I ERANSKINA: EIBARKO UDALAREN FUNTSAK ERABILTZEKO PLANA

ANEXO I: PLAN DE DISPOSICIÓN DE FONDOS DEL AYUNTAMIENTO DE EIBAR

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 010 - 943 70 84 100 943 70 84 16 UDALA / AYTº 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

EIBARKO UDALA

AURKIBIDEA	ÍNDICE

ARRAZOIEN AZALPENA	**EXPOSICIÓN DE MOTIVOS**
1. Atala-. Indarraldia eta aplikazio-eremua	**Apartado 1-. Vigencia y ámbito de aplicación**
2. Atala-. Arauak eta Printzipio Orokorrak	**Apartado 2-. Normas y Principios Generales**
3. Atala-. Ordainketak agintzea eta izapidetzea	**Apartado 3-. Ordenación y Tramitación de los Pagos**
4. Atala-. Ordainketak egiteko lehentasun-ordena	**Apartado 4-. Orden de prelación en los pagos**
5. Atala-. Aplikatzeko Arau Espezifikoak	**Apartado 5-. Normas Específicas de Aplicación**
6. Atala-. Ordainketa materiala izapidetzeko prozedura	**Apartado 6-. Procedimiento para la tramitación del pago material**
7. Atala-. Indarraldia eta indarrean sartzea	**Apartado 7-. Vigencia y entrada en vigor**

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
☎ BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

ARRAZOIEN AZALPENA

Finantza-plangintzaren esparru orokorraren barruan, Diruzaintzaren kudeaketak tresna egokiak izatea eskatzen du, obligazioen ordainketan arreta erregularra bermatzeko, horretarako likidezia nahikoa aurreikusteko, eta finantza-baliabideen erabilera optimizatzeko. Helburu horiek finantza-kudeaketa on baten xedeak izateaz gain, lagundu ere egiten dute baliabideen esleipenean eraginkortasun- eta efizientzia-printzipioak eta finantza-jasangarritasunaren printzipioa betearazten; izan ere, finantza-jasangarritasuna egungo eta etorkizuneko gastu-konpromisoak finantzatzeko gaitasun gisa ulertu behar da, defizitaren, zor publikoaren eta merkataritza-zorraren berankortasunaren mugen barruan.

Alde horretatik, Funtsak Erabiltzeko Plana tokiko Diruzaintzaren plangintza-tresnetako bat da, eta nahitaezkoa izanik, ordainketa-aginduak emateko irizpideak eta arauak bildu eta horiek gauzatzeko lehentasunak jasotzen ditu. Hala, funtsezko tresna bat da obligazioak eta diruzaintzaren baliabideak planifikatzeko, goian aipatutako eraginkortasunaren, efizientziaren eta finantza-jasangarritasunaren printzipioak betetzen lagunduz.

Gipuzkoako Lurralde Historikoko Toki Erakundeen Aurrekontuei buruzko abenduaren 19ko 21/2003 Foru Arauaren

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

Dentro del marco general de la planificación financiera, la gestión de la Tesorería exige disponer de instrumentos adecuados que garanticen la atención regular en el pago de las obligaciones, prevean la liquidez suficiente para ello y optimicen el empleo de los recursos financieros. Estas finalidades no son solo objetivos de una buena gestión financiera, también contribuyen a cumplir con los principios de eficacia y eficiencia en la asignación de los recursos y con el principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial.

En este sentido el Plan de Disposición de Fondos se configura como uno de los instrumentos de planificación de la Tesorería local, que siendo de carácter obligatorio, está destinado a recoger los criterios y reglas para ordenar la expedición de las órdenes de pago y las prioridades en la realización de los mismos. De esta manera, se constituye como una herramienta esencial para planificar la atención de las obligaciones y las disponibilidades de la tesorería, ayudando al cumplimiento de los mencionados principios de eficacia, eficiencia y sostenibilidad financieras y garantizando

El artículo 41.7 de la Norma Foral 21/2003, de 19 de diciembre, presupuestaria de las Entidades Locales

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

41. artikuluak, Toki-ogasunak arautzen dituen Legearen Testu Bategina onartzen duen martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 187. artikuluarekin lotuta, halaxe dio: *“Ordainketa-aginduak Diruzaintzaren fondoak erabiltzeko Planaren arabera emango dira; plan hori presidenteak eman behar du, eta bertan langileen gastuen eta aurreko ekitaldietan hartutako betebeharren lehentasuna bildu behar dira.”* Eta hori garatuz, apirilaren 20ko 500/1990 Errege Dekretuaren 65. artikuluak honela zehazten du: *“1. Ordainketa-aginduak ematea fondoak erabiltzeko ezartzen den planaren arabera egingo da, bertan zehazten den maiztasunarekin eta indarraldiarekin, zeinak erakundeko lehendakariak edo, mendeko erakunde autonomoen kasuan, horretarako eskumena duen organo eskudunak ezarriko baititu. 2. Fondoak erabiltzeko planak Erakundeko Diruzaintzaren kudeaketa eraginkorra eta efizientea errazten duten faktoreak hartuko ditu kontuan, eta langileen gastuen eta aurreko ekitaldietan hartutako betebeharren lehentasuna jasoko du nahitaez (Toki Ogasunak arautzeko Legearen 168. artikulua)”.*

del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en relación con 187 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales (TRLRHL), dispone que: *“La expedición de órdenes de pago habrá de acomodarse al Plan de disposición de fondos de Tesorería que se establezca por el Presidente que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores.”* Y en desarrollo de ello, el artículo 65 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, concreta que: *“1. La expedición de 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 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 (artículo 168 LRHL)”.

Bestalde, Aurrekontuei buruzko azaroaren 26ko 47/2003 Lege Orokorrak, 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 194.3 artikuluarekin lotuak, honako hau xedatzen du bere 107. artikuluan: “*Ordainketa-agintzaileak irizpide objektiboak aplikatuko ditu ordainketa-aginduak ematean, hala nola, hartze-data, eragiketaren zenbatekoa, aurrekontu-aplikazioa eta ordaintzeko modua, besteak beste”.*

Por su parte, la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, en relación con el artículo 194.3 del Real Decreto Legislativo 2/2004, en sus artículos 107 dispone que: *“El Ordenador de Pagos aplicará criterios objetivos en la expedición de las órdenes de pago, tales como la fecha de recepción, el importe de la operación, la aplicación presupuestaria y la forma de pago, entre otros”.*

Aurrekoaz gainera, 2011ko irailaren 27an, Espainiako Konstituzioaren 135.

Además de lo anterior, el 27 de septiembre de 2011, se procedió a la

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

artikuluaren idazketa aldatu zen; halaxe dio: “*Administrazioen zor publikoaren interesak eta kapitala ordaintzeko kredituak administrazio horien gastuen egoera-orrian egongo direla ulertuko da beti, eta horien ordainketak erabateko lehentasuna izango du. Kreditu horiek ezin izango dute zuzenketarik edo aldaketarik jaso, jaulkipen legearen baldintzetara egokitzen badira".* Horrek konstituzio-berme gehigarria dakar, eta lehentasunezko izaera ematen die herri-administrazioen zorrei (toki-erakundeen zorrak barne).

modificación de la redacción del artículo 135 de la Constitución Española, estableciendo que: *“Los créditos para satisfacer los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones se entenderán siempre incluidos en el estado de gastos de sus presupuestos y su pago gozará de prioridad absoluta. Estos créditos no podrán ser objeto de enmienda o modificación, mientras se ajusten a las condiciones de la ley de emisión”*. Esto supone una garantía constitucional adicional que confiere un carácter preferente a las deudas de las Administraciones Públicas (incluidas las deudas de las Entidades Locales).

Agindu konstituzional hori, besteak beste, Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoak garatu du, eta honako hau xedatzen du 14. artikuluan: *“Erabateko lehentasuna izango du herri-administrazioen zor publikoaren interesak eta kapitala ordaintzeak beste edozer gasturen gainetik”.* Halaber, laugarren Xedapen Gehigarriak hala ezartzen du: *Herri-administrazioek diruzaintza-planak izan beharko dituzte, finantza-zorren epemugak ordaintzeko duten gaitasuna agerian jarriz, eta, bereziki, zor publikoaren interesen eta kapitalaren ordainketak aurreikusiz”.*

Este precepto constitucional ha sido desarrollado entre otras, por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPySF), que en su artículo 14 dispone que: *“El pago de los intereses y el capital de la deuda pública de las Administraciones Públicas gozará de prioridad absoluta frente a cualquier otro gasto”*. Asimismo, la Disposición Adicional cuarta establece que: *“1. Las Administraciones Públicas deberán disponer de planes de tesorería que pongan de manifiesto su capacidad para atender el pago de los vencimientos de deudas financieras con especial previsión de los pagos de intereses y capital de la deuda pública”*.

Bestalde, Eibarko Udalaren 2022ko Aurrekontua Gauzatzeko Udal Arauaren 20.3 oinarriak, 21/2003 Foru Arauaren 43.2. artikuluarekin lotua, hala dio: *“Ordainketak egiteko agindua, oro har, Diruzaintzak egingo dituen ordainketa-aginduen zerrendetatik abiatuta egingo da, funtsen erabilera planarekin bat etorrita”.*

Por su parte, la Base número 20.3 de la Norma Municipal de Ejecución Presupuestaria del año 2022 del Ayuntamiento de Eibar, en relación con el artículo 43.2 de la Norma Foral 21/2003, prevé que: *“La ordenación de pagos, con carácter general, se efectuará a partir de relaciones de órdenes de pago que*

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

elaborará la Tesorería, de conformidad con el plan de disposición de fondos".

Aurrekoa kontuan hartuta, eta nahiz eta udal-ordainketak agintzeko lege-irizpide horiek Udalak egindako ordainketen lehentasun-ordenan betetzen diren, bidezkoa da irizpide horiek formalizatzea Toki-Ogasuneko funtsen erabilera antolatzeko lege-tresna egokiaren bidez. Tresna hori, goian adierazitako lege-aginduei jarraituz, Funtsak Erabiltzeko Plana da.

Considerando lo anterior y, pese a que estos criterios legales de ordenación de pagos municipales vienen siendo cumplidos en la prelación de pagos realizados por la Corporación local, resulta procedente la formalización de tales criterios a través del instrumento legal oportuno para organizar la disposición de fondos de la Hacienda Local. Este instrumento, de conformidad con los preceptos legales antes señalados, es el Plan de Disposición de Fondos.

1. Atala-. Indarraldia eta aplikazio eremua

Funtsak Erabiltzeko Plan hau Eibarko Udalari aplikatuko zaio, eta indarraldi mugagabea izango du onartzen eta argitaratzen denetik; beraz, indarrean egongo da harik eta berariaz aldatu, indargabetu edo beste berri batekin ordeztu arte. Horrela, Funtsak Erabiltzeko Plana indarrean sartzen denetik, agindutako ordainketak Plan honetan xedatutakora egokituko dira.

Hurrengo ekitaldi ekonomikoetan udal-erakunde autonomoak azkentzea aurreikusten denez, erakunde horiek plan honetako xedapenak aplikatu ahal izango dituzte, baldin eta beren ordainketa-kudeaketa Udalaren ordainketa-kudeaketatik bereizten jarraitzen badute. Bestalde, Udalak hainbat merkataritza-sozietatetan hartzen du parte, baina sozietate horiek beren kudeaketa-organoak eta Udal-Diruzaintzaren esku ez dagoen finantza-kudeaketa bereizia dute; beraz, Plan honek ez ditu lotesten; hala

Apartado 1-. Vigencia y ámbito de aplicación

El presente Plan de Disposición de Fondos resulta de aplicación al Excmo. Ayuntamiento de Eibar y tendrá una vigencia indefinida desde su aprobación y publicación, estando el mismo en vigor hasta que se produzca su modificación expresa, derogación o sustitución por otro nuevo. Así, desde la entrada en vigor del Plan de Disposición de Fondos, los pagos ordenados se ajustaran a lo dispuesto en este Plan.

Dada la previsión de extinción de los Organismos Autónomos municipales en próximos ejercicios económicos, las disposiciones de este plan podrán ser objeto de aplicación por los mismos, en tanto se mantenga su gestión de pagos diferenciada del Ayuntamiento. Por otra parte, las sociedades mercantiles, en las que participa la Entidad Local, tienen sus propios órganos de gestión y una gestión financiera diferenciada que no recae en la Tesorería Municipal, por lo que el presente plan no vincula a las mismas, sin

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

ere, Plan honetan xedatutakoaren antzeko irizpideei jarraitu ahal izango diete.

Plan honetan jasotako xedapenak ez zaizkie aplikatuko funtsen irteera materialik gabe egin behar diren ordainketei (ordainketak formalizazioan).

perjuicio de que puedan seguir criterios semejantes a los dispuestos en este Plan.

Las disposiciones contenidas en el presente Plan no resultarán de aplicación a los pagos que deban realizarse sin salida material de fondos (pagos en formalización).

2. Atala-. Arauak eta Printzipio Orokorrak

2.1. Funtsak Erabiltzeko Plana ordainketak agintzeko nahitaezko tresna eraginkor bat da, diruzaintza kudeatzeko eta tokiko finantza-sistemaren likidezia aurreikusteko, ordainketa-aginduak planifikatzeko eta mailakatzeko aukera ematen duena, ordaintzeko legezko irizpide eta lehentasunen arabera, betiere Udal-Diruzaintzaren baliabideen erabilgarritasuna kontuan hartuz.

2.2. Funtsak Erabiltzeko Planak Diruzaintzako planean eta aurrekontuan ditu oinarriak. Ahal dela, urtero egingo da eta aldian-aldian eguneratuko. Aurrekontu hori hiru hilean behingo programazioetan oinarrituta egingo da. Programazio horiek aldian-aldian eguneratuko dira, eta horien berri emango zaie Ordainketen agintzaileari eta Kontu-hartzailetzari. Hiruhilekoaren programazioa egindakoan, gehitzen diren ondoz ondoko programazioek une bakoitzean dauden premien arabera beharrezkoak diren doikuntzak jasoko dituzte.

Apartado 2-. Normas y Principios Generales

2.1. El Plan de Disposición de Fondos es un instrumento de ordenación de pagos, de carácter obligatorio, y constituye una herramienta eficaz para la gestión de la tesorería y para la previsión de liquidez del sistema financiero local, permitiendo la planificación y graduación de las órdenes de pago en función de los criterios y prioridades legales de pago, y siempre en función de las disponibilidades de la Tesorería municipal.

2.2. El Plan de Disposición de Fondos tiene su base en el plan y el presupuesto de tesorería, el cual, se tratará de elaborar anualmente y actualizar de forma periódica. Este presupuesto se confeccionará en base a programaciones trimestrales que se actualizarán periódicamente y de las que se dará cuenta al Ordenador de Pagos y a la Intervención. Cuando se hubiere realizado la programación trimestral, las sucesivas programaciones que se vayan incorporando contendrán los ajustes que resulte preciso practicaren cada momento en función de las necesidades.

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

2.3. Diruzaintza osatzen duten funtsen kudeaketa, kontrakoa liokeen lege-xedapenik izan ezean, kutxa-batasunaren printzipiopean egingo da, aurrekontuko eragiketek eta aurrekontukoak ez diren eragiketek sortutako funts eta balore guztiak zentralizatuta, eta obligazioak ordaintzeko eskura dauden diru-baliabide guztiak erabilita; nolanahi ere, horrek ez du arriskuan jarri behar ukitutako baliabideen kontabilitate- eta aurrekontu-eragina betetzea, oinarri hartuz 21/2003 Foru Arauaren 53.1 artikulua, Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen Testu Bateratua onesteko 2/2004 Legegintzako Errege Dekreturekin lotua.

2.4. Ahal den guztietan eta kontrako presazko arrazoirik ez dagoenean, ordainketak banku-transferentziaz gauzatuko dira, fitxategi informatikoen bidez, eta, salbuespen gisa, eskudirua erabiliko da posta-itzulketetarako, eta antzeko izaera duten eta zenbateko txikikoak diren beste ordainketa batzuetarako. Diruzaintzako titularrak erabakiko du zein den eskudirutan ordaintzea ahalbidetzen duen salbuespenezko izaera.

2.5. Udalaren diruzainak erabakiko du zer kontu korronteren kargu egingo diren ordainketa-aginduak, kontuan hartuta diruzaintzaren errentagarritasun eta kudeaketa-eraginkortasun handieneko irizpideak; salbuespen izango dira, aplikatzekoak diren araudi espezifikoetan hala ezarrita egoteagatik, kontu bereizietan ordaindu beharreko obligazioak.

2.3. La gestión de los fondos integrantes de la Tesorería, salvo disposición legal en contrario, se realizará bajo el principio de unidad de caja con la centralización de todos los fondos y valores generados por operaciones presupuestarias y no presupuestarias, utilizando todos los recursos dinerarios disponibles para el pago de las obligaciones sin que ello deba comprometer el cumplimiento de la afectación contable y presupuestaria de los recursos afectados, en base al art. 53.1 de la NF 21/2003, en relación con lo recogido en el RDL 2/2004, TRLRHL.

2.4. Siempre que ello sea posible y no medien razones de urgencia en contrario, la ejecución material de los pagos se articulará mediante transferencia bancaria a través de ficheros informáticos, utilizando el metálico con carácter excepcional para rembolso postales, otros pagos de similar naturaleza y pequeña cuantía. El carácter excepcional que permita el pago en metálico será apreciado por el titular de la Tesorería.

2.5. Corresponderá al Tesorero de la Corporación determinar la cuenta corriente con cargo a la cual se efectuarán las órdenes de pago, teniendo en cuenta los criterios de máxima rentabilidad de la tesorería y eficacia en la gestión, con excepción de aquellas obligaciones que deban satisfacerse por cuentas diferenciadas por así venir establecido en normativas

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

específicas que resulten de aplicación.

2.6. Egindako ordainketek organo eskudunaren aldez aurreko onespena izan beharko dute, eta Kontu-hartzailetzak behar bezala fiskalizatutako kontabilitate-agiriekin batera aurkeztuko dira.

2.6. Los pagos efectuados deberán contar con la aprobación previa del órgano competente y se acompañarán de los documentos contables debidamente fiscalizados por la Intervención.

2.7. Ahal den guztietan, ahaleginak egingo dira Udalak hilero bere gain hartu behar dituen ordainketak linealak izan daitezen, bereziki erakunde eta sozietateei egindako ekarpenak direnean; hala ere, Diruzaintzak proposatuta, programazioak berrantolatu ahal izango dira, dauden funtsen arabera beharrezkoa denean. Horretarako ezar daitezkeen ordainketa-egutegiak ordainketak agintzeko eskumena duen organoak onartu beharko ditu eta haiek behin betiko likidazioaren konturako entregak jaso ditzakete, baldin eta kopuru horren aitortza denboran atzeratuko dela aurreikus badaiteke. Horrelako kasuetan, banaketa aurrekontu-kontsignazioan oinarrituz egingo da.

2.7. Siempre que ello sea posible se procurará que los pagos que el Ayuntamiento tenga que asumir mensualmente tengan carácter lineal, en especial cuando se trate de aportaciones a organismos y sociedades, si bien, a propuesta de la Tesorería podrán reorganizarse las programaciones cuando resulte preciso en atención a los fondos existentes. Los calendarios de pagos que a tal efecto puedan establecerse deberán ser aprobados por el órgano competente en materia de ordenación de pagos y podrán contemplar entregas a cuenta de la liquidación definitiva, cuando resulte previsible que el reconocimiento de dicha cantidad vaya a demorarse en el tiempo. En estos casos el reparto se efectuará sobre la base de la consignación presupuestaria.

2.8. Funtsak Erabiltzeko plana izaera ekonomikoko administrazio-dokumentu bat da, eta fiskalizatu egin behar da, bai hura onartzean, bai betearaztean, Gipuzkoako Tokiko Sektore Publikoko entitateen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuaren 7. eta hurrengo artikuluen arabera, honakoekin lotuta: Tokiko Sektore Publikoko toki-erakundeen barne-kontrolaren

2.8. El Plan de disposición de fondos es un documento administrativo de carácter económico sometido a fiscalización tanto en su aprobación como en lo relativo a su ejecución conforme a los artículos 7 y ss del DF 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local de Gipuzkoa, en relación con artículos 7 y ss del RD 424/2017,

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

araubide juridikoa arautzen duen apirilaren 28ko 424/2017 Errege Dekretuaren 7. artikulua eta hurrengoak, eta Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen testu bategina onartzen duen martxoaren 5eko 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 213. artikulua eta hurrengoak.

2.9. Hileko plangintzan eta ordainketa-aginduak ematean, hurrengo ataletan ezarritako hurrenkerari jarraituko zaio.

3. Atala-. Ordainketak agintzea eta izapidetzea

3.1. Ordaintzeko agindua izapidetzeko, aldez aurretik gastu-espedientea osatu beharko da, eta aurrekontu-ordainketen kasuan, obligazioa aurretiaz aitortu beharko da. Plan hau gauzatu ahal izateko, obligazioak garaiz egon beharko dira Diruzaintzaren esku, aurreikusitako epemuga-datetan ordainketak egiteko aginduak eman eta materialki onuradunen alde gauzatu daitezen, ordainketak justifikatutako edozein arrazoirengatik edo atxikipen- edo enbargo-aginduagatik ez direla atxiki behar egiaztatu ondoren.

3.2. Ordainketa-aginduak bi faktorek baldintzatuko dituzte beti: Diruzaintzaren likidezia-eskuragarritasuna; eta kasu bakoitzean aplikatzekoak diren ordainketa-epeak eta -datak.

3.3. Gastuen aurrekontua gauzatzearen ondorioz egindako

de 28 abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades locales del Sector Público Local y, los artículos 213 y siguientes del RD legislativo 2/2004 de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

2.9. En la planificación mensual y en la expedición de órdenes de pago, se estará al orden establecido en los siguientes apartados.

Apartado 3-. Ordenación y Tramitación de los Pagos

3.1. La tramitación de la orden de pago requerirá la previa formación del expediente de gasto, y en el caso de los pagos presupuestarios, del reconocimiento previo de la obligación. El cumplimiento efectivo del presente plan requerirá que las obligaciones respectivas se encuentren a disposición de la Tesorería con el tiempo suficiente para que los pagos se ordenen y se realicen materialmente a favor de sus beneficiarios en las fechas previstas de vencimiento, previa comprobación de que estos no deban ser objeto de retención por cualquier motivo justificado u orden de retención o embargo.

3.2. Las órdenes de pago siempre estarán condicionadas a dos factores: las disponibilidades líquidas de la Tesorería; y a los plazos y fechas de pago que resulten de aplicación en cada caso.

3.3. Los pagos presupuestarios por ejecución del presupuesto de

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

aurrekontu-ordainketak agintzeko, kontuan hartuko da obligazioari aldez aurretik emandako onarpena eta onetsitako aurrekontuetan agertzen denarekin duen lotura maila, irizpide hauei jarraikiz:

3.3.1. I. kapituluko kredituei dagozkien ordainketak: Pertsonal-gastuak, VIII. Kapitulua: Finantza-aktiboak langileei emandako maileguengatik eta aurrerakinengatik, III. Kapitulua: Finantza-gastuak eta IX. Kapitulua: Finantza-pasiboak, obligazioaren aitorpenaren arabera egingo dira, nahitaezko aurrekontu-exekuzioa dutelako dagokien sortzapenen arabera.

3.3.2. II. kapituluko kredituei dagozkien ordainketen agindua Gastu Arruntak Ondasunetan eta Zerbitzuetan, IV. kapitulua: Transferentzia Arruntak, VI. Kapitulua: Benetako inbertsioak eta VII. Kapitulua: Kapital-transferentziak, ahal dela, honelaxe egingo dira: hiruhileko natural bakoitzeko zenbatekoa ez da hasierako kredituaren laurdena gehi aurreko hiruhilekoetan erabili gabeko geldikina baino handiagoa izango, modu koherentean betebeharraren aitorpenarekin.

3.3.3. Aurreko ataletan adierazitako mugetatik salbuetsita geratzen dira honako betebeharrak: betebeharrak ordaintzeko prozedura arautzen duen

gastos, se ordenarán atendiendo al reconocimiento previo de la obligación correspondiente y a su el grado de vinculación con el que aparezcan en los presupuestos aprobados, conforme a los siguientes criterios:

3.3.1. Los pagos correspondientes a los créditos del capítulo I: Gastos de personal, capítulo VIII: Activos Financieros por préstamos y anticipos al personal, capítulo III: Gastos Financieros y capítulo IX: Pasivos Financieros, se ordenarán atendiendo al reconocimiento de la obligación correspondiente, dada la necesaria ejecución presupuestaria de los mismos en función de los respectivos devengos.

3.3.2. La ordenación de pagos correspondientes a los créditos del capítulo II: Gastos Corrientes en Bienes y Servicios, capítulo IV: Transferencias Corrientes, capítulo VI: inversiones Reales y capítulo VII: Transferencias de Capital, se procurará realizar de manera que el importe de cada trimestre natural no exceda de la cuarta parte del crédito inicial más el remanente no dispuesto en los trimestres anteriores, de forma coherente con el reconocimiento de la obligación.

3.3.3. Quedan exceptuados de las limitaciones señaladas en los apartados anteriores, los pagos que hayan de realizarse en formalización de acuerdo

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

araudian ezarritakoaren arabera formalizazioan dauden ordainketak; legezko xedapenen edo hitzarmen bidez diruzaintza bereizia duten eragindako diru-sarrerekin finantzatutako gastuei dagozkienak; kutxa finkoko aurrerakinak eta justifikatu beharreko ordainketak.

3.4. Aurrekontuz kanpoko ordainketak kasuan kasuko kontratu, akordio edo arauetan ezarritako epemuga-, itzulketa- edo ordainketa-daten arabera aginduko dira.

3.5. Oro har, ordainketak aginduko dira berankortasunari eta sektore publikoko kontratuei, tributuei, aurrekontuei, eta desjabetzeari buruzko araudiak edo aplikagarri diren bestelako araudiek kasuan-kasuan ezartzen dituzten epeak betez, ordainketak betearaztea agintzen duten ebazpen judizialetan aurreikusitakoaren arabera, edota kasuan kasuko kontratuetan edo tresna erregulatzaileetan arautukoaren arabera.

4. Atala-. Ordainketak egiteko lehentasun-ordena

Aurrekontuko obligazioa edo aurrekontuz kanpoko ordainketa aitortu ondoren, oro har, ordaintzeko agindua gastua edo obligazioa betetzeko epeari egokituko zaio, berankortasunaren aurka borrokatzeko legezko epeak betetzen direla eta

con lo establecido en la normativa reguladora del procedimiento para el pago de obligaciones, los que correspondan a gastos financiados con ingresos afectados que, por disposición legal o por convenio, su financiación constituya tesorería separada, los anticipos de caja fija y los pagos a justificar.

3.4. Los pagos no presupuestarios se ordenarán en función de las fechas de vencimiento, devolución o pago establecidas en los correspondientes contratos, acuerdos o normas que los regulen.

3.5. Con carácter general, los pagos se ordenarán de tal modo que procuren el cumplimiento de los plazos que establezca, según el caso, la normativa sobre morosidad y sobre contratos del sector público, tributaria, presupuestaria, expropiatoria u otra que resulte de aplicación, según lo previsto en las resoluciones judiciales que ordenen su ejecución, y/o en función de lo regulado en sus respectivos contratos o instrumentos regulatorios en cada caso

Apartado 4-. Orden de prelación en los pagos

Una vez reconocida la obligación presupuestaria o procedente el pago no presupuestario, como carácter general, la expedición de la orden de pago se ajustará al plazo de cumplimiento del gasto u obligación de la que derive para

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
☎ BAZ 943 70 84 00 📠 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

hornitzaileei ordaintzeko batez besteko epea betetzen dela bermatzeko, eta Udal-Diruzaintzan une bakoitzean dagoen eskuragarritasunaren mende geratuko da.

garantizar el cumplimiento de los plazos legales de lucha contra la morosidad y el cumplimiento del período medio de pago a proveedores, y quedará sujeta a las disponibilidades existentes en cada momento en la Tesorería municipal.

Aitortutako obligazioak ezin badira ordaindu aurreko paragrafoan xedatutakoaren arabera, ordainketa-aginduak eta aurrekontuz kanpoko ordainketak mailakatzeko orduan lehentasun-maila hauek hartuko dira kontuan, agertzen diren hurrenkeran:

Cuando no fuera posible satisfacer las obligaciones reconocidas conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior, la graduación de las órdenes de pago y de los pagos no presupuestarios atenderá a los siguientes niveles de prioridad, en el orden en que aparecen previstos:

1. maila: finantza-zorrari dagozkion ordainketak

Nivel 1: Pagos correspondientes a deuda financiera

1. mailan jasotako ordainketa-betebeharrak Espainiako Konstituzioaren 135.3 artikuluak eta Aurrekontu Egonkortasunari eta Finantza Iraunkortasunari buruzko apirilaren 27ko 2/2012 Lege Organikoaren 14. Artikuluak zor publikoa ordaintzeko ezarritako erabateko lehentasunetik eratortzen dira.

Las obligaciones de pago recogidas en el Nivel 1 derivan de la prioridad absoluta del pago de la deuda pública impuesta por el artículo 135.3 de la Constitución Española y el artículo 14 de la LO 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Zor publikoaren interesak eta kapitala dira epe labur edo luzeko kreditu-eragiketen amortizazio-kuoten eta interesen kontzeptuan sortutako gastuak, bai eta mota horietako eragiketak formalizatzetik, aztertzetik, ezereztetik eta, oro har, hortik sortutako era guztietako komisioen ondoriozko gastuak.

Se entienden por intereses y capital de la deuda pública los gastos generados en concepto de cuotas de amortización e intereses de las operaciones de crédito a corto o largo plazo, así como los gastos derivados de la formalización, estudio, cancelación y en general comisiones de todo tipo por esta clase de operaciones.

Finantza-zorretik eratorritako obligazioei dagozkien ordainketek zorraren amortizazioei erantzungo diete; ondoren, zorrari zuzenean lotutako interes eta gastu finantzarioak, eta, azkenik, finantza-zorra kudeatzeko eta ordaintzeko gainerako gastuak edo kostuak.

Los pagos correspondientes a obligaciones derivadas de la deuda financiera atenderán a las amortizaciones de la deuda, seguida de los intereses y gastos financieros asociados directamente a la deuda, y finalmente al resto de gastos o costes para la gestión y satisfacción de la deuda financiera.

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

Maila. Pertsonal-gastuak

Maila honetan jasotako ordainketa-betebeharrak Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen testu bateginaren 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 187. artikuluaren arabera eskatzen den lehentasunaren ondorio dira. Pertsonal-gastu horiek barne hartzen dituzte Gastuen Aurrekontuaren sailkapen ekonomikoaren 1. kapituluan sailkatutako gastuak, besteak beste: funtzionarioen, lan-kontratudunen eta behin-behineko langileen ordainsari likidoak; eta Udalbatzako kide hautetsien ordainsari likidoak, baldin eta beren ordezkaritza-lanetan dedikazio esklusiboa edo partziala aitortuta badute; langileekin zerikusia duten gainerako gastuak (gizarte-gastuak, zerbitzuagatiko kalte-ordainak eta langileen dietak, etab.).

Sartuko dira, baita ere, Gizarte Segurantzari edozein araubidetan egindako kotizazioengatik enplegatuei atxikitako kuoten kontzeptuan egin beharreko aurrekontuz kanpoko ordainketak, bai eta Korporazioak ordaindutako errenten hartzaileei atxikitako zerga gisa egindako likidazioetatik eratorritakoak ere, eta, bereziki, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergari dagozkionak, salbu eta, bi kasuetan, ordaintzeko betebeharra erregelamendu bidez atzeratu bada. Eta aurrekontu-izaerako ordainketak, Gizarte Segurantzako edozein araubidetako enpresa-kotizazioen kontzeptuan, salbu eta ordainketa-betebeharra erregelamendu bidez atzeratzen bada. Pertsonal-gastutzat hartuko dira, halaber, Udalak bere erakunde autonomoei ordaintzen dizkien zenbatekoak, zeinak Gastuen Egoera-Orriaren sailkapen ekonomikoaren 4. kapituluari egotzirik egonik, deskribatutako soldatak eta

Nivel 2: Gastos de Personal

Las obligaciones de pago recogidas en este Nivel derivan de la prioridad exigida de conformidad con el artículo 187 del Real Decreto Legislativo 2/2004, Texto Refundido de la Ley de Reguladora de Haciendas Locales. Estos gastos de personal engloban los gastos clasificados en el Capítulo 1 de la clasificación económica del Presupuesto de Gastos, incluidas: retribuciones líquidas del personal funcionario, laboral, eventual y de los miembros electos de la Corporación que tengan reconocida dedicación exclusiva o parcial a sus labores representativas; demás gastos relacionados con personal (gastos sociales, indemnizaciones por razón de servicio y dietas de personal, etc).

También se incluirán los Pagos extrapresupuestarios a realizar en concepto de cuotas retenidas a los empleados por razón de cotizaciones a la Seguridad Social en cualquiera de sus regímenes, así como los derivados de liquidaciones en concepto de impuestos retenidos a los perceptores de rentas abonadas por la Corporación y en especial las correspondientes al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, salvo que, en ambos casos, se hubiesen obtenido aplazamiento de la obligación de ingreso en modo reglamentario. Y los Pagos de naturaleza presupuestaria en concepto de cotizaciones empresariales de cualquier régimen de la Seguridad Social, salvo aplazamiento de la obligación de pago obtenido en modo reglamentario. Se considerarán igualmente gastos de personal, las cantidades que el Ayuntamiento abone a sus Organismos Autónomos, que estando imputadas al

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

gainerako pertsonal-gastuak ordaintzeko bideratuta dauden.

capítulo 4 de la clasificación económica del Estado de Gastos, estén destinadas a atender el pago de salarios y demás gastos de personal descritos.

Maila honetatik kanpo geratzen dira Udalaren zerbitzura dauden langileen prestakuntza-planen gastuak.

Se excluyen de este nivel los gastos derivados de los planes de formación del personal al servicio del Ayuntamiento.

Lehentasun-maila honen barruan, pertsonal-gastuek honako lehentasun-hurrenkera izango dute: lehenik eta behin, funtzionarioen, lan-kontratuko langileen, behin-behineko langileen eta Korporazioko kide hautetsien ordainsari likidoei erantzungo zaie; eta, ondoren, honako kontzeptu hauei, agertzen diren ordenaren arabera. Bigarrenik, zerbitzuagatiko kalte-ordainak. Hirugarrenik, aurrekontuz kanpoko ordainketak, kontzeptu hauengatik: nominan enplegatuei atxikitako kuotak Gizarte Segurantzari edozein erregimenetan egindako kotizazioengatik; Korporazioak ordaindutako errenten hartzaileei atxikitako zergen ondoriozko likidazioetatik eratorritakoak, eta, bereziki, pertsona fisikoen errentaren gaineko zergari dagozkionak; atxikipen eta enbargo judizial edo administratiboak eta legez ezarritako beste edozein atxikipen. Laugarrenik, Gizarte Segurantzako edozein araubidetako enpresa-kotizazioen eta aurreikuspen-mutualitateen (funtzionarioen mutualitateak) kontzeptuan egindako aurrekontu-izaerako ordainketak. Eta, azkenik, gastuen egoera-orriko 1. kapituluko aurrekontu-sailkapenaren arabera pertsonal-gastutzat jotzen diren gainerako gastuak, edo ebazpen judizial edo administratibo bidez horrela kalifikatzen direnak.

Dentro de este nivel de prioridad los gastos de personal seguirán el siguiente orden de prelación: en primer lugar, se atenderán las retribuciones líquidas del personal funcionario, laboral, eventual y de los miembros electos de la Corporación; y seguidamente los siguientes conceptos por el orden en el que aparecen. En segundo lugar, las indemnizaciones por razón de servicio. En tercer lugar, los pagos extrapresupuestarios a realizar en concepto de: cuotas retenidas a los empleados en la nómina por razón de cotizaciones a la Seguridad Social en cualquiera de sus regímenes; los derivados de liquidaciones en concepto de impuestos retenidos a los perceptores de rentas abonadas por la Corporación, y en especial las correspondientes al impuesto sobre la renta de las personas físicas; retenciones y embargos judiciales o administrativos y cualquier otra retención legalmente establecida. En cuarto lugar, los pagos de naturaleza presupuestaria en concepto de cotizaciones empresariales de cualquier régimen de la Seguridad Social y de previsión (mutualidades de funcionarios) del personal municipal. Y finalmente, el resto de gastos que tengan la naturaleza de gastos de personal según la clasificación presupuestaria del capítulo 1 del estado de gastos, o sean así calificados mediante resolución judicial o administrativa.

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

3. maila: Aurreko ekitaldietan hartutako obligazioak

Maila honetan jasotako ordainketa-betebeharrak Toki Ogasunak Arautzen dituen Legearen testu bateginaren 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren 187. artikuluaren arabera eskatzen den lehentasunetik datoz. Maila honetan sartzen dira aurreko ekitaldietan hartutako obligazioen ordainketak, aurrekontukoak zein aurrekontutik kanpokoak; aplikatzekoa den araudiaren arabera sortutakotzat jo daitezkeen interesak barne hartu gabe.

Maila honen barruan, lehenik bere garaian behar bezala hartu ziren eta aurrekontuari egotzi ziren obligazioei erantzungo zaie. Eta ondoren datoz aurreko ekitaldietan sortu edota likidatu arren, dagokion ekitaldian izapidetu ez ziren obligazioak.

Nivel 3: Obligaciones contraídas en ejercicios anteriores

Las obligaciones de pago recogidas en este Nivel derivan de la prioridad exigida de conformidad con el artículo 187 del Real Decreto Legislativo 2/2004, Texto Refundido de la Ley de Reguladora de Haciendas Locales. En este nivel se engloban los pagos de obligaciones contraídas en ejercicios anteriores, tanto de naturaleza presupuestaria como no presupuestaria, sin incluir los intereses que se pudieran entender devengados a tenor de la normativa aplicable.

Dentro de este nivel, se atenderá primeramente a aquellas obligaciones que resultaron en su momento debidamente adquiridas e imputadas a presupuesto. Y seguidamente se atenderá a las obligaciones que habiéndose devengado y/o liquidado en ejercicios anteriores, no fueron objeto de la oportuna tramitación en su respectivo ejercicio.

4. maila: Beste hainbat eratako ordainketak

Maila honetan jasotako ordainketa-betebeharrak Udalak emandako lehentasunaren ondorio dira, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legearen 4. artikuluan —Espainiako Konstituzioaren 140. eta 142. artikuluekin lotuta— onartutako erregelamendu- eta autoantolaketa-ahalmenen arabera.

Maila honetan sartzen dira jarraian zehazten diren ordainketak, eta lehentasun-ordena ondoren zehaztuko dena da, beraz, lehenengo aipatzen

Nivel 4: Pagos de diversa naturaleza

Las obligaciones de pago recogidas en este Nivel derivan de la prioridad atribuida por el Ayuntamiento en base a las potestades reglamentarias y de autoorganización reconocidas en el artículo 4 de la Ley 7/1985, Reguladora de Bases de Régimen Local, en relación con los artículos 140 y 142 de la Constitución Española.

En este nivel se engloban los pagos que se detallan a continuación, siendo el orden de prelación dentro del nivel el que se detalla a continuación; es decir, los

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

direnek lehentasuna izango dute ondoren aipatzen direnen aldean:

a) Ebazpen judizialetatik sortutako betebeharrak. Kontzeptu honetan sartzen dira ebazpen judizialen ondorioz —zeintzuen bidez Udala zenbateko zehatz bat ordaintzera kondenatzen den—egin beharreko ordainketak edota gordailuak; bai eta ebazpen judizial irmo baten ondoriozko beste edozein ordainketa-betebehar ere.

b) Dirulaguntza finalistekin finantzatutako gastuen ordainketak, dirulaguntza horiek kobratzeko aipatutako gastuen ordainketa justifikatu beharrekoak, alegia. Horretarako, gastua kudeatzen duen organoak edo zerbitzuak eskaera egingo dio Diruzaintzari, dagoen neurriaren eta eraginpeko gastuen beharra azalduz.

c) Udal Diruzaintzan eskudirutan eratutako bermeak edo gordailuak itzultzea, hala egitea bidezkoa denean.

d) Bidegabe edo oker egindako diru-sarreren itzulketak. Haien barruan lehenetsiko dira diru-sarrera bikoiztuak edo akats baten ondorioz diru-sarrera gehiegizkoak izateagatik egin beharreko itzulketak, eta, ondoren, ebazpen administratibo edo judizial batek hala deklaratzeagatik bidegabeak direnak.

e) Aurreko betebeharren batengatik sortutako eta likidatutako berandutze-interesak, salbu eta legezko xedapen edo ebazpen

primeros en ser enunciados tendrán prioridad sobre los que se enuncien después:

a) Obligaciones derivadas de resoluciones judiciales. En este concepto se incluyen los pagos y/o depósitos a efectuar correspondientes a obligaciones derivadas de resoluciones judiciales por las que el Ayuntamiento fuera condenado al abono de una cantidad cierta; así como cualquier otra obligación de pago que resulte de una resolución judicial firme.

b) Pagos derivados de gastos financiados con subvenciones finalistas en los que el cobro de las mismas esté condicionado a la justificación del pago de los citados gastos. Para ello, el órgano o servicio gestor del gasto formulará petición dirigida a la Tesorería, explicando la necesidad de la medida y de los gastos afectados por la misma.

c) Devoluciones de garantías o depósitos constituidos en metálico en la Tesorería municipal cuando resulte procedente su devolución.

d) Devoluciones de ingresos indebidos de cualquier naturaleza. Dentro de ellas, se atenderán con preferencia las devoluciones que deriven de ingresos duplicados o excesivos por error en su ingreso, y seguidamente de aquellos que resulten indebidos por declararlo así una resolución administrativa o judicial.

e) Intereses de demora devengados y liquidados por alguna de las obligaciones anteriores, salvo que por disposición legal o resolución

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

judizial edo administratiboaren bidez betebeharraren zenbateko nagusiarekin batera ordaindu beharrekoak direnean.

f) Zerga-ordainketak eta zuzenbide publikoko beste zor batzuenak. Zerga-kontzeptuengatik egindako ordainketak eta zuzenbide publikoko bestelako diru-sarreren ordainketak, 2. mailan adierazitakoez bestelakoak, beren arauetan ezartzen diren ordainketa epeen barruan egingo dira.

g) Aseguru-primetatik eratorritako ordainketak, baldin eta haien ordainketa beharrezkoa bada ezbeharraren estaldura falta saihesteko.

h) Aurreko atalean sartuta ez dauden dirulaguntzetatik eratorritako ordainketak.

i) Justifikatu behar diren ordainketak. Justifikatu beharreko izaeraz egindako ordainketa-aginduak, aukera hori aurreikusia duten betebehar jakin eta espezifikoei erantzuteko.

j) Kutxa finkoko aurrerakinak. Udalak eratutako kutxa finkoko aurrerakinak eratzeko edo birjartzeko funtsak hornitzea.

judicial o administrativa deban ser satisfechos en unión del principal de la obligación.

f) Pagos tributarios y de otras deudas de derecho público. Los pagos por conceptos tributarios y otros ingresos de derecho público distintos a los señalados en el nivel 2, serán atendidos dentro de los plazos de pago que establezca su normativa reguladora.

g) Pagos derivados de primas de seguros, cuyo pago resulta necesario para evitar la falta de cobertura de siniestro.

h) Pagos derivados de otras subvenciones no incluidas en el apartado anterior.

i) Pagos a justificar. Mandamientos de pago expedidos con la naturaleza de pago a justificar para la atención de obligaciones concretas y específicas para las que se prevea tal posibilidad.

j) Anticipos de caja fija. Provisiones de fondos para la constitución o reposición de los anticipos de caja fija constituidos por el Ayuntamiento.

5. maila: Ordaintzeko batez besteko epea kalkulatzeko epemuga-hurrenkeraren arabera kontuan hartzen diren gainerako obligazio aitortuak eta gizarte-larrialdiko gastuak.

Maila honetan jasotako ordainketa-betebeharrak Udalak ezarritako lehentasunetatik datoz, Toki Araubidearen Oinarriak arautzen dituen 7/1985 Legearen 4. artikuluan aitortutako erregelamendu- eta autoantolaketa-ahaletan oinarrituta,

Nivel 5: Resto de obligaciones reconocidas que computen en cálculo del período medio de pago por su orden de vencimiento y gastos de emergencia social.

Las obligaciones de pago recogidas en este Nivel derivan de la prioridad atribuida por el Ayuntamiento en base a las potestades reglamentarias y de autoorganización reconocidas en el artículo 4 de la Ley 7/1985, Reguladora

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

Espainiako Konstituzioaren 140. eta 142. artikuluekiko erlazioan.

Talde honetan sartzen dira betebehar aitortu guztiak, aurrekontukoak zein aurrekontuz kanpokoak, dagokion erregistroan jasotako fakturetan oinarriturikoak; bai eta obren hileroko ziurtagiriak ere. Ordaintzeko batez besteko aldia kalkulatzeko kontuan hartu ez arren, lehentasun-maila berekotzat hartuko dira dirulaguntzen eta gizarte-larrialdiko beste gastu batzuen kontzeptuan sortzen diren gastuak.

Aurrekoarekin bat etorriz, ordaintzeko batez besteko epea kalkulatzean kontuan hartzen diren gainerako obligazio aitortuei beren mugaegunaren hurrenkeraren arabera erantzungo zaie, eta lehentasuna emango zaie gizarte-larrialdiko premiekin lotutako gastuei.

6. Maila: Gainerako ordainketak.

Gainerako ordainketak, hartutako gainerako betebeharrei buruzkoak (talde honetan sartzen dira batez besteko ordainaldian zenbatu ezin diren gainerako betebeharrak, aurrekontukoak nahiz aurrekontuz kanpokoak), antzinatasun-hurrenkera zorrotzaren arabera ordainduko dira, eta antzinatasun-datatzat betebeharra onartzen den data hartuko da.

5. Atala-. Aplikatzeko Arau Espezifikoak

5.1. Diruzaintza osatzen duten funtsen kudeaketa kutxa-batasunaren eta funtsen zentralizazioaren printzipioari jarraituz egingo da,

de Bases de Régimen Local, en relación con los artículos 140 y 142 de la Constitución Española.

Se entienden incluidas en este grupo todas las obligaciones reconocidas, con independencia de su aplicación presupuestaria o no presupuestaria, soportadas en facturas que consten en el correspondiente registro así como las certificaciones mensuales de obras. Pese a no computar para el cálculo del periodo medio de pago, se considerarán al mismo nivel de prioridad los gastos que se devenguen en concepto de ayudas y otros gastos de emergencia social.

De conformidad con lo anterior, se atenderán el resto de obligaciones reconocidas que computen en el cálculo del periodo medio de pago se atenderán por su orden de vencimiento, dando preferencia a los gastos relacionados con necesidades de emergencia social.

Nivel 6: Resto de pagos.

Los demás pagos, relativos al resto de las obligaciones contraídas (incluidas en este grupo el resto de obligaciones, tanto presupuestarias como no presupuestarias, no computables en el período medio de pago) serán satisfechos por riguroso orden de antigüedad, tomándose por fecha de antigüedad la fecha de reconocimiento de la obligación.

Apartado 5-. Normas Específicas de Aplicación

5.1. La gestión de los fondos integrantes de la Tesorería se realizará bajo el principio de unidad de caja y centralización de

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

eragindako diru-sarreren kontabilitate- eta aurrekontu-jarraipena alde batera utzi gabe. Baliabide likido erabilgarriak nahikoak edo gehiegizkoak badira, eta aukeratzea posible den guztietan, lehentasunez erabiliko dira Udalari ohi kostu handiagoak edo etekin finantzario txikiagoak ekartzen dizkioten baliabideak.

los fondos sin perjuicio del seguimiento contable y presupuestario de los ingresos de naturaleza afectada. En caso de suficiencia o exceso de recursos líquidos disponibles y siempre que resulte posible la elección, se utilizarán con preferencia aquellas disponibilidades cuya gestión cause mayores costes o menores rendimientos financieros a favor del Ayuntamiento.

Legeek edo hitzarmenek aginduta edo Udalbatza honetako organo eskudunaren erabakien ondorioz, diru-sarrera jakin batzuen emaitza, gastu jakin batzuei lotuta egoteagatik, Udalaren diruzaintza orokorretik bereizitako diruzaintzatzat hartu behar den kasuetan —diru-sarrera horiek kutxa-batasunaren printzipioari atxikitzen zaizkiola ulertu ezin denean—, diru-sarrera horiek atxikita dauden obligazioak ordaintzeko bakarrik erabili ahal izango dira. Horrelako kasuetan, obligazioak finantzatzen dituen diru-sarrera erabilgarri egon bezain laster ordainduko dira. Kutxa-batasunaren printzipiotik kanpo dauden diru-sarrerekin batera finantzatuta dauden betebeharrak kontabilitateko agiriaren zenbateko osoarekin ordainduko dira; horrelako kasuetan, eraginpean ez dagoen zatiak ordaintzeko lehentasun berbera izango du.

En los supuestos en los que por imperativo legal, convencional o por aplicación de acuerdos del órgano competente de esta Corporación, el producto de determinados ingresos deba considerarse como tesorería separada de la general del Ayuntamiento por estar afectos a determinados gastos, sin que sea susceptible de entender que dichos ingresos se acogen el principio de unidad de caja, los mismos solamente podrán utilizarse para el pago de las obligaciones a que se encuentren afectos. En estos casos las obligaciones correspondientes se abonarán en cuanto exista la disposición del ingreso que las financia. Aquellas obligaciones que se encuentren cofinanciadas con ingresos excluidos del principio de unidad de caja se abonarán por el importe total del documento contable, gozando en estos casos la parte no afectada de la misma prioridad para el pago.

5.2. Udalaren diru erabilgarrien programaziotik ondorioztatzen denean ezinezkoa dela finantza-

5.2. Cuando de la programación de las disponibilidades dinerarias del Ayuntamiento se desprenda que

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

zorra amortizatzeko betebeharrak eta horien interesak ordaintzea, langileen betebeharrak eta Gizarte Segurantzaren nahitaezko kuotak ordaintzea, ekitaldi itxietatik eratorritako betebeharrak edo Estatuaren, autonomia-erkidegoaren edo toki-erakundearen tributuak ordaintzea, orduan doikuntzak egin ahal izango dira ordainketen programazioan eta aginduetan, harik eta betebehar horiei erantzuteko beharrezkoak diren diru-baliabideak lortu arte.

5.3. Ordainketen agintzaileak lehentasunezkoak ez diren obligazioak —izan aurrekontukoak izan aurrekontuz kanpokoak— ordaintzeko agindua eman dezake, baldin eta Udalaren jarduerarako edo herritarrentzako zerbitzu jakin batzuek behar bezala funtzionatzeko funtsezkotzat jotzen badira, edo ordainketa jakin baten edo batzuen atzerapenak eragin nabarmena izan badezake kasuan kasuko hartzekodunaren ekoizpen-ahalmenari eta enplegu-mailari eusteko; hori jasota laga beharko da ordainketa-aginduan.

5.4. Diruzaintzak Udalaren alde atxiki eta konpentsatu ahal izango ditu ordainketak, tributuen eta zuzenbide publikoko beste baliabide batzuen bilketaren kudeaketari buruz eta aurrekontu-kudeaketari buruz indarrean dagoen araudian ezarritakoaren arabera.

no resulta posible atender el puntual pago de las obligaciones de amortización de deuda financiera y sus correspondientes intereses, de las obligaciones de personal y cuotas obligatorias de la Seguridad Social, de las obligaciones derivadas de ejercicios cerrados, o de los tributos del Estado, Comunidad Autónoma o Entidad local; podrán realizarse ajustes en la programación y ordenación de los pagos hasta lograr los recursos dinerarios necesarios que permitan atender aquellas obligaciones.

5.3. El ordenador de pagos podrá ordenar el pago de obligaciones no preferentes correspondientes a gastos presupuestarios o no presupuestarios que se consideren esenciales para el correcto funcionamiento de la actividad municipal o de determinados servicios al ciudadano, o cuando el retraso de un(os) determinado(s) pago(s) pudiera afectar sustancialmente al mantenimiento de la capacidad productiva y del nivel de empleo del acreedor respectivo, dejando constancia de ello en la correspondiente orden de pago.

5.4. La Tesorería podrá retener pagos y compensarlos con deudas tributarias o de otra naturaleza a favor del Ayuntamiento, en los términos establecidos en la normativa vigente sobre gestión recaudatoria de los tributos y otros recursos de derecho público, así como sobre la gestión presupuestaria.

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

EIBARKO UDALA

5.5. Funtsak Erabiltzeko Plan hau ez da aplikatuko formalizazioan egindako ordainketei, ezta kontu bidez edo helbideratuta egindako ordainketei ere.

5.5. El presente Plan de Disposición de Fondos no se aplicará a los pagos realizados en formalización, ni a los pagos atendidos mediante cargo en cuenta o domiciliación.

6. Atala-. Ordainketa materiala izapidetzeko prozedura

Apartado 6-. Procedimiento para la tramitación del pago material

6.1. Diruzaintzari dagokio ordainketa-aginduak ordaintzeko prozesuari hasiera ematea, legezko xedapenetan ezarritakoaren eta Udalak onartutako Funtsak Erabiltzeko Planean aurreikusitakoaren arabera. Izapidearen hasierari Diruzaintzak ordainketa-agindu kolektiboen edo banakakoen proposamena egin eta sinatzean ekingo zaio. Ondoren, proposamena igorri egingo da, fiskalizatzeko, eta Kontu-hartzailetzaren sinadura eramango du ordainketa-aginduen kontu-hartze formala gauzatuz (Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki-erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuaren 21. artikulua eta hurrengoak, 2/2004 Legegintzako Errege Dekretuaren —Toki Ogasunei buruzko Legearen Testu Bategina— 214.2.b artikuluarekin lotuta).

6.1. Corresponderá a la Tesorería el inicio del proceso de pago de las órdenes de pago, conforme a lo establecido en las disposiciones legales y lo previsto en el Plan de Disposición de Fondos aprobado por el Ayuntamiento. El inicio de la tramitación se instrumentalizará mediante la emisión y firma, por parte de Tesorería, de la propuesta de las órdenes de pago, colectivas o individuales. Posteriormente la propuesta será remitida, para su fiscalización, e incorporará la firma de Intervención, en el ejercicio de la función interventora formal de las órdenes de pago (artículos 21 y ss del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en relación con el artículo 214.2.b del Real Decreto Legislativo 2/2004, Texto Refundido de Ley Reguladora de Haciendas Locales).

6.2. Ordainketen egikaritze materiala transferentzia-aginduen bidez egin behar da, Udalaren titulartasuneko banku-kontuetan baimendutakoek sinatuta; aurrenik kontu-hartzaileak. Jarraian, Ordainketen

6.2. La ejecución material de los pagos deberá realizarse mediante órdenes de transferencia, suscritas por los autorizados en las cuentas bancarias de titularidad del

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

agintzaileak, eta, azkenik, Diruzaintzak, zeinak banketxeari igorriko baitio agindua, indarrean dagoen fitxategi normalizatuarekin batera.

Ayuntamiento, asignando en primer lugar el Interventor. A continuación el Ordenador de Pagos y en último lugar, la tesorería, que remitirá a la entidad bancaria la orden junto con el fichero normalizado en vigor.

6.3. Ordainketen agintzaileak uste badu komenigarria edo beharrezkoa dela ordainketa-lehentasunak aldatzea, proposatu ahalko du ordainketa bat edo batzuk agintzea; ordainketa hori ebazpen arrazoituaren bidez egingo da, Funtsak Erabiltzeko Plan honen 4. atalean adierazitakoaren arabera.

6.3. En el supuesto en el que el Ordenador de Pagos considere conveniente o necesario alterar las prioridades de pago, podrá proponer la ordenación de uno o varios pagos, que se efectuará mediante resolución motivada conforme a lo señalado en el apartado 4 de este Plan de Disposición de Fondos.

6.4. Ordainketa-aginduak fiskalizatzean uste bada ez direla errespetatzen ari aplikatzekoak diren lege-xedapenetan eta Udalaren Funtsak Erabiltzeko Planean ezarritako irizpideak, Kontu-hartzailetzako organoari egokituko zaio erreparoa idatziz formulatzea, abenduaren 27ko 32/2018 Foru Dekretuaren 12. artikuluak xedatzen duen bezala (32/2018 Foru Dekretua, Gipuzkoako Lurralde Historikoko toki-erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duena), Toki Ogasunak arautzen dituen Legearen testu bateginaren 215. artikuluekin lotuta eta Tokiko Sektore publikoko erakundeen barne-kontrolaren araubide juridikoa arautzen duen apirilaren 28ko 424/2017 Errege Dekretuaren 10. artikulutik 15.era eta 21.etik 23. artikulura bitartean araututakoarekin bat etorriz.

6.4. Si al fiscalizar las órdenes de pago se considera que no se está respetando los criterios establecidos en las disposiciones legales de aplicación y en el Plan de Disposición de Fondos del Ayuntamiento, le corresponderá al órgano de Intervención formular el reparo por escrito como dispone el artículo 12 del Decreto Foral 32/2018, de 27 de diciembre, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades locales del Territorio Histórico de Gipuzkoa, en relación con los artículos 215 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de haciendas Locales; y de conformidad con lo regulado en los artículos 10 a 15 y 21 a 23 del Real Decreto424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus

7. Atala-. Indarraldia eta indarrean sartzea

Funtsak Erabiltzeko Plan hau Gipuzkoako Aldizkari Ofizialean argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen (APEL) 131. artikuluan xedatutako ondorioetarako, eta indarrean jarraituko du harik eta geroagoko arau- edo lege-maila bereko edo handiagoko arau batek aldatu, baliogabetu edo indargabetu arte.

Administrazio Publikoen Administrazio Prozedura Erkidearen urriaren 1eko 39/2015 Legearen 112.3 artikuluan xedatutakoaren arabera, ebazpen honen aurka administrazioarekiko auzi-errekurtsoa aurkez daiteke Administrazioarekiko Auzien Epaitegian, Administrazioarekiko Auzien Jurisdikzioa arautzen duen uztailaren 13ko 29/1998 Legean aurreikusitako moduan eta epeetan.

Apartado 7-. Vigencia y entrada en vigor

El presente Plan de Disposición de Fondos entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa, a los efectos dispuestos en el artículo 131 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (LPAC), manteniendo su vigencia en tanto no sea modificado, anulado o derogado por una norma posterior de igual o superior rango normativo o legal.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 112.3 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (LPAC), contra la presente Resolución se puede interponer recurso contencioso-administrativo ante el Juzgado Contencioso-Administrativo en los términos, forma y plazos previstos en la Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora del Jurisdicción Contencioso-Administrativa (LJCA).

Plaza Unzaga, 1-20600 EIBAR (Gipuzkoa) - NIF: P-2003100 A
BAZ 943 70 84 00 943 70 84 16 pegora@eibar.eus © www.eibar.eus