



Ajuntament
de Sabadell

ÀREA DE PRESIDÈNCIA, ECONOMIA I SERVEIS CENTRALS
TRESORERIA (MD/ES)

DECRET 875/2014

Vista la normativa vigent que estableix l'obligatorietat d'elaborar un Pla de Disposició de Fons a fi d'establir uns criteris que determinin com i quan es gestionaran els fons municipals, criteris que s'hauran d'ajustar al que disposa la normativa en aquesta matèria, que està constituïda bàsicament per l'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el qual disposa: "L'expedició de les ordres de pagament s'ajustaran al Pla de Disposició de Fons que s'estableixi pel President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors".

Vist l'Informe - proposta de la Tresoreria de data 24 de desembre de 2013, emès per la Sra. Mercè Díaz Tena, Tresorera accidental de l'Ajuntament de Sabadell, en el que proposa el següent:

" INFORME DE LA TRESORERIA SOBRE EL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL.

La gestió de la tresoreria exigeix disposar d'instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient pel puntual pagament de les obligacions i optimitzi la utilització dels recursos financers.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria municipal en el qual es recullen els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la seva realització.

Fonaments jurídics.

Reial Decret Legislatiu RD 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text Refós de la Llei d'Hisendes Locals en el seu article 187 contempla l'existència, amb caràcter obligatori, del Pla de Disposició de Fons el qual disposa "que l'expedició de les ordres de pagament s'ajustaran al Pla de Disposició de Fons que s'estableixi pel President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors".

L'article 65.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, afegeix que "El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que faciliten una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat".

Ple

Ajuntament  de Sabadell

Assabentat

- 4 MARÇ 2014

P. A. del A. P.
El Secretari



En els articles 106 i 107 de la Llei General Pressupostaria, d'aplicació a les Entitats Locals en funció de la remissió continguda a l'article 194.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, es contempla:

Article 106, l'existència amb caràcter obligatori d'un Pressupost Monetari, l'antecedent del qual és el Pla de Disposició de Fons anual, al que s'haurà d'ajustar l'expedició de les ordres de pagament, i que té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació de la necessitat d'endeutament.

Article 107, referit als criteris d'ordenació de pagaments, disposa que la quantia dels pagaments ordenats a cada moment s'ajustarà al pressupost monetari, senyalant a continuació, que en l'expedició de les ordres de pagament s'aplicaran criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostaria i forma de pagament, entre altres.

Així doncs, el Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per a regular la liquiditat del sistema financer local.

La manca del Pla de Disposició de Fons suposa respectar la prelació radical establerta a l'article 187 del RDL 2/2004 (despeses de personal i obligacions contraïdes en exercicis anteriors) i, dins de les obligacions de l'exercici corrent, l'aplicació de l'article 74.2 de la Llei 30/1992, això és, el despatx d'expedients per rigorós ordre d'incoació, excepte resolució motivada en contra.

Es completa aquest marc normatiu amb l'article 135.3 de la Constitució Espanyola, article reformat el 27 de setembre de 2011 (BOE 27-9-2011), que senyala que "Els crèdits per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos a l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament tindrà prioritat absoluta", i en el desenvolupament d'aquest article i els principis reflexats en ell s'aprova la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.

Pel que fa al termini de pagament establert per la Llei de Morositat 3/2004 i modificada per la Llei 15/2010, en Real Decret-Llei 4/2013, de 22 de febrer de 2013, en la disposició final sisena modifica l'article 216 punt 4 de la Llei de Contractes del Sector Públic pel que estableix que "l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins els 30 dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb el que disposa en el contracte dels bens entregats o serveis prestats", i que "l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposi el contracte dels bens entregats o serveis prestats dins els 30 dies següents a l'entrega efectiva dels bens o prestació del servei, excepte acord exprés en contrari establert en el contracte i en algun dels documents que regeixin la licitació".



Per tot l'exposat anteriorment es proposa establir el següent PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS.

Principis generals i àmbit d'aplicació.

1. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Sabadell té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació de la necessitat d'endeutament per poder satisfer puntualment les obligacions, atenent a les prioritats legalment establertes, conforme a les directrius marcades per la Corporació.
2. La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte si existeix una disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi de caixa única amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostaries i per operacions no pressupostaries ordenant a la Tresoreria municipal que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.
3. La previsió d'ingressos sobre la que opera el Pla de Disposició de Fons és la continguda en el Pla de Tresoreria anual i que es podrà completar amb les revisions trimestrals del Pla de Tresoreria.
4. El present Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació a l'àmbit de l'Ajuntament de Sabadell i dels seus Organismes Autònoms.

Excepcions

Queden exempts de l'aplicació d'aquest Pla de Disposició de Fons, sense que suposi una ruptura del principi de prelación, la realització de:

1. Els pagaments que s'hagin de realitzar en formalització.
2. Els pagaments d'obligacions amb origen en despeses finançades amb ingressos afectats que, per disposició legal o per conveni, la seva financiació constitueixi tresoreria separada.
3. Els pagaments que corresponguin als espectacles en els que l'artista vagi "a taquillatge", per l'import de la recaptació que correspongui a l'artista o empresari organitzador.
4. Les devolucions de fiances i dipòsits en metàl·lic.

Bestretes de Caixa Fixa i Pagaments a Justificar

Les Bestretes de Caixa Fixa i Pagaments a Justificar es regularan per la seva normativa específica.

Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments.

L'ordre de la prioritat del pagament de les obligacions dins de cada grup homogeni serà el de l'antiguitat.

L'antiguitat vindrà determinada segons els casos:



- a) En les obligacions suportades que siguin objecte de registre d'entrada i en particular els pagaments d'obligacions com a contraprestació de les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració (factura o sol·licitud de pagament equivalent) per la data de presentació d'aquests documents en el registre de factures.
- b) En les obligacions suportades en documents que no siguin objecte de registre d'entrada i, en particular, els pagaments de les obligacions derivades de despeses de transferències i subvencions, capítols 4 i 7, per la data del reconeixement de l'obligació, excepte que en l'acord de concessió s'indiqui una altra cosa.
- c) En les certificacions d'obra, la data d'expedició de la certificació.
- d) En les resolucions judicials, la data d'aquesta.
- e) Per altre tipus d'obligacions, es farà d'acord amb la seva pròpia normativa.

Ordre de prioritat en la realització de pagaments

No obstant la regla general d'antiguitat establerta a l'apartat anterior, quan les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes i exigibles, en l'execució material dels pagaments, s'estableix el següent ordre de prioritat:

Primer. Pagament dels interessos i el capital del deute públic (capítols 3 i 9)

El pagament de les obligacions derivades dels préstecs i crèdits a curt i llarg termini. Aquesta prioritat ve imposada per l'article 135.3 de la Constitució Espanyola, article reformat el 27 de setembre de 2011 (BOE 27-9-2011): "Els crèdits per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos a l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament tindrà prioritat absoluta."

Segon. El pagament de les despeses de personal (capítol 1)

Els pagaments d'aquesta naturalesa seran satisfets en el següent ordre:

- a) Pagaments de les retribucions als treballadors de l'entitat local qualsevol que sigui el concepte pel que es satisfan.
- b) Pagaments de les retencions, tributaries o de qualsevol altre tipus, practicades a la nòmina.
- c) Pagament de prestacions socials realitzades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament.

Tercer. Quotes socials i tributs a l'AEAT

Pagament de les aportacions de l'entitat als Règims de la Seguretat Social o altres especials, així com els pagaments a l'Agència Estatal d'Administració Tributaria per tributs retinguts o repercutits a tercers.



Quart. Pagaments derivats d'execucions de sentències i d'actes fermes de devolució d'ingressos indeguts.

Cinquè. Pagaments d'obligacions comercials d'exercicis anteriors

Els pagaments de les obligacions concretes en exercicis anteriors com la contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el que disposa la normativa sobre Contractes del Sector Públic.

Sisè. Pagaments de les obligacions comercials de l'exercici corrent

Els pagaments de les obligacions concretes a l'exercici corrent com la contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, de conformitat amb el que disposa la normativa sobre Contractes del Sector Públic.

Les dietes per assistència a òrgans col·legiats i a Tribunals tindran la mateixa consideració que les despeses per operacions comercials de l'exercici corrent.

Setè. Subvencions (capítols 4 i 7) i altres pagaments no inclosos en apartats anteriors.

Els pagaments d'obligacions derivades de transferències i subvencions i els pagaments per les demés obligacions no contemplades en els apartats anteriors.

Normes d'aplicació

1. Tenint en compte el que disposa l'article 107.2 de la Llei General Pressupostària, en quant a la introducció de criteris de flexibilitat en l'expedició d'ordres de pagament i, per tant, en la realització material del mateix, a l'establir que "l'ordenador de pagaments aplicarà criteris objectius, tals com la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre altres"; s'estableixen els següents criteris per a la flexibilització de l'expedició de les ordres de pagament i la seva materialització.

Mitjançant resolució motivada l'ordenador de pagaments podrà ordenar el pagament d'obligacions reconegudes no preferents corresponents a:

- a) Despeses per transferències per atencions de caràcter benèfic assistencials i per atencions a grups amb necessitats especials.
- b) Despeses la quantia de la qual en un mateix mes i creditor no excedeixen de 1.000 euros.



- c) Despeses del capítol 2 corresponents a primes d'assegurances, publicacions obligatòries en butlletins oficials o premsa, lloguers, rentings, pagaments derivats d'actuacions notarials i registrals i altres pagaments de similar naturalesa.
- d) Despeses del capítol 2 que es considerin essencials pel correcte funcionament de l'activitat municipal o de determinats serveis al ciutadà, o quan el retard d'un determinat pagament pogués afectar substancialment al manteniment de la capacitat productiva i al nivell d'ocupació del creditor respectiu.
- e) Aquells pagaments pels que s'emeti informe motivat sobre la necessitat de realitzar el pagament degut a una circumstància especial.

La realització d'aquests pagaments, han de respectar, en tot cas, el privilegi dels pagaments inclosos en els nivells de prioritat primer, segon i tercer.

2. Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les mencionades despeses o en cas de reintegrament de subvencions la justificació de les quals sigui necessària per l'obtenció de la concessió o cobrament d'altres subvencions, es podrà ordenar el pagament, alterant l'ordre de prelación establert en aquest Pla de Disposició de Fons, amb l'exclusiva finalitat de justificar aquelles. La tramitació de l'ordre de pagament requerirà la petició raonada i degudament motivada de l'òrgan o servei responsable de la despesa el pagament urgent del qual sol·licita.
3. Podran ordenar-se les despeses per transferències o cànon a favor dels organismes autònoms, ens i societats mercantils depenents de l'Entitat Local i dels ens supramunicipals o a favor de concessionaris de serveis públics, així com també les aportacions als grups polítics municipals, fins a la quantia necessària per a que aquests ens puguin atendre, amb l'ordre de prelación de pagaments establerts en aquest Pla de Disposició de Fons, els pagaments corresponents a les seves despeses de funcionament sempre i quan aquestes despeses no estiguin cobertes per altres ingressos ordinaris o extraordinaris que corresponguin a l'organisme autònom, entitat o concessionari gestor del servei.
4. Les obligacions que derivin del reconeixement d'interessos moratoris a l'empara de la legislació vigent, s'entendran devengats i exigibles quan s'efectuï el pagament material de l'obligació principal que va motivar la seva exigibilitat.
5. En els casos en que s'arribi a acords de quitança o espera amb els proveïdors municipals, o alguna altra operació singular i especial de pagament, l'ordre de prelación i preferència en els pagaments seran els que en aquests documents s'estableixin.



Ajuntament
de Sabadell

6. L'ordenació de pagaments que alteri l'ordre de prelación establert en aquest Pla de Disposició de Fons, en cap cas podrà impedir el compliment dels pagaments inclosos en els nivells de prioritat primer segon i tercer. "

En virtut del que precedeix i en exercici de les facultats que legalment tinc atribuïdes

RESOLC

PRIMER.- Aprovar el Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria municipal en els termes assenyalats en la proposta formulada per la Tresorera de la Corporació.

SEGON.- Comunicar aquests acords a la Intervenció municipal i al Tinent d'Alcalde de l'Àrea de Presidència, Economia i Recursos Humans.

TERCER.- Donar comptes d'aquest decret al proper Ple ordinari, als efectes pertinents.

QUART.- Tractant-se d'una disposició administrativa de caràcter general, que afecta a una pluralitat d'interessats, el present Pla de Disposició de Fons, de conformitat amb el que disposa l'article 52 de la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, es publicarà en el Butlletí Oficial de la Província, entrant en vigor el dia següent a la seva publicació i mantenint la seva vigència fins que sigui declarat ineficax per normativa posterior d'igual o superior rang, el qual es pot interposar contra el mateix, recurs contenciós administratiu en els termes, forma i terminis previstos a la llei a la llei reguladora d'aquesta jurisdicció.


I perquè consti i tingui els efectes oportuns, signo aquest decret conjuntament amb el secretari, que en dóna fe i el certifica.

Sabadell, 28 de gener de 2014

L'alcalde

El secretari general

Secretaria General

Ajuntament  de Sabadell