



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

AJUNTAMENT DE MANACOR

7407*Aprovació del Pla de Disposició de Fons de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Manacor i els seus Organismes Autònoms*

En base a 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 en data 21 de març de 2025 es va aprovar el Pla de Disposició de Fons de l'Excel·lentíssim Ajuntament de Manacor i els seus Organismes Autònoms que es publica a continuació:

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L'EXCEL·LENTÍSSIM AJUNTAMENT DE MANACOR I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS

Principis generals

Article 1. El Pla de Disposició de Fons s'emet com a eina de planificació financera de la Tresoreria Local a l'efecte d'establir les normes en les quals s'han de basar les ordres de pagament que s'emetin a l'Ajuntament de Manacor i els seus Organismes Autònoms.

La gestió dels fons que formen part de la Tresoreria es durà a terme amb subjecció al principi d'unitat de caixa de manera que es centralitzaran en la Tresoreria tots els fons obtinguts per operacions pressupostàries i no pressupostàries, els quals es destinaran conjuntament per al pagament de les obligacions pressupostàries i no pressupostàries.

En els supòsits en què, per imperatiu legal, convencional, o per acord d'òrgan competent, un ingrés resultés afectat a una despesa, aquest ingrés podrà considerar-se com a tresoreria separada, sempre i quan les disponibilitats de liquiditat fossin insuficients per atendre les obligacions derivades de la despesa afectada.

Article 2. Amb independència de l'ordre de prelación establert, les ordres de pagament hauran d'expedir-se de manera que es compleixin els termes establerts en l'article 4 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre per la qual s'estableixen Mesures contra la Morositat, en la seva redacció donada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

Article 3. En la programació d'ordres de pagament, quan les disponibilitats de fons estimades raonablement, no permetin atendre el conjunt de les obligacions reconegudes de naturalesa pressupostària i als pagaments exigibles de naturalesa no pressupostària, s'estarà al següent:

Ordre de prelación

Nivell 1. Despeses financeres.

En aquest nivell es situen les despeses derivades tant d'operacions de préstec com d'Operacions de Tresoreria, així com el pagament de les seves corresponents quotes d'amortització de capital.

Aquestes despeses estan incloses en el Capítol 3 i 9 de la classificació econòmica del pressupost de despeses compreses en l'Ordre per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals Orde EHA 3565/2008, de 3 de desembre.

Nivell 2. Despeses de personal.

En aquest nivell es troben compresos les despeses classificades en el Capítol 1 de la classificació econòmica.

Subnivell 2.1 Retribucions Líquides.

S'entenen aquí incloses les retribucions líquides, una vegada restada la part corresponent a les retencions que mensualment han de realitzar-se en les nòmines, del personal funcionari, laboral, eventual i dels membres electes de la Corporació que tinguin reconeguda dedicació exclusiva.

Subnivell 2.2. Pagament de les retencions al personal.

S'inclouen en aquest subnivell el pagament de les retencions efectuades al personal en concepte d'IRPF i Seguretat Social.



Subnivell 2.3. Quota empresarial de la Seguretat Social.

Nivell 3. Obligacions concretes en exercicis tancats.

Nivell 4. Ajudes proposades pels serveis socials municipals.

Nivell 5. Despeses finançades amb subvencions finalistes, la justificació de les quals impliqui el pagament de la despesa finançada.

Nivell 6. Despeses en béns i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats essencials, mínimes i/o bàsiques de l'entitat local, així com aquells que eviten la no interrupció dels serveis públics de l'article 26 de la Llei de Base de Règim Local. (cap 2, 4 i 6)

Nivell 7. Altres despeses derivades de les operacions comercials incloses en l'àmbit objectiu de la Llei 3/2004, de 29 de desembre i la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i no incloses en l'anterior apartat (cap 2 i 6).

Nivell 8. Pagament derivat de liquidacions tributàries corresponents a l'Impost sobre el Valor Afegit.

Nivell 9. Devolució de Fiances i devolucions d'ingressos indeguts.

Nivell 10. Subvencions Corrents, transferències de capital, beques i aportacions a ens instrumentals (cap 4)

Nivell 11. Indemnitzacions per assistència a Òrgans Col·legiats, o altres indemnitzacions com a dietes i despeses de locomoció (article 23 de la classificació econòmica).

Nivell 12. Despesa derivada de processos expropiatoris (cap 6)

Nivell 13. Altres pagaments pressupostaris i no pressupostaris, no inclosos en els nivells anteriors que es pagaran per ordre d'antiguitat.

Principis específics d'aplicació de l'ordre de prelación

Article 4. Dins de cada grup nivell de prioritat, les obligacions es pagaran per ordre d'antiguitat, sent aquesta la data d'aprovació dels reconeixements d'obligació, i en segon terme la data de la factura.

Article 5. Quan de la programació de les disponibilitats líquides, que ha de realitzar la Tresoreria, es dedueix que el compliment de l'ordre de prelación que s'estableix en el present Pla de Disposició de Fons, resultés que en algun dels períodes mensuals fos dubtosa la cobertura dels venciments periòdics d'amortització i interessos dels crèdits subscrits per l'Ajuntament o els seus Organismes Autònoms o, una vegada satisfets aquests, de despeses de personal, ajustaran la programació d'ordres de pagament de qualssevol altres obligacions de pagament, a fi de dotar d'oportuna cobertura a aquestes despeses prioritàries almenys en un període trimestral.

Article 6. Les obligacions que derivin del reconeixement d'interessos de demora tindran la mateixa prioritat atorgada a la despesa del qual derivin.

Article 7. Quedaran exclosos de la prelación establerta els següents tipus de pagaments:

1. Pagaments en formalització, perquè no hi ha maneig de fons d'efectiu.
2. Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa, perquè són d'escàs import i precisen el seu immediat pagament fins i tot abans de la tramitació de la despesa corresponent.
3. Pagaments en què s'hagi convingut per òrgan competent un determinat calendari de pagament, de manera que s'atendran aquests pagaments als seus corresponents venciments.
4. Els moviments interns de tresoreria perquè no suposen una sortida de fons de la Tresoreria, sinó només el traspàs entre ordinals de la pròpia Tresoreria.

Article 8. Es considerarà que no altera l'ordre de prelación establert els impagaments que siguin deguts a causa imputable als tercers interessats.

Article 9. Excepcionalment, podrà alterar-se l'ordre de prelación de pagaments amb una resolució motivada per l'ordenador de pagaments, quan el compliment estricte de l'ordre de prelación suposi la paralització de serveis bàsics de prestació municipal, o de les pròpies condicions del contracte exigeixin el pagament previ a la prestació del servei.





Article 10. El present Pla de Disposició de Fons és un acte administratiu i serà publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, entrant en vigor l'endemà de la seva publicació.

(Signat electrònicament: 20 de juny de 2025)

La delegada especial d'Àrea de Promoció Cultural i Econòmica
(per delegació de signatura de batle (decret 2023-2571 de 23.06.2023))
Paula Asegurado Rosso

