




Govern de les Illes Balears
Conselleria d'Hisenda i Pressuposts
Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni

D'acord amb l'article 61.4 del Text refós de la Llei de finances, aprovat pel Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, segons el qual l'expedició d'ordres de pagament a càrrec dels pressuposts generals de la Comunitat Autònoma s'ha d'ajustar al pla de disposició de fons de la Tresoreria que estableixi el Consell de Govern, a proposta del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts, el 16 de març de 2012, el Consell de Govern acordà l'aprovació del Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Aquest Pla va ser modificat per Acord del Consell de Govern de 12 de juliol de 2013, per afegir-ne un punt 4, ja que els pagaments realitzats com a conseqüència de l'adhesió de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a mecanismes extraordinaris de finançament per al pagament d'obligacions que pugui habilitar l'Administració de l'Estat, i en concret, l'accés al mecanisme extraordinari de finançament per al pagament als proveïdors de les comunitats autònomes, aprovat pel Consell de Política Fiscal i Financera el 6 de març de 2012, pot suposar una variació en la prelación establerta en el Pla.

Per tot això, a continuació es presenta el text vigent del pla de disposició de fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears .

 **Raiguel Miralles Sastre**
Director general

Palma, 5 de setembre de 2013



Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

1. Àmbit d'aplicació, objecte i principis generals

- a) El Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears és aplicable a l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i dels organismes autònoms que en depenen, integrants de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma, i té per objecte essencial ajustar l'execució de les propostes de pagament a les disponibilitats líquides de la Tresoreria, quedant aquest Pla sota el control de la Direcció General del Tresor i Política Financera.
- b) Com a principi general, tenen prioritat els pagaments d'obligacions corresponents a despeses de personal relatives a nòmines, a la càrrega financera derivada d'operacions d'endeutament i d'operacions de tresoreria, i al postfinançament derivat de línies de gestió de pagaments a proveïdors (Confirming i anàlegs), davant la resta d'obligacions.
- c) Respectat el principi anterior, tenen prioritat els pagaments corresponents a obligacions d'exercicis anteriors davant les obligacions de l'exercici corrent.
- d) Respectats els dos principis anteriors, el criteri general d'ordenació dels pagaments és el d'antiguitat en la recepció del document comptable de proposta de pagament en la Direcció General del Tresor i Política Financera.
- e) En tot cas, la Direcció General del Tresor i Política Financera ha de vetllar perquè l'execució de les normes que conté aquest Pla de Disposició de Fons permeti complir estrictament el límit màxim d'endeutament que prevegi la llei de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'exercici en curs.
- f) Les normes que conté aquest Pla no són aplicables als pagaments en formalització.



2. Criteris d'ordenació dels pagaments

- a) Les propostes de pagament corresponents a convenis, subvencions o transferències que no tinguin com a destinataris els ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'han d'ordenar d'acord amb el que disposi l'instrument jurídic del qual derivin i d'acord amb les disponibilitats de la Tresoreria.

En aquest sentit, i sempre que l'instrument jurídic ho permeti, els documents comptables que donin suport a les propostes de pagament s'han de generar mensualment i fer per fraccions d'un import no superior a 100.000 euros. Pel que fa al darrer document comptable, s'ha de tramitar per la diferència que resti fins a completar l'import total de les obligacions que s'han de pagar.

En els casos en què l'instrument jurídic no ho permeti, les propostes de pagament de les obligacions s'han de fer, simultàniament i en el moment que pertoqui, per fraccions d'un import no superior a 100.000 euros fins a l'import total que s'hagi de pagar.

- b) Les propostes de pagament corresponents a convenis, subvencions o transferències que tinguin com a destinataris els ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears s'han de generar mensualment per dotzenes parts dels crèdits pressupostaris corresponents, tenint en compte les regles particulars que s'estableixen en els paràgrafs següents.

En primer lloc, s'han de generar els documents comptables que siguin necessaris per cobrir despeses de personal, tributs i despeses financeres, per l'import corresponent a cada un d'aquests conceptes.

En segon lloc, i per la diferència que resulti entre l'import corresponent a la fracció mensual a què es refereix el primer paràgraf d'aquesta lletra i l'import a què es refereix el paràgraf immediatament anterior, s'han de generar la resta de documents comptables, per fraccions d'un import no superior a 100.000 euros — o a l'import que a aquest efecte fixi, mitjançant resolució, el director general del Tresor i Política Financera—, fins a exhaurir l'import total mensual corresponent a favor de cada ens. Pel que fa al darrer document comptable, s'ha de generar per



la diferència que resti fins a completar el total de l'import de les obligacions a pagar.

- c) Les normes establertes en les dues lletres anteriors no s'han d'aplicar als pagaments corresponents a les seccions pressupostàries 32 i 34, com tampoc a les transferències nominatives a favor del Servei de Salut de les Illes Balears, de l'Agència Tributària de les Illes Balears i de la Universitat de les Illes Balears. En aquests casos, correspon al director general del Tresor i Política Financera fixar-ne l'import màxim de les propostes de pagament d'acord amb les disponibilitats de la Tresoreria.
- d) Els pagaments corresponents a nòmines i quotes socials, a crèdits de capítol III —despeses financeres—, a crèdits de capítol VIII —actius financers— i a crèdits de capítol IX —passius financers—, s'han de proposar i ordenar una vegada reconeguda l'obligació corresponent, en funció de la seva meritació efectiva.
- e) Els pagaments a càrrec del Servei de Salut de les Illes Balears a favor de farmàcies i els que resultin dels concerts sanitaris es regulen per la seva normativa específica.
- f) Els pagaments a justificar i els pagaments a centres docents es regulen per la seva normativa específica.
- g) Les devolucions d'ingressos indeguts i els manaments de pagament no pressupostaris s'han de fer segons les disponibilitats de la Tresoreria.
- h) Pel que fa a la resta de pagaments no prevists en les lletres a a g anteriors que es corresponguin amb obligacions de quantia superior a 1.000.000 d'euros —o a la quantia que a aquest efecte fixi, mitjançant resolució, el director general del Tresor i Política Financera— correspon a aquest director general fixar l'import màxim de les propostes de pagament d'acord amb les disponibilitats de la Tresoreria.
- i) La Direcció General del Tresor i Política Financera pot sol·licitar al centre gestor la modificació de les propostes de pagament que no s'ajustin a les normes establertes en les lletres anteriors d'aquest apartat o quan la situació de la Tresoreria així ho aconselli.



3. Prelació de pagaments

Quan les disponibilitats reals de fons no es corresponguin amb les estimacions de pagaments que faci la Direcció General del Tresor i Política Financera per als dos mesos següents a l'immediat anterior, i davant la impossibilitat de satisfer totes les obligacions que vencin i siguin exigibles en el període, s'ha d'aplicar l'ordre de prelación següent, que s'estableix per nivells, sense cap prioritat en els pagaments inclosos en cada nivell, llevat de les prioritats inherents al compliment dels principis generals a què es refereixen les lletres *b)*, *c)* i *d)* de l'apartat 1 anterior.

Nivell I

- a) Pagament de tot tipus de retribucions fixes i variables del personal al servei de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, de les nòmines dels docents de centres públics i concertats, de les nòmines del personal de centres concertats per a l'atenció primerenca de menors discapacitats, de les prestacions econòmiques directes previstes en la legislació sobre promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència i en la legislació relativa al fons nacional d'assistència social.
- b) Pagaments derivats de la càrrega financera, com ara l'amortització del deute i la devolució d'operacions de tresoreria, i les despeses financeres que en deriven, i el postfinançament dels contractes de gestió de pagaments (Confirming i anàlegs), tot tenint en compte el reconeixement de l'obligació corresponent en funció de la seva meritació efectiva.
- c) Pagaments de quotes patronals, de retencions tributàries, d'altres retencions i de tributs, com ara les aportacions de l'Administració de la Comunitat Autònoma a la Seguretat Social i a mutualitats de funcionaris, les deduccions per raó de cotitzacions a la Seguritat Social o a mutualitats, les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques o de l'impost sobre societats, les retencions que s'hagin de fer en les nòmines del personal per mandat de les autoritats administratives o judicials competents, i les liquidacions a pagar de l'impost sobre el valor afegit, dels impostos municipals i de la resta de tributs a càrrec de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- d) Pagament d'assegurances obligatòries d'acord amb la normativa vigent.
- e) Pagaments resultants de l'execució de sentències fermes.
- f) Pagaments que s'hagin de fer a favor dels ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma a fi de cobrir les mateixes necessitats d'aquests ens que



s'han indicat en les lletres anteriors d'aquest apartat, inclosos el Servei de Salut de les Illes Balears i l'Agència Tributària de les Illes Balears.

- g) Pagaments derivats dels convenis de col·laboració entre la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i ISBA, SGR, pels quals s'instrumentin línies extraordinàries de finançament a favor de les petites i mitjanes empreses que proveeixen la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- h) Devolució de fiances en metàl·lic; pagaments d'ingressos indeguts o duplicats, i pagaments per raó de la concessió de bestretes de nòmina.
- i) Pagaments destinats a l'atenció de despeses de funcionament de centres docents no universitaris públics i concertats.
- j) Pagaments a caixers pagadors.

Nivell II

- a) Pagaments a entitats o persones incloses en projectes o programes que tinguin per objecte la protecció de persones en situació vulnerable, com ara els pagaments a favor de persones amb discapacitat o en situació de dependència distints dels que preveu la lletra a del nivell I anterior (per raó de drogodependència, de malalties, etc.) i a favor de menors o de persones en processos d'inclusió social o en situacions d'urgència social (per necessitats d'aliments, de roba, d'habitatge, etc.).
- b) Transferències a consells insulars i a altres ens locals, com també a la Universitat de les Illes Balears.
- c) Pagaments de despeses finançades totalment o parcialment amb fons finalistes.
- d) Pagaments resultants del compliment de diligències d'embargament, distintes de les retencions sobre retribucions salarials a què es refereix la lletra c del nivell I anterior.
- d) Pagaments derivats de despeses de primera necessitat, com ara els que resulten dels contractes d'obres, de serveis o de subministraments vinculats directament amb el funcionament regular dels serveis públics de l'Administració de la Comunitat Autònoma.

Nivell III

- a) Pagaments d'obligacions reconegudes, vençudes i expedides a creditors que no superin un màxim de 10.000 euros.



- b) Pagaments a favor dels ens del sector públic instrumental per finançar la resta de despeses distintes de les despeses a les quals es refereix la lletra f del nivell I anterior.

Nivell IV

Pagaments d'obligacions reconegudes, vençudes i expedides a creditors que no superin la quantia de 100.000 euros.

Nivell V

Pagaments de la resta d'obligacions reconegudes, vençudes i expedides que no s'hagin integrat en cap dels nivells anteriors.

4. Mecanismes extraordinaris de finançament per al pagament d'obligacions

La Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears adaptarà l'aplicació dels principis generals de pagament a què es refereix el punt 1 del Pla de disposició de fons de la Tresoreria de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, així com modificarà la prelació dels pagaments a què es refereix el punt 3 del Pla, com a conseqüència de l'adhesió de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears a mecanismes extraordinaris de finançament per al pagament d'obligacions que pugui habilitar l'Administració de l'Estat.