



Secció III. Altres disposicions i actes administratius

AJUNTAMENT DE PALMA

7750***Departament Financer - Pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma***

Per resolució de Batlia 18364, de 22 de juliol de 2026, SEGRA 880625, s'ha resolt:

1. Aprovar el Pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma que figura com Annex.
2. Publicar el Pla de disposició de fons de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma al Butlletí Oficial de les Illes Balears.

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONS DE LA TRESORERIA DE L'AJUNTAMENT DE PALMA

1. Objecte

El present Pla de disposició de fons té per objecte establir els criteris aplicables a l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prioritat en la seva realització, amb la finalitat de garantir una adequada gestió de la Tresoreria municipal i la puntual satisfacció de les obligacions, d'acord amb les disponibilitats líquides existents.

2. Àmbit d'aplicació

El present Pla serà d'aplicació a tots els pagaments que s'hagin de realitzar amb càrrec a la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma, tant derivats d'operacions pressupostàries com no pressupostàries.

Així mateix, serà aplicable als organismes autònoms que no disposin d'un pla de disposició de fons propi, sense perjudici de les seves especialitats organitzatives.

3. Principis generals de la gestió de la Tresoreria

La gestió de la Tresoreria de l'Ajuntament de Palma es regirà pels següents principis:

- Principi d'unitat de caixa: tots els fons i valors de l'entitat, tant pressupostaris com no pressupostaris, es gestionaran de manera centralitzada, d'acord amb el que disposa la normativa d'hisendes locals.
- Principi de suficiència de liquiditat: la tresoreria ha de garantir en tot moment la disponibilitat de fons per atendre puntualment les obligacions de pagament.
- Principi de legalitat i control: la gestió dels fons i l'ordenació dels pagaments s'ajustarà a la normativa vigent i estarà sotmesa als mecanismes de control intern previstos.

4. Criteris d'expedició i prelación dels pagaments

L'expedició de les ordres de pagament i la seva execució material s'ajustaran als criteris i a l'ordre de prelación establerts en aquest Pla.

Amb caràcter general, les obligacions reconegudes, vençudes i exigibles s'atendran per ordre d'antiguitat, determinada per la data de reconeixement de l'obligació, sempre que les disponibilitats de Tresoreria ho permetin.

No obstant això, quan es tracti d'obligacions derivades de factures, l'antiguitat es determinarà, amb caràcter general, per la data d'entrada en el registre administratiu corresponent.

En el cas d'obligacions no pressupostàries i devolucions d'ingressos, l'antiguitat es determinarà per la data de reconeixement de l'obligació o del dret corresponent, segons la seva naturalesa.

En cas que les disponibilitats de Tresoreria no permetin atendre la totalitat de les obligacions, l'expedició de les ordres de pagament i la seva execució s'ajustaran al següent ordre de prioritat:

Nivell 1. Deute públic

S'inclouen en aquest nivell, en virtut de la prioritat absoluta del pagament del deute públic establert a l'article 135.3 de la Constitució Espanyola, els pagaments corresponents a l'amortització del deute, inclosos en el capítol IX del pressupost de despeses, i als interessos del



deute, inclosos en el capítol III, d'acord amb els venciments establerts en els corresponents quadres d'amortització dels préstecs concertats amb les entitats financeres. Així mateix, s'hi inclouen els pagaments derivats de la cancel·lació d'operacions no pressupostàries de tresoreria, així com les despeses financeres associades tant al deute com a les operacions de tresoreria.

Nivell 2. Despeses de personal.

S'inclouen en aquest nivell els pagaments corresponents a les retribucions del personal al servei de l'Ajuntament, ja sigui funcionari, laboral o eventual, així com les percepcions dels membres electes de la Corporació, amb independència del concepte pel qual es satisfacin.

Igualment, s'hi inclouen les quotes a càrrec de l'entitat corresponents als diferents règims de la Seguretat Social o altres sistemes de previsió social, així com les obligacions de caràcter no pressupostari derivades de les retencions practicades en nòmina, tant per cotitzacions socials com per tributs, en especial les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, que s'hauran d'ingressar en els terminis legalment establerts, llevat dels supòsits d'ajornament degudament autoritzats.

Així mateix, s'hi inclouen les quantitats retingudes als empleats per quotes sindicals, embargaments judicials o administratius i qualsevol altra retenció legalment procedent.

Finalment, s'inclouen les transferències internes a favor dels organismes autònoms i altres entitats dependents de l'Ajuntament, destinades a atendre les seves despeses de personal, d'acord amb les previsions del pressupost aprovat.

Nivell 3. Obligacions contraetes en exercicis anteriors.

S'inclouen en aquest nivell els pagaments corresponents a obligacions reconegudes en exercicis anteriors, tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària, que restin pendents de satisfacció.

Així mateix, s'hi inclouen les obligacions que, havent-se generat en exercicis anteriors, hagin estat reconegudes en l'exercici corrent, aprovades per l'òrgan competent de conformitat amb la normativa aplicable.

Nivell 4. Pagament de tributs

S'inclouen en aquest nivell els pagaments de naturalesa tributària a càrrec de l'Ajuntament, tant pressupostaris com no pressupostaris, llevat dels supòsits d'ajornament o fraccionament degudament autoritzats

En particular, s'hi inclouen:

- Els ingressos a realitzar davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària derivats de les retencions i ingressos a compte practicats sobre rendes satisfetes per la Corporació a tercers i inclosos proveïdors
- Els pagaments corresponents a l'Impost sobre el Valor Afegit, en els termes previstos a la normativa tributària aplicable.
- Així com qualsevol altre tribut, taxa o exacció que es meriti a càrrec de l'Ajuntament i hagi de ser objecte d'ingrés en els terminis legalment establerts.

Nivell 5. Obligacions derivades de resolucions judicials i administratives fermes

S'inclouen en aquest nivell els pagaments derivats de l'execució de sentències judicials fermes i altres resolucions amb força executiva dictades pels òrgans jurisdiccionals o administratius competents.

Aquests pagaments s'atendran amb la diligència necessària per garantir el compliment efectiu de les resolucions, evitar l'acumulació d'interessos i prevenir eventuais mesures d'execució forçosa.

Nivell 6. Pagaments de prestacions econòmiques d'urgència social

S'inclouen en aquest nivell els pagaments destinats a atendre prestacions econòmiques d'urgència social, amb la finalitat de donar resposta immediata a situacions de necessitat acreditada, concedides en el marc del Reglament de prestacions econòmiques d'urgència social de l'Ajuntament de Palma.

Nivell 7. Subvencions

S'inclouen en aquest nivell els pagaments corresponents a subvencions, tant nominatives com en règim de concurrència competitiva, una vegada complerts els requisits per al seu reconeixement i, si escau, justificació.

El seu abonament s'efectuarà d'acord amb les condicions establertes en les bases reguladores, convenis o resolucions de concessió.

**Nivell 8. Obligacions de l'exercici corrent i transferències a entitats dependents**

S'inclouen en aquest nivell els pagaments derivats de les obligacions reconegudes amb càrrec al pressupost de l'exercici corrent relatives a contractes, subministraments, serveis i altres relacions amb proveïdors.

S'hi inclouen igualment les obligacions derivades de contractes patrimonials, inclosos els arrendaments.

Amb caràcter general, aquests pagaments s'atendran per ordre d'antiguitat, d'acord amb la data d'entrada de la factura en el registre corresponent, sempre que aquestes estiguin degudament conformades.

S'hi inclouen igualment les transferències a favor dels organismes autònoms i altres entitats dependents de l'Ajuntament, excepte aquelles destinades a finançar despeses de personal, que es regiran pel que estableix el nivell corresponent.

Nivell 9. Devolucions d'ingressos

S'inclouen en aquest nivell els pagaments derivats de devolucions d'ingressos indeguts, un cop reconegut el dret a la devolució, que s'executaran d'acord amb la normativa tributària aplicable.

Nivell 10. Devolució de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic

S'inclouen en aquest nivell els pagaments corresponents al retorn de garanties i dipòsits constituïts en metàl·lic, una vegada acreditat el compliment de les obligacions que en van motivar la seva constitució.

A l'efecte de l'aplicació de l'ordre de prelación anterior, no es considerarà alteració d'aquest, ni serà imputable a l'Ajuntament, l'existència d'obligacions pendents de pagament quan aquesta situació sigui deguda a causes imputables als tercers creditors. En aquests supòsits, no serà necessari fer constar aquesta circumstància en els informes que s'emetin en relació amb el compliment de l'ordre de prelación.

5. Alteracions de l'ordre de prelación de pagaments

Excepcionalment, i respectant en tot cas la prioritat dels pagaments corresponents al deute públic i a les despeses de personal i a les obligacions contretes en exercicis anteriors, l'òrgan competent per ordenar els pagaments podrà acordar l'alteració de l'ordre de prelación establert en aquest Pla quan concorrin raons d'interès públic degudament justificades.

A aquest efecte, el centre gestor de la despesa haurà de formular la corresponent sol·licitud, acompanyada d'una memòria justificativa en què s'acreditin les circumstàncies que motiven la necessitat d'anticipar el pagament.

En particular, es podrà autoritzar l'alteració de la prelación en els casos següents:

- Pagaments vinculats a subvencions finalistes, quan el seu cobrament estigui condicionat a la prèvia justificació del pagament de les despeses finançades.
- Supòsits en què el retard en el pagament pugui comprometre la prestació de serveis públics essencials o generar perjudicis econòmics rellevants per a l'Ajuntament.

6. Pagaments no subjectes a l'ordre de prelación

No es consideraran alteració de l'ordre de prelación, ni quedaran subjectes a les seves determinacions, els pagaments següents, atesa la seva naturalesa específica:

- Pagaments en formalització, incloses les compensacions i altres operacions anàlogues.
- Reposicions de fons corresponents a bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar.
- Moviments interns entre comptes de tresoreria.

7. Entrada en vigor i vigència

Aquest Pla de disposició de fons entrarà en vigor una vegada publicat, i tindrà vigència indefinida mentre no se n'aprovi un de nou.

Palma, a la data de la signatura electrònica (29 de juliol de 2026)

La directora financera tesorera

Maria Antònia Orell Vicens

