

**Codi de verificació**

2B2N1V4E5F6L5P1L012Z

**Procediment**

2995 Plans de tresoreria

**Expedient núm.**

828/2021

**Document**

14098/2021

## RESOLUCIÓ D'ALCALDIA-PRESIDÈNCIA

**ÀREA FUNCIONAL** Tresoreria

### IDENTIFICACIÓ

Aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de la Garriga i de l'Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació de la Garriga

### ANTECEDENTS

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, té caràcter obligatori, i recollirà els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització d'aquests.

En data 10 de febrer del 2021 el Tresorer accidental va emetre informe-proposta sobre la legislació aplicable, el procediment a seguir i la proposta del Pla de Disposició de Fons, que contempla la regulació dels següents apartats:

1. Principis generals.
2. Prelació de pagaments.
3. Normes d'aplicació.
4. Entrada en vigor i vigència.

La modificació del Pla de Disposició de Fons podrà portar-se a terme en qualsevol moment, mitjançant Decret d'Alcaldia.

### FONAMENTS JURÍDICS

- Art. 135.3 de la constitució espanyola.
- Art. 14 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Art. 133 de la llei 7/1985, de 2 d'abril, de bases de règim local.
- Art.187, 194, 195, 196 i 199 del real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat d'operacions comercials.
- Art. 3 de la llei 15/2010, de 5 de juliol, modifica la llei 3/2004.
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que 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.
- Ordre ministerial EHA/4041/2004, de 23 de novembre, que aprova la instrucció de comptabilitat per a l'administració local.
- Art. 64 de les Bases d'execució del Pressupost 2021 de l'Ajuntament de la Garriga.

**Codi de verificació**

2B2N1V4E5F6L5P1L012Z

**Procediment**

2995 Plans de tresoreria

**Expedient núm.**

828/2021

**Document**

14098/2021

Atès tot l'anterior, es considera que l'expedient ha seguit la tramitació establerta en la legislació aplicable procedint la seva aprovació a l'alcaldeessa en virtut de l'article 21.1. de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, en concordança amb l'article 53 del DL 2/2003 pel qual s'aprova el text refós de la llei municipal i de règim local de Catalunya, i en ús de les facultats que em són conferides per l'ordenament jurídic vigent,

**RESOLC:**

**Primer.** Aprovar el Pla de Disposició de Fons, el qual serà vigent fins que no se n'aprovi un altre que el substitueixi, i que s'adjunta com annex a aquesta resolució com a part integrant de la mateixa.

**Segon.** Donar compte del present decret al Ple de la Corporació.

**Tercer.** Publicar aquest Pla al web institucional per a coneixement general.

Ho mana i signa,

En dona fe,

**Codi de verificació**

2B2N1V4E5F6L5P1L012Z

**Procediment**

2995 Plans de tresoreria

**Expedient núm.**

828/2021

**Document**

14098/2021

## ANNEX

### PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

#### 1. Principis generals

- 1.1. Constitueixen la Tresoreria de l'entitat local tots els recursos financers, siguin diners, valors o crèdits de l'entitat local, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries.
- 1.2. El Pla de Disposició de Fons és un instrument que preveu i desenvolupa els criteris d'ordenació de pagaments a tenir en compte per atendre els pagaments de la corporació en funció de la seva liquiditat, per aconseguir d'aquesta manera una adequada distribució temporal dels mateixos.
- 1.3. 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 que permetin una correcta estimació de les necessitats d'endeutament de la Corporació i l'optimització de la utilització dels recursos disponibles.
- 1.4. 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 el fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries. S'ordena a la tresoreria la utilització de tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.
- 1.5. El Pla de Disposició de Fons podrà ser revisat a llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats efectives o previstes de la tresoreria.
- 1.6. La quantitat dels pagaments ordenats s'ajustarà al disposat en aquest Pla de Disposició de Fons.
- 1.7. Aquest Pla de Disposició serà d'aplicació a l'Ajuntament de la Garriga i al seu Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació.

#### 2. Relació de pagaments

- 1.1. Quan les disponibilitats de la Tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes, líquides i exigibles, s'establiran amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments:

- **Nivell 1:** Pagament de deute públic.

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. Igual que l'article 14 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que estableix la prioritat absoluta de pagament del deute públic i l'article 32 d'aquesta última norma

**Codi de verificació**

2B2N1V4E5F6L5P1L012Z

**Procediment**

2995 Plans de tresoreria

**Expedient núm.**

828/2021

**Document**

14098/2021

que 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.

- **Nivell 2:** Pagament de les despeses de personal: pagament de les retribucions als empleats/des de l'entitat local qualsevol que sigui el concepte pel que es satisfacin: així com les prestacions socials realitzades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament.

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 casa representatives 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'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 ajornament de l'obligació de pagament obtingut en manera reglamentària.

- **Nivell 3:** Pagaments derivats de les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit i de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, així com de la Seguretat Social, del Cànon de l'Aigua a l'Agència Catalana de l'Aigua i amb qualsevol altre tipus d'administració.
- **Nivell 4:** Pagaments relatius a devolucions de garanties, fiances o dipòsits constituïts en metàl·lic, així com la devolució dels ingressos indeguts.
- **Nivell 5:** Pagaments derivats d'obligacions pressupostàries concretes en exercicis anteriors, com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració. Inclou també els pagaments originats per l'execució de sentències judicials fermes. Si manca liquiditat per fer-les totes efectives, es prioritzarà aquella obligació en què el retard en el pagament generi majors interessos de demora a la Corporació.
- **Nivell 6:** Pagament de les obligacions concretes en l'exercici corrent com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració.
- **Nivell 7:** Pagaments de transferències i subvencions que la Corporació local concedeix pel foment i la consecució d'interessos de caràcter local.

**Codi de verificació**

2B2N1V4E5F6L5P1L012Z

**Procediment**

2995 Plans de tresoreria

**Expedient núm.**

828/2021

**Document**

14098/2021

- 1.2. Es contempla la possibilitat de que l'ordenador de pagaments pugui ordenar pagaments prioritaris en què la seva realització sigui indispensable per a garantir el normal desenvolupament i funcionament dels serveis, o per justificar el pagament de les despeses afectades a subvencions finalistes, en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament.
- 1.3. La gestió dels recursos líquids s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la màxima rendibilitat i ha d'assegurar, en tot cas, la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
- 1.4. Els recursos de la tresoreria es regeixen pel principi d'unitat de caixa. No obstant, d'aquest principi general de desafectació queden exclosos els ingressos específics afectats a fins determinats.

### 3. Normes d'aplicació

**Primera.** Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'han d'ordenar atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària 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 de que no es produeixin tensions de liquiditat.

No obstant, l'ordenador de pagaments, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, corresponents a despeses necessàries pel funcionament dels serveis públics bàsics, definits a l'article 26 de la Llei 7/1985 Reguladora de les Bases del Règim Local, despeses de seguretat en llocs públics i transferències a l'Ajuntament referits a serveis socials i altres serveis bàsics i necessaris pel funcionament normal de la Corporació, en la quantitat necessària per assegurar el funcionament del servei.

**Segona.** En els supòsits en els que per imperatiu legal, convencional, o per aplicació d'acords plenaris de la Corporació, el producte d'un determinat ingrés, estigüés afectat a una despesa, aquest ingrés es destinarà amb prioritat a l'atenció de pagaments corresponents al fi afectat.

**Tercera.** Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del seu pagament, podrà alterar-se 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.

### 4. Entrada en vigor i vigència

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor un cop sigui efectiva la seva aprovació, i tindrà vigència anual. Serà d'aplicació durant l'exercici pressupostari corresponent a l'any 2021 i es considerarà automàticament prorrogat si no se n'aprova un de nou.