

## ADMINISTRACIÓN LOCAL

### MUNICIPAL

#### VIGO

#### Outros documentos, notificacións e informacións públicas

##### *PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS DA TESOURERÍA DO CONCELLO DE VIGO*

*Asunto:* PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS DA TESOURARÍA DO Excmo. CONCELLO DE VIGO

*Proposta:* Tesourería

*Órgano de aprobación:* Sr. Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda (Delegación de 19 de xuño de 2015).

*Publicación:* Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra

#### *I.—Normativa de aplicación*

Artigo 187 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL): «(...) o Plan de Disposición de Fondos (PDF), en todo caso, deberá recoller a prioridade dos gastos de persoal e das obrigas contraídas en exercicios anteriores».

Artigo 196.1.a) do TRLRFL, que regula as funcións encomendadas á Tesouraría, entre as que está a de recadar dereitos e pagar as obrigas.

Artigo 65.2 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril polo que se desenvolve o capítulo primeiro do título sexto da Lei 39/1988, de 28 de decembro, reguladora das Facendas Locais, en materia de orzamentos. O plan de disposición de fondos considerará aqueles factores que faciliten unha eficiente e eficaz xestión da Tesourería da Entidade e recollerá necesariamente a prioridade dos gastos de persoal e das obrigas contraídas en exercicios anteriores (artigo 187 TRLRFL).

Artigo 71 da Lei 39/2015, de 1 de outubro, do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas (LPAC), que ditamina o libramento dos expedientes pola rigorosa orde de incoación, salvo resolución motivada.

Artigo 133.g) da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local (LBRL).

Artigo 14 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade Financeira (LOEASF, establece que o pago dos intereses e o capital da débeda pública das Administracións Públicas gozará de prioridade absoluta fronte a calquera outro gasto



Mércores, 18 de abril de 2018

Núm. 75

Artigo 135 da Constitución Española, reformado o 27 de setembro de 2011. Os créditos para satisfacer os intereses e o capital da débeda pública das Administracións entenderanse sempre incluídos no estado de gastos dos seus orzamentos e o seu pago gozará de prioridade absoluta.

Artigo 107 da Lei 47/2003, de 26 de novembro, Xeral Orzamentaria (LXP), que na expedición das ordes de pagos aplicaranse criterios obxectivos, tales como a data de recepción, o importe da operación, aplicación orzamentaria e forma de pago, entre outros.

## II.—Xustificación

Unha vez atópense recoñecidas as obrigas, a Tesourería municipal é a unidade administrativa competente, pola súa propia natureza e no exercicio das funcións encomendadas no art. 196.1.a) do TRLRFL, para xestionar os pagos, propondo a realización destes, e debendo respectar, nese procedemento, as pautas marcadas no PDF, se é que existe, ou a orde de antigüidade no nacemento do dereito do provedor.

O pago, xa sexa na súa fase de ordenación formal, como na súa fase material, é un acto administrativo de execución onde non debe existir arbitrariedade algunha; o pago é o último trámite no procedemento de execución do gasto (atendendo aos distintos tipos de contratos) ou por operacións non orzamentarias: satisfacer economicamente o prezo acordado ao provedor, o cal ten que cobrar no prazo legal ou en todo caso, na medida que a liquidez da tesourería permítalo seguindo a orde de prelación.

No suposto que o Concello, neste caso a Tesourería, faga fronte ás obrigas recoñecidas no prazo máximo previsto no artigo 216 do TRLCSP, aprobado polo RDL 3/2011, artigo 198 da Lei 9/2017, de Contratos do Sector Público e artigo 4 da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, o prazo de pago que debe cumprir o debedor, será de trinta días naturais despois da data de recepción das mercadorías ou prestación dos servizos, ou cando recibise a factura ou solicitude de pago equivalente con anterioridade.

O artigo 4 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, establece que, enténdese que existe sustentabilidade da débeda comercial, cando o período medio de pago aos provedores non supere o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade.

O Plan de Disposición de Fondos (PDF), pode ser un instrumento baleiro de contido para o suposto de que a entidade local satisfaga puntualmente aos seus provedores. Cabería preguntarse, que razón tería de existir calquera regulación sobre a disposición de pagos, se dentro do prazo (brevísimo, menos de 30 días) que marca a lei, satisfaise a débeda a todos os terceiros afectados?. Dito doutra forma, que orde de preferencias ou prelación de pagos hai que establecer se este non resulta necesario, pois todos os provedores cobran con antelación ao prazo legal?.

O artigo 187 do TRLRFL, establece que a expedición das ordes de pago haberá de acomodarse ao PDF. Se non existe limitacións de liquidez, a expedición das ordes de pago, non hai que acomodalas ao contido do PDF, xa que a Tesourería fai fronte a totalidade das relacións de pago que se obteñen pola aplicación das obrigas ao Orzamento.



En relación coa prelación, os fondos líquidos medios ao longo do ano que mantén o Concello, permiten facer fronte a todas as relacións de pagos que se colocan pola Intervención na Tesourería para o seu pago cunha execución inmediata que queda limitada ao cumprimento dos procedementos de recollida de firmas e consulta en sede electrónica coa Axencia Estatal Tributaria da verificación da existencia ou non de procedementos de embargo non notificados para os efectos da retención por un prazo máximo de seis días ata que chegue formalmente a dilixencia de embargo. A este prazo, hai que engadirlle o procedemento de consulta con dereitos pendentes de cobro en vía de prema para a súa compensación de oficio se fose o caso.

O prazo medio para a realización das verificacións externas e internas, recollida de firmas en expediente electrónico e a ordenación material de pago realízase nun prazo de 2 a 3 días.

O Período medio de pago a provedores no ano 2017 foi de -12,98 días e o ano 2016, de -9,2 días.

### *III.—Principios xerais e ámbito de aplicación*

1).—O Plan de Disposición de Fondos da Tesourería do Excmo. Concello de Vigo ten por obxecto FORMAL, ordenar unha adecuada distribución temporal dos pagos acomodándoos ás disponibilidades de efectivo previstas na Tesouraría Municipal e á optimización do emprego dos recursos dispoñibles.

2).—A xestión dos fondos integrantes da tesourería, salvo disposición legal en contrario, realizarase baixo o principio de unidade de caixa coa centralización de todos os fondos e valores xerados por operacións orzamentarias e por operacións non orzamentarias.

3).—A previsión de ingresos sobre a que opera o Plan de Disposición de Fondos son as comunicadas trimestralmente ao Ministerio de Facenda e Función Pública.

4).—O Plan de Disposición de Fondos non é un orzamento de tesourería ou de caixa, senón a fixación de criterios para a planificación dos pagos, que han de producirse durante o exercicio, segundo as disponibilidades da Tesourería, de acordo cos fluxos dos ingresos, que poderá ser revisado ao longo do exercicio en función das modificacións producidas nas disponibilidades líquidas efectivas ou previstas da Tesourería. Refírese a tal orzamento de tesouraría ou de caixa, baixo a denominación de “plan financeiro” o artigo 133.g) da LRBRL (na súa redacción dada pola Lei 57/2003 de 16 de decembro, de medidas para a modernización do goberno local) cando establece que “a xestión económico- financeira axustarase aos seguintes criterios: A administración e rentabilización dos excedentes líquidos e a concertación de operacións de tesourería realizaranse de acordo coas bases de execución do orzamento e o plan financeiro aprobado.”



Mércores, 18 de abril de 2018

Núm. 75

*Proposta*

Por todo iso, esta Tesourería, de conformidade co previsto no artigo 175 do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades locais, propón a aprobación do seguinte Plan de Disposición de Fondos de Tesourería:

*PRIMEIRO.—Prioridades na ordenación e execución material dos pagos*

Débeda financeira e xuros da mesma.

Gastos de persoal.

Obrigas de exercicios anteriores.

En execución de orzamento corrente, por orde de antigüidade

A orde de prioridade do pago de obrigas dentro de cada grupo homoxéneo será o de antigüidade. A antigüidade virá determinada, segundo os casos:

a) Nas obrigas soportadas en documentos que sexan obxecto de rexistro de entrada e, en particular, os pagos de obrigas como contraprestación nas operacións comerciais realizadas entre empresas e a Administración, (facturas) pola data de presentación e anotación dos devanditos documentos no Rexistro Contable de Facturas (RCF).

b) Nas obrigas soportadas en documentos que non se corresponda con débeda comercial, e, en particular, os pagos de obrigas derivadas de gastos de subvencións e transferencias, capítulos IV e VII, terase en conta a data do recoñecemento da obriga, salvo que na resolución ou acordo de concesión indíquese outra cousa.

c) En canto ás certificacións de obras, como a mesma se adxunta coa factura, a data de presentación da factura e anotación no RCF.

d) Nas resolucións xudiciais, a data desta, previa comunicación da mesma ao órgano competente e sempre que o Orzamento vixente dispoña de crédito para tal finalidade, ben especificamente ou dentro de bolsa de vinculación xurídica dos créditos. De non haber crédito, unha vez que sexa executiva a modificación de crédito tramitada para esta finalidade.

e) Para outro tipo de obrigas diferentes das contempladas, estarase ao que dispoña a súa propia normativa.

*SEGUNDO.—Excepcións:*

Quedan exceptuados da aplicación deste Plan de Disposición de Fondos, sen que supoñan unha quebra á orde de prelación a realización de:

Os pagos que haxan de realizarse en formalización (como as compensacións, etcétera), que se tramitarán, resolverán e efectuarán o máis axiña posible.



Os pagos de obrigas con orixe en gastos financiados con ingresos afectados que, por disposición legal ou por convenio, o seu financiamento constituía tesouraría separada.

Os pagos que por esixencia legal deben ser realizados para a eficacia de obrigas e contratos.

Os pagos que correspondan aos espectáculos nos que o contrato privado impoña o pago no día de execución da prestación.

Os pagos a xustificar para os supostos regulados nas Bases de Execución do Orzamento.

A transferencia ao Organismo Autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo, á Entidade Locais menor de Bembrive, Mancomunidade da área Intermunicipal de Vigo ou Área Metropolitana, Fundacións que conformen o perímetro de consolidación ou aquelas outras que non consolidando, están no inventario de entidades locais dependentes do Concello de Vigo.

O pago de bolsas de comedor e libros.

Axudas a familias e fondo de emerxencia.

As devolucións de fianzas e depósitos en metálico.

Pagos orixinados por actos firmes de devolución de ingresos derivados da normativa do tributo e por pagos derivados de ingresos duplicados ou excesivos.

#### *TERCEIRO.—Orde de prelación en situacións de ausencia de liquidez*

No entanto, tendo en conta a prelación establecida, cando as dispoñibilidades de tesourería, certas ou estimadas, non permitan atender o pago da totalidade das obrigas vencidas e esixibles na execución material dos pagos, establécense as seguintes prioridades:

#### *Primeiro. Gastos de operacións de créditos. (Capítulos 3 e 9)*

Pagos das obrigas derivadas das operacións de crédito a curto ou longo prazo. De conformidade co disposto no artigo 135 da Constitución Española, reformado o 27 de setembro de 2011, (BOE 27-9-2011) e artigo 14 da LOEPSF: «Os créditos para satisfacer os intereses e o capital da débeda pública das Administracións entenderanse sempre incluídos no estado de gastos dos seus orzamentos e o seu pago gozará de prioridade absoluta.

#### *Segundo. Pagos ao persoal. (Capítulo 1)*

Os pagos desta natureza serán satisfeitos pola seguinte orde:

a) Pagos das retribucións aos empregados da entidade local calquera que sexa o concepto polo que se satisfán, incluídos dietas e gastos de desprazamento.

b) Pagos das retencións, tributarias ou de calquera outro tipo, practicadas na nómina;



Mércores, 18 de abril de 2018

Núm. 75

c) Pago de prestacións sociais realizadas en cumprimento dunha disposición legal ou voluntariamente.

*Terceiro. Cotas sociais e tributos á A.E.A.T.*

Pago das achegas da entidade aos Réximes da Seguridade Social ou outros especiais, así como os pagos á Axencia Tributaria por tributos retidos ou repercutidos a terceiros.

*Cuarto. Pagos varios de diversa natureza*

- a) Pagos derivados de execución de resolucións xudiciais firmes.
- b) Pagos derivados de actos firmes de devolución de ingresos indebidos.

*Quinto. Pagos de operacións comerciais de exercicios anteriores. (Capítulos 2 e 6)*

Os pagos de obrigas contraídas en exercicios anteriores como contraprestación nas operacións comerciais realizadas entre empresas e a Administración, de conformidade co disposto no artigo 198.4 da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público.

As obrigas recoñecidas mediante expediente de recoñecemento extraxudicial de créditos situaranse na mesma posición que os pagos de operacións comerciais de exercicios anteriores. Por corresponder normalmente, a exercicios xa pechados, o rexistro de entradas de facturas no RCF será o que outorgue o dereito de cobro das facturas en canto ao vencemento.

*Sexto. Pagos de operacións comerciais correntes. (Capítulos 2 e 6)*

Os pagos de obrigas contraídas no exercicio corrente como contraprestación nas operacións comerciais realizadas entre empresas e a Administración, de conformidade co disposto no artigo 198.4 da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público.

As dietas por asistencias a órganos colexiados e a Tribunais terán a mesma consideración que os gastos por operacións comerciais do exercicio corrente.

*Sétimo. Subvencións e outros pagos.  
(Capítulos 4, 7 e outros non incluídos en apartados anteriores)*

Neste apartado atópanse incluídas as achegas aos grupos políticos municipais.

**CUARTO.—Criterios de aplicación**

1.—Data de previsión de pago de facturas: Para os efectos da súa tramitación e adecuado pago en prazo, todas as facturas terán que presentarse na plataforma FAcE-Punto Xeral de Entrada de Facturas Electrónicas da Administración Xeral do Estado ou no Rexistro Xeral se fose o caso (artigo 3 da Lei 25/2013, de 27 de decembro). Desde a data de entrada no RCF, sempre que o servizo ou subministración prestácese con anterioridade e sexa de conformidade, empezará a contar o prazo legal de pago no que debe de satisfacerse (30 días).



2.—Resolucións motivadas: Tendo en conta o disposto no artigo 107.2 da Lei Xeral Orzamentaria, en canto á introdución da flexibilidade que o mesmo realiza referente á expedición de ordes de pago, e, por tanto, na realización material do mesmo, ao estipular que “o ordenador de pagos aplicará criterios obxectivos na expedición das ordes de pago, tales como data de recepción, o importe da operación, aplicación orzamentaria e forma de pago, entre outros”; establécense os seguintes criterios para flexibilizar as ordes de pago e a súa materialización: Mediante resolución motivada o ordenador de pagos poderá ordenar o pago de obrigas non preferentes correspondentes aos seguintes gastos:

a) O ordenador de pagos poderá ordenar o pago de obrigas non preferentes correspondentes a gastos que se consideren esenciais para o correcto funcionamento da actividade municipal ou de determinados servizos ao cidadán, ou cando o atraso dun determinado pago puidese afectar substancialmente o mantemento da capacidade produtiva e do nivel de emprego do acredor respectivo, deixando constancia formal diso na correspondente orde de pago.

b) Gastos en bens e servizos necesarios para o exercicio das actividades esenciais e básicas da entidade, así como aqueles que evitan a non interrupción dos servizos públicos.

c) Gastos en transferencias para atencións de carácter benéfico-asistencial e para atencións a grupos con necesidades especiais.

d) Gastos que se teñan que realizar por disposicións legais, cuxa non realización suporía un quebranto e unha ilegalidade ou demora no procedemento administrativo, ou por tratarse de expedientes suxeitos a prazo, tales como publicacións nos boletíns oficiais ou prensa, pago de notarios, rexistradores, etc. Os presentes pagos deben respectar, en todo caso, o privilexio dos pagos incluídos nos niveis de prioridade primeiro, segundo, terceiro e cuarto do apartado TERCEIRO.

3.—Cando se trate de gastos financiados con subvencións finalistas nos que o cobro das mesmas estea condicionado á xustificación do pago dos citados gastos ou en caso de reintegro de subvencións cuxa xustificación sexa necesaria para a obtención da concesión ou cobro doutras subvencións, poderase alterar a orde de prelación dos pagos coa exclusiva finalidade de xustificar aqueles, respectando en todo caso, o privilexio dos pagos incluídos nos niveis de prioridade primeiro, segundo, terceiro e cuarto.

4.—As obrigas que deriven do recoñecemento de intereses moratorios ao amparo da lexislación vixente, entenderase devengados cando se efectúe o pago material da obriga principal. Tras o recoñecemento e aprobación dos xuros que, pola devandita demora, procedan, o pago realizarase no mesmo nivel de prioridade que tería o crédito principal do que derivan.

5.—Unha vez recoñecida a obriga ou estendido ou ordenado un pago, este deberá atenderse pola Tesourería municipal en función das dispoñibilidades de liquidez. Se por calquera circunstancia non se desexa que se faga efectivo, será preciso informe ou dilixencia do ordenador de pagos, coa motivación necesaria, en tal sentido.



6.—En cumprimento da obriga de pago íntegra da factura, salvo supostos de compensación, embargos xudiciais ou similares legalmente contemplados, e da imposibilidade do seu fraccionamento no pago, non se admitirán pagos parciais de facturas.

7.—Considerarase que non existe alteración na orde de prelación de pagos, ou polo menos esta non se imputará achacable ao concello, nin será preciso manifestala nos informes que se emitan, no caso de que queden obrigas pendentes de pago de satisfacer na Tesourería municipal por causas imputables aos terceiros interesados. (Non xustificar atoparse ao corrente de obrigas fiscais e coa Seguridade Social, cumprimento non atendido de calquera outro requisito, etc.) .

#### *QUINTO.—Ordenación dos pagos*

Ao obxecto de dirixir a actividade da Tesourería e conseguir unha maior eficiencia na súa xestión e na áxil tramitación dos pagos:

1.—Os responsables dá sinatura de conformidade das facturas ou documentos cobratorios do servizo, subministro ou obra, ao obxecto de dar cumprimento aos prazos de pagamento (30 días dende ou seu rexistro), disporán de cinco días naturais a partires dá entrada na plataforma FACE-Punto Xeral de Entrada de Facturas Electrónicas dá Administración Xeral do Estado ou non Rexistro Xeral se fose ou caso, para dar conformidade a factura e remitir a mesma para súa fiscalización.

2.—Tempos de tramitación: Servizo xestor dá factura, 5 días para a súa conformidade ou desconformidade. Xestións de trámite 2 días. Fiscalización e contabilización 6 días. Posta a disposición dá Tesourería, 2 días. Non laborables, 2 días. Formación do soporte de pagos, remisión telemática á Axencia Estatal Tributaria para verificación de embargos, verificación coa recadación executiva aos efectos de comprobar se hai concorrencia de débedas a favor dá Entidade, tramitación de sinaturas do soporte de pagos e pago material, 3 días.

3.—O artigo 65.2 do Real Decreto 500 de 1990, de 20 de abril, establece que no Plan de Disposición de Fondos poderanse adoptar medidas que faciliten unha eficiente e eficaz xestión da tesourería da Entidade. Con base no devandito precepto e no disposto na Instrución de Contabilidade para a Administración Local (aprobada pola Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do modelo normal de Contabilidade Local, ICMN, Regra 36), que establece que os documentos contables deixan de estar normalizados e estes estableceranse por cada entidade local en función das súas necesidades de información e da operatoria que se siga na tramitación dos diferentes tipos de operacións, estímase que, desaparecendo a fase contable P, xa non é preciso expedir a «P» como documento contable que recolla a orde de pago. O acto administrativo da ordenación do pago, salvo supostos excepcionais, materializarase en relacións de ordes de pago (como se ven facendo), que recollerán a información de importe bruto e líquido de cada operación incluída nas devanditas relacións, as retencións correspondentes, a identificación do acredor, a descrición da operación e a aplicación orzamentaria á que se imputan as obrigacións económicas que previamente foron recoñecidas na súa correspondente fase contable, así como o resto de contido legal establecido.





Mércores, 18 de abril de 2018

Núm. 75

4.—Como regra xeral, e en función da operativa que marque a Tesourería municipal por razóns sistemáticas e de operatividade, realizaranse pagos de forma colectiva, coa periodicidade que tal dependencia estableza, tentando, sempre que as disponibilidades de liquidez permitan, cumprir cos prazos legais establecidos, sen prexuízo dos pagos que teñan que atenderse e tramitarse de forma individual. En todo caso, os prazos de tramitación serán os previsto no punto 2.—do apartado QUINTO.

5.—O traslado das relacións de pagos á Tesourería municipal serán electrónicas. A Intervención finalizará fiscalizando a fase O, e polo servizo de Contabilidade, iranse expedindo as propostas de pago en relación contable en función ao previsto no presente Plan. Se non hai restricións de liquidez, as relacións de pago remitiranse por todas as facturas e documentos que estean fiscalizados en cada caso.

Pola Concellaría de Facenda poderán ditarse instrucións de desenvolvemento do presente Plan.

Entrada en vigor. Tratándose dunha disposición administrativa de carácter xeral, que afecta a unha pluralidade de interesados, o presente Plan, de conformidade co disposto no artigo 131 da Lei de 39/2015, de 1 de outubro, de Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas, publicarase no «Boletín Oficial» da provincia de Pontevedra, entrando en vigor o día seguinte da súa publicación e mantendo a súa vixencia ata que sexa declarado ineficaz por norma posterior de igual ou superior rango, podendo interporse contra o mesmo recurso contencioso administrativo nos termos, forma e prazo previstos na Lei.

Así mesmo, tendo en conta que é unha norma xeral, en cumprimento do previsto na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, deberá publicarse no portal de transparencia en normativa de aplicación.

O Tesoureiro Municipal: Luís García Álvarez

O Interventor Xeral Municipal: Alberto Escaríz Couso

### RESOLUCIÓN

Vista a Proposta formulada polo Sr. Tesoureiro e conformada polo Sr. Interventor Xeral, Resolvo de conformidade.

En Vigo, á data da sinatura electrónica

O CONCELLEIRO DELEGADO DE ORZAMENTOS E FACENDA: Jaime Aneiros Pereira

(Delegación, Resolución Alcaldía de 19/06/2015)

