



Ajuntament Granollers

Alcaldia

Tresoreria

c/Sant Josep 7, 2a planta - 08401 Granollers Tel: 938426627 Fax: 938426616

Núm. Resolució: E-6169/2020

Operacions comptables d'ingressos i pagaments (135)

Assumpte: Aprovació pla de disposició de fons Tresoreria Municipal

Número Expedient: 10/2020/135

Fets

La gestió de la Tresoreria Municipal exigeix disposar d'instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient per al puntual pagament de les obligacions, i que permeti optimitzar els recursos financers.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria en què es recullen els criteris a aplicar en l'expedició d'ordres de pagament i la prioritat en la realització d'aquests quan les disponibilitats de tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles.

Fonaments de dret

La legislació marca unes prioritats que, en tot cas, han de complir-se en la preparació de les ordres de pagament a executar per la Tresoreria Municipal. L'article 135.3 de la Constitució Espanyola indica que el pagament dels crèdits per satisfer interessos i capital del deute públic de les Administracions tindrà prioritat absoluta. En aquest mateix sentit va ser aprovat l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'altra banda, l'article 187 del Real Decret Legislatiu 2/2004 senyala que l'expedició de les



Ajuntament Granollers

ordres de pagament haurà d'ajustar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president i que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

En igual sentit, l'article 65 del Real Decret 500/1990, indica que l'expedició de les ordres de pagament s'ha d'ajustar al pla de disposició de fons, i a més afegeix, en el seu apartat 2, que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.

Quant a la resta de pagaments en què la legislació no determina una prioritat, i sempre que el Pla de Disposició de Fons no especifiqui un altre criteri, haurem d'estar-nos al rigorós ordre d'incoació marcat per l'article 71.2 de la Llei 39/2015.

L'article 107 de la Llei General Pressupostària determina que en l'expedició de les ordres de pagament s'han d'aplicar criteris objectius, tal com serien la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre altres. Per tant, perquè això sigui possible, el Pla de Disposició de Fons ha d'establir un ordre de prelación basat en criteris objectius.

En tot cas, la Tresoreria ha de regir-se pel principi de Caixa Única marcat per l'article 196.1.b) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals. En base a aquest principi, i tret de les excepcions legalment establertes, tots els fons i valors de la Tresoreria Municipal generats per operacions tant pressupostàries com no pressupostàries, han de considerar-se de manera centralitzada i serveixen a la finalitat de satisfer el conjunt d'obligacions de l'Entitat Local.

Resolc

Primer.- Aprovar el següent Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Granollers:

A. Ordre de prelación

En cas que les planificacions de tresoreria posin de manifest que la disponibilitat de fons, certa o estimada, no és suficient per atendre la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles, tant pressupostàries com no pressupostàries, es determina el següent ordre de prioritat:

Nivell 1. Pagament de capital i interessos de deutes financers vençuts.

Nivell 2. Retribucions líquides del personal. En aquest nivell hem d'entendre despeses



Ajuntament Granollers

classificades en el Capítol I, tant de personal funcionari, laboral, eventual i membres electes de la Corporació Local.

Nivell 3. Pagaments de naturalesa no pressupostària a realitzar en concepte de quotes retingudes al personal per motiu de cotitzacions a la Seguretat Social, retencions judicials, retencions per pagament de quotes sindicals, així com altres tipus de retencions de nòmina. També es consideraran en aquest nivell les retencions sobre les rendes abonades per la Corporació a compte d'impostos, especialment a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Nivell 4. Pagaments de naturalesa pressupostària a la Seguretat Social.

Nivell 5. Pagaments derivats de l'execució de sentències judicials.

Nivell 6. Pagament de les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit, així com altres liquidacions tributàries.

Nivell 7. Pagament d'obligacions concretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.

Nivell 8. Devolució de fiances i altres dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant l'ens local, així com devolucions d'ingressos indeguts i duplicats.

Nivell 9. Pagament d'obligacions reconegudes d'exercici corrent de capítols II i VI.

Nivell 10. Pagaments de transferències corrents i de capital. En aquest nivell estan incloses les aportacions i transferències a ens dependents de l'Ajuntament de Granollers, així com les aportacions a grups municipals.

Quan es justifiqui que l'aportació o transferència a ens dependents és imprescindible per fer front al pagament de despeses de personal, i l'ens dependent no tingui una altra manera d'obtenir liquiditat per garantir aquest pagament, l'ordre de prelación d'aquesta aportació es situarà a Nivell 2, exclusivament per la quantitat en què es justifiqui aquesta necessitat.

Nivell 11. Altres pagaments, pressupostaris o no pressupostaris, no expressament recollits en els nivells anteriors.

B. Excepcions a l'ordre de prelación

Podran exceptuar-se de l'ordre de prelación per les seves característiques especials els següents pagaments:

1.- Despeses de caràcter benèfic i assistencial, quan es justifiqui la urgent necessitat social del beneficiari.

2.- Despeses en què l'incompliment suposi un greu perjudici a l'Ajuntament, perquè afecti al correcte funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.



Ajuntament Granollers

3.- El pagament de despeses que tinguin per objecte la justificació de subvencions supeditades a un termini, l'incompliment del qual impliqui la pèrdua de la subvenció.

4.- Pagament de primes d'assegurances, publicacions en butlletins oficials, despeses notariales, registrals i altres de naturalesa semblant, en els casos en què el seu impagament derivi en un perjudici important per l'Ajuntament, o en impediment del correcte funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.

Per tal que l'apreciació d'aquestes característiques excepcionals permeti trencar l'ordre de prelación d'aquest Pla de Disposició de Fons, serà necessari informe del tècnic competent en la matèria que justifiqui adequadament la urgent i excepcional necessitat del pagament.

La realització d'aquests pagaments haurà de respectar, en tot cas, la prioritat dels Nivell 1 a Nivell 6, i per tant es situaria al mateix nivell que les obligacions concretes en exercicis anteriors.

C.- Interpretació de l'ordre de prelación

a) En cas que les disponibilitats dineràries dintre del mateix nivell no permetin atendre tots els pagaments, es farà servir el criteri interpretatiu de l'antiguitat, que vindrà determinada de la següent manera:

1.- Les obligacions derivades d'una factura que ha estat objecte de registre d'entrada, en base a la data d'entrada en el registre de factures.

2.- La resta d'obligacions que no deriven del registre d'entrada de factures, en base a la data de reconeixement de l'obligació.

3.- En les certificacions d'obra, la data d'expedició de dita certificació.

4.- Per la resta d'obligacions, s'estarà a l'ordre d'arribada a la Tresoreria Municipal, tret que hi hagi una normativa específica que disposi una altra cosa.

b) En cas que les disponibilitats dineràries no permetin atendre tots els pagaments d'un determinat nivell i en relació a obligacions amb igual antiguitat, els pagaments hauran de ser prorratejats.

c) Quan en els informes mensuals sobre l'evolució de la Tresoreria Municipal es dedueixi que el compliment estricte de l'ordre de prelación del Pla de Disposició de Fons pot comportar una dubtosa cobertura futura dels Nivells 1 a 4, s'ajustarà la programació de les ordres de pagament per tal de garantir dita cobertura futura.



Ajuntament Granollers

d) El pagament d'interessos, costes, i altres conceptes de naturalesa semblant, s'incardinarà dintre del nivell corresponent a l'obligació principal de la qual deriven.

e) Els pagaments realitzats mitjançant bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar es regularan per la seva normativa específica i per allò determinat a les Bases d'Execució del Pressupost, i per tant no estaran sotmesos a les limitacions d'aquest Pla de Disposició de Fons.

Segon.- Les normes del present Pla de Disposició de Fons seran d'aplicació a l'Ajuntament de Granollers, així com a l'Organisme Autònom Patronat del Museu Municipal.

Tercer.- Aquest Pla de Disposició de Fons serà publicat en el Butlletí Oficial de la Província, i entrarà en vigor al dia següent de la seva publicació. La seva vigència es mantindrà en tant no sigui modificat per norma posterior d'igual o superior rang jurídic.

L'Alcalde

El Secretari General,

Signat digitalment per Josep Mayoral Antigas -
DNI 36501040V (TCAT)
Data: 20/10/2020 18:45:40

Signat digitalment per Manuel Monfort
Pastor - DNI 37670513D (TCAT)
Data: 15/10/2020 11:10:21

Granollers, 20/10/2020

Granollers, 15/10/2020