



INFORME GASTOS DE PERSONAL

EJERCICIO 2022

Junio - Julio



1.- INTRODUCCIÓN

El artículo 35 de la Ley 9/2021, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2022, en su apartado segundo, establece lo siguiente:

“Con carácter mensual, la Intervención General de la Comunidad Autónoma de Aragón emitirá un informe sobre la ejecución del gasto de personal del departamento y organismo autónomo correspondiente, en el que se pondrán de relieve las posibles desviaciones respecto de las previsiones manifestadas por los departamentos y organismos autónomos y se hará la proyección sobre la existencia de crédito suficiente en el capítulo I hasta el final del ejercicio.”

Para dar cumplimiento al **objetivo** marcado por la norma legal, este centro emite el presente informe, en el que se examinan en detalle los créditos de los gastos de personal contabilizados en cada una de las secciones presupuestarias, analizando su volumen, composición y evolución anual estimada, para emitir una opinión sobre:

- a) la suficiencia de los créditos de personal para imputar la totalidad de los gastos del ejercicio
- b) poner de manifiesto las posibles desviaciones respecto de las previsiones de gasto realizadas

Los datos para la elaboración de este informe se han obtenido del sistema de información contable de la Administración de la Comunidad Autónoma (SERPA), así como de las proyecciones de gasto elaboradas por los departamentos para el control del gasto de personal en el Sistema Integrado de Recursos Humanos del Gobierno de Aragón (SIRHGA). Además, se ha trabajado con información complementaria sobre el número de efectivos de personal docente y de personal sanitario, extraída del sistema de registro de personal o proporcionada por los propios gestores, con la finalidad de poner en relación el importe contabilizado de los gastos de personal con las cifras de trabajadores.

El análisis no es exhaustivo, ni en lo que se refiere al número de efectivos, ni tampoco a los conceptos retributivos, ya que un análisis absoluto requeriría disponer de información más precisa y, sobre todo, una dedicación de recursos humanos de los que esta Intervención General no dispone. No obstante, el informe aporta una visión general de las



variables analizadas y se espera que, habiéndose recogido el grueso de las retribuciones de cada sección presupuestaria, las desviaciones observadas entre el gasto real y los créditos disponibles supongan una aproximación adecuada a la realidad.

Ámbito subjetivo

Con el alcance señalado en la Ley, el informe se ha elaborado con los datos referidos a los Departamentos que conforman la Administración y a los cinco organismos autónomos

Periodo

La Ley de Presupuestos marca la periodicidad del informe con carácter mensual. En esta ocasión se ha optado por acumular en un mismo informe los datos correspondientes a los meses de junio y julio.

2.- ANÁLISIS GLOBAL

En este primer epígrafe se analiza el gasto de personal de todos los departamentos y organismos autónomos, de manera global, con el fin de verificar la existencia de crédito suficiente para hacer frente al pago de las nóminas y los gastos sociales, bajo la hipótesis de que número de efectivos se mantiene con respecto al del año anterior

El análisis global se ha realizado mediante la comparación de saldos entre periodos y entre presupuestos con datos reales a 31 de julio. Además, se ha estimado la proyección del gasto hasta final de año tomando como referencia la ejecución de gasto de los siete primeros meses, aplicando posteriormente una serie de ajustes con el fin de obtener los valores proyectados hasta el mes de diciembre.

En lo que respecta al **incremento salarial** para el año 2022, la Disposición Adicional Séptima de la Ley 9/2021, de 30 de diciembre, de Presupuestos para la Comunidad Autónoma de Aragón, establece que *“Las retribuciones del personal de sector público contenidas en la presente ley, se ajustarán a las previsiones que en relación con las mismas establezca la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el ejercicio*



presupuestario o norma equivalente en materia de retribuciones.”. Así, el artículo 19.2 de la Ley 22/2021, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022 establece que “en el año 2022 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 2021, 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. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2021”.

El Gobierno de Aragón autorizó el incremento de las retribuciones del personal al servicio de la Comunidad Autónoma (un 2% respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021) en su reunión celebrada el 9 de marzo de 2022. Durante ese mes se realizaron las modificaciones presupuestarias necesarias para incrementar los créditos iniciales en aquellos departamentos u organismos que no disponían de financiación suficiente para afrontar dicho incremento normativo. Como ya se indicó en informes anteriores, únicamente fue necesario incrementar el presupuesto en dos secciones: el Departamento de Educación, Cultura y Deporte (13.569.801,28 euros) y el Servicio Aragonés de Salud (15.375.256 euros) ya que el resto de secciones pudieron financiar el incremento aprobado con sus créditos iniciales.

En lo que respecta al gasto de la **Seguridad Social**, hay que tener en cuenta que desde el 1 de enero de 2022 ya no se encuentra en vigor la Orden del Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones nº 888/2020, de 22 de septiembre, por la que se reguló la modalidad de pago a cuenta de las cuotas de la seguridad social. A partir de esa fecha, nuestra Administración tiene la obligación de aplicar el sistema de pago que, con carácter general, establece el artículo 56.1 del Reglamento General de Recaudación de la Seguridad Social (Real Decreto 1415/2004, de 11 de junio). Este sistema general implica que, dentro del plazo de pago, hay que ingresar en la Tesorería General de la Seguridad Social el importe exacto de las liquidaciones de cuotas calculadas. El plazo de pago actual es de dos meses, lo que significa que las cuotas patronales devengadas en un mes se imputan al presupuesto en el mes X+2. Por este motivo, a la fecha de emisión de este informe, únicamente se han contabilizado las cuotas hasta junio (pagadas el 31 de agosto). No obstante, disponiendo del gasto de los seis primeros meses, ya se puede realizar un seguimiento de dichos gastos y una proyección del gasto global del año para opinar sobre la suficiencia teórica y global de los créditos presupuestarios para financiar las cuotas.



En el siguiente cuadro se pueden observar los créditos iniciales aprobados en la Ley de Presupuestos para el año 2022 y el peso relativo de cada uno de los Departamentos y Organismos.

Cuadro 1 - Crédito inicial y peso relativo			
Sección		Créd. Inicial 2022	% sobre total
		EUR	
02	Presidencia del Gobierno de Aragón	1.672.353,55	0,07
05	Vicepresidencia del Gobierno	1.131.683,03	0,05
10	Presidencia y Relaciones Institucionales	71.696.353,53	2,96
11	Ciudadanía y Derechos Sociales	7.448.951,59	0,31
12	Hacienda y Administración Pública	35.149.607,07	1,45
13	Vertebración del Territorio, Movilidad y Vivienda	35.776.471,33	1,48
14	Agricultura, Ganadería y Medio Ambiente	80.746.119,27	3,33
15	Economía, Planificación y Empleo	8.837.035,62	0,36
16	Sanidad	43.256.449,98	1,79
17	Ciencia, Universidad y Sociedad del Conocimiento	5.863.309,02	0,24
18	Educación, Cultura y Deporte	796.971.069,99	32,91
19	Industria, Competitividad y Desarrollo Empresarial	13.758.391,14	0,57
51	Instituto Aragonés de Empleo	23.700.191,24	0,98
52	Servicio Aragonés de Salud	1.199.156.656,63	49,52
53	Instituto Aragonés de Servicios Sociales	91.556.067,71	3,78
54	Instituto Aragonés de la Mujer	1.334.361,95	0,06
55	Instituto Aragonés de la Juventud	3.725.692,09	0,15
TOTAL		2.421.780.764,74	100,00

Fuente: Sistema de información contable (SERPA)

En el conjunto de gastos, destaca el peso y representatividad del Departamento de Educación, Cultura y Deporte, y del organismo autónomo Servicio Aragonés de Salud que representan el 32,91% y el 49,52%, respectivamente, de los créditos iniciales. De esta manera, el gasto de personal presupuestado de esas dos unidades representa el 82,43% del gasto total.

Como consecuencia del importante volumen de gasto que acumulan esas dos secciones presupuestarias, cualquier pequeña desviación que se produzca en su ejecución supone un considerable importe en términos absolutos

En términos de efectivos, en el cuadro 2 se detalla el número de personas en nómina por cada uno de los departamentos y organismos autónomos el 31 de diciembre de 2021, datos que recoge el Boletín estadístico del personal al servicio de la Comunidad Autónoma de Aragón a partir de la explotación de la base de datos de SIRHGA.

En coherencia con los datos del cuadro 1, la misma relevancia de SALUD y Educación que se advierte en términos de gasto se produce también en volumen de empleo (46,66% y 36,40%, respectivamente, del total de efectivos).



Cuadro 2 - Número de empleados			
Sección		Diciembre de 2021 efectivos	% sobre total
02	Presidencia del Gobierno de Aragón	32	0,06
05	Vicepresidencia del Gobierno	18	0,03
10	Presidencia y Relaciones Institucionales	1.644	2,88
11	Ciudadanía y Derechos Sociales	132	0,23
12	Hacienda y Administración Pública	674	1,18
13	Vertebración del Territorio, Movilidad y Vivienda	796	1,39
14	Agricultura, Ganadería y Medio Ambiente	1.660	2,91
15	Economía, Planificación y Empleo	167	0,29
16	Sanidad	778	1,36
17	Ciencia, Universidad y Sociedad del Conocimiento	98	0,17
18	Educación, Cultura y Deporte	20.789	36,40
19	Industria, Competitividad y Desarrollo Empresarial	273	0,48
51	Instituto Aragonés de Empleo	515	0,90
52	Servicio Aragonés de Salud	26.646	46,66
53	Instituto Aragonés de Servicios Sociales	2.769	4,85
54	Instituto Aragonés de la Mujer	25	0,04
55	Instituto Aragonés de la Juventud	95	0,17
TOTAL		57.111	100,00

Fuente: Boletín estadístico de personal dic 2021 - IAEST

Evolución del gasto de personal.

En el momento de elaborar este informe ya se dispone de la información de lo que suponen las retribuciones del personal hasta el mes de julio, por lo que, a pesar de que la cuota patronal de la seguridad social solo se conoce hasta junio, se tienen datos suficientes para poder realizar una estimación del gasto de personal hasta el mes de diciembre, teniendo ya en cuenta el incremento retributivo para este año, así como las posibles incidencias que han ido surgiendo durante el transcurso de estos primeros siete meses.

El análisis se realiza en términos globales, sin hacer ninguna distinción entre tipo de gasto (sueldos y salarios, seguridad social, etc, ...), para emitir una opinión general –a “grosso modo”- sobre si el crédito disponible a 31 de julio será suficiente para garantizar el pago de la totalidad de los gastos de personal en el año 2022.

Como ya se ha indicado, se trabaja con la hipótesis de que el número de efectivos se mantiene constante durante el año.



Cuadro 3 - Comparativa crédito vs. gasto estimado			
	Crédito definitivo 31/7/2022	Gasto estimado 2022	Diferencia
	A	B	A-B
Presidencia del Gobierno de Aragón	1.672.353,55	1.567.914,83	104.438,72
Vicepresidencia del Gobierno	1.131.683,03	1.041.070,54	90.612,49
Presidencia y Relaciones Institucionales	72.017.442,33	68.141.900,32	3.875.542,01
Ciudadanía y Derechos Sociales	7.588.090,15	7.100.710,16	487.379,99
Hacienda y Administración Pública	35.199.607,07	32.111.742,02	3.087.865,05
Vertebración del Territorio, Movilidad y Vivienda	35.797.854,60	34.852.531,33	945.323,27
Agricultura, Ganadería y Medio Ambiente	82.058.994,78	76.654.037,95	5.404.956,83
Economía, Planificación y Empleo	8.997.580,02	7.896.589,61	1.100.990,42
Sanidad	43.256.449,98	40.538.142,90	2.718.307,08
Ciencia, Universidad y Sociedad del Conocimiento	6.023.853,42	5.430.937,33	592.916,09
Educación, Cultura y Deporte	816.955.267,94	848.460.655,79	-31.505.387,85
Industria, Competitividad y Desarrollo Empresarial	15.925.325,66	13.223.555,90	2.701.769,76
Instituto Aragonés de Empleo	23.706.191,24	21.175.906,32	2.530.284,92
Servicio Aragonés de Salud	1.215.688.364,75	1.267.148.772,03	-51.460.407,28
Instituto Aragonés de Servicios Sociales	92.640.612,11	90.230.174,38	2.410.437,73
Instituto Aragonés de la Mujer	1.500.044,71	1.186.229,71	313.815,00
Instituto Aragonés de la Juventud	3.878.533,57	3.225.940,64	652.592,93
TOTAL	2.464.038.248,91	2.519.986.811,75	-55.948.562,84

De la prueba realizada se mantienen las conclusiones, en términos globales, realizadas en informes anteriores ya que no se han producido cambios sustanciales en el escenario. En consecuencia, **excepto** el Organismo Autónomo SALUD y el Departamento de Educación, Cultura y Deporte, el resto de las secciones se estima que dispondrán de presupuesto suficiente para poder hacer frente a sus gastos de personal para el año 2022. No obstante, se advierte que las cifras marcadas en rojo en el cuadro anterior solo son estimativas en términos globales por lo que no representan el déficit previsto. Es evidente que, en ambos casos, tanto por el volumen de gasto, como por las dificultades financieras que se advierten en términos globales, merece realizar un seguimiento específico de la evolución de sus gastos de personal, que se presenta en los dos epígrafes siguientes, en los que se realiza una estimación más precisa.

En segundo lugar, ya excluyendo los datos correspondientes al Departamento de Educación, Cultura y Deporte y el SALUD, se ha analizado la consolidación del gasto de personal en el año 2022 a partir de las cifras del número de efectivos en nómina y del importe de las retribuciones de los cinco primeros meses. Para ello, se han considerado los incrementos en el gasto mensual que, a lo largo de este año, se están produciendo en las diferentes secciones con el fin de estimar si el gasto de personal se va a mantener estable en el año 2022 con respecto al del año anterior o si, por el contrario, la evolución de los



datos nos hace concluir que se producirá una variación positiva. En este último caso, se ha estimado la variación para comprobar que el presupuesto tiene suficiente margen para absorber dicha variación.

Una vez verificados los datos, no se han encontrado incidencias significativas por lo que, de nuevo, la conclusión que se extrae es que, con las excepciones consideradas, no parece que se vayan a producir problemas para la imputación de los gastos a lo largo del ejercicio.

Por último, se ha verificado que no se producen desviaciones significativas respecto de las previsiones manifestadas por los departamentos y organismos autónomos. Tampoco se han detectado incidencias.

Como conclusión, salvo en el Departamento de Educación, Cultura y Deporte y en el organismo autónomo SALUD –que se analizan a continuación de manera individualizada– de no producirse hechos o circunstancias que exijan una mayor contratación de efectivos sobre los actuales, se estima que los créditos aprobados en la ley de presupuestos serán suficientes para atender las necesidades de gasto de personal del año 2022.



3.- EDUCACIÓN, CULTURA Y DEPORTE

En informes anteriores se realizó un análisis de la evolución del gasto de personal de este Departamento desde el año 2018 al 2021, concluyendo que han crecido de manera ininterrumpida hasta el 2021, año en la que se alcanza el mayor valor en términos absolutos, si bien el año con mayor tasa de variación anual fue el 2020 (4,66%). En cuanto al año 2022, en los informes emitidos hasta la fecha se ha estimado la existencia de déficit presupuestario, una vez analizados en detalle los datos de ejecución presupuestaria y tras realizar una proyección del gasto hasta final de año. En este informe se analizarán la situación a 31 de julio con la finalidad de extraer conclusiones sobre la sostenibilidad de los gastos de personal del Departamento.

En el siguiente cuadro se muestran los gastos reales mensuales imputados al presupuesto (únicamente de los conceptos de retribuciones, artículos presupuestarios del 10 al 15) para ver la evolución de la nómina comparada tanto con los datos del 2021 como con las estimaciones de gasto realizadas del departamento:

Cuadro 4 - Evolución gastos retribuciones - Sección 18				
	Gastos retribuciones 2021	Gastos retribuciones 2022	Estimación departamento	Diferencia real - estimación
Mes	A	B	C	B-C
1	50.011.549,54	50.134.860,82	51.201.708,79	1.066.847,97
2	50.435.124,45	51.588.240,98	51.444.776,22	-143.464,76
3	50.676.618,21	54.526.199,26	51.434.556,07	-3.091.643,19
4	50.687.442,15	52.442.481,00	51.261.156,07	-1.181.324,93
5	50.780.139,23	52.170.750,13	51.312.143,02	-858.607,11
6	92.258.458,94	95.006.197,77	92.123.700,62	-2.882.497,15
7	49.647.747,47	51.310.315,11	50.499.588,62	-810.726,49
8	55.202.178,12		54.412.734,16	
9	47.312.304,19		50.274.449,46	
10	54.120.469,56		52.148.639,62	
11	50.176.839,68		52.056.839,62	
12	85.268.037,05		86.919.218,39	
TOTAL	686.576.908,59	407.179.045,07	695.089.510,66	-7.901.415,65

Fuente: Sistema de información contable (SERPA) y estimaciones del departamento

Hay que señalar que las estimaciones de gasto de retribuciones del departamento se nos facilitaron sin contemplar la subida salarial, por lo que, sobre la base de los datos suministrados se ha incorporado el 2% que se incluye en las nóminas desde el mes de marzo. De este modo, se trabaja con cifras homogéneas.



Del cuadro anterior se observa que hasta 31 de julio los gastos presentan una senda ascendente en relación con los del ejercicio anterior. A pesar de que las retribuciones del mes de marzo contemplan los atrasos por el incremento retributivo devengado en los meses de enero y febrero, por lo que la trayectoria está ligeramente distorsionada, la media de gasto mensual en el año 2022 es superior a la estimada por el centro gestor, lo que conduce a que se produzca una desviación de casi 8 millones de euros en el mes de julio. La tendencia ratifica los cálculos efectuados en meses anteriores por esta Intervención General, por lo que, proyectado el gasto hasta final de año, los datos siguen dirigiendo a una conclusión similar estimando que, con el crédito para retribuciones disponible a la fecha actual, 696.362.017,21 euros, **se producirá un déficit presupuestario alrededor de 14-15 millones de euros** para pagar las retribuciones del departamento.

A la vista de que las dotaciones presupuestarias inicialmente aprobadas no son suficientes para mantener el gasto en el mismo nivel que se mantiene en la actualidad, se han de adoptar medidas bien para incrementar el presupuesto, bien para reducir el gasto de la nómina. A 31 de julio, el número de efectivos en nómina asciende a 17.836 docentes y la media de los siete primeros meses 17.933, número más elevado que en 2021, cuya media fueron 17.700 personas.

Por otra parte, el Departamento debe conocer y poner de manifiesto si existen otro tipo de necesidades de personal que impidan la reducción de efectivos o que exijan un mayor número de ellos, como podría ser, por ejemplo, la apertura de nuevos centros en el curso escolar 2022-2023, o la ejecución de actuaciones en el marco de los fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR). No obstante, y en relación con éstos últimos, hay que entender que cualquier actuación que se derive del Plan de Recuperación y Resiliencia debe disponer de la correspondiente financiación del MRR, por lo que nunca debería representar un ajuste negativo en nuestro presupuesto.

Seguridad Social

En lo que respecta al crédito correspondiente a los gastos de seguridad social, se han imputado al presupuesto los gastos hasta el mes de junio, por lo que ya se puede elaborar una proyección del gasto total estimado y compararlo con el crédito disponible para este concepto, que asciende a 119.350.483,93 euros.



En el cuadro 5 se presentan los datos del gasto de seguridad social desde el año 2019 al 2021. Es claro el incremento de las cuotas cada año (en media mensual 7,6 en el año 2019, 7,4 en 2020 y 8,4 en 2021). La variación en las cuotas se directamente proporcional a las variaciones de efectivos, por lo que se han ido incrementando al mismo ritmo que los gastos en concepto de retribuciones.

En el cuadro se ha incluido –en color rojo- una sencilla estimación del gasto mensual que el departamento asumirá en el segundo semestre del año 2022 calculada a partir de la media de los primeros seis meses, dado que se trata de un gasto muy estable respecto de la media anual. Se deduce que, con el importe disponible y bajo la hipótesis de que el gasto no se va a incrementar por encima de la media actual, el crédito a la fecha actual (119.350.483,93 euros) será suficiente para soportar las cuotas patronales de la seguridad social devengadas en el año 2022, quedando incluso un **remanente positivo de 1,3 millones** para contribuir a reducir el déficit en las retribuciones.

Cuadro 5 - Evolución gastos Seguridad social patronal - Sección 18				
	Obligaciones reconocidas SS 2019	Obligaciones reconocidas SS 2020	Obligaciones reconocidas SS 2021	Estimacion 2022
Mes	EUR	EUR	EUR	EUR
1	7.503.067,00	8.352.480,70	9.275.887,68	9.243.073,88
2	7.677.792,94	8.350.427,39	9.336.400,73	10.127.682,46
3	7.623.673,77	8.423.119,38	9.664.294,72	9.777.740,15
4	7.729.275,49	8.176.207,38	9.366.385,77	10.135.800,73
5	7.736.662,86	8.064.585,47	9.210.310,52	9.737.760,60
6	7.648.937,04	8.154.946,65	9.421.282,53	9.865.527,91
7	7.487.188,20	7.974.811,49	9.168.311,59	9.850.000,00
8	7.328.830,96	7.892.325,14	8.982.248,93	9.850.000,00
9	7.460.360,60	8.378.641,79	9.759.114,97	9.850.000,00
10	7.945.538,47	8.787.535,19	9.341.474,18	9.850.000,00
11	8.173.572,46	9.343.682,68	9.970.000,51	9.850.000,00
12	7.804.334,40	9.126.874,00	9.462.211,51	9.850.000,00
TOTAL	92.119.234,19	101.025.637,25	112.957.923,64	117.987.585,73
Media	7.676.602,85	8.418.803,10	9.413.160,30	9.832.298,81

Fuente: Sistema de información contable (SERPA) y elaboración propia



4.- Servicio Aragonés de SALUD

En los últimos años, el gasto de personal de SALUD ha mantenido también una tendencia creciente que no solo tiene que ver con las necesidades originadas por la pandemia, sino que se trata de una magnitud que ha crecido prácticamente de manera ininterrumpida cada año desde que nuestra Comunidad Autónoma asumió las competencias sanitarias.

Este hecho ha supuesto que los créditos presupuestados en las leyes anuales de presupuestos no hayan sido suficientes, en términos generales, para atender las necesidades de gasto de personal, lo que se ha acentuado de manera más notable en los últimos dos años. Es evidente que el SALUD es el organismo en el que más impactó la crisis derivada del coronavirus por su naturaleza prestadora de servicios sanitarios. De hecho, la simple ojeada a la serie de los gastos de personal mensuales que se muestran en el cuadro 6 permite observar cómo, ya desde mayo, pero sobre todo durante la segunda mitad del año 2020, el gasto se incrementa como consecuencia de la contratación de profesionales sanitarios que se llevó a cabo para la lucha contra la pandemia. Así, el gasto pasó de representar una media mensual de 88 millones durante el primer semestre a un importe medio mensual de 97 millones a partir del mes de junio, tendencia que se mantuvo (e incluso incrementado) a lo largo del ejercicio 2021 para hacer frente a las sucesivas olas pandémicas.

Cuadro 6- Evolución ejecución capítulo 1 - SALUD				
	Obligaciones reconocidas 2018	Obligaciones reconocidas 2019	Obligaciones reconocidas 2020	Obligaciones reconocidas 2021
Mes	EUR	EUR	EUR	EUR
1	92.913.187,73	88.990.573,70	89.871.637,84	98.325.026,22
2	78.177.244,67	81.444.704,65	86.224.034,15	95.269.674,06
3	77.314.855,22	80.228.931,55	83.460.990,19	91.629.560,37
4	78.168.199,71	81.983.552,36	86.699.286,61	92.736.657,41
5	78.240.789,71	98.150.781,67	95.347.141,29	107.561.922,93
6	106.514.593,05	112.815.763,75	121.507.988,26	126.205.754,21
7	89.795.651,29	88.258.147,92	99.444.801,08	94.078.426,42
8	84.757.199,82	88.351.308,40	95.590.851,16	96.520.232,78
9	97.087.518,61	90.630.475,61	97.639.113,37	101.229.473,74
10	84.291.117,64	87.156.503,07	97.564.648,01	108.223.554,88
11	82.282.678,92	88.548.640,71	97.426.288,08	94.673.329,19
12	108.636.891,44	115.311.643,74	130.616.116,39	125.068.071,04
TOTAL	1.058.179.927,81	1.101.871.027,13	1.181.392.896,43	1.231.521.683,25

Fuente: Sistema de información contable (SERPA)



Además de la pandemia, un hecho que ha supuesto también el incremento de los gastos de personal en los últimos tres años es el pago a los médicos de la Comunidad Autónoma a quienes se jubiló de manera forzosa en el periodo 2012-2015 después de que, en julio del 2018, el Tribunal Supremo declarara nulas estas jubilaciones.

Esta situación viene obligando -desde el año 2019- al SALUD a resarcir económicamente los pagos a todos aquellos médicos denunciados. En un principio, dichos pagos se contabilizaron en concepto de indemnización (capítulo 2), pero a partir del año 2020, por una aclaración del propio tribunal, se han tenido que imputar en el capítulo de gastos de personal un importe de 8 millones en 2020 y de 7 millones en 2021, quedando pendientes, al menos, 15 millones para su pago en 2022, más los intereses de demora. Según datos facilitados por el organismo autónomo, hasta la fecha actual se han pagado algo más de 12 millones (8,12 en enero y febrero, y 4,2 entre los meses de abril y mayo).

En el año 2022 también se han pagado en las nóminas de febrero y marzo atrasos por el reconocimiento de nuevos niveles de carrera profesional por importe de 5,3 millones que incrementan el gasto de esos meses de manera extraordinaria.

En lo que se refiere al presupuesto del año 2022, el crédito inicial aprobado en la ley de presupuestos para los gastos de personal del SALUD asciende a 1.199,5 millones de euros, aunque tras la transferencia de crédito recibida para sufragar el incremento retributivo del 2% aprobado en la Ley de Presupuestos, el crédito disponible en la actualidad asciende a 1.216 millones.

Como ya se ha expresado en otros informes previos, el gasto de personal del año 2021 fue de 1.231,5 millones, por lo que el presupuesto disponible en el capítulo 1 para el año 2022 es inferior y resultaría insuficiente para poder imputar la totalidad de las retribuciones y cuotas sociales de este ejercicio si se mantuvieran los efectivos. Ello se debe a que las estimaciones de gasto que se utilizaron para la elaboración del presupuesto del año 2022 ya tuvieron en cuenta que el personal en nómina iba a ser vez menor debido a la remisión de la pandemia.

A pesar de ello, y a pesar de que desde el mes de marzo la pandemia ha remitido, tal y como ha expuesto en informes anteriores, las desviaciones de gasto en el presupuesto de SALUD son prácticamente seguras.



El artículo 41.4 de la ley 9/2021, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para el ejercicio 2022, exige a los responsables de los departamentos (u organismos autónomos) en los que se prevean desviaciones de los gastos de personal a concretar medidas para corregir dichas desviaciones. Por este motivo, a la vista de las conclusiones de los informes emitidos por esta Intervención General que estiman una importante desviación entre el gasto presupuestado y el gasto real, el Director Gerente emitió un informe en el mes de mayo en el que, además de explicar las principales desviaciones producidas en el gasto, incluye una explicación sobre la previsible reducción en el coste de la contratación por sustituciones de verano, así como la tendencia descendente en la contratación extraordinaria motivada por la mejora de la pandemia, a partir de lo cual presentó una nueva previsión del gasto de personal para 2022 en los siguientes términos:

	GASTO REAL 2021	PREVISION GASTO 2022
ENE	98.325.026,22	101.472.523,01
FEB	95.269.674,06	95.786.914,39
MAR	91.629.560,37	98.764.604,50
ABR	92.540.068,27	95.999.504,94
MAY	107.758.512,07	110.385.000,00
JUN	126.205.754,21	124.585.000,00
JUL	94.078.426,42	93.793.000,00
AGO	96.029.773,30	95.986.000,00
SEP	100.625.700,36	100.113.000,00
OCT	109.317.787,74	91.905.000,00
NOV	94.507.331,31	92.019.000,00
DIC	125.234.068,92	122.246.000,00
TOTAL	1.231.521.683,25	1.223.055.546,84

-  Gasto real
-  Gasto estimado

Estos datos reflejan una necesidad presupuestaria estimada de casi 8 millones de euros.

En el siguiente cuadro se realiza un seguimiento de estas nuevas estimaciones de SALUD de modo que se comparan con el gasto real de personal hasta el mes de julio para ver la evolución y si se producen de nuevo desviaciones.



La columna "Gasto contabilizado en 2022" incluye el importe total contabilizado en el capítulo 1 de SALUD, excepto en los meses de junio y agosto, en los que se ha estimado la cuota patronal de la Seguridad Social con el fin de que los datos sean homogéneos:

Cuadro 7 - Evolución gastos - SALUD				
	Obligaciones reconocidas 2021	Gastos 2022	Estimación SALUD 2022	Desviación s/ previsión
Mes	EUR	EUR	EUR	EUR
1	98.325.026,22	102.129.148,52	101.472.523,01	-656.625,51
2	95.269.674,06	96.267.454,53	95.786.914,39	-480.540,14
3	91.629.560,37	98.713.058,79	98.764.604,50	51.545,71
4	92.736.657,41	95.006.979,58	95.999.504,94	992.525,36
5	107.561.922,93	108.186.948,71	110.385.000,00	2.198.051,29
6	126.205.754,21	124.248.818,80	124.585.000,00	336.181,20
7	94.078.426,42	96.117.171,07	93.793.000,00	-2.324.171,07
8	96.520.232,78	97.453.606,85	95.986.000,00	-1.467.606,85
9	101.229.473,74		100.113.000,00	
10	108.223.554,88		91.905.000,00	
11	94.673.329,19		92.019.000,00	
12	125.068.071,04		122.246.000,00	
TOTAL	1.231.521.683,25	818.123.186,85	1.223.055.546,84	-1.350.640,01

Fuente: Sistema de información contable (SERPA) y estimaciones organismo autónomo
En gastos 2022, la SS de julio y agosto es estimada

Las incidencias de la nómina en estos meses son las siguientes:

- Las nóminas de enero, abril y mayo recogen las retribuciones de personal jubilado que se pagaron como consecuencia de la ejecución de sentencias judiciales, por un importe de 8, 1,5 y 2 millones respectivamente (11,5 millones en total), que incrementa el gasto de esos meses. Aún quedan pendiente de pago 2,6 millones, que se pagaran durante este ejercicio.
- En el mes de marzo se pagaron los atrasos devengados por el incremento retributivo de los meses de enero y febrero (3.000.000 aproximadamente)
- En el mes de mayo la nómina incluye la productividad variable de los empleados (alrededor de 12 millones adicionales).
- En los meses de febrero y marzo se pagaron retrasos por reconocimientos de carrera profesional, por importe de 5,3 millones.

Por otra parte, el Organismo Autónomo también tiene pendiente de pago la deuda con el Instituto Nacional de la Seguridad Social, por importe de 21 millones de euros, por la devolución de las pensiones que el INSS abonó indebidamente a los jubilados cuya



jubilación forzosa ha sido declarada nula por la sentencia judicial ya citada. Se está negociando un aplazamiento o fraccionamiento, pero en el caso de que se deba pagar alguna fracción en el año 2022, tendrá un impacto, alterando la previsión de gasto que se pueda hacer.

Bajo la hipótesis de que los efectivos en plantilla no se incrementan (salvo los necesarios para las sustituciones por vacaciones o por incapacidad temporal) y, en consecuencia, el gasto se mantenga en los términos actuales, **el importe del déficit presupuestario que se produciría para pagar los gastos de las nóminas (excluida SS) se situaría alrededor de 5 millones de euros**, cifra que incluye los pagos de las retribuciones derivadas de sentencias judiciales pendientes a la fecha actual, pero no los pagos al INSS por la devolución de las pensiones pagadas en exceso.

En cuanto a las previsiones efectuadas por el organismo autónomo, salvo que se produzca una importante reducción en el número de efectivos que avale la disminución del gasto por retribuciones, sobre todo en los últimos meses del año, es muy improbable alcanzar la cifra prevista que se ha calculado, que incluso se sitúa por debajo del crédito disponible.

Seguridad Social

Para acabar, se analiza el gasto correspondiente a las cuotas de seguridad social. El crédito disponible para este concepto es de 242.180.803,23 euros. La ejecución presupuestaria del año 2021 ascendió a 258.180.990,08 euros, lo que supone una media de gasto mensual de 21,5 millones de euros. La cuota patronal media de los seis primeros meses de 2022 se ha elevado hasta casi los 21,8 millones:

En el siguiente cuadro se muestran las obligaciones reconocidas por la seguridad social en los últimos años y en los seis primeros meses del año 2022, considerando que en el resto de los meses el importe de la seguridad social, en términos medios, no va a variar. De este modo, se ha obtenido el importe estimado del gasto total, que produciría **un déficit de 19-20 millones al finalizar el año.**



Cuadro 8 - Evolución gastos Seguridad social patronal - SALUD				
	Credito disponible 2022	Obligaciones reconocidas SS 2020	Obligaciones reconocidas SS 2021	Gasto estimado 2022
Mes	A	B	C	D
1	242.148.806,71	19.017.042,38	21.363.708,28	21.984.058,96
2	18.394,81	18.158.884,37	20.774.012,42	22.425.187,15
3	0,00	18.010.933,49	20.711.947,56	21.233.004,35
4	0,00	21.048.744,91	21.065.068,27	22.924.087,58
5	0,00	19.907.949,89	21.467.422,81	21.405.056,46
6	0,00	19.950.005,83	20.381.517,30	21.381.177,80
7	0,00	21.203.570,39	21.151.351,21	21.800.000,00
8	13.601,71	21.628.188,63	21.667.092,72	21.800.000,00
9	0,00	21.621.237,49	24.604.047,54	21.800.000,00
10	0,00	22.070.133,08	20.989.266,01	21.800.000,00
11	0,00	20.967.255,21	20.143.184,37	21.800.000,00
12	0,00	22.125.879,37	23.862.371,59	21.800.000,00
TOTAL	242.180.803,23	245.709.825,04	258.180.990,08	262.152.572,30
				-19.971.769,07
DEFICIT				
Media	20.181.733,60	20.475.818,75	21.515.082,51	21.846.047,69

Fuente: Sistema de información contable (SERPA) y elaboración propia

Conclusión

Del mismo modo que se ha indicado en el ámbito docente, es imprescindible disponer de las líneas maestras de la política de personal sanitario a largo de este año para determinar si es posible ajustar el gasto a las disponibilidades presupuestarias. Solo en el caso de poder reducir la plantilla de los centros sanitarios sería posible dicho ajuste, a la vista de que la situación COVID ya no requiere el esfuerzo, en términos de personal, que en años, o incluso, meses anteriores como consecuencia del menor número de pruebas diagnósticas necesarias por el aumento de los auto-test, la bajada de la curva de contagios y, sobre todo, la menor virulencia del virus por los efectos de la vacunación.

Por otra parte, el SALUD también debe poner de manifiesto si existen otro tipo de necesidades de personal que impidan la reducción de efectivos o que exijan un mayor número de ellos, cuantificando, en este caso, la necesidad de financiación.

En cualquier caso, parece evidente que, con las cifras actuales, además de requerir al SALUD la información que se ha indicado en los párrafos anteriores, en el ámbito sanitario no debería aprobarse ninguna medida que suponga un incremento en los créditos de personal sin contar con financiación adecuada para ello.



En este sentido, en el informe elaborado por el Organismo Autónomo al que se ha hecho referencia anteriormente, se considera que la recuperación de la normalidad asistencial a lo largo del presente año permite reducir el volumen de contratación. Únicamente se cifra el importe del ahorro previsto por la reducción de contratos para los 4 meses de vacaciones (desde junio hasta octubre) por un total de 2.636.185,98 euros, lo que parece justificación insuficiente para sostener la reducción del gasto real prevista durante el segundo semestre del año, sobre todo en los meses de octubre y noviembre.

5.- Conclusiones

A la vista de lo expuesto en los epígrafes de este informe, se resumen las siguientes conclusiones:

- Excepto en el Departamento de Educación, Cultura y Deporte y en el Organismo Autónomo SALUD, en el resto de los departamentos y organismos los créditos iniciales para gastos de personal autorizados en la Ley de Presupuestos de la Comunidad Autónoma de Aragón para 2022 serán suficientes para hacer frente al pago de retribuciones y gastos de seguridad social del ejercicio. No se producen desviaciones significativas entre las estimaciones realizadas en cada unidad y los gastos reales hasta el mes de marzo.
- En el departamento de Educación, al realizar la proyección del gasto hasta final de año manteniendo los mismos efectivos que figuran actualmente en nómina, se considera que se producirá un déficit presupuestario, aproximadamente, de alrededor de 9-10 millones de euros con respecto al crédito inicial, concentrado en los conceptos de retribuciones del personal, sin que se adviertan problemas en los créditos para las cuotas de la seguridad social. En cuanto a las previsiones de gasto realizadas por el Departamento, se produce una desviación calculada en casi 8 millones de euros acumulada a 31 de julio.
- En el SALUD, al realizar la proyección del gasto hasta final de año, **manteniendo la senda de gasto actual**, se calcula un déficit presupuestario, aproximadamente 15-20 millones de euros con respecto al crédito inicial, que se produce sobre todo a los de las



cuotas de seguridad social. En cuanto a las previsiones de gasto realizadas por el Organismo, se produce una ligera desviación (al haber ajustado prácticamente la previsión a los gastos reales hasta el mes de mayo) que se irá incrementando a medida que transcurran los últimos meses del año.

LA INTERVENTORA GENERAL

Ana Gómez Barrionuevo

**SR. SECRETARIO GENERAL TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**