



Ajuntament de LLIÇÀ DE VALL

## EDICTE

Mitjançant la Resolució d'Alcaldia de data 16 de desembre de 2020, s'aprova el Pla de Disposició de Fons del municipi de Lliçà de Vall, el que es publica als efectes de l'article 45 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

“Vista la necessitat d'elaborar un Pla de Disposició de Fons, amb la finalitat de permetre a l'Ajuntament de Lliçà de Vall planificar la seva tresoreria per complir amb les obligacions legals per fer front als pagaments realitzats per l'Entitat Local.

Vist l'Informe de Secretaria de data 14 de desembre de 2020, sobre la legislació aplicable i el procediment a seguir.

Vist l'Informe de Tresoreria de data 14 de desembre de 2020 i, de conformitat amb l'establert en l'article 187 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març,

### RESOLC:

Primer. Aprovar el que es disposa en el Pla de Disposició de Fons, en relació amb les previsions sobre la gestió dels fons integrants de la Tresoreria municipal per fer front a les obligacions concretes per aquest Ajuntament.

Segon. Publicar el Pla de Disposició de Fons en el Butlletí Oficial de la Província. Així mateix, estarà a la disposició dels interessats a la seu electrònica d'aquest Ajuntament adreça <https://www.seu-e.cat/web/llicadevall>”.

Contra la present Resolució, que posa fi a la via administrativa, es pot interposar alternativament o recurs de reposició potestatiu, en el termini d'un mes a comptar des de l'endemà a la publicació del present anunci, davant l'Alcaldia d'aquest Ajuntament, de conformitat amb els articles 123 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, o recurs contenciós-administratiu, davant el Jutjat del Contenciós-Administratiu de Barcelona, en el termini de dos mesos a comptar des de l'endemà a la publicació del present anunci, de conformitat amb l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, de la Jurisdicció Contenciós-Administrativa. Si s'optés per interposar el recurs de reposició potestatiu, no podrà interposar recurs contenciós-administratiu fins que aquell sigui resolt expressament o s'hagi produït la seva desestimació per silenci. Tot això sense perjudici que pugui exercitar qualsevol altre recurs que estimi pertinent.

## ANNEX. PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

### 1. Principis generals

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.

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.

El Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des de la seva aprovació, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents mentre no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla.

D'igual 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.

### 2. Ordenació dels pagaments

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent al 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 al pagament, s'ordenaran els pagaments perquè es realitzin en data anterior a la finalització del termini previst en la normativa de morositat.

En aquest punt, ha de fer-se constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al Pla de tresoreria municipal, a l'efecte de que no es produeixin tensions de liquiditat. D'aquesta manera, seria convenient que els centres gestors de la despesa facilitessin a la Tresoreria municipal informació del calendari de previsions d'execució de les despeses, a l'efecte d'ajustar-los al pla de tresoreria.

### 3. Disponibilitats dineràries i ordre de prelación en els pagaments

Quan de les programacions de les **disponibilitats dineràries** d'aquest Ajuntament, es desprengui que no permetran atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització de deute i dels seus corresponents interessos, pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social, podran realitzar-se ajustos a la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

Quan a 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 extrapressupostària, s'estarà al següent ordre de prelación de les ordres de pagament:

## **I. Pagaments corresponents a amortització de deute:**

La reducció de l'endeutament net de l'Ajuntament és un mandat introduït per l'article 135 de la Constitució Espanyola, que dóna 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.

## **II. Pagaments corresponents a crèdits del 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. 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 i altres despeses com les despeses socials i dietes de personal.

— 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'hagués obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés de manera reglamentària.

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

## **III. 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 reportats a tenor del que es disposa en la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que van haver de ser concretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord de l'Ajuntament Ple, de conformitat amb el que es 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, seguint el despatx d'expedients per rigorós ordre d'incoació, excepte resolució motivada en contra.

Així doncs, l'ordre d'incoació seria el de producció de la fase O, veritable sorgiment de l'obligació econòmica, si bé, i tenint en compte que en la pràctica es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de factures, imputables de vegades als propis òrgans de gestió, i per evitar pagaments d'interessos i responsabilitats, sempre hauria de prevaldre el

pagament en trenta dies des del reconeixement de l'obligació, en compliment de la normativa de morositat.

#### IV. Un altre tipus de pagaments:

— Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a cobrir l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o 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 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 prèvia petició raonada de la regidoria o centre gestor de la despesa, de 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 donar compliment a Sentències 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 concretes en l'exercici corrent, es realitzaran aplicant el criteri de data límit de pagament o venciment d'aquestes obligacions, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

#### 4. Normes específiques d'aplicació

**A.** 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, sent el procediment de **pagaments a justificar** un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament.

En virtut de les Bases d'Execució del Pressupost, la tramitació dels pagaments a justificar, requerirà de la prèvia sol·licitud per la regidoria o centre gestor interessat, justificant la necessitat de la despesa que es proposa.

Per cada regidoria o centre gestor s'hauran de revisar les despeses a realitzar pel departament a dos mesos vista de forma periòdica, o a la major brevetat possible, quan aquestes siguin d'un import considerable, a fi d'evitar despeses imprevistes, ja que aquestes podrien afectar a la prelación de pagaments i a les disposicions de tresoreria previstes.

**B.** 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.

- C. Si les disponibilitats de Tresoreria ho permeten es podran atendre, sobre la base de principis d'economia i eficàcia, pagaments d'obligacions d'import inferior a 300 euros, ajudes econòmic-familiars i d'emergència, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.
- D. 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.

## 5. Terminis de pagament

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, complint 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'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions:

- La nòmina del personal, que es pagarà amb caràcter mensual dos dies hàbils abans del final de cada mes natural, llevat de la del mes de juny, que la paga extra i la mensual seran el dia 27 i la paga extra de Nadal serà el dia 22. De manera excepcional, com a màxim, s'haurà d'ingressar l'últim dia hàbil del mes.
- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.
- La reposició de fons per constitució o reposició de pagaments a justificar es pagaran en el termini de 5 dies, després de la recepció a la Tresoreria de la corresponent ordre de pagament.
- 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 en el darrer dia del mes següent.
- 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 per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o organisme que tingui la competència per a la seva recaptació.
- L'amortització del deute del capítol IX, operacions de Tresoreria i despeses financeres per interessos derivats d'aquestes, es pagaran al seu respectiu venciment.
- 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.

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

Lliçà de Vall, 17 de desembre de 2020.

**Marta Bertran Ramon**  
Alcaldessa