



Exp.: 2023/006883
Codi: G115 E U
RE: -
Ref.: RLG

Edicte d'Aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Roses

Per decret d'Alcaldia núm. 2023LLDE003628, de data 29 de setembre de 2023, s'aprova el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Roses.

De conformitat amb l'establert a l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, es publica en el Butlletí Oficial de la Província, per tal que produeixi els efectes jurídics corresponents:

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE ROSES

1. PRINCIPIS GENERALS

1r. El Pla de Disposició de Fons d'aquest Ajuntament té caràcter normatiu i té per objecte establir un ordre de prioritat en l'expedició de les ordres de pagament per tal d'ajustar els pagaments de la Tresoreria a les disponibilitats líquides d'efectiu.

2n. El Pla de disposició de fons ha de permetre obtenir una previsió a curt termini de la situació de la tresoreria, el més ajustada possible, i detectar les possibles necessitats transitòries de finançament a curt termini o les situacions d'excedents per poder-les rendibilitzar.

3r. 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 diners disponibles per al pagament de les obligacions.

4t. El Pla de disposició de fons entrarà en vigor el dia de la seva aprovació, sens perjudici de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província, i s'estableix per un període indefinit, sens perjudici de les modificacions que, com a conseqüència de la seva aplicació pràctica o modificacions legislatives, puguin realitzar-se per una millor consecució dels objectius que es pretenen amb aquest Pla.

5è. Àmbit d'aplicació: els criteris establerts en aquest Pla de disposició de fons seran aplicables als pressupostos que integren la Corporació.

2. PLA DE TRESORERIA

La tresoreria municipal, coincidint amb l'exercici pressupostari, elaborarà anualment un pla de tresoreria per avaluar la capacitat per atendre el pagament dels venciments de les obligacions compromeses i optimitzar la gestió de tresoreria. Aquest Pla serà aprovat per l'alcalde-president i podrà actualitzar-se de forma trimestral al llarg de l'exercici en funció dels canvis en les previsions d'ingressos i despeses, coincidint amb els períodes en que



Exp.: 2023/006883

l'Ajuntament està obligat a subministrar al Ministerio de Economía y Hacienda la informació prevista a la LOEPSF pel que fa al Pla de tresoreria i detall de les operacions de deute viu.

3. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions.

Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués als pagaments, aquests s'ordenaran de manera que es puguin realitzar dins el termini previst en la normativa de morositat.

4. DISPONIBILITAT DE FONS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

Quan de la planificació de la tresoreria d'aquest Ajuntament es dedueixi que les disponibilitats de fons estimades no permeten atendre, de forma raonada, el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i els pagaments exigibles de naturalesa extra-pressupostària, per a la programació de l'expedició d'ordres de pagament, se seguirà l'ordre de prelación següent:

1r. Pagaments corresponents a interessos i capital de l'endeutament municipal.

Inclou els pagaments corresponents a interessos del deute i a amortització del deute imputables als Capítols 3 i 9, respectivament, de la classificació econòmica del pressupost de despeses així com els pagament per cancel·lació d'operacions de tresoreria i despeses financeres derivades de l'endeutament i d'operacions de tresoreria. Gaudiran de prioritat absoluta front a qualsevol altra despesa, en compliment de l'establert per l'article 135 de la CE i l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2n. Pagaments corresponents a crèdits del Capítol 1. Despeses de personal (nòmines i altres despeses de personal, retencions d'IRPF i quotes de seguretat social incloses)

En aquest nivell es troben compreses les despeses classificades en el capítol 1, 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 i altres despeses com les despeses socials i dietes de personal.

També els 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 mensuals i trimestrals en concepte d'impostos retinguts als perceptors de rendes abonades per la Corporació i en especial les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, llevat que, en algun dels casos, s'hagués obtingut l'ajornament de l'obligació de pagament de forma reglamentària.

I també els pagament de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte en cas d'ajornament de l'obligació de pagament obtingut de forma reglamentària.



Exp.: 2023/006883

3r. Pagaments d'obligacions concretes en exercicis tancats.

Comprèn els pagament d'obligacions concretes en exercicis tancats, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària, sense incloure els interessos que es puguin entendre meritats de conformitat amb el que disposa la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou el pagament de les obligacions que s'haurien d'haver contret en exercicis anteriors i que ho han estat en el corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant acord del Ple.

4t. Pagament d'autoliquidacions i liquidacions tributàries de qualsevol administració.

El pagament d'autoliquidacions i liquidacions tributàries de qualsevol administració es farà en els terminis establerts per l'administració que tingui la competència per a la seva recaptació.

5è. Pagament de devolucions d'ingressos indeguts.

El pagament de devolucions d'ingressos indeguts es realitzarà seguint l'ordre de la data de reconeixement de l'obligació.

6è. Pagament de la resta d'obligacions, per ordre d'antiguitat del deute.

Inclou el pagament de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials. Amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'incoació en la producció de fase O, naixement de l'obligació econòmica. Si a la pràctica es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de les factures, imputables als òrgans de gestió, prevaldrà el pagament dins del termini de seixanta dies de l'entrada de la factura en el registre corresponent, en compliment de la normativa de morositat.

5. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

Amb caràcter general, els pagaments materials s'efectuaran d'una manera individual o mitjançant relacions de transferències que es faran efectives en els comptes designats pels creditors.

Excepcionalment, atenent a raons d'urgència o la naturalesa de les obligacions, es podran efectuar pagament amb altres sistemes de pagament, sempre que estigui previst a les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Roses.

El procediment de pagaments a justificar és un procediment excepcional i haurà d'estar motivat i justificat prèviament, de conformitat amb les bases d'execució del pressupost.

En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada es podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de la prelación indicada, si provenen del compliment de sentències o corresponen a despeses necessàries per al funcionament dels serveis públics bàsics, per actuacions de protecció social o per la necessitat de justificar despeses finançades amb subvencions finalistes, entre d'altres.

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 que estableix la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.



Exp.: 2023/006883

El pla de disposició de fons no s'aplicarà a les despeses realitzades per formalització ni a les despeses de naturalesa no pressupostària.

6. TERMINIS DE PAGAMENT

El pagament de les obligacions derivades de contractes s'efectuarà dins del termini dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte de serveis prestats o béns entregats, sempre que el contractista hagi complert amb l'obligació de presentar la corresponent factura en el termini de 30 dies des de la data de lliurament efectiu dels béns o prestació del servei. En aquest cas, el termini per a la seva aprovació també serà de 30 dies i es computarà des de la data de la presentació de la factura en el registre d'entrada municipal.

Així doncs, a efectes dels informes sobre la Morositat, l'Ajuntament disposa d'un termini màxim de trenta dies per a l'aprovació dels justificants i d'uns altres trenta dies màxim per al pagament, en total seixanta dies màxim a computar, amb caràcter general, des de la data d'entrada del justificant en el registre administratiu corresponent.

Cal tenir en compte també que, pel compliment del PMP, establert pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, el termini màxim de pagament legalment establert és de 30 dies (des de la data de la O), de conformitat amb la normativa de morositat.

S'estableixen terminis específics per al pagament de les següents obligacions:

- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes i altres despeses financeres, es pagaran al seu respectiu venciment.
- La nòmina del personal que es pagarà amb caràcter mensual com a màxim el penúltim dia hàbil de cada mes. En el mes de desembre el pagament es podrà realitzar a partir del dia 20, en funció del calendari de dies festius.
- Les quotes de les assegurances socials es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.
- 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 dins el període legal de pagament.
- 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.
- Els pagaments per obligacions tributàries exigides per llei, es pagaran en els terminis establerts per l'administració que tingui la competència per a la seva recaptació.
- Els pagaments d'obligacions en compliment de sentències judicials fermes es realitzaran



Ajuntament de Roses
www.roses.cat

Exp.: 2023/006883

dins el termini fixat en la pròpia sentència o el que sigui legalment aplicable.

- Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran en el termini específicament establert en les bases o conveni del qual es derivin.

- Els ajuts socials d'emergència es pagaran d'immediat a la recepció de l'ordre de pagament per la Tresoreria.

Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es facin als seus beneficiaris en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.

L'alcalde president

Roses, a la data de la signatura electrònica
(document signat electrònicament)