

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS

ANTECEDENTS

1. Les finalitats del Pla de disposició de fons són les següents:
 1. Establir els principis i criteris de prelación amb els que cal afrontar els pagaments de les obligacions degudament reconegudes per l'IME.
 2. Aconseguir una adequada distribució temporal dels pagaments i una correcta estimació del finançament que es disposa, evitant l'aparició d'ineficiències en la distribució i gestió de les disponibilitats líquides.
2. El fet que el Pla de Disposició de Fons hagi d'estar aprovat pel President de l'IME, i que l'expedició de les ordres de pagament hagin d'acomodar-s'hi, comporta que les previsions incloses al Pla siguin quelcom més que una previsió a títol orientatiu, perquè esdevé un instrument limitador en quant al caràcter i la magnitud de les despeses a pagar, en funció de les previsions contingudes al Pla, instrument que caldrà tenir present en el moment de determinar quines obligacions han de ser ateses amb preferència en el moment d'acordar l'ordenació de pagaments, de conformitat amb les disposicions de tresoreria que en cada moment tingui l'IME.

Com sigui que la normativa vigent no fixa quin ha de ser el termini d'abast temporal del Pla de disposició de fons, hem d'entendre que cada entitat local/ OAAA pot decidir sobre aquest extrem. La normativa tampoc no facilita cap model, que ens indiqui la forma ni gairebé el contingut que ha de tenir al Pla de disposició de fons i és per això que cada entitat local/OAAA podrà adaptar-lo de manera que respongui a les seves necessitats específiques.

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 196 del RD Leg 2/2004 que aprova la Llei d'Hisendes Locals estableix:

"Artículo 196. Funciones.

 1. *Son funciones encomendadas a la tesorería de las entidades locales:*
 - a) *Recaudar los derechos y pagar las obligaciones.*
 - b) *Servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias.*
 - c) *Distribuir en el tiempo las disponibilidades dinerarias para la puntual satisfacción de las obligaciones.*
 - d) *Responder de los avales contraídos.*
 - e) *Realizar las demás que se deriven o relacionen con las anteriormente numeradas."*
2. Els articles 4.2 i 4.3 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures contra la morositat en les operacions comercials estableixen:
 - "3. *Els tesorers de les Corporacions Locals han d'elaborar, amb caràcter trimestral, un informe sobre el compliment dels terminis de pagament estipulats en la mateixa llei pel pagament de les obligacions de cada Entitat Local. Aquest informe ha d'incloure el número i la quantitat global de les obligacions pendents en les quals s'estigui incomplint els terminis de pagament establerts a la llei.*
 4. *Sens perjudici de la seva possible presentació i debat al plenari de la Corporació, aquest informe s'haurà de remetre, en tot cas, als òrgans competents del Ministeri d'Economia i Hisenda i, en el seu respectiu àmbit territorial, a els de les Comunitats Autònomes que, d'acord amb els seus respectius Estatuts d'Autonomia, tinguin atribuïda la tutela financera de les Entitats Locals. Aquest òrgans podran igualment requerir la remissió dels citats informes."*
3. Òrgan competent per a la seva aprovació:

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, estableix: "L'expedició de les ordres de pagament haurà d'acomodar-se 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 contraetes en exercicis anteriors."

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desplegament del capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos, recull també la següent referència al pla de disposició de fons:

"Art. 65.

1. La expedición de las órdenes de pago se acomodará al plan de disposición de fondos que se establezca, con la periodicidad y vigencia que el mismo determine, por el Presidente de la Entidad o por el órgano competente facultado para ello en el caso de los Organismos autónomos dependientes."

2. El plan de disposición de fondos considerará aquellos factores que faciliten una eficiente y eficaz gestión de la Tesorería de la Entidad y recogerá necesariamente la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores."

De conformitat amb aquests antecedents i fonaments jurídics es formula el Pla de Disposició de Fons de l'Institut Municipal de l'Esport amb el text següent:

PLA DE DISPOSICIÓ DE FONDS DE L' INSTITUT MUNICIPAL DE L'ESPORT – IME

1. Principis generals de gestió de la tresoreria de l'IME

Els principis generals que regeixen la gestió dels cobraments i els pagaments de les entitats locals i organismes autònoms són els següents:

1. Principi d'unitat de caixa: L'art. 196 del RD Leg 2/2004 pel que s'aprova la Llei d'Hisendes locals, estableix que:

Son funciones encomendadas a la Tesorería(...)b) Servir al principio de unidad de caja, mediante la centralización de todos los fondos...

2. Principi de desafectació: El "Plan General de contabilidad pública adaptado a la Administración Local, annex a la instrucció de comptabilitat, model normal, aprovada per Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda, EHA/4041/04, estableix en la seva primera part, dedicada al desenvolupament dels principis comptables, entre d'altres, el principi de desafectació, que defineix en els termes següents:

Principio de desafectación: con carácter general, los ingresos de carácter presupuestario se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que exista relación directa entre unos y otros. En el supuesto de que determinados gastos presupuestarios se financien con ingresos presupuestarios específicos a ellos afectados, el sistema contable debe reflejar esta circunstancia y permitir su seguimiento.

3. De conformitat amb aquestes dues normes, s'estableix el caràcter no finalista dels fons de tresoreria i en virtut d'això, els ingressos, un cop cobrats i ingressats a la tresoreria de l'IME, es podran utilitzar per a fer front al pagament de les obligacions pendents de forma no finalista, amb subjecció exclusiva a la prelación que s'estableix en el present pla de disposició de fons; en conseqüència qualsevol cobrament passarà a formar part de la tresoreria única de l'IME, des de la qual, s'atendran els pagaments, de conformitat amb les prelacions i ordres contingudes en la legislació general, i complementada per les regles, preferències i procediments contingudes en el present pla de disposició de fons comarcals.
4. Excepcionalment, i tenint en consideració que l'IME es finança majoritàriament amb ingressos propis i aportacions de l'Ajuntament de Palma, s'estableix per la deguda coordinació d'aquest dos principis, els següents criteris:

- a) Els ingressos afectats s'hauran de presentar, en el marc del pressupost i en la seva comptabilització, de forma que el sistema comptable permeti identificar la destinació que s'ha donat als esmentats ingressos afectats.
- b) Aquesta afectació del finançament pressupostari, no determinarà la necessitat de destinar-los, quan es cobrin, al pagament exclusiu de les atencions que financin; inversament, per al pagament d'una obligació reconeguda, no cal recórrer exclusivament al cobrament de l'ingrés que el finança.

En definitiva, en aplicació del principi de la unitat de caixa i del de desafectació es podran atendre els pagaments atenent exclusivament a l'ordre que fixin les normes de prelación de pagaments, bé siguin aquestes de caràcter general, bé siguin aprovades específicament per l'IME en el marc del seu Pla de disposició de fons. Les úniques excepcions a l'aplicació d'aquest principi general són les establertes a l'article segon del present pla.

2. Ordre de prelación dels pagaments atenent a la seva naturalesa econòmica

Criteris generals

Els pagaments de l'IME seran ordenats de conformitat amb els criteris generals següents:

- a. Prelació inicial:
 - a.1. L'expedició de les ordres de pagament ha de respectar en tot cas la prioritat que estableix l'article 14 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril que diu que "el pagament dels interessos i el capital del deute públic de les administracions públiques gaudirà de prioritat absoluta davant qualsevol altra despesa".
 - a.2. Les despeses de personal i de les obligacions contraetes en exercicis anteriors tal i com disposa l'article 187 del RD Leg. 2/2004 passaran al segon lloc de prioritat.
- b. Prelació ordinària: Després de la prelación inicial establerta al paràgraf anterior, les despeses seran ateses amb caràcter ordinari per al seu pagament i segons la seva naturalesa, de conformitat amb el mateix ordre que queda establert en el punt 2 subsegüent d'aquest mateix article.
- c. Prelació temporal: Dins d'una mateixa categoria de despeses la seva atenció atindrà al criteri d'antiguitat, que serà acreditat en la forma prevista en l'article quart.

Criteris específics pels que s'estableix l'ordre de la prelación ordinària dels pagaments generals de l'IME:

En la distribució de fons per al pagament de les obligacions corporatives ordinàries, atenent a la seva naturalesa econòmica, tal i com ve definida en la ordre EHA/3565/2008 per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos dels ens locals, i en el seu defecte en la insrucció de comptabilitat, model normal, aprovat per Ordre EHA/3565/2008, es tindrà en compte l'ordre de prioritat ordinària que s'estableix a continuació i amb els següents criteris :

1. **Càrrega financera.** Els pagaments corresponents als interessos i a l'amortització 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'IME concerta amb entitats financeres.
2. **Nòmines.** Les retribucions del personal s'abonaran abans del darrer dia del mes a que corresponguin. Prèvia la seva aprovació mitjançant decret de gerència.
3. **Seguretat Social.** S'abonarà dins els terminis establerts a la legislació vigent.
4. **Impost sobre la renda de les persones físiques** (model 110 i 115). S'abonaran dins els terminis establerts a la legislació vigent.

5. **Impost sobre el valor afegit (model 303) i altres tributs.** S'abonaran, en el seu cas, com a màxim els dies 20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre i 31 de gener corresponent. Si es presenten altres pagaments tributaris a l'actat tindran aquesta mateixa prioritat.
6. Quan per raó de manca de tresoreria no es poguessin atendre els pagaments per conceptes tributaris o amb la seguretat social, es procurarà sol·licitar els oportuns expedients d'ajornament o fraccionament, de forma que s'intenti evitar el caràcter deutor de l'IME davant d'aquests òrgans i ens de l'administració de l'estat.
7. **Devolució d'ingressos indeguts.** Les devolucions d'ingressos indeguts es faran a la finalització dels tràmits necessaris segons la legislació vigent.
8. **Assegurances.** Les assegurances es faran efectives sempre amb anterioritat al seu venciment, evitant que en cap moment existeixi un actiu, persona o servei que no es trobi cobert per les oportunes assegurances.
9. **Proveïdors per obres, serveis i subministraments.** En aquest punt s'atendran com a caràcter general totes les obligacions per tercers davant de l'IME i que venen documentades mitjançant factura. 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 sempre que estiguin degudament conformades pels responsables.
10. **Subvencions.** Per determinar la data de pagament de les subvencions es tindrà en compte la data presentació de la documentació justificativa per part dels beneficiaris al registre general de la institució. El criteri a seguir pel pagament és el d'antiguitat de la sol·licitud, de forma anàloga als venciments de les factures de proveïdors, una vegada finalitzats els tràmits de revisió i aprovació establerts a legislació vigent.

En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor de l'IME s'iniciarà l'expedient de compensació de crèdit i debit a l'empara de la Llei General Tributària i reglaments de desenvolupament.

Criteris temporals per a la determinació de les prelacions dels pagaments

1. Una vegada determinat l'ordre de prelació de pagaments segons els criteris generals i els específics i segons la seva naturalesa fixats en el present article, punts 1r i 2n. l'ordre final amb el que aquests seran atesos vindrà determinat per l'ordre temporal amb que s'hagin generat les obligacions, atenent al criteri de la data d'aprovació del reconeixement de la obligació (fase comptable "O"). Si aquestes obligacions provenen de factures que hagin estat aprovades via un reconeixement extrajudicial de crèdits en la forma disposada en l'article 60.2 del RD 500/90, la prelació temporal atindrà a la data de entrada al registre de la factura o del corresponent justificant del pagament, i, en el seu defecte, a la data de factura.
2. La determinació dels pagaments es realitzarà, preferentment, de forma mensual. En el moment en què es determinin pagaments de l'IME caldrà aplicar les estipulacions d'aquest Pla, sense que el fet de la major antiguitat origini per si mateix un dret preferent de cobrament que no respecti les preferències i ordre establert al present article.
3. En el cas de que existeixin pagaments pendents d'exercici tancats, com que aquest seran atesos amb caràcter preferent i dins de la seva globalitat, seran pagats atenent els criteris de l'apàrtat segon del present article.

3. Compensació de deutes

En el cas d'ordres de pagament a favor d'un tercer que sigui alhora deutor de l'IME, per qualsevol concepte, es procedirà a la cancel·lació dels deutes recíprocs, fins a l'import coincident, mitjançant l'oportú expedient de compensació de crèdits, a l'empara de la Llei General Tributària i reglaments de desenvolupament. En tot cas serà requisit necessari i suficient acordar aquesta forma de pagament mitjançant resolució de la Presidència, que serà l'òrgan en tot cas competent per acordar-lo.

Quan es cancel·lin deutes mitjançant compensació no serà necessari respectar les prelacions establertes en l'article 3r. del present Pla, atenent al fet que no impliquen mobilització de recursos de tresoreria.

4. Excepcions a la prelació de pagaments, competència per determinar-la i motivació.

Per part de la tresoreria es proposarà sempre que els pagaments es realitzin als proveïdors seguint l'ordre de prelació general, específic i temporal previst en el present Pla.

Excepcionalment, la presidència de l'IME, a proposta exclusiva de la Gerència, podrà considerar, en l'acte d'ordenació del pagament, la conveniència o necessitat d'atendre algun determinat pagament de forma anticipada al seu venciment general que li correspondria segons la prelació. Es considerarà un motiu de prioritat en el pagament que pot trencar la prelació general, específica i/o temporal:

1. Quan la manca de pagament pogués comprometre la continuïtat de la prestació per part del proveïdor.
2. Que no hi hagi cap altre proveïdor que la pugui prestar i conseqüentment, pogués quedar en suspens o seriosament compromesa la continuïtat del propi servei.
3. Quan la manca de pagament pogués resultar en la falta de compliment dels requisits essencials per a la percepció de subvencions, transferències i/o aportacions que financin aquestes actuacions, de forma que pogués comprometre's la percepció de la subvenció o la seva falta de pagament pugui originar la revocació de la mateixa.

En aquests casos excepcionals, la Gerència, en l'acte d'ordenació dels pagaments, motivarà i acordarà les excepcions que pertoquin.

Si algun receptor considerés que les prioritats acordades vulnerin la preferència que pugui tenir, podrà presentar l'oportuna reclamació al l'IME, fonamentant les consideracions en les que basa la seva pretensió. La resolució d'aquestes reclamacions serà competència de la presidència, i en cas que aquesta considerés la seva estimació, aquesta comportarà la inclusió del pagament pretès i estimat a la primera relació de pagaments que l'IME realitzi.

5. Execució dels pagaments.

A mida que es disposi de tresoreria i dels fons adients, i com a mínim amb caràcter mensual, la tresoreria formularà un pla de pagaments, en el que es recullin els pagaments pendents.

La determinació i selecció dels pagaments s'efectuarà atenent els criteris previstos en el present Pla de disposició de fons i es documentarà en la forma següent:

- a) els documents de pagament seran elevats a la gerència la qual en disposarà la corresponent aprovació mitjançant la resolució oportuna.
- b) quan la Gerència consideri que cal introduir algun pagament addicional que signifiqui alguna excepció a la prelació de pagaments proposada, en redactarà la proposta oportuna, motivant-la degudament tal amb caràcter previ a la seva aprovació mitjançant resolució de la pròpia Gerència.
- c) El Cap d'àrea economicoadministrativa emetrà els oportuns documents comptables i ordres de transferència, que hauran d'estar signades necessàriament, de forma mancomunada, pels funcionaris que desenvolupin les funcions de l'Interventor de l'Ajuntament de Palma i Gerent de l'IME.

6. Publicitat del present Pla

El present Pla serà inserit en el portal web de l'IME per a coneixement general.

Així mateix, els plecs de condicions i altres documents de compromís contractual faran esment als proveïdors de la seva existència, facilitant-los la informació d'accés al mateix per tal de que puguin conèixer el seu contingut i aplicació.

7. Entrada en vigor, modificació del Pla i facultat d'interpretació

L'entrada en vigor del present pla serà efectiu amb la primera ordenació de pagaments que es formuli a partir de l'endemà del decret que l'aprovi.

La seva modificació podrà portar-se a terme en qualsevol moment, mitjançant Decret de la Presidència. El Gerent podrà en qualsevol moment proposar a la presidència quantes variacions considerin procedents per a la millor gestió dels sistemes de pagament de l'IME i la millora de la seva eficàcia.

Idènticament es farà quan per alguna raó resulti necessari interpretar alguna disposició de les contingudes en el present Pla, essent facultat discrecional de la Presidència sol·licitar els informes que consideri adients, especialment a la intervenció i tresoreria de l'Ajuntament de Palma.

Palma, 23 de juny de 2020

El president
Francisco Ducrós Salvá



El gerent
Rafael Navarro Roig



El cap de l'Àrea
Econòmicoadministrativa
Miguel Romaguera Gabrer

