

Núm. de Decret i Data:  
2019DEC000001 07/01/2019

*Assumpte: Pla de disposició de Fons de l'Ajuntament de Sant Joan les Fonts*  
*Expedient número: X2018001242*

### DECRET D'ALCALDIA núm. ..../2018

L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, estableix que l'expedició de les ordres de pagament hauran d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.

L'article 14 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, disposa en el seu apartat segon que el pagament dels interessos i del capital del deute públic de les Administracions Públiques gaudiran de prioritat absoluta davant de qualsevol despesa.

#### Legislació aplicable

Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).

Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Llei 39/2015, d'1 d'octubre de procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.

Per tot l'anterior, en ús de les atribucions que em confereix l'article 21 de la LBRL, **RESOLC:**

PRIMER.- Aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Sant Joan les Fonts amb el següent contingut:

#### PRINCIPIS GENERALS

a) El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Sant Joan les Fonts té per objecte regular els criteris per a l'expedició de les ordres de pagament per tal d'acomodar l'expedició de les ordres de pagament a les disponibilitats dineràries.

b) La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte disposició legal en contrari, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i no pressupostàries, ordenant a la tresoreria municipal que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

c) El pagament dels interessos i capital del deute públic gaudiran de prioritat absoluta davant qualsevol altre despesa en compliment de l'article 14 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

d) La quantia dels pagament ordenats s'ajustarà a allò disposat en aquest Pla de Disposició de Fons.

## PLANIFICACIÓ I ORDENACIÓ DE PAGAMENTS

El pressupost de tresoreria es concretarà en previsions mensuals en base a les quals es programaran els pagaments.

L'ordenació de pagaments s'efectuarà tenint en compte que l'import màxim a ordenar en cada moment serà aquell que d'acord amb les disponibilitats de tresoreria existents i les previsions estimades de la mateixa, permeti atendre puntualment el pagament de les despeses incloses en els nivells un, dos i tres de l'apartat següent.

## PRELACIÓ DE PAGAMENTS

Quan les disponibilitats de fons certes o estimades no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes, líquides i exigibles, s'estableix amb caràcter general les següents prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments:

Nivell 1- Pagament dels interessos i del capital del deute públic a curt i llarg termini, que seran satisfets en els seus respectius venciments.

Nivell 2- Despeses de personal. S'inclou les despeses relatives al personal que presti servei en aquest Ajuntament.

També s'inclouen els pagaments no pressupostaris per retencions practicades en la nòmina. Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF), cotitzacions de la Seguretat Social, retencions judicials, embargs i qualsevol altra retenció legalment establerta; així com, els pagaments de les aportacions de l'entitat als règims de la Seguretat Social i altres especials.

Nivell 3- Pagaments d'obligacions concretes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.

Nivell 4- Pagaments a la Hisenda Pública Estatal per tributs retinguts o repercutits a tercers. Així com altres pagaments per obligacions tributàries diferents de les anteriors, i pagaments per publicacions a diaris Oficials.

Nivell 5- Subvencions i transferències de serveis socials de caràcter assistencial. Ajudes d'emergència social.

Nivell 6- Pagaments derivats d'execució de resolucions judicials fermes.

Nivell 7- Pagament de primes de pòlisses d'assegurances. S'estableix aquesta prioritat en el pagament de primes d'assegurances de multirisc, de vehicles, de responsabilitat civil i en general, de tots aquells que tingui subscrits l'Ajuntament per a cobrir els riscos que es tinguin contractats, havent-se d'abonar a la data de venciment a fi d'evitar perjudicis i responsabilitats a l'Administració Municipal.

Nivell 8- Pagament de justipreu d'expropiacions i de pagament d'indemnitzacions.

Nivell 9- Pagament per devolució de garanties, fiances o dipòsits constituïts en metàl·lic. Així com devolucions d'ingressos deguts, indeguts, duplicats o excessius.

Nivell 10- Reposicions de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.

Nivell 11- Subvencions i transferències.

Nivell 12- Pagaments per compra de béns i subministraments, per prestació de serveis, obres i inversions. Amb caràcter general pagaments corresponents als creditors inclosos en el capítol II i VI de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, no inclosos en apartats anteriors.

Nivell 13- Resta de pagaments no inclosos en apartats anteriors.

#### NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ

Primera: L'Alcalde/essa és l'ordenador de pagaments, funció que durà a terme de conformitat amb allò establert en aquest Pla de Disposició de Fons.

En supòsits excepcionals i prèvia motivació raonada i justificada documentalment, l'Alcalde/essa podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, fora de l'ordre de prelación anterior, si corresponen despeses necessàries per al desenvolupament de competències pròpies (contemplades en els articles 25 i 26 de la Llei reguladora de les bases del règim local)

Segona: Queden exceptuats de l'aplicació d'aquest Pla els pagaments que hagin de realitzar-se en formalització i els pagaments d'obligacions que tinguin el seu origen en despeses finançades amb ingressos afectats que per disposició legal el seu finançament constitueixi tresoreria separada.

Tercera: 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 citades despeses, o en cas de reintegrament de subvencions que la seva justificació sigui necessària per a l'obtenció de la concessió o cobrament d'altres subvencions, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells, respectant en tot cas la prioritat dels nivells un, dos i tres d'aquest Pla de Disposició de Fons. L'òrgan o servei gestor formularà per escrit petició raonada de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per la mateixa.

Quarta: Entre pagaments d'un mateix nivell, es donarà prioritat a les obligacions amb una data de venciment més antiga, si no existís data de venciment com a tal a les obligacions més antigues.

#### VIGÈNCIA

El present 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 de Girona 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 a una millor consecució dels objectius que es pretenen amb aquest Pla.

SEGON.- Publicar el present Pla de Disposició de Fons al BOP de Girona i a la seu electrònica de la pàgina web de l'Ajuntament (eTauler).

Sant Joan les Fonts, data signatura electrònica

L'Alcalde  
Joan Espona i Agustín

En dono fe,  
El secretari-interventor  
Alfons González i Leal