

Tresoreria Municipal

Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet

1. PRINCIPIS GENERALS.

1.1. 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 (TRLRHL), estableix que *"l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de Tresoreria que s'estableixi pel president."*

1.2. 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, especifica que *"resten sotmesos a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la Tresoreria de l'entitat local. Dita intervenció tindrà per objecte verificar que les ordres de pagament es dicten per òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons."*

1.3. L'article 5 b.1) del RD 128/2018 de 16 de març pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació nacional, regula les funcions de tresoreria i receptació, i estableix que *"la funció de tresoreria comprèn:*

- a) *la titularitat i direcció de l'òrgan corresponent de l'entitat local*
- b) *el maneig i custòdia de fons, valors i efectes de l'entitat local de conformitat amb l'establert en les disposicions legals vigents, en particular:*

1er. La formació dels plans, calendaris i pressupostos de tresoreria, distribuïnt en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la satisfacció puntual de les seves obligacions, tenint en compte les prioritats legalment establertes, d'acord amb els acords adoptats per la Corporació, que inclouran informació relativa a la previsió de pagament als proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat."

1.4. El pla de disposició de fons doncs és un instrument de planificació de la tresoreria municipal, de 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 prioritats en la realització d'aquests. D'aquesta manera, el pla de disposició de fons, es constitueix com una eina essencial per facilitar l'eficient i eficaç gestió de la Tresoreria Municipal.

És una norma d'actuació vers als pagaments, amb els corresponents efectes jurídics, que permet establir un ordre de prioritats per tal d'ajustar aquests a la situació de la tresoreria i les corresponents disponibilitats d'efectiu.

1.5. L'elaboració d'aquest pla permetrà a l'ajuntament planificar els fons per complir amb els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera recollits en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), de manera que al llarg de tot l'exercici es disposi de capacitat per finançar els compromisos de despesa tant adquirits com sobrevinguts, complint amb el termini màxim de pagament a

proveïdors previst en la normativa sobre morositat i amb l'equilibri pressupostari. El reflex d'això es materialitzarà en pla anual de tresoreria.

1.6. Les ordres de pagament de l'ajuntament i el Patronat Municipal de la Música s'ajustaran a les disponibilitats líquides de la tresoreria i als terminis i dates màximes de pagament determinades en aquest pla per la seva especial importància, asseient les bases i els principis fonamentals que permeten disposar dels fons.

1.7. La gestió de la tresoreria es realitzarà sota el principi de caixa única utilitzant tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

1.8. El pla de disposició de fons serà aplicable des de la seva aprovació, i es mantindrà vigent fins que no s'aprovi un nou pla de disposició de fons, entenent que davant de situacions de manca de liquiditat, establirà l'ordre de prelación dels pagaments. Aquest s'haurà d'actualitzar de manera obligatòria en cas de modificació de la norma, si aquesta modifica o altera l'ordre de prelación establert en el moment d'aprovació d'aquest pla.

2. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS. PROCEDIMENT I TERMINIS.

A 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 detalla a continuació el calendari ordinari de pagaments així com les pautes a seguir en l'ordenació d'aquests, tal com s'estableix en les bases d'execució del pressupost i la normativa específica:

2.1. Els pagaments es podran disposar de forma genèrica o concreta i es podran tramitar individualment o col·lectivament, per relacions, pels mitjans telemàtics que es disposi.

2.2. El sistema de pagament que s'utilitzarà, a excepció de supòsits justificats, serà per relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors a la fitxa de tercers.

2.3. Els pagaments del pressupost de despeses i d'ingressos i els pagaments extrapressupostaris, s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions i pel naixement de l'obligació econòmica de les operacions no pressupostàries, en el seu cas. De manera ordinària es programaran en dos venciments mensuals:

2.3.1. Primera relació: Les obligacions i propostes de manament aprovades entre aproximadament els dies 16 a 31, per atendre el pagament aproximadament el dia 5.

2.3.2. Segona relació: Les obligacions i propostes de manament aprovades entre aproximadament els dies 1 a 15, per atendre el pagament aproximadament el dia 20.

2.4. S'estableix doncs el venciment del dia 5 i del dia 20, però amb indicació que es traslladaran al dia o dies següents si aquests resultessin inhàbils. Només s'atendran pagaments en un altre termini previ informe justificatiu de la urgència i extemporaneïtat del pagament, tal com s'estableixi a les bases d'execució del pressupost.

2.5. Abans d'efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels mateixos es troben al corrent de les seves obligacions tributàries amb l'ajuntament i posteriorment



Tresoreria Municipal

s'aprovarà compensació amb els deutes que estiguessin en via executiva d'acord amb la Llei general tributària i el Reglament general de recaptació.

2.6. Excepcionalment, es programarà un venciment específic a finals d'any (entre el 29 i 31 de desembre) per tal de saldar en l'exercici la major part de les obligacions líquides i exigibles possibles, i les seves corresponents retencions. Retardant-se el primer venciment anual següent a aproximadament el dia 10 de gener, per l'obertura del pressupost i traspàs comptable de les operacions a l'exercici següent. Tanmateix, els venciments del mes d'agost també es podran ajustar o agrupar, per tal de poder abonar el nombre més gran d'obligacions possibles, donant rellevància també els pagaments urgents de la festa major.

2.7. Queden exclusos d'aquesta programació:

2.7.1. Les nòmines del personal municipal, que s'abonaran d'acord amb el que s'hagi establert en el conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, per les nòmines ordinàries. En el cas de les nòmines complementàries, aquestes s'agruparan per tal d'efectuar tan sols un pagament mensual fora del termini ordinari. Excepte que es tractin de nòmines complementàries que continguin salaris de personal de nou ingrés que no haguessin cobrat la nòmina ordinària corresponent, que aquestes gaudiran de prioritat i es tramitaran en el moment de rebre-les.

2.7.2. Els pagaments de les cotitzacions a la Seguretat Social, aquests es materialitzaran abans de fi del mes següent, tal com exigeix la Tresoreria General de la Seguretat Social, i en cas de liquidacions complementàries en termini voluntari de pagament.

2.7.3. El pagament de tributs d'altres ens públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema, s'abonaran dins el termini voluntari de pagament, i d'acord amb el calendari fiscal aprovat per l'administració tributària; com és el cas de l'IRPF (model 111 i 115), o l'IVA (model 303) presentant autoliquidació com a màxim el dia 20. En cas de deutes sobrevinguts que es detectessin ja en termini executiu, produint que l'Ajuntament no estigués al corrent de les seves obligacions tributàries, seran atesos de manera prioritària tan bon punt s'hagin aprovat les corresponents obligacions reconegudes. En aquests casos es permetrà càrrec en compte de les liquidacions.

2.7.4. El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es carregaran per l'entitat financera en el compte operatiu assignat, segons el calendari de venciments que s'hagués establert en el moment d'aprovació de l'operació d'endeutament per l'òrgan competent.

2.7.5. El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa, que s'atendran en el moment de rebre'ls.

2.7.6. Els pagaments que es poguessin derivar de l'ús de targetes de crèdit, Via-T, anuncis en diaris oficials que es puguin pagar per càrrec directe en compte.

2.7.7. Les devolucions d'ingressos indeguts dels rebuts que s'haguessin cobrat directament per la recaptació municipal, i per tant no delegats a l'Organisme de la Diputació de Barcelona (ORGT), que seran programats en diversos lots de pagaments, preferentment de manera trimestral, els mesos de març, juny, setembre i desembre i

s'abonaran, en absència de manifestació contrària de l'interessat, per xec que s'enviarà al domicili. En cas d'haver-se tramitat expedient de devolució amb un gran nombre de perceptors implicats i de quanties significatives es podrà efectuar un lot extraordinari de pagaments de devolucions fora dels terminis indicats.

2.7.8. Altres pagaments que requereixin ser abonats davant de notari, com operacions de compra – venda, que podran materialitzar-se via xec bancari conformat, prèvia petició al Servei de Tresoreria i Recaptació del servei gestor.

2.7.9. Pagaments de conversió a euros de la moneda local municipal (GRAMA), que es regirà pel seu propi reglament.

2.7.10. Altres pagaments als ens dependents (organisme autònom Patronat de la Música, o societats municipals mercantils) com transferències corrents així com operacions de tresoreria que s'ajustaran segons les seves necessitats de tresoreria.

Resum del calendari preestablert d'ordenació de pagaments:

Comptabilitat	Tipus de pagament	Periodicitat	Cadència màxima
Capítol I	Despeses de personal	mensual	D'acord amb el conveni col·lectiu (actual últim divendres del mes nòmina ordinària)
Capítol I/No pressupostari	Cotitzacions socials	mensual	Últim dia hàbil del mes següent
Capítol II i VI	Factures proveïdors i certificacions d'obres	quinzenal	Dia 5 i dia 20 mes*
Capítol II	BCF i PAJ	variable	Segons aprovació
Capítol II	Insercions publicacions oficials	variable	Domiciliació
Capítol III i IX	Endeutament	variable	Calendari venciments operació
Capítol IV i VII	Subvencions/transferències	quinzenal	Dia 5 i dia 20 mes*
Capítol IV i No pressupostari	Pagaments en GRAMA i conversions	setmanal	Segons reglament
Capítol VIII	Bestretes de personal	quinzenal	Dia 5 i dia 20 mes*
Ingressos	Lot devolució rebuts d'ingressos indeguts	trimestral	Març, juny, setembre i desembre
No pressupostari	Dipòsits i fiances	quinzenal	Dia 5 i dia 20 mes*
No pressupostari	IRPF	mensual	Dia 20 de cada mes*
No pressupostari	IVA	trimestral	Dia 20 fi trimestre natural*
No pressupostari	Retencions judicials i sindicals	mensual	Venciment següent a l'aprovació (dia 5 i 20 de cada mes)*
Capítol IV i VII / No pressupostari	Aportacions/Operacions de tresoreria a ens dependents	variable	Segons necessitats, els dies 5 o 20 del mes*

**Es traslladaran al dia o dies hàbils següents en cas que aquests resultessin inhàbils.*



Tresoreria Municipal

3. DISPONIBILITAT DE FONTS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS.

3.1 Quan en l'elaboració del pressupost anual de tresoreria, s'anticipi que les disponibilitats dineràries d'aquest ajuntament no permetran atendre el puntual pagament del total d'obligacions líquides i exigibles així com de la resta de pagaments extrapressupostaris en l'exercici, des d'aquesta tresoreria d'acord amb el TRLRHL i resta de normativa aplicable, incoarà en primera instància expedient per tal de concertar les operacions de tresoreria necessàries que permetin donar compliment al pagament del total d'operacions aprovades.

3.2. En cas què malgrat el punt anterior, de la planificació actualitzada del pressupost de tresoreria d'aquest ajuntament, es dedueixi que no es podrà atendre el puntual pagament de les obligacions d'amortització de deute i dels seus corresponents interessos, i/o el pagament de les obligacions de personal i quotes obligatòries de la Seguretat Social; podran realitzar-se ajustos a la programació de la resta dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre les esmentades obligacions.

3.3. Així mateix, quan les disponibilitats de fons estimades raonablement no permetin atendre el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària totalment, s'establirà el següent ordre de prelación en els pagaments:

3.3.1 Deute públic: En primer lloc, els pagaments corresponents a l'amortització del deute inclòs en el Capítol IX i els interessos del deute de Capítol III, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria; que tindran prioritat absoluta de pagament, en compliment de l'article 14 de la LOEPSF així com l'article 135.3 de la Constitució que modifica l'article 168 del TRLRHL.

3.3.2 Despeses de personal: En segon lloc, es troben compreses les despeses classificades en el Capítol I, és a dir, les retribucions del personal previst en l'article 8 del text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic. A títol enunciatiu s'entendran també incloses les retribucions dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva i altres despeses com les dietes de personal.

3.3.3 Impostos i cotitzacions: Pagaments extrapressupostaris a efectuar 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 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. En aquest apartat s'inclouen també els pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, així com aquells de naturalesa no pressupostària com l'impost sobre el valor afegit amb l'Agència Estatal excepte ajornament de l'obligació de pagament obtingut en manera reglamentària.

Tanmateix, seran equiparables als anteriors els pagaments que s'haguessin d'efectuar per l'ajuntament a l'organisme autònom municipal, que tot i tractar-se de transferències corrents de capítol IV, fossin imprescindibles per finançar el pagament de despeses de personal del Patronat Municipal de la Música (capítol I).

3.3.4 Exercicis tancats: 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 de l'ens local en Ple, de conformitat amb el que es disposa en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

3.3.5 Exercici corrent: Quant a pagaments de les obligacions de l'exercici corrent, s'establirà la següent prelación:

A) Pagaments en concepte d'ajuts socials que haguessin de satisfer-se per situacions d'emergència social, de l'habitatge, o necessitats d'alimentació i escolarització o similars (aquelles prestacions que estiguessin incloses en la lletra y) de l'article 7 de la Llei d'IRPF).

B) Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances, per evitar la manca de cobertura en qualsevol mena de sinistre. Així com obligacions derivades d'acords dictats en compliment de sentències judicials fermes.

C) Pagaments de devolució de fiances i dipòsits.

D) La resta d'obligacions de l'exercici corrent, que es programaran 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. En cas de venciments coincidents i de la mateixa naturalesa, es prioritzarà pagar al major nombre de creditors amb la mateixa quantia.

4. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ.

4.1. En cas que les disponibilitats de la tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, sent aquest un supòsit excepcional, prèvia motivació raonada i justificada documentalment per part del servei; l'ordenador de pagaments podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelación anterior, si corresponen a despeses necessàries per al funcionament dels serveis públics bàsics i els obligatoris contemplats en els articles 25 i 26 respectivament, de la Llei reguladora de bases del règim local, 7/1985 de 2 d'abril, mitjançant l'aprovació de resolució motivada.

4.2. En aquells supòsits de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les esmentades subvencions estigui condicionat a la justificació de pagament de les despeses, es podrà alterar l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los.

En tot cas, es respectarà la prelación de les despeses financeres i de personal. Caldrà que el servei justifiqui mitjançant resolució motivada de la necessitat del pagament fora del pla de disposició de fons.

4.3. El pla de disposició de fons no s'aplicarà en els casos de despeses realitzades en formalització, ni tampoc en pagaments efectuats en GRAMES, moneda local municipal.



Tresoreria Municipal

4.4. Mentre la situació de la tresoreria ho permeti, amb caràcter general, els pagaments s'efectuaran amb la prelación establerta i es disposaran garantint el compliment dels terminis legals de morositat, tenint present el període mitjà de pagament (PMP) resultant en cada moment. El possible incompliment dels terminis legals de pagament que siguin causats per una manca en la tramitació de la despesa del servei gestor, els hi responsabilitzarà d'aquest incompliment.

L'alcalde/essa, o en cas de delegació de competències, la tinenta o el tinent d'alcalde/essa establert, serà l'ordenador de pagaments, funció que haurà de desenvolupar de conformitat amb l'establert en aquest pla de disposició de fons.