

DOCUMENT Publicació: <b>PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA</b>	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: <b>FRWL8-FTAX2-ZSSXJ</b> Data d'emissió: <b>2 de abril de 2019 a les 10:07:53</b> Pàgina 1 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcaldessa de AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 01/04/2019 12:08	ESTAT <b>APROVAT</b>

## ANUNCI

Per decret de data 26 de març de 2019, l'Alcaldia Presidència ha aprovat la següent resolució:

“PRIMER. Aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Girona, al qual s'hauran d'ajustar les ordres de pagament de l'exercici per fer front a les obligacions concretes amb l'ordre de prelación i criteris que s'hi estableixen.

SEGON. Aquest Pla s'adjunta com a annex al present i tindrà una vigència indefinida pel que es considerarà d'aplicació en els exercicis següents fins que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou.

TERCER. Publicar el Pla de Disposició de Fons en el Tauler d'Anuncis, llocs de costum i a la seu electrònica d'aquest Ajuntament.”

Girona, 26 de març de 2019

L'alcaldesa,

Marta Madrenas i Mir

## ANNEX

### PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA

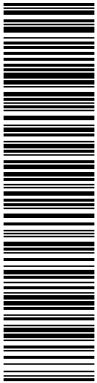
#### 1. PRINCIPIS GENERALS

1r.- El Pla de Disposició de Fons d'aquest Ajuntament té caràcter normatiu i té per objecte establir un ordre de prioritat en l'expedició de les ordres de pagament per tal d'ajustar els pagaments de la Tresoreria a les disponibilitats líquides d'efectiu.

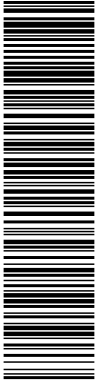
2n.- El Pla de disposició de fons ha de permetre obtenir una previsió curt termini de la situació de Tresoreria, el més ajustada possible, i detectar les possibles necessitats transitòries de finançament a curt termini o les situacions d'excedents per poder-les rendibilitzar.

3r.- La gestió dels fons integrants de la Tresoreria, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries, utilitzant tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

4t.- El Pla de Disposició de Fons és aplicable des de la seva aprovació, i mantindrà la seva vigència en els exercicis següents fins que no es procedeixi a la aprovació d'un nou Pla.



DOCUMENT Publicació: <b>PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA</b>	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: <b>FRWL8-FTAX2-ZSSXJ</b> Data d'emissió: <b>2 de abril de 2019 a les 10:07:53</b> Pàgina 2 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcaldessa de AJUNTAMENT DE GIRONA.Sigant 01/04/2019 12:08	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 4152011-FRWL8-FTAX2-ZSSXJ-FA1F1704F803294F7199C19E901FFCCADCA0110) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mijanjant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web http://www.girona.cat/verificacio\_signatura.

5è.- 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.

6è.- Àmbit d'aplicació: Els criteris establerts en aquest Pla de Disposició de Fons seran aplicables als pressupostos que integren la Corporació i els seus Organismes Autònoms i entitats dependents.

## 2. PLA MENSUAL DE TRESORERIA

Els criteris del Pla de disposició de fons es tindran en compte per la Tresoreria per elaborar un pla mensual de tresoreria, els primers dies de cada mes. Aquest pla mensual tindrà caràcter d'una mera previsió i serà revisat i actualitzat setmanalment en funció de la seva realització i de la informació no disponible en el moment de la seva elaboració i que impliqui una desviació de les previsions.

El Pla mensual de tresoreria i la seva revisió setmanal estarà compostat pels documents següents:

- a) Estat de saldos inicials del comptes i existència inicial de la tresoreria.
- b) Estadística de tresoreria per període (cobraments i pagaments).
- c) Previsions de cobraments i pagaments i previsió d'existència final de tresoreria.

## 3. ORDENACIÓ DE PAGAMENTS

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses, s'ordenaran atenent al reconeixement de l'obligació corresponent, atesa la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions.

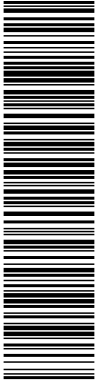
Qualsevol que sigui l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, correspongués als pagaments, aquests s'ordenaran de manera que es puguin realitzar dins el termini previst en la normativa de morositat. Per això, cal que els centres gestors de les despeses ajustin l'execució d'aquestes al termini esmentat.

## 4. DISPONIBILITAT DE FONDS I ORDRE DE PRELACIÓ EN ELS PAGAMENTS

Quan de la planificació de la tresoreria d'aquest Ajuntament, es dedueixi que les disponibilitats de fons estimades no permeten atendre, de forma raonada, el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, per a la programació d'expedició d'ordres de pagament, se seguirà l'ordre de prelación següent:

- 1r. Pagaments corresponents a interessos i amortització de deute:

DOCUMENT Publicació: <b>PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA</b>	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: <b>FRWL8-FTAX2-ZSSXJ</b> Data d'emissió: <b>2 de abril de 2019 a les 10:07:53</b> Pàgina 3 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcaldessa de AJUNTAMENT DE GIRONA. Signat 01/04/2019 12:08	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 4152011-FRWL8-FTAX2-ZSSXJ-FA1F1704F803294F7199C19E901FFCCADCA0110) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web http://www.girona.cat/verificacio\_signatura.

Inclou els pagaments corresponents a interessos del deute imputables al Capítol 3 i a amortització del deute imputables al Capítol 9, així com els pagaments per cancel·lació d'operacions de tresoreria i despeses financeres derivades de l'endeutament i d'operacions de tresoreria, gaudiran de prioritat absoluta front a qualsevol altra despesa, en compliment de l'establert per l'article 135 de la CE i l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

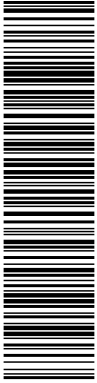
2n. Els pagaments corresponents a crèdits del Capítol 1. Despeses de Personal:

- En aquest nivell es troben compreses les despeses classificades en el capítol 1, Despeses de personal, de la classificació econòmica del pressupost de despeses. A títol enunciatiu s'entendran incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva a les seves tasques representatives i altres despeses com les despeses socials i dietes de personal.
- Pagaments extrapressupostaris 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, llevat que, en ambdós casos, s'hagués obtingut l'ajornament de l'obligació de pagament de forma reglamentària.
- Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte en cas d'ajornament de l'obligació de pagament obtingut de forma reglamentària.
- Pagaments de naturalesa pressupostària destinats a aportacions als OOAA municipals o entitats dependents per la part corresponent a despeses de personal o de cotitzacions de qualsevol règim de la Seguretat Social, llevat que puguin assegurar el pagament amb llurs disponibilitats de tresoreria.

3r. Pagaments sotmesos a l'ordre d'antiguitat del deute:

- Pagaments d'obligacions contretes 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. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que s'haurien d'haver contret en exercicis anteriors i que ho han estat en el corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant acord del Ple.
- Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent per operacions comercials, amb caràcter general, se seguirà l'ordre d'incoació en la producció de la fase O, naixement de l'obligació econòmica. Tanmateix, si en la pràctica es produeixen retards en la tramitació de l'aprovació de les factures, imputables als propis òrgans de gestió, prevaldrà el pagament dins del termini de seixanta dies des

DOCUMENT Publicació: <b>PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA</b>	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: <b>FRWL8-FTAX2-ZSSXJ</b> Data d'emissió: <b>2 de abril de 2019 a les 10:07:53</b> Pàgina 4 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcaldessa de AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 01/04/2019 12:08	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 4152011-FRWL8-FTAX2-ZSSXJ-FA1F1704F803294F7199C19E901FFCCADCA0110) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web http://www.girona.cat/verificacio\_signatura.

de l'entrada de la factura en el registre corresponent, en compliment de la normativa de morositat.

**4t. Altres tipus de pagaments:**

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb ingressos afectats fins a l'import dels ingressos afectats efectivament cobrats o recaptats, quan els cobraments no estiguin sotmesos al principi d'unitat de caixa per disposició legal expressa.

- Pagaments corresponents a despeses finançades amb subvencions finalistes en què el cobrament de les mateixes estigui condicionat a la justificació del pagament de les esmentades despeses i amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells. Aquesta prioritat ha de ser autoritzada per l'ordenador de pagaments previ informe justificatiu del centre gestor de la despesa sobre la necessitat de la mesura i de les despeses afectades per aquesta.

- 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 resulti obligat a l'abonament d'una quantitat certa.

- Pagaments corresponents a subvencions nominatives reflectides en el pressupost, sempre que se sol·liciti pel beneficiari i s'acordi per l'ordenador de pagaments de forma expressa.

- Pagaments pressupostaris i no pressupostaris per obligacions reconegudes i concretes en l'exercici corrent, per operacions no comercials, es realitzaran en funció del venciment o de la data límit de pagament, independentment de la data de reconeixement de l'obligació.

**5. NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ**

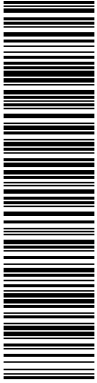
1r.- A l'efecte de no incomplir el principi de prelación de pagaments, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, prèvia presentació de factura corresponent a l'Ajuntament.

Excepcionalment, es podran efectuar pagaments concrets amb xec, en virtut d'una norma, d'una sentència o dels contractes, convenis o resolucions que els siguin d'aplicació.

El procediment de pagaments a justificar és un procediment excepcional i haurà d'estar motivat i justificat prèviament, de conformitat amb les bases d'execució del pressupost.

2º.- Excepcionalment, es podrà alterar l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb resolució motivada i signada per l'ordenador de pagaments, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis

DOCUMENT Publicació: <b>PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA</b>	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: <b>FRWL8-FTAX2-ZSSXJ</b> Data d'emissió: <b>2 de abril de 2019 a les 10:07:53</b> Pàgina 5 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcaldessa de AJUNTAMENT DE GIRONA.Sigant 01/04/2019 12:08
ESTAT <b>APROVAT</b>	



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 4152011-FRWL8-FTAX2-ZSSXJ-FA1F1704F803294F7199C19E901FFCCADCA0110) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web http://www.girona.cat/verificacio\_signatura.

bàsics de prestació municipal, o les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei.

3r. Si les disponibilitats de tresoreria ho permetessin es podran atendre, en base a principis d'economia i eficàcia, pagaments destinats a ajudes econòmiques familiars i d'emergència, així com d'obligacions d'import inferior a 200 euros, sense subjecció als criteris de prelación d'aquest Pla.

4t.- La tresoreria podrà retenir pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ajuntament, en els termes que estableix la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària .

## 6. TERMINIS DE PAGAMENT

En aplicació de la base 47 del Pressupost General de l'Ajuntament de Girona pel 2019, la data d'inici del còmput del termini de pagament del preu als contractistes serà la data de reconeixement de l'obligació.

Per a les despeses amb càrrec als capítols 2 i 6 del pressupost municipal, cal tenir en compte el compromís de l'Ajuntament d'enviar a l'AEAT els fitxers de pagaments amb l'antelació mínima de set dies per permetre, si s'escau, l'embargament, en virtut del conveni en matèria d'intercanvi d'informació tributària i col·laboració en la gestió recaptatòria, segons acord del Ple de 2 de desembre de 2003.

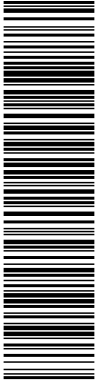
Els pagaments per certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis que estableix l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, llevat que s'estableixin dates de pagament concretes en virtut d'una norma, d'una sentència o de convenis que els siguin d'aplicació.

Així, segons estableix l'article 198.4 de la LCSP, l'Administració tindrà 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 disposat en els contractes dels béns entregats o serveis prestats. I afegeix que l'Administració ha d'aprovar les certificacions d'obra o dels 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 prestació del servei.

Així doncs, a efectes dels informes sobre la Morositat, l'Administració disposa d'un termini màxim de trenta dies per a l'aprovació dels justificants i d'uns altres trenta dies màxim per al pagament, en total seixanta dies màxim a computar, amb caràcter general, des de la data d'entrada del justificant en el registre administratiu corresponent.

Cal tenir en compte també que, pel compliment del PMP, establert pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, el termini màxim de pagament legalment

DOCUMENT Publicació: <b>PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'AJUNTAMENT DE GIRONA</b>	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi de verificació CSV: <b>FRWL8-FTAX2-ZSSXJ</b> Data d'emissió: <b>2 de abril de 2019 a les 10:07:53</b> Pàgina 6 de 6	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Alcaldessa de AJUNTAMENT DE GIRONA, Signat 01/04/2019 12:08	ESTAT <b>APROVAT</b>



CÒPIA DEL DOCUMENT ORIGINAL (Ref.: 4152011FRWL8-FTAX2-ZSSXJFA1F1704F80324F7190C19E901FFCCADCA0110) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la firma digital dels documents signats a l'adreça web http://www.girona.cat/verificacio\_signatura.

establert és de 30 dies (des de la data de la O), de conformitat amb la normativa de morositat.

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

- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de tresoreria i despeses financeres per interessos derivats de les mateixes i altres despeses financeres, es pagaran al seu respectiu venciment.
- La nòmina del personal, que es pagarà amb caràcter mensual com a màxim el penúltim dia hàbil de cada mes. En el mes de desembre el pagament es podrà realitzar a partir del dia 20, en funció de calendari de dies festius.
- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establerts en les seves normes reguladores.
- Els pagaments no pressupostaris per retencions practicades en nòmina, excepte l'impost sobre la renda de les persones físiques i les quotes a la Seguretat Social, es pagaran dins el període legal de pagament.
- Els pagaments per retencions practicades en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per altres retencions exigides per llei, es pagaran en els terminis establerts per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o organisme que tingui la competència per a la seva recaptació.
- Els pagaments per obligacions tributàries exigides per llei, es pagaran en els terminis establerts per l'administració que tingui la competència per a la seva recaptació.
- Els pagaments d'obligacions en compliment de sentències judicials fermes es realitzaran dins el termini fixat en la pròpia sentència o el que sigui legalment aplicable.
- Les transferències, subvencions i altres despeses dels capítols IV i VII del pressupost de despeses, es pagaran en el termini específicament establert en les bases o conveni del qual es derivin i, en defecte, dins dels 30 dies següents d'haver-se rebut en la Tresoreria Municipal les corresponents ordres de pagament.
- Els ajuts socials d'emergència es pagaran d'immediat a la recepció de l'ordre de pagament per la Tresoreria.

Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es facin als seus beneficiaris en les dates establertes en aquest Pla, prèvia comprovació que aquests es troben al corrent de pagament en les seves obligacions tributàries.