

## ANUNCI

Per a coneixement general es fa públic que el President del Consorci d'Osona de Serveis Socials va signar, amb data 10 de desembre de 2020, la resolució número 2020PRES000215 que en la seva part dispositiva és del tenor literal següent:

“**Primer:** Aprovar el pla de disposició del Consorci d'Osona de Serveis Socials d'acord amb el text següent:

### PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE TRESORERIA

#### I) Principis generals i àmbit d'aplicació

1. El Pla de disposició de fons de la Tresoreria del Consorci d'Osona de Serveis Socials té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació de la necessitat d'endeutament per poder satisfer puntualment les obligacions, atenent a les prioritats legalment establertes, conforme a les directrius marcades per la corporació.
2. La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte si existeix una disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi de caixa única amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries ordenant a la tresoreria municipal que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.
3. El present pla de disposició de fons serà d'aplicació en l'àmbit del Consorci d'Osona de Serveis Socials, des del dia següent a la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents en tant no es procedeixi a l'aprovació d'un nou pla.
4. 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) Ordenació dels pagaments

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, donada la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció dels respectius meritaments.

El Consorci d'Osona de Servei Social és una administració que actua per delegació de molts dels seus serveis. En aquest sentit, el pagament de determinades subvencions o transferències de capitals es pot veure retrassada si l'Administració de la qual provenen els ingressos no ha efectuat les corresponents bestretes o pagaments amb puntualitat.

#### III) Ordre de prelación de pagaments

Quan de la programació de disponibilitats dineràries del Consorci d'Osona de Serveis Socials es desprengui que no es podrà atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització de deute i dels seus corresponents interessos, i el pagament de les obligacions de personal i quotes de la Seguretat Social, podran realitzar-se ajustaments en



la programació dels pagaments fins a disposar dels recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

En aquest sentit, quan les disponibilitats de la tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, amb caràcter general, es seguirà el següent ordre legal de prelación o preferència en els 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. Liquidacions tributàries de qualsevol tipus d'Administració
4. Pagaments no pressupostaris: retencions d'IRPF, garanties i dipòsits, entre d'altres i devolucions d'ingressos indeguts
5. Pagaments i/o dipòsits de compliment de sentències
6. Obligacions concretes en exercicis tancats, tant pressupostàries com no pressupostàries. Inclou el pagament de les despeses per reconeixement extrajudicial de crèdits.
7. Pagaments a tercers de tracte successiu (serveis, subministraments, lloguers, assegurances etc)
8. Pagaments a tercers per la resta d'obligacions reconegudes d'exercici corrent.
9. Ajuts d'urgència social i anàlegs
10. Subvencions corrents i de capital a ens locals i altres entitats.
11. Resta de pagaments, per tota la resta de pagaments, s'aplicarà **l'ordre d'antiguitat de les obligacions**, atenent al criteri de data d'aprovació del reconeixement de la obligació (fase comptable "O").

#### IV) Normes d'aplicació

L'article 187 del TRLRHL i l'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es 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, disposen que l'expedició d'ordres de pagament ha d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president del Consorci.

L'ordenació de pagaments del Consorci d'Osona de Serveis Socials és, amb caràcter

general, competència del President del Consorci d'Osona de Serveis Socials, i només podrà realitzar-se amb referència a les obligacions reconegudes i liquidades.

Com a normes específiques per aquest Consorci s'estableixen les següents:

**1r.-** Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'hauran d'ordenar atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució dels mateixos en funció de les respectives quantitats meritades.

Es fa constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al pla de tresoreria anual, als efectes que no es produeixin tensions de liquiditat.

**2n.-** Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb Resolució motivada, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis bàsics de prestació comarcal, o les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei.

**3r.-** S'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària a l'entitat que cada proveïdor o beneficiari hagi especificat en la fitxa de creditor i/o en la factura electrònica presentada, sent el procediment de pagaments a justificar un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament.

**4t.** 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 1.000 euros, ajudes socials i d'emergència, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

**5è.-** La tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor del Consorci, 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.

## **V) Sistema i procediment**

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 de supòsits justificats, per remeses de relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors, essent les dates aproximades entre el dies 10-15 i 25-30 de cada mes.
3. Queden exclosos d'aquest sistema:
  - 3.1. El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa.



- 3.2. El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.
  - 3.3. Els pagaments que es poguessin derivar d'anuncis en diaris oficials que es paguen per càrrec directe en compte.
  - 3.4. El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.
  - 3.5. Excepcionalment, qualsevol altre pagament que ho requereixi justificadament per raó de les condicions del contracte, o per raons d'urgència, emergència o força major, si escau. S'inclou dins d'aquest apartat, el pagament de dietes i despeses de locomoció del personal.
4. Prèviament a efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries.

## **VI) Periodicitat i cadència**

Mentre la situació de la tresoreria ho permeti, amb caràcter general, els pagaments s'efectuaran amb la prelación establerta, salvat excepcions o altra instrucció del President del Consorci, com ordenador de pagaments, i es disposaran garantint el compliment dels terminis legals de morositat, tenint present el període mig 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.

Com a regla general, els pagaments per certificacions d'obres o els 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, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, tret que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma sentències o dels convenis que els siguin d'aplicació, compliment el període mitjà de pagament a proveïdors establert pel Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà 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 Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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, les devolucions de préstecs i/o altres obligacions tributàries respecte a altres administracions, que s'ajustaran als terminis que correspongui en cada cas.
- Els lliurats a justificar i les bestretes de caixa fixa, que es faran efectius segons les necessitats de cada supòsit.
- Ajuts socials, que s'abonaran d'acord amb la necessitat del cas.

- Els extra pressupostaris.
- Altres amb data de venciment diferent.

Les 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	DATES PREVISTES
<b>I</b>	Nòmina mensual. Excepte juny i desembre	Mensual	El dia 28 de cada mes o l'últim dia hàbil de cada mes
	Avenços a compte nòmina ordinaris	Mensual	L'últim dia hàbil de cada mes
	Avenços a compte nòmina urgents	Variable	Variable
	Nòmina i pagues extraordinàries	juny / desembre	El 23 de juny / el 23 de desembre o el dia hàbil anterior
	Cursos/formació	Variable	Segons condicions curs
<b>II</b>	Proveïdors	Quinzenal	Entre el dies 10-15 i 25-30 de cada mes
	Publicacions Oficials	Variable	Domiciliació
	Despeses a justificar	Variable	Segons concessió
<b>III + IX</b>	Despeses financeres/Préstecs	Venciments	Venciments establerts
<b>IV</b>	Subvencions i transferències	Variable	Segons aprovació, s'inclouran a les remeses de transferències entre el dies 10-15 i 25-30 de cada mes
<b>VI</b>	Adquisició patrimoni	Variable	Segons acords
<b>VII</b>	Transferències capital	Segons instruccions ordenador de pagaments	Segons acord / resolució

Apart 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
<b>Pressupost ingressos</b>	Devolució ingressos indeguts	Variable	Segons aprovació del President

<b>Extra pressupostari</b>	IRPF IVA Cotitzacions Seguretat social Devolució fiances i dipòsits Retencions sindicals/judicials/altres Altres	Mensual Trimestral Mensual Mensual Variable Variable	Dia 20 de cada mes Dia 20 mes venciment Últim dia de mes Entre els dies 25 i 30 Entre els dies 28 i 30 Segons instruccions ordenador de pagaments
--------------------------------	---	---	--

La proposta és que el Pla de disposició de fons que s'aprovi, entri amb vigor un cop sigui efectiva la seva aprovació i sigui vigent mentre no es modifiqui el seu contingut.

Per últim, el Pla de disposició de fons ha de ser publicat al BOP de Barcelona i de Girona, així com al portal de transparència del Consorci d'Osona de Serveis Socials pel seu general coneixement.”

El President,  
Rafael Cuenca Gámiz.

Vic (Osona), 14 de desembre de 2020