

RESOLUCION N° .0703.

NEUQUEN, 03 NOV 2023

**VISTO:**

El Expediente OE N° 4735-M-2023 originado por la Secretaría de Coordinación e Infraestructura, y;

**CONSIDERANDO:**

Que por nota N° 94/2023, de fecha 12 de Junio de 2023, obrante a fs. 01, el Secretario de Coordinación e Infraestructura da inicio al trámite para la liquidación y pago de la factura B N° 00011-00000012, perteneciente a la firma **ESSESA S.A., CUIT 30-71128439-3**, por el servicio de alquiler de un Camión Tatroo 6x4 VW, DOMINIO AE-373-FN, en el periodo del 01/05/23 al 31/05/23, por un monto de **pesos un millón quinientos veinticinco mil con 00/100 ctvos (\$1.525.000,00)**;

Que a fs. 02 se adjunta la factura debidamente conformada por la Subsecretaria de Mantenimiento Vial y por la Secretaria de Coordinación e Infraestructura;

Que a fs. 03/05 se adjunta Declaración Jurada Impuesto de Sellos, Impuesto de Sellos y su respectivo pago;

Que a fs. 06 obra la certificación de servicios realizada por las áreas pertinentes dejando constancia que la firma ha cumplido en forma satisfactoria con el servicio de alquiler de un camión tipo TATTO VOLCADOR, detallando las tareas realizadas;

Que a fs. 07/15 se adjunta documentación respaldatoria del camión;

Que a fs. 16/17 se adjunta la Orden de Compra N° 1942/2022, correspondiente a la Licitación Privada N° 117/2022;

Que a fs. 27/28 se adjunta Dictamen N° 360/23 de la Dirección Municipal de Asesoramiento Legal, de la Secretaría de Coordinación e Infraestructura, quien concluye que no se observan impedimentos técnico legales para que el pago del proveedor se convalide, acompañando proyecto de Resolución.

Que mediante nota s/N°, y dando cumplimiento al art. 3 del Decreto N° 496/23, la Secretaria de Coordinación e Infraestructura fundamenta la necesidad del presente trámite;

Que en la mencionada nota, la Secretaria de Infraestructura informa que el valor facturado deriva de la Orden de Compra N° 1942/2022.

Que solicita en la misma nota, la liquidación y pago de la factura mencionada manifestando que atento a no contar en la flota vehicular municipal con un vehículo de estas características se hizo necesario llevar adelante la continuidad de la prestación, no pudiendo suspenderlo dada su relevancia.

  
Ing. MARCEL M. BRUNO  
Subsecretaria de Infraestructura  
Municipalidad de Neuquén

Que se cita como antecedentes la Disposición N° 283/2013 de la Administración Federal de Ingresos Públicos, que aprueba el procedimiento aplicable para llevar adelante el reconocimiento de este tipo de erogaciones;

Que finalmente sostiene que la presente contratación surge ante la necesidad y urgencia de dar respuesta a los reclamos realizado por los contribuyentes y con el fin de mejorar la calidad de vidas de los ciudadanos;

Que en ese sentido el Decreto Reglamentario N° 425/14 establece en sus considerandos que "... la eficiencia en la gestión de las contrataciones estatales constituye una herramienta fundamental por su impacto directo en las prestaciones de todos los servicios que debe brindar la municipalidad, necesarios para satisfacer las necesidades de los habitantes de la ciudad...";

Que por Pase N° 1757/2023, la Dirección General de Presupuesto informa que se cuenta con crédito presupuestario para hacer frente al presente gasto, procediendo a registrar la transacción preventiva PR 5555 -AA 137368;

Que mediante nota s/N° la Directora General de Hacienda y Finanzas, a cargo de la Coordinación de Hacienda y Finanzas, adjunta el Decreto N°0857/2023, por el cual se modifica el artículo 4°) del Decreto 496/2023 estableciendo que el Secretario de Hacienda, mediante Resolución conjunta con el Secretario de competencia de fondo en la materia, podrán disponer excepciones a lo normado en el artículo 3°) del referido Decreto;

Que en ese sentido acompaña proyecto de Resolución conjunta que autoriza el pago de la factura mencionada y remite para su análisis a la Asesoría Legal de la Secretaría de Hacienda;

Que se da intervención a la Dirección de Asesoramiento Legal de la Secretaría de Hacienda, quien concluye que, conforme a las actuaciones que ha tenido a la vista, en especial las nota de fs. 01, la factura debidamente conformada de fs. 02 y la certificación de servicios efectuada a fs. 06, que acreditan que el servicio efectivamente se prestó, no hacer frente a la erogación solicitada, podría dejar expuesta a la Municipalidad a eventuales reclamos judiciales, pudiendo también implicar una afectación al derecho de propiedad del contratista y por otro lado un enriquecimiento sin causa por parte del Estado Municipal;

Que la Corte Suprema de Justicia de la Nación ha dicho en reiteradas oportunidades que ante el reconocimiento de situaciones efectivamente acaecidas corresponde hacer lugar al pago por cuanto tienen causa jurídica ya que las prestaciones han existido;

Que ello se sustenta en el principio del "Pago de lo Debido" o "Empleo útil" como fuente de la obligación de pagar independientemente de que exista o no una fuente contractualmente válida (Fallos 251:150; 262:261);

Que teniendo en cuenta que el servicio se encuentra realizado, y habiendo sido evaluada por el área respectiva la oportunidad y conveniencia conforme lo establece el artículo 2, tercer párrafo, del Decreto 425/14, se reconoce el gasto efectuado en las presentes actuaciones;

  
Ing. MARIEL M. BRUN  
Subsecretaria de Infraestructura  
Municipalidad de Neuquén

0703 - 23

Que el mencionado gasto se encuadra dentro de las excepciones previstas en el art. 4º) del Decreto N° 0496/2023, modificado por el art. 1º) del Decreto N° 0857/2023;

Que por todo lo expuesto corresponde el dictado de la norma legal respectiva;

Por ello:

**EL SECRETARIO DE HACIENDA  
Y EL SECRETARIO DE COORDINACIÓN E INFRAESTRUCTURA  
DE LA MUNICIPALIDAD DE NEUQUÉN  
RESUELVEN:**

Artículo 1º) **AUTORIZAR** a la Dirección de Tesorería, previa intervención de la Contaduría Municipal, a liquidar y pagar la factura B N° 00011-00000012, perteneciente a la firma **ESSESA S.A., CUIT 30-71128439-3**, por el alquiler de un Camión Tadoo 6x4 VW, DOMINIO AE-373-FN, en el periodo del 01/05/23 al 31/05/23, por un monto de **pesos un millón quinientos veinticinco mil con 00/100 (\$1.525.000,00)**, conforme lo expuesto en los considerandos que forma parte integrante de la presente y con cargo a la partida presupuestaria correspondiente.

Artículo 2º) **REGÍSTRESE**, publíquese, cúmplase de conformidad, dese a la ----- Dirección Centro de Documentación e Información y, oportunamente, **ARCHIVESE**.

ES COPIA

FDO.) CAROD  
NICOLA

  
Ing. MARCELA BRUNO  
Subsecretaria de Infraestructura  
Municipalidad de Neuquén