



**INFORME D'INTERVENCIÓ 831/2023 SOBRE L'INCREMENT DE LA MASSA SALARIAL PER A L'EXERCICI 2024**

Alberto Gonzalo Fosar Navarro, 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 2024 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 del la Llei reguladora de les hisendes locals (RD 500/90).
- Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.
- 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.
- Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'"Acord marc per a una Administració del segle XXI"

**II. Antecedents:**

El capítol I del pressupost de l'Ajuntament de 2024, en termes objectius, pateix un increment ja que passa a una consignació definitiva de 9.474.705,14 € inclosa quota S Social

Al Pressupost de 2023 va ser de 8.969,004,79 € incloent la quota a la S. Social.

Aquesta massa salarial previsiblement i en atenció es podrà veure incrementada en un 2,0% adicional., en atenció a l' Acord marc, que va ser subscrit pels sindicats CCOO i UGT amb el Govern durant les negociacions en la Taula General de les Administracions Públiques a l'octubre de 2022, que preveu una pujada del 2%, amb la possibilitat d'incrementar un altre 0,5% a l'octubre de 2024

Signatura 1 de 1
Alberto Fosar Navarro
Interventor
05/12/2023

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

Codi Segur de Validació	6ea1ec3a8cff44d482dc39ccda279d25001
Url de validació	<a href="https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



S'han contemplat altres variacions que s'expliquen l'informe emès pel departament de Recursos Humans de reclassificació de llocs i creació de places de 29 de novembre de 2023 i que han comportant increments en les partides destinades a finançar les retribucions dels treballadors i treballadores municipals.

I.-Art. 21 21 del Reial Decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, prescriu 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 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 2,0% respecte de les vigents a 31/12/2023 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, i laboral sense triennis, i com a conseqüència de l'increment del 2,0% acordat i de les demés modificacions que es preveuen a la plantilla, és del següent:

FUNCIONARIS		Cr. Inicial 2,50%	Cr. Definitiu 2,50%+0,50%	Cr. Inicial	DIFERÈNCIES 2023-2024	% Variació
I2000	SOUS DEL GRUP A1	261.882,96 €	261.563,76 €	276.869,69 €	15.305,93 €	5,85%
I2001	SOUS DEL GRUP A2	89.955,96 €	90.394,44 €	118.300,24 €	27.905,80 €	30,87%
I2003	SOUS DEL GRUP C1	706.188,51 €	710.805,89 €	792.386,85 €	81.580,96 €	11,48%
I2004	SOUS DEL GRUP C2	41.691,60 €	39.122,16 €	15.036,95 €	-24.085,21 €	-61,56%
I2005	SOUS DEL GRUP E	8.919,96 €	8.963,50 €	9.187,12 €	223,62 €	2,49%
I2403	SOUS FN EN PRÀCTIQUES DEL GRUP C1	22.965,48 €	23.077,52 €	23.653,34 €	575,82 €	2,50%
I2100	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ	694.357,83 €	697.742,16 €	753.797,32 €	56.055,16 €	8,03%
I2101	COMPLEMENT ESPECÍFIC	1.481.073,45 €	1.487.490,34 €	1.580.088,04 €	92.597,70 €	6,23%
I5000	PRODUCTIVITAT	46.643,08 €	46.643,08 €	45.228,62 €	-1.414,46 €	-3,03%
I5100	GRATIFICACIONS	14.750,00 €	14.750,00 €	14.750,00 €	0,00 €	0,00%
Total abans ajustos		3.368.428,83 €	3.380.552,85 €	3.629.298,17 €	248.745,32 €	7,36%





	ajustos					
	Total Funcionaris	3.368.428,83 €	3.380.552,85 €	3.629.298,17 €	248.745,32 €	7,36%

Observacions: Al pressupost no s'ha incrementat el 0,50% de la productivitat ni les gratificacions de funcionaris  
No hi ha ajustos perquè no es fa constar l'aplicació 12006 de Triennis.

		2023		2024		
LABORALS		Cr. Inicial 2,50%	Cr. Definitiu 2,50%+0,50%	Cr. Inicial	DIFERÈNCIES 2023-2024	% Variació
13000	SOUS LABORAL FIX	1.721.600,17 €	1.729.995,59 €	2.093.209,00 €	363.213,41 €	21,00%
13001	HORES EXTRES LABORAL FIX	11.950,00 €	11.950,00 €	11.800,00 €	-150,00 €	-1,26%
13002	ALTRES REMUNERACIONS LABORAL FIX	82.365,28 €	82.725,44 €	105.194,15 €	22.468,71 €	27,16%
13004	PRODUCTIVITAT LABORALS FIXOS	27.800,01 €	27.800,01 €	29.643,19 €	1.843,18 €	6,63%
13100	SOUS LABORAL TEMPORAL	1.045.896,22 €	1.050.998,60 €	752.139,80 €	-298.858,80 €	-28,44%
13101	HORES EXTRES LABORAL TEMPORAL	7.200,00 €	7.200,00 €	7.350,00 €	150,00 €	2,08%
13102	ALTRES REMUNERACIONS LABORAL TEMPORAL	77.886,11 €	78.236,49 €	64.447,76 €	-13.788,73 €	-17,62%
13104	PRODUCTIVITAT LABORALS TEMPORALS	13.480,92 €	13.480,92 €	13.421,28 €	-59,64 €	-0,44%
	Total abans ajustos	2.988.178,71 €	3.002.387,05 €	3.077.205,18 €	74.818,13 €	2,49%
(13000/13100)	Ajustos (TRIENNIS +ANTIGUITAT)	-159.583,30 €	-160.362,08 €	-170.342,84 €	-9.980,76 €	
	Total Laborals	2.828.595,41 €	2.842.024,97 €	2.906.862,34 €	64.837,37 €	2,28%

Observacions: Al pressupost no s'ha incrementat el 0,50% de les h. extres ni la productivitat de laborals

Per tant es presenta un increment superior al 2,0% previst a l'acord marc i Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'"Acord marc per a una Administració del segle XXI"





Article Primer.  Retribucions.

*El Govern d'Espanya es compromet amb les organitzacions sindicals signants a promoure els canvis legislatius i normatius oportuns per a aconseguir un increment en les retribucions del personal al servei de les Administracions Públiques i del seu sector públic institucional amb un horitzó temporal a tres anys.*

*Aquest increment s'articularà a través d'una part fixa i una part variable lligada, al llarg dels tres exercicis de referència 2022, 2023 i 2024, al creixement de l'economia espanyola prenent com a variables de referència l'increment de l'IPCA (dada de l'IPC harmonitzat publicat per l'INE) i del PIB (Producte Interior Brut) nominal publicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública sobre la base de les dades de comptabilitat nacional trimestral proporcionats per l'INE.(...) Per a l'any 2024, l'increment salarial fix serà del 2%, sobre la base de les retribucions ja incrementades en l'exercici anterior. Addicionalment a la pujada fixa de l'any 2024, si la suma de la variació de l'IPCA dels anys 2022, 2023 i 2024 superés l'increment retributiu fix acumulat de 2022, 2023 i 2024 establert en els paràgrafs anteriors, s'aplicarà un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%. Aquest increment addicional tindria efectes d'I de gener de 2024."*

Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic. - Butlletí Oficial de l'Estat de 31-10-2015

*Article 38 (...) 3. Els Acords versaran sobre matèries competència dels òrgans de govern de les Administracions Públiques. Per a la seva validesa i eficàcia serà necessària la seva aprovació expressa i formal per aquests òrgans. Quan tals Acords hagin estat ratificats i afectin temes que poden ser decidits de manera definitiva pels òrgans de govern, el contingut dels mateixos serà directament aplicable al personal inclòs en el seu àmbit d'aplicació, sense perjudici que a efectes formals es requereixi la modificació o derogació, si és el cas, de la normativa reglamentària corresponent. Si els Acords ratificats tracten sobre matèries sotmeses a reserva de llei que, en conseqüència, només poden ser determinades definitivament per les Corts Generals o les assemblees legislatives de les comunitats autònomes, el seu contingut mancarà d'eficàcia directa.(...)*

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 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023, ja indicava que: "Les despeses d'acció social no podran incrementar-se, en termes globals, respecte a 2022".

Al pressupost de 2020 (any posterior a l'entrada en vigor del conveni ) es contemplà una aplicació pressupostària amb una 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 2024 AJUDES CONVENI PERSONAL ACTIU ADMÓ. GRAL. compta amb una consignació per import de 40.000,00 €, xifra màxima a repartir. existeix des de l'any 2021 un vulneració en 22.570 € del topall màxim de l'any 2020, que s'ha anat consolidant any rere any

Signatura 1 de 1  
Alberto Fosar Navairo  
05/12/2023  
Interventor

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

Codi Segur de Validació	6ea1ec3a8cff44d482dc39ccda279d25001
Url de validació	<a href="https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Conclusions

Tant pel cas del personal funcionari com del personal laboral l'increment de la despesa que es proposa en el pressupost de 2024 supera el 2% previst l' Acord marc, que va ser subscrit pels sindicats CCOO i UGT amb el Govern durant les negociacions en la Taula General de les Administracions Públiques a l'octubre de 2022, que preveu una pujada del 2%, amb la possibilitat d'incrementar un altre 0,5% a l'octubre de 2024 i a la Resolució de 14 de novembre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, per la qual es publica l'Acord marc per a una Administració del segle XXI"

S'informa desfavorablement

L'Interventor accidental,

Alberto Gonzalo Fosar Navarro

Arenys de Mar, a la data de la signatura electrònica.

Signatura 1 de 1	05/12/2023	Interventor
Alberto Fosar Navarro		

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web		
Codi Segur de Validació	6ea1ec3a8cff44d482dc39ccda279d25001	
Url de validació	<a href="https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	