



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Resolució d'Alcaldia

Expedient núm.: 206/2014

Assumpte: Aprovació d'un Pla de Tresoreria

Data d'Iniciació: 11 / març / 2014

RESOLUCIÓ D'ALCALDIA

Vista la necessitat d'elaborar un pla de tresoreria, que serveixi de referència a l'hora d'executar el pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2014.

Vist l'informe de Secretaria i l'informe de Tresoreria i, de conformitat amb el què estableix 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,

RESOLC

PRIMER. Aprovar el pla de tresoreria d'acord amb la documentació adjunta.

SEGON. Publicar el pla de tresoreria en el *Butlletí Oficial de la Província*.

Ho mana i signa Alcalde, Salvador Balliu i Torroella, a Caldes de Malavella, el dia 17 de març de 2014; del què, com a Secretaria Interventora, en dono fe.

Davant meu,
Alcalde,
Secretaria Interventora,

Signatura: Maria Casadevall Viñas

Signatura: Salvador Balliu i Torroella

Maria Casadevall Viñas (1 de 2)
Secretaria Interventora
Data Signatura: 17/03/2014
HASH: 5203bdecdca47dd55f53d600c54e3a6a

Salvador Balliu i Torroella (2 de 2)
Alcalde
Data Signatura: 18/03/2014
HASH: 649e92cfe6de93c624b0a0264272a

DECRET

Nombre : 2014-0043 Data : 17/03/2014



Codi Validació: 72QGRWEWKPCZYM2PQCD3R567R | Verificació: <http://caldesdemalavella.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 1



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE CALDES DE MALAVELLA

Exposició de motius

L'estructura organitzativa de les entitats locals, si bé parteix d'un tronc comú bàsic, és ben diferent entre totes elles, sobretot si tenim en compte l'elevat nombre d'aquestes. Per això aquest Pla preveu les peculiaritats i singularitats de la gestió de l'Ajuntament de Caldes de Malavella.

Aquest instrument ordena, preveu i desenvolupa de forma precisa però flexible els criteris d'ordenació de pagaments, establint un procediment reglat que eviti arbitrarietats, ja que els problemes de liquiditat fan impossible atendre al conjunt de tots els pagaments municipals.

Front l'actual crisi econòmica, la planificació financera és el millor instrument de gestió per anticipar i ajustar el compliment dels índexs de liquiditat i de solvència a curt termini de l'entitat.

Així, el Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria Municipal en què es recullen els límits quantitatius dels pagaments a ordenar en cada període de temps, els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització d'aquests.

El recent modificat article 135.3 de la Constitució Espanyola estableix que els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu pagament gaudirà de prioritat absoluta.

L'article 187 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals contempla, amb caràcter obligatori, el Pla de Disposició de Fons, indicant que l'expedició de les ordres de pagament s'acomodaran 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 RD 500/1990, de 20 d'abril, afageix que el Pla de Disposició de Fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

En els articles 106 i 107 de la Llei General Pressupostària, d'aplicació a les Entitats Locals, en funció de la seva remissió continguda a l'article 194.3 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, es regula en el primer cas 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'acomodar 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 i, per altra banda, els criteris de l'ordenació del pagament, indicant que les ordres de pagament s'ajustaran al pressupost monetari i que en la seva expedició s'aplicaran criteris objectius tals com la data de recepció, l'import de l'operació, l'aplicació pressupostària i la forma de pagament, entre altres.

L'article 74.2 de la Llei de Règim Jurídic obliga a despatxar els expedients per rigorós ordre d'incoació, que en matèria d'ordenació de pagament, és el de producció de la fase de "reconeixement de l'obligació". No obstant, per les factures, certificacions i documents equivalents que tenen el seu origen en operacions comercials subjectes, per tant, als terminis de pagament que fixa la Llei de Morositat, la seva antiguitat serà la que resulti d'aplicar els criteris que fixa la pròpia Llei de Morositat.

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.

Així, en el present Pla de Disposició de Fons s'estableix l'ordre de pagaments, en funció de la seva prioritat en l'ordenació i execució material dels mateixos.

Principis generals

- a) El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria d l'Ajuntament té per objecte, per una banda, aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments fixant límits quantitatius a l'ordenació de pagaments, per aplicacions pressupostàries i pels períodes temporals que es fixin, i per altra, ordenar i justificar els criteris de l'ordenació de pagaments de manera que el Tresorer local pugui preveure els fluxos dels pagaments que, com a màxim, haurà d'atendre en cada un dels períodes determinats pel Pla.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

- b) La gestió dels fons integrants de la tresoreria local, excepte que hi hagi 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 operacions no pressupostàries, de manera que s'ordena a la Tresoreria Municipal la utilització de tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.
- c) El Pla de Disposició de Fons podrà ser revisat al llarg de l'exercici en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la tresoreria.
- d) La quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà a allò disposat en aquest Pla de Disposició de Fons.

Límits:

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'ordenaran per obligacions reconegudes amb càrrec a cadascun dels crèdits del pressupost de despeses, atenent al grau de vinculació amb el que apareguin en els pressupostos aprovats, conforme als següents criteris:

- a) Els pagaments corresponents a crèdits del capítol I (despeses de personal), capítol III (despeses financeres) i capítol IX (passius financers) atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, donada la necessària execució pressupostària d'aquests en funció de les respectives meritacions.
- b) Els pagaments corresponents a crèdits del capítol II (despeses corrents en béns i serveis), capítol IV (transferències corrents) i capítol VI (inversions reals) s'ordenaran en funció dels criteris abans esmentats.
- c) No obstant, degut a que l'operativa diària obliga en determinades ocasions a utilitzar els pagaments extrapressupostaris, quedaran exceptuats de les limitacions assenyalades en els apartats anteriors els pagaments que s'hagin de realitzar en formalització, d'acord amb allò establert en la normativa reguladora del procediment pel pagament d'obligacions, així com aquells altres que, bé per raons d'eficiència en la gestió de la tresoreria, bé per la naturalesa de les obligacions a les que es destinen els pagaments, la Tresoreria ho estimi convenient.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments

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

1. Interessos i capital dels deutes previstos en els pressupostos.
2. Pagament de les retribucions als empleats públics, incloent les ajudes socials, així com les retencions, tributàries o de qualsevol tipus, practicades en nòmina i el pagament de les aportacions de l'entitat als règims de la Seguretat Social, incloent les bestretes de sou al personal de la Corporació.
3. Pagament de les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit i de les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que han estat objecte de retenció a tercers, excepte si hi ha hagut ajornament en l'obligació del pagament obtingut en la forma establerta reglamentàriament.
4. Pagaments relatius a devolucions de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic, així com la devolució dels ingressos indeguts o derivats de la normativa pròpia de cada tribut.
5. Pagaments derivats d'obligacions pressupostàries contraetes en exercicis anteriors, com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, de conformitat amb allò disposat en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, incloent també els pagaments originats per l'execució de sentències judicials fermes. En el cas de manca de liquiditat per fer-les efectives totes, es prioritza el pagament d'aquella obligació el retràs en el pagament de la qual generi majors interessos de demora per la Corporació, i sempre que no se superi el termini de 3 mesos que la llei fixa per a l'execució de la sentència.
6. Pagament de les obligacions contraetes en l'exercici corrent com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, de conformitat amb allò disposat en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, existint absoluta prioritat respecte aquelles obligacions que, malgrat haver-se reconegut amb





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

càrrec al pressupost corrent, deriven de prestacions de serveis, adquisició de béns o realització d'obres d'exercicis anteriors, o bé deriven de contractes que assegurin el risc.

7. Pagaments de transferències i subvencions que la Corporació local concedeix pel foment i la consecució d'interessos de caràcter general, a favor d'altres Ens.

Normes d'aplicació

Primera.- Quan dels pressupostos de tresoreria mensuals es desprengui que les disponibilitats dineràries de l'Entitat Local no permetin atendre el pagament puntual de les obligacions d'operacions de crèdit, les retribucions de personal, quotes d'assegurances i prestacions socials obligatòries i retencions practicades en nòmina podran realitzar-se ajustos en la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

Segona.- Es procedirà de la mateixa manera quan s'hagin utilitzat recursos afectats per atendre pagaments ordinaris de la Corporació, fins el moment que es recuperi la quantitat corresponent, quan s'adverteixi que la situació econòmico-financera de l'entitat pugui posar en perill la recuperació dels fons afectats per poder fer front a les despeses que formen part del projecte de despeses afectats amb aquest ingrés.

Tercera.- L'ordenador de pagaments podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents corresponents a despeses necessàries pel funcionament dels serveis públics bàsics, definits a l'article 26 de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local, en la quantitat necessària per assegurar el funcionament del servei, motivant-ho així en la corresponent ordre de pagament, així com de les obligacions de tracte successiu que garanteixen el funcionament de l'aparell burocràtic de la Corporació, tals com despeses derivades de les comunicacions telefòniques, postals, subministrament d'energia elèctrica i gas, i d'altres que puguin sorgir per motius benèfic-assistencials motivant-lo degudament en la corresponent ordre de pagament.

Quarta.- Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en què el seu cobrament estigui condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses, o en cas de reintegrament de





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

subvencions la justificació del qual sigui necessària per l'obtenció de la concessió o cobrament d'altres subvencions, podrà alterar-se l'ordre de prelació dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar-los. L'òrgan o servei gestor de la despesa formularà petició raonada dirigida a l'ordenador de pagaments de la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.

Cinquena.- Les obligacions que deriven del reconeixement dels interessos moratoris a l'empara de la legislació vigent s'entendran meritats i exigibles quan s'efectuï el pagament material de l'obligació principal que va motivar la seva exigibilitat.

Sisena.- Podrà alterar-se l'ordre de prelació de pagaments de conformitat amb les normes d'aplicació tercera i quarta, respectant en tot cas el privilegi del pagament dels interessos i capital del deute financer i les despeses de personal.

Tramitació dels pagaments per part de la Tresoreria

A l'objecte d'ordenar l'activitat de la Tresoreria i aconseguir una major eficiència en la seva gestió, s'estableixen les següents normes en la realització dels pagaments:

1. Com a regla general, una vegada aprovada la despesa per la junta s'emetrà relació comptable d'ordres de pagament en les que hi constaran quines són les obligacions respecte les que s'ordena el pagament material, signada per als tres clauers de l'Ajuntament.
2. L'inici de la tramitació de les relacions d'ordenació material de pagament tindrà lloc el mateix dia o l'endemà de l'aprovació de les obligacions per l'òrgan competent, per tal de fer efectiu el pagament material fins a una màxim de 15 dies des de l'aprovació de les mateixes.
3. S'exceptuen de les regles anteriors els pagaments següents:
 - a. Les obligacions que tinguin determinada la data de pagament per disposició legal, contracte o conveni, com el pagament de la nòmina, el pagament de les assegurances socials, el pagament d'impostos estatals i





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

els pagaments per amortització de deute i dels seus interessos i les publicacions a diaris oficials.

- b. Els pagaments originats en bestretes de caixa fixa, pagaments a justificar i bestretes de nòmina.

Vigència

El present Pla de Disposició de Fons tindrà vigència anual i serà d'aplicació durant l'exercici pressupostari corresponent a l'any 2014, i es considerarà automàticament prorrogat fins l'aprovació d'un de nou.

Entrada en vigor

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor al dia següent al de la seva publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Girona, als efectes de l'article 52 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, podent interposar-se contra el mateix recurs contenciós administratiu en els termes, forma i terminis previstos a la Llei reguladora d'aquesta jurisdicció.

Caldes de Malavella, 11 de març de 2014

El Tresorer

Josep Gauchia Juncà



Codi Validació: 6HCN29H9GEFKT9CC54HPCQAS | Verificació: <http://caldesdemalavella.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 7



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

PRESSUPOST MONETARI I DE TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE CALDES DE MALAVELLA

El present Pressupost Monetari i de Tresoreria parteix d'un horitzó temporal anual, estructurat en mesos, i s'ajusta al Pla de disposició de fons inclòs a l'apartat anterior.

Pel que fa a la periodicitat, tant dels pagaments com dels cobraments, distingim els pagaments i els cobraments fixes, diferenciant-los de la resta.

Pagaments fixes

Els pagaments fixes són aquells en relació als quals no existeix, pel que fa a la determinació del moment de pagament, pràcticament cap marge de maniobra o negociació i que tenen un caràcter repetitiu i continuat durant el període planificat. El venciment és innegociable i s'ha d'atendre, en situació de normalitat, de forma que el Pressupost de Tresoreria, en aquest cas, el que reflecteix és un compromís de pagament en una data determinada. Ens estem referint a les despeses corresponents a interessos i capital de deute públic, les despeses de personal i les retencions tributàries o de qualsevol altre tipus.

Aquests pagaments gaudeixen de prioritat i per tant és necessari garantir la seva cobertura mitjançant els cobraments d'import fix que gaudeixen de la mateixa naturalesa, de caràcter repetitiu i continuat durant el període planificat.

Cobraments fixes

El model que es planteja compta amb dos fluxos d'entrada, fixes i periòdics, que són:

- La participació en els tributs de l'Estat, que correspon al model general o de variables que es calcula en els termes dels articles 123 i 124 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que es percep cada dia de fi de mes o el primer dia del mes següent.
- El cànon de concessió del servei de l'aigua que es percep en el mes de març de cada any en virtut del contracte de gestió del servei públic de l'aigua.
- El cànon del concessionari del bar social, que es percep mensualment.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

No obstant, el saldo entre pagaments fixes i cobraments fixes, pel general no és positiu, motiu pel qual, cal garantir la cobertura del pagament de les obligacions que gaudeixen de prioritat amb altres ingressos, que es detallen a continuació i amb els que es farà front també al pagament de la resta d'ordres de pagament, en funció dels nivells de prioritat que assigna el Pla de disposició de fons.

Així, la resta de fluxos d'entrada que preveu el Pla i que donaran cobertura als pagaments són tant els cobraments continuats com els esporàdics, d'import aproximat:

1. Les liquidacions mensuals del Consell Comarcal de la Selva són degudes al fet que el Consell Comarcal té delegada per part de l'Ajuntament la recaptació en període voluntari i executiu i mensualment ingressa les liquidacions corresponents. La Corporació percep del Consell Comarcal la recaptació corresponent al mes anterior, normalment durant la primera quinzena del mes, i inclou els tributs, juntament amb les multes, interessos de demora i recàrrecs del període executiu.
2. D'altra banda, cal tenir en compte que les principals figures impositives del calendari del contribuent són les següents:
 - Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica: de març a abril.
 - Impost sobre Béns Immobles: de juny a juliol.
 - Taxa de Cementiri: de setembre a octubre.
 - Taxa per les Entrades de Vehicles a través de voreres i reservades d'espai a la via pública: de setembre a octubre.
 - Taxa de Recollida i Eliminació d'Escombraries: fraccionat en dos semestres de març a abril i de setembre a octubre.
 - Impost sobre Activitats Econòmiques: de juny a juliol.
 - Així mateix, la taxa per ocupació amb llocs de venda mercat ambulant i mercat de fruita i verdura es liquidarà semestralment amb els terminis de pagaments de març a abril i setembre octubre.
 - Taxa de Clavegueram es cobrarà fraccionat per trimestres.
3. Bestretes mensuals: el calendari fiscal està concentrat en el segon semestre de l'any i per aquest motiu anualment sol·licitem al Consell Comarcal que ens ingressi unes quantitats fixes mensuals, determinades al inici de l'any, per poder cobrir la manca d'ingressos al primer semestre de l'any.
4. Administració General de l'Estat: s'inclouen els imports que l'Estat paga a la Corporació en concepte de les quotes nacionals i provincials de l'Impost sobre Activitats Econòmiques i de l'Impost sobre Béns Immobles dels centres concertats i la tributació de la Companyia Telefónica España corresponent al 1,5% per la utilització





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

privativa del domini públic local, de conformitat amb el que determina l'article 3 del RD 1334/1988, de 4 de novembre.

Respecte aquests, la periodicitat dels ingressos és la següent:

- 2 vegades a l'any: quotes provincials IAE i quotes nacionals IAE.
 - 4 vegades a l'any: 1,5% tributació de la Compañía Telefónica España.
5. Administració General de la Comunitat Autònoma de Catalunya: les subvencions que es perceben d'aquesta entitat es concedeixen per cobrir variades finalitats destinades a despesa corrent o bé despesa d'inversió. No obstant, per aquest exercici 2014 es preveu un ingrés d'import 0,00€ degut a la manca de liquiditat de la Generalitat i també com aplicació del principi de prudència.
6. Diputació de Girona: ens supramunicipal d'àmbit provincial que anualment atorga subvencions a les entitats locals. En el pressupost de tresoreria es preveu una petita quantitat lineal de cobrament mensual degut a que aquestes subvencions es van cobrant a mesura que es van justificant les despeses en funció dels terminis establerts a les bases de les respectives convocatòries.

Pagaments

Com hem parlat anteriorment, cal distingir els pagaments fixes d'aquells pagaments que es configuren com de tracte successiu, és a dir pagaments que deriven d'obligacions per prestacions periòdiques que perviuen durant el transcurs d'un temps prolongat.

Les prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments és l'establerta en el Pla de Disposició de Fons. No obstant, l'Alcaldia-Presidència podrà ordenar el pagament de les obligacions no preferents corresponents a despeses necessàries pel funcionament dels serveis públics bàsics definits a l'article 26 de la Llei 7/1985, Reguladora de les Bases de Règim Local, així com de les obligacions de tracte successiu que garanteixen el funcionament de l'aparell burocràtic de la Corporació, tals com despeses derivades de les comunicacions, subministraments, serveis públics, etc.

Les despeses que es deriven de la prestació dels serveis municipals bàsics del municipi al que es refereix el pressupost de tresoreria, juntament amb les despeses necessàries pel funcionament burocràtic de la Corporació, és d'aproximadament 370.000€. Així, durant els mesos en què les disponibilitats líquides de tresoreria no permetin atendre el pagament puntual de totes les obligacions vençudes, líquides i exigibles, l'ordenador de pagaments podrà alterar l'ordre de prelación de pagaments de





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

conformitat amb les normes d'aplicació tercera i quarta del pla de disposició de fons, respectant, en tot cas, el privilegi del pagament dels interessos i capital del deute financer i les despeses de personal.

Caldes de Malavella, 11 de març de 2014

El Tresorer

Josep Gauchia Juncà



Codi Validació: AR9ELMPXKZRZQAPY2C9HJR2KD | Verificació: <http://caldesdemalavella.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 4 de 4