

INDEX

	<u>Pàg.</u>
TITOL I - NORMES GENERALS I DE MODIFICACIO DE CRÉDITS	2
CAPITOL I- Normes generals	2
CAPITOL II- Modificacions de crèdit	5
TITOL II - DE LES DESPESES	12
CAPITOL I - Gestió pressupostària	12
CAPITOL II - Procediment administratiu	16
CAPITOL III- Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa	21
TITOL III - DELS INGRESSOS	24
TITOL IV - LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST	27
TITOL V - CONTROL I FISCALITZACIO	29

BASES D'EXECUCIO DEL PRESSUPOST

TITOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIO DE CRÉDITS

CAPITOL I - NORMES GENERALS

Article 1r.- Àmbit temporal

- 1.- L'aprovació, la gestió i la liquidació del Pressupost s'han de subjectar al que disposa el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i a aquestes bases d'execució, que tindran la mateixa vigència que el Pressupost.
- 2.- En cas que el Pressupost actual s'hagi de prorrogar, aquestes bases regiran durant el període de pròrroga.

Article 2n.- Àmbit funcional

Aquestes bases s'apliquen amb caràcter general a l'execució del Pressupost de l'Ajuntament d'Igualada i de l'Organisme Autònom Municipal d'Ensenyaments Artístics de l'Ajuntament d'Igualada, tenint en compte les particularitats que es detallaran.

Article 3r.- Del Pressupost General

El Pressupost General per a l'exercici és integrat pel pressupost de l'Ajuntament i de l'organisme autònom municipal "Organisme Autònom Municipal d'Ensenyaments Artístics d'Igualada".

Les facultats atribuïdes a l'Alcalde en aquestes bases es correspondran a les que pertocuen al President de l'organisme autònom.

Així mateix s'acompanyen els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils: "Promotora Igualadina Municipal d' Habitatges, S.L." , "Societat Igualadina Municipal d'Aparcaments,SL" i "Terrenys Av. Catalunya d'Igualada, S.A."; de l'entitat pública empresarial "Igualada en acció" i del Consorci Sociosanitari d'Igualada. Les dotacions dels estats de previsió tenen un caràcter estimatiu i no limitatiu.

Per últim, també s'acompanyen els pressupostos de la resta de consorcis adscrits a l'Ajuntament d'Igualada: "Consorti de gestió de l'aeròdrom general Vives d'Igualada-Òdena" i "Consorti per a la gestió de la televisió digital local de la demarcació d'Igualada".

Article 4t.- Estructura pressupostària

Els crèdits inclosos a l'estat de **despeses** s'han classificat amb els criteris següents:

- a) Per programes - Distingint: Àrea de despesa, Política de despesa, Grup de programa, Programa i Subprograma.
- b) Per categories econòmiques - Distingint: Capítol, Article, Concepte, Subconcepte i Partida

Les previsions de l'estat d'**ingressos** s'han classificat distingint: Capítol, Article, Concepte i Subconcepte.

Article 5è.- Vinculacions jurídiques

1.- Els nivells de vinculació jurídica són:

Despeses de personal (Capítol I)

- a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, amb les excepcions següents:

Subprograma:

- a.1) 24105 Orienta
- a.2) 24106 Espai recerca de feina 2023-2024
- a.3) 24133 FP Ocupacional Dual Sociosanitari 2023-2024
- a.4) 24112 Programa innovador i experimental
- a.5) 24113 Plans ocupació Diputació
- a.6) 24118 Treball i form. 2023-2024 dona, MG52, PANP, PRGC, TRANS
- a.7) 24130 Mercat de treball
- a.8) 24131 FP Ocupacional dual tèxtil 2022-2023-2024
- a.9) 24150 Anoia Activa 2023-2024
- a.10) 2715 FOAP 2023-2024

- b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol, amb les excepcions següents:

En les següents despeses, la vinculació s'estableix a nivell d'article:

- b.1) Òrgans de Govern i personal directiu (Art. 10)
- b.2) Retribucions de personal eventual (Art. 11)
- b.3) Incentius al rendiment (Art. 15)

En les següents despeses, la vinculació s'estableix a nivell de subconceptes:

- b.4) Gratificacions personal laboral fix (subconcepte 13001)
- b.5) Gratificacions personal laboral eventual (subconcepte 13101)
- b.6) Gratificacions (subconcepte 15100)
- b.7) Formació (subconcepte 16200)

Despeses corrents en béns i serveis (Capítol II)

- a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa, amb les excepcions següents:

Subprograma

- a.1) 13500 Protecció civil
- a.2) 15100 Serveis urbanisme
- a.3) 16400 Cementiris
- a.4) 16500 Enllumenat públic
- a.5) 17200 Sostenibilitat i energia
- a.6) 24103 Formació ocupacional dual
- a.7) 24112 Programa Innivador i experimental
- a.8) 24113 Plans ocupació Diputació
- a.9) 24122 Treball i Formació: MG52,PRGC,PANP
- a.10) 24130 Mercat de treball
- a.11) 24155 Anòia Activa
- a.12) 32701 Centre d'arts
- a.13) 32702 Escola de Música
- a.14) 32703 Escola Gaspar Camps
- a.15) 32704 La Tarima
- a.16) 32720 Universitats i formació professional
- a.17) 33210 Biblioteca Municipal (subprograma
- a.18) 33220 Arxiu
- a.19) 33300 Museu Comarcal
- a.20) 33402 La Mostra de Teatre infantil i juvenil
- a.21) 33410 Agermanaments
- a.22) 33700 Equipaments Cívics
- a.23) 43206 Centre turístic Cal Maco
- a.24) 43310 Observatori

- b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol, amb les excepcions següents:

b.1) Els subministraments d'aigua, electricitat, carburants, el servei telefònic i les assegurances, la vinculació dels quals serà a nivell de subconcepte.

b.2) Dietes òrgans de govern (subconcepte 230.00)

Transferències corrents i de Capital (Capítol IV i VII)

- a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa
- b) Respecte a la classificació econòmica, l'article, llevat de les aportacions obligatòries a altres entitats, la vinculació de les quals s'estableix a nivell de concepte.

Inversions reals (Capítol VI)

- a) Respecte a la classificació per programes, la política de despesa.
- b) Respecte a la classificació econòmica, l'article.

Actius financers Capítol VIII) i Passius financers (Capítol IX)

- a) Respecte a la classificació per programes, l'àrea de despesa
- b) Respecte a la classificació econòmica, el capítol.

- 2.- En els crèdits declarats ampliables -art. 9- la vinculació jurídica s'estableix a nivell de partida.
- 3.- Quan es dugui a terme una despesa que excedeixi la consignació de la partida pressupostària, sense superar el nivell de vinculació jurídica, caldrà decretar la necessitat de la despesa i justificar la insuficiència de consignació, sol·licitant informe d'Intervenció.
- 4.- Quan la gestió de les partides integrades en el mateix nivell de vinculació jurídica correspongui a diferents regidors, caldrà que quedi acreditat en l'expedient, la conformitat dels Regidors afectats, informant la Intervenció de l'aplicació de la despesa.

CAPITOL II - MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Article 6è.- De les modificacions de crèdits

- 1.- Quan calgui fer una despesa que excedeixi el nivell de vinculació jurídica, sense que hi hagi crèdit pressupostari suficient, es tramitarà un expedient de modificació de crèdits el qual se subjectarà a les particularitats que regula aquest Capítol.
- 2.- Qualsevol modificació de crèdits exigeix resposta raonada de la variació, i es valorarà la incidència que aquesta modificació pugui tenir en la consecució d'objectius fixats en el moment d'aprovar el pressupost.

- 3.- Qualsevol expedient de modificació de crèdits ha de rebre informe per part de la Intervenció.
- 4.- Les modificacions de crèdit aprovades pel Ple no seran executives fins que no s'hagi complert el tràmit de publicitat posterior a l'aprovació definitiva, legalment previst.
- 5.- Les modificacions de crèdit aprovades per un òrgan diferent del Ple són executives des de l'adopció de l'acord d'aprovació.

Article 7è.- Crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

- 1.- Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdits s'han de finançar amb un o diversos dels recursos que s'enumeren a continuació:
 - Romanent líquid de Tresoreria
 - Nous o majors ingressos efectivament recaptats sobre els totals previstos en algun concepte del pressupost
 - Anul·lacions o baixes de crèdits d'altres partides del pressupost no compromeses, les dotacions de les quals es considerin reduïbles sense pertorbació del servei.
- 2.- Les despeses d'inversió aplicables als capítols 6, 7, 8 i 9 també es poden finançar amb recursos procedents d'operacions de crèdit.
- 3.- Excepcionalment, les despeses aplicables als capítols I, II, III i IV es podran finançar mitjançant operacions de crèdit; amb aquesta finalitat, caldrà complir les condicions següents:
 - a) Que l'import total no superi el 5% dels recursos corrents quantificats a l'article 3.
 - b) Que la càrrega financera total no superi el 25% dels recursos esmentats.

S'entén per càrrega financera la que hi ha al començament de l'exercici, incrementada en la que s'hagi originat a causa de la tramitació d'operacions de crèdit durant l'exercici, com també la resultant del préstec que es proposa de concertar.

- c) Que el venciment de l'operació de crèdit sigui anterior a la data de renovació de la corporació.
- d) En cas que calgui fer una despesa per a la qual no hi ha crèdit i el finançament de la qual hagi de procedir de recursos tributaris afectats, es podrà tramitar expedient de crèdit extraordinari finançat mitjançant operació de crèdit amb el qual es pugui anticipar, si cal, l'import de la recaptació de tributs.

Article 8è.- Tramitació dels expedients de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

- 1.- Han de ser incoats dins les unitats administratives que tinguin a càrrec seu la

gestió dels crèdits objecte de modificació, per ordre de l'alcalde o del president de l'organisme autònom.

- 2.- Cal adjuntar a la proposta una memòria justificativa de la necessitat de fer la despesa dins de l'exercici i de la inexistència o insuficiència de crèdit en el nivell en què hagi estat establerta la vinculació jurídica.
- 3.- Els expedients, aprovats inicialment pel Ple de l'Ajuntament, s'han d'exposar al públic durant quinze dies hàbils, per tal que els interessats puguin presentar reclamacions. Si durant el període esmentat no s'han presentat reclamacions, la modificació de crèdit quedarà aprovada definitivament, i, altrament, haurà de resoldre el Ple en el termini d'un mes a comptar de l'acabament de l'exposició al públic.
- 4.- Quan la causa de l'expedient sigui calamitat pública o altres d'interès general excepcional, la modificació pressupostària serà executiva des de l'aprovació inicial i, en conseqüència, a partir d'aquest moment es podrà aplicar la despesa
- 5.- L'aprovació de les modificacions en el Pressupost de l'organisme autònom és competència del Ple de l'Ajuntament.

Article 9è. Ampliació de crèdits

- 1.- Es consideren aplicacions pressupostàries ampliables aquelles que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats.

En particular es consideraran ampliables les partides corresponents a les bestretes del personal, indemnitzacions abonades per asseguradores, operacions de tresoreria, operacions de refinançament de préstecs, despeses finançades amb càrrec al fons de contingència i l'IVA, en el seu cas.

- 2.- L'ampliació de crèdits exigeix la tramitació d'expedient, incoat per una unitat administrativa responsable de l'execució de la despesa en la qual s'acrediti el reconeixement de majors drets sobre els que preveu el Pressupost d'Ingressos.
- 3.- L'aprovació dels expedients d'ampliació de crèdit que afecten el Pressupost de l'Ajuntament correspon a l'Alcalde.
- 4.- Els expedients d'ampliació de crèdits que afectin el Pressupost de l'organisme autònom han de ser aprovats pel seu president.

Article 10è.- Transferències de crèdit

- 1.- Quan calgui dur a terme una despesa aplicable a una aplicació pressupostària el crèdit de la qual sigui insuficient i sigui possible minorar el crèdit d'altres aplicacions pressupostàries corresponents a diferents nivells de vinculació

jurídica, sense alterar la quantia total de l'estat de despeses, s'aprovarà un expedient de transferència de crèdit.

- 2.- L'aprovació de les transferències de crèdit en els Pressupostos de l'Ajuntament o de l'organisme autònom quan afectin partides de diferents àrees de despesa correspon al Ple de l'Ajuntament.
- 3.- L'aprovació de les transferències de crèdit en les aplicacions pressupostàries de la mateixa àrea de despesa, o entre partides del Capítol I, és competència de l'alcalde si es refereixen al pressupost de l'Ajuntament, o del president de l'organisme autònom quan afectin el seu pressupost.
- 4.- Els expedients han de ser incoats en les unitats administratives gestores de la despesa, hi haurà de constar la conformitat dels regidors responsables de les àrees implicades en la modificació i seran coordinats per l'Alcalde o Regidor d'Hisenda.
- 5.- L'Alcalde ha d'ordenar la retenció de crèdit corresponent en la partida que es preveu de minorar.
- 6.- Pel que fa a l'efectivitat de les transferències de crèdits que han de ser aprovades pel Ple, serà aplicable el règim que regula l'article 6, punt 4.
- 7.- Les transferències de crèdits aprovades per l'alcalde o pel president de l'organisme autònom respectivament són executives des del moment de ser aprovades.

Article 11è.- Generació de crèdits per ingressos

- 1.- Poden generar crèdit en l'estat de despeses els ingressos següents de naturalesa no tributària:
 - a) Aportacions o compromisos fermes d'aportació de persones físiques o jurídiques per finançar, juntament amb l'Ajuntament o amb el seu organisme autònom, despeses de competència local.

Caldrà que s'hagi produït l'ingrés o, mancament això, que figuri a l'expedient acord formal de concedir l'aportació.
 - b) Alienació de béns municipals; a aquest efecte, caldrà que s'hagi procedit al reconeixement del dret.
 - c) Prestació de serveis, per la qual s'hagin liquidat preus públics, en una quantia superior als ingressos pressupostats.
 - d) Reintegrament de pagaments indeguts del pressupost corrent, el cobrament dels quals podrà reposar crèdit en la quantia corresponent.

- 2.- Quan es conegui el compromís ferm de fer una aportació favor de l'Ajuntament, o del seu organisme autònom, o quan s'hagi recaptat algun dels ingressos descrits en el punt 1, en una quantia superior a la que preveu el pressupost, s'ha d'avaluar si els crèdits disponibles a les partides corresponents de l'estat de despeses són suficients per finançar l'increment de despesa que es preveu que es necessitarà en el desenvolupament de les activitats generadores de l'ingrés.

En cas que el volum de crèdit esmentat sigui suficient, no serà procedent tramitar l'expedient de generació de crèdits. En el supòsit que els crèdits es considerin insuficients, la unitat gestora del servei corresponent incoarà expedient en què es justificarà l'efectivitat dels cobraments o la fermesa del compromís, com també la partida que ha de ser incrementada.

- 3.- En el susdit expedient cal preveure les conseqüències econòmiques del fet que el compromís d'aportació no arribi a materialitzar-se en cobrament, precisant el finançament alternatiu que, si s'escau, caldrà aplicar.
- 4.- L'expedient de generació de crèdits, conformat pel regidor responsable de l'àrea gestora i per l'Alcalde o regidor d'Hisenda, serà aprovat per l'alcalde si afecta el pressupost de l'ajuntament o pel president de l'organisme autònom si es refereix al pressupost d'aquests.

Article 12è.- Incorporació de romanents de crèdit

- 1.- Els romanents de crèdit venen constituïts pels saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions i vindran integrats, per tant, per:
 - a) Saldos de disposicions: Diferència entre despeses disposades i obligacions reconegudes.
 - b) Saldos d'autoritzacions: Diferència entre despeses autoritzades i despeses disposades.
 - c) Saldos de crèdit: Suma de crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Els romanents de crèdit quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i no es podran incorporar, per tant, al Pressupost de l'exercici següent, a excepció dels romanents compresos en l'article 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, TRLHL, que es podran incorporar mitjançant expedient específic de modificació pressupostària, en el que s'haurà de justificar l'existència de suficients recursos financers, que seran els establerts en l'article 48. 2 del R.D. 500/1990.

Els romanents que es podran incorporar són:

- a) Crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdit, que hagin estat concedits o autoritzats durant l'últim trimestre de l'exercici.
- b) Crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior.

c) Crèdits per operacions de capital.

d) Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

Caldrà incorporar obligatòriament els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, a no ser que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa o que s'hagi fet impossible la seva realització.

2.- A fi de donar compliment al previst en el punt 1. anterior, durant la primera quinzena del mes de gener, i amb referència a l'exercici anterior, la Intervenció ha d'elaborar un estat que compregui:

a) Els casos de disposicions de despesa, a càrrec dels quals no s'ha procedit al reconeixement d'obligacions.

b) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides afectades per expedients de concessió de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i transferències de crèdits, aprovats durant el darrer trimestre.

c) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en les partides destinades a finançar compromisos de despeses degudament adquirits en exercicis anteriors,

d) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en els capítols VI, VII, VIII i IX.

e) Els saldos d'autoritzacions respecte a disposicions de despesa i crèdits disponibles en partides correlacionades amb la recaptació efectiva de drets afectats.

f) L'existència d'ingressos afectats, ja que els crèdits corresponents, en qualsevol cas, han de ser incorporats.

3.- Aquest estat s'ha de sotmetre a informe dels responsables de cada àrea gestora per tal que formulin proposta raonada d'incorporació de romanents, que caldrà acompanyar amb projectes o documents acreditatius de la certesa en l'execució de l'actuació corresponent al llarg de l'exercici.

4.- En cas que els recursos financers no siguin suficients per cobrir el volum de despesa derivat de la incorporació de romanents, l'Alcalde o la regidora d'Hisenda, amb informe previ de la Intervenció, ha d'establir la prioritat d'actuacions; amb aquesta finalitat, cal tenir en compte la necessitat d'atendre en primer lloc el compliment d'obligacions que resultin de compromisos de despesa aprovats l'any anterior.

5.- Amb caràcter general, la liquidació del Pressupost precedirà la incorporació de romanents. No obstant això, la modificació esmentada es podrà aprovar abans que la liquidació del pressupost en els casos següents:

- a) Quan es tracti de crèdits de despeses finançats amb ingressos específics afectats.
 - b) Quan corresponguin a contractes adjudicats en l'exercici anterior o a despeses urgents, amb informe previ de la Intervenció en què s'avaluï que la incorporació no produirà dèficit.
- 6.- L'aprovació de la incorporació de romanents correspon a l'alcalde.
 - 7.- L'aprovació de la modificació és executiva des del moment en què s'hagi adoptat l'acord corresponent.

Article 13è.- Baixes per anul·lació

- 1.- Quan l'alcalde consideri que el saldo d'un crèdit és reduïble o anul·lable sense pertorbació del servei pot ordenar la incoació de l'expedient de baixa per anul·lació, i la retenció de crèdit corresponent.
- 2.- L'aprovació correspon al Ple.

TITOL II

DE LES DESPESES

CAPITOL I - GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Article 14è.- Crèdits no disponibles

- 1.- Quan un regidor consideri necessari retenir, totalment o parcialment, crèdit d'una partida pressupostària de l'execució de la qual és responsable, ha de formular proposta raonada que haurà de ser conformada per l'Alcalde o regidor d'Hisenda.
- 2.- La declaració de no-disponibilitat de crèdits, com també la seva reposició a disponible, correspon al Ple.
- 3.- A càrrec del saldo declarat no disponible no es poden acordar autoritzacions de despeses ni transferències i el seu import no pot ser incorporat al pressupost de l'exercici següent.
- 4.- Les despeses que s'hagin de finançar --totalment o parcialment-- mitjançant subvencions, aportacions d'altres institucions, o operacions de crèdit queden en situació de crèdits no disponibles fins que es formalitzi el compromís per part de les entitats que concedeixen la subvenció o el crèdit.

Article 15è.- Retenció de crèdit

- 1.- Quan la quantia de la despesa, o la complexitat en la preparació de l'expedient ho aconsellin, i en els supòsits de transferències de crèdit, el regidor responsable de l'Àrea gestora podrà sol·licitar la retenció de crèdit en una partida pressupostària.
- 2.- Un cop rebuda la sol·licitud a la Intervenció, s'ha de verificar la suficiència de saldo al nivell en què estigui establerta la vinculació jurídica del crèdit.
- 3.- Un cop expedida la certificació d'existència de crèdit per la Intervenció, l'alcalde ha d'autoritzar la reserva corresponent.

Article 16è.- Autorització de despeses

- 1.- L'autorització de despeses és competència de l'alcalde quan el seu import no excedeixi el 10% dels recursos ordinaris ni els 6.000.000.- €.
- 2.- És competència del Ple l'autorització de despeses l'import de les quals excedeixi

els límits que fixa el punt 1.

- 3.- Per delegació del Ple, poden ser autoritzades per la Comissió de Govern aquelles despeses la quantia de les quals no superi els límits de la contractació directa.
- 4.- En l'organisme autònom, pertoca al President l'autorització de despeses corrents si el seu import no excedeix els límits que fixa el punt 1. La resta de despeses ha de ser autoritzada per la Junta de l'organisme.
- 5.- Pel que fa a les despeses plurianuals, s'ha d'aplicar el que preveu l'article 31.
- 6.- Els documents comptables s'han d'iniciar a les àrees gestores, i aquests actes es poden recollir informàticament, per bé que no produiran efectes comptables certs mentre no hagi recaigut la confirmació de la Intervenció.

Article 17è.- Disposició de despeses

- 1.- Els òrgans competents per aprovar la disposició de despeses són els mateixos que assenyala l'article anterior.
- 2.- Quan, a l'inici de l'expedient de despesa, se'n sàpiga la quantia exacta i es conegui el nom del perceptor, s'han d'acumular les fases d'autorització i disposició, i s'ha de tramitar el document comptable AD.

Article 18è.- Reconeixement de l'obligació

- 1.- El reconeixement d'obligacions conseqüència de despeses autoritzades per l'Alcalde correspon a aquest.
- 2.- El reconeixement d'obligacions diferents de les esmentades al punt anterior és competència del Ple.
- 3.- Quan el reconeixement d'obligacions sigui conseqüència necessària de la realització efectiva d'una despesa en exercicis anteriors, sense que s'hagi autoritzat el compromís d'aquesta despesa, la seva aprovació correspon al Ple.
- 4.- En el cas de presentació de factures per l'adquisició subministraments, o prestació de serveis, les susdites factures s'han de comptabilitzar com a documents O.
- 5.- Quan, per la naturalesa de la despesa, les fases d'autorització-disposició-reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el document comptable ADO.
- 6.- Quan, un cop autoritzada una despesa, les fases de disposició i reconeixement de l'obligació siguin simultànies, es poden acumular, i s'ha de tramitar el

document comptable DO.

- 7.- Les factures expedides pels contractistes s'han de presentar al Registre General de l'Ajuntament, o de l'organisme autònom en el seu cas, i han de contenir, com a mínim, les dades següents:
 - Identificació clara de l'Ajuntament o de l'organisme autònom (nom, NIF).
 - Identificació del contractista.
 - Número de la factura.
 - Descripció suficient del subministrament o servei.
 - Centre gestor que ha efectuat l'encàrrec.
 - Número de l'expedient de despesa, que va ser comunicat al moment de l'adjudicació.
- 8.- Un cop rebudes les factures al Registre, s'han de traslladar a l'oficina gestora, per tal que puguin ser conformades pel cap del Servei; aquest acte implica que el servei o el subministrament s'han efectuat d'acord amb les condicions contractuals.
- 9.- Un cop conformades les factures esmentades, s'han de traslladar a la Intervenció de Fons als efectes de la seva fiscalització i comptabilització, i s'ha d'elaborar una relació de totes les factures que puguin ser elevades a l'aprovació de l'òrgan competent.
- 10.- L'aprovació de factures s'ha de materialitzar mitjançant diligència i signatura que han de constar a la relació elaborada per la Intervenció.

Article 19è.- Documents suficients per al reconeixement de l'obligació

- 1.- En les despeses del Capítol I, s'han d'observar les regles següents:
 - a) Les retribucions bàsiques i complementàries del personal eventual, funcionari i laboral (articles 10, 11, 12 i 13) s'han de justificar mitjançant les nòmines mensuals elaborades pel departament de personal.
 - b) Les remuneracions pel concepte de gratificacions (article 15) requeriran resolució expressa de l'Alcaldia.
Les nòmines tenen la consideració de document O.
 - c) Les quotes de Seguretat Social queden justificades mitjançant les liquidacions corresponents, que han de tenir la consideració de document O.
 - d) En altres conceptes la despesa dels quals està destinada a satisfer serveis prestats per un agent extern cal presentar factura, segons el que preveu l'article anterior.
- 2.- En les despeses del Capítol II, en béns corrents i serveis, s'exigeix amb caràcter general la presentació de factura. Les despeses de dietes i locomoció (article 23), que han de ser ateses mitjançant bestreta de caixa fixa, un cop justificada la despesa, originen la tramitació de documents ADO, l'expedició dels quals s'ha de

fer a la Intervenció i que ha d'autoritzar l'Alcaldia.

- 3.- En les despeses financeres (capítols III i IX) cal observar les regles següents:
 - a) Les despeses per interessos i amortització que originin un càrrec directe en compte bancari s'han de justificar amb la conformitat de la Intervenció respecte al seu ajustament al quadre financer. La Intervenció ha de tramitar un document O.
 - b) S'ha de procedir de la mateixa manera respecte a altres despeses financeres, per bé que la justificació ha de ser més completa i el document O s'ha de suportar amb la còpia dels documents formalitzats, o la liquidació dels interessos de demora.
- 4.- En les transferències, corrents o de capital, que l'Ajuntament hagi de satisfer, s'ha de tramitar document O --que ha d'indicar el servei gestor-- quan s'acordi la transferència, sempre que el pagament no estigui subjecte al compliment de determinades condicions.

Si el pagament de la transferència està condicionat, la tramitació de document O ha de tenir lloc pel fet d'haver-se complert les condicions fixades.

- 5.- En les despeses d'inversió, el contractista ha de presentar factura, acompanyada, en alguns casos, de certificació d'obres, com s'indica al punt anterior.
- 6.- L'adquisició d'accions exigeix, perquè siguin pagades, que les susdites accions, o el resguard vàlid, figurin en poder de la corporació.
- 7.- La concessió de bestretes al personal genera la tramitació de document ADO, una vegada tramés l'expedient de concessió corresponent.

Article 20è.- Ordenació del pagament

- 1.- L'ordenació de pagaments de l'Ajuntament és competència de l'alcalde, el qual, però, podrà delegar d'acord amb el que estableix la normativa vigent.
- 2.- En l'organisme autònom, la competència per ordenar pagaments correspon al President.
- 3.- L'ordenació de pagaments, amb caràcter general, s'ha d'efectuar sobre la base de relacions d'ordres de pagament que ha d'elaborar la Tresoreria, conforme amb el pla de disposició de fons, tot i que, quan la naturalesa o la urgència del pagament ho exigeixi, l'ordenació del pagament es pot fer individualment.

CAPITOL II - PROCEDIMENT ADMINISTRATIU

Article 21è.- Autorització-disposició

- 1.- En aquelles despeses que han de ser objecte d'un expedient de contractació, mitjançant concurs o subhasta, s'ha de tramitar a l'inici de l'expedient un document A, per un import igual al cost del projecte o pressupost elaborat pels Serveis Tècnics.
- 2.- Un cop conegut l'adjudicatari i l'import exacte de la despesa, s'ha de tramitar el document D.
- 3.- Successivament, i en la mesura en què tingui lloc efectivament la realització de l'obra, la prestació del servei o el subministrament, s'han de tramitar els documents O corresponents.
- 4.- Pertanyen a aquest grup les que es detallen:
 - Realització d'obres d'inversió o de manteniment
 - Adquisició d'immobilitzat
 - Altres la naturalesa de les quals aconsella la separació entre els actes d'autorització i disposició.

Article 22è.- Autorització i disposició

- 1.- Les despeses que responen a compromisos legalment adquirits per la corporació originen la tramitació del document AD per l'import de la despesa imputable a l'exercici.
- 2.- Pertanyen a aquest grup les que es detallen tot seguit:
 - Despeses plurianuals, per l'import de l'annualitat com promesa.
 - Arrendaments.
 - Contractes de tracte successiu (neteja, recollida d'escombraries, manteniment d'enllumenat, etc.). Interessos de préstecs concertats.
 - Quotes d'amortització de préstecs concertats.
 - Adquisicions o serveis objecte de contractació directa.

Els documents "O" s'han de tramitar quan sigui efectiva la realització de l'obra, la prestació del servei, o l'adquisició del bé contractats; a aquest efecte és suficient la presentació de factures, o el càrrec efectuat en compte bancari.

Article 23è.- Autorització-disposició-obligació

1.- Les adquisicions de béns concrets, com també altres despeses no subjectes a procés de contractació en les quals l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata, originen la tramitació del document ADO.

2.- Pertanyen a aquest grup:

- Adquisició de material petit.
- Dietes.
- Despeses de locomoció.
- Interessos de demora.
- Altres despeses financeres.
- Bestretes reintegrables a funcionaris.
- Despeses diverses, d'un import inferior a 5.000,-€, en les quals concorrin les característiques que assenyalava el punt 1.

Article 24è.- Despeses de personal

1.- Pel que fa a les despeses del Capítol I, cal observar les regles següents:

a) L'aprovació de la plantilla i la relació de llocs de treball i els acords de retribucions pel Ple suposen l'autorització de la despesa derivada de les retribucions bàsiques i complementàries. Per l'import d'aquestes, corresponent als llocs de treball ocupats efectivament, s'ha de tramitar al començament de l'exercici el document AD.

b) Les nòmines mensuals compleixen la funció de document O, que s'ha d'eleva a l'alcalde, o al president de l'organisme autònom, als efectes de l'ordenació del pagament.

c) El nomenament de funcionaris, o la contractació de personal laboral, origina la tramitació de successius documents AD per un import igual a les nòmines que es preveu de satisfer durant l'exercici.

d) Pel que fa a les quotes per Seguretat Social, a l'inici de l'exercici s'ha de tramitar el document AD per un import igual a les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originen documents complementaris o inversos d'aquell.

e) Pel que fa a la resta de despeses del Capítol I, si són obligatòries i conegudes al començament de l'any, s'ha de tramitar el document AD corresponent.

En cas que les despeses siguin variables, segons les activitats que dugui a terme la corporació o segons les circumstàncies personals dels perceptors, s'han de gestionar d'acord amb les normes generals que recullen els articles següents.

Article 25è.- Tramitació d'aportacions i subvencions

1.- En el cas d'aportacions obligatòries a altres administracions, si l'import és

conegut al començament de l'exercici, s'ha de tramitar el document AD.

- 2.- Si l'import de l'aportació obligatòria no és conegut, s'ha d'instar la retenció de crèdit per la quantia estimada.
- 3.- Les subvencions el beneficiari de les qual s'assenyali expressament en el Pressupost originen la tramitació del document AD, al començament de l'exercici.
- 4.- Altres subvencions originen el document AD en el moment de ser atorgades.
- 5.- La concessió de qualsevol mena de subvencions requereix la formació de l'expedient en el qual consti la destinació dels fons i els requisits necessaris que cal complir per poder procedir al pagament, com també les causes que motivarien l'obligació de reintegrar l'import percebut.
- 6.- Perquè es pugui expedir l'ordre de pagament de la subvenció és imprescindible que el Servei gestor acreditat que s'han complert les condicions que s'exigeixen en l'acord de concessió.

Si aquestes condicions, per la seva naturalesa, s'han de complir posteriorment a la percepció de fons, el Servei gestor ha de detallar quin és el període de temps dins el qual, en qualsevol cas, s'han de complir aquelles.

No es podrà efectuar cap mena de pagament per concessió de subvencions quan hagi transcorregut el període esmentat en el punt 6, sense que s'hagi justificat l'aplicació de fons.

- 7.- En qualsevol cas, caldrà que l'expedient tramés s'ajusti al Reglament de concessió de subvencions. No obstant això i amb caràcter excepcional el Ple podrà atorgar subvencions en relació a sol·licituds presentades fora de termini, sempre que compleixin els requisits i existeixi consignació pressupostària. En tot cas tindran caràcter prioritari les sol·licituds presentades dintre del termini establert en la convocatòria.
- 8.- De manera general, per justificar l'aplicació dels fons rebuts, cal tenir en compte:
 - a) Quan la destinació de la subvenció és la realització d'una obra o una instal·lació, caldrà que un tècnic dels Serveis Municipals comparegui en el lloc i estengui acta de l'estat en què es troba l'obra executada.
 - b) Quan la destinació és l'adquisició de material fungible, la prestació de serveis o una altra naturalesa semblant, cal aportar documents originals acreditatius del pagament.
- 9.- El receptor de qualsevol subvenció ha d'acreditar que no és deutor de la Hisenda Municipal, punt que caldrà justificar mitjançant certificat expedit pel Tresorer.
- 10.- Quan el beneficiari sigui deutor amb motiu d'un deute vençut, líquid i exigible,

l'alcalde pot acordar-ne la compensació.

Article 26è.- Despeses d'inversió

L'autorització de despeses de primer establiment, i les d'ampliació i millora, es condicionen al resultat previ dels corresponents estudis d'adequació a la legalitat.

Article 27è.- Projectes de despesa

- 1.- Tenen la consideració de projectes de despesa el conjunt de crèdits destinats a la consecució d'una finalitat determinada si han estat qualificats com a tals pel Ple.
- 2.- Qualsevol projecte de despesa ha d'estar identificat amb un número que es mantindrà invariable al llarg de tota la seva execució i que farà referència a l'any de començament, al tipus i a la identificació del projecte dintre dels iniciats durant el mateix exercici.

Article 28è.- Despeses amb finançament afectat

Si en acabar l'exercici, el volum de drets liquidats pels conceptes esmentats al punt anterior difereix de la suma que pertoca de rebre d'acord amb el volum d'obligacions reconegudes aplicades, s'ha de practicar l'ajustament reglamentari en el resultat presupostari i en el romanent de tresoreria. Tot això s'ha de fer constar en l'expedient de liquidació.

Article 29è.- Constitució de fiances

En cas que la corporació es vegi obligada a constituir alguna fiança, l'operació comptable corresponent tindrà caràcter de no pressupostària.

Article 30è.- Normes sobre Contractació

A.- Revisió de preus

- 1.- Perquè procedeixi aplicar revisió de preus, caldrà que el plec de clàusules administratives particulars detalli la fórmula o sistema de revisió aplicable.
- 2.- En cap cas podran revisar-se:
 - a) Els preus corresponents al primer 20 per 100 del contracte ni al primer any d'execució.
 - b) Els preus dels contractes en els quals s'hagi concertat el pagament mitjançant el sistema d'arrendament financer o arrendament amb opció de compra.
 - c) Els preus dels contractes menors.

B.- Contractes menors

1.- Tindran la consideració de contractes menors aquells quina quantia sigui inferior dels límits següents:

- a) Contractes d'obres – 40.000,00 €
- b) Contractes de subministrament – 15.000,00 €
- c) Contractes de prestació de serveis – 15.000,00 €

2.- La tramitació de l'expedient dels contractes menors en general només exigirà:

- a) Autorització de la despesa, amb caràcter previ a la seva execució.
- b) Incorporació de la factura, acreditativa de l'efectiva realització de l'objecte del contracte.

3. Quan es tracti del contracte menor d'obra, caldrà incloure el pressupost de les obres i, si és possible, projecte descriptiu de les mateixes.

4.- Els contractes menors no poden tenir duració superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus.

C.- Foment dels objectius socials en la contractació.

De conformitat amb la Disposició addicional quarta de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic i l'article 19 i el considerant 28 de la Directiva 2004/18/CE, de 31 de març de 2004; l'Ajuntament d'Igualada reservarà la participació, en els procediments d'adjudicació de contractes, a Centres Especials de Treball. En l'anunci de licitació, s'haurà de fer referència a la disposició esmentada.

Es preveu que la reserva esmentada en l'apartat anterior, anirà referida a les contractacions de serveis i pressupostos següents:

ADMINISTRACIÓ	SERVEI	PRESSUPOST/ANY
AJUNTAMENT	Recepció/consergeria/manteniment instal·lacions esportives municipals	738.648,13 IVA inclòs
AJUNTAMENT	Neteja espais verds públics municipals	57.420,00 €,IVA inclòs

En el supòsit que les licitacions restessin desertes, l'ajuntament podrà tornar a licitar aquests contractes sense la reserva esmentada.

Article 31è.- Despeses plurianuals.

1.- Es poden adquirir compromisos de despesa que s'hagin d'estendre a exercicis

futurs per finançar inversions i transferències de capital, sempre que la seva execució s'iniciï durant aquest exercici i que el volum total de les despeses compromeses per als futurs 4 anys no superi als límits del 70, 60, 50 i 50 per cent de la suma de crèdits inicials consignats en cada article.

- 2.- Es poden adquirir béns immobles, el pagament parcial dels quals es difereixi fins a quatre anualitats, dintre de les limitacions temporals i percentuals del punt anterior.
- 3.- Les despeses a què fan referència els punts 1 i 2 han de ser aprovades pel Ple.
- 4.- En qualsevol expedient d'autorització de despeses plurianuals ha de figurar un informe de la Intervenció sobre el compliment de la normativa legal i l'estimació de la possibilitat de cobertura en exercicis futurs.
- 5.- En casos excepcionals el Ple pot aprovar despeses plurianuals que s'hagin d'executar en períodes superior a quatre anys o les anualitats de les quals excedeixen les quanties que resultarien per aplicació dels percentatges que regula el punt 1.

CAPITOL III - PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BESTRETES DE CAIXA FIXA

Article 32è.- Pagaments a justificar

- 1.- Només s'expediran ordres de pagament a justificar amb motiu d'adquisicions o serveis necessaris el pagament dels quals no es pugui fer a càrrec de les bestretes de caixa fixa i en els quals no sigui possible disposar de comprovants abans de la seva realització.
- 2.- L'autorització correspon a l'alcalde.
- 3.- En el termini de tres mesos, els perceptors han d'aportar a la Intervenció els documents justificatius del pagament, i han de reintegrar les quantitats no invertides.
- 4.- Pel que fa a la forma i el contingut de la justificació, cal que s'ajustin a les instruccions següents:
 - a) Els fons només es poden destinar a la finalitat per a la qual van ser lliurats.
 - b) Els comprovants han de ser documents originals, correctament expedits.
- 5.- El perceptor es responsabilitza de la custòdia dels fons.

Article 33è.- Bestretes de caixa fixa

- 1.- Es poden efectuar provisions de fons, amb caràcter de bestretes de caixa fixa, a favor dels habilitats que proposi el tesorer, per fer-se càrrec de les despeses que es detallen tot seguit:
 - Reparacions i conservació (material i petites reparacions), partides 212-213-214.
 - Material d'oficina (partida 220).
 - Subministraments i comunicacions (conceptes 221 i 222).
 - Despeses diverses (partida 226).
 - Treballs realitzats per altres empreses professionals (partida 227).
 - Atencions benèfiques i assistencials (partida 480).Aquestes bestretes tindran, no obstant, caràcter restrictiu.
- 2.- Han de ser autoritzades per l'alcalde i el seu import no pot excedir la quarta part de la partida pressupostària a la qual seran aplicades les despeses que es financen mitjançant bestretes de caixa fixa.

La quantia de cada despesa satisfeta amb aquests fons no pot ser superior a 601,01€

- 3.- A mesura que les necessitats de tresoreria aconsellin la reposició de fons, els habilitats han de retre comptes davant el tesorer, que les conformarà i las traslladarà a la Intervenció per a la seva censura. Els comptes esmentats han de ser aprovats per l'Alcalde.
- 4.- Sens perjudici del que preveu el punt anterior, i amb referència a la data final de cada trimestre natural, els habilitats han de donar compte al tesorer de les disposicions realitzades i de la situació dels fons.
- 5.- Pel que fa a la comptabilització, cal atènyer-se a les regles següents:
 - a) La provisió de fons no s'aplica en la comptabilitat pressupostària, té naturalesa d'operació extrapressupostària i originarà un càrrec en el compte 562 amb abonament al compte 571, de Bancs.
Simultàniament, en les partides pressupostàries en les quals han de ser aplicades les despeses, s'ha de procedir a efectuar una retenció de crèdit per l'import de la provisió que correspongui a les susdites despeses. La retenció esmentada -d'acord amb el que preveu el punt 2- no ha d'excedir la quarta part del crèdit inicial de la partida corresponent.
 - b) En el moment de la cancel·lació parcial, prèvia a les reposicions successives de fons, s'ha d'abonar el compte 562, a càrrec de comptes del subgrup 57.
 - c) Un cop aprovats els comptes a què fa referència el punt 3, s'han d'expedir les ordres de pagament de reposició de fons amb aplicació als conceptes pressupostaris a què corresponguin les quantitats justificades.

En l'expedició d'aquestes ordres de pagament no es fan servir les retencions de crèdit efectuades, llevat que s'hagi exhaurit el crèdit disponible, o quan, avançat que sigui l'exercici o per altres raons, no sigui procedent la reposició de fons, cas en el qual els pagaments justificats s'han d'aplicar a les partides respectives a càrrec de les retencions de crèdit.

TITOL III

DELS INGRESSOS

Article 34è.- Pla de Tresoreria

- 1.- Pertoca a la tesorera elaborar el Pla Trimestral de Tresoreria, que ha de ser aprovat per l'Alcalde.
- 2.- La gestió dels recursos líquids es regeix pel principi de caixa única i s'ha de dur a terme amb el criteri d'obtenció de la rendibilitat màxima, assegurant en tot cas la liquiditat immediata per al compliment de les obligacions en els seus venciments temporals.
- 3.- Els recursos que es puguin obtenir en execució del Pressupost es destinen a satisfer el conjunt d'obligacions, llevat que es tracti d'ingressos específics afectats a finalitats determinades; tenen aquesta condició els següents:
 - Contribucions especials
 - Subvencions finalistes
 - Préstecs condicionats

Article 35è.- Reconeixement de drets

- 1.- Serà procedent el reconeixement de drets tan aviat com se sàpiga que hi ha hagut una liquidació a favor de l'Ajuntament, que pugui procedir de la mateixa corporació, d'una altra Administració o dels particulars; caldrà atènyer-se a les regles dels punts següents.
- 2.- En les liquidacions de contret previ, d'ingrés directe, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets -compte 430- quan s'aprovin les liquidacions.
- 3.- En les liquidacions de contret previ, ingrés per rebut, la comptabilització del reconeixement del dret té lloc després de l'aprovació del padró.
- 4.- En les autoliquidacions, i ingressos sense contret previ, quan es presenten i se n'ha ingressat l'import.
- 5.- En el cas de subvencions o transferències a rebre d'una altra Entitat, condicionades al compliment de determinats requisits, cal recollir el compromís d'aquella des del mateix moment de l'adopció d'un acord formal, mitjançant càrrec al Compte de "Compromisos concertats" i abonament en el d' "Ingressos compromesos".

Quan es compleixin les condicions establertes perquè la subvenció sigui exigible, se n'ha de reconèixer el dret.

- 6.- Pel que fa a la participació en tributs de l'Estat, al començament de l'exercici s'ha de comptabilitzar el reconeixement i el cobrament del lliurament.
- 7.- En els préstecs concertats, quan s'hagi formalitzat el contracte s'ha de comptabilitzar el compromís.

A mesura que tinguin lloc les disposicions successives, s'ha de comptabilitzar el reconeixement de drets i el cobrament de les quantitats corresponents.

- 8.- En interessos i altres rendes, el reconeixement de drets s'origina en el moment de la meritació.

Article 36è.- Gestió de Tributs i preus públics

- 1.- El Departament de Rendes i Exaccions ha d'elaborar els padrons de tributs de cobrament periòdic, i amb aquest fi els serveis gestors han de comunicar les incidències conegudes que puguin afectar aquells.
- 2.- Al començament de l'exercici s'ha d'aprovar i publicar el calendari fiscal dels tributs de cobrament periòdic, fent constar que l'exposició pública dels padrons tindrà lloc durant els quinze dies anteriors al començament del seu cobrament.
- 3.- Així mateix, s'ha de publicar el període per pagar en voluntària els preus públics de caire periòdic.
- 4.- La via de constrenyiment dels ingressos a què es refereixen els punts 2 i 3 s'iniciarà l'endemà de l'acabament del període de cobrament voluntari.
- 5.- La direcció de la recaptació correspon a la Tresoreria, que ha d'establir el procediment per verificar l'aplicació de la normativa vigent en matèria de recaptació, amb referència especial a les anul·lacions, les suspensions, els ajornaments i els fraccionaments de pagament.

Article 37è.- Comptabilització dels cobraments

- 1.- Els ingressos procedents de Recaptació, mentre no se'n conegui l'aplicació pressupostària, s'han de comptabilitzar com a Ingressos pendents d'aplicació, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte "Ingressos pendents d'aplicació en Caixa".
- 2.- Pel que fa a la resta dels ingressos que ha de percebre la corporació amb caràcter general, s'utilitza l'aplicació directa, i originen un càrrec en el compte de "Caixa" i un abonament en el compte de "Deutors per drets reconeguts".

- 3.- Quan els Serveis gestors tinguin informació sobre concessió de subvencions, l'han de comunicar a la Tresoreria, per tal que se'n pugui fer el seguiment puntual.
- 4.- La Tresoreria controlarà que no hi hagi cap abonament en comptes bancaris pendent de formalització comptable.

Article 38è.- Fiances, dipòsits i préstecs rebuts

- 1.- Les fiances i els dipòsits que, a favor de l'Ajuntament, hagin de constituir els contractistes o altres persones tindran caràcter d'operacions no pressupostàries.
- 2.- Així mateix, els préstecs que rebí o concedeixi la corporació no previstos en el Pressupost tindran caràcter d'operació no pressupostària.

TITOL IV

LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

Article 39.- Operacions prèvies en l'estat de despeses

- 1.- Al final de exercici, s'ha de verificar que tots els acords municipals que comporten reconeixement de l'obligació han tingut reflex comptable en fase "O".

En especial, les subvencions concedides el pagament de les quals no hagi estat ordenat al final de l'exercici es comptabilitzen en fase O, tot i que la percepció efectiva de fons resti condicionada al compliment d'alguns requisits.

- 2.- Els serveis gestors han de sol·licitar als contractistes la presentació de factures dins l'exercici. Sens perjudici d'això, cal verificar l'estat de determinades despeses per consums o serveis imputables a l'exercici, el reconeixement d'obligacions de les quals no ha arribat a formalitzar-se pel fet de no disposar de factures el dia 31 de desembre.

Quan siguin despeses corrents i figuri informe del servei gestor que justifiqui que ha tingut lloc l'adquisició o el servei, les factures a rebre tenen la consideració de document O.

- 3.- Els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats, sense mes excepcions que les que es deriven dels punts anteriors i de la incorporació de romanents a què es refereix l'article 12.

Article 40.- Operacions prèvies en l'estat d'ingressos

- 1.- Tots els cobraments fins el 31 de desembre han de ser aplicats en el pressupost que es tanca, i amb aquest fi es donaran les instruccions pertinents al Servei de Recaptació.
- 2.- S'ha de verificar la comptabilització del reconeixement de drets en tots els conceptes d'ingrés, conforme amb el que preveu l'article 32.

Article 41.- Tancament del pressupost

- 1.- Els pressupostos de l'ajuntament i de l'organisme autònom es liquiden separatament; els estats demostratius de la liquidació i la proposta d'incorporació de romanents s'han d'elaborar abans del 15 de febrer de l'any natural següent al que es tanca.
- 2.- La liquidació del pressupost de l'ajuntament i de l'organisme autònom ha de ser

aprovada per l'alcalde, que en donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

- 3.- Llevat que les característiques especials del dret o del deutor, justifiquin una altra consideració, per determinar el romanent de tresoreria es consideraran ingressos de difícil recaptació els drets pendents de cobrament dels capítols 1, 2 i 3 ,calculats amb el criteri següent:

Exercici de referència	(%) Estimació de dubtosa cobrabilitat
Exercici corrent	5
1r. any immediat anterior	15
2n. any immediat anterior	40
3r. any immediat anterior	80
resta d'anys anteriors	100

TITOL V

CONTROL I FISCALITZACIÓ

Article 42.- Control intern

- 1.- A l'ajuntament i als organismes autònoms administratius s'exerciran les funcions de control intern en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia.
- 2.- En els organismes autònoms comercials i a les societats mercantils, s'exerceixen les funcions de control financer i control d'eficàcia.
- 3.- L'exercici de la funció interventora fiscalitzadora l'ha de dur a terme directament la Intervenció de Fons.
- 4.- L'exercici de les funcions de control financer i control d'eficàcia es desenvolupa sota la direcció de la Intervenció Municipal, a càrrec dels funcionaris que s'indiquin, els quals podran demanar l'auxili d'auditors externs, quan calgui.

Article 43.- Normes particulars de fiscalització

- 1.- No estan subjectes a fiscalització prèvia les fases d'Autorització i Disposició de despeses que corresponguin a subministraments menors o despeses de caire periòdic i altres de tracte successiu, un cop intervinguda la despesa corresponent a l'acte o contracte inicial.
- 2.- En les despeses corrents, imputables al Capítol II, s'exerceix la fiscalització limitada, en els termes que recull l'article 219 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- 3.- Es pot exercir la fiscalització mitjançant tècniques de mostreig en els casos següents:
 - a) Remuneracions de personal
 - b) Liquidació de taxes i preus públics
 - c) Tributs periòdics incorporats en padrons

Quan la fiscalització s'hagi fet per mostreig, aquesta circumstància s'ha de fer constar expressament a l'informe.