

**ASUNTO:** Informe cuantificación presupuesto 2023 para el Capítulo I "Gastos de Personal"

### **1. CRITERIOS GENERALES APLICADOS**

En un principio, el presupuesto de Capítulo 1 se elaboró antes de la publicación de la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2023, lo que ha conllevado la modificación posterior de los datos, al recoger la Ley 31/2022, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado 2023, una subida de las cotizaciones a cargo de las empresas por contingencias comunes, no recogida en el proyecto de Ley, con el que se confeccionó el presupuesto. Este incremento se recoge en el Mecanismo de Equidad Intergeneracional, suponiendo un porcentaje correspondiente a la cotización a la Seguridad Social de la empresa por contingencias comunes para este ejercicio 2023 del 24,10%, en lugar del 23,60%, aplicable hasta ahora.

En esta ley, establece el artículo 19. Dos lo siguiente: "Dos. 1. En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.

2. Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:

a) Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento. A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.

b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente Ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento. A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.

Asimismo, el artículo 122. Uno de esta misma Ley, establece:

**"Uno. Topes máximo y mínimo de las bases de cotización a la Seguridad Social.**

1. El tope máximo de la base de cotización en cada uno de los regímenes de la Seguridad Social que lo tengan establecido, queda fijado, a partir del 1 de enero de 2023, en la cuantía de 4.495,50 euros mensuales.

2. De acuerdo con lo establecido en el artículo 19.2 del texto refundido de la Ley General de la Seguridad Social, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2015, de 30 de octubre, desde el 1 de enero de 2023, las bases de cotización en los regímenes de la Seguridad Social y respecto de las contingencias que se determinan en este artículo,





tendrán como tope mínimo las cuantías del salario mínimo interprofesional vigente en cada momento, incrementadas en un sexto, salvo disposición expresa en contrario.”

A la vista de lo dispuesto en esta Ley, los criterios para la confección del presupuesto 2023 para “Gastos de Personal” han sido los siguiente:

■ Se ha aplicado la subida retributiva general máxima fijada, es decir, un 3,5%, ya que aunque en un principio, la subida automática establecida en dicho proyecto es del 2,5%, los posibles incrementos adicionales propuestos, de acuerdo con los datos económicos existentes en la actualidad, con toda seguridad deberán aplicarse y, por tanto, por una cuestión de prudencia presupuestaria, se ha aplicado la subida total posible. Dicha subida retributiva se ha aplicado a las retribuciones del personal funcionario, personal laboral, personal CPD, capitulares, personal de confianza, órganos directivos ejecutivos y órganos directivos no ejecutivos.

■ Los topes máximo y mínimos de las bases de cotización a la Seguridad Social que se han tenido en cuenta son los recogidos en el artículo 122.Uno de la Ley.

Durante el 2022 el tope máximo ha sido de 4.139,40 euros, por lo que ha sufrido un incremento de 356,10 euros para 2023.

■ Para aquellas personas que cumplen 65 años en el año 2023, se ha presupuestado la totalidad de las retribuciones hasta final del ejercicio, al desconocer si reúnen los requisitos para acceder a la jubilación en el mismo ejercicio en el que cumplen 65 años o no, ya que en 2023 hay que estar a lo dispuesto en la disposición transitoria vigésima “Aplicación paulatina de la edad de jubilación y de los años de cotización” introducida en el Texto Refundido de la Ley General de la Seguridad Social aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1994, de 20 de junio; por la Ley 27/2011, de 1 de agosto, sobre actualización, adecuación y modernización del sistema de la Seguridad Social.

■ Se han presupuestado las convocatorias e interinidades del personal laboral y funcionario que se incluyen en el anexo que se acompaña a este informe por los meses estimados necesarios para cada una de ellas.

■ Se acompaña al Anexo de Personal 2023, el cuadro de creaciones de plazas y el cuadro de amortizaciones de plazas. En el caso de las plazas correspondientes a los Bomberos C2 y Bombero Conductor C2 se amortizarán con el acuerdo plenario de aprobación de este presupuesto, salvo, aquellas sujetas a reserva o que estén ocupadas. El importe de las amortizaciones es superior al importe de las creaciones en 2.004,97 euros.

■ En las “partidas globales” están incluidas aplicaciones para atender los siguientes gastos:

- ✓ Aportación Municipal a proyecto PLAN JOVEN AHORA.
- ✓ Bolsas de Trabajo.
- ✓ Ejecuciones de Sentencias y Satisfacciones Extraprocesales personal EMPLE@.
- ✓ Seguro de Accidentes.
- ✓ Gastos de Acción Social.
- ✓ Becas del Personal.
- ✓ Aplicaciones retribuciones variables.
- ✓ Deudas Seguridad Social.
- ✓ Complementos de Incapacidad Permanente y Prórroga de Incapacidad Temporal.
- ✓ Premios de Jubilación.
- ✓ Gratificaciones y Horas Extras.
- ✓ Incentivos al Rendimiento.





El presupuesto del capítulo I de gastos de personal para el año 2023 tiene un importe total de 108.686.477,47 euros, con un aumento de 5.732.410,24 euros respecto a los créditos iniciales del presupuesto del ejercicio 2022. Se adjunta cuadro resumen:

REGIMEN	BASICAS	DESTINO	ESPECIFICO / COMPLEMENTARIAS	PRODUCTIVIDAD	S. SOCIAL	TOTAL
FUNCIONARIOS	19.390.387,98	8.054.433,50	22.160.499,90	8.796.431,98	17.850.871,88	76.252.625,24
LABORALES	5.418.725,60		877.266,99	1.349.165,53	2.545.446,78	10.190.604,89
CPD	537.284,27		110.667,98	126.491,90	244.303,63	1.018.747,78
LABORALES INDEFINIDOS	347.048,15		85.031,16	91.029,37	166.930,62	690.039,30
CAPITULARES Y CONFIANZA	2.239.408,64		0,00	0,00	673.431,47	2.912.840,11
ORGANOS DIRECTIVOS	1.694.930,68	0,00	209.803,32	0,00	425.356,72	2.330.090,71
PASIVOS	337.036,01					337.036,01
ORGANOS DIRECTIVOS NO EJECUTIVOS	74.179,71	47.725,71	113.671,96	48.716,14	42.401,56	326.695,08
FUNCIONARIOS - CONVOCATORIAS	741.939,40	364.083,92	919.005,32	389.586,07	713.468,30	3.128.083,01
FUNCIONARIOS - INTERINIDADES	172.049,72	79.138,64	221.708,91	95.018,10	178.822,61	746.737,98
LABORALES - CONVOCATORIAS	209.244,47		43.863,94	60.496,79	100.497,76	414.102,95
LABORALES - INTERINIDADES	188.578,11		50.649,94	59.898,29	95.869,99	394.996,34
CPD - CONVOCATORIAS	91.568,58		21.891,10	20.858,15	42.264,73	176.582,57
<b>TOTALES</b>	<b>31.442.381,32</b>	<b>8.545.381,78</b>	<b>24.814.060,52</b>	<b>11.037.692,32</b>	<b>23.079.666,05</b>	<b>98.919.181,99</b>

<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>98.919.181,99</b>
<b>TOTAL PARTIDAS GLOBALES</b>	<b>9.767.295,49</b>
<b>TOTAL ANEXO DE PERSONAL</b>	<b>108.686.477,47</b>

## 2. CUMPLIMIENTO LÍMITES ARTÍCULO 7 REAL DECRETO 861/1986.

El Real Decreto 861/1986, de 25 de abril, por el que se establece el régimen de las retribuciones de los funcionarios de Administración Local, regula en su artículo 7 los límites a la cuantía global de los complementos específicos, de productividad y gratificaciones, estableciendo:

### "Artículo 7 Límites a la cuantía global de los complementos específicos, de productividad y gratificaciones"

1. Los créditos destinados a 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.”

Aplicando los criterios establecidos en el apartado 1 del artículo 7 al borrador del presupuesto para el ejercicio 2023, excluyendo la referida al personal laboral, se obtendrá la cantidad sobre la que comprobar los límites establecidos en el apartado 2 del artículo 7.

En el siguiente cuadro se reflejan los cálculos realizados y la comprobación de los límites del complemento específico, de productividad y gratificaciones para el presupuesto 2023 de Capítulo I:

COMPROBACIÓN LÍMITES ART. 7 RD 861/1986	IMPORTES
RETR. BASICAS FUNCIONARIOS	20.378.556,81
COMP. DESTINO FUNCIONARIOS	8.545.381,78
COMP. ESPECIFICO FUNCIONARIOS	23.414.886,09
COMP. ESPECIFICO FUNCIONARIOS VARIABLES	2.089.637,98
COMP. PRODUCTIVIDAD FUNCIONARIOS	9.329.752,29
COMP. PRODUCTIVIDAD FUNCIONARIOS (CONDUCCIÓN)	33.651,20
COMP. PRODUCTIVIDAD (INCENTIVOS AL RENDIMIENTO)	736.017,43
GRATIFICACIONES FUNCIONARIOS	520.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>65.047.883,58</b>
MASA GLOBAL FUNCIONARIOS SIN RETRIB. BASICAS Y SIN COMP. DE DESTINO (I - A - B)	36.123.944,99
75% LÍMITE DE ESPECÍFICO (J X 75%)	27.092.958,74
<b>DIFERENCIA ESPECÍFICO (K - C - D)</b>	<b>1.588.434,67</b>
30% LÍMITE PRODUCTIVIDAD (J X 30%)	10.837.183,50
<b>DIFERENCIA PRODUCTIVIDAD (L - E - F - G)</b>	<b>737.762,58</b>
10% LÍMITE GRATIFICACIONES (J X 10%)	3.612.394,50
<b>DIFERENCIA GRATIFICACIONES (M - H)</b>	<b>3.092.394,50</b>

Como se aprecia en los cálculos realizados y reflejados en el cuadro anterior, el total de gratificaciones, productividad y complemento específico para el personal funcionario presupuestado en el 2023, no superan los porcentajes del 10%, 30% y 75% respectivamente, existiendo diferencias en positivo, por lo que se puede acreditar que las cantidades presupuestadas están por debajo de los límites legales establecidos en el artículo 7 del RD 861/1986.

### 3. INCIDENCIA DE LA LEY 27/2013, DE 27 DE DICIEMBRE, DE RACIONALIZACIÓN Y SOSTENIBILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN LOCAL, EN EL CAPITULO DE PERSONAL

Se informa sobre el cumplimiento en el capítulo de personal del Presupuesto del ejercicio 2023, de la normativa de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización

Hash: cf9921adb2991f8e9c2e040e11ba964c29a36ab8103808cd90ada677df5b59c259ab227b821648afbecabf344b333c67a08073c8f6fb4d308bc720ead72fd4fe | PÁG. 4 DE 8







6. El Presidente de la Entidad Local informará al Pleno con carácter trimestral del cumplimiento de lo previsto en este artículo."

En el Ayuntamiento de Córdoba a fecha actual existen 29 personas como personal eventual con dedicación exclusiva por lo que se cumple con lo estipulado en este apartado, al no sobrepasar el número de 29, que es el número de concejales de la Corporación.

Respecto a que el personal eventual debe estar asignado a los servicios generales de la Entidad Local, indicar que así figura incluido en la plantilla municipal, puesto que están asignados a la Alcaldía, Presidencia, o de apoyo a los grupos municipales, aunque se desconoce si en la práctica las funciones son realizadas atendiendo a esta asignación, pues el control y seguimiento de los mismos, no se lleva por el Departamento de Personal.

### 3.3.- Límite máximo por todos los conceptos retributivos miembros Corporaciones Locales.

El proyecto de Ley 2023 establece en su Disposición adicional vigésima sexta el Régimen retributivo de los miembros de las Corporaciones Locales, estableciendo que "De conformidad con lo previsto en el artículo 75 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local y considerando lo dispuesto en el artículo 21 de la presente ley, el límite máximo total que pueden percibir los miembros de las Corporaciones Locales por todos los conceptos retributivos y asistencias, excluidos los trienios a los que, en su caso, tengan derecho aquellos funcionarios de carrera que se encuentren en situación de servicios especiales, será el que se recoge a continuación, atendiendo a su población:

Habitantes	Referencia-Euros
Más de 500.000	116.160,05 euros
300.001 a 500.000	104.544,03 euros
150.001 a 300.000	92.928,03 euros
75.001 a 150.000	87.120,59 euros
50.001 a 75.000	75.504,62 euros
20.001 a 50.000	63.888,61 euros
10.001 a 20.000	58.080,05 euros
5.001 a 10.000	52.272,61 euros
1.000 a 5.000	46.464,02 euros

El tramo aplicable al Ayuntamiento de Córdoba conlleva unas retribuciones máximas a percibir por los miembros de la Corporación de 104.544,03 euros, muy alejados de los 64.457,76 euros que recoge el Anexo de Personal 2023 para el Alcalde de la ciudad, que supone la máxima retribución en los capitulares.

Firmado y Fechado electrónicamente

Inmaculada Toscano Mora

Técnica de Administración General

Jefa del Departamento de Personal Accidental

Hash: cf9921adb2991f8e9c2e040e11ba964c29a36ab8103808d490ada677df5b59c259ab227b821648afbecabf344b333c67a08073c8f6fb4d308bc720ead72fd4fe | PÁG. 6 DE 8





**AYUNTAMIENTO  
DE CORDOBA** | Delegación de Recursos Humanos  
y Salud Laboral

Capitulares, 1. 14071 – Córdoba  
Tfno. 957 49 99 00 Ext. 17188 - 17327-17242  
Fax 957 49 19 32  
CÓDIGO RAEL JA1140214

Hash: cf9921adb2991f8e9c2e040e11ba964c29a36ab8103808dd90ada677df5b59c259ab227b821648af1becabf344b333c67a08073c8f6b4d308bc720ead72fd4fe | PÁG. 7 DE 8



Hacienda electrónica  
local y provincial  
DIPUTACIÓN DE MÁLAGA

**FIRMANTE**

INMACULADA TOSCANO MORA (TÉCNICO/A DE ADMINISTRACIÓN GENERAL)

**CÓDIGO CSV**

**d82bd19a6074221297a37e3eb88c80d64c3cca92**

**URL DE VALIDACIÓN**

**<https://sede.cordoba.es>**

**NIF/CIF**

\*\*\*\*747\*\*

**FECHA Y HORA**

18/01/2023 14:02:59 CET

