



Exp. 2021/5116

INFORME D'INTERVENCIÓ 704/2021 SOBRE LA DESPESA DE PERSONAL PRESSUPOSTADA PER A L'EXERCICI 2022

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 2022 i en referència la despesa consignada al capítol I del projecte de pressupost, 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 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.
- Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat per 2022.

II. Antecedents:

El capítol I del pressupost de 2022 s'incrementa respecte de l'exercici 2021 en 220.874,92 € i passa d'una consignació inicial al 2021 de 8.453.567,01 € a 8.674.441,93 €, per tant, contempla un augment global del 2,61%.

Les previsions del capítol I han estat fixades contemplant l'increment del 2% que es recull al projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per 2022. Aquesta disposició, en tramitació parlamentària, es preveu que entrarà en vigor l'1 de gener de 2022, 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 empleats públics.

També s'han contemplat altres variacions, creacions de places i modificacions de llocs de treball, que s'expliquen als informes emesos pel departament de Recursos Humans que han comportat increments en les partides destinades a finançar les retribucions dels treballadors i treballadores municipals. Sobre aquest apartat s'ha de tenir present també que les dades utilitzades resulten del projecte de modificació de RLT que està en curs la qual es preveu paral·lela al pressupost i que ja s'apunta, a l'espera de veure l'expedient complet, que contempla nous complements retributius que no han estat objecte de valoració de la forma legalment establerta i també la creació de nous llocs de treball dels quals es desconeix com s'ha efectuat la descripció i valoració.

Pel que fa als increments salarials dels funcionaris i a l'increment de la massa salarial del personal laboral, 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."

El Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022, publicat al Butlletí Oficial del Congrés dels Diputats número 70-10 de data 10 de desembre de 2021, estableix al seu article 19.Dos: "En

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	177bff9f47544d32810165caadc4766e001
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





el año 2022, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo". Igualmente, a l'apartat quatre del citat article, el projecte de Llei literalment indica: "La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos periodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior".

De les dades que es desprenen dels informes emesos pel Departament de Recursos Humans, no podem concloure si s'acompleix o no allò previst al projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat en quant a la variació de la massa salarial en termes homogenis.

Així doncs, el present informe s'emet per tal d'avaluar si les previsions de despesa del capítol I s'han elaborat prenent en consideració aquest increment del 2%.

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 2,0% i de les demés modificacions que es preveuen a la plantilla i a relació de llocs de treball, és el següent:

Econ.		2021	2022	Increment	(%)
12000	Sous del grup A1	241.741,24	250.265,53	8.524,29	3,5
12001	Sous del grup A2	84.794,28	86.490,12	1.695,84	2
12003	Sous del grup C1	617.413,30	695.545,20	78.131,90	13
12004	Sous del grup C2	41.285,52	37.432,00	-3.853,52	-9
12005	Sous del grup E	8.408,12	8.576,26	168,14	2
12100	Complement de destí	642.350,52	664.323,06	21.972,54	3,4
12101	Complement específic	1.392.623,64	1.412.104,03	19.480,39	1,4
1240X	Funcionaris en pràctiques	64.943,40	11.040,40	-53.903,00	-83
150	Productivitat	42.832,75	46.643,08	3.810,33	8,9
151	Gratificacions extraordinàries	17.490,00	18.750,00	1.260,00	7,2
		3.153.882,77	3.231.169,68	77.286,91	2,5

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 2,00% i de les demés modificacions que es preveuen introduir a la plantilla i a la relació de llocs de treball és el següent:

Econòmica		2021	2022	Increment	(%)
13000	Sous laborals fixes	1.609.521,37	1.664.305,21	54.783,84	3,4
13001	Hores extra laborals fixes	12.860,00	11.950,00	-910,00	-7
13002/13004	Altres remuneracions L.F.	117.448,93	110.852,21	-6.596,72	-6
13100	Sous laborals temporals	993.522,61	972.941,73	-20.580,88	-2
13101	Hores extra laborals temporals	5.450,00	7.200,00	1.750,00	32
13102/13104	Altres remuneracions L.T.	67.763,18	87.050,90	19.287,72	28
	Antiguitat	-130.485,01	-145.745,43	-15.260,42	12
		2.676.081,08	2.708.554,62	32.473,54	1,2

A partir de les variacions incloses per la determinació de la despesa de personal, en resulta per al Pressupost 2020 una variació de l'1,2% pel que fa al personal laboral, mentre que les retribucions del personal funcionari suposen un increment global, que no individualitzat, del 2,5%. S'ha de tenir en compte que no computem l'antiguitat, ja que es meriten al llarg de l'exercici nous triennis que els treballadors i treballadores tenen dret a percebre i per l'import que estableix la LGPE per 2022.

Per una altra banda, i en referència a la despesa social que pugui establir-se al capítol I del pressupost municipal, l'article 19.Dos del Projecte de LGPE per 2022 indica que: "Les despeses d'acció social no podran incrementar-se, en termes globals, respecte als de 2021".

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	177bff9f47544d32810165caadc4766e001
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Al pressupost de 2021 es contemplà una aplicació pressupostària amb consignació per import de 40.000,00 € 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 2022 compta amb una consignació també de 40.000,00 €.

L'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 de abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris d'Administració contempla uns límits globals dels complements específic, de productivitat i gratificacions ja que indica:

1. *Los créditos destinados a complemento específico, complemento de productividad, gratificaciones y, en su caso, complementos personales transitorios, serán los que resulten de restar a la **masa retributiva global presupuestada** para cada ejercicio económico, excluida la referida al personal laboral, la suma de las cantidades que al personal funcionario le correspondan por los conceptos de retribuciones básicas, ayuda familiar y complemento de destino.*
2. *La cantidad que resulte, con arreglo a lo dispuesto en el número anterior, se destinará:*
 - a) *Hasta un máximo del 75 por 100 para complemento específico, en cualquiera de sus modalidades, incluyendo el de penosidad o peligrosidad para la Policía Municipal y Servicio de Extinción de Incendios.*
 - b) *Hasta un máximo del 30 por 100 para complemento de productividad.*
 - c) *Hasta un máximo del 10 por 100 para gratificaciones.*

Aquesta limitació es tradueix en el projecte de pressupost municipal en les següents xifres:

11000	Retribucions bàsiques personal eventual	28.830,04
11001	Retribucions complementaries eventuales	32.943,26
120	Retribucions bàsiques personal funcionari (carrera i pràctiques)	1.291.224,12
12100	Complement de destí	664.323,06
12101	Complement específic	1.412.104,03
15000	Productivitat del personal funcionari	46.643,08
15100	Gratificacions extraordinàries	18.750,00
Massa retributiva global		3.494.817,59
	Retribucions bàsiques personal funcionari	1.320.054,16
	Complement de destí personal funcionari	664.323,06
	Ajut familiar	13.200,00
Base de càlcul (Límits sobre la base del 70% CE., 30% P., 10% G.)		1.497.240,37
	Complement específic màxim	1.048.068,26
	Productivitat màxima	449.172,11
	Gratificacions màximes	149.724,04
PRESSUPOST 2022		
	Complement específic	1.412.104,03
	Productivitat	46.643,08
	Gratificacions	18.750,00
Diferències sobre import límit		
Incompleix	Complement específic	364.035,77
Compleix	Productivitat	-402.529,03
Compleix	Gratificacions	-130.974,04

III. Conclusions

No s'informa sobre la variació de la massa salarial per impossibilitat material i únicament es posa de manifest que les aplicacions pressupostàries destinades a acció social i a aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurances col·lectius no han patit increment en compliment de les previsions contingudes al projecte de Llei de Pressuposts de l'Estat per 2022.

Igualment, es posa de manifest que l'article 103.bis de la LRRL literalment indica: "Les Corporacions locals aprovaran anualment la massa salarial del personal laboral del sector públic local respectant els límits i les





Ajuntament d'Arenys de Mar

condicions que s'estableixin amb caràcter bàsic en la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estado" i assenyala, al tercer apartat, la seva publicació a la seu electrònica i al BOP en un termini de 20 dies.

El complement específic pressupostat al concepte 12101 per import d'1.412.104,03 € contravé la limitació establerta a l'article 7 del RD 861/1986, de 25 de abril i sobrepassa la xifra límit en un 34,73%.

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

L'Interventor,
Rubén Bustamante Iglesias

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

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

Codi Segur de Validació 177bff9f47544d32810165caadc4766e001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

