

## MUNICIPIS

### Ajuntament d'Aielo de Malferit

2025/02889 *Anunci de l'Ajuntament d'Aielo de Malferit sobre l'aprovació del Pla de Disposició de Fons.*

#### ANUNCI

Mitjançant Resolució d'Alcaldia número 2025-0110 de data 06/03/2025 s'ha aprovat el següent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament d'Aielo de Malferit.

"Fets

La gestió de la Tresoreria Municipal exigeix disposar d'instruments adequats que garanteixin la liquiditat suficient per al puntual pagament de les obligacions, i que permeten optimitzar els recursos financers.

El Pla de Disposició de Fons és un instrument de planificació de la Tresoreria on es recullen els criteris a aplicar en l'expedició d'ordres de pagament i la prioritat en la realització d'aquests quan les disponibilitats de tresoreria no permetin atendre el pagament de la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles.

Fonaments de dret

La legislació marca unes prioritats que, en tot cas, han de complir-se en la preparació de les ordres de pagament a executar per la Tresoreria Municipal. L'article 135.3 de la Constitució Espanyola indica que el pagament dels crèdits per satisfer interessos i capital del deute públic de les Administracions tindrà prioritat absoluta. En aquest mateix sentit va ser aprovat l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.

D'altra banda, l'article 187 del Real Decret Legislatiu 2/2004 senyala que l'expedició de les ordres de pagament haurà d'ajustar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que estableixi el president i que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

En igual sentit, l'article 65 del Real Decret 500/1990, indica que l'expedició de les ordres de pagament s'ha d'ajustar al pla de disposició de fons, i a més afegeix, en el seu apartat 2, que el pla de disposició de fons considerarà aquells factors que facilitin una eficient i eficaç gestió de la tresoreria de l'Entitat.

Quant a la resta de pagaments en què la legislació no determina una prioritat, i sempre que el Pla de Disposició de Fons no especifiqui un altre criteri, haurem d'estar-nos al rigorós ordre d'incoació marcat per l'article 71.2 de la Llei 39/2015.

L'article 107 de la Llei General Pressupostaria determina que a l'expedició de les ordres de pagament s'han d'aplicar criteris objectius, tal com serien la data de



recepció, l'import de l'operació, aplicació pressupostaria i forma de pagament, entre altres. Per tant, perquè això sigui possible, el Pla de Disposició de Fons ha d'establir un ordre de prelación basat en criteris objectius.

En tot cas, la Tresoreria ha de regir-se pel principi de Caixa Única marcat per l'article 196.1.b) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals. En base a aquest principi, i tret de les excepcions legalment establertes, tots els fons i valors de la Tresoreria Municipal generats per operacions tant pressupostàries com no pressupostàries, han de considerar-se de manera centralitzada i serveixen a la finalitat de satisfer el conjunt d'obligacions de l'Entitat Local.

Resolc:

Primer.- Aprovar el següent Pla de disposició de fons de l'Ajuntament d'Aielo de Malferit:

#### 1. Principis Generals.

1. El Pla de Disposició de Fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per a regular la liquiditat del sistema financer local.

2. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria d'aquest Ens Local té per objecte aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments, acomodant-los a les disponibilitats d'efectiu previstes en la Tresoreria Municipal, que permeti una correcta estimació de les necessitats d'endeutament i l'optimització dels recursos disponibles.

3. L'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà per la Intervenció Municipal mitjançant l'examen del propi pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest tema emeta la Tresoreria de l'entitat.

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.

4. El Pla de Disposició de Fons serà d'aplicació des de la seua aprovació, i mantindrà la seua vigència en els exercicis següents mentre que no es procedisca a l'aprovació d'un nou Pla.

5. D'igual manera 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 en la Tresoreria.

#### 2. Ordenació dels pagaments.

Els pagaments pressupostaris per execució del pressupost de despeses s'ordenaran atenent el reconeixement de l'obligació corresponent, donada la



necessària execució pressupostària d'aquests en funció de les respectives meritacions.

Qualsevol que siga l'ordre de prelación que, segons aquest Pla, corresponguera al pagament, s'ordenaran els pagaments perquè es realitzen en data anterior a la finalització del termini previst en la normativa de morositat.

En aquest punt, ha de fer-se constar la necessitat d'adaptar el volum de realització de la despesa al Pla de tresoreria municipal, a l'efecte de que no es produïsquen tensions de liquiditat. D'aquesta manera, seria convenient que els centres gestors de la despesa facilitaren a la Tresoreria informació del calendari de previsions d'execució de les despeses, a l'efecte d'ajustar-los al pla de tresoreria.

### 3. Disponibilitats dineràries i ordre de prelación en els pagaments.

En cas que les planificacions de tresoreria posin de manifest que la disponibilitat de fons, certa o estimada, no és suficient per atendre la totalitat de les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles, tant pressupostàries com no pressupostàries, es determina el següent ordre de prioritat:

Nivell 1. Pagament de capital i interessos de deutes financers vençuts.

Nivell 2. Retribucions líquides del personal. En aquest nivell hem d'entendre despeses classificades en el Capítol 1, tant de personal funcionari, laboral, eventual i membres electes de la Corporació Local.

Nivell 3. Pagaments de naturalesa no pressupostària a realitzar en concepte de quotes retingudes al personal per motiu de cotitzacions a la Seguretat Social, retencions judicials, retencions per pagament de quotes sindicals, així com altres tipus de retencions de nòmina. També es consideraran en aquest nivell les retencions sobre les rendes abonades per la Corporació a compte d'impostos, especialment a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Nivell 4: Pagaments de naturalesa pressupostària a la Seguretat Social.

Nivell 5: Pagaments derivats de l'execució de sentències judicials.

Nivell 6: Pagament de les liquidacions de l'Impost sobre el valor afegit, i altres liquidacions tributàries.

Nivell 7. Pagament d'obligacions concretes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària.

Nivell 8. Devolució de fiances i altres dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant l'ens local, així com devolucions d'ingressos indeguts i duplicats.

Nivell 9. Pagament d'obligacions reconegudes d'exercici corrent de capítols II i VI.

Nivell 10. Pagaments de transferències corrents i de capital.



Nivell 11. Altres pagaments, pressupostaris o no pressupostaris, no expressament recollits en els nivells anteriors.

#### 4. 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 supose un greu perjudici a l'Ajuntament, perquè afecte al correcte funcionament de l'activitat municipal o dels Serveis al ciutadà.
- 3.- El pagament de despeses que tinguen per objecte la justificació de subvencions supeditades a un termini, l'incompliment del qual implique la pèrdua de la subvenció.
- 4.- Pagament de primes d'assegurances, publicacions en butlletins oficials, despeses notarials, registrals i altres de naturalesa semblant, en els casos en què el seu impagament derive en un perjudici important per l'Ajuntament, o en impediment del correcte funcionament de l'activitat municipal o dels serveis al ciutadà.

La realització d'aquests pagaments haurà de respectar, en tot cas, la prioritat dels Nivell 1 a Nivell 6, i per tant es situaria al mateix nivell que les obligacions contretes en exercicis anteriors.

#### 5. Interpretació de l'ordre de prelación.

En cas que les disponibilitats dineràries dintre del mateix nivell no permetin atendre tots els pagaments, es farà servir el criteri interpretatiu de l'antiguitat, que vindrà determinada de la següent manera:

- 1.- Les obligacions derivades d'una factura que ha estat objecte de registre d'entrada, en base a la data d'entrada en el registre de factures.
- 2.- La resta d'obligacions que no deriven del registre d'entrada de factures, en base a la data de reconeixement de l'obligació.
- 3.- En les certificacions d'obra, la data d'expedició de dita certificació.
- 4.- Per la resta d'obligacions, s'estarà a l'ordre d'arribada a la Tresoreria Municipal, tret que hi hagi una normativa específica que disposi una altra cosa.

En cas que les disponibilitats dineràries no permetin atendre tots els pagaments d'un determinat nivell i en relació a obligació amb igual antiguitat, els pagaments hauran de ser prorratejats.

Quan en els informes mensuals sobre l'evolució de la Tresoreria Municipals dedueixi que el compliment estricte de l'ordre de prelación del Pla de Disposició de



Fons pot comportar una dubtosa cobertura futura dels Nivells 1 a 4, s'ajustara la programació de les ordres de pagament per tal de garantir dita cobertura futura.

El pagament d'interessos, costes, i altres conceptes de naturalesa semblant, s'incardinara dintre del nivell corresponent a l'obligació principal de la qual deriven.

Els pagaments realitzats mitjançant bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar es regularan per la seva normativa específica i per allò determinat a les Bases d'Execució del Pressupost, i per tant no estaran sotmesos a les limitacions d'aquest Pla de Disposició de Fons.

Segon.- Ordenar la seua publicació al BOP indicant que la seua entrada en vigor es produirà al dia següent de la seua publicació, manteniment la seua vigència fins que siga declarat ineficaç per norma posterior d'igual o superior rang.

Tercer.- Indicar que contra la present resolució que posa fi a la via administrativa es podrà interposar, amb caràcter previ i potestatiu, recurs de reposició davant l'Alcaldia-Presidència de l'ajuntament en el termini d'un mes a partir de l'endemà de la publicació del present o, alternativament, recurs contenciós administratiu davant el jutjat contenciós administratiu que per torn corresponga en el termini de dos mesos, des de la mateixa data indicada. Tot això en virtut del que es disposa en els articles 52 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, i articles 123 i 124 de la Llei 39/2015 d'1 d'octubre del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

Cas d'interposar-se recurs de reposició, no es podrà interposar recurs contenciós administratiu fins que siga resolt expressament o s'haja produït la desestimació presumpta del recurs de reposició interposat.

Tot això sense perjuí que puga exercitar, si és el cas, qualsevol altre recurs que estime procedent.

Quart.- Donar compte al Ple municipal".

El que es fa públic per al general coneixement.

Aielo de Malferit, 7 de març de 2025.—L'alcalde, Juan Rafael Espí Mompó.

