



Exp. 2020/4308

INFORME D'INTERVENCIÓ 538/2020 SOBRE L'INCREMENT DE LA MASSA SALARIAL PER A L'EXERCICI 2021

Rubén Bustamante Iglesias, Interventor accidental de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, en relació a l'aprovació del Pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Mar per a l'exercici 2021 i l'increment de la massa salarial que suposa l'aprovació de la despesa del capítol I del mateix, emeto el següent informe:

I. Normativa aplicable:

- Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 5/2015 de 30 d'octubre pel qual s'aprova el Text Refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP).
- Reial Decret-Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals (RD 500/90).
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que se aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL-N).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals.

II. Antecedents:

El capítol I del pressupost de 2021, en termes objectius, pateix un increment força important ja que passa d'una consignació inicial al 2020 de 8.191.839,50 € a 8.453.567,01 €. No obstant aquest increment es deu al fet de que, al llarg del 2020 s'han aprovat modificacions de crèdit per tal d'habilitar la consignació adequada i suficient que garantis el finançament de les mesures retributives aprovades per l'Estat. És a dir, inicialment no es contemplaren al capítol I els increments retributius que, un cop iniciat l'exercici 2020, es van aprovar mitjançant Reial Decret-Llei, no obstant i, com a contraposició també estaven consignades despeses de personal que rebien finançament extern que ara, pel 2021, no es preveuen inicialment.

Les previsions del capítol I han estat fixades contemplant l'increment del 0,90% que es recull al projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2021. Aquesta disposició, en tramitació parlamentària, es preveu que entrarà en vigor l'1 de gener de 2021, però, de no ser el cas haurà de tramitar-se la no disposició dels crèdits per l'augment que aquesta norma contempla en referència a les retribucions dels treballadors públics.

També s'han contemplat altres variacions que s'expliquen als informes emesos pel departament de Recursos Humans i que han comportat increments en les partides destinades a finançar les retribucions dels treballadors i treballadores municipals.

Pel que fa als increments salarials dels funcionaris i a l'increment de la massa salarial, s'ha de tenir en compte que l'art. 21 del TREBEP determina que: *“Les quanties de les retribucions bàsiques i l'increment de les quanties globals de les retribucions complementàries dels funcionaris, així com l'increment de la massa salarial del personal laboral, hauran de reflectir-se per a cada exercici pressupostari en la corresponent llei de pressupostos.*

No podran acordar-se increments retributius que globalment suposin un increment de la massa salarial superior als límits fixats anualment en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al personal.”

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
22/1 2/2020
Interventor

| | |
|---|---|
| Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web | |
| Codi Segur de Validació | 7aa7127110c444e197056a58c62f95c5001 |
| Url de validació | https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorofirma.asp |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |





El Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021, publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals en data 30 d'octubre de 2020, estableix al seu article 18.Dos: "En l'any 2021, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,9 per cent respecte a las vigents a 31 de desembre de 2020, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal como a l'antiguitat del mateix".

A data d'avui, com ja hem dit, aquesta norma no està definitivament aprovada ni publicada i, per tant, fins que no entri en vigor la disponibilitat dels crèdits no serà efectiva per aquest increment previst.

Així doncs, el present informe s'emmet per tal d'avaluar si les previsions de despesa del capítol I s'han elaborat prenent en consideració aquest increment del 0,9% respecte de les vigents a 31/12/2020 en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació.

L'increment de despesa que recull la proposta de pressupost en el cas del personal funcionari, sense triennis, i com a conseqüència de l'increment del 0,9% i de les demés modificacions que es preveuen a la plantilla i a relació de llocs de treball, és el següent:

| | | 2020 | | | | | |
|--------------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| FUNCIONARIS | | Cr. Inicial | Modif. RDL 2/2020 | Cr. Definitius | 2021 | DIFERÈNCIES 2021-2020 | % variació |
| 12000 | SOUS DEL GRUP A1 | 249.852,48 | 4.372,76 | 254.225,24 | 241.741,24 | -12.484,00 | -4,91% |
| 12001 | SOUS DEL GRUP A2 | 96.121,06 | 1.373,50 | 97.494,56 | 84.794,28 | -12.700,28 | -13,03% |
| 12003 | SOUS GRUP C1 | 585.552,23 | 10.244,60 | 595.796,83 | 617.413,30 | 21.616,47 | 3,63% |
| 12004 | SOUS DEL GRUP C2 | 35.657,44 | 713,30 | 36.370,74 | 41.285,52 | 4.914,78 | 13,51% |
| 12005 | SOUS DEL GRUP E | 8.169,56 | 163,52 | 8.333,08 | 8.408,12 | 75,04 | 0,90% |
| 12100 | COMPLEMENT DE DESTINACIÓ | 630.191,44 | 11.049,33 | 641.240,77 | 642.350,52 | 1.109,75 | 0,17% |
| 12101 | COMPLEMENT ESPECÍFIC | 1.347.312,03 | 21.587,14 | 1.368.899,17 | 1.392.623,64 | 23.724,47 | 1,73% |
| 150 | PRODUCTIVITAT | 13.709,70 | | 13.790,00 | 42.832,75 | 29.042,75 | 210,61% |
| 151 | GRATIFICACIONS | 14.180,00 | | 14.180,00 | 17.490,00 | 3.310,00 | 23,34% |
| Total Funcionaris | | 2.980.745,94 | 49.504,15 | 3.030.330,39 | 3.088.939,37 | 58.608,98 | 1,93% |

En el cas del personal laboral (també sense preveure antiguitats) l'increment recollit a la proposta de pressupost com a conseqüència de l'increment del 0,9% i de les demés modificacions que es preveuen introduir a la plantilla i a relació de llocs de treball és el següent:

| | | 2020 | | | | | |
|-----------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------|
| LABORALS | | Cr. Inicial | Modif. RDL 2/2020 | Cr. Definitius | 2021 | DIFERÈNCIES 2021-2020 | % variació |
| 13000 | SOUS LABORAL FIXE | 1.554.881,70 | 36.334,27 | 1.591.215,97 | 1.609.521,37 | 18.305,40 | 1,15% |
| 13001 | HORES EXTR. LABORAL FIXE | 12.860,00 | | 12.860,00 | 12.860,00 | 0,00 | 0,00% |
| 13002/13004 | ALTRES REMUNERACIONS LABORAL FIX | 74.488,46 | 4.705,82 | 79.194,28 | 117.448,93 | 38.254,65 | 48,30% |
| 13100 | SOUS LABORAL TEMPORAL | 930.250,20 | 20.911,45 | 951.161,65 | 993.522,81 | 42.361,16 | 4,45% |
| 13101 | HORES EXTRES LABORAL TEMPORAL | 5.450,00 | | 5.450,00 | 5.450,00 | 0,00 | 0,00% |
| 13102/13104 | ALTRES REMUNERACIONS TEMPORAL | 61.745,04 | 1.208,18 | 62.953,22 | 67.763,18 | 4.809,96 | 7,64% |
| | ANTIGUITAT | -123.589,41 | -2.592,34 | -126.181,75 | -130.485,01 | -4.303,26 | 3,41% |
| Total Laborals | | 2.516.085,99 | 60.567,38 | 2.576.653,37 | 2.676.081,28 | 99.427,91 | 3,86% |

A partir de les variacions incloses per la determinació de la despesa de personal, en resulta per al Pressupost 2020 una variació de la massa salarial del 3,86% pel que fa al personal laboral, mentre que pel personal funcionari suposa un increment del 1,93%, per tant, es presenta un increment superior al 0,9% que preveu el Projecte de LPGE per a 2021.

L'excés de l'increment de la massa salarial del pressupost 2021 sobre el pressupost 2020, més enllà del 0,9% legalment previst, es quantifica en 107.574,04 €.

Per una altra banda, i en referència a la despesa social que pugui establir-se al capítol I del pressupost municipal, l'article 18.Dos del Projecte de LGPE per 2021 indica que: "Les despeses d'acció social no podran incrementar-se, en termes globals, respecte a 2020".





Al pressupost de 2020 es contemplà una aplicació pressupostària amb consignació per import de 17.430,00 € per fer front a les obligacions que se'n derivin de l'atorgament d'ajuts socials al personal subjecte al Conveni Laboral i al Pacte de Condicions del Personal Funcionari de l'Ajuntament d'Arenys de Mar. Aquesta mateixa aplicació pel 2021 compta amb una consignació per import de 40.000,00 €, xifra màxima a repartir que s'estableix als citats pactes i acords laborals.

III. Conclusions

Tant pel cas del personal funcionari com del personal laboral l'increment de la despesa que es proposa en el pressupost de 2021 contravenen les limitacions establertes a la normativa.

A Arenys de Mar, signat electrònicament a la data que hi figura.

L'Interventor,
Rubén Bustamante Iglesias

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
22/12/2020
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació 7aa7127110c444e197056a58c62f95c5001

Url de validació <https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

