

Asunto: Masa Salarial 2021-2022
Refº: jlr.f.ajma_inf.masa 2022

INFORME SOBRE CRITERIO PARA EL CÁMPUTO DE LA MASA SALARIAL Y SU RESULTADO DURANTE 2021 Y LAS PREVISIONES PARA 2022.

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	vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	10/05/2022 12:42:52
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	10/05/2022 12:41:03
Observaciones		Página	1/6
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==		



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).

Código Seguro De Verificación	vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	10/05/2022 12:42:52
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	10/05/2022 12:41:03
Observaciones		Página	2/6
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==		



- 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 2021

En cumplimiento de lo previsto en la Ley que regula los presupuestos de las Entidades Locales, **la previsión** por este concepto para el año 2021 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 2021.....	1.072.704,09 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2021.....	454.157,62 €.

Total Gastos de Personal que se previó para 2021.....	1.526.861,71 €
--	-----------------------

Código Seguro De Verificación	vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==	Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	10/05/2022 12:42:52
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	10/05/2022 12:41:03
Observaciones		Página	3/6
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==		



Los datos consolidados y que se incorporan en las cuentas anuales de la sociedad correspondientes al ejercicio de 2021, arrojan los siguientes resultados:

Gastos por retribuciones del personal año 2021.....	1.196.644,88 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2021.....	486.422,95 €.
Total Gastos de Personal reales en 2021.....	1.683.067,83 €

Se justifica la diferencia entre lo previsto y lo real durante ese ejercicio de 2021 por las siguientes causas:


- 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 2021 y sus efectos retroactivos.
- Incremento de costos en personal eventual para terminación de las obras paralizadas en 2020 con motivo de la pandemia de Covid-19.

3.- Sobre las previsiones para 2022.

Se ha previsto en el presupuesto de la Empresa Municipal para 2022 un incremento salarial del 2% sobre la previsión del año 2021.

Además hay que tener en cuenta las siguientes circunstancias:

- Nueva encomienda municipal de mantenimiento en los equipamientos municipales al aire libre, con una dotación de más de 80.000 € en personal de mantenimiento.
- Nueva encomienda municipal para la gestión del futuro punto limpio del municipio, con una dotación de 39.000 € en personal eventual.

Código Seguro De Verificación	vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	10/05/2022 12:42:52	
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	10/05/2022 12:41:03	
Observaciones		Página	4/6	
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==			


- Desdoble e incremento de la encomienda de RSU y LV, con un incremento de plantilla eventual y futuras contrataciones, por importe de 160.000 € sobre lo previsto en 2021.
- Incremento de plantilla eventual en la encomienda de parques y jardines por ampliación del importe de la encomienda desde los 226.000 € anteriores hasta los 275.000 € de 2022, de 49.000 € que se destinan al contrato de personal eventual.
- Recuperación de los eventuales de las piscinas al reabrirse las mismas con aforos al 100%, con un incremento aproximado de 40.000 €.

Por ello, se ha previsto en el presupuesto de la Empresa Municipal para 2022 los siguientes importes por costes salariales, incluido el 2% de incremento:

Gastos por retribuciones del personal año 2022.....	1.247.585,03 €.
Gastos por cotizaciones a la Seguridad Social año 2022.....	785.234,01 €.
Total Gastos de Personal previsto para 2022.....	2.032.819,04 €.

NOTAS ACLARATORIAS ADICIONALES

1. Por un lado, y de conformidad con el art. 19 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, se ha previsto en el presupuesto de la Empresa Municipal para 2022 un incremento salarial del 2% sobre la previsión del año 2021 para todo el personal fijo.
2. Además hay que tener en cuenta las siguientes circunstancias, todo ello de acuerdo con la DA 17 de la LPGE 2022, :
 - a. Nueva encomienda municipal de mantenimiento en los equipamientos municipales al aire libre, con una dotación de más de 80.000 € en personal de mantenimiento, recogidos en la memoria económica de la misma.
 - b. Nueva encomienda municipal para la gestión del futuro punto limpio del municipio, con una dotación de 39.000 € en personal eventual.
 - c. Desdoble e incremento de la encomienda de RSU y LV, con un incremento de plantilla eventual y futuras contrataciones, por importe de 160.000 € sobre lo previsto en 2021.
 - d. Incremento de plantilla eventual en la encomienda de parques y jardines por ampliación del importe de la encomienda desde los 226.000 € anteriores hasta los 275.000 € de 2022, de los que 49.000 € que se destinan al contrato de personal eventual de nueva creación.

Código Seguro De Verificación	vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==	Estado	Fecha y hora	
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes	Firmado	10/05/2022 12:42:52	
	Agustín Juan Muñoz De Alba	Firmado	10/05/2022 12:41:03	
Observaciones		Página	5/6	
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==			

- e. Y finalmente, la recuperación del personal eventual de las piscinas al reabrirse las mismas con aforos al 100%, con un incremento aproximado de 40.000 € por ese concepto.
3. En definitiva, la mayoría del incremento respecto a 2021 se destina a la contratación de personal eventual para atender las nuevas encomiendas y ampliaciones de las existentes, y en menor medida de la parte que afecta al personal fijo, en concreto prácticamente sólo la subida del 2% salarial. En cualquier caso, la masa salarial no experimenta un incremento superior al contemplado en la LPGE 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación.
4. No obstante, a fecha de redacción de este informe se está negociando el Convenio Colectivo entre empresa y el resto de trabajadores de todos los servicios que quedaron fuera en el año anterior. Las mejoras propuestas significarían, caso de ser aprobadas, un aumento de coste de personal en todos los servicios, por lo que estas previsiones se hacen 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.

Código Seguro De Verificación	vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==			Estado	Fecha y hora
Firmado Por	José Luis Rivero Fuentes			Firmado	10/05/2022 12:42:52
	Agustín Juan Muñoz De Alba			Firmado	10/05/2022 12:41:03
Observaciones				Página	6/6
Url De Verificación	https://sede.dipucadiz.es/verifirma/code/vog3eVJsPy1Si9iNx3d45Q==				

