

CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

Asunto: información sobre o custe de persoal

Proxecto de Orzamentos: 2023.

Dirixido a: Sra Xefa da Área de Recursos Humanos e Formación.

Data de sinatura da Resolución de inicio do expediente: 15/06/2022

CUSTES DO PERSOAL ORZAMENTO ANO 2023

Estando no proceso de formación do Orzamento para o ano 2023, un dos capítulos importantes do estado de gastos o conforma os gastos de persoal, que incorpora unha incerteza en canto á variación das retribucións do persoal ao servizo do sector público. Por outra banda, tamén neste caso, tendo en conta o Plan de Estabilización de Emprego aprobado, require a súa implementación na plantilla e na avaliación dos custes deste capítulo, con independencia dos prazos legais de execución desta Oferta, po lo que, para a súa formación dítanse as seguintes instrucións-recomendacións:

UN.- Previsión de variación das retribucións

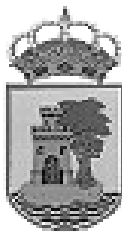
En relación coa información que se ten que remitir para a formación do Proxecto de Orzamentos para o ano 2023, non existe a esta data información algunha sobre la variación legal das retribucións do persoal ao servizo do sector público para o ano 2023.

Con data 13 de xuño, o Boletín Oficial do Estado, nº 140, publicou a Orde HFP/535/2022, de 9 de xuño, pola que se ditan as normas para a elaboración dos Orzamentos Xerais do Estado para 2023. A mesma non reflicte información sobre a variación de determinados gastos como o relativo ás retribucións dos empregados públicos nin a variación na cesión de tributos e fondo complementario de financiamento, polo que, as directrices de formación do Orzamento Local, farán unha estimación sobre os mesmos.

As previsión de variación do IPC son distintas en función da fonte, Funcas prevé un escenario central do 9% para o ano 2022 e dun 3% para o ano 2023. O Consello Xeral de Economistas, ten unha previsión menor, 7,1% para o ano 2022 e un 2,5% para o ano 2023, o Banco de España sitúa a inflación do 2022 no 7,2% e nun 2,6% no ano 2023, e un crecemento da economía do 4,1% no ano 2022 e nun 2,8% no ano 2023.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 1 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

A variación do Índice de Prezos ao Consumo (IPC) para os anos 2022-2023 son bastantes dispares, aínda que todas as fontes sitúan o aumento de prezos nun índice superior ao 7% e 2,5% respectivamente para os anos 2022 e 2023, así como a evolución da economía nun 2,8% para o ano 2023, sendo por tanto os valores previstos para o ano 2023 os que se deben ter en conta para a formación de custes.

Aos efectos de evitar ou minimizar a espiral inflacionista, o goberno da Nación, aínda que sin oficialidade, formula unha subida das retribucións públicas inferior que a inflación prevista do ano 2022 aínda que bastante próxima ao previsto para o ano 2023, estando o marco da evolución dos actualización das retribucións entre o 2% e o 2,5%.

No caso que nos ocupa, a previsión coa que se vai a facer a cuantificación do capítulo 1 para o grupo Concello de Vigo, será a do 2,5%.

Faranse as previsións sobre os custes de calquera mes do ano 2022, é dicir, os cálculos faranse coa última versión de GINPIX sobre a que se aplicará a variación do 2,5%, pódese referir ao mes de xuño.

De resultar que a Lei de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2023, contemplase unha actualización distinta, as retribucións variarán en función do que estableza a Lei, en máis ou en menos. Se a variación fose maior, esta se aplicará con cargo ás dotacións das prazas vacantes e o gasto efectivo imputaríase á bolsa de vinculación xurídica dos créditos, que como é coñecido, as Bases de Execución do Orzamento establecen a Área e o Capítulo para os gastos de persoal, coas excepcións que se regulan nas devanditas Bases para as aplicación de produtividade, gratificacións, contratos temporais e custe da seguridade social de este tipo de contratos.

Esta actualización só será aplicable aos seguintes conceptos: 120, 121, agás a 1320.1210098, 1320.1210099, 9200.1210300, 130, 143 e aos axustes nas bases de cotización da SS.

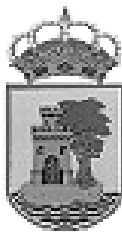
DOUS.- Custe da Seguridade Social das prazas vacantes

No cálculo do custe da Seguridade Social para as prazas vacantes, non se deberá incluír o custe aplicable ao desemprego, quedando xustificado polo importante número de vacantes que de non executarse a última OPE, non devengarán custe no transcurso do ano.

En relación á tramitación do custe mensual da Seguridade Social a Cargo do empregado, ao quedar sen efecto a Orde ISM/888/2020, de 20 de setembro, de modalidade de pagos a conta, a partires do 1 de xaneiro do ano 2022, é de aplicación o sistema de pago previsto no artigo 56.1 do Regulamento Xeral de Recadación da Seguridade Social, en consecuencia, as liquidacións ingresaranse dentro do mes seguinte ao que corresponda o devengo.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 2 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

A unidade da Área de RR.HH e Formación que teña ao seu cargo esta función, coa descarga de información do aplicativo SILTRA dentro do sistema RED, verificará a liquidación directa que faga a TXSS, e terá que remitir ao Servizo de Contabilidade, antes do día 20 de cada mes, a liquidación correspondente aos devengos do mes anterior.

TRES.- Prazo de remisión

Aos efectos de non incorrer nos **atrasos anuais** na remisión da información deste capítulo, así como na necesidade de ter sometido o proxecto de Orzamentos á consideración do Pleno da Corporación antes do 15 de outubro, data que fixa o artigo 168 do TRLRFL, o prazo **máximo** para a incorporación da información fíxase para o **9 de SETEMBRO** de 2022.

CUARTO.- Información requirida

A documentación que se remita, deberá ter reflectidos os cambios que se produciron até a data.

Con posterioridade á mesma, aos efectos de manter a coherencia técnica e orzamentaria entre os acordos e o proxecto orzamentario, **deberá evitarse a tramitación de expedientes que alteren a funcionalidade do gasto**. O Proxecto de Orzamento que se tramite e aprobe, deberá dar resposta técnica e orzamentaria aos devengos que xere a carga da nómina do mes de xaneiro do ano 2023, en consecuencia, os cambios de postos dun programa orzamentario a outro unha vez que se formen os datos e custes para o Orzamento 2023, deberán diferirse ao ano seguinte. Si o acordo se adopta no ano 2022, a súa eficacia deberá quedar diferida, polo que os acordos que se propoñan deberán conter esta condición de forma explícita.

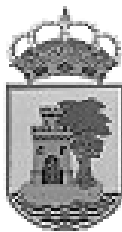
QUINTO.- Plan de estabilización de emprego

A Lei 20/2021, do 28 de decembro, de medidas urxentes para a redución da temporalidade no emprego público, publicada no BOE nº 312, de data 29 de decembro de 2021, vén establecer un novo marco normativo para os procesos de estabilización de emprego temporal, co obxecto de reducir a taxa de temporalidade nas administracións públicas por debaixo do 8 por cento.

O estudo levado a cabo, así como o acordo adoptado pola Xunta de Goberno Local en sesión do 31 de maio, publicado no BOOP nº 103 de 31/05/2022, acordou aprobar a Oferta de Emprego Público de estabilización consolidación con 96 prazas, das que 90 serán provisionadas por concurso e 6 por concurso oposición.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 3 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

En consecuencia, procederá a creación de prazas que non estea prevista na plantilla actual para darlle aplicación ao acordo adoptado.

En relación coas prazas ocupadas por persoal interino con cargo a praza vacante, non suporá custe adicional.

En relación a creación de prazas para o persoal laboral declarado indefinido, non fixo, tampouco vai a supoñer custe, xa que se crearán coa dotación das aplicacións 9200.1430001 e 920.1600001, polo tanto, a dotación destas prazas, suporá a eliminación destas aplicacións no orzamento do ano 2023.

En canto ao persoal por acumulación de tarefas (16), son as que poden incrementar o gasto, aínda que, a priori hai que financiar a creación coa dotación da aplicación 9200.1400000.

MUI IMPORTANTE. As prazas que figuren nas OPEs, que a súa vez estean na oferta de estabilización, hai que excluílas da OPE, caso contrario, duplicaríase o gasto e o nº de prazas. NON procede a execución da desa praza na OPE correspondente.

A aplicación orzamentaria 9200.1400000, terá un crédito en todo momento que de cobertura a totalidade dos contratos vixentes, polo que a súa orzamentación inicial será adecuada aos contratos vixentes a 1 de xaneiro do ano 2023. A súa vez, esta aplicación manterá como máximo a dotación inicial contida no Orzamento inicial do ano 2022, que será reducida si se dotan as prazas relativas ao Plan de Consolidación.

En consecuencia, a implementación do acordo adoptado pola Xunta de Goberno Local en sesión do 31 de maio, non ten porque supoñer un aumento de gasto, agás o que corresponda pola actualización das retribucións.

SEXO.- Contratacións temporais, laborais ou funcionarios interinos

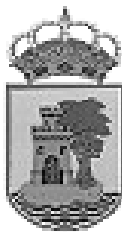
En relación con este tipo de contratos, hai que estar á reclamación que a Comisión Europea fai a España sobre a temporalidade no sector público, que se traduciu na Lei 20/2021, na que se ten que estar por debaixo do 8%.

Tamén, tendo en conta o espírito da Lei, hai que eliminar a prestación de necesidades estruturais con contratos por acumulación de tarefas, neste caso o que se mide é a prestación non o suxeito.

En todo caso, tendo en conta a necesidade de limitar este tipo de contratos, deberase priorizar a contratación de funcionarios interinos con cargo a praza vacante para aquelas tarefas que requiren dun período de aprendizaxe longo, sempre e cando a devandita praza estea incluída



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 4 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

nunha Oferta de Emprego Público aprobada, e as necesidades a cubrir non sexan consecuencia dunha carga puntual, senón que teñan causa nunha necesidade ordinaria-estrutural das competencias locais, de aí, que o posto correspondente á devandita praza haxa que mantelo cuberto até a execución da OPE na que estea incluída.

Tamén é necesario ter en conta que o límite para manter a interinidade é de TRES anos, polo tanto, aos efectos de non consolidar a situación, os interinos deberán formar parte da OPE aprobada sempre.

En relación co resto das contratacións laborais temporais/nomeamentos interinos por acumulación de tarefas, hai que limitalas aos supostos imprescindibles para dar cobertura ás quendas por vacacións ou situacións similares de falta de efectivos de persoal ou acumulacións de tarefas sobrevidas que non poidan ser previstas polos responsables dos servizos, sempre que se trate de casos excepcionais para cubrir necesidades urxentes e inaprazables, non aplicable aos supostos de necesidades ordinarias e estables.

Para garantir que este tipo de contratos da resposta inmediata á necesidade, é aconsellable ter listas de reserva vivas atendendo aos distintos subgrupos.

Deberá establecerse como obxectivo de curto/medio prazo, a execución das OPE aprobadas, así como a aprobación da OPE anual, dentro do PRIMEIRO trimestre do ano, o que evitará recorrer a interinaxes e contratos temporais.

SÉTIMO.- Dotacións iniciais para produtividade e gratificacións

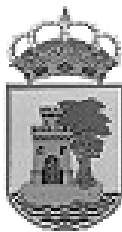
Manterase o criterio de anos precedentes, as dotacións conforman unha previsión, aínda que susceptible de modificar. As contías asignadas por complemento de produtividade durante un período de tempo non orixinan ningún tipo de dereito individual respecto a períodos sucesivos. As gratificacións, non poden ser fixas na súa contía nin periódicas no seu devengo.

Tendo en conta que a contía do gasto devengado polo concepto de produtividade, ten a causa máis importante nas xornadas de reforzo, que a súa vez teñen orixe no atraso nas execucións das OPE, debería estarse en todo momento atendendo ao seguinte criterio:

O número de xornadas de reforzo, agás situacións excepcionais, no deberá ser maior que o gap que xorde entre as prazas ocupadas e o número total de prazas que contén a plantilla dos corpos da Policía Local e o SEIS.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 5 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

A súa vez, a maior contía do gasto devengado en gratificacións, teñen causa nos conceptos de nocturnidade e festividade (complemento do posto) do Corpo da Policía Local, que unha vez que se defina o posto e o número de prazas asociadas e ese posto, o gasto neste concepto quedará reducido pola súa inclusión no CE, e só terá causa nos excesos de xornada, que estarán tipificadas para os eventos e as demais causas de prestación do servizo por encima da xornada ordinaria.

Tendo en conta o anterior, o órgano competente so adoptará acordos de autorización de gasto si concorre a situación de existencia de crédito, en caso contrario, require con carácter previo, a tramitación da preceptiva modificación orzamentaria. Tendo en conta as dotacións iniciais de menor contía que o gasto efectivo final, supón a instrumentación dunha disciplina orzamentaria, xa que en principio, so se pode gastar co límite da dotación. A execución final non condiciona a dotación inicial, no é un gasto consolidado.

As dotacións serán nas seguintes aplicacións: 1320.1500000, 1360.1500000, 9200.1500000, 1320.1510000, 1360.1510000 e 9200.1510000.

A maior dotación orzamentaria nestas aplicacións correspondentes aos programas 1320 e 1360, farase con cargo ás disponibilidades do capítulo I dos devanditos programas. En canto as partidas do programa 9200, ao afectar ao resto dos programas, a suplementación de créditos farase con cargo ás disponibilidades do resto dos programas orzamentarios.

OITAVO.- Taxa de Reposición de efectivos

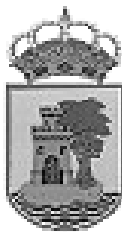
A Lei 22/2021, de 28 de decembro, de Orzamentos Xerais do Estado para o ano 2022 establece unha taxa de reposición de efectivos do 120 por cen en todos os sectores para as EELL que non teñan débeda a dun 125% para a Policía Local.

Tendo en conta a evolución de custes do capítulo I, o razoable está en dar cobertura a totalidade da TRE, caso contrario, supón a creación de novas prazas o comporta un gasto adicional.

Para calcular a taxa de reposición de efectivos computaranse os cesamentos por xubilación, retiro, falecemento, renuncia, declaración en situación de excedencia sen reserva de posto de traballo, perda da condición de funcionario de carreira ou a extinción do contrato de traballo, ou en calquera outra situación administrativa que non supoña a reserva de posto de traballo ou a percepción de retribucións con cargo á Administración na que se cesa. Igualmente, teranse en conta as altas e baixas producidas polos concursos de traslados a outras Administracións Públicas.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 6 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

NOVENO.- Gastos do seguro colectivo de vida e accidentes

En relación coa contía a dotar na aplicación 2210.1620501, Seguro colectivo de vida e accidentes do persoal contratado, ten unha dotación de 70.000,00 euros no orzamento do ano 2022 e a aplicación 2210.1620500, Seguro colectivo de vida e accidentes cunha dotación de 89.000,00 euros, cuxo contrato acaba de adxudicarse até o 5 de maio de 2023 a razón de 85.366,9 euros ano, sendo obrigatoria a cobertura de todo o persoal que presta os servizos na Entidade, por esta razón, estas dotacións, poderían ser obxecto de axusta á baixa.

DÉCIMO.- Aplicacións que non se incluírán no cálculo para o ano 2023

Non serán obxecto de inclusión as aplicacións do programa DUSI: 9200.1310010 e 9200.1600010

Tampouco as que reflicten as dotacións para afrontar o custe do persoal cunha relación laboral indefinida, xa que a dotación será destina a dotar as prazas en execución do Plan de Estabilización de Emprego: 9200.1430001 e 9200.1600001.

UNDÉCIMO.- Resume

Estimación das variacións das retribucións nun 2,5%.

Implementación na plantilla do ano 2023 o Plan estabilización de emprego aprobado, non xerando custes adicionais, agás para as prazas a crear polas prestación estruturas cubertas con contratos por acumulación de tarefas.

Excluír das OPEs as prazas do Plan de estabilización, caso contrario, duplicaríanse as prazas e o custe orzamentario.

Dotación inicial das contías a produtividade e gratificación, nos termos cuantitativos do ano 2022 e nas aplicacións que se reflicten nesta instrución.

Manter no programa 1320 as dotacións previstas nas partidas 1210098 e 1210099.

Como criterio xeral, o número de xornadas de reforzo anual deberá quedar limitado á contía máxima equivalente ao número de xornadas que representan as prazas vacantes.

A TRE manterá o mesmo criterio que o previsto pola LOXE para o ano 2022.

O Seguro colectivo de vida e accidentes, require os axustes segundo o previsto.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 7 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		



CONCELLO DE VIGO
DIRECCIÓN SUPERIOR CONTABLE E ORZAMENTARIA

Expediente: 76/142

Eliminaranse da análise as aplicacións do apartado DÉCIMO.

Prazo de remisión da información até o 9 de setembro do ano 2022.

Unha vez que se teña formado a estrutura de custes do capítulo 1 de acordo aos programas orzamentarios, os acordos que se adopten de mobilidade de recursos entre programas, quedarán diferidos ao ano seguinte, de non ser así, estase a xerar unha incoherencia entre o orzamento en trámite e aprobado e a asignación dos RR.HH.

Asinado: O Tesoureiro e Responsable Superior Contable e Orzamentación: Luis García Álvarez

Conforme: O Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda: Jaime Aneiros Pereira

(Delegacións da Alcaldía de 18 e 26 de xuño de 2019 e da Xunta de Goberno Local de 20 de xuño e 4 de xullo de 2019, texto consolidado do 20/4/2020)



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 17/06/2022 14:08	Páxina 8 de 8
76-142	CSV: ADA7AF-8D5C28-DEE728-8W6FBV-A6JM4D-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		