

Expedient: 4303320002-2020-0000025
Òrgan competent: Alcalde

DECRET

Aprovació del Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Botarell.

Fets

L'article 187 del RD 2/2004, de 5 de març estableix que les ordres de pagament s'hauran d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi pel president de la Corporació que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors. el president.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per regular la liquiditat del sistema financer local.

Té per objecte aconseguir una distribució temporal adequada dels pagaments d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes, la qual cosa permet efectuar una estimació correcta de les necessitats d'endeutament i una utilització més òptima i racional dels recursos de l'entitat

Constitueix en si mateix una norma d'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'entitat local així com l'expressió normativa dels criteris per a l'ordenació del pagament, pel que fa als límits de prioritat assenyalats en l'article 187 Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i en altres normes d'aplicació.

La Tresoreria ha emès informe en relació a la prelación de pagaments que conté la proposta de Pla de disposició.

Fonaments de dret

L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, i els articles 65 i 66 del RD 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la LRHL en matèria pressupostària, disposen que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president de la Corporació que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

L'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.

En conseqüència, RESOLC:

Primer.- Aprovar el Pla de disposició de fons de l'ajuntament d'acord amb el següent ordre de pagament:

- 1.- Càrrega financera:** Els pagaments corresponents als interessos financers i a l'amortització de capital dels préstecs vigents amb entitats de crèdit, es faran efectius als venciments establerts en els quadres d'amortització respectius. Així mateix s'actuarà respecte a les devolucions de les pòlisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.
- 2.- Nòmines:** Les retribucions del personal s'abonaran una vegada tramitades de conformitat amb el que disposin les bases d'execució del pressupost de l'exercici corresponent i la resta de normativa d'aplicació, i com a màxim, abans que finalitzi el mes al qual corresponguin.
- 3.- Despeses concretes en exercicis anteriors.**
- 4.- Despeses de Seguretat Social:** S'abonaran preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària, abans de la finalització del termini de pagament de la mensualitat que correspongui.
- 5.- Impost sobre la renda de les persones físiques:** S'abonaran preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària, abans de la finalització del termini de pagament del període que correspongui.

6.- Impost sobre el valor afegit: S'abonaran preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària, abans de la finalització del termini de pagament del període que correspongui.

7. Altres liquidacions de tributs i ingressos de dret públic de qualsevol ens públic.

8. Pagaments en compliment de sentències.

9.- Pagaments derivats de les aportacions que corresponguin a l'Ajuntament en raó dels convenis subscrits per aquesta, abans que venci el termini que el propi conveni determini.

10.- Ordres de pagament a justificar i reposició de fons de bestretes de caixa fixa, degudament acordades.

11.- Devolucions d'ingressos indeguts, degudament acordades.

12.- Devolucions d'ingressos derivats de l'aplicació de la normativa tributària, degudament acordades.

13.- Devolucions de fiances, degudament acordades.

14.- Proveïdors per obres, serveis i subministraments: En aquest punt s'atendran amb caràcter general totes les obligacions per tercers davant l'ajuntament i que venen documentades mitjançant factura dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses. Els pagaments es satisfaran per ordre d'antiguitat. La seva antiguitat es determinarà d'acord amb la data d'entrada de la factura en el registre de factures, tenint preferència les factures més antigues.

15.- Subvencions: Per determinar la data de pagament de les subvencions es tindrà en compte la data presentació de la documentació justificativa per part dels beneficiaris al registre general de l'ajuntament, o en el seu, cas la sol·licitud de pagament anticipat. El criteri a seguir pel pagament és el d'antiguitat de la sol·licitud, de forma anàloga als venciments de les factures de proveïdors.

16.- La resta de pagaments.

Es preveu que el Pla de disposició de fons tingui vigència indefinida, es considerarà d'aplicació en els exercicis següents mentre que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou, i en conseqüència, amb caràcter general, la quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà al que es disposa en aquest Pla de Disposició de Fons.

Segon.- Publicar el Pla de disposició de fons a la seu electrònica de l'Ajuntament.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació.

L'Alcalde,

Lluís Escoda Freixas