectuïn hauran de comptar amb l'aprovació prèvia de l'òrgan competent i haurà d'acreditar-se l'adequada fiscalització per part de l'òrgan interventor.

A la tresoreria municipal li correspondrà elaborar la relació comptable de pagament i determinar el compte corrent amb càrrec al qual s'efectuaran les ordres de pagament, tenint en compte els criteris de màxima rendibilitat de la tresoreria i eficàcia en la gestió.

#### 3.3.2 UNITAT DE CAIXA

La gestió dels fons integrants de la tresoreria es realitzarà, exceptuant disposició legal en contra, 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.

Sens perjudici d'això, s'entendrà com a Tresoreria separada la integrada per aquells fons quan una disposició legal així ho estableixi.

### ESPECIALITAT TEMPORAL

El Pla de Disposició de Fons serà aplicable des de l'endemà de la seva publicació en el Butlletí





## Ajuntament de Bagà

Oficial de la Província i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents, fins que no sigui derogat o modificat.

El Pla de Disposició de Fons podrà, en qualsevol moment, ser revisat en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la Tresoreria.

### PRUDÈNCIA

La utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions, estarà condicionat a garantir el pagament de les obligacions compreses als nivells de prioritat 1 i 2, d'acord amb els factors d'aplicació previstos en el present Pla de Disposició de Fons.

Quan de la planificació de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Bagà, no permetin atendre el puntual pagament de les obligacions compreses als nivells de prioritat 1 i 2, podran realitzar-se ajustos en la programació de pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions. La planificació de tresoreria haurà de preveure la capacitat de l'Ajuntament per atendre el pagament dels venciments.

1.

2. **3.3.5 PRINCIPI D'UNIFORMITAT**

Un cop adoptat un criteri d'aplicació dels principis enumerats en el present apartat, aquest haurà de mantenir-se de manera uniforme en el temps en tant que no s'alterin els supòsits que van motivar la seva elecció.

L'alteració dels criteris utilitzats caldrà que es motivi de forma expressa, amb indicació de la seva incidència quantitativa i, si escau, qualitativa, en els acords de l'ordenador de pagaments.

3.

4. **3.4. ORDRE DE PRIORITAT EN ELS PAGAMENTS**

El pagament de les obligacions exigibles es durà a terme d'acord amb l'ordre de prioritat que dins de cada grup homogeni resulti de les següents normes, en funció del document que suporti la despesa:





## Ajuntament de Bagà

Obligació	Data de referència
Retribucions de personal	Data de meritació
Seguretat Social, IVA, IRPF i altres tributs	Segons normativa específica
Bestretes al personal	Data de la resolució / acord
Factures	Data del reconeixement de l'obligació (Fase O)
Certificació d'obra	Data d'expedició
Transferències i subvencions	Data de la resolució / acord
Devolucions d'ingressos indeguts	Data de la resolució / acord
Devolucions de fiances	Data de la resolució / acord
Retencions per embargaments	Data del requeriment
Amortització i interessos del deute	Data del venciment
Resolucions judicials	Data de la resolució / acord
Altres obligacions	Segons normativa específica

5.

### 6. 3.5 PRELACIÓ 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 prelació que, segons aquest Pla, correspongués al pagament, s'ordenaran els pagaments per a què es realitzin en data anterior a la finalització del termini previst en la normativa de morositat.

Quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles, s'estarà al següent ordre de prelació de pagaments:

#### Nivell 1. Pagament dels interessos i el capital del deute públic (capítols 3 i 9 del pressupost).

S'inclouen en aquest nivell, en virtut de la prioritat absoluta del pagament del deute públic imposada per l'article 135.3 de la CE, que inclou el pagament de les obligacions derivades dels préstecs i crèdits a curt i/o llarg termini.

#### Nivell 2. Pagament de les despeses de personal.

Als efectes d'aplicació del present Pla de Disposició de Fons s'entendran despeses de





## Ajuntament de Bagà

personal els següents:

- a) Les despeses classificades en el Capítol I de la classificació econòmica del Pressupost de despesa, segons l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, que es formalitzin i es comptabilitzin sobre el document de nòmina.
- b) Pagaments no pressupostaris a realitzar en concepte de quantitats retingudes als empleats i empleades per raons de cotització a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions en concepte d'impostos retinguts als preceptors de rendes abonades per la Corporació i en especial les corresponents a l'Impost sobre Renta de Persones Físiques (en endavant, IRPF), així com retencions judicials i/o administratives, descomptes sindicals i pagament per compte del treballador d'anàloga o similar naturalesa. Així mateix, s'inclouen en aquest nivell els pagaments pressupostaris en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte aplaçaments en l'obligació del pagament obtinguda reglamentàriament.

S'exclouen d'aquest nivell les despeses derivades de formació o altres de millora social.

Nivell 3. Pagaments no pressupostaris a realitzar a l'Agència tributària derivats de retencions tributàries, especialment els corresponents a IRPF retingut a tercers/proveïdors, com a perceptors de rendes subjectes abonades per la Corporació, en qualsevol de les seves modalitats de renda subjecta a l'obligació de practicar retencions i pagaments a compte, excepte aplaçaments en l'obligació del pagament obtinguda reglamentàriament.

Nivell 4. Pagaments per obligacions concretes en exercicis anteriors, pressupostàries o no pressupostàries, inclosos els reconeixements de crèdit aprovats pel Ple i amb càrrec a aplicacions pressupostàries de l'exercici actual.

S'exclou d'aquest nivell els interessos que es poguessin entendre meritats a tenor d'allò disposat a la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Nivell 5. Les obligacions de l'exercici corrent

5.1. Pagaments derivats de l'execució de sentències judicials fermes per les quals l'Ajuntament de Bagà fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.

5.1. Les devolucions d'ingressos indeguts així com de garanties o dipòsits constituïts per tercers davant d'aquesta Corporació.





## Ajuntament de Bagà

- 5.2. Obligacions incloses en projectes subvencionats, en els quals resulti necessària la seva justificació i el seu impagament pugui suposar la pèrdua de quantitats subvencionades.
- 5.3. Ajudes econòmiques d'emergència social i avançaments de nòmina.
- 5.4. Pagaments a justificar, la constitució i reposició de fons de les bestretes de caixa fixa.
- 5.5. Primes d'assegurances.
- 5.6. Pagaments a tercers de tracte successiu i periòdic (serveis, subministraments, lloguers...).
- 5.7. Subvencions corrents i de capital a ens locals i a altres entitats.
- 5.8. La resta de pagaments, atenent a l'ordre establert en l'apartat 3.4 del present Pla de Disposició de Fons.

La Tresoreria, podrà retenir pagaments per a la seva compensació amb deutes tributaris i no tributaris de naturalesa pública, a favor de l'Ajuntament de Bagà, en els termes establerts en la normativa vigent en matèria de gestió, recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic local.

### PERIODICITAT I TERMINIS DELS 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:

Com a regla general, els pagaments a proveïdors es realitzaran mitjançant relacions de transferències els dies 5 i 20 de cada mes, si aquest dia no fos hàbil, es realitzaran el dia hàbil posterior. Els mesos de gener i agost únicament es realitzarà un pagament.

Per raons organitzatives, tècniques o per qualsevol altra circumstància motivada, la tresoreria pot avançar o demorar un pagament.

- a) S'exceptuen de la regla general, els pagaments que es detallen a continuació





## Ajuntament de Bagà

Nivell	Tipus de pagament	Dates
1	Quotes préstecs	Data del venciment
2	Nòmina	El penúltim dia hàbil del mes
2	Pagues extraordinàries	El penúltim dia hàbil del mes de juny i de novembre.
2	Models 111 i 115 IRPF	Del 15 al 20 del mes
2	Quotes Seguretat Social	Del 20 al 30 del mes
3	Model 303 IVA	Del 15 al 20, mesos 01, 04, 07 i 10
5	Altres tributs i multes	Dins el període d'ingrés voluntari
5	Primes d'assegurances	Abans del venciment
5	Adquisicions de béns immobles	Segons acord o resolució que aprova la obligació

b) S'exclouen d'aquesta sistema:

- Els pagaments a justificar i la constitució i reposició de fons de les bestretes de caixa fixa.
- 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 que es realitzin mitjançant càrrec en compte (publicacions oficials, préstecs, seguretat social).

### COORDINACIÓ AMB ALTRES INSTRUMENTS DE TRESORERIA

Quan del Pressupost de Tresoreria es despregui que les disponibilitats dineràries de l'Ajuntament de Bagà, no permeten atendre el puntual pagament del deute financer, pagaments de personal, quotes obligatòries de la Seguretat Social, i Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, podran realitzar-se ajustos en la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

### 3.8 FORMA DE PAGAMENT

Els pagaments s'efectuaran a través dels comptes operatius que la Corporació té oberts en







## Ajuntament de Bagà

---

entitats bancàries i preferentment per mitjà de transferència bancària.

El compte bancari, a efectes de pagament per transferència, serà el que consti en el document de transferència bancària habilitat per aquest Ajuntament i que s'incorporarà a la carpeta electrònica del tercer, mitjançant registre d'entrada de la Corporació.

S'exclouen expressament d'aquest sistema, el pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, així com el pagament de taxes i impostos d'altres organismes públics, que es paguen per càrrec directe al compte.

#### 4. PUBLICACIÓ, ENTRADA EN VIGOR I VIGÈNCIA.

El Pla de Disposició de Fons, una vegada aprovat per l'òrgan municipal competent, serà publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, entrant en vigor l'endemà de la seva publicació i es mantindrà vigent en tant no sigui derogat o modificat.

#### DOCUMENT DATAT I SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE.

L'ALCALDE - PRESIDENT

Sr. Joan Oña Folcrà

---



Codi Validació: 6372P32KE45MEKWZ9SDY25TL4 | Verificació: <https://baga.eadministracio.cat/>  
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 9 de 9