	<p>Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---------------------------------------	---


PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS PER A L'AJUNTAMENT DE PUÇOL

Aprovat per resolució de l'alcaldia núm. 296/2012 de data 1 de febrer de 2012, publicat text íntegre en el BOP núm. 184 de 3 d'agost de 2012.

Modificació aprovada per resolució de l'alcaldia núm. 403/2016 de data 4 de febrer de 2016, publicat text íntegre en el BOP núm. 154 de 10 d'agost de 2016.

ÍNDEX

1. EXPOSICIÓ DE MOTIUS	2
2. NORMATIVA BÀSICA D'APLICACIÓ	2
3. TEXT DEL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS	4
3.1. CONCEPTE.....	4
3.2. ÀMBIT D'APLICACIÓ	4
3.3. PRINCIPIS GENERALS	4
3.4. FACTORS D'APLICACIÓ	6
3.5. FORMA DE PAGAMENT.....	12
3.6. PUBLICACIÓ.....	12
3.7. ENTRADA EN VIGOR I VIGÈNCIA.....	12

	<p>Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---------------------------------------	---

1. EXPOSICIÓ DE MOTIUS

La gestió de la Tresoreria exigeix disposar d'instruments adequats que garantisquen la liquiditat suficient per al puntual pagament de les obligacions i l'optimització de l'ús dels recursos financers.

L'Ajuntament de Puçol té, com a principal objectiu, complir amb el període mitjà de pagament legalment establert.

El període mitjà de pagament (PMP), mesurat en els termes que estableix el RD 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques, quantifica el nombre de dies que generalment tarda l'Ajuntament a pagar una vegada transcorreguts els 30 dies des del registre d'entrada de la factura.

L'Ajuntament de Puçol, a partir del tancament de l'exercici 2013 i una vegada complits els objectius del Pla d'ajust aprovat pel Ple en l'exercici 2012, compleix amb els períodes mitjans de pagament previstos en la normativa de morositat.

Així mateix, la Corporació, en la Base d'Execució 23a del Pressupost General per a l'exercici 2016, regula "*L'ordenació de pagaments i el Pla de Disposició de Fons*". Aquesta base requereix un desenvolupament més gran, perquè l'ordenador de pagaments, la Tresorera i la Intervenció, en l'exercici de les seues funcions, tinguen un marc normatiu que preveja totes les situacions que es generen per a la Corporació i fan que siga exigible qualsevol pagament de naturalesa pressupostària o no pressupostària.

Per tot això, cal aprovar el Pla de Disposició de Fons, a fi d'evitar dubtes en l'aplicació dels factors i principis que determinen els criteris de prelació de pagaments, i perquè els creditors tinguen coneixement de la seua previsió de cobrament que facilite una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat.


2. NORMATIVA BÀSICA D'APLICACIÓ

- ✓ Article 135.3 de la Constitució Espanyola de 1978:

...
*"Els crèdits per a satisfer els interessos i el capital del deute públic de les administracions s'entendran sempre inclosos en l'estat de despeses dels seus pressupostos i el seu **pagament gaudirà de prioritat absoluta**. Aquests crèdits no podran ser objecte d'esmena o modificació, mentre s'ajusten a les condicions de la llei d'emissió."*

- ✓ L'article 187 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals:

"L'expedició de les ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons de la tresoreria que el president establisca..."

	<p style="text-align: center;">Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---	---

- ✓ L'article 65 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol I del títol VI de la Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals:

“L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que establisca, amb la periodicitat i vigència que aquest determine, el president o l'òrgan facultat per fer-ho en el cas d'organismes autònoms dependents. El pla de disposició de fons considerarà els factors que faciliten una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat...”


- ✓ En l'article 107 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària, d'aplicació a les entitats locals en funció de la remissió continguda en l'article 194.3 del RDL 2/2004, es disposa, pel que fa als criteris d'ordenació de pagaments, que en l'expedició de les ordres de pagaments s'aplicaran criteris objectius, com ara la data de recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostària i forma de pagament, entre d'altres.
- ✓ L'article 5.2 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter estatal, estableix que la funció de tresoreria comprén, entre d'altres:

El maneig i custòdia de fons, valors i efectes comprén:

...

d) La formació dels plans i programes de tresoreria, distribuint en el temps les disponibilitats dineràries de l'entitat per a la puntual satisfacció de les seues obligacions, atenent les prioritats legalment establides, d'acord amb les directrius marcades per la Corporació.

- ✓ Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- ✓ El Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- ✓ Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- ✓ Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- ✓ Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
- ✓ Base d'execució del Pressupost General sobre “l'ordenació de pagaments i Pla de Disposició de Fons”.

	Ajuntament de Puçol	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	--------------------------------	---

3. TEXT DEL PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

3.1. CONCEPTE

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria municipal, té caràcter obligatori i s'hi arrepleguen els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i la prioritat d'aquestes.

3.2. ÀMBIT D'APLICACIÓ

El present Pla de Disposició de Fons és aplicable a l'Ajuntament de Puçol i, si és el cas, a qualsevol ens públic de nova creació.

3.3. PRINCIPIS GENERALS

3.3.1. Adequació temporal a les disponibilitats

El Pla de Disposició de Fons té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-se a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria municipal, que permeti una correcta estimació de les necessitats de liquiditat i l'optimització de l'ús dels recursos disponibles.

La previsió de cobraments sobre la qual opera aquest Pla de Disposició de Fons es basa en la previsió d'ingressos quantitativa i temporal del Pressupost.


3.3.2. Unitat de caixa

La gestió dels fons integrants de la Tresoreria, excepte disposició legal en contra, es realitzarà sota el principi d'unitat de caixa amb centralització de tots els fons i valors generats per operacions pressupostàries i per operacions no pressupostàries.

Per als préstecs a llarg termini amb període de carència i disponibilitat condicionada a l'execució de determinades inversions, en el moment que vença el període de carència i s'ingresse per l'entitat financera la resta del capital no disposat, aquest es considerarà que es regeix pel principi d'unitat de caixa, a diferència de les disposicions durant el període de carència, que estaran afectades pel compliment dels pagaments de les inversions executades i exigibles. En el cas que financerament fóra més convenient la disposició de tot o part del préstec sense que haguera vençut el termini de carència ni tindre obra executada pendent de pagament, els fons ingressats s'aplicaran al projecte de despeses amb finançament afectat, però regirà el principi d'unitat de caixa per aplicació preferent del principi d'eficiència.

3.3.3. Especialitat quantitativa

Amb caràcter general, la quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà al que disposa aquest Pla de Disposició de Fons, en la mesura que es complisquen les previsions de cobraments i pagaments de la Tresoreria Municipal.

	Ajuntament de Puçol	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	--------------------------------	---

3.3.4. Especialitat qualitativa

El pagament de les obligacions exigibles per tercers es realitzarà en funció del concepte econòmic d'aquestes, que determina l'ordre de prelación i, si és el cas, els pagaments realitzats fora del Pla de Disposició de Fons.

3.3.5. Especialitat temporal

El Pla de Disposició de Fons té una vigència anual, mentre no es modifiqui per l'Alcalde-President.

3.3.6. Prudència

La utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions estarà condicionada al fet que queden garantits durant l'exercici el pagament del deute financer, les despeses de personal i les obligacions d'exercicis tancats.

Quan de les previsions de tresoreria es desprengui que les disponibilitats dineràries de la Corporació no permeten atendre el puntual pagament del deute financer, les obligacions de personal, les quotes obligatòries de la Seguretat Social, els tributs de l'Estat i les obligacions d'exercicis tancats, es podran realitzar ajustos en la programació dels pagaments fins a aconseguir els recursos dineraris necessaris que permeten atendre aquelles obligacions. En aquest sentit, s'estableix com a límit de liquiditat que ha d'existir en les arques municipals el de 930.000,00 euros, perquè quedi garantit el pagament del cost de l'Ajuntament corresponent als interessos i l'amortització del deute, una mensualitat de despeses de personal (retribucions netes, seguretat social, IRPF) i d'una dotzena part del saldo d'obligacions d'exercicis tancats sense finançament afectat.

Aquest import es calcularà sumant a les disponibilitats en els diferents comptes corrents de l'Ajuntament, la quantitat no disposada de la/les operacions de tresoreria (en el cas de tindre'n concertada alguna/es), així com la quantitat líquida prevista de la participació de tributs de l'Estat del mes següent.

En cas de tindre concertades operacions de tresoreria, durant el període transitori de dèficit entre cobraments i pagaments, la quantitat no disposada es podrà prendre com a saldo per a computar el límit de liquiditat. En el moment que deixi d'existir dèficit transitori de tresoreria, el saldo disposat serà una obligació de pagament a liquidar fins a la data de venciment de l'operació de tresoreria i el saldo no disposat no es computarà a l'efecte del límit de liquiditat.

3.3.7. Uniformitat

Adoptat un criteri d'aplicació d'aquests principis, s'han de mantindre uniformement en el temps i en l'espai mentre no s'alteren els supòsits que han motivat l'elecció del criteri esmentat.



Si és procedent l'alteració justificada dels criteris utilitzats, s'ha de mencionar aquest extrem i indicar-ne els motius, així com la seua incidència quantitativa i, si és el cas, qualitativa en acords expressos de l'ordenador de pagaments.

Especial rellevància té l'aplicació d'aquest principi en el manteniment del període mitjà de pagament de l'exercici per a tots els proveïdors, respectant l'ordre de prelación prevista, a fi d'evitar que es donen tractes discriminatoris. En el cas que les previsions de disponibilitats de tresoreria milloren o empitjoren, els períodes mitjans de pagament successius s'adaptaran a les previsions esmentades.

3.3.8. Eficiència

Davant de situacions anàlogues pel concepte econòmic de les obligacions de pagament exigibles per tercers que no es poden satisfer al venciment, ha de prevaldre l'ordre que implique previsiblement un menor cost per a la Corporació i que afavorisca l'interés general.

3.3.9. Importància relativa

L'aplicació d'aquests principis, així com la dels criteris alternatius que de vegades se'n pogueren deduir, ha d'estar presidida per la consideració de la importància en termes relatius que aquests i els seus efectes pogueren presentar. Per consegüent, pot ser admissible la no-aplicació d'algun principi sempre que l'import acumulat exigible per un proveïdor no supere els cent huitanta euros (180,00 €) en el moment que s'elabore la relació de pagaments.

3.4. FACTORS D'APLICACIÓ

Tal com estableix l'article 65 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament del capítol I del títol VI de la Llei 39/88, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals *"el Pla de Disposició de Fons considerarà aquells **factores** que faciliten una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'entitat ..."*


3.4.1. Prelació de pagaments

Les disponibilitats de tresoreria, certes o estimades, han de permetre atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes vençudes i exigibles, segons el següent ordre de prelación de les ordres de pagament:

NIVELL 1.- Deute financer (article 135.3 Constitució Espanyola)

Pagaments derivats de les següents despeses produïdes pels passius financers, amb els subnivells següents:

1.1.- Despeses financeres de préstecs i operacions de tresoreria.

	<p>Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---------------------------------------	---

1.2.- Amortització de préstecs a L.P.

1.3.- Cancel·lació d'operacions de tresoreria.

NIVELL 2.- Retribucions del personal

Els pagaments corresponents a obligacions reconegudes aplicades als articles 10, 11, 12, 13, 14 i 15 del capítol 1 "Despeses de personal".

NIVELL 3.- Seguretat Social

Els pagaments corresponents a crèdits del capítol I, concepte 160 "*Quotes socials a càrrec de l'ocupador*", així com els pagaments corresponents a quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, llevat que s'haguera obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en forma legalment establida.

NIVELL 4.- Retencions IRPF

Els pagaments derivats de liquidacions mensuals o 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 persones físiques, llevat que s'haguera obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en forma legalment establida.

NIVELL 5.- Obligacions d'exercicis tancats

Pagament d'obligacions contretes en exercicis anteriors, sense inclusió dels interessos que pogueren entendre's meritats. Així mateix, s'inclouen en aquest nivell el pagament de les obligacions que van haver de ser contretes en exercicis anteriors i les que ho han sigut en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, per mitjà del preceptiu acord del Ple de l'Ajuntament, de conformitat amb el que disposa l'art. 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

Les obligacions d'exercicis tancats i les que s'inclouen en un possible expedient de reconeixement extrajudicial han de tindre com a condició necessària i suficient que s'haja superat el període mitjà de pagament de l'últim exercici liquidat.


NIVELL 6.- Creditors no pressupostaris

Els pagaments derivats dels següents conceptes no pressupostaris, amb els subnivells següents:

5.1.- Liquidacions de l'impost sobre el valor afegit.

5.2.- Fiances i depòsits no voluntaris constituïts per tercers.

5.3.- Recàrrec provincial de l'IAE (sempre que no hi haja deutes exigibles de la Diputació Provincial de València a favor de l'Ajuntament).

	<p>Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---------------------------------------	---

NIVELL 7.- Sentències judicials fermes, concurs de creditors i reclamacions patrimonials

Pagaments i/o depòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la Corporació per a complir sentències fermes, en els processos concursals de creditors, així com reclamacions patrimonials.

NIVELL 8.- Devolució d'ingressos

Pagaments derivats de resolucions de devolucions derivades de la normativa de cada tribut (art. 31 LGT) o, si és el cas, de devolucions d'ingressos indeguts (art. 32 LGT).

NIVELL 9.- Bestretes de caixa fixa i pagaments que cal justificar

Pagaments derivats de la reposició de les bestretes de caixa fixa i els pagaments que cal justificar.

NIVELL 10.- Pòlisses d'assegurança

Pagaments de les primes de pòlisses d'assegurances.

NIVELL 11.- Despeses de comunitat de propietaris

Pagaments de les despeses de comunitat en què l'Ajuntament siga propietari d'un habitatge.

NIVELL 12.- Resta de pagaments

La resta de despeses per antiguitat del deute una vegada puga, si és el cas, ser exigible pel creditor interessos de demora en aplicació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010.


3.4.2. Excepcions a la prelación de pagaments

Quan la naturalesa o la urgència del pagament ho requerisca, l'ordenació d'aquest es podrà realitzar fora del Pla de Disposició de Fons. Amb aquest fi, es declaren d'urgència els pagaments següents:

3.4.2.1. Despeses afectades a subvencions rebudes

Els pagaments es realitzen per acomplir les bases o normes reguladores de les subvencions que comporten despeses afectades i que requereixen el pagament per a la seua correcta justificació en temps i forma.

3.4.2.2. Subvencions a associacions benèfiques i assistencials

	<p>Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida n°..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---------------------------------------	---

Correspon a les subvencions de caràcter nominal incloses en el capítol 4 i en els grups de programes del pressupost 231 i 233, pel seu caràcter benèfic i assistencial.

3.4.2.3. Pagaments anticipats

Si el període mitjà de pagament a proveïdors de l'Ajuntament de Puçol de l'últim trimestre és inferior als 30 dies, amb caràcter extraordinari, es podrà avançar la data de pagament d'una factura sempre que s'hi donen els condicionants següents:

- ✓ Se sol·licite expressament i de manera motivada per part del proveïdor.
- ✓ S'autoritze per part d'Alcaldia el pagament urgent a proposta del regidor delegat i el responsable de la unitat orgànica corresponent.
- ✓ L'import de la factura siga superior a 10.000 € (IVA inclòs).
- ✓ Que no siga l'última factura del contracte administratiu.
- ✓ S'adquirisca el compromís del proveïdor a descomptar, en la factura següent, la suma dels imports següents:
- ✓ Els interessos calculats, al tipus d'interés legal dels diners, sobre l'import de la factura i els dies de pagament avançats (diferència entre 60 dies i els dies transcorreguts des del registre d'entrada i la data de pagament).
- ✓ Les despeses de tramitació de l'expedient, quantificades en 30 €.

3.4.2.4. Despeses derivades de serveis bàsics

A fi de no provocar greus trastorns en la prestació ordinària de serveis públics essencials inclosos en l'àrea de despeses 1, es poden ordenar pagaments fora del Pla, sempre que no se supere el límit de liquiditat previst en el principi de prudència.

3.4.2.5. Pagaments en formalització

La Tresoreria pot retindre pagaments i compensar-los amb els deutes tributaris o d'una altra naturalesa a favor de l'Ajuntament de Puçol, en els termes establits en la normativa vigent sobre gestió recaptatòria dels tributs i altres recursos de dret públic, així com sobre la gestió pressupostària.


3.4.2.6. Import mínim

En aplicació al principi d'importància relativa, totes les obligacions pendents de pagament d'un mateix creditor l'import de les quals no supere els cent huitanta euros (180,00 €) en el moment de preparar les relacions de pagament setmanal.

3.4.3. Terminis de pagament

Els terminis de pagament que ha de complir el present Pla de Disposició de Fons per a cada tipus d'obligació exigible són els següents:

3.4.3.1. Nòmines

	Ajuntament de Puçol	Registre d'Eixida nº..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	--------------------------------	---

Les nòmines s'abonen dins dels 5 últims dies de cada mes, a excepció de desembre, que es pagarà el dia 22 (si no fóra dia hàbil, l'immediat anterior).

3.4.3.2. Assegurances socials, IRPF i IVA

Els pagaments es realitzen dins dels terminis que determinen les normes d'aplicació.

3.4.3.3. Bestretes de nòmina

El pagament es realitza dins dels cinc dies hàbils següents a l'acord de concessió.

3.4.3.4. Certificats d'obra i factures

Els pagaments per certificats d'obres o els documents que acrediten la realització total o parcial del contracte s'abonen dins dels terminis establits en l'article 216.4 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.

3.4.3.5. Bestretes de caixa fixa

La reposició de fons per bestretes de caixa fixa es realitza dins de la relació de pagaments següent en què s'hagen comptabilitzat les despeses justificades per l'habilitat.

3.4.3.6. Devolució d'ingressos derivats de les normes de cada tribut

S'abonen dins del termini de 6 mesos des de la sol·licitud de l'interessat de la devolució.

3.4.3.7. Devolució d'ingressos indeguts


Els acords de devolució adoptats durant la primera quinzena de cada mes s'abonen durant la segona quinzena d'aquest mes. Per a les devolucions que s'acorden en la segona quinzena de cada mes, s'abonen durant la primera quinzena del mes següent.

3.4.3.8. Pagaments que cal justificar

El pagament es realitza dins dels dos dies hàbils següents a l'acord del reconeixement de l'obligació.

3.4.3.9. Subvencions a entitats

- Les associacions benèfiques → Durant els 5 dies següents a l'acord de la Junta de Govern Local de reconeixement de l'obligació.
- Les associacions amb conveni → Els pagaments es realitzen en el termini que determina el conveni.

	<p>Ajuntament de Puçol</p>	Registre d'Eixida n°..... Data: Expedient Codi d'Arxiu: Unitat Orgànica: Tresoreria
---	---------------------------------------	---

- Resta d'associacions → Dins dels 15 dies posteriors a la data de l'acord de reconeixement de l'obligació.

3.4.3.10. Pagaments a professionals

El pagament a professionals contractats per compte propi la dedicació dels quals per al compliment del servei a la Corporació siga igual o superior al 33% de la jornada laboral, es realitza en l'última relació de pagaments del mes següent a la prestació del servei.

Per a l'aplicació de la norma prevista en el paràgraf anterior, el responsable de la Unitat Orgànica ha d'emetre un informe sobre la dedicació horària del professional.

3.4.3.11. Clubs i associacions per prestació serveis

El pagament a clubs i associacions per prestació de serveis intensius en mà d'obra, es realitza en l'última relació de pagaments del mes següent a la prestació del servei.

3.4.3.12. Devolucions de fiances

Els acords de devolució de fiances durant la primera quinzena de cada mes s'abonen durant la segona quinzena d'aquest mes. Per a les devolucions que s'acorden en la segona quinzena de cada mes, s'abonen durant la primera quinzena del mes següent.

3.4.3.13. Resta de pagaments

S'han de realitzar dins dels 45 dies posteriors a la data del registre d'entrada de l'Ajuntament o de la Plataforma FACe (Factures electròniques) de la factura o document acreditatiu de la despesa.

3.4.4. Antiguitat dels deutes

El pagament de les obligacions exigibles es du a terme respectant-ne l'antiguitat, d'acord amb els criteris següents per tipus de document que suporta la despesa:

- Retribucions al personal (nòmina) → Data de la meritació.
- Seguretat Social, IRPF, IVA → Data que determine la normativa de cada tribut.
- Bestretes de nòmina → Data de l'acord de concessió.
- Factures → Període de pagament comptat des de la data de presentació en el Registre General d'Entrada o de la Plataforma FACe, tal com determina l'article 216.4 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre.
- Certificats d'obra → Data de l'expedició.
- Quotes i/o derrames a les comunitats de propietaris → Per a les quotes periòdiques, la data del venciment del període de referència. Per a les derrames, la data de l'acord de la junta de la comunitat.



- ❑ Subvencions → Data de l'acord de reconeixement d'obligació o, si és el cas, del conveni subscrit amb l'associació.
- ❑ Devolucions d'ingressos → Data de l'acord de l'òrgan competent.
- ❑ Devolució de fiances → Data de l'acord de l'òrgan competent.
- ❑ Retencions per embargaments → Data del requeriment.
- ❑ Quotes d'amortització i interessos del deute → Data del venciment.

3.5. FORMA DE PAGAMENT

Els pagaments s'han d'efectuar a través dels comptes operatius que la Corporació té oberts en entitats de crèdit, i preferentment per mitjà de transferències. Els documents justificatius del reconeixement de l'obligació han de portar el compte bancari (IBAN); si són factures dins del cos d'aquesta o, en altres casos, per mitjà de full d'alta de tercers en què cal incloure les dades esmentades.

Els proveïdors han de presentar a l'Ajuntament un full de manteniment de tercers, en què s'acreditarà la titularitat del compte mitjançant la validació de l'entitat financera.

Amb caràcter general, es realitzen relacions de pagaments setmanals, sense perjudi que la Tresoreria decidisca modificar les dates o fer pagaments puntuals fora de les relacions setmanals. Les relacions de pagaments es realitzaran atenent les obligacions pendents de pagament exigibles i les normes contingudes en el Pla de Disposició de Fons, en el moment de la realització de la transferència.

3.6. PUBLICACIÓ

El present Pla de Disposició de Fons estarà exposat al públic en el *Butlletí Oficial de la Província* per un termini de 15 dies hàbils, durant els quals els interessats poden examinar-lo i formular, si és el cas, les reclamacions que estimen pertinents en contra d'aquest.

Si durant aquest termini no s'hi presenta cap reclamació, aquest Pla es considerarà aprovat definitivament.

3.7. ENTRADA EN VIGOR I VIGÈNCIA

El present Pla de Disposició de Fons entrarà en vigor el mateix dia de la seua aprovació definitiva.

El present Pla de Disposició de Fons tindrà vigència anual i es considerarà automàticament prorrogat fins a l'aprovació d'un de nou.

Contra l'aprovació del Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria es pot interposar recurs contenciós administratiu en el termini de dos mesos comptats a partir de l'endemà de la publicació del present edicte en el Butlletí Oficial de la Província.