

ACTA NÚM. 10/09

ACTA DEL PLE EXTRAORDINARI DE LA CORPORACIÓ MUNICIPAL, CELEBRAT EL DIA ONZE DE MAIG DE DOS MIL NOU

--- o o o O O o o o ---

A la ciutat de Sagunt, el dia onze de maig de dos mil nou, a les 11 hores i 6 minuts es reuneixen al Saló d'Actes del Centre Cívic Municipal, sota la Presidència de l'Il·lm. Sr. Alcalde, Sr. Alfredo C. Castelló Sáez, els següents regidors i regidores:

Sr. Vicente Vayá Pla
Sra. Concepción Peláez Ibáñez
Sra. Davinia Bono Pozuelo
Sr. Sergio Ramón Muniesa Franco
Sr. Juan Serrano Moreno
Sra. A. Leonor Murciano Rodríguez
Sra. M^a Teresa Peris Azpilicueta
Sr. José Luis Martí González
Sra. Gloria I. Calero Albal
Sr. José Luis Chover Lara
Sra. Nuria Hernández Pérez
Sr. Miguel García Benítez
Sra. Aurora Campayo Duarte
Sr. Miguel Chover Lara
Sra. M^a Pilar Fernández Chirivella
Sr. Raúl Navarro Gómez
Sr. Manuel González Sánchez
Sra. Lidia Sánchez Valls
Sr. Sergio Paz Compañ
Sr. Josep Francesc Fernández Carrasco
Sr. M^a Teresa García Muñoz
Sr. Fernando López-Egea López
Sr. Francisco Aguilar Gil
EXCUSA LA NO ASSISTÈNCIA:
Sr. Jaime E. Goig Torres

Assistits del secretari general, Sr. Alberto J. Arnau Esteller, i de l'interventor, Sr. Sergio Pascual Miralles, a fi de celebrar sessió extraordinària del Ple de la corporació, en primera convocatòria.

La presidència obri l'acte i, vist que tots han estat convocats en forma legal i que hi ha prou quòrum, s'examinen els assumptes que tot seguit es relacionen.

1 MODIFICACIÓ DATA CELEBRACIÓ SESSIONS ORDINÀRIES PLE DE LA CORPORACIÓ. EXP. 23/09-C

El Ple de la corporació municipal, en la sessió extraordinària que tingué lloc el dia 4 de juliol de 2007, va adoptar l'acord pel qual s'establia la periodicitat de les sessions ordinàries del

Ple de la corporació, i es va fixar en l'apartat tercer de la part dispositiva com a dia i hora per fer-les l'últim dimecres de cada mes a les 17 hores.

Per motius d'eficàcia administrativa, es considera convenient modificar la data de celebració de les sessions ordinàries, traslladant-la a l'últim dijous de cada mes, i respectar l'horari establert al principi del mandat corporatiu.

L'article 47.1 del Reial Decret Legislatiu 781/86, de 18 d'abril, que aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local, que la mateixa corporació acordarà els dies de celebració de les seues sessions ordinàries, i tenint en compte el que preveu l'article 75 del vigent Reglament Orgànic Municipal.

El Sr. Alcalde presenta una esmena a la seua proposta en el sentit que el canvi de dia de celebració de les sessions ordinàries del Ple de la corporació ho siga a partir del Ple ordinari del mes de setembre, inclusivament.

Sotmesa l'esmena a votació, resulta:

Total regidors: 25. Regidors assistents: 24; regidors absents: 1, Sr. Goig. Vots a favor: 24, senyors/es Alcalde, Muniesa, Vayá, Serrano, Martí, Murciano, Bono, Peláez, Peris, Fernández Chirivella, González, Paz, Navarro, Sánchez, Calero, José Luis Chover, Hernández, García Benítez, Campayo, Miguel Chover, Fernández Carrasco, García Muñoz, López-Egea i Aguilar; per la qual cosa, el Ple de l'Ajuntament, per unanimitat, ACORDA:

Aprovar l'esmena amunt transcrita.

A continuació, sotmés a votació el fons d'assumpte, resulta:

Total regidors: 25. Regidors assistents: 24; regidors absents: 1, Sr. Goig. Vots a favor: 24, senyors/es Alcalde, Muniesa, Vayá, Serrano, Martí, Murciano, Bono, Peláez, Peris, Fernández Chirivella, González, Paz, Navarro, Sánchez, Calero, José Luis Chover, Hernández, García Benítez, Campayo, Miguel Chover, Fernández Carrasco, García Muñoz, López-Egea i Aguilar; per la qual cosa, el Ple de l'Ajuntament, per unanimitat, ACORDA:

PRIMER: Modificar l'apartat tercer de la part dispositiva de l'acord adoptat en sessió celebrada el dia 4 de juliol de 2007, en el sentit següent:

“Fixar com a dia i hora de celebració de les sessions ordinàries l'últim dijous de cada mes, a les 17 hores, a partir del mes de setembre del 2009, inclusivament.”

SEGON: Mantindre la resta d'apartats de la part dispositiva de l'esmentat acord plenari.

2 APROVACIÓ PRESSUPOST GENERAL 2009 I PLANTILLA

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici de 2009, que inclou el Pressupost Municipal i el Pressupost de l'Organisme Autònom Municipal, així com l'Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses de la Societat Anònima de Gestió; i atés que en la seua estructura pressupostària s'ajusta a les normes contingudes en l'Ordre de 20 de setembre de 1989; atés que en l'Estat d'Ingressos s'han arreplegat previsions raonables dels ingressos que es preveuen liquidar, i en l'Estat de Despeses, els crèdits necessaris per a atendre les obligacions exigibles; atés que s'ha format el Pressupost General amb tota la documentació prevista en la legislació vigent; i atés que en cada un dels Pressupostos integrants del Pressupost General de la corporació no hi ha dèficit inicial, complint el que estableix l'art. 165 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

D'acord amb l'art. 126.1 del Text Refós de les disposicions vigents en matèria de règim local, Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, “les plantilles hauran de comprendre tots

els llocs de treball degudament classificats reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, s'aprovaran anualment amb ocasió de l'aprovació del Pressupost i hauran de respondre als principis enunciats en l'art. 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril. S'hi uniran els antecedents, estudis i documents acreditatius de què s'ajusten als mencionats principis.”

L'art. 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, determina que “correspon a cada corporació local aprovar anualment, a través del Pressupost, la plantilla, que haurà de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual.

Les plantilles hauran de respondre als principis de racionalitat, economia i eficiència i establir-se d'acord amb l'ordenació general de l'economia, sense que les despeses de personal puguen sobrepassar els límits que es fixen amb caràcter general.”

La Plantilla de Personal del Pressupost General de la corporació local s'ajusta plenament a l'annex de Personal del Pressupost General.

D'acord amb l'art. 127 del Text Refós de les disposicions vigents en matèria de règim local, Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, “una vegada aprovada la plantilla..., es remetrà una còpia a l'Administració de l'Estat i, si és el cas, a la de la Comunitat Autònoma respectiva, dins del termini de trenta dies, sense perjudici de la seua publicació íntegra en el *Butlletí Oficial de la Província*, junt amb el resum del Pressupost”.

D'acord amb l'apartat 3 de la disposició final quarta de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic: “Fins que es dicten les lleis de la funció pública i les normes reglamentàries de desplegament, es mantindran en vigor en cada administració pública les normes vigents sobre ordenació, planificació i gestió de recursos humans mentre no s'oposen al que estableix aquest Estatut”.

La Plantilla de Personal i l'annex de personal del Pressupost General de l'exercici 2009, s'ajusten plenament a la Relació de Llocs de Treball.

La competència per a l'aprovació de la plantilla de Personal correspon al Ple de la corporació local, de conformitat amb l'art. 22.2.i) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Llei reguladora de les bases del règim local.

Sotmés l'assumpte a votació resulta:

Total regidors: 25. Regidors assistents: 24; regidors absents: 1, Sr. Goig. Vots a favor: 14, senyors/es Alcalde, Muniesa, Vayá, Serrano, Martí, Murciano, Bono, Peláez, Peris, Fernández Chirivella, González, Paz, Navarro i Sánchez. Vots en contra: 10, dels Srs./es. Calero, José Luis Chover, Hernández, García Benítez, Campayo, Miguel Chover, Fernández Carrasco, García Muñoz, López-Egea i Aguilar; per la qual cosa, de conformitat amb el dictamen de la Comissió Informativa d'Economia i Finances i Especial de Comptes i el dictamen de la Comissió Informativa de Presidència i Govern Interior, el Ple de l'Ajuntament, per 14 vots a favor de PP i SP i 10 vots en contra de PSOE, BLOC i EU, ACORDA:

PRIMER: Aprovar inicialment del Pressupost General de la corporació, que ascendeix a un import de 89.321.781,99 € en l'Estat d'Ingressos i de Despeses amb el següent desglossament i la consolidació del qual s'hi uneix:

ESTAT DE DESPESES DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT					
Capítol de l'Estat de Despeses	Pressupost Aj.	Pressupost	Societat Anònima	PRESSUPOST	PRESSUPOST
	Sagunt	Consell	de Gestió (SAG)	GENERAL	CONSOLIDAT
		Local Agrari			
I.- Remuneracions del personal	24.292.329,99	1.218.408,73	8.398.793,36	33.909.532,08	33.909.532,08
II.- Compra béns corrents i serv.	30.589.827,75	238.602,00	4.793.166,86	35.621.596,61	21.930.802,41
III.- Interessos	1.074.579,12	100,00	37.509,90	1.112.189,02	1.112.189,02

IV.- Transferències corrents	4.050.380,46	1.126,25	0,00	4.051.506,71	2.596.306,71
VI.- Inversions reals	10.542.566,95	219.585,79	357.000,00	11.119.152,74	11.119.152,74
VII.- Transferències de capital	1.055.585,79	0,00	0,00	1.055.585,79	836.000,00
VIII.- Variac. actius financers	72.200,00	6.010,00	0,00	78.210,00	78.210,00
IX.- Variac. passius financers	2.269.684,96	0,00	104.324,08	2.374.009,04	2.374.009,04
TOTALS	73.947.155,02	1.683.832,77	13.690.794,20	89.321.781,99	73.956.202,00

ESTAT D'INGRESSOS DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT					
Capítol de l'Estat d'Ingressos	Pressupost Aj. Sagunt	Pressupost Consell Local Agrari	Societat Anònima de Gestió (SAG)	PRESSUPOST GENERAL	PRESSUPOST CONSOLIDAT
I. Impostos directes	25.773.115,79	0,00	0,00	25.773.115,79	25.773.115,79
II. Impostos indirectes	6.569.706,03	0,00	0,00	6.569.706,03	6.569.706,03
III. Taxes i altres recursos	14.121.782,41	0,00	13.333.794,20	27.455.576,61	13.764.782,41
IV. Transferències corrents	16.129.822,65	1.455.200,00	0,00	17.585.022,65	16.129.822,65
V. Ingressos patrimonials	1.027.441,91	3.036,98	0,00	1.030.478,89	1.030.478,89
VI. Alienació Invers. reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferències de capital	301.936,00	219.585,79	0,00	521.521,79	301.936,00
VIII. Variac. actius financers	72.200,00	6.010,00	0,00	78.210,00	78.210,00
IX. Variac. passius financers	9.951.150,23	0,00	357.000,00	10.308.150,23	10.308.150,23
TOTALS	73.947.155,02	1.683.832,77	13.690.794,20	89.321.781,99	73.956.202,00

SEGON: S'anul·len les modificacions i ajustos efectuats sobre el Pressupost Prorrogat que es refereix la documentació que obra en l'expedient d'acord amb l'article 21.6 del RD 500/1990 exceptuant la incorporació de romanents de crèdits que es manté vigent.

TERCER: Exposar al públic l'acord d'aprovació inicial del Pressupost mitjançant anunci en el *Butlletí Oficial de la Província*, el tauler d'anuncis de l'Ajuntament i en el *Butlletí Municipal* pel termini de 15 dies, durant els quals, les persones interessades podran presentar les reclamacions que estimen convenients davant del Ple, aquestes reclamacions seran resoltes pel Ple en el termini d'un mes. En el cas que no es presentaren reclamacions durant el període d'exposició pública es considerarà definitivament aprovat el Pressupost General per a l'any 2009.

QUART: Aprovar inicialment la Plantilla de Personal del Pressupost de l'exercici 2009 de l'Ajuntament de Sagunt de conformitat amb l'annex.

CINQUÉ: Publicar l'acord d'aprovació inicial de la plantilla en el *Butlletí Oficial de la Província*, i obrir un termini d'informació pública pel termini de 30 dies. Transcorregut tal termini, es resoldran totes les reclamacions i suggeriments presentats dins de termini i a l'aprovació definitiva pel Ple. En el cas que no s'haguera presentat cap reclamació o suggeriment, s'entendrà definitivament adoptat pel Ple l'acord fins llavors provisional.

3 DONAR COMPTE INFORME D'ESTABILITAT

Es dona compte al Ple de la corporació municipal de l'informe d'Intervenció relatiu a l'estabilitat pressupostària de caràcter independent i separat a l'expedient d'aprovació dels Pressupostos 2009, el tenor literal del qual és el següent:

“Normativa: composta pel Reial Decret Legislatiu 2/2007 de 28 de desembre que aprova el Text Refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària (d'ara endavant LEP) i el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals (d'ara endavant REPEL). De la mateixa manera el Manual de càlcul del dèficit en Comptabilitat

Nacional adaptat a les corporacions locals desenvolupada per la IGAE conforme als criteris del Sistema Europeu de Compte Nacionals i Regionals (SEC 95).

Dita normativa prové d'un sistema, el d'estabilitat pressupostària, que té com a finalitat “*incrementar la claredat del sistema de disciplina fiscal i de gestió pressupostària*” i que dona lloc a un important canvi estructural a fi de mantindre i prolongar el cycle expansiu de llarga duració en un escenari que, respectant la distribució autonòmica i local, permeta aconseguir una estabilitat econòmica al llarg d'un cycle econòmic mitjançant l'establiment d'un objectiu pressupostari que implica una projecció plurianual i on la planificació d'aquest escenari plurianual es converteix en peça bàsica.

Els principis generals en què es basa s'enumeren en la LEP i, en resum, són els següents:

- a) Principi d'estabilitat pressupostària (art. 3): s'entén per estabilitat pressupostària, la situació d'equilibri o de superàvit computada, al llarg del cycle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Cuentas Nacionals i Regionals.

L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos es realitzarà dins d'un marc d'estabilitat pressupostària.

- b) Principi de plurianualitat (art. 4): l'elaboració dels pressupostos s'ha d'emmarcar en un escenari plurianual compatible amb l'exercici pressupostari.
- c) Principi de transparència (art. 5): els pressupostos i les seues liquidacions han de contindre la informació suficient i adequada per a permetre la verificació del principi i compliment d'estabilitat pressupostària.
- d) Principi d'eficiència en l'assignació i utilització de recursos públics (art. 6): la política de despesa pública ha de tindre en compte la situació econòmica i el compliment de l'estabilitat pressupostària orientant la seua execució per la gestió eficaç, eficient i de qualitat.

L'art. 2,d) LEP “*àmbit d'aplicació subjectiu*” assenyala que “*a l'efecte d'aquesta llei, el sector públic es considera integrat pels següents grups d'agents: d) Les entitats locals, els organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que presten serveis o produïsquen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials*”. Afegeix el punt 2 d'aquest mateix art. que “*la resta de les entitats públiques empresarials, societats mercantils i la resta de ens de dret públic vinculats o dependents de l'Administració de l'Estat, de les administracions de les comunitats autònomes o de les entitats locals, tindran així mateix consideració de sector públic...*”.

L'art. 2 del REPEL “*Abast subjectiu de l'Inventari de Ens del Sector Públic Local*” assenyala: “*1. Als efectes del que disposa aquest títol, es consideren integrants de l'Inventari de Ens del Sector Públic Local:*

- a) *Els ajuntaments, diputacions, consells i capítols insulars.*
- b) *Els òrgans de govern i administració de les àrees metropolitanes, les mancomunitats de municipis, les comarques o altres entitats que agrupen diversos municipis i les entitats d'àmbit territorial inferior al municipal, constituïdes o reconegudes per les comunitats autònomes de conformitat amb la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i els corresponents estatuts d'autonomia.*
- c) *Els organismes autònoms i entitats públiques empresarials vinculades o dependents dels subjectes enumerats en els apartats a) i b).*
- d) *Les societats mercantils en què es done alguna de les circumstàncies següents:
Que l'entitat local, els seus ens dependents, vinculats o participats per aquesta, participen en el seu capital social, directament o indirectament, de forma majoritària...*”.

Queda així delimitat, en conclusió, l'àmbit d'aplicació del marc de l'estabilitat pressupostària en l'Ajuntament de Sagunt a:

1r. L'Ajuntament de Sagunt.

2n. El Consell Local Agrari.

3r. La mercantil Societat Anònima de Gestió, SA (SAG).

4t. Si és el cas, i pendent de determinació, aquells consorcis, mancomunitats o altres àrees que pertanga l'Ajuntament i que complisquen amb els requisits assenyalats.

Pel que fa a la mercantil, SAG, SA, forma part, en virtut d'això, de sector públic com a unitat institucional pública no de mercat, és a dir, "productors no de mercat", per la qual cosa li és d'aplicació íntegrament la legislació referent a l'estabilitat pressupostària i és Administració Pública en comptabilitat nacional. És una mercantil que ofereix als ciutadans béns i serveis a títol gratuït o semigratuït que es retribueix de les transferències que l'Ajuntament de Sagunt realitza. Cal indicar, finalment, que aquestes dades fer referència sempre i en tot cas davall una perspectiva purament econòmica independentment de la forma jurídica en què s'establisquen.

L'art 4 REPEL indica la forma en què s'instrumenta el principi d'estabilitat pressupostària: "*1. Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que presten serveis o produïsquen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definit en els apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei general d'estabilitat pressupostària.*

Als efectes anteriors, i quant a l'execució de pressupostos, s'entendrà que s'haurà d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, si és el cas, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte de la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents.

2. Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i la resta de ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els s'aplique.

L'art. 19.1 LEP que es referència assenjala que "*d'entre les entitats locals incloses en l'àmbit subjectiu definit en l'article 111 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març...*", és a dir, entre altres, les de població superior a 75.000 habitants. L'apartat 3 d'aquest mateix art. 19 LEP, aplicable a l'Ajuntament de Sagunt (població inferior a 75.000 habitants), ens diu que "*la resta de les entitats locals, en l'àmbit de les seues competències, ajustaran els seus Pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entés com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.*"

Al seu torn l'art. 15 REPEL ens assenjala el compliment de l'objectiu d'estabilitat: "*1. S'entendrà complit l'objectiu d'estabilitat quan els pressupostos inicials o, si és el cas, modificats, i les liquidacions pressupostàries dels subjectes compresos en l'article 4.1 d'aquest reglament...* (és a dir, les de població superior a 75.000 habitants).

Allò que s'ha indicat en el paràgraf anterior serà igualment aplicable als supòsits en què, conforme l'article 169.6 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, es considere prorrogat el pressupost de l'exercici anterior.

2. En relació a les restants entitats a què es refereix l'article 4.2 d'aquest reglament (és a dir, l'Ajuntament de Sagunt), s'entendrà complit l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, aproven, executen i liquiden els seus respectius pressupostos o aproven els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.”

Finalment l'art. 16 REPEL assenjala l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat. El seu apartat 1 es refereix a les entitats locals en què no es troba l'Ajuntament de Sagunt i l'apartat 2n aplicable a aquest Ajuntament assenjala:

“2. En les restants entitats locals, la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seues modificacions i a la seua liquidació.

L'interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Així mateix, la Intervenció de l'entitat local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents de l'article 4.2 d'aquest reglament.

Quan el resultat de l'avaluació siga d'incompliment, l'entitat local remetrà l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exercisca la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des del coneixement del Ple.”

Assentat així l'abast, objectiu, seguiment i de l'estabilitat pressupostària, per aquesta Intervenció, conforme al Manual citat i amb les competències que se li atribueixen *ex novo* en aquesta legislació, i amb els escassos mitjans humans i tècnics que es disposen es passa a realitzar els ajustos conforme als criteris del SEC 95, sabent que estem en el moment d'avaluar estimacions d'ingressos i despeses en l'aprovació pressupostària corresponent a l'exercici 2009.

Si bé l'element determinant legalment exigible és el consolidat crec convenient establir la capacitat / necessitat finançament de cada un dels ens:

A) AJUNTAMENT DE SAGUNT

Previsió del pressupost arreglat:

1) Estat d'Ingressos resumit per capítols:

<u>Cap.</u>	<u>Denominació</u>	<u>Import</u>
1	Impostos directes	25.773.115,79
2	Impostos indirectes	6.569.706,03
3	Taxes i altres ingressos	14.121.782,41
4	Transferències corrents	16.129.822,65
5	Ingressos patrimonials	1.027.441,91
6	Alienació inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	301.936,00
	Subtotal:	63.923.804,79
8	Actius financers	72.200,00

9	Passius financers	9.951.150,23
	Subtotal:	10.023.350,23
	TOTAL:	73.947.155,02

2) Estat de Despeses resumides per capítols:

Cap.	Denominació	Import
1	Despeses de personal	24.292.329,99
2	Despeses en béns corrents i serveis	30.589.827,75
3	Despeses financeres	1.074.579,12
4	Transferències corrents	4.050.380,46
6	Inversions reals	10.542.566,95
7	Transferències de capital	1.055.585,79
	Subtotal:	71.605.270,06
8	Actius financers	72.200,00
9	Passius financers	2.269.684,96
	Subtotal:	2.341.884,96
	TOTAL:	73.947.155,02

AJUSTOS EN COMPTABILITAT NACIONAL

L'ajust més significatiu és que els capítols 1, 2 i 3 d'ingressos es basen en criteris de caixa tant de corrent com de tancats. El capítol 5 pot regir el criteri de la meritació en funció de la naturalesa de l'ingrés.

Els capítols 4 i 7 caldrà ajustar-los en funció de l'obligació existent per part de l'ens pagador.

En fase d'elaboració pressupostària com ens trobem és realment difícil realitzar ajust per tal com no deixen de ser, sota el punt de vista econòmic, meres previsions.

Com a criteri, i donada la recent aprovació de la liquidació de l'exercici 2008, prenem com a base les dades reflectides en aquesta:

CAP.	Previsions P-09	COMPTABILITAT NACIONAL ⁽¹⁾		% ⁽²⁾	COMPTABILITAT NACIONAL ⁽³⁾		AJUST	
		Ingressos (corrent + tancats)			Total ingressos estimats		MAJOR DÈFICIT	MENOR DÈFICIT
1	25.773.115,79	23.411.168,27		5	24.581.726,68		1.191.389,11	
2	6.569.706,03	2.292.476,75		5	2.407.100,59		4.162.605,44	
3	14.121.782,41	12.274.096,57		5	12.887.801,40		1.233.981,01	
4	16.129.822,65	15.527.736,56		5	16.304.123,39			174.300,74
5	1.027.441,91	1.495.468,80		5	1.570.242,24			542.800,33
6	0,00	0,00			0,00			0,00
7	301.936,00	315.230,70		5	330.992,24			29.056,24
TOTAL	63.923.804,79	55.316.177,65			58.081.986,53		6.587.975,56	746.157,30
TOTAL:							5.841.818,26	

- (1) Ingressos derivats de la liquidació de l'exercici 2008.
- (2) Estimació variable del % que es considera poden incrementar els ingressos en l'exercici 2009.
- (3) Resultat en funció de les dades anteriors.

La capacitat (+) o necessitat (-) de finançament estarà determinada per la diferència, en termes de comptabilitat nacional, per la diferència dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos entre els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, una vegada realitzats els ajustos:

Operacions no financeres	Abans d'ajust	Ajustos SEC 95
Total ingressos 1 a 7:	63.923.804,79	58.081.986,53
Total d'obligacions 1 a 7:	71.605.270,06	71.605.270,06
Capacitat/Necessitat finançament:	-7.681.465,27	-13.523.283,53

Dita necessitat de finançament la determinem també per diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols 8 i 9 d'ingressos i 8 i 9 de l'estat de despeses. Atés que el capítol 8 recull, de forma equilibrada, la previsió de les bestretes reintegrables de personal, la necessitat de finançament està determinada únicament per la diferència entre els emprèstits que es preveuen i les amortitzacions de les operacions vigents (inclosa la projectada):

$$\text{NF} = \text{Cap. 9 Ingressos} - \text{Cap. 9 Despeses}$$

$$9.951.150,23 - 2.269.684,96 = 7.681.465,27$$

Veiem així una necessitat de finançament de l'Ajuntament en una miqueta més 7,5 milions d'euros.

B) CONSELL LOCAL AGRARI

Es realitzen les mateixes operacions amb els mateixos ajustos que els descrits. Amb l'excepció que aquest organisme es finança pràcticament al 100% amb aportacions de l'Ajuntament de Sagunt que es troben previstes i dotades en el projecte de pressupost 2009, per la qual cosa els ajustos coincideixen en les previsions amb les estimacions pressupostàries, no realitzant ajust en funció de la liquidació de l'exercici 2008.

Operacions no financeres	Abans d'ajust	Ajustos SEC 95
Total ingressos 1 a 7:	1.677.822,77	1.677.822,77
Total d'obligacions 1 a 7:	1.677.822,77	1.677.822,77
Capacitat/Necessitat finançament:	0,00	0,00

Veiem que la capacitat / necessitat de finançament és nul·la per tal com aquest organisme no té endeutament i rep tot el seu pressupost de l'Administració General.

De la mateixa forma que amb l'Ajuntament, dita necessitat de finançament la determinem també per diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols 8 i 9 d'ingressos i 8 i 9 de l'estat de despeses. Atés que el capítol 8 recull, de forma equilibrada, la previsió de les bestretes reintegrables de personal, la necessitat de finançament està determinada únicament per la diferència entre els emprèstits que es preveuen i les amortitzacions de les operacions vigents de la qual es manca.

NF = Cap. 9 Ingressos – Cap. 9 Despeses
 0 – 0 = 0

C) SOCIETAT ANÒNIMA DE GESTIÓ, SA

De la traducció realitzada a capítols que la mateixa SAG ens remet de les seues previsions d'ingressos i despeses obtenim, igualment, el quadre següent:

CAP.	Previsions P-09	<u>COMPTABILITAT</u>	%	<u>COMPTABILITAT</u>	<u>AJUST</u>	
		<u>NACIONAL</u> (1)		<u>NACIONAL</u> (3)	MAJOR	MENOR
		Ingressos		Total ingressos estimats	DÈFICIT	DÈFICIT
1	0,00	0,00		0,00	0,00	
2	0,00	0,00		0,00	0,00	
3	13.333.794,20	14.091.766,26	5	14.796.354,57		1.462.560,37
4	0,00	120.944,21	5	126.991,42		126.991,42
5	0,00	31.585,06	5	33.164,31		33.164,31
6	0,00	0,00		0,00		0,00
7	0,00	0,00		0,00		0,00
TOTAL:	13.333.794,20	14.244.295,53		14.956.510,30	0,00	1.622.716,10
TOTAL:						1.622.716,10

(1) Ingressos derivats de la liquidació de l'exercici 2008.

(2) Estimació variable del % que es considera poden incrementar els ingressos en l'exercici 2009.

(3) Resultat en funció de les dades anteriors.

De la mateixa forma que allò assenyalat i a pesar de la dita capacitat de finançament, la determinem també per diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols 8 i 9 d'ingressos i de despeses. Atés que el capítol 8 de despeses i ingressos és zero, la necessitat de finançament està determinada únicament per la diferència entre els emprèstits que es preveuen i les amortitzacions de les operacions vigents de la qual es manca.

NF = Cap. 9 Ingressos – Cap. 9 Despeses
 357.000 – 104.324,08 = 252.675,92

Així veiem una necessitat de finançament per un import de 252.675,92 per part de la mercantil SAG en una miqueta més de 250.000.

PRESSUPOST CONSOLIDAT

Convé recordar que l'obligació de determinar la necessitat o capacitat de finançament en el moment d'aprovació de pressupostos ho és únicament a nivell consolidat i no deixen de ser estimacions.

Ingressos:

CAPÍTOL I DENOMINACIÓ	PRESSUPOST MUNICIPAL	PRESSUPOST ORG. AUTÒN. CL AGRARI	PRESSUPOST SA GESTIÓ	PRESSUPOST CONSOLIDAT
-----------------------	----------------------	----------------------------------	----------------------	-----------------------

I. Impostos directes	25.773.115,79	0,00	0,00	25.773.115,79
II. Impostos indirectes	6.569.706,03	0,00	0,00	6.569.706,03
III. Taxes i altres recursos	14.121.782,41	0,00	13.333.794,20	13.764.782,41
IV. Transferències corrents	16.129.822,65	1.455.200,00	0,00	16.129.822,65
V. Ingressos patrimonials	1.027.441,91	3.036,98	0,00	1.030.478,89
VI. Alienació invers. reals	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Transferències de capital	301.936,00	219.585,79	0,00	301.936,00
VIII. Variac. actius financers	72.200,00	6.010,00	0,00	78.210,00
IX. Variac. passius financers	9.951.150,23	0,00	357.000,00	10.308.150,23
TOTALS	73.947.155,02	1.683.832,77	13.690.794,20	73.956.202,00

Despeses:

D'una banda s'observa una necessitat de finançament derivada de l'operació següent:

NF = Cap. 9 Ingressos – Cap. 9 Despeses

10.308.150,23 – 2.374.009,04 = 7.934.141,19

D'altra banda referent a les dades d'estimació en comptabilitat nacional de les previsions i estimacions sobre els increments derivats de la liquidació de l'exercici 2008:

Operacions no financeres	Abans d'ajust	Ajustos SEC 95
Total ingressos 1 a 7:	63.569.841,77	66.426.489,89 ⁽¹⁾
Total d'obligacions 1 a 7:	71.503.982,96	71.503.982,96
Capacitat/Necessitat finançament:	-7.934.141,19	-5.077.493,07

(1) Dada obtinguda de la liquidació consolidada de 2008 incrementat una estimació del 5%.

Per ultimar aquesta Intervenció es realitzen les següents CONCLUSIONS referents a l'estabilitat pressupostària:

1) L'anàlisi d'estabilitat pressupostària a nivell d'aprovació pressupostària es realitza sobre les estimacions d'ingressos i despeses conforme a criteris de Comptabilitat Nacional del pressupost general consolidat.

2) De l'estudi s'observa una necessitat de finançament basat en dos factors:

- Una previsió d'una operació creditícia (capítol 9 de l'estat d'ingressos) superior a l'amortització anual (capítol 9 de l'estat de despeses) per a finançar inversions de l'entitat local i de la mercantil SAG.
- Una previsió d'ingressos dels capítols 1 a 7 de despeses superiors a la previsió d'ingressos en l'Ajuntament com a conseqüència del criteri de caixa dels capítols 1, 2 i 3 d'ingressos que provocarà igualment inestabilitat respecte a les previsions en l'estat de despeses pel cert optimisme en les estimacions d'ingressos en imputar diferent criteri, és a dir, la meritació.

3) La sistemàtica d'aquesta corporació d'aprovació de pressupostos amb retard temporal provoca un elevat risc d'inestabilitat pressupostària per tal com les inversions a realitzar estan supeditades a la concertació d'una operació creditícia que unit posteriorment als terminis contractuals pot retardar els inicis previstos i, per això, la posterior execució de les inversions, amb el consegüent incorporació de romanents per a despeses amb finançament afectat.

3) Els principis d'estabilitat pressupostària obliguen a pressupostar amb planificació plurianual de manera que en el pressupost anual es consignen les despeses que de forma efectiva seran realitzades en el mateix exercici pressupostari. Això no és obstacle perquè, determinats imprevistos, produïsquen un cert retard d'execució de la despesa però en cap cas pot emprar-se la pressupostació total d'una anualitat que realment no es portarà a executar-se (obligació reconeguda), bé per patir importants retards bé per trobar-se afecta a ingressos que requereixen la seua prèvia tramitació, bé perquè el retard en l'aprovació pressupostària provoca el retard inherent en l'execució amb el consegüent risc d'inestabilitat pressupostària.

Per això resulta important una major i millor planificació econòmica – pressupostària de l'actuació que en aquest àmbit resulta totalment imprescindible.

4) La sistemàtica d'incorporar romanents a càrrec d'ingressos afectats reconeguts provoca inestabilitat pressupostària (romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat) ja que implica la dotació per a despeses dels capítols 1 a 6 que són finançats amb el capítol 8 d'ingressos.

5) Per això, i a manera de conclusió, i en compliment d'allò que s'ha assenyalat en l'art. 16 del REPEL, aquesta Intervenció avalua aquest Pressupost com d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i per això s'haurà d'escometre l'elaboració d'un Pla d'Equilibri Financer (PEF) d'obligat compliment en el termini màxim de tres mesos i d'una vigència màxima de tres anys. No obstant el Ple deixarà sense efecte el Pla inicialment aprovat si després de la liquidació pressupostària es complira l'objectiu d'estabilitat (art. 21.2 REPEL).”

Per això, el Ple de la corporació queda assabentat.

I vist que no hi ha més assumptes a tractar, la presidència clou la sessió a les 12 hores i 25 minuts, de tot això, com a secretari general, done fe.

ACOMPLIU-HO: L'ALCALDE