



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS



Exp. Núm.: **X2026046211/ 26062026000001**

DECRET D'ALCALDIA

ASSUMPTE: Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i dels seus Organismes autònoms dependents.

ANTECEDENTS

Atès l'informe de la tresoreria municipal (<https://ciutada.guixols.cat/OAC/download/71a2b240-a6c6-4b3a-ae4f-57a682a549a6>), de data 06/10/2026, en el que s'exposa el següent:

La finalitat del pla de disposició de fons és la d'establir els criteris i l'ordre de prelación per afrontar, en cada moment i amb les disponibilitats líquides corresponents, les obligacions degudament reconegudes per l'Ajuntament, i aconseguir l'adequada distribució temporal de pagaments i cobraments per tal d'evitar desfasaments transitoris en la tresoreria.

El Pla esdevé un instrument limitador quant al caràcter i la magnitud de les despeses a pagar, en funció de les previsions contingudes al Pla, instrument que caldrà tenir present en el moment de determinar quines obligacions han de ser ateses amb preferència en el moment d'acordar l'ordenació de pagaments, de conformitat amb les disposicions de tresoreria que en cada moment tingui la institució.

Com que la normativa vigent no fixa quin ha de ser el termini d'abast temporal del Pla de disposició de fons, hem d'entendre que cada entitat local pot decidir sobre aquest extrem. La normativa tampoc facilita cap model que ens indiqui la forma ni gairebé el contingut que ha de tenir el Pla de disposició de Fons i és per això que cada entitat local podrà adaptar-lo de manera que respongui a les seves necessitats específiques.

El Pla de disposició de fons mantindrà la seva vigència fins que esdevingui la seva modificació o la seva derogació expressa.

FONAMENTS DE DRET

Primer: L'article 187 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, estableix: "L'expedició d'ordres de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de disposició de Fons de la Tresoreria que s'estableixi per l'alcalde 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".



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desplegament del Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos, recull també la següent referència al Pla de disposició de fons:

“Art. 65.1 L'expedició de les ordres de pagament s'acomodarà al Pla de disposició de fons que s'estableixi, amb la periodicitat i vigència que el mateix determini, per l'alcalde de l'entitat o per l'òrgan competent facultat per allò en el cas dels Organismes Autònoms dependents.”

Art. 65.2. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat i recollirà necessàriament la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions contretes en exercicis anteriors.”

Segon: L'art. 196 del RD Leg. 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals estableix:

“ Article 196. Funcions.

1.- Són funcions encomanades a la tresoreria de les entitats locals:

- a) Recaptar els drets i pagar les obligacions.
- b) Servir al principi d'unitat de caixa, mitjançant la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i extrapressupostàries.
- c) Distribuir en el temps les disponibilitats dineràries per a la puntual satisfacció de les obligacions.
- d) Respondre als avals contrets.
- e) Realitzar la resta que se'n derivin o relacionin amb les anteriorment enumerades.

Tercer: Els articles 4.3. i 4.4. de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures contra la morositat en les operacions comercials estableixen:

“3.- Els tesorers de les Corporacions Locals han d'elaborar, amb caràcter trimestral, un informe sobre el compliment dels terminis de pagament estipulats en la mateixa llei pel pagament de les obligacions de cada entitat local. Aquest informe ha d'incloure el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint els terminis de pagament establerts a la llei.

4.-Sens perjudici de la seva possible presentació i debat al plenari de la Corporació, aquest informe s'haurà de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, als de les Comunitats Autònomes que, d'acord amb els seus respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals. Aquest òrgans podran igualment requerir la remissió dels citats informes”.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Quart: L'article 135.3 de la Constitució Espanyola consagra que els crèdits per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les Administracions gaudiran de prioritat absoluta enfront de qualsevol altra despesa. Això situa el pagament del deute públic en l'esglaió més alt, per sobre dels criteris ordinaris del pla local.

Cinquè: L'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), exigeix de forma general que totes les Administracions Públiques disposin d'un marc de tresoreria basat en una planificació financera rigorosa.

D'acord amb l'article 14, en relació a la prioritat absoluta del deute públic, s'estableix que "Els crèdits pressupostaris per satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos a l'estat de despeses dels seus pressupostos i no podran ser objecte d'esmena o modificació mentre s'ajustin a les condicions de la llei d'emissió. El pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa".

Sisè: Atès l'art. 16 de l'Ordre HA72105/2012, d'1 d'octubre de subministrament d'informació prevista a la LOEPSF, trimestralment les Corporacions Locals actualitzaran els seus plans de tresoreria amb el detall que s'estableixi a l'article de referència i trametran aquesta informació al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Setè: Les finalitats del Pla de disposició de fons són les següents:

Establir els principis i criteri de prelación amb els que cal afrontar els pagaments de les obligacions degudament reconegudes per l'Ajuntament.

Aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació del finançament que es disposa, evitant l'aparició d'ineficiències en la distribució i gestió de les disponibilitats líquides.

De conformitat amb aquests antecedents i competències,

**Aquesta Alcaldia
DISPOSA :**

Únic.- Aprovar el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i dels seus Organismes autònoms dependents, amb el text següent:

Article primer: Principis generals de la tresoreria municipal

Els principis generals que regeixen la gestió de cobraments i els pagaments de les entitats locals són els següents:



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

1.-Principi d'unitat de caixa: L'art. 196 del RD Leg 2/2004, de 5 de març, que estableix que " Són funcions encomanades a la tresoreria (...)b) Servir al principi d'unitat de caixa mitjançant la centralització de tots els fons".

2.-Principi de desafectació: El pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, annex a la instrucció de comptabilitat, model normal, aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/4041/04, estableix en la seva primera part, dedicada al desenvolupament dels principis comptables, entre d'altres, el principi de desafectació, que defineix en els següents termes:

"Principi de desafectació: amb caràcter general, els ingressos de caràcter pressupostari es destinen a finançar la totalitat de les despeses de l'esmentada naturalesa, sense que existeixi relació directa entre uns i altres. En el supòsit de les despeses pressupostàries finançades amb ingressos afectats, el sistema comptable haurà de reflectir aquesta circumstància i permetre el seu seguiment".

3.- De conformitat amb aquestes dues normes, s'estableix el caràcter no finalista dels fons de tresoreria i en virtut d'això, els ingressos, un cop cobrats i ingressats a la tresoreria de l'ajuntament, es podran utilitzar per fer front al pagament de les obligacions pendents de forma no finalista, amb subjecció exclusiva a la prelación que s'estableix en el present pla de disposició de fons municipals.

Article segon: Supòsits de no aplicació del principi d'unitat de caixa ni prelación de pagaments.

El principi general de no afectació i d'unitat de caixa, serà de general aplicació, amb l'única excepció que els ingressos o pagaments tinguin naturalesa no pressupostària i en els següents supòsits:

- a) Els ingressos o pagaments derivats dels dipòsits i fiances de qualsevol naturalesa i concepte efectuats per tercers a la tresoreria de l'ajuntament.
- b) Els pagaments derivats d'embargaments executats per ordre i mandat d'altres administracions al personal o als proveïdors de l'ajuntament.

En aquests casos l'Ajuntament podrà utilitzar transitòriament aquests fons per a la gestió ordinària de la tresoreria.

Article tercer: Odre de prelación dels pagaments atenent a la seva naturalesa econòmica.

3.1 Criteris generals

Els pagaments de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols seran ordenats de conformitat amb els criteris generals següents:



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

a. Prelació inicial:

a.1. L'expedició de les ordres de pagament ha de respectar en tot cas la prioritat que estableix l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril que diu que "el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant qualsevol altra despesa".

a.2. Les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors tal i com disposa l'article 187 del RD Leg. 2/2004 passaran a segon lloc de prioritat.

b. Prelació ordinària: Després de la prelación inicial establerta al paràgraf anterior, les despeses seran ateses amb caràcter ordinari per al seu pagament i segons la seva naturalesa, de conformitat amb el mateix ordre que queda establert en el punt 2 subsegüent d'aquest mateix article.

c. Prelació temporal: Dins d'una mateixa categoria de despeses la seva atenció atindrà al criteri d'antiguitat, que serà acreditat en la forma prevista en l'article quart.

3.2 Criteris específics

En la distribució de fons per al pagament de les obligacions corporatives ordinàries atenent a la seva naturalesa econòmica, es tindrà en compte l'ordre de prioritat que s'estableix a continuació i amb els següents criteris:

1. Càrrega financera. Els pagaments corresponents als interessos i amortitzacions dels préstecs vigents amb entitats de crèdit es faran efectius als venciments establerts en els quadres d'amortització respectius. Així mateix s'actuarà respecte de les devolucions de les pòlisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.
2. Nòmines. Les retribucions del personal s'abonaran amb l'antelació suficient per complir amb les dates màximes establertes en l'acord de condicions de treball del personal funcionari el conveni col·lectiu del personal laboral.
3. Seguretat social: S'abonarà amb caràcter general mitjançant càrrec en compte corrent per pagament domiciliat l'últim dia hàbil del mes corresponent.
4. Impost sobre la renda de les persones físiques. S'abonarà mensualment o trimestral de conformitat amb els venciments i models establerts en la seva normativa reguladora.
5. Despeses concretes en exercicis anteriors.
6. Indemnitzacions per assistències dels càrrecs electes i síndic municipal
7. Impost sobre el Valor Afegit.
8. Liquidacions i o autoliquidacions tributàries de qualsevol administració.
9. Pagaments en compliment de sentències.
10. Devolució de dipòsits en metàl·lic.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

11. Devolució d'ingressos indeguts. Les devolucions d'ingressos indeguts es faran efectives dins dels 20 dies següents a la recepció, a la tresoreria de l'Ajuntament, de la comunicació interna de l'acord corresponent
12. Pagaments derivats d'assegurances, lloguers i altres pagaments mensuals, quilometratges i dietes: S'atendran com a pagaments mensuals sempre que la tresoreria així ho pugui disposar.
13. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.
14. Proveïdors per obres, serveis i subministraments. En aquest punt s'atendran amb caràcter general totes les obligacions de tercers davant de l'Ajuntament i que venen documentades mitjançant factures. Els pagaments es satisfaran per ordre d'antiguitat i aquesta es determinarà en funció de la data de la factura en el registre municipal de factures, tenint preferència les més antigues en la forma indicada en el punt 3.1.c) del present article.
15. Pagaments de subvencions del Capítol 4 i 7 del Pressupost de despeses. Les transferències, subvencions i altres pagaments d'aquests Capítols, es pagaran dins dels 30 dies següents a la seva aprovació per l'òrgan competent.

Article quart: Compensació de deutes

En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor en via executiva de l'Ajuntament, per qualsevol concepte es procedirà a la cancel·lació dels deutes recíprocs, fins a l'import concurrent, mitjançant l'oportú expedient de compensació de crèdits que s'elaborarà i aprovarà de conformitat amb l'empara de la Llei General Tributària, el Reglament General de Recaptació i les previsions contingudes en l'Ordenança fiscal general de gestió, recaptació i inspecció.

Quan es cancel·lin deutes mitjançant compensació no serà necessari respectar les prelacions establertes en l'article 3r del present pla, atenent al fet que no impliquen sortida de fons de la tresoreria municipal.

Article cinquè: Pagaments domiciliats i/o realitzats en comptes pendents d'aplicar amb caràcter previ al reconeixement de l'obligació.

Es procurarà que aquests tipus de pagaments siguin els mínims imprescindibles i ho seran els que s'hagin convingut o bé que pel caràcter repetitiu i la facilitat de gestió així ho aconselli.

Sense ànim exhaustiu els pagaments actuals.

- Pagament taxes, preus públics i altres pagaments a administracions públiques: incloem en aquest apartat les publicacions als diaris oficials BOP, DOGC, BOE i



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

DO i d'altres taxes, preus i altres pagaments per a exercici activitats gravades o serveis prestats per l'administració autonòmica o estatal.

- Despeses financeres que carreguen les diferents entitats bancàries pel seus serveis i que estan previstes en els diferents contractes bancaris o de serveis.
- Pagaments a la Seguretat Social tant els derivats de les cotitzacions socials com les possibles regularitzacions que comunicades per la TGSS.

Article sisè: Excepcions a la prelación de pagaments, competència per determinar-la i motivació.

Per part de la Tresoreria es proposarà sempre que els pagaments es realitzin seguint l'ordre de prelación general, específic i temporal previst en el present pla.

Excepcionalment l'Alcaldia de l'Ajuntament, a proposta de la regidoria corresponent podrà considerar, en l'acte d'ordenació del pagament, la conveniència o necessitat d'atendre algun determinat pagament de forma anticipada al seu venciment general que li correspondria segons la prelación.

Article setè: Sistema i procediments de pagament.

El sistema general de pagament es la transferència bancària des de qualsevol dels comptes corrents de titularitat municipal als comptes indicats pels preceptors, els quals constaran en el registre de tercers de la comptabilitat municipal gestionat per la Intervenció municipal.

S'atendran pagaments mitjançant xec bancari només amb caràcter residual quan no sigui possible o convenient fer-ho per transferència.

Es realitzaran pagaments amb càrrec en compte per els pagaments d'impostos o rebuts de companyies subministradores que continguin codi de barres que admeti aquest sistema de pagament. En aquest cas, l'autorització del càrrec en compte serà subscripta pels tres clauers, bé en document administratiu del programa d'expedients i tramitat per la plataforma de pagaments de l'entitat financera o bé mitjançant el sistema de multifirma de la banca electrònica de l'entitat bancària.

Procediran les cessions de crèdits/endossos de proveïdors i altres perceptors de pagaments, sempre en les condicions que indiqui la legislació vigent.

S'autoritza a la tresorera o a qui reglamentàriament la substitueixi a realitzar amb la seva signatura traspàsos entre comptes bancaris de l'Ajuntament de Sant Feliu i dels seus Organismes Autònoms, així com entre els de l'entitat i els seus Organismes Autònoms en aquelles entitats en les que no estigui prevista la multifirma en la Banca electrònica.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Article vuitè: Entrada en vigor, modificació del pla i facultat d'interpretació.

Serà aplicable a partir del dia 1 de gener de 2027. El seu període de vigència es mantindrà fins que esdevingui la seva modificació o la seva derogació expressa.

La seva modificació podrà portar-se a terme en qualsevol moment mitjançant decret de l'alcaldia. Així mateix la intervenció i la tresoreria podran proposar variacions d'adequació normativa o per a la millor gestió i eficàcia dels sistemes de pagament.

La facultat d'interpretació del present pla l'ostentarà l'alcalde, el qual podrà recavar els informes que consideri adients, especialment a la intervenció i a la tresoreria municipal.

Article novè: Àmbit d'aplicació

El contingut d'aquest Pla serà d'aplicació a l'Ajuntament i als organismes autònoms municipals.

Ho mana i signa l'alcalde, en la data a dalt assenyalada, i ho certifica el secretari.