

Expediente: 2021/12505

INFORME PROPUESTA MASA SALARIAL EJERCICIO 2022 DEL AYUNTAMIENTO DE ROQUETAS DE MAR

1. Normativa aplicable

- 1) Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.
- 2) Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el Capítulo primero del Título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuesto.
- 3) Ley 7/85 de 2 de abril reguladora de las Bases de Régimen Local.
- 4) Real Decreto-ley 2/2020, de 21 de enero de 2020, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público.
- 5) Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.
- 6) Orden 3565/ 2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.
- 7) Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- 8) Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, estabilidad presupuestaria en su aplicación a las entidades locales aprobado por el Real Decreto 1463 de 2007 de 2 de noviembre.
- 9) Guía para la determinación de la regla de gasto artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales.
- 10) Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea aprobado mediante el Reglamento número 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de mayo de 2013.
- 11) Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público que establece.
- 12) Orden 1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de Contabilidad local (regla 55 y siguientes).



- 13) Ley 9/2017 de 8 de noviembre de Contratos del Sector Público por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23 Unión Europea y 2014/24 Unión Europea de 26 de febrero de 2014.
- 14) Real Decreto 128/2018 de 16 de marzo por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- 15) Real Decreto-ley 3/2016 de 2 de diciembre por el que se adoptan medidas en el ámbito tributario dirigidas a la consolidación de las finanzas públicas y otras medidas urgentes en materia social.
- 16) Real Decreto-Ley 17/2014 de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico de 26 de diciembre.
- 17) La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

2. Consideraciones técnicas

En cuanto a la masa salarial, en principio se debe partir de lo fijado en el artículo 21 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, que establece lo siguiente: “Las cuantías de las retribuciones básicas y el incremento de las cuantías globales de las retribuciones complementarias de los funcionarios, así como el incremento de la masa salarial del personal laboral, deberán reflejarse para cada ejercicio presupuestario en la correspondiente ley de presupuestos. No podrán acordarse incrementos retributivos que globalmente supongan un incremento de la masa salarial superior a los límites fijados anualmente en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el personal.”

Para el próximo ejercicio, se ha anunciado a nivel gubernamental, que en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022, presentado en las Cortes Generales, a las retribuciones del personal del sector público se les ha consignado en los créditos presupuestarios un incremento del 2,00%.

Dado que la plantilla no define puestos de trabajo y por tanto condiciones de trabajo, su aprobación expresa el poder de auto-organización municipal, conforme se dispone en el artículo 4.1 de la Ley de Bases de Régimen Local, por ello no es objeto de negociación colectiva (STS de 9 de abril de 2014).

Corresponde al Pleno, previo Dictamen de la Comisión Informativa Permanente de Gobierno Interior y Proyección Deportiva y Cultural, la aprobación de la plantilla de personal conforme establece el artículo 22.2.i) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases del Régimen Local.

La plantilla de personal de forma sucinta queda detallada de siguiente forma, la cual es suministrada por el Servicio de Informática para constancia el día 14/10/2021:

| C-NUMERO EMPLEADOS POR GRUPO | | |
|------------------------------|-------|----------------|
| Rel_Laboral | Grupo | CuentaDeCODIGO |

RAFAEL LEOPOLDO AGUILERA MARTINEZ (1 de 2)
RESPONSABLE RELACIONES LABORALES
Fecha firma: 25/10/2021 12:48:59
HASH: 35997B5457FD461A6A4F388602DB42EDCFC3B

JOSÉ JUAN RODRIGUEZ GUERRERO (2 de 2)
CONCEJAL AT. CIUDADANA, RRRHH, EMPLEO Y FONDOS EUROPEOS
Fecha firma: 25/10/2021 12:52:18
HASH: 35997B5457FD461A6A4F388602DB42EDCFC3B

Ayuntamiento de Rocketas de Mar - 026. Presupuesto
Código para validación: 42020-NW7N3S2X0M
Verificación: https://sede.aytoroquetas.org/portal/entidades.do?error=-1&ent_id=1&idioma=1
Documento firmado electrónicamente desde la Plataforma Firmadoc-BPM de Aytos | Página: 2/7.



| | | |
|--------|-----------|-----|
| F | A1 | 44 |
| F | A1/A 2 | 10 |
| F | A2 | 58 |
| F | A2/C 1 | 1 |
| F | C1 | 204 |
| F | C1/A 2 | 1 |
| F | C1/C 2 | 3 |
| F | C2 | 46 |
| F | C2/C 1 | 3 |
| F.H.N. | A1 | 6 |
| F/L | A2 | 2 |
| L | A2 | 29 |
| L | A2/C 1 | 2 |
| L | C1 | 14 |
| L | C1/A 2 | 1 |
| L | C2 | 153 |
| L | C2/C 1 | 2 |
| L | E | 71 |
| LD | A1 | 1 |

C-NUMERO EMPLEADOS POR GRUPO

| Rel_Laboral | Grupo | Escala | CuentaDeCODIGO |
|-------------|-----------|-----------|----------------|
| F | A1 | A.E. | 24 |
| F | A1 | A.E./A.G. | 6 |
| F | A1 | A.G. | 7 |
| F | A1 | A.G./A.E. | 7 |
| F | A1/A 2 | A.E. | 3 |
| F | A1/A 2 | A.G. | 2 |
| F | A1/A 2 | A.G./A.E. | 5 |
| F | A2 | A.E. | 32 |
| F | A2 | A.E./A.G. | 2 |
| F | A2 | A.G. | 24 |
| F | A2/C 1 | A.G./A.E. | 1 |
| F | C1 | A.E. | 128 |
| F | C1 | A.E./A.G. | 1 |



| Rel_Laboral | Grupo | Escala | CuentaDeCODIGO |
|-------------|-------|------------|----------------|
| F | C1 | A.E./A.G. | 1 |
| F | C1 | A.G. | 74 |
| F | C1/A2 | A.G. | 1 |
| F | C1/C2 | A.E. | 3 |
| F | C2 | A.G. | 46 |
| F | C2/C1 | A.E. | 2 |
| F | C2/C1 | A.G. | 1 |
| F.H.N. | A1 | H.N. | 6 |
| F/L | A2 | A.G. | 2 |
| L | A2 | - | 28 |
| L | A2 | A.G. | 1 |
| L | A2/C1 | A.G. | 2 |
| L | C1 | - | 13 |
| L | C1 | A.E. | 1 |
| L | C1/A2 | - | 1 |
| L | C2 | | 2 |
| L | C2 | - | 145 |
| L | C2 | (AMP.JOR.) | 1 |
| L | C2 | A.E. | 4 |
| L | C2 | A.G. | 1 |
| L | C2/C1 | A.E. | 1 |
| L | C2/C1 | A.G. | 1 |
| L | E | - | 71 |
| LD | A1 | A.E. | 1 |

3. Consideraciones jurídicas

1. El art. 3.4 del RD-ley 2/2020, de 20 de enero, por el que se aprueban medidas urgentes en materia de retribuciones en el ámbito del sector público dispone que:

“La masa salarial (...) está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por los empleados públicos”

Se exceptúan, en todo caso:

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.
- d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.”



Aplicando esta definición de masa salarial, la misma estaría compuesta por todas las retribuciones salariales y extrasalariales de éstos, es decir, de los funcionarios y personal laboral, por lo que, aunque no hay unanimidad en la doctrina, se entiende que no serían susceptibles de computar las retribuciones de los miembros de la Corporación y el personal eventual, también llamado de confianza.

2. El cálculo de la masa salarial hay que realizarlo, según la doctrina, en términos de anualidad y homogeneidad. Por ello, y sirviendo de modelo para los futuros ejercicios presupuestarios, el Ayuntamiento de Roquetas de Mar tendrá en cuenta a los efectos de cálculo:

- i. Conceptos retributivos:
 - a. Retribuciones básicas, excluyendo en el cálculo la antigüedad al objeto de homogeneizar los dos ejercicios objeto de comparación.
 - b. Retribuciones complementarias
 - c. Productividad
 - d. Gratificaciones
 - e. Ayudas.
- ii. Personal afecto:
 - a. Funcionarios de Habilitación Nacional
 - b. Funcionarios de carrera
 - c. Personal Laboral
 - d. Personal Temporal (Indefinido no fijo que pudiera mantenerse en la Administración).
- iii. Variaciones en la plantilla
 - a. No computarán los puestos de nueva creación y se detraerán de la masa salarial del ejercicio anterior aquellos que hubiesen sido amortizados, al objeto de dar cumplimiento fehaciente al término de homogeneidad que impone la ley.

A. Conclusiones Masa Salarial 2022.

Masa salarial 2021

| MASA SALARIAL 2021 | | | | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|------------------------|
| Rel_Laboral | CuentaDeCODIGO | SumaDeSBASE12 | SumaDeCDESTINO12 | SumaDeCESPECIFICO12 | C_TRANS | EXTRA | PRODUCTIVIDAD | GRATIFICACION | AYUDAS | |
| F | 359 | 3.758.060,64 € | 2.219.619,24 € | 5.121.248,61 € | 67.470,65 € | 1.819.653,84 € | 330.198,00 € | 364.000,00 € | 110.000,00 € | 13.790.250,98 € |
| F.H.N. | 6 | 87.436,08 € | 72.820,68 € | 191.665,91 € | 0,00 € | 54.169,96 € | 45.296,69 € | | | 451.389,32 € |
| F/L | 2 | 25.201,44 € | 13.879,32 € | 23.054,70 € | 0,00 € | 9.885,09 € | 1.000,00 € | | | 73.020,55 € |
| L | 277 | 2.302.763,28 € | 1.242.007,44 € | 1.935.862,33 € | 331.279,81 € | 949.407,84 € | 154.597,00 € | 336.000,00 € | 110.000,00 € | 7.361.917,70 € |
| No computan en Masa Salarial por nueva creación: | | | | | | | | | | 21.676.578,55 € |
| Rel_Laboral | CuentaDeCODIGO | SumaDeSBASE12 | SumaDeCDESTINO12 | SumaDeCESPECIFICO12 | C_TRANS | EXTRA | PRODUCTIVIDAD | GRATIFICACION | AYUDAS | |
| F | 6 | 61.878,06 € | 38.063,56 € | 60.010,02 € | - € | 24.658,65 € | - € | - € | - € | 184.610,28 € |
| Masa Salarial Homogeneizada | | | | | | | | | | 21.491.968,27 € |

De esta forma, la Masa Salarial actualizado del ejercicio 2021 se contabilizó en 21.491.968,27 € - BOPA. Número 161, 24 de agosto de 2021-.

Masa salarial 2022

Al objeto de calcular la masa salarial homogeneizada y siguiendo el criterio expresado con anterioridad, hay que detraer de las cantidades anteriores, por un lado, aquellas plazas de nueva creación que no computan en masa salarial.



Por otro, las dos puestos/plazas que no se han consignado dentro de la plantilla municipal, dado que el empleado público que las ocupa, tiene un puesto/plaza distinto y consignado en la misma RPT y Plantilla municipal, tras proceso selectivo realizado para ocupar Jefatura de Estudios y Dirección de la Escuela Municipal de Música, Danza y Teatro. Esta circunstancia se dará de forma permanente, ya que dichos puestos son ocupados entre los empleados públicos adscritos a este servicio, sean ocupados por los actuales o por otros que pudieran venir, por lo que en todo momento, dos puestos/plazas estarán vacantes en la categoría de profesor para darse de alta en Jefatura de Estudios y Dirección del centro.

Asimismo, atendiendo al Proyecto de Ley de Presupuestos de 2022, en relación con la Oferta de empleo público y tasa de reposición en el artículo 20.Uno.6, no computarán y no se tendrán en cuenta para el cálculo de la tasa de reposición: f) Las plazas necesarias para la puesta en marcha y funcionamiento de nuevos servicios cuyo establecimiento venga impuesto en virtud de una norma estatal, autonómicas o local; o g) en los servicios públicos que pases a ser prestados mediante gestión directa, el número de plazas que las empresas externas destinaban a la prestación de este servicio completo.

RAFAEL LEOPOLDO AGUILERA MARTINEZ (1 de 2)
 RESPONSABLE RELACIONES LABORALES
 Fecha Firma:25/10/2021 12:48:59
 HASH:35997B5457FD4561A6A4F398602DB642EDCFC3B

JOSE JUAN RODRIGUEZ GUERRERO (2 de 2)
 CONCEJAL AT. CIUDADANA, RRRHH, EMPLEO Y FONDOS EUROPEOS
 Fecha Firma:25/10/2021 12:52:18
 HASH:35997B5457FD4561A6A4F398602DB642EDCFC3B

La masa salarial de la totalidad de los puestos/plazas para el ejercicio 2022, **RESULTA:**

MASA SALARIAL 2022

| Rel_Laboral | CuentaDeCODIGO | SumaDeSBASE12 | SumaDeCDESTINO12 | SumaDeCESPECIFICO12 | C_TRANS | EXTRA | PRODUCTIVIDAD | GRATIFICACIÓN | AYUDAS | |
|-------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| F | 370 | 3.884.097,36 € | 2.291.664,36 € | 5.247.710,41 € | 63.402,06 € | 1.871.535,62 € | 330.198,00 € | 364.000,00 € | 110.000,00 € | 14.162.607,81 € |
| F.H.N. | 6 | 87.436,08 € | 72.820,68 € | 191.665,91 € | 0,00 € | 53.996,86 € | 45.296,69 € | | | 451.216,22 € |
| F/L | 2 | 25.201,44 € | 13.879,32 € | 23.054,70 € | 0,00 € | 9.940,67 € | 1.000,00 € | | | 73.076,13 € |
| L | 272 | 2.264.726,88 € | 1.224.326,64 € | 1.936.025,06 € | 313.135,11 € | 942.252,04 € | 154.597,00 € | 261.000,00 € | 110.000,00 € | 7.206.062,74 € |
| LD | 1 | 14.572,68 € | 10.457,16 € | 26.784,13 € | 0,00 € | 7.705,64 € | | | | |
| | 651 | 6.276.034,44 € | 3.613.148,16 € | 7.425.240,22 € | 376.537,17 € | 2.885.430,84 € | 531.091,69 € | 625.000,00 € | 220.000,00 € | 21.892.962,90 € |

El cálculo a restar de dichas cantidades (nueva creación y 2 plazas vacantes) resulta:

Plazas que NO Computan en la Masa Salarial

| Rel_Laboral | CuentaDeCODIGO | SumaDeSBASE12 | SumaDeCDESTINO12 | SumaDeCESPECIFICO12 | C_TRANS | EXTRA | OBSERVACIONES | |
|-------------|----------------|---------------|------------------|---------------------|---------|-------------|------------------------------|--------------|
| F | 10 | 116.190,60 € | 69.923,52 € | 112.561,17 € | 0,00 € | 44.831,90 € | NUEVA CREACION 2022 | 343.517,19 € |
| L | 2 | 25.201,44 € | 11.112,60 € | 14.239,66 € | | 7.938,96 € | EQ. DIRECTIVO ESCUELA MUSICA | 58.494,66 € |
| LD | 1 | 14.572,68 € | 10.457,16 € | 26.784,13 € | 0,00 € | 7.705,64 € | SECRETARÍA TÉCNICA DEPORTES | 59.519,62 € |
| | | | | | | | | 402.011,85 € |

21.490.951,05 €

21.491.968,27 €

-1.017,22 €

Es por ello, que la **Masa Salarial 2022** de los empleados públicos del Ayuntamiento de Roquetas de Mar asciende a **21.491.276,27 €**.

En CONCLUSIÓN, salvo superior criterio u errores materiales, aritméticos o de hecho, esta situación demuestra que los cambios operados sobre la Plantilla no incrementan la masa salarial.

El presente documento ha sido firmado electrónicamente de acuerdo con lo establecido en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, por la autoridad y ante el funcionario público en la fecha que se indica al margen del mismo, cuya autenticidad e integridad puede verificarse a través de código seguro que se inserta.

RAFAEL LEOPOLDO AGUILERA MARTINEZ (1 de 2)
 RESPONSABLE RELACIONES LABORALES
 Fecha Firma: 25/10/2021 12:48:59
 HASH: 35997B5457FD4561A6A4F398602DB642EDCFC3B

Ayuntamiento de Roquetas de Mar - 026. P1resupuesto
 Código para validación: a2020-NR07N3G2X0M
 Verificación: https://sede.aytoroquetas.org/portal/entidades.do?error=-1&ent_id=1&idioma=1
 Documento firmado electrónicamente desde la Plataforma Firmadoc-BPM de Ayto | Página: 7/7.

