

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE VILA-SECA

1 - Principis Generals

2 - Excepcions

3 - Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments

4 - Normes d'aplicació

5 - Sistema i procediment

6 - Periodicitat

7 - Disposició final

1 - Principis Generals

a) El pla de disposició de fons de la tresoreria de l'ajuntament de Vila-seca pretén aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments d'acord a les disponibilitats d'efectiu de la Tresoreria municipal.

b) La gestió dels fons que integren la tresoreria, excepte disposició legal en contra, es realitzarà pel principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries. S'ordena a la tresoreria municipal la utilització de tots el recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

c) El pla de disposició de fons podrà ser revisat durant l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la tresoreria.

2- Excepcions

Queden exclosos de l'aplicació d'aquest Pla de Disposició de Fons, gaudint de preferència de pagament, sense que representi infracció de l'ordre de prelación la realització del mateixos els següents:

- Pagaments que hagin de realitzar-se "en formalització", els quals es tramitaran, resoldran i efectuaran a la major brevetat.
- Pagaments d'obligacions amb origen en despeses de finançament amb ingressos afectats que per disposició legal o per conveni, el seu finançament constitueixi tresoreria separada
- Les Bestretes de Caixa Fixa. Donat que els pagaments que es realitzen amb bestretes de caixa fixa son de petit import i es tracten de despeses corrents de caràcter periòdic i repetitiu que per les seves peculiaritats no poden ajustar-se al procediment general de gestió de la despesa sense menyscabar l'eficàcia i la eficiència del funcionament dels Serveis o activitats a càrrec del centre gestor, es realitzaran quan per part de l'habilitat responsable es proposi la seva reposició prèvia justificació documental de la deguda utilització sense que tal sortida de fons suposi vulneri l'ordre de prelación. El mateix criteri s'aplicarà en casos de pagaments a justificar o en cas d'existència de caixes d'efectiu

3 - Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'ordenaran per obligacions reconegudes amb càrrec a cadascun dels crèdits pressupostaris de despeses atenent al grau de vinculació amb que apareguin als pressupostos aprovats.

L'ordre de prioritats del pagament d'obligacions dintre de cada grup homogeni serà el d'antiguitat

L'antiguitat vindrà determinada segons els casos:

- a)** a les obligacions suportades en documents que hagin de ser objecte de registre d'entrada i en particular els pagaments d'obligacions com contraprestació d'operacions comercials realitzades entre empreses i l'administració (factures) per la data de presentació d'aquets documents al registre d'entrada de factures d'Intervenció
- b)** a les obligacions suportades en documents que no siguin objecte de registre d'entrada i en particular els pagaments d'obligacions derivades de despeses de subvencions i transferències, capítols IV i VII es tindrà en compte la data de reconeixement de l'obligació salvat que a la resolució o acord de concessió s'estableixi una altra cosa
- c)** pel que fa a les certificacions d'obres, la data d'expedició de la pròpia certificació
- d)** a les resolucions judicials la data d'aquesta.
- f)** per altres obligacions diferents a les esmentades s'estarà al que disposi la seva pròpia normativa

Ordre de prelació

No obstant la regla general d'antiguitat establerta anteriorment, quan les disponibilitats de la tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre al pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles en l'execució material dels pagaments s'estableixen les següents prioritats:

1º) Despeses per operacions de crèdit (Capítol 3 i 9)

Pagaments de les obligacions derivades d'operacions de crèdit a curt o llarg termini tramitades conforme als articles 48 a 55 del RDL 2/2004 pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals i de conformitat amb el que disposa l'art.135 de la Constitució Espanyola reformat el 27 de setembre de 2011 (BOE 27-9-2011):

“Los créditos para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus presupuestos y su pago gozará de prioridad absoluta”.

2º) Despeses de personal (Capítol 1) i Bestretes reintegrables (Capítol 8)

Inclou el pagament de les retribucions del personal incloses les dietes i despeses de desplaçament

3º) Quotes socials i tributs a l'AEAT

Pagaments per aportacions al Règim de Seguretat Social o altres especials així com els pagaments a l'agència tributària pels tributs retinguts o repercutits a tercers.

4º) Pagaments per operacions comercials derivades d'exercicis tancats (Capítol 2 i 6)

5º) Pagaments d'ajuts socials de caràcter benefico-assistencial i per atendre grups amb necessitats especials

Es consideren ajuts socials els pagaments d'emergència social que han de rebre directament els beneficiaris o persona que es determini a les Bases reguladores de subvencions, sempre en base a l'informe motivat emès pel departament de Benestar Social.

Donada la naturalesa d'emergència social que suposen aquest tipus de pagaments s'abonaran tan aviat s'emeti el corresponent Decret atorgant la concessió dels mateixos i s'hagin realitzat els tràmits oportuns de l'ordenació del pagament.

6º) Devolució de fiances i dipòsits en metàl·lic

En tractar-se de recursos aliens dels que l'Ajuntament és dipositari s'hauran d'abonar tan aviat es reconeguin

7º) Pagaments derivats de sentències judicials o d'actes fermes de devolució d'ingressos indeguts per exigència del RD 520/2005

8º) Pagaments d'operacions comercials d'exercici corrent (Capítol 2 i 6)

9º) Subvencions i d'altres (Capítol 4 i 7 i altres no inclosos anteriorment)

Els pagaments derivats de despeses de transferències, subvencions així com els pagaments als grups polítics municipals

4 - Normes d'aplicació

a) Quan el pressupost de tresoreria manifesti que les disponibilitats d'efectiu de l'entitat no permetin el puntual pagament de les obligacions d'operacions de crèdit ni de les retribucions del personal, quotes d'assegurances i prestacions socials obligatòries, retencions practicades en nòmina, es podran realitzar ajustaments en la programació dels pagaments fins aconseguir que els recursos dineraris siguin suficients per poder atendre aquestes obligacions.

b) L'ordenador de pagaments mitjançant resolució motivada, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents corresponents a despeses urgents per al funcionament dels serveis públics bàsics i per a actuacions de protecció i promoció social

c) Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament d'aquestes despeses o en cas de reintegrament de subvencions quan la justificació sigui necessària per l'obtenció de la concessió o cobrament de les subvencions, es podrà modificar l'ordre de prelació dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar aquests respectant en tot cas el privilegi de les

despeses de personal i quotes de la seguretat social. L'òrgan o servei gestor de la despesa formularà petició raonada dirigida a l'ordenador de pagaments de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per la mateixa

d) No s'acceptarà per l'Ajuntament com a forma de pagament la domiciliació al compte salvat excepció motivada, donat que aquesta actuació suposa l'incompliment del procediment d'execució de la despesa

S'acceptarà la domiciliació bancària quan ho estableixi la normativa com a forma de pagament per accedir als ajornaments o fraccionaments de pagament de quotes d'impostos que s'hagin d'abonar a d'altres administracions (TGSS, AEAT, etc) així com aquells contractes bancaris, financers o similars que exigeixin aquest requisit amb caràcter excepcional

e) No s'acceptaran com a forma de pagament l'entrega de pagarés o lletres de canvi

f) En compliment de l'obligació de pagament íntegre de les factures, salvat els casos de compensació de deutes, embargaments judicials o similars legalment establerts no s'admeten pagaments parcials de factures excepte casos excepcionals i degudament motivats

g) En cas de formular-se un procediment de quitament i espera amb proveïdors o alguna altra operació singular i especial de pagaments, l'ordre de prelación i preferències als pagaments seran els que en dits documents s'estableixi, quedant les disposicions del present pla de disposició de fons en segon terme, aplicant-se de forma subsidiària en allò no previst en aquests expedients

h) Es considerarà que no existeix alteració de l'ordre de prelación dels pagaments o al menys no serà imputable a l'Ajuntament ni serà precís posar-ho de manifest als informes que s'emetin en el cas que quedin obligacions pendents de pagar a la Tresoreria Municipal per causes imputables als tercers interessats (NO presentar la fitxa de tercers, no justificar trobar-se al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, o qualsevol altre requeriment no complert)

5 - Sistema i procediment

L'acte administratiu de l'ordenació del pagament es materialitzarà mitjançant Relacions d'ordres de pagament que recolliran la informació de l'import brut i líquid de cada operació inclosa en aquestes relacions, les retencions corresponents, la identificació del tercer, la descripció de l'operació i l'aplicació pressupostaria a la que s'imputen les obligacions econòmiques que prèviament han estat reconegudes a la seva corresponent fase comptable així com la resta del contingut legal establert.

Com a regla general i en funció de l'operativa que marqui la Tresoreria municipal per raons sistemàtiques i d'operativitat es realitzaran pagaments de forma col·lectiva amb la periodicitat que aquesta dependència estableixi intentant sempre que les disponibilitats de liquiditat ho permetin, complir amb els terminis legals establerts sense perjudici dels pagaments que hagin de fer-se forma individual.

El sistema de pagament a emprar és, salvat de supòsits justificats, per relacions de transferències bancàries als comptes indicats pels perceptors, essent les dates aproximades les que es detallen a continuació:

1ª relació: entre el 14 i 16 de cada mes

2ª relació: entre el 28 i 30 de cada mes

Queden exclosos d'aquest sistema:

- a) El pagament de les despeses a justificar i les bestretes de caixa fixa, que es lliuraran habitualment per transferència, xec bancari nominatiu o metàl·lic al perceptor.
- b) El pagament de préstecs o altres deutes de caràcter financer, que es paguen per càrrec directe en compte.
- c) Els pagaments que es poguessin derivar de l'ús de targetes de crèdit, Via-T, anuncis en diaris oficials que es paguen per càrrec directe en compte.
- d) El pagament de taxes d'altres organismes públics, que es paguen per ingrés en compte o altre sistema.
- e) 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.

Els pagaments a incloure en les relacions han d'estar inexcusablement aprovats per òrgan competent i amb informe favorable d'intervenció, o en cas de discrepàncies que aquestes hagin estat prèviament resoltes.

Abans d'efectuar els pagaments es comprovarà que els perceptors dels pagaments es troben al corrent de les seves obligacions tributàries.

6- Periodicitat

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

S'exclouen d'aquests terminis de morositat els següents pagaments:

- Nòmines del personal, que s'han d'ajustar al Conveni que estigui 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 cadències i dates de pagament queden fixades, amb caràcter general, com tot seguit es detalla:

Capítol	Tipus de despesa	Periodicitat	Cadència
I	Nòmina mensual	Mensual	Últims 3 dies hàbils de cada mes
	Bestretes de nòmina ordinari	Mensual	Últims 3 dies hàbils de cada mes
	Bestretes de nòmina urgents	Variable	Variable

	Nòmina, pagues extres	Juny/Desembre	Entre 20-24 Juny/Desembre
	Cursos/formació	Variable	Segons condicions curs
II	Proveïdors	2 relacions al mes	1a: Entre 14 i 16 de cada mes 2a: Entre 28 i 30 de cada mes
	Publicacions Oficials	Variable	Domiciliació
	Despeses a justificar	Variable	Segons concessió
	Bestretes de caixa fixa	Variable	Reposició fons
III + IX	Despeses financeres/Préstecs	Venciments	Venciments establerts
IV	Subvencions	Variable	Segons peticions OOAA
	Transferències corrents OOAA	Variable	S'inclourà en la 1 era relació de proveïdors
VI	Adquisició patrimoni	Variable	Segons acords
VII	Transferències capital	Segons instruccions ordenador de pagaments	Segons acord/resolució
VIII	Préstec al personal	mensual	Segons concessió

A banda dels pagaments majoritaris, provinents del Pressupost de Despeses, s'han d'efectuar altres disposicions, que s'ajustaran al que a continuació es detalla:

Comptabilitat	Tipus de pagament	Periodicitat	Cadència
Pressupost ingressos	Devolució ingressos indeguts	Variable	S'inclourà en la 1 era relació de proveïdors que es prepari
Extrapressupostaris	IRPF	Mensual	Dia 20 de mes
	IVA	Trimestral	Dia 20 mes venciment
	Cotitzacions SS	Mensual	Últim dia de mes
	Devolucions finances i dipòsits	Variable	S'inclourà en la 1 era relació de proveïdors que es prepari
	Retencions judicials/altres	Variable	Últims 3 dies hàbils de cada mes
	Altres	Variable	Segons instruccions ordenador de pagaments

7- Disposició final

Tractant-se d'una disposició administrativa de caràcter general, que afecta a una pluralitat d'interessats, el present Pla, de conformitat amb el que disposa l'art.45 de la Llei 39/2015 d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, es publicarà al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona, entrant en vigor al dia següent de la seva publicació i mantenint la

seva vigència fins que sigui declarat ineficax per norma posterior d'igual o superior rang. Es pot interposar contra el mateix recurs contenciós-administratiu en els termes, forma i termini previstos a la Llei reguladora d'aquesta jurisdicció.