

## MUNICIPIOS

### Ayuntamiento de l'Alcúdia

*2026/04699 Anuncio del Ayuntamiento de l'Alcúdia sobre la aprobación del Plan de Disposición de Fondos.*

#### ANUNCIO

El departamento de Tesorería ha aprobado, por medio del Decreto de Alcaldía número 483/2026 de fecha 16 de abril de 2026, el Plan de disposición de fondo del Ayuntamiento de l'Alcúdia, de acuerdo con el artículo 187 del Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el cual se aprueba el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

De conformidad con el artículo 131 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, de procedimiento administrativo común de las Administraciones Públicas, se publica el texto íntegro del Plan de disposición de fondo, que es el siguiente:

#### VER ANEXO

Contra esta resolución, que es definitivo en vía administrativa y, de conformidad con aquello que establece el artículo 171.1 del Real decreto legislativo 2/2004, la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del procedimiento administrativo común de las administraciones públicas y la Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa, se podrá interponer recurso contencioso-administrativo ante la Sala de lo Contencioso-Administrativo del Tribunal Superior de Justicia de la Comunidad Valenciana, en el plazo de dos meses, contadores desde el día siguiente a la publicación de este edicto en el Boletín Oficial de la Provincia de Valencia.

L'Alcúdia, 21 de abril de 2026.—La alcaldesa accidental, Àngels Boix Combres.



**PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS DE LA TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE  
L'ALCÚDIA.**

**PRIMER. - OBJECTE**

1. El present Pla té per objecte, de conformitat amb l'article 187 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel real decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, acomodar les ordenacions de pagament rebudes en la Tresoreria Municipal a les disponibilitats previstes en aquesta.
2. El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de l'Alcúdia té per objecte establir l'ordre amb el qual s'han d'adequar les ordres de pagament per a fer front a les obligacions. Per tant, aquest Pla, actua com un instrument teòric capaç d'establir les bases i principis fonamentals que permeten disposar dels fons.
3. La gestió dels fons integrants de 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 per operacions no pressupostàries, ordenant-se a la Tresoreria Municipal la utilització de tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions
4. La previsió d'ingressos sobre la qual opera el Pla de Disposició de Fons és la continguda en el Pressupost per a cada exercici.

**SEGON. - ÀMBIT D'APLICACIÓ**

El present Pla de Disposició de Fons serà aplicable en l'àmbit de l'Ajuntament de l'Alcúdia.

Amb caràcter general, la quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà al que es disposa en aquest Pla de Disposició de Fons.

**TERCER. - CASOS DE NO SUBJECCIÓ**

Queden exceptuats de l'aplicació d'aquest Pla de Disposició de Fons, sense que suposin una fallida a l'ordre de prelació:

- Els pagaments realitzats per acomptes de caixa fixa.
- Els pagaments que hagin de realitzar-se en formalització.



- Els pagaments d'obligacions amb origen en despeses finançades amb ingressos afectats que, per disposició legal o per conveni, tinguin un finançament que constitueixi una tresoreria separada. Els pagaments que per exigència legal han de ser realitzats per a l'eficàcia d'obligacions i contractes.
- Les transferències a favor dels organismes autònoms, ens i societats mercantils dependents de l'Entitat Local i dels ens supramunicipals o a favor de concessionaris de serveis públics que es realitzaran, després de la seva aprovació i reconeixement, d'acord amb la previsió anual estipulada.
- Les devolucions de fiances i dipòsits en metàl·lic.

#### **QUART. - ORDRE DE PRIORITATS EN L'ORDENACIÓ I EXECUCIÓ MATERIAL DELS PAGAMENTS.**

L'ordre de prioritat del pagament d'obligacions dins de cada grup homogeni serà el d'antiguitat. L'antiguitat vindrà determinada segons els casos:

- 1) En les obligacions suportades en documents que siguen objecte de registre d'entrada i en particular els pagaments d'obligacions com a contraprestació en les operacions comercials realitzades entre empreses i l'Administració (factura) per la data de presentació d'aquests documents en el corresponent registre administratiu (FACE).
- 2) En les obligacions suportades en documents que no siguen objecte de registre d'entrada i, en particular, els pagaments d'obligacions derivades de despeses de transferències i subvencions, (capítols IV i VII) per la data del reconeixement de l'obligació, tret que en l'acord de concessió s'indiqui una altra cosa.
- 3) Per a una altra mena d'obligacions diferents de les contemplades en els apartats anteriors, s'estarà al que dispose la seva pròpia normativa.

#### **CINQUÈ. - ORDRE DE PRELACIÓ EN L'EXPEDICIÓ D'ORDRES DE PAGAMENT**

A) La regla general és la d'atendre les obligacions reconegudes vençudes i exigibles per antiguitat, sempre que les disponibilitats de tresoreria, unes certes o estimades permeten atendre el pagament de la totalitat d'aquestes obligacions. Per al cas contrari, l'expedició de les ordres de pagament i la seva execució material estarà subjecta al següent ordre de prioritat:



**1º) Pagament dels interessos i el capital del deute públic (capítols 3 i 9).** - Article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**2ª) El pagament de les despeses de personal i quotes a la seguretat Social (capítol 1).** - Inclou aquest apartat, en primer lloc, els pagaments de les retribucions als empleats de l'entitat local i membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda la dedicació exclusiva o parcial, qualsevol que sigui el concepte pel qual se satisfan i, en segon lloc, les quotes socials per les aportacions de l'entitat als Règims de la Seguretat Social o altres especials.

Les retencions practicades als empleats públics, per raó de l'IRPF o de les cotitzacions a la Seguretat Social, gaudeixen d'aquesta preferència en el pagament.

**3ª) Pagaments de diversa naturalesa.** - S'inclouen en aquest apartat els pagaments derivats d'execució de resolucions judicials fermes i els pagaments derivats d'actes fermes de devolució d'ingressos.

**4ª) Pagament d'obligacions d'exercicis anteriors.** - Inclou les obligacions pressupostàries dels capítols: 1, (excepte despeses de personal que són prioritat segona) 2, 4, 6 i 7, i les obligacions no pressupostàries.

**5ª) Pagament d'obligacions de l'exercici corrent.** - Inclou les obligacions pressupostàries dels capítols: 1, (excepte despeses de personal que són prioritat segona) 2, 4, 6 i 7, i les obligacions no pressupostàries.

B) Respectant, en tot cas, la preferència dels pagaments d'interessos i capital del deute (capítols 3 i 9) i les despeses de personal i quotes a la seguretat social (capítol 1), l'ordinador de pagaments, per raons d'oportunitat, podrà ordenar el pagament d'obligacions no preferents que estiguen lligats a la prestació de serveis públics essencials per a la població.

L'expedició d'aquestes ordres de pagament i la seua execució material, hauran de ser objecte de l'oportuna sol·licitud, formulada pel corresponent centre gestor de la despesa (regidoria), dirigida a l'Ordinador de Pagaments; aquesta sol·licitud ha d'anar acompanyada de memòria justificativa de la necessitat de realitzar la despesa i de les raons objectives que impedeixen ajustar els pagaments al que es disposa en els apartats quart (Prioritats en l'ordenació i execució material dels pagaments ) i cinquè (Ordre de prelación ) del present Pla de Disposició de Fons.



S'inclouen els supòsits en els quals l'ordinador de pagaments podrà ordenar el pagament i la seva realització material d'obligacions no preferents:

- a) Quan es tracte de despeses per subministraments d'energia elèctrica, aigua, gas, combustibles i carburants i per despeses de comunicacions telefòniques, postals, telegràfiques, i aquells que es consideren essencials per al funcionament de l'activitat municipal o per a la prestació de serveis al ciutadà.
- b) Ajudes socials i altres despeses per a atencions de caràcter benèfic-assistencial i per a atencions a grups amb necessitats especials.
- c) Despeses que hagen de realitzar-se per disposició legal, que la seua no realització podria suposar una pèrdua per al patrimoni municipal o caducitat o demora en el procediment administratiu, com ara el pagament de les primes d'assegurança, publicacions en els butlletins oficials o premsa, pagament de notaris, registradors, etc.
- d) Quan es tracte d'obligacions per despeses per serveis i promoció socials, per educació preescolar, per subministraments d'aliments, així com les despeses destinades a beques de qualsevol tipus.
- e) Quan es tracte de despeses finançades amb subvencions finalistes en els quals el cobrament de la subvenció es trobe condicionat a la justificació del pagament de les citades despeses, podrà alterar-se l'ordre de prelación dels pagaments amb l'exclusiva finalitat de justificar aquells.

#### **SISÈ. – DATES DE PAGAMENT**

1) A fi d'ordenar l'activitat de la Tresoreria i aconseguir una major eficiència en la seua gestió, el pagament de les obligacions reconegudes, i sense perjudici del que s'estableix en normes que regulin negocis jurídics determinats, es realitzaran de manera regular de manera que es tinguin en compte:

- Abonar el preu dels contractes conforme l'art. 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.
- Evitar el pagament dels interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, de 29 de desembre, segons redacció donada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.



- Complir el Període mitjà de pagament que fixa el 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, prevists en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

2) Els pagaments d'ajudes socials, acomptes de caixa fixa, pagaments a justificar i altres obligacions no subjectes a venciment vinculant, es realitzaran en la primera remesa de pagaments que es tramite immediatament després de rebre en la Tresoreria les corresponents ordenis o manaments de pagament.

3) Els altres pagaments es realitzaran atenent els terminis i dates establerts en els contractes, convenis i normes que siguin aplicable.

#### **SETÈ. - PROCEDIMENT DE PAGAMENT MATERIAL**

1) Prèvia resolució del reconeixement de l'obligació, es realitzen les comprovacions dels apartats anteriors i s'inicia el procés de pagament que contempla: l'emissió d'un informe d'acomodació al Pla de Disposició de Fons, la fiscalització i posterior ordenació de pagament.

Quan s'altere l'ordre de prioritat de pagament sense respectar els criteris establerts en el present Pla de Disposició de Fons, s'indicarà en l'informe de la Tresoreria Municipal previ a l'ordenació del pagament.

2) Des de la Tresoreria s'emet ordre a l'entitat bancària que serà signada per les tres persones claveres.

