

ACTA DEL PLE EXTRAORDINARI DE LA CORPORACIÓ MUNICIPAL, CELEBRAT EL DIA VINT D'AGOST DE DOS MIL VUIT

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

A la ciutat de Sagunt, el dia vint d'agost de dos mil vuit, a les 17 hores es reuneixen al Saló de Sessions d'aquest Excm. Ajuntament, 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
Sr. José Luis Chover Lara
Sra. Nuria Hernández Pérez
Sr. Miguel García Benítez
Sr. Miguel Chover Lara
Sr. Jaime E. Goig Torres
Sra. M^a Pilar Fernández Chirivella
Sr. Raúl Navarro Gómez
Sr. Manuel González Sánchez
Sr. Ana María Martínez Macián
Sr. Sergio Paz Compañ
Sr. Josep Francesc Fernández Carrasco
Sr. Fernando López-Egea López
Sr. Francisco Aguilar Gil
NO ASSISTIXEN:
Sra. Gloria I. Calero Albal
Sra. Aurora Campayo Duarte
Sr. M^a Teresa García Muñoz

Assistits de la secretària general accidental, Sra. Rosa M. Higón Monterde, 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 la sessió, i es passen a tractar els assumptes inclosos en l'ordre del dia.

1 APROVACIÓ PRESSUPOST GENERAL 2008

Vist el Projecte de Pressupost General per a l'exercici de 2008, 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; considerant 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; considerant que s'ha format el Pressupost General amb tota la documentació prevista en la legislació vigent; i considerant 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.

Durant el debat, el Grup Municipal BLOC proposa la retirada de l'assumpte.

Proposta que, sotmesa a votació, és rebutjada per 1 vot a favor de BLOC, 14 vots en contra de PP i SP i 6 abstencions de PSOE i EU.

Per tot això, sotmés a votació el fons d'assumpte, de conformitat amb el dictamen de la Comissió Informativa d'Economia i Finances i Especial de Comptes, el Ple de l'Ajuntament, per 14 vots a favor de PP i SP i 7 vots en contra de PSOE, BLOC i EU, ACORDA:

PRIMER: Aprovar inicialment del Pressupost General de la corporació, que ascendeix a un import de 85.702.191,70 € en l'Estat d'Ingressos i de Despeses amb el següent desglossament i la consolidació del qual s'hi uneix:

PRESSUPOST GENERAL ANY

ESTAT DE DESPESES				
CAPÍTOL I DENOMINACIÓ	PRESSUPOST MUNICIPAL	PRESS. OAAA C.L.AGRARI	PRESSUPOST S.A. GESTIÓ	PRESSUPOST GENERAL
I.- Remuneracions del personal	20.952.236,67	1.055.036,72	7.828.984,39	29.836.257,78
II.- Compra béns corrents i serv.	27.937.395,54	233.924,00	4.458.676,55	32.629.996,09
III.- Interessos	1.111.757,40	150,00	5.693,93	1.117.601,33
IV.- Transferències corrents	3.846.447,87	1.025,00	0,00	3.847.472,87
VI.- Inversions reals	14.947.301,62	129.040,51	672.220,00	15.748.562,13
VII.- Transferències de capital	548.217,71	0,00	0,00	548.217,71
VIII.- Variac. actius financers	72.200,00	6.010,00	0,00	78.210,00
IX.- Variac. passius financers	1.818.042,71	0,00	77.831,08	1.895.873,79
TOTALS	71.233.599,52	1.425.186,23	13.043.405,95	85.702.191,70

ESTAT D'INGRESSOS				
CAPÍTOL I DENOMINACIÓ	PRESSUPOST MUNICIPAL	PRESS. OAAA C.L.AGRARI	PRESSUPOST S.A. GESTIÓ	PRESSUPOST GENERAL
I.- Impostos directes	23.036.990,90	0,00	0,00	23.036.990,90
II.- Impostos Indirectes	4.135.370,00	0,00	0,00	4.135.370,00
III.- Taxes i altres recursos	13.896.788,84	0,00	13.043.405,95	26.940.194,79
IV.- Transferències corrents	15.006.243,10	1.287.620,00	0,00	16.293.863,10
V.- Ingressos patrimonials	1.350.432,59	2.515,72	0,00	1.352.948,31
VI.- Alineació Invers. reals	11.291.878,89	0,00	0,00	11.291.878,89
VII.- Transferències de capital	857.695,20	129.040,51	0,00	986.735,71
VIII.- Variac. actius financers	72.200,00	6.010,00	0,00	78.210,00
IX.- Variac. passius financers	1.586.000,00	0,00	0,00	1.586.000,00
TOTALS	71.233.599,52	1.425.186,23	13.043.405,95	85.702.191,70

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 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, els interessats podran presentar les reclamacions que estimen convenientes 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 2008.

2 APROVACIÓ PLANTILLA PERSONAL DEL PRESSUPOST GENERAL 2008

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. A elles s'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 puguin 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".

La Plantilla de Personal va ser inclosa en l'ordre del dia de la sessió ordinària de la Comissió Informativa de Presidència i Govern Interior celebrada en data 23 de maig del 2008, i en sessió extraordinària de data 18 d'agost del 2008.

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 en tant no s'oposen al que estableix aquest Estatut".

La Plantilla de Personal i l'Annex de Personal del Pressupost General de l'exercici 2008, s'ajusten plenament a la Relació de Llocs de Treball aprovada definitivament en sessió plenària celebrada en data 25 de juny del 2008, i publicada en el *Butlletí Oficial de la Província*, no introduint cap modificació, per aquest motiu no procedeix la negociació amb les organitzacions sindicals, de conformitat amb la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Galícia de 19 de febrer del 2003.

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.

Per tot això, de conformitat amb 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 7 vots en contra de PSOE, BLOC i EU, ACORDA:

PRIMER: Aprovar inicialment la Plantilla de Personal del Pressupost de l'exercici 2008 de l'Ajuntament de Sagunt de conformitat amb l'annex.

SEGON: Publicar l'acord d'aprovació inicial en el *Butlletí Oficial de la Província*, obrint un termini d'informació pública pel termini de 15 dies.

TERCER: 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 DACIÓ DE COMPTES INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Es dona compte al Ple de la corporació de l'"informe d'intervenció relatiu a l'estabilitat pressupostària de caràcter independent i separat a l'expedient d'aprovació dels pressupostos 2008" del qual prèviament s'ha donat compte a la Comissió Informativa Especial de Comptes i Serveis Econòmics, el tenor literal de la 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 (en avant 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 (en avant (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 Cuentas Nacionales i Regionals (SEC 95).

Entrada en vigor del REPEL, disposició final quarta: "aquest reial decret entrarà en vigor l'endemà de la seua publicació en el BOE i serà aplicable als Pressupostos l'elaboració del qual haja d'iniciar-se a partir de l'entrada en vigor de la Llei 15/2006 de 26 de maig".

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 cicle expansiu de llarga duració en un escenari que, respectant la distribució autonòmica i local, permeta aconseguir una estabilitat econòmica al llarg d'un cicle econòmic mitjançant l'establiment d'un objectiu pressupostari que implica una projecció plurianual i on la planificació de tal escenari plurianual es converteix en peça bàsica.

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

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

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

□ Principi de plurianualitat (art.4): l'elaboració dels pressupostos s'ha d'emmarcar en un escenari plurianual compatible amb l'exercici pressupostari.

- 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.
- 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 "als efectes de la present 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". Afig 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 la mateixa, 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.

Respecte a la mercantil, SAG, SA, forma part, a aquests efectes, 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. 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 assenyala 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 assenyala 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 del present 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 del present 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 assenyala 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 assenyala:

"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 del present 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 2008.

PRESSUPOST CONSOLIDAT

Caps. 1 a 7 d'ingressos > Caps. 1 a 7 de despeses
 69.577.915,24 > 69.268.041,45
 (309.873,79)

Sent aquest import de 309.873,79 el corresponent a la capacitat de finançament consolidat.

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:

Cap.	Denominació	Import
1	Impostos directes	23.036.990,90
2	Impostos indirectes	4.135.370,00
3	Taxes i altres ingressos	13.896.788,84
4	Transferències corrents	15.006.243,10
5	Ingressos patrimonials	1.350.432,59
6	Alienació inversions reals	11.291.878,89
7	Transferències de capital	857.695,20
	Subtotal:	69.575.399,52
8	Actius financers	72.200,00
9	Passius financers	1.586.000,00
	Subtotal:	1.658.200,00
	TOTAL:	71.233.599,52

2) Estat de despeses resumides per capítols:

Cap.	Denominació	Import
1	Despeses de personal	20.952.236,67
2	Despeses en béns corrents i serveis	27.937.395,54
3	Despeses financeres	1.111.757,40
4	Transferències corrents	3.846.447,87
6	Inversions reals	14.947.301,62
7	Transferències de capital	548.217,71
	Subtotal:	69.343.356,81
8	Actius financers	72.200,00
9	Passius financers	1.818.042,91
	Subtotal:	1.818.042,91
	TOTAL:	71.233.599,52

Capacitat (+) Necessitat (-) de finançament: Ingressos no financers siguen suficients per a atendre les despeses no financeres en Comptabilitat Nacional:

Caps. 1 a 7 d'ingressos > Caps. 1 a 7 de Despeses
 $69.575.399,52 > 69.343.356,81$
(232.042,71)

Caps. 8 i 9 de Despeses > Caps. 8 i 9 d'Ingressos
 $1.818.042,91 > 1.658.200,00$
(232.402,71)

AJUSTOS EN COMPTABILITAT NACIONAL

Element en principi no necessari en el moment d'aprovació inicial dels pressupostos donada que en principi no deixen de ser estimacions i previsions aconseguint la seua major especificitat en la liquidació d'aquest.

Cal determinar la necessitat (-) o capacitat (+) de finançament.

Així al pressupost municipal obtenim els resultats següents:

Capacitat de finançament: Caps. 1 a 7 d'Ingressos – Caps. 1 a 7 de Despeses = +232.042,71, definint aquesta quantitat com a capacitat de finançament (NF= necessitat de finançament amb signe contrari).

D'altra banda, els ingressos ordinaris haver de ser superiors a les despeses ordinàries o com menys

CAPÍTOL	<u>1</u>		<u>2</u>		<u>3</u>	
	PREVISIÓ	INGRESSOS	PREVISIÓ	INGRESSOS	PREVISIÓ	INGRESSOS
COBRAMENTS						
2007	18.769.612,35	17.536.490,39	4.148.552,01	3.167.078,91	13.055.012,12	12.408.595,29
2006		588.442,61		0,00		241.916,84
2005		174.558,90		0,00		75.600,13
2004		89.242,29		0,00		40.925,53
2003		51.623,97		0,00		22.715,97
2002		43.735,10		0,00		15.304,56
2001		35.864,15		0,00		9.145,35
2000 i anteriors		99.675,23		0,00		44.851,21
TOTAL:		18.619.632,64		3.167.078,91		12.859.054,88

iguals a aquests en la fase d'elaboració pressupostària, és a dir:

Caps 1 a 5 Ingressos > Caps. 1 a 4 de Despeses: 57.425.825,43 > 53.847.837,48 en la quantitat de 3.577.987,95.

Ajustos a realitzar conforme a Comptabilitat Nacional: en fase d'elaboració pressupostària, tenint en compte que els mateixos es basen en estimacions.

Els capítols 1, 2 i 3 d'ingressos es basen en criteris de caixa tant de corrent com de tancats. Dels estats llançats per l'Ajuntament d'aquests capítols s'extrauen les següents dades resumides per capítols:

Si observem les previsions pressupostàries per a l'exercici 2008 són les següents:

Cap. 1	Cap. 2	Cap.3
23.036.990,90	4.135.370,00	13.896.788,84

De les quantitats assenyalades com a ingressos hem de realitzar una estimació a l'alça corresponent ja a l'increment de tipus impositius (per exemple fem), disminució de la reducció de l'IBI, així com la previsió d'ingressos derivats de la inspecció, inexistents fins a la data pel que les estimacions d'ingressos poden ser considerades més que correctes però, com s'ha dit, subjectes al moment de la liquidació.

Respecte de les transferències, tant les de corrent com les de capital són les previsions que s'esperen obtindre tenint la seua correspondència amb l'estat de despeses de manera que conforme a les bases d'execució el crèdit es troba en situació de no disponibilitat fins a la concessió de les mateixes, per la qual cosa no procedeix cap ajust.

Respecte a la periodificació dels interessos tenint en compte el sistema d'amortització constant en què estan tots els préstecs i que la majoria d'ells se satisfan a finals dels o per trimestres i fins i tot semestres naturals exceptuant el del BSCH que se satisfà al novembre, Bancaixa a l'octubre i Banesto al setembre i

tenint en compte el principi d'importància relativa no es produeix cap ajust, prenent per això correcte l'import dels mateixos més quan les previsions existents han sigut calculades amb un marginal suficient per a les pujades de tipus d'interés.

Mancant, d'altra banda, aquest Ajuntament d'instruments financers com a emissió de deute o emprèstits de qualsevol naturalesa que impliquen un diferiment dels interessos a satisfer en el temps que hagen d'imputar-se.

En el que a inversions es refereix convé precisar la conveniència, davall el nou escenari d'estabilitat pressupostària conforme al SEC-95 de preveure l'assignació pressupostària que, al llarg de l'exercici pressupostari es vaja a realitzar. És a dir, convé "pressupostar" aquelles actuacions que en efecte es van a dur a terme i no la mera dotació pressupostària que posteriorment es vaja a incorporar passant d'aquesta manera a una pressupostació plurianual que exigeix una major planificació real ja que en cas contrari i per la tècnica d'incorporació de romanents s'incorrerà en desequilibri pressupostari en preveure inversions que de manera efectiva es van a dur a terme no en l'exercici pressupostari que es consignen sinó com menys en el següent. Fet aquest que provoca de manera certa, contundent i determinada inestabilitat pressupostària. Potser serà rellevant d'esta manera de treball el fet objectiu i constatat de la tardança en l'aprovació dels pressupostos municipals.

B) CONSELL LOCAL AGRARI

Caps. 1 a 7 d'ingressos > Caps. 1 a 7 de Despeses
1.419.176,23 = 1.419.176,23
(0)

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

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 els càlculs següents:

Caps. 1 a 7 d'ingressos > Caps. 1 a 7 de Despeses
13.043.405,95 > 12.965.574,87
(77.831,08)

Si determinem, en canvi, la necessitat / capacitat de finançament conforme la metodologia assenyalada en l'apartat IV "Determinació de dèficit o superàvit d'unitats sotmeses al pla general de comptabilitat de l'empresa espanyola o a alguna de les seues adaptacions sectorials" del Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals de la IGAE obtenim el càlcul següent:

AJUSTOS EN COMPTABILITAT NACIONAL

	Pressupost de 20
DESPESES NO FINANCIERES	13.482.193,38

Costos totals	13.043.405,95
Menys: Amortitzacions	43.018,15
Menys: Benefici industrial	190.414,42
Mes: Inversions de l'exercici	672.220,00
INGRESSOS NO FINANCERS	13.043.405,94
DÈFICIT (-) O SUPERÀVIT (+) NO FINANCER EN COMPTABILITAT NACIONAL	-438.787,44

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.

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) La sistemàtica d'aquesta corporació d'aprovació de pressupostos amb retard temporal provoca un elevat risc d'instabilitat pressupostària per quant 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.
- 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 vagen a ser realitzats en el propi exercici pressupostari. Això no és obstacle perquè a manera exemplificativa, determinats imprevistos, produïsquen un cert retard d'execució d'una o dues factures, certificats d'obra... però en cap cas pot emprar-se la pressupostació total d'una anualitat que realment no es va a portar 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'instabilitat pressupostària.
- 4) La sistemàtica d'incorporar romanents a càrrec d'ingressos afectats reconeguts provoca instabilitat 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) Igualment la sistemàtica de suplementar crèdits o realitzar crèdits extraordinaris finançats amb nous o majors ingressos provoca, igualment, instabilitat pressupostària en tant en compte en Comptabilitat Nacional per als ingressos corresponents als capítols 1 a 3 se segueix el criteri de caixa, mentre que en comptabilitat pressupostària es regeix pel criteri de meritació. Diferència aquesta essencial per a provocar l'esmentada instabilitat pressupostària.
- 6) La tradicional incorporació dels romanents de crèdit del patrimoni municipal del sòl provoca instabilitat pressupostària de manera peculiar atés que els mateixos es produeixen des de l'exercici 2001 exigiran un pla de reequilibri pressupostari anual adaptat en aquest aspecte a les peculiaritats d'aquest ingressos afecte.
- 6) L'estabilitat pressupostària, en conclusió, pretén crear un escenari de "estabilitat pressupostària" (valga la redundància) al llarg del cicle econòmic consistent, de forma succinta, que l'estalvi generat en un any no siga gastat (obligació reconegut) en l'exercici següent de forma aïllada. Pot ser utilitzat però davall un escenari

plurianual (cicle econòmic) provocant així inestabilitat pressupostari en un exercici amb la condició que al final del cicle s'aconseguisca novament l'estabilitat pressupostària novament.

Açò s'instrumentalitza mitjançant els plans de reequilibri pressupostari a 3 anys, incloent l'any origen de la inestabilitat.

7) Conseqüència d'això, els plans podríem definir-los de dues maneres: proactius o reactius. En ambdós es preveu una inestabilitat pressupostària temporal amb l'equilibri pressupostari al final del cicle. Els plans econòmic financers o memòries econòmiques proactives impliquen una millor i major planificació amb una vinculació i temporalitat menys rígida que els plans econòmic financers de reequilibri pressupostari reactiu que són fruit d'una absència de planificació i que vinculen tant temporalment a 3 anys inclòs l'any objecte de desequilibri com pressupostàriament, sempre que els mateixos es complisquen amb els requisits dels plans de reequilibri a 3 anys.

8) Així el pressupost passa a ser un instrument d'un marc superior que exigeix noves tècniques d'instrumentalització i de pressupostació a què l'Ajuntament té l'obligació d'adaptar-se tant a nivell organitzatiu, de recursos humans com de direcció política ja que en cas contrari es veuria abocat a una permanent situació de desajustos impròpies al marc que ens rodeja i que ve condicionat pel nostre ingrés en la Unió Europea.

9) Per això, i a manera de conclusió, per aquesta Intervenció s'aconsella es procedisca a l'elaboració d'una memòria econòmica financera que siga capaç d'arreglar els nous instruments presents que siga capaç d'abordar una situació d'importants incorporacions de romanents per a escometre un estat de traspàs jurídic, econòmic i conceptual a nivell de direcció política com del personal capaç d'adequar-se aquest nou marc amb la major agilitat. Requisit indispensable per a això és la planificació de l'actuació municipal, com menys en la seua vessant pressupostària, i en una concepció plurianual d'uns pressupostos anuals, ja que en cas en contra serà del tot impossible escometre unes projeccions serioses sense el degut coneixement.”

I vist que no hi ha més assumptes a tractar, la Presidència clou la sessió a les 19 hores i 30 minuts, de tot això, com a secretària general accidental, done fe.

ACOMPLIU-HO: L'ALCALDE