

ANUNCI

Mitjançant Decret d'alcaldia núm. 605 de data 6 de maig de 2024, s'ha aprovat el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt, el text literal del qual es reproduïx a continuació:

“PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

1. PRINCIPIS GENERALS

- 1.1. El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per regular la liquiditat del sistema financer local.
- 1.2. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria d'aquest Ens Local 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.
- 1.3. L'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà per la Intervenció Municipal mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest tema emeti la Tresoreria de l'entitat, de conformitat amb l'article 21 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

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 dineràries disponibles per al pagament de les obligacions.
- 1.4. El Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des de la seva aprovació, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents mentre que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou Pla.

- 1.5. 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

- 2.1. 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.
- 2.2. 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.

Aquest Pla es prendrà en concordança amb la necessitat d'adaptar el volum de la despesa al Pla de Tresoreria, a l'efecte de que no es produeixin tensions de liquidat en la tresoreria municipal. Aquest Pla ja contempla les previsions d'execució de les despeses dels diferents centres gestors establerts en l'organització municipal de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt.

3. DISPONIBILITATS DINERÀRIES I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

- 3.1. Quan de la programació de les **disponibilitats dineràries** d'aquest Ens Local, es desprengui que no permetran atendre el puntual pagament de les obligacions 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 aconseguir els recursos dineràries necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

3.2. 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 extra pressupostària, s'estarà al següent ordre de prelació de les ordres de pagament, i establert en la legislació d'aplicació:

3.2.1. Pagaments corresponents a amortització de deute:

La reducció de l'endeutament net de l'Entitat Local és un mandat introduït per l'article 135 de la CE, 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 que imposa la destinació del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir igualment endeutament net, així seguint aquest mandat legislatiu es procedirà de la següent manera:

- 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.

3.2.2. Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol I. Despeses de Personal:

- En aquest nivell es troben compresos 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 dins de la Corporació i altres despeses com les despeses socials i dietes de personal.
- Pagaments extra pressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als treballadors 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 (IRPF), 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.

3.2.3. Pagaments sotmesos a l'ordre d'antiguitat del deute:

El Pla de Disposició de Fons s'ha confeccionant tenint en compte la premissa de compliment dels terminis de pagament a proveïdors que estableix la normativa de Morositat. Així, l'ordenació dels pagaments seguirà aquest ordre:

- Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària sense incloure els interessos que es poguessin entendre reportats d'acord amb el 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 del 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 hagués de prevaler pagament en trenta dies des del reconeixement de l'obligació, en compliment de la normativa de morositat.

3.2.4. Un altre tipus de pagaments:

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins 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 pel 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 acomplir sentències fermes per les quals l'Ens Local 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'ordinador de pagaments de forma expressa.
- Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes contretes 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

4.1. 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 en l'Ens Local, sent el procediment de pagaments a justificar un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament.

S'estarà a l'establert en les Bases d'execució del Pressupost, la tramitació dels pagaments a justificar, requeriran de la prèvia sol·licitud del centre gestor interessat, justificant la necessitat de la despesa que es proposa.

Per cada centre gestor s'hauran de revisar les despeses a realitzar pel departament a tres mesos vista de forma periòdica, a fi d'evitar despeses imprevistes, ja que aquests podrien afectar la prelación de pagaments i a les disposicions de tresoreria previstes.

4.2. 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.

4.3. 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 econòmic-familiars i d'emergència, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

4.4. La tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ens Local, 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

5.1. 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.

5.2. S'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions.

- La nòmina del personal, que es pagarà segon l'Acord de Condicions dels empleats públics de l'Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt vigor en cada moment, en defecte del mateix l'establert en la legislació d'aplicació.
- 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 d'acord amb les peticions i sempre dins de l'establert en les normes d'aplicació en cada moment tant de caràcter intern de l'Ajuntament com respectant l'establert en la legislació.
- 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 dins dels terminis establerts per la legislació.
- 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 9, 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, amb excepció de les ajudes socials, que es pagaran en les dates establertes en la regla general.

5.3.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 què aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.”

Contra aquest acte es podrà interposar recurs de reposició previ i recurs contenciós administratiu en la forma i terminis previstos en la llei reguladora d'aquesta jurisdicció.

La qual cosa es fa pública per a general coneixement

Sant Vicenç de Montalt, a 22 de maig de 2024.

Javier Sandoval Carrillo
Alcalde