



## Ajuntament de Guils de Cerdanya

**Expedient núm.:** 144/2026

**Assumpte:** Aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Guils de Cerdanya

De conformitat amb l'establert a l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre del procediment administratiu comú de les administracions públiques, es fa públic per al seu coneixement general que l'Ajuntament de Guils de Cerdanya en la seva sessió plenària de data 23 de març de 2026 ha aprovat el Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Guils de Cerdanya, el text del qual es reproduïx a continuació:

### PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE L'AJUNTAMENT DE GUILS DE CERDANYA

#### 1. Concepte, finalitat i àmbit d'aplicació

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la tresoreria municipal en el qual es recullen els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la realització dels mateixos.

El Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament de Guils de Cerdanya i té per objectiu aconseguir l'adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disposicions previstes en la Tresoreria municipal, de manera que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització de la utilització dels recursos disponibles.

La gestió dels fons integrants de la tresoreria, excepte si existeix una disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa única amb la centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries, ordenant a la tresoreria que utilitzi tots els recursos dineraris disponibles pel pagament de les obligacions.

#### 2. Ordenació dels pagaments i ordre de prelación

Els pagaments pressupostaris per l'execució del pressupost de despeses s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, donada la necessària execució pressupostària dels mateixos en funció de les respectives meritacions. Els pagaments no pressupostaris, s'ordenaran atenent a les propostes d'ordre de pagament.

Quan les disponibilitats de la tresoreria, certes i estimades, no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions vençudes i exigibles en l'execució material dels pagaments,

**Ajuntament de Guils de Cerdanya**

C/ Malet, 15, Guils de Cerdanya. 17528 (Girona). Tel. 972880016 - 972880017





## Ajuntament de Guils de Cerdanya

s'aplicaran les següents prioritats:

1. Pagaments corresponents a l'amortització del capital i dels interessos del deute públic.
2. Pagaments corresponents a crèdits del capítol I. Despeses de Personal.
3. Els pagaments derivats de les liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit i de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques que han estat objecte de retenció o repercussió a tercers.
4. Pagaments d'obligacions concretes en exercicis tancats, tant operacions pressupostàries com no pressupostàries, incloent les obligacions reconegudes mitjançant expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit, així com els pagaments originats per l'execució de sentències judicials fermes.
5. Altres pagaments amb prioritat de pagament:
  - a. Pagaments originats per l'execució de sentències judicials fermes.
  - b. Pagaments corresponents a pòlisses d'assegurances: per evitar la manca de cobertura en qualsevol tipus de contracte.
  - c. Ajuts socials de caràcter econòmic i puntual per atendre situacions d'urgència social i necessitats bàsiques de subsistència.
  - d. Pagaments corresponents a devolucions de fiances i dipòsits.
  - e. Pagaments corresponents a devolucions d'ingressos indeguts.
  - f. Pagaments de liquidacions tributàries, quan l'Ajuntament en sigui subjecte passiu de les mateixes.
6. El pagament de les obligacions concretes en l'exercici corrent com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració, sota el criteri objectiu de data d'aprovació del reconeixement de l'obligació (fase comptable O).
7. Els pagaments per transferències i subvencions.
8. Resta d'obligacions pendents.

Excepcions:

Queden exceptuats de l'aplicació d'aquest Pla de Disposició de Fons, sense que suposin un incompliment a l'ordre de prelación establert, la realització de:

- Els pagaments atesos via domiciliació bancària: quotes dels préstecs, anuncis de les publicacions oficials i Quotes de la Seguretat Social.
- La tresoreria podrà retenir pagaments per a la seva compensació amb deutes tributaris i altres

## Ajuntament de Guils de Cerdanya

C/ Malet, 15, Guils de Cerdanya. 17528 (Girona). Tel. 972880016 - 972880017





## Ajuntament de Guils de Cerdanya

de naturalesa pública, a favor de l'Ajuntament de Guils de Cerdanya, en els termes establerts en la normativa sobre la gestió i recaptació de tributs i altres ingressos de dret públic.

- Les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar, es realitzarà la reposició de fons, prèvia justificació documental de la seva correcta utilització d'acord amb l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost.

### 3. Normes d'aplicació

a) L'Alcalde és l'ordenador dels pagaments, funció que podrà delegar mitjançant Decret i, que durà a terme de conformitat amb allò establert en aquest Pla de Disposició de Fons.

L'article 187 del TRLRHL i l'article 65.2 del RD 500/1990, disposen que l'expedició d'ordres de pagament ha d'acomodar-se al Pla de Disposició de Fons de la tresoreria que estableixi pel president de la Corporació.

b) Quan del Pla de Tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries, no permetin atendre puntualment les obligacions d'amortització del deute i dels seus corresponents interessos; el pagament de les obligacions de personal i les quotes de la seguretat social, podran realitzar-se ajustaments a la programació dels pagaments fins aconseguir els recursos dineraris necessaris que permetin atendre aquelles obligacions.

En aquest sentit, s'estableix com a límit de liquiditat que ha d'existir a les arques municipals, l'import de 3.800.000 €, perquè quedi garantit el pagament del deute públic i les despeses de personal a tres mesos vista.

El Pla de Tresoreria de l'Ajuntament de Guils de Cerdanya, elaborat en base a les dades provisionals del 2025, ens mostra la situació prevista de la tresoreria per l'any 2026 expressada en la taula següent:





## Ajuntament de Guils de Cerdanya

2026	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY
<b>SALDO INICIAL</b>	2.189.402,75€	2.042.055,52€	2.004.061,25€	1.960.764,14€	1.934.404,86€	1.796.977,20€
<b>COBRAMENTS</b>	89.048,56€	298.434,96€	122.762,18€	153.364,67€	270.132,53€	296.462,08€
<b>PAGAMENTS</b>	236.395,79€	336.429,23€	166.059,29€	179.723,95€	407.560,19€	145.285,12€
<b>SALDO FINAL</b>	<b>2.042.055,52€</b>	<b>2.004.061,25€</b>	<b>1.960.764,14€</b>	<b>1.934.404,86€</b>	<b>1.796.977,20€</b>	<b>1.948.154,16€</b>
2026	JULIOL	AGOST	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE
<b>SALDO INICIAL</b>	1.948.154,16€	2.123.366,48€	1.979.318,60€	1.848.907,08€	1.743.275,11€	2.020.183,79€
<b>COBRAMENTS</b>	333.763,39€	107.114,13€	469.173,33€	208.534,34€	425.370,44€	128.011,93€
<b>PAGAMENTS</b>	158.551,07€	251.162,01€	599.584,85€	314.166,31€	148.461,76€	181.256,07€
<b>SALDO FINAL</b>	<b>2.123.366,48€</b>	<b>1.979.318,60€</b>	<b>1.848.907,08€</b>	<b>1.743.275,11€</b>	<b>2.020.183,79€</b>	<b>1.966.939,65€</b>

c) En supòsits excepcionals i mitjançant resolució motivada, l'ordenador de pagaments podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents, si bé, en tot cas, hauran de respectar el compliment dels pagaments inclosos a les prioritats abans assenyalades que van del 1 al 4.

d) S'estableix com a forma de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, limitant fins al mínim imprescindible altres formes de pagament, com la domiciliació bancària o el xec bancari.

#### 4. Fases comptables: Ordenació dels pagaments i pagament material

La Tresoreria municipal tramitarà la proposta d'ordenació de pagaments d'acord amb el present Pla de Disposició de Fons, i emetrà el corresponent informe-proposta.

D'acord amb l'informe-proposta s'elaboraran per la tresoreria els documents comptables per mitjans electrònics, necessaris per a realitzar la fase comptable (P), els quals hauran d'anar signats per l'òrgan interventor, en l'exercici de la seva funció d'intervenció formal del pagament, i posteriorment seran signats per l'ordenador del pagament. La firma d'aquests documents comptables per part de la intervenció comportaran la fiscalització favorable de l'ordre de pagament.

L'ordenació de pagaments s'emetrà per acord de junta de govern local.

Posteriorment, s'elaboraran per la tresoreria els documents comptables necessaris per efectuar la fase comptable (R) i la transferència bancària (T), els quals hauran d'anar signats per l'òrgan interventor, en l'exercici de la seva funció d'intervenció material del pagament, per l'ordenador de pagaments i el titular de la tresoreria municipal, per aquest ordre.

Com a regla general, per raons d'operativitat, es realitzaran els pagaments de forma col·lectiva

## Ajuntament de Guils de Cerdanya

C/ Malet, 15, Guils de Cerdanya. 17528 (Girona). Tel. 972880016 - 972880017



Codi Validació: 7YD4WATYCOYFH6ZTJX9CYOF9K  
Verificació: <https://guilscerdanya.eadministracio.cat/>

**BOP**

Butlletí Oficial de la Província de Girona

Núm. BOP 112 · Núm. edicte 5032 · Data 12-06-2026 · CVE BOP-2026\_0\_112\_5032 · Pàg. 4-5 · <https://ddgi.cat/bop>

Diputació de Girona



## Ajuntament de Guils de Cerdanya

amb les següents periodicitats:

PAGAMENTS	PERIODICITAT
Préstecs	A venciment
Nòmines	Mensual
Despeses Aprovades per JGL	Posterioritat a la celebració de la JGL
Altres pagaments aprovats	Posterioritat a l'aprovació

La tresoreria no ha requerit la concertació d'operacions de tresoreria pel correcte compliment de les obligacions de pagament en els darrers 4 exercicis i no té previst concertar-les en un futur immediat.

### 5. Disposició Final

El Pla de Disposició de Fons, una vegada aprovat per l'òrgan competent, serà publicat al Butlletí Oficial de la Província de Girona, entrant en vigor el dia següent de la seva publicació i es mantindrà vigent en tant no sigui derogat o modificat.

Guils de Cerdanya, a data de la signatura electrònica

Javier Maldonado Díaz-Ángel

Alcalde

## Ajuntament de Guils de Cerdanya

C/ Malet, 15, Guils de Cerdanya. 17528 (Girona). Tel. 972880016 - 972880017

