

DECRET D'ALCALDIA

Assumpte: Aprovació del Pla de disposició de Fons Exp. núm. 325/2025

Fets

El Pla de disposició de fons és un instrument necessari per a la gestió de la tresoreria i constitueix una eina eficaç per regular la liquiditat del sistema financer local.

L'article 187 del RD 2/2004, de 5 de març estableix que les ordres de pagament s'hauran d'acomodar al pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president de la Corporació que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

Té per objecte aconseguir una distribució temporal adequada dels pagaments d'acord amb les disponibilitats d'efectiu previstes, la qual cosa permet efectuar una estimació correcta de les necessitats d'endeutament i una utilització més òptima i racional dels recursos de l'entitat

Constitueix en si mateix una norma d'actuació sobre l'execució dels pagaments amb efectes jurídics sobre els procediments de pagament de les obligacions econòmiques de l'entitat local així com l'expressió normativa dels criteris per a l'ordenació del pagament, pel que fa als límits de prioritat assenyalats en l'article 187 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 en altres normes d'aplicació.

L'acomodació de les ordres de pagament al pla de disposició de fons es verificarà per la Intervenció Municipal mitjançant l'examen del propi Pla de disposició de fons o de l'informe que sobre aquest emeti la Tresoreria de l'Ajuntament (art. 21 RD 424/2017).

La reducció de l'endeutament net de l'Entitat Local és un mandat introduït per l'article 135 de la CE, que dona prioritat al pagament del deute enfront de qualsevol altre. Igual que l'article 14 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que estableix la prioritat absoluta de pagament del deute públic i l'article 32 d'aquesta última norma que imposa la destinació del superàvit pressupostari de la liquidació a reduir endeutament net.

Fonaments de dret

1. L'article 187 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, i els articles 65 i 66 del RD 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la LRHL en matèria pressupostària, i l'article 21 del Reial decret 424/2015, disposen que l'expedició de les ordres de pagament s'haurà d'acomodar al Pla de disposició de fons de la tresoreria que s'estableixi pel president de la Corporació que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.

2. L'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant de qualsevol altra despesa.



3. La gestió del fons integrats de la Tresoreria 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, utilitzant tots els recursos dineraris disponibles per al pagament de les obligacions.

De conformitat amb el disposat en l'article 186 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, **RESOLC:**

Primer. Aprovar el pla de disposició de fons de l'Ajuntament de les Borges Blanques d'acord amb el següent ordre de pagament

1. Càrrega financera: Els pagaments corresponents als interessos financers i a l'amortització de capital dels préstecs vigents amb entitats de crèdit, es faran efectius als venciments establerts en els quadres d'amortització respectius. Així mateix s'actuarà respecte a les devolucions de les pòlisses de tresoreria que l'Ajuntament concerta amb entitats financeres.
2. Nòmines: Les retribucions del personal s'abonaran com a molt tard el 2n dia hàbil abans de que finalitzi el mes a què corresponguin.

En aquest nivell, a títol enunciatiu s'entendran incloses les retribucions líquides de les nòmines i altres despeses com les despeses socials i dietes del personal.

3. Despeses concretes en exercicis anteriors. Tant de naturalesa pressupostària com no pressupostària sense incloure els interessos que es poguessin entendre reportats d'acord amb el que es disposa en la normativa de morositat. Així mateix, s'inclou en aquest nivell el pagament de les obligacions que van haver de ser concretes en exercicis anteriors i que ho han estat en l'exercici corrent per reconeixement extrajudicial de crèdits, mitjançant el preceptiu acord de l'Ens Local en Ple, de conformitat amb el que es disposa en l'article 60.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
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 als perceptors de rendes abonades per la Corporació i especialment les corresponents a l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, tret que, en tots dos casos, s'haguessin obtingut ajornament de l'obligació d'ingrés en manera reglamentària.

Pagaments de naturalesa pressupostària en concepte de cotitzacions empresarials de qualsevol règim de la Seguretat Social, excepte ajornament de l'obligació de pagament obtingut en manera reglamentària. La Seguretat Social: S'abonarà preferentment mitjançant el càrrec per domiciliació bancària.

5. Liquidacions tributàries de qualsevol administració (cànon de l'aigua.....).
6. Pagaments en compliment de sentències.
7. Devolució d'ingressos indeguts o derivats de la normativa pròpia de cada tribut, pagament de devolucions de garanties o dipòsits constituïts en metàl·lic.
8. Proveïdors per obres, serveis i subministraments: En aquest punt s'atendran com a caràcter general totes les obligacions per tercers davant l'Ajuntament i que venen documentades mitjançant factura dels capítols 2 i 6 del pressupost de despeses. Els



pagaments es satisfaran per ordre d'antiguitat. La seva antiguitat es determinarà d'acord amb la data d'entrada de la factura en el registre de factures, tenint preferència les factures més antigues. Pagaments de les obligacions de l'exercici corrent, en aplicació de l'article 71.2 de la Llei 39/2015, això és, seguint el despatx d'expedients per rigorós ordre d'incoació, excepte resolució motivada en contra.

9. Subvencions: Per determinar la data de pagament de les subvencions es tindrà en compte la data de presentació de la documentació justificativa per part dels beneficiaris al registre general de l'Ajuntament. El criteri a seguir pel pagament és el d'antiguitat de la sol·licitud, de forma anàloga als venciments de les factures de proveïdors.

10. La resta de pagaments.

Segon. El Pla de disposició de fons tindrà vigència indefinida, es considerarà d'aplicació en els exercicis següents mentre que no es procedeixi a l'aprovació d'un nou, i en conseqüència, amb caràcter general, la quantia dels pagaments ordenats s'ajustarà al que es disposa en aquest Pla de disposició de fons.

Tercer. Traslladar la resolució a Tresoreria i a Intervenció.

L'Alcalde
Josep Ramon Farran Belart

Davant meu,
La secretària accidental
Tere Garanto Solsona

Les Borges Blanques, document signat electrònicament al marge

