



AJUNTAMENT DE MONTBLANC
Plaça Major, 1 - 43400 Montblanc
Telèfon: 977 860 009 - Fax: 977 862 802
www.montblanc.cat - info@montblanc.cat

ANUNCI

Expedient: 4308620002-2025-0001136

Assumpte: Pla de Disposició de Fons. Aprovació.

Es fa públic que per Decret d'Alcaldia 2025-0000960 de data 22 d'agost de 2025 s'ha acordat aprovar el Pla de Disposició de fons de la Tresoreria Municipal de l'Ajuntament de Montblanc, en els termes assenyalats en l'annex adjunt.

Montblanc, a la data de la signatura electrònica

L'Alcalde

Marc Vinya Miralles

Pla de Disposició de Fons

Assumpte: Pla de Disposició de Fons Ajuntament de Montblanc

Servei: Tresoreria

Expedient: 4308620002-2025-0001136

I.- DISPOSICIONS GENERALS

1a.- Objecte

El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes a la tresoreria, permetent una correcta estimació de les necessitats d'endeutament a curt termini de l'entitat local i l'optimització dels recursos disponibles.

2a.- Principis generals

La gestió dels fons integrants de la tresoreria, exceptuant 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 per operacions no pressupostàries.

S'ordena a la Tresoreria municipal la utilització de tots els recursos diners disponibles pel pagament de les obligacions.

3a.- Àmbit d'aplicació

Aquest Pla de Disposició abastarà a l'Ajuntament de Montblanc.

4a.- Execució i revisió

L'aplicació del pla de disposició de fons es coordinarà amb les actualitzacions del pressupost de tresoreria.

II.- CRITERIS DE PRELACIÓ I CALENDARI DE PAGAMENTS

5a.- Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments.

Quan les disponibilitats de la Tresoreria, certes o estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles, l'ordenació i l'execució material dels pagaments seguirà els següents criteris de prelació:

Ordenació de pagaments i realització material dels pagaments

Críteris 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 previstos.

Aquestes ordres de pagament hauran d'anar diligenciades pel/la tresorera, 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.

Ordre de prelación dels pagaments

A) Críteri material:

La prelación inicial dels pagaments tindrà en compte la naturalesa de les obligacions.

1r nivell. Despeses classificades en els capítols III i IX de la classificació econòmica del pressupost de despeses: interessos i amortització del deute.

2n nivell. Retribucions líquides del personal. Despeses classificades en el capítol I de la classificació econòmica del pressupost de despeses.

3r nivell. 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.

4t nivell. 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.

5è nivell. Obligacions contretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.

6è nivell. Autoliquidacions, liquidacions i rebuts de deutes tributaris no inclosos en el nivell 3, així com sancions tributàries i/o administratives.

7è nivell. Imports retinguts per embargaments dictats per òrgans judicials o administratius, i obligacions derivades del compliment de sentències fermes en què s'hagi condemnat a l'Ajuntament al pagament d'alguna quantitat.

8è nivell. Primes d'assegurances.

9è nivell. Resta d'obligacions degudament contretes en el pressupost de despeses, comptes extra pressupostàries o devolucions del pressupost d'ingressos.

B) Criteri temporal

Dins de cada nivell de prelación inicial per naturalesa de les obligacions, els pagaments respectaran l'ordre temporal amb que s'hagin aprovat les obligacions.

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 notariales, 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 5.

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 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).

6a.-Dates de pagaments.

Per tal 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.

A) Amb caràcter general, els pagament s'executaran mitjançant relacions d'ordres de pagaments setmanals, que inclouran les obligacions pressupostàries i no pressupostàries que constin aprovades i comptabilitzades.

B) S'exceptuen de la regla general, els pagaments que es detallen a continuació:

Nivell	Tipus de pagament	Dates de tramesa de les ordres de transferència o de càrrec en compte	Periodicitat	Forma
1	Quotes préstecs	Venciment	M/T/A	CC/T
2	Nòmina mensual i pagues	La data que estableixi l'acord de	M	T

	extraordinàries	condicions de treball, o en el seu defecte, no més tard de l'antepenúltim dia hàbil del mes		
2	Models 111 i 115 IRPF	Del 10 al 20 del mes, o immediat hàbil posterior.	M	CC/T
2	Quotes Seguretat Social	Del 20 al 31 del mes	M	CC/T
6	Model 303 IVA	Del 15 al 20 del mes en que s'hagi de presentar	T	CC/T
6	Altres tributs i multes	Dins el període d'ingrés voluntari	---	CC/T
8	Primes d'assegurances	Abans del venciment	---	CC/T

T: Transferència; X: Xec; CC: Càrrec en compte M: Mensual, T: trimestral, A: anual

C) Tanmateix, s'exclouen d'aquesta sistema:

- El pagament de les despeses a justificar i les reposicions de bestretes de caixa fixa, que s'abonaran segons es tanquin les justificacions.
- Les ordres de pagament a favor de tercers que siguin deutors en via executiva de l'entitat local, per als quals es proposarà la incoació de procediment de compensació de crèdits i debits.
- Els pagaments mitjançant càrrec en compte autoritzats en la norma 7a.

7a.- Mitjans de pagament

Com a regla general, els pagaments es realitzaran mitjançant relacions de transferències bancàries.

Excepcionalment, es podrà emprar:

- Dèbit directe o càrrec en compte: publicacions oficials, quotes de préstecs, liquidacions tributàries i quotes de Seguretat Social.
- Xecs bancaris i xecs nominatius: adquisicions de béns immobles, pagaments a justificar, moviments interns de tresoreria, i altres degudament justificats per l'òrgan gestor i acceptats per la Tresoreria.



AJUNTAMENT DE MONTBLANC
Plaça Major, 1 - 43400 Montblanc
Telèfon: 977 860 009 - Fax: 977 862 802
www.montblanc.cat - info@montblanc.cat

c) Targeta de prepagament, sempre i quan aquesta permeti la identificació de la persona autoritzada.

d) Pagaments en efectiu de la Caixa general, queden restringits i únicament es podran realitzar per a efectuar moviments interns de tresoreria.

Disposicions finals

Única- Entrada en vigor i vigència. El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor l'endemà de la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província, i tindrà vigència en tant no sigui modificat o derogat. Un exemplar del mateix estarà a disposició dels interessats a la Tresoreria Municipal i es publicarà a la pàgina web de la Corporació.