

AJUNTAMENT DE BLANES

Edicte sobre el pla de disposició de fons

El 27 de febrer de 2025, el Ple municipal, en sessió ordinària, va aprovar pel pla de disposició de fons de tresoreria de l'Ajuntament de Blanes 2025 que es transcriu a continuació:

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE BLANES 2025. PRINCIPIS GENERALS I ÀMBIT D'APLICACIÓ.

1).- El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Blanes té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments acomodant-los a les disponibilitats de efectiu previstes a la Tresoreria Municipal que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament de l'Ajuntament i l'optimització de l'ús dels recursos disponibles.

2).- La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte disposició legal en contra, 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, ordenant-se a la Tresoreria Municipal que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

2. RÈGIM JURÍDIC

1) L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que: "Els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre incloses a l'estat de despeses de els seus pressupostos i el pagament gaudirà de prioritat absoluta."

2) L'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, disposa: "El pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa."

3) L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual es aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals disposa: "L'expedició de les ordres de pagament s'haurà d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors."

4) L'article 196.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 pel qual es aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals disposa: "1. Són funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals: b) Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i extra pressupostàries."

5) L'article 65 del Reial decret 500/1990 estableix que: "1. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'estableixi, amb la periodicitat i vigència que aquest determini, pel President de l'Entitat o per l'òrgan competent facultat per fer-ho en el cas d'organismes autònoms dependents.

2. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una gestió eficient i eficaç de la Tresoreria de l'Entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors."

6) L'article 107 de la Llei General Pressupostària disposa a l'apartat segon que: "L'Ordinador de Pagaments aplicarà criteris objectius a la expedició de les ordres de pagament, com ara la data de recepció, el import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre altres."

7) L'article 71 de la Llei 39/2015, del procediment administratiu comú de les administracions públiques assenyala: "2. Al despatx dels expedients es guardarà l'ordre rigorós d'incoació en assumptes de homogeneïtat natural, llevat que pel titular de la unitat administrativa es doni ordre motivada en contra, de la qual en quedi constància.

2. EXCEPCIONS

Queden exceptuats de l'aplicació d'aquest Pla de disposició de Fons, gaudint de preferència en el pagament, sense que suposin un quebrantament a l'ordre de prelación a realització dels mateixos:

* els pagaments que s'hagin de fer en formalització (com les compensacions, etc.), que es tramitaran, resoldran i efectuaran a la major brevetat.

* els pagaments d'obligacions amb origen en despeses finançades amb ingressos afectats que, per disposició legal, convencional o per aplicació d'acords de l'Ajuntament, el seu finançament constitueixi tresoreria separada.

* els pagaments de les primes d'assegurança i aquells que, per la seva naturalesa peculiar, han de ser abonats perquè tingui plena eficàcia el contracte que emparen.

* Les bestretes de Caixa Fixa. Sent els pagaments que se satisfan des de les bestretes de caixa fixa d'escàs import, tractant-se de despeses corrents de caràcter periòdic o repetitiu que per les seves peculiaritats no es poden ajustar al procediment general de gestió de la despesa sense detriment de l'eficàcia i eficiència del funcionament dels serveis o activitats a càrrec de cada centre gestor, es realitzaran quan per l'habilitat se'n proposi la reposició, prèvia justificació documental de la seva deguda utilització, sense que aquesta sortida de fons suposi una fallida a l'ordre de prelación. El mateix criteri s'aplicarà a modalitats similars de descentralització de fons de la Tresoreria, com pagaments a justificar, caixes d'efectiu, etc.

* Els pagaments corresponents a les publicacions als butlletins oficials.

3. PRIORITATS EN L'ORDENACIÓ I EXECUCIÓ MATERIAL DE PAGAMENTS.

L'ordre de prioritats del pagament d'obligacions dins de cada grup homogeni serà el d'antiguitat. L'antiguitat vindrà determinada, segons els casos:

a) en les obligacions suportades en documents que siguin objecte de registre d'entrada i, en particular, els pagaments d'obligacions com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, (factures) per la data del reconeixement de l'obligació i aprovació per l'Òrgan corresponent

b) en 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 del reconeixement de l'obligació, llevat que a la resolució o acord de concessió s'indiqui una altra cosa.

c) a les resolucions judicials, es tindrà en compte la data del reconeixement de l'obligació, llevat que en la resolució o acord d'aprovació s'indiqui una altra cosa.

d) per a un altre tipus d'obligacions diferents de les contemplades, estarà a allò que disposi la seva pròpia normativa.

4. ORDRE DE PRELACIÓ.

Això 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 vençudes i exigibles a la execució material dels pagaments, s'estableixen les següents prioritats:

Primer. Despeses d'operacions de crèdit.

Les disposicions de fons corresponents a la càrrega financera de l'entitat que consten als capítols 3 i 9 del pressupost de despeses, tant per operacions a curt termini com a llarg termini, s'ajustaran als venciments establerts als quadres d'amortització dels crèdits i préstecs corresponents.

Aquests pagaments, per ser absolutament imprescindibles, seran atesos amb caràcter preferent respecte a qualsevol altra despesa en compliment de l'art.135 de la Constitució Espanyola i 14 de la LOEPSF.

Referent a això s'inclouran i tractaran com a deute públic les operacions de lísing que es concertin per l'Ajuntament i que tindran caràcter prioritari d'acord amb allò establert a la LOEPSF.

Segon. Pagaments al personal i membres de la Corporació

Els pagaments d'aquesta naturalesa seran satisfets per l'ordre següent:

- a) pagaments de les retribucions als empleats de l'entitat local qualsevol que sigui el concepte pel qual se satisfan, inclosos dietes i despeses de desplaçament.
- b) pagaments de les retencions, tributàries o de qualsevol altre tipus legalment establertes, practicades a la nòmina;
- c) pagament de prestacions socials realitzades en compliment d'una disposició legal o voluntàriament
- d) retribucions dels membres de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva en les tasques respectives.
- e) indemnitzacions per raó del servei i dietes per assistència a òrgans col·legiats.

Tercer. Quotes socials i tributs a l'AEAT

Pagament de les aportacions de l'entitat als règims de la seguretat Social o altres especials, excepte ajornament obtingut de manera reglamentària, així com els pagaments a l'Agència Tributària per tributs retinguts o repercutits a tercers.

Quatre. Devolució de dipòsits i altres reemborsaments.

Pagaments derivats de devolució de fiances i altres dipòsits constituïts en metàl·lic, reintegraments de convenis subscrits amb altres entitats públiques, reemborsament de costos originats per garanties depositades amb la finalitat de suspendre el procediment recaptatori i altres de naturalesa similar.

Cinquè. Impost sobre el valor afegit i altres tributs.

Pagaments derivats de les liquidacions tributàries de l'IVA i altres tributs de els que l'Ajuntament sigui subjecte passiu, excepte ajornament obtingut en forma legal.

Sisè. Pagaments diversos de naturalesa diversa.

- a) Pagaments derivats d'execució de resolucions judicials fermes.
 - b) Suplerts i costes de l'empresa col·laboradora en la recaptació executiva o altres de similars.
 - c) Pagaments derivats d'actes fermes de devolució d'ingressos.
- S'han de distingir entre devolució d'ingressos indeguts, que per exigència del RD 520/2005 s'han de pagar immediatament, d'altres devolucions d'ingressos derivats de la normativa de cada tribut (com, per exemple, prorrateig de quotes a IAE, IVTM, etc.), per als quals la norma estableix sis mesos per pagar, de manera que aquests últims han passat a un nivell més baix de prioritat.

Setè. Pagaments del Programa d'Ajuts d'Emergència Social.

Vuitè. Assignacions als grups polítics municipals.

Novè. Pagament d'obligacions d'exercicis anteriors

Desè. Pagament de les obligacions de l'exercici corrent.

Onzè. Altres pagaments.

S'inclouen els pagaments originats per actes fermes de devolució de ingressos derivats de la normativa del tribut, excepte quan hi hagi transcorregut més de sis mesos des que es va produir el reconeixement del dret a la devolució, cas en què se situaran en el nivell vuitè de prioritats, i altres despeses no contemplades als apartats anteriors.

5. NORMES D'APLICACIÓ

1ª.- Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre mitjançant Resolució motivada i signada per l'Ordinador de Pagaments, i respectant en tot cas, el privilegi dels pagaments inclosos als nivells de prioritats primer, segon, tercer i quart, en els casos següents:

- Pagament de despeses que es considerin essencials per al 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 del nivell d'ús del creditor respectiu.
- Pagaments necessaris per evitar la no interrupció dels serveis públics.
- Pagaments que s'hagin de realitzar per disposicions legals, la no realització suposaria un trencament i una il·legalitat o demora excessiva en el procediment administratiu, o per tractarse d'expedients subjectes a termini, tals com a pagament de notaris, registradors, etc.
- Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses o en cas de reintegrament de subvencions la justificació de les quals sigui necessària per a l'obtenció de la concessió o cobrament d'altres subvencions.

2ª.- Pel que fa al termini legal de pagament, caldrà estar al que disposi la normativa vigent a cada moment.

3a.- Les obligacions que derivin del reconeixement d'interessos moratoris a l'empara de la legislació vigent, s'entendrà meritats quan s'efectuï el pagament material de l'obligació principal.

Després del reconeixement i aprovació dels interessos que, per aquesta demora, procedeixin, el pagament es realitzarà al mateix nivell de prioritats que tindria el crèdit principal del que deriven

4a.- Un cop reconeguda l'obligació o estès o ordenat un pagament, aquest haurà d'atendre's per la Tresoreria municipal en funció de les disponibilitats de liquiditat. Si per qualsevol circumstància no es vol que es faci efectiu, caldrà informe o diligència de l'Ordinador de pagaments, amb la motivació necessària, en aquest sentit.

5a.- Les obligacions reconegudes mitjançant expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits se situaran en la mateixa posició que els pagaments de operacions comercials, per la data del reconeixement de l'obligació i aprovació per l'Òrgan corresponent.

6a.- No s'acceptaran per l'Ajuntament, com a forma de pagament, la domiciliació en compte, excepte excepció motivada, ja que aquesta actuació suposaria l'incompliment del procediment administratiu d'execució de la despesa, el qual estableix que, prèviament a l'ordenació del pagament, i com a requisit imprescindible perquè es pugui realitzar, s'ha de produir el reconeixement i liquidació de les obligacions derivades dels compromisos de despesa legalment adquirits.

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

7è.- No s'acceptaran, com a formes de pagament, el lliurament de pagarés o lletres de canvi.

8é.- En compliment de l'obligació de pagament íntegra de la factura, excepte supòsits de compensació, embargaments judicials o similars legalment contemplats, i de la impossibilitat del seu fraccionament en el pagament, no es admetran pagaments parcials de factures, excepte casos excepcionals degudament motivats. Això no obstant, la Tresoreria podrà fraccionar o atendre parcialment pagaments quan el

crèdit a pagar assignat excedeixi les disposicions autoritzades o quan la situació de tresoreria així ho aconselli.

9é.- Cas de formular-se una operació de treure i esperar amb els proveïdors municipals, o alguna altra operació singular i especial de pagaments, l'ordre de prelació i preferències en els pagaments seran els que en aquests documents s'estableixin, quedant les disposicions del present pla de disposició de fons en un segon lloc, i aplicant-se de forma subsidiària en allò no previst en aquests expedients.

10é.- Es considerarà que no existeix alteració en l'ordre de prelació de pagaments, o almenys aquesta no s'imputarà atribuïble a l'ajuntament, ni serà cal manifestar-la als informes que s'emetin, en el cas que quedin obligacions pendents de pagament de satisfer a la Tresoreria municipal per causes imputables als tercers interessats. (No aportar fitxa de tercer, no justificar trobar-se al corrent d'obligacions fiscals i amb la seguretat Social, compliment no atès de qualsevol altre requisit, etc.)

11é.- Si les disponibilitats de Tresoreria ho permetessin podran atendre's, sobre la base de principis d'economia i eficàcia, pagaments d'obligacions per import inferior a 3.000,00 € sense subjecció als criteris de prelació d'aquest Pla.

6. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS

A fi de dirigir l'activitat de la Tresoreria i aconseguir una eficiència més gran en la seva gestió i en la tramitació àgil dels pagaments:

1ª.- Les ordres de pagament es cursaran i expediran per la Tresoreria municipal a funció de les disponibilitats de liquiditat existents i del Pla de disposició de fons. En cas que es pretengui la realització de pagaments al marge del aquest Pla, es farà constar aquesta circumstància a l'acte d'ordenació.

2a.- L'acte administratiu de l'ordenació del pagament se suportarà documentalment en relacions comptables d'ordres de pagament o documents comptables "P" en casos excepcionals de pagaments individuals, que recolliran el contingut legal establert i seran signats pel titular de la Tresoreria, la Intervenció, i l'Ordenador de Pagaments.

La signatura d'aquests documents per la Intervenció comportarà la fiscalització favorable.

3a.- Com a regla general, i en funció de l'operativa que marqui la Tresoreria municipal, es realitzaran pagaments de forma col·lectiva, sempre que les disponibilitats de liquiditat ho permetin, intentant complir amb els terminis legals establerts, sense perjudici dels pagaments que s'hagin d'atendre i tramitar-se de manera individual.

En cas que, excepcionalment, en la relació de pagaments es vulgui incloure despeses no prioritàries mitjançant resolució motivada, aquesta haurà de ser presentada amb una antelació mínima d'1 dia a la data de tancament a la Tresoreria, perquè aquests siguin inclosos en la relació i es deixi constància de això en aquesta.

4t.- Excepcionalment, la Tresoreria Municipal podrà realitzar pagaments el suport dels quals siguin documents comptables en paper. La Intervenció comptabilitzarà la fase O, i per la Tresoreria s'aniran expedint les propostes de pagament del programa de comptabilitat en funció del que preveu aquest Pla, sense perjudici que, quan calgui, siguin requerits determinats documents per a la seva comprovació, i es procedirà a la seva comptabilització definitiva.

5è.- La Tresoreria podrà retenir pagaments per a la seva compensació amb deutes tributàries i altres de naturalesa pública, a favor de l'Ajuntament de Blanes, en els termes establerts a la normativa sobre gestió i recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic locals.

DISPOSICIÓ FINAL PRIMERA.

Per la Regidoria d'Hisenda podran dictar-se instruccions de desenvolupament del present Pla.

DISPOSICIÓ FINAL SEGONA. Entrada en vigor.

Tractant-se d'una disposició administrativa de caràcter general, que afecta una pluralitat d'interessats, aquest Pla, de conformitat amb allò que s'ha disposat a l'article 37 de la Llei de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, es publicarà al Butlletí Oficial de la Província de Girona, entrant en vigor l'endemà de la publicació i mantenint la seva vigència fins que sigui declarat ineficax per norma posterior d'igual o superior rang, podent interposar-se contra el mateix recurs contenciós administratiu en els termes, forma i terminis previstos a la Llei reguladora de aquesta jurisdicció

Jordi Hernández Martínez

Alcalde

Blanes, document datat i signat electrònicament