

MUNICIPIS

Ajuntament d'Alzira

2025/03385 Anunci de l'Ajuntament d'Alzira sobre l'aprovació del Pla de Disposició de Fons.

ANUNCI

El departament de Tresoreria ha aprovat, per mitjà del Decret d'Alcaldia número 327/2025, de 13 de març, el Pla de disposició de fons de l'Ajuntament d'Alzira, d'acord amb 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.

De conformitat amb l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les Administracions Públiques, es publica el text íntegre del Pla de disposició de fons, que és el següent:

VEURE ANNEX

Contra esta resolució, que és definitiu en via administrativa i, de conformitat amb allò que estableix l'article 171.1 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa, es podrà interposar recurs contenciós administratiu davant de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, en el termini de dos mesos, comptadors des de l'endemà de la publicació d'este edicte en el Butlletí Oficial de la Província de València.

Alzira, 17 de març de 2025.—L'alcalde-president, Alfons Domínguez Gento.



PLA DISPOSICIÓ DE FONTS

Vist el que es disposa en 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, segons el qual "*l'expedició d'ordres de pagament haurà d'acomodar-se al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'establisca pel president que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.*"

Vist l'article 65 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol Primer del Títol Sisé de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, segons el qual "*1. L'expedició d'ordres de pagament s'acomodarà al pla de disposició de fons que s'establisca, amb la periodicitat i vigència que el mateix determine, pel President de l'Entitat o per l'òrgan competent facultat per a això en el cas d'Organismes autònoms dependents. 2. El pla de disposició de fons considerarà aquells factors que faciliten 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 concretes en exercicis anteriors (...).*"

Tenint en compte que la prelación de pagaments anterior s'ha d'entendre modificada en virtut de l'article 135 de la Constitució Espanyola, en redacció donada per l'article únic de la Reforma constitucional de 27 de setembre de 2011, així com pel que s'estableix en l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que recullen la prioritat absoluta de pagament del deute públic enfront de qualsevol altra despesa.

Sent que, a fi de garantir el compliment del principi de sostenibilitat financera al qual es refereixen els articles 4 i 13 de la Llei orgànica 2/2012, es fa necessari que les entitats locals coneguen per endavant els moviments dels seus fluxos monetaris, i planifiquen la seua actuació en els excepcionals moments en què la seua liquiditat siga escassa i no permeta atendre la totalitat de les seues obligacions, així com que s'ha d'intentar l'optimització dels recursos disponibles.

Per tot l'anterior, s'aprova per Resolució d'Alcaldia el **Pla de Disposició de Fons** de l'Ajuntament d'Alzira, amb les següents estipulacions:

1.- Principis generals

1.1.- El present Pla té per objecte, de conformitat amb el que es disposa en 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, acomodar l'expedició d'ordres de pagament rebudes en la Tresoreria municipal a les disponibilitats d'efectiu previstes en aquesta.

1.2.- La gestió dels fons que integren la Tresoreria, excepte 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 no pressupostàries. S'ordena a la Tresoreria Municipal la utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

1.3.- El present Pla podrà ser revisat al llarg de l'exercici, en funció de les modificacions produïdes en les disponibilitats líquides efectives o previstes de la Tresoreria així com de les modificacions normatives que es puguin produir.

2.- Prelació en l'ordenació i execució efectiva de pagaments

La programació mensual de pagaments tendirà a complir amb el pagament de totes les obligacions reconegudes, siguen de l'índole que siguen, verificant especialment, el compliment dels terminis màxims de pagament continguts en la normativa sobre contractació i sobre el deute comercial del sector públic.

Quan les disponibilitats de fons que s'hagen estimat, no permeten atendre el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa extrapressupostària, s'estarà al següent ordre de prelación:

Primer. Deute Públic:

- Pagament d'interessos i capital del deute previst en el Pressupost Municipal.
- Cancellació d'operacions de tresoreria.
- Cancellació, total o parcial, de bestretes concedides per l'Estat, segons els venciments estipulats.

Segon. Retribucions líquides del personal:

- Despeses de personal continguts en el Capítol I del Pressupost de Despeses, de conformitat amb l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Inclou les quantitats satisfetes als membres electes de la Corporació que tinguen reconeguda dedicació exclusiva o parcial conforme a l'article 75 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.

Tercer. Pagaments extrapressupostaris per quotes o retencions

- Quotes retingudes en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social.
- Retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
- Retencions per embargament de sous i salaris.
- Imports recaptats per l'Ajuntament per compte de tercers.



Quart. Pagaments pressupostaris per quotes. Assistències

- Quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'Ajuntament.
- Pagament a membres de la Corporació per assistència a òrgans col·legiats.
- Pagament d'indemnitzacions per raó del servei a empleats públics i membres de la Corporació.

Cinqué. Obligacions segons l'ordre d'antiguitat del deute

- Pagament de les obligacions, pressupostàries o no, concretes en exercicis anteriors. No inclourà el pagament dels interessos que pogueren haver-se reportat per aplicació de l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Pagament d'obligacions que degueren ser concretes en exercicis anteriors i que ho hagen sigut en l'exercici corrent mitjançant expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits, de conformitat amb l'article 176 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 i amb l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Pagament d'obligacions derivades de sentències judicials o resolucions administratives fermes.

Sisé. Liquidacions d'impostos a càrrec de l'Ajuntament

- Pagaments derivats de liquidacions de l'Impost sobre el Valor Afegit o uns altres a càrrec de la Corporació, s'abonaran en la data del seu venciment.

Seté. Devolucions d'ingressos i bestretes

- Pagaments derivats de devolucions d'ingressos deguts, duplicats o excessius.
- Bestretes de nòmina concedides.

Huité. Ajudes d'emergència social. Pagaments per obres, subministraments o serveis indispensables. Transferències internes

- Pagaments per ajudes d'emergència social.
- Pagaments derivats de contractes d'obres, subministraments o serveis que es consideren indispensables, quan així ho declare l'ordenador de pagaments justificant la urgència o interès social de les necessitats a satisfer.
- Pagament d'obligacions incloses en projectes de despesa amb finançament afectat, per concessió de subvencions, quan siga necessària la seua



justificació i el seu impagament puga suposar el reintegrament de les quantitats subvencionades.

Nové. Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

- Provisions de fons per a constitució o reposició de bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar

Dècim. Altres pagaments

Els altres pagaments pressupostaris i no pressupostaris no inclosos en els apartats anteriors es realitzaran atenent l'ordre d'antiguitat, en aplicació de l'article 71.2 de la Llei 39/2015, és a dir, seguint el despatx d'expedients segons rigorós ordre d'incoació, excepte resolució motivada en contra.

3.- Normes generals d'aplicació

3.1.- A l'efecte de no incomplir el principi de prelación de pagaments, s'estableix com a procediment de pagament generalitzat el pagament ordinari mitjançant transferència bancària, prèvia presentació de factura corresponent a l'Ajuntament, sent el procediment de pagaments a justificar un procediment excepcional i que haurà d'estar motivat i justificat prèviament.

Quan de la programació mensual de les disponibilitats líquides que es realitze, es deduïra que el compliment de l'ordre de prelación que s'estableix en el present Pla de disposició de fons, portara a una dubtosa cobertura dels interessos, amortització de capital, i si escau, cancel·lació d'operacions de tresoreria i de les despeses de personal, en algun dels períodes mensuals programats, s'ajustaran els pagaments de qualsevol altra obligació a fi de dotar d'oportuna cobertura a aquestes despeses d'interessos, amortització i de personal, en el període de disponibilitat contemplat.

3.2.- Les normes d'aquest Pla no s'aplicaran als pagaments en formalització.

3.3.- Correspon a la Tresoreria de la Corporació determinar el compte corrent amb càrrec a la qual s'efectuaran les ordres de pagament, tenint en compte els criteris de màxima rendibilitat de la tresoreria i eficàcia en la gestió.

3.4.- Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments, sempre amb resolució motivada i signada per l'Ordenador de Pagaments, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suppose la paralització de serveis bàsics de prestació municipal, o les pròpies condicions del contracte exigisquen el pagament previ a la prestació del servei.

Queden exceptuats els pagaments per obligacions la data dels quals vinga determinada per disposició legal o conveni i siga diferent a les anteriors, com poden ser el pagament de la nòmina mensual, pagament d'assegurances socials o d'impostos estatals, o el pagament de deute públic.



3.5.- Serà requisit indispensable per a procedir al pagament que els proveïdors hagen enviat la seua fitxa de manteniment de tercers, degudament segellada per l'entitat bancària corresponent.

3.6.- La Tresoreria podrà retindre pagaments per a compensar-los amb deutes tributaris i unes altres de naturalesa pública a favor de l'Ajuntament, d'acord amb els articles 71 i següents de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, i 55 i següents del Reial decret 939/2005, de 29 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de Recaptació.

4.- Normes particulars

4.1.- Sense perjudici del principi d'unitat de caixa, quan per conveni o per aplicació d'acords adoptats pel Ple de la Corporació el producte d'un determinat ingrés estiga afectat a una despesa, s'entendrà tresoreria separada i es destinarà a l'atenció dels pagaments que es deriven de tal despesa, sempre respectant les prioritats establides en els nivells primer a cinqué.

Quan aquesta afectació vinga imposada per una disposició legal, així com en la devolució de les fiances depositades en metàl·lic, no es tindrà en compte la prioritat dels nivells anteriors.

4.2.- Respectant en tot cas la prioritat dels nivells primer a cinqué, tindran caràcter preferent les despeses:

- Finançades amb subvencions finalistes en les quals el seu pagament siga requisit necessari per a la justificació, i el termini de presentació d'aquesta vaja a finalitzar. L'Ordenador de pagaments haurà de declarar aquesta alteració, deixant constància d'això en el document de pagament.

- Derivades de pactes o convenis vigents en el moment d'aprovació d'aquest Pla, en els quals s'hagueren fixat dates concretes de pagament, prèvia declaració per part de l'Ordenador de pagaments i deixant constància d'això en el document que s'expedisca.

4.3.- A més del que s'estableix en el nivell huité, es podrà ordenar el pagament d'obligacions corresponents a obres, serveis i subministraments que siguen necessaris per al correcte funcionament dels serveis bàsics municipals recollits en l'article 26 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local. Serà l'Ordenador de pagaments el que declare aquesta alteració, justificant la necessitat, i sempre respectant les prioritats fixades en els nivells primer a cinqué. En el corresponent pagament es deixarà constància d'aquest fet.

4.4. Dins de cadascun dels nivells proposats se seguirà, en virtut del que es disposa en l'article 71.2 de la Llei 39/2015, l'ordre rigorós d'incoació de les ordres de pagament, sempre que reunisquen els requisits del punt 5 de les Generals.



5.- Terminis de pagament:

Els pagaments per certificacions d'obres o els corresponents documents que acrediten la realització total o parcial d'un contracte d'obres, serveis o subministraments s'abonaran dins dels terminis establits en l'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, llevat que s'establisquen dates de pagament concretes en virtut d'una norma, sentències o dels convenis que els siguin aplicables, compliment el període mitjà de pagament a proveïdors establert pel Reial decret 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 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.

S'exceptuen de la regla general anterior, el pagament de les següents obligacions.

- La nòmina del personal, que es pagarà amb caràcter general el dia 26 del mes, o l'immediat hàbil posterior.

- Les quotes de les assegurances socials i de mutualitats de previsió social es pagaran en els venciments establits en les seues normes reguladores.

- Els pagaments no pressupostaris per retencions practicades en nòmina, excepte l'impost sobre la renda de les persones físiques i les quotes a la Seguretat Social, es pagaran en la següent relació de transferències que es prepare una vegada emeses les ordres de pagament

- Els pagaments per retencions practicades en concepte de l'impost sobre la renda de les persones físiques i per altres retencions exigides per Llei, es pagaran en els terminis establits per l'Agència Estatal d'Administració Tributària o organisme que tinga la competència per a la seua recaptació.

- L'amortització del deute del capítol 9, operacions de Tresoreria i despeses financeres per interessos derivats d'aquestes, es pagaran al seu respectiu venciment.

Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es realitzen als seus beneficiaris en les dates establides en aquest Pla, prèvia comprovació de quina aquests es troben al corrent de pagament en les seues obligacions tributàries.

6.- Procediment de pagament material:

6.1.- Realitzades per la Tresoreria les comprovacions a què es refereixen els apartats 4 i 5 de les Normes generals d'aquest Pla, correspondrà a la mateixa iniciar el procés



de pagament de les ordres, mitjançant l'emissió d'informe relatiu a l'acomodació d'aquestes al Pla de disposició de fons.

L'ordre de transferència podrà ser individual o per relació, i serà signada per la Tresoreria i l'Ordenador de pagaments.

6.2.- Des de Tresoreria es remetrà l'ordre a l'entitat bancària amb el fitxer normalitzat que serà signat pels tres clauers, podent remetre també l'ordre signada conforme l'apartat anterior.

6.3.- Quan concórreguen circumstàncies que aconsellen alterar la prioritat de pagament d'una ordre, serà necessària la declaració de l'Ordenador de pagaments dirigida a la Tresoreria municipal, i la valoració de la mateixa per part de la tresoreria i la intervenció municipals.

6.4.- Quan la declaració anterior no s'ajuste al que es disposa en aquest Pla de Disposició de Fons, així com quan l'Ordenador de pagaments considere la necessitat d'alterar la prioritat de pagament sense respectar els criteris establits en ell, la Tresoreria Municipal ho farà constar en el seu informe previ a l'ordenació del pagament i es remetrà a la intervenció per a la seua fiscalització.

7.- Vigència i entrada en vigor:

7.1.- El present Pla de Disposició de Fons tindrà vigència des de la seua entrada en vigor i s'entendrà prorrogada fins a la seua derogació o modificació.

7.2.- L'entrada en vigor d'aquest Pla de Disposició de Fons tindrà lloc l'endemà al de la seua publicació en el Butlletí Oficial de la Província. Contra aquest podrà interposar-se recurs contenciós administratiu en els termes, terminis i forma que preveu la Llei reguladora d'aquesta jurisdicció.

