

22 JUN 2020

Registro de Salida

Nº 297

Adjunto remito Informe sobre masa salarial para 2020. (Corrección de errata).

En Medina Sidonia a 22 de Junio de 2020.



Fdo.: Mari Paz Guerrero Mesa  
Administración Medina Global, S.L.

**SR. ALCALDE-PRESIDENTE DEL EXCMO. AYUNTAMIENTO DE MEDINA SIDONIA  
(INTERVENCIÓN).**

MEDINA GLOBAL S.L. Empresa Municipal Ayuntamiento de Medina Sidonia.  
c/Maripérez, 2 11.170 Medina Sidonia. (Cádiz)



Asunto: Masa Salarial 2019-2020  
Refª: jlr.f.ajma\_inf.masa.2020.

## INFORME SOBRE CRITERIO PARA EL CÁMPUTO DE LA MASA SALARIAL Y SU RESULTADO DURANTE 2019 Y LAS PREVISIONES PARA 2020.

**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 2020,

### 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.

Código Seguro De Verificación:	01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	19/06/2020 13:09:16
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	19/06/2020 13:08:32
Observaciones		Página	1/6
Uri De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==</a>		



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 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.

Es por ello que, al contrastar estos datos con los expresados en las cuentas anuales existe una diferencia importante en el apartado recogido en la cuenta de Pérdidas y Ganancias de las cuentas anuales, donde se recogen todos los costes salariales sin distinción alguna entre uno u otro trabajador, todo ello recogido en el concepto de Gastos de Personal. Obviamente la coincidencia es total ya que la fuente de información es la misma para estos cálculos y los de las cuentas anuales, que son los resúmenes contables del programa de nóminas de la empresa.

Finalmente, respecto al criterio elegido para definir el concepto de "número de trabajadores" debemos distinguir tres casos:

- Trabajadores de plantilla con contrato indefinido, con cada puesto definido por el desempeño de su labor en un puesto de trabajo continuo en el tiempo durante todo el ejercicio, independientemente de que su jornada sea parcial ó completa. (Por ejemplo un administrativo fijo de plantilla).

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	19/06/2020 13:09:16
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	19/06/2020 13:08:32
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	2/6
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==</a>		



- Trabajadores de plantilla con contrato temporal, con cada puesto definido por el desempeño de su labor en un puesto de trabajo con duración determinada y discontinua dentro de un ejercicio, también independientemente de que su jornada sea parcial ó completa. (Por ejemplo un monitor de piscina contratado por circunstancias de la producción a partir de la bolsa de empleo).
- Trabajadores no de plantilla con contrato temporal para atender bajas e incidencias del personal anterior, sin que por ello se cree un nuevo puesto de trabajo.

Consideramos el primer caso como "laboral contrato indefinido" el segundo caso como "laboral duración determinada" y forman parte del cómputo de número de trabajadores de la plantilla.

No podemos incluir aquí el tercer caso por no definir ningún puesto de plantilla nuevo sino que sustituye de manera puntual (por ejemplo vacaciones) a un trabajador de plantilla.

Es importante tener en cuenta esta circunstancia ya que las fluctuaciones del importe de la masa salarial entre ejercicios pueden responder de manera significativa a muchas contrataciones eventuales y puntuales sin que por ello se hayan modificado el número de puestos de trabajo u ocupaciones individualizadas.

## 2.- Sobre el resultado de la evolución de la masa salarial en 2019

En cumplimiento de lo previsto en la Ley que regula los presupuestos de las Entidades Locales, **la previsión** por este concepto para el año 2019 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 2019..... 1.017.544,60 €.  
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2019..... 430.804,40 €.

**Total Gastos de Personal que se previó para 2019..... 1.448.349,00 €.**

Código Seguro De Verificación:	01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	19/06/2020 13:09:16
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	19/06/2020 13:08:32
Observaciones		Página	3/6
Uri De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==		




Los datos consolidados y que se incorporan en las cuentas anuales de la sociedad correspondientes al ejercicio de 2019, arrojan los siguientes resultados:

Gastos por retribuciones del personal año 2019.....	1.132.090,08 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2019.....	470.878,37 €.
<b>Total Gastos de Personal reales en 2019.....</b>	<b>1.602.968.45 €.</b>

Se justifica la diferencia entre lo previsto y lo real durante ese ejercicio de 2019 por las siguientes causas:

- Se ha detectado un error en la previsión que se hizo en su día, así como en ejercicios anteriores y es que no se había incluido el personal eventual puntual de la piscina de verano, en concreto la taquillera, los oficiales de mantenimiento, y los socorristas, así como la limpiadora de la piscina cubierta (esta última en otros ejercicios se cubría con personal del Ayuntamiento). Es por ello que debemos corregir el total de personal "laboral duración determinada" sobre el que hemos aclarado el concepto anteriormente, siendo en realidad 4 puestos de trabajo más, eventuales con duración determinada, incorporándose ya para ejercicios venideros ese importe en la masa salarial total. No afecta en nada a las cuentas de resultados ya que este concepto está contemplado, como en ejercicios anteriores en la cuenta de explotación del servicio de piscinas.
- Sustitución de personal por concesión de permiso no retribuido, con costes sociales, para corresponder a petición de empleados fijos de plantilla para trabajar transitoriamente en otros puestos del sector público, en concreto un monitor de piscina. (No se crea ningún puesto de plantilla pero se incrementa el coste salarial de todo el ejercicio del trabajador sustituido)
- Incremento del importe dedicado al personal de plantilla con contrato de duración determinada (piscinas) con incrementos en la jornada laboral para atender las circunstancias de la producción, como incremento del número de cursos y usuarios en la piscina cubierta, circunstancia que se viene produciendo desde 2018, manteniéndose el número de eventuales procedentes de bolsa pero con el doble de duración de los contratos.

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>	
<b>Firmado Por</b>	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	19/06/2020 13:09:16	
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	19/06/2020 13:08:32	
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	4/6	
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==</a>			



- Incorporación de trabajadores eventuales a los trabajos de conservación de las infraestructuras a nuestro cargo por averías de urgencia y otras obras de emergencia, además de un incremento por ello de horas extraordinarias de los trabajadores de plantilla dentro de los límites establecidos formalmente.
- incidencias laborales, tales como prejubilaciones, sustituciones por bajas de enfermedad y otras reconocidas.
- Revisión general acorde con la subida salarial establecida por los Presupuestos Generales del Estado para los Empleados Públicos para 2019 y sus efectos retroactivos.
- Podemos comprobar que si comparamos el resultado de la masa salarial en 2019 con los costos reales por este concepto en 2018 (en vez de respecto a la previsión) la diferencia es mucho menor, lo que refuerza el resultado reflejado 2019 como el importe más fiel con la realidad de los recursos humanos estructurales de la empresa, tanto los fijos como los eventuales.

### 3.- Sobre las previsiones para 2020.

En relación con el presupuesto de la empresa para el ejercicio de 2020, según se recoge el RD 2/2020 de 21 de enero de por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público, en su Artº. 3.2. se establece que 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 2019, 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, además de un 1 por ciento si el incremento del Producto Interior Bruto (PIB) a precios constantes en 2019 alcanzara o superase el 2,5, con efectos de 1 de julio de 2020.

Por ello se ha previsto en el presupuesto de la Empresa Municipal para 2019 los siguientes importes por costes salariales:

Incremento del 2% + 1% posible = 3% por lo indicado anteriormente.

Por otro lado, para poder aplicar en términos de homogeneidad para los dos períodos de comparación, debemos tener en cuenta lo dicho anteriormente sobre un error en la contabilización de la previsión de la masa salarial de 2019, en concreto el personal

Código Seguro De Verificación:	01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	19/06/2020 13:09:16
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	19/06/2020 13:08:32
Observaciones		Página	5/6
Url De Verificación	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==</a>		





eventual puntual de la piscina de verano, en concreto la taquillera, los oficiales de mantenimiento, y los socorristas, así como la limpiadora de la piscina cubierta. Estos importes ascienden a 23.915,69 € de retribuciones, que sumados a la previsión por retribuciones en 2019 nos daría una base comparativa de: 1.017.544,60 €.+23.915,69 € = 1.041.460,29 €.

Si a esta base de 2019 le incrementamos el 3% antes indicado nos arroja una cifra para 2020 de 1.072.704,10 €.

Por ello, se ha previsto en el presupuesto de la Empresa Municipal para 2020 los siguientes importes por costes salariales:

Gastos por retribuciones del personal año 2020.....	1.072.704,09 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2020.....	454.157,62 €.

<b>Total Gastos de Personal previsto para 2020.....</b>	<b>1.526.861,71 €.</b>
---	------------------------

**Nota 1:** En caso de que no se cumpla lo previsto en el incremento del 1% adicional porque el PIB no alcanzara ó superase el 2,5 % con efectos 1 de julio, se reajustará esta previsión a lo que le corresponda en función de ese resultado.

**Nota 2:** A fecha de redacción de este informe se está negociando la actualización del Convenio Colectivo entre empresa y el Servicio de RSU y LV. Las mejoras propuestas significarían, caso de ser aprobadas, un aumento de coste de personal en dicho servicio. No obstante al no estar contemplado expresamente como supuesto en el RD 2/2020 de 21 de enero esta circunstancia, no se ha tenido en cuenta para el cálculo realizado. Todo ello sin perjuicio del resultado de esas negociaciones y su aplicación en su caso por las vías que legalmente se establezcan.

De todo ello se informa en Medina Sidonia a fecha de firma electrónica.

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

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

<b>Código Seguro De Verificación:</b>	01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==	<b>Estado</b>	<b>Fecha y hora</b>
<b>Firmado Por</b>	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	19/06/2020 13:09:16
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	19/06/2020 13:08:32
<b>Observaciones</b>		<b>Página</b>	6/6
<b>Url De Verificación</b>	<a href="https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==">https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/01AxSCjXHUN1yP9X6oW/8w==</a>		

