

Pla de Disposició de Fons

Assumpte: Pla de Disposició de Fons

Servei: Tresoreria

Expedient: 2023/000060917

Principis Generals

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 caire normatiu necessari per a una eficient, eficaç, i econòmica gestió de la tresoreria en el qual s'estableixen criteris d'organització, de funcionament i de control a l'hora de planificar les ordres de pagaments que cal esperar en un període de temps, a més de constituir una eina per regular la liquiditat de l'entitat sempre que vagi afegit als instruments quantitius de planificació de la tresoreria com el Pla de Tresoreria i Calendari i Pressupost de Tresoreria.

El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria té per objecte aconseguir una eficient distribució temporal dels pagaments, ajustant-se a les disponibilitats d'efectiu previstes a la Tresoreria Municipal que permeti ajustar-se a una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i a l'optimització dels recursos disponibles. 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.


El Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des de l'1 de gener de 2024, i es mantindrà vigent en els següents exercicis mentre no s'aprovi el nou Pla. Igualment aquest podrà ser revisat al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes a la Tresoreria.

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:


- RD 128/2018, de 16 de març, art. 5.1.b) 1er. disposa el següent: *“La funció de tresoreria comprèn:b) el maneig i la custòdia de fons, valors i efectes de l'entitat local, de conformitat amb el que estableixen les disposicions legals vigents i, en particular:*

1r. La formació dels plans, calendaris i pressupostos de tresoreria, amb la distribució en el temps de les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la satisfacció puntual de les seves obligacions, atenent les prioritats establertes legalment, de conformitat amb els acords adoptats per la corporació, que han d'incloure informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.”

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	1/7	

Pla de Disposició de Fons

- Art. 107, Llei 47/2003 de 26 de novembre, General Pressupostària
- Art. 21 del RD424/2017 de 28 d'abril, regulació del règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Art. 65 del RD 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals disposa: "1. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'estableixi, amb la periodicitat i la vigència que aquest determini, pel president de l'Entitat o per l'òrgan competent facultat per a això 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 contraetes en exercicis anteriors"
- L'art. 135.3 de la CE indica que els pagament dels crèdits per satisfer interessos i capital del deute públic de les Administracions es prioritat absoluta, en aquest sentit l es va aprovar l'art. 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera que disposa: "Els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entenen sempre inclosos a l'estat de despeses dels seus pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la Llei d'emissió. El pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa."
- Art. 187 RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la TRLHL, disposa: "L'expedició de les ordres de pagament s'ha d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president, que, en tot cas, ha de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contraetes en exercicis anteriors."
- Art. 13.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, disposa les obligacions del compliment del període mig de pagament a proveïdors.
- Llei 3/2004 de 29 de desembre, estableix les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Bases d'execució del pressupost municipal, en el seu art. 43 regula les línies bàsiques de funcionament de la Tresoreria municipal, estableix que la política de pagaments a proveïdors serà conjunta i única en tot el grup Ajuntament (Societats, Entitats públiques empresarial, Fundacions, Consorcis). A l'art. 52 s'estableixen les mesures per a la centralització de la Tresoreria.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	2/7	

Pla de Disposició de Fons

En tot cas, la gestió dels fons integrants de la Tresoreria, s'ha de regir pel principi de Caixa única recollit en l'art. 196.1.B) del Reial Decret Legislatiu 2/2004 TRLHL, aquest principi estableix que tots els fons i valors de la Tresoreria Municipal generats tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries, han de considerar-se de manera centralitzada amb la finalitat de satisfer el conjunt d'obligacions de L'Entitat local.

Ordenació de pagaments i realització material dels pagaments

Criteris d'expedició de les ordres de pagament i ordre de prioritat d'execució dels pagaments materials

Amb caràcter general, en la programació de l'expedició d'ordres de pagament, s'efectuarà en base a les relacions d'ordres de pagament que elaborarà la Tresoreria, de conformitat amb el Pla de Disposició de Fons, excepte els supòsits d'urgència que prevegin les bases d'execució.

Aquestes ordres de pagament hauran d'anar diligenciades pel/la tesorera, que expressarà la seva conformitat respecte a:


- Que es dicten sobre obligacions reconegudes que consten registrades en el sistema comptable o corresponen a operacions de naturalesa no pressupostària que correspon el seu pagament.
- Que els pagaments es realitzen a favor del creditor original o bé del cessionari o endossatari, en cas que s'hagués realitzat la cessió del dret de cobrament.

Si es produeixen retards en la tramitació de l'expedient no imputables al creditor, prevaldrà el pagament dins del termini previst en la normativa de morositat. A tal efecte el servei de tresoreria fa un seguiment de les factures vençudes i no pagades perquè encara no estan aprovades pel corresponent servei gestor, per tal d'agilitzar la seva tramitació.

Els grups homogenis vindran establerts per la classificació econòmica de la despesa, pel procediment de tramitació de la despesa, o pel seu caràcter no pressupostari.

Ordre de prelación dels pagaments

1. Despeses classificades en els capítols III i IX de la classificació econòmica del pressupost de despeses: interessos i amortització del deute
2. Retribucions líquides del personal. Despeses classificades en el capítol I de la classificació econòmica del pressupost de despeses.
3. Pagaments extra pressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la seguretat social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions 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, excepte que, en ambdós casos, s'haguessin obtingut ajornaments de l'obligació d'ingrés de manera reglamentària.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	3/7	

Pla de Disposició de Fons

4. Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte que, s'hagués obtingut ajornament de l'obligació de pagament de manera reglamentària.
5. Obligacions concretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.
6. Resta d'obligacions degudament concretes en el pressupost de despeses, comptes extra pressupostàries o devolucions del pressupost d'ingressos.

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.
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 notarials, 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 del ciutadà.

La realització d'aquests pagament haurà de respectar, en tot cas, la prioritat dels nivells 1 a 4.


Pagaments corresponents a interessos i amortització del deute financer

El pagament dels venciments de les operacions d'endeutament financer corresponents a interessos i a amortització del deute, els crèdits dels quals estan inclosos en el capítol III i en el capítol IX, respectivament, de la classificació econòmica del pressupost de despeses, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions financeres no pressupostàries de tresoreria i altres despeses financeres generades per l'endeutament financer, en qualsevol modalitat, gaudiran de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa, de conformitat amb l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant LOEPSF).

Retribucions líquides del personal. Despeses classificades en el capítol I

A títol enunciatiu, no exhaustiu, s'inclouen les retribucions del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes, cotitzacions obligatòries a la Seguretat social i altres prestacions socials.

S'inclouen en aquest nivell de prioritat, els pagaments no pressupostaris a realitzar a favor de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) i de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) per retencions i descomptes efectuats en les despeses de personal, en aplicació de la normativa tributària, i pels descomptes en

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	4/7	

Pla de Disposició de Fons

concepte de quotes de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, respectivament, llevat que, en ambdós casos, s'hagués obtingut ajornament de l'obligació de pagament de forma reglamentària.

Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors i corrent

Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors, 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.

Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent, en aplicació del l'art. 71.1 de la Llei 39/2015, seguint la tramitació d'expedients per ordre d'incoació. Per evitar pagament d'interessos i responsabilitats, sempre hauria de prevaldre el pagament de les factures en un termini màxim de 30 dies, iniciant-se el còmput de dies de pagament amb els mateixos criteris que per al càlcul del PMP (data aprovació certificacions d'obra i en un procediment d'acceptació o comprovació dels béns lliurats o serveis prestats: des de la data de conformitat d'aquests documents).

Altres pagaments

Aportacions a les entitats que formen el sector públic de l'Ajuntament de Mataró, de conformitat amb l'establert a les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Mataró, en la quantia necessària per a que puguin donar compliment a les prioritats de pagament establertes en els tres nivells anteriors.


Pagaments de les obligacions vençudes, líquides i exigibles de l'exercici corrent per operacions comercials, el termini de pagament de les quals està sotmès a la normativa de morositat, i es tramiten pel procediment simplificat de pagaments menors.

Pagaments corresponents a reposicions de fons de pagaments efectuats a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

Pagaments de les obligacions vençudes, líquides i exigibles de l'exercici corrent per operacions comercials, el termini de pagament de les quals està sotmès a la normativa de morositat, i es tramiten pel procediment ordinari d'execució de la despesa.

Pagaments i / o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la corporació per al compliment de sentències judicials fermes per les quals L'ajuntament o l'entitat corresponent resulti obligada a l'abonament d'una quantitat certa.

Pagament per devolució de garanties, fiances o dipòsits constituïts en metàl·lic. Així com devolucions d'ingressos deguts, indeguts, duplicats o excessius.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	5/7	

Pla de Disposició de Fons

Pagaments corresponents a despeses finançades amb subvencions finalistes, el cobrament de les quals en què el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses i amb la finalitat exclusiva de justificar els pagaments.

Pagaments pressupostaris d'obligacions reconegudes i concretes en l'exercici corrent per operacions no comercials, i pagaments no pressupostaris vençuts, líquids i exigibles, es prioritzaran en funció del seu venciment o de la data límit de pagament, independentment de la data de reconeixement de l'obligació, o de la proposta de manament de pagament.

Normes específiques d'aplicació

Els pagaments s'efectuaran pels mitjans i de conformitat amb el que estableixen les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Mataró, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària.

La tresoreria de l'Ajuntament podrà retenir pagaments i tramitar el corresponent expedient de compensació amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ajuntament de Mataró o de l'entitat corresponent, en els termes que estableix la normativa vigent en matèria de gestió recaptatòria dels tributs i d'altres recursos de dret públic, així com en matèria de gestió pressupostària.

Terminis de pagament


Els pagament de les obligacions econòmiques per operacions comercials, s'hauran d'efectuar dins del termini de pagament establert a l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), llevat que en virtut d'una norma, d'una sentència o de convenis que els siguin d'aplicació, s'estableixin altres dates de pagament, que s'hauran de comunicar a la Tresoreria municipal.

Segons l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dins 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 dels béns lliurats o serveis prestats, sense perjudici de l'establert a l'apartat 4 de l'article 210. I afegeix que, l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb el que disposa el contracte dels béns lliurats o serveis prestats dins dels trenta dies següents al lliurament efectiu dels béns o la prestació de serveis.

El servei de Tresoreria, en l'àmbit de les seves competències, vetllarà pel compliment d'aquest termini en el pagament del deute comercial. S'establiran unes actuacions de control en relació a la tramitació de factures.

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

- L'amortització i els interessos del deute financer, per execució d'operacions d'aval, i altres despeses financeres es pagaran al seu respectiu venciment.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44	
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança			
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)			
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	6/7	

Pla de Disposició de Fons

- La nòmina, que tramita el servei de RRHH , es pagarà amb caràcter mensual, i la data per efectuar el pagament és el tercer dia hàbil abans de finalitzar el mes, les pagues extres el dia 15 dels mesos; juny i desembre.
- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.
- Les retencions i descomptes efectuats en aplicació de la normativa tributària i en concepte de quotes de cotitzacions a la Seguretat Social, en qualsevol dels seus règims, es pagaran en els terminis establerts en les seves normes reguladores, o en els terminis indicats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o pels organismes que tinguin competència per a la seva recaptació.

CSV (Codi de verificació Segura)	IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Data i hora	18/01/2024 11:58:44
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la llei 6/2020, 11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança		
Signat per	MARIA ADELA GONZÁLEZ SOLÀ (TRESORERA ACCIDENTAL)		
URL de verificació	https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV7W6H36OFJ7LLMOTUFMENTOLY	Pàgina	7/7

