



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

CONSELL INSULAR DE MALLORCA

DEPARTAMENT D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

20728

Resolució de la consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública, de 10 de novembre de 2014, d'aprovació del Pla de disposició de fons de la Tresoreria del Consell Insular de Mallorca

La consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública ha dictat, el 10 de novembre de 2014, la Resolució següent:

“Atesa la necessitat d'elaborar un Pla de disposició de fons de conformitat amb allò que disposa 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, amb la finalitat de planificar la Tresoreria a l'objecte de complir amb les obligacions legals per fer front als pagaments que realitza el Consell de Mallorca.

Atesa la proposta del Pla de disposició de fons del Tresorer del Consell de Mallorca.

Atesos el informes dels serveis jurídics de la Secretaria Tècnica d'Hisenda i Funció Pública i l'informe de fiscalització de conformitat de la Intervenció General de 17 d'octubre de 2014 (núm./Ref: 296.3/13)

En ús de les atribucions que tenc conferides a l'article 6 b) i d) del Decret de 15 de juliol de 2011, d'Organització del Consell de Mallorca (BOIB núm. 111, de 21.07.2011), modificat pel Decret de 10 d'octubre de 2011 (BOIB núm. 159, de 22.10. 2011), pel Decret de 15 de març de 2012 (BOIB núm. 48, de 03.04.2012) i pel Decret d'11 d'abril de 2012 (BOIB núm. 59, de 26.04.2012),

RESOLC

Primer.- Aprovar el Pla de disposició de fons de la Tresoreria del Consell Insular de Mallorca amb el contingut següent:

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS

ORDRE DE PRELACIÓ:

En la programació mensual de les ordres de pagament que s'hagin d'emetre respecte de les obligacions pressupostàries reconegudes i de pagaments de naturalesa no pressupostària emeses d'acord amb la normativa d'aplicació, s'estarà a l'ordre successiu de prelación següent:

NIVELL 1. Pagament per cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria i despeses financeres derivades del deute i d'operacions de tresoreria i amortitzacions del principal del deute, en funció de la data de venciment.

NIVELL 2. Transferències internes entre el Consell de Mallorca i la seva administració institucional relatives a les quanties que es considerin necessàries per sufragar les despeses financeres i de capital derivades de la concertació d'operacions de crèdit. En el cas que hi hagi participació en l'administració institucional de tercers diferents del Consell, únicament s'ha d'entendre prioritari el pagament corresponent a la part del deute assumida per aquest.

NIVELL 3. Retribucions líquides del personal. En aquest nivell es troben incloses les despeses de capítol I de la classificació econòmica del pressupost de despeses compreses en l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008.

A títol enunciatiu s'entenen incloses les retribucions líquides del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva a les seves tasques representatives i altres despeses com les despeses socials i dietes de personal.

NIVELL 4. Pagaments extrapressupostaris a realitzar en concepte de quotes retingudes als empleats per raó de cotitzacions a la Seguretat Social en qualsevol dels seus règims, així com els derivats de liquidacions trimestrals, en concepte d'impostos retinguts o altres retencions, als perceptors de rendes abonades per la Corporació i en especial les corresponents a l'Impost sobre la renda de les persones físiques, llevat que, en ambdós casos, s'hagin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en mode reglamentari.

NIVELL 5. Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, tret d'ajornament de l'obligació de pagament obtingut en mode reglamentari.





NIVELL 6. Transferències internes entre el Consell de Mallorca i la seva administració institucional relatives a les quanties que s'estimin imprescindibles per a l'atenció per l'ens receptor de les despeses de personal i dels pagaments assenyalats en els nivells anteriors.

NIVELL 7. Pagament d'obligacions contraetes en exercicis anteriors tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària sense incloure els interessos que es puguin entendre meritats d'acord amb allò que disposa la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que varen haver de ser contraetes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord del Ple, de conformitat amb l'article 60.2 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

NIVELL 8. Pagaments als concessionaris amb modalitat de pagament de peatge en ombra.

NIVELL 9. Pagament derivat de les liquidacions de l'Impost del Valor Afegit tret d'ajornament de l'obligació de pagament obtingut en mode reglamentari, reintegraments de subvencions i pagament d'altres liquidacions tributàries.

NIVELL 10. Bestretes de caixa fixa.

NIVELL 11. Transferències internes a favor de l'Institut Mallorquí d'Afers Social relatives a les quanties que es considerin necessàries per a què aquest sufragui les despeses derivades de prestacions econòmiques periòdiques de caràcter social i en especial la renda mínima d'inserció i les ajudes a l'acolliment familiar de menors protegits.

NIVELL 12. Pagaments i/o dipòsits a efectuar corresponents a obligacions derivades d'acords adoptats per la Corporació per a complir sentències fermes per les quals el Consell fos condemnat a l'abonament d'una quantitat certa.

NIVELL 13. Pagament d'obligacions en concepte de cancel·lació de fiances i dipòsits no voluntaris constituïts per tercers davant aquest Consell.

NIVELL 14. Pagament dels subministraments bàsics (energia, aigua, gas, combustible i telecomunicacions).

NIVELL 15. Transferències internes entre el Consell i l'administració institucional perquè aquests ens puguin satisfer el pagament dels subministraments bàsics.

NIVELL 16. Transferències internes a favor de l'Institut Mallorquí d'Afers Social relatives a les quanties que es considerin necessàries perquè aquest sufragui el pagament de les despeses derivades de la gestió indirecta de serveis públics concertats de caràcter assistencial i residencials en l'àmbit de l'atenció de persones amb discapacitat, menors protegits, persones dependents i persones en perill d'exclusió.

NIVELL 17. Pagaments derivats dels contractes de manteniment de les infraestructures públiques.

Els nivells anteriors es pagaran cada vegada que es meritin. I fins que no hagin estat satisfets no es procedirà al pagament dels altres nivells.

NIVELL 18. Devolució d'ingressos indeguts, duplicats o excessius, pagaments d'expropiacions, així com les garanties voluntàries que s'haguessin constituït en efectiu.

NIVELL 19. Transferències internes entre el Consell i l'administració institucional perquè aquesta pugui atendre la resta de les seves obligacions, en els termes dels respectius plans de disposició de fons.

NIVELL 20. Pagaments a creditors ordinaris i inversions. Dins aquest nivell es prioritzaran els proveïdors ordinaris que prestin, principalment, un servei amb l'aportació de personal.

- Subnivell 1: Seguretat
- Subnivell 2: Neteja
- Subnivell 3: Altres

NIVELL 21. Pagaments de subvencions a persones físiques, jurídiques i entitats. Tercers que no tinguin la consideració d'administració pública, prioritzant:

- a. Serveis Socials
- b. Culturals
- c. Esportius
- d. Altres



NIVELL 22. Pagaments derivats de les subvencions a administracions públiques.

NIVELL 23. Altres pagaments.

NIVELL 24. Transferències internes entre el Consell i l'administració institucional no previstes en els apartats anteriors.

NORMES GENERALS D'APLICACIÓ:

PRIMERA: Quan de la programació semestral de les disponibilitats líquides que ha de realitzar mensualment la Tresoreria es dedueixi que el compliment de l'ordre de prelació que s'estableix en el present Pla de Disposició de Fons, suposi que en algun dels períodes mensuals del semestre programat, resulti dubtosa la cobertura de les despeses de personal, s'ha d'ajustar la programació de qualsevol dels ordres de pagament mensuals de qualsevol altra obligació de pagament, a fi de dotar les despeses d'oportuna cobertura, en el període semestral contemplat.

SEGONA: Les ordres de pagament hauran d'estar en la Tresoreria amb el temps necessari perquè els pagaments es facin als seus beneficiaris en les dates establertes legalment, prèvia comprovació per la Tresoreria que aquests es troben al corrent de pagament de les seves obligacions tributàries locals i del Estat. Al respecte s'aplicaran els sistemes d'intercanvi d'informació subscrits pel Consell de Mallorca amb les administracions públiques competents, en el marc del principi d'interoperabilitat, sense perjudici dels certificats als quals fan referència els articles 43.1.f) de la Llei General Tributària i 42 de l'Estatut dels Treballadors. Aquests certificats hauran de ser aportats per part dels proveïdors als departaments gestors.

TERCERA: El present Pla de disposició de fons no s'aplica als pagaments realitzats en formalització.

NORMES ESPECÍFIQUES D'APLICACIÓ:

PRIMERA: En els supòsits en què per imperatiu legal, convencional o, per aplicació d'acords plenaris de la Corporació, el producte d'un determinat ingrés, estigui afectat a una despesa, aquest producte s'entendrà Tresoreria separada i es destinarà prioritàriament a la atenció de pagaments corresponents a l'ingrés afectat. En cas que fos necessari pels motius anteriors, s'autoritza l'obertura d'un compte corrent exclusiu per a la gestió d'aquests ingressos i pagaments. En aquest apartat s'ubiquen els fons monetaris del conveni de carreteres amb el Govern Central, sempre que se salvaguardi l'ordre de prelació en l'ordenació del pagament previst en la normativa aplicable.

SEGONA: Per tal de no provocar greus trastorns en la prestació ordinària de serveis públics essencials, es podran prorratejar les disponibilitats existents entre els subnivells del nivell 20 -Pagaments a creditors ordinaris i inversions-, sense perjudici de reajustar les successives programacions mensuals d'ordenació de pagaments, per tal de recuperar les prioritats previstes amb caràcter general en aquest Pla.

TERCERA: Quan es tracti de despeses finançades amb subvencions finalistes en les que el seu cobrament estigui condicionat a la justificació del pagament de les despeses esmentades, aquestes tindran caràcter prioritari en els supòsits en què finalitzi el termini de justificació. No obstant això, aquesta afectació ha de respectar, en tot cas, la prioritat dels nivells 1 a 6, ambdós inclosos, del present Pla de disposició de fons. En aquests supòsits, el Servei corresponent haurà d'informar formalment d'aquesta circumstància a l'ordinador de pagaments amb remissió a la Tresoreria.

QUARTA: L'òrgan competent per a l'ordenació de pagaments pot ordenar el pagament d'obligacions no preferents corresponents a serveis, subministraments, despeses d'inversió, amortització i interessos de préstecs que es considerin essencials per al correcte funcionament dels serveis bàsics, deixant constància formal d'això en el corresponent pagament.

DISPOSICIÓ FINAL: Aquest Pla de disposició de fons romandrà vigent per a exercicis futurs en tant no s'aprovi un altre.

Segon.- Traslladar aquesta Resolució a la Tresoreria i a la Intervenció de Fons de la Corporació, i disposar la publicació del Pla en el Butlletí Oficial de les Illes Balears.

Contra aquesta Resolució, que no posa fi a la via administrativa, es pot interposar recurs d'alçada davant la Presidència del Consell de Mallorca, en el termini d'un mes comptador a partir del dia següent de la publicació de la present Resolució en el Butlletí Oficial de les Illes Balears.

Contra la desestimació expressa dels recurs d'alçada podrà interposar-se el recurs contenciós administratiu, en el termini de dos mesos, comptadors a partir del dia següent al de la recepció de la notificació de la desestimació de l'esmentat recurs.

Un cop transcorregut tres mesos des de la interposició del recurs sense que s'hagi notificat la resolució, podrà interposar-se el recurs contenciós administratiu contra la desestimació presumpta del recurs d'alçada sense limitació temporal, mentre no hi hagi resolució expressa.



No obstant l'anterior, es pot exercitar, si n'és el cas, qualsevol altre recurs que s'estimi pertinent. Tot això de conformitat amb la Llei 29/1998, de 13 de juliol, reguladora de la jurisdicció contenciosa administrativa i de la Llei 4/1999, de 13 de gener, de modificació de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.”

Palma, 14 de novembre de 2014

El secretari tècnic d'Hisenda i Funció Pública,

per delegació de la consellera executiva d'Hisenda i Funció Pública

(Resolució de 16.09.2013, BOIB núm. 135, d'01.10.2013)

Matias Veñy Orell

