



INFORME SOBRE CRITERIO PARA EL CÓMPUTO DE LA MASA SALARIAL Y SU RESULTADO DURANTE 2017 Y LAS PREVISIONES PARA 2018.

AGUSTIN J. MUÑOZ DE ALBA y JOSE LUIS RIVERO FUENTES, en calidad de directores técnicos de los Departamentos de Servicios Públicos y Desarrollo Local y de Medio Ambiente y Aguas, respectivamente de la empresa municipal MEDINA GLOBAL S.L. En relación con el presupuesto de la empresa para el ejercicio de 2018,

INFORMAN:

1.- Sobre el criterio para el cómputo de la masa salarial:

Entendemos por masa salarial aquella que designa la suma global de remuneraciones que la empresa paga en forma periódica a sus trabajadores asalariados como retribución al trabajo que estos realizan.

Tal y como se recoge en sus estatutos, Medina Global tiene por objeto social el que abarca los siguientes ámbitos de actuación:

- Actuaciones urbanísticas encaminadas a la gestión del suelo, la promoción empresarial de éste, así como las edificaciones construidas ó a construir.
- Prestación de servicios de interés municipal.

Esta distinción en dos grandes capítulos nos lleva a distinguir igualmente la naturaleza y dedicación de los recursos humanos necesarios para cada uno de los sub-apartados que componen ese objeto social.

Es precisamente el concepto "prestación de servicios" el que abarca la mayoría de la producción de la empresa municipal, teniendo su origen en la encomienda que hace el Ayuntamiento para transferir a su medio propio, como es Medina Global, la asunción de la gestión total del ó los servicios en cuestión.

El carácter de continuidad en el tiempo de la prestación de un servicio exige una adecuada dotación de recursos humanos, así como un tratamiento laboral estable que permita planificar y establecer estrategias a largo plazo. Es por ello que la mayoría de estos recursos humanos se rigen bajo la modalidad de contrato indefinido.

A estos efectos entendemos que la masa salarial, que la empresa paga en forma periódica a sus trabajadores asalariados, engloba estos recursos así como sus incidencias laborales, llámese sustituciones por baja de salud, por vacaciones, ajuste a las circunstancias de la producción, etc., para lo que se acude a procedimientos transitorios con duración determinada. Finalmente, y dentro de esa masa se incluyen aquellos trabajadores que, aunque mantienen una relación continuada con la empresa, en la



SERVICIOS PÚBLICOS Y DESARROLLO LOCAL

actualidad aún disponen de contrato temporal, aunque en fechas cercanas se convertirán en indefinidos por motivos recogidos en la legislación laboral.

El resto de los recursos humanos de la empresa y que no se recogen en la masa salarial son aquellos trabajadores contratados expresamente para la ejecución de las obras, con contratos temporales de un mes ó en quincenas (por ejemplo Profea), cuyo alcance y objeto se circunscribe a la propia obra y a su plazo de ejecución. En este caso estos recursos pasan a ser gastos de explotación de la obra.

Se justifica esta distinción en que la plantilla de la empresa, y por ende la masa salarial, se ajusta al carácter repetitivo de la prestación de servicio año tras año, cuya evolución nos da una idea concisa de su repercusión en el costo efectivo del servicio público, remarcando su carácter estructural presupuestario.

Sin embargo, la obra o entrega de bienes no goza de esa continuidad, estando más condicionada por los avatares económicos, respondiendo sus recursos a necesidades y disponibilidades coyunturales. Incluir estos recursos en la masa salarial daría lugar a una imagen falsa de la evolución de las plantillas.

2.- Sobre el resultado de la evolución de la masa salarial en 2017

En cumplimiento de lo previsto en la Ley que regula los presupuestos de las Entidades Locales, **la previsión** por este concepto para el año 2017 y que se incluyeron en la Oficina Virtual para la coordinación financiera con las entidades locales de la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas, ascendió a lo siguiente:

Gastos por retribuciones del personal año 2017.....	975.184,82 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2017.....	415.193,56 €.
Total Gastos de Personal que se previó para 2017.....	1.390.378,30 €.

Los datos consolidados y que se aprobarán en las cuentas anuales de la sociedad correspondientes al ejercicio de 2017, arrojan los siguientes resultados:

Gastos por retribuciones del personal año 2017.....	1.022.731,15 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2017.....	425.808,34 €.
Total Gastos de Personal reales en 2017.....	1.448.539,49 €.

Observando el resultado, (pendiente de la consolidación en las citadas cuentas anuales) del resultado de explotación del año 2017, de los distintos servicios municipales se deduce una diferencia de **58.161,11 €.**



Se justifica la diferencia entre lo previsto y lo real durante ese ejercicio de 2017 por incidencias laborales, tales como prejubilaciones, sustituciones por bajas de enfermedad y de nupcialidad, sustituciones de personal con reducción de jornada por paternidad y finalmente se justifica el incremento en personal de los servicios con contrato a tiempo parcial a los que se ha tenido que incrementar la jornada para atender las circunstancias de la producción, como incorporaciones a los trabajos de conservación de las infraestructuras a nuestro cargo, averías de urgencia y otras como incremento de cursos y usuarios en la piscina pública.

3.- Sobre las previsiones para 2018.

En relación con el presupuesto de la empresa para el ejercicio de 2018, en base a lo previsto en el acuerdo primero de la Resolución de 22 de marzo de 2018 de la Secretaría de Estado de Función Pública, por la que se publica el II Acuerdo de Gobierno Sindicatos para la mejora del empleo público y las condiciones de trabajo, se ha previsto en el mismo, en concepto de Gastos de Personal para 2018, un incremento del 1,75% sobre la base prevista en 2017, con este resultado:

Gastos por retribuciones del personal año 2018.....	992.250,52€.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2018.....	422.459,40 €.
Total Gastos de Personal previsto para 2018.....	1.414.709,92 €.

Finalmente hay que resaltar que, tal y como se recoge en anexo informativo para la Oficina Virtual para la coordinación financiera con las entidades locales de la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas, se mantiene para 2018 el número de efectivos en 41 trabajadores con contrato de carácter indefinido y se hace una previsión de 10 con contrato laboral de duración determinada.

De todo ello se informa en Medina Sidonia a 13 de junio de 2018.



Fdo.: Jose Luis Rivero Fuentes
Dtor. Téc. Del Dpto. Serv. Aguas y M.Ambiente



Fdo.: Agustín Muñoz de Alba
Dtor. Téc. Del Dpto. Serv. Públicos y Desarrollo Local.

